



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO EN LA RECAUDACIÓN DE  
IMPUESTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
SANTA MARÍA - HUAURA, 2017**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL  
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR:  
RUIZ CATIRI, PAÚL RAIMUNDO  
ORCID: 0000-0002-3808-2107**

**ASESOR:  
RUBINA LUCAS, FÉLIX  
ORCID: 0000-0001-7265-874X**

**HUARAZ - PERÚ**

**2019**

## **Título de la Tesis**

Control Interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María - Huaura, 2017

## **Equipo de Trabajo**

### **AUTOR**

Ruiz Catiri, Paúl Raimundo

ORCID: 0000-0002-3808-2107

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Huaraz, Perú

### **ASESOR**

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Huaraz, Perú

### **JURADO**

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

## **Jurado de sustentación**

Salinas Rosales, Eladio Germán  
ORCID: 0000-0002-6145-4976  
Presidente

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza  
ORCID: 0000-0001-7876-5992  
Miembro

Broncano Osorio, Nélide Rosario  
ORCID: 0000-0003-4691-5436  
Miembro

Rubina Lucas, Félix  
ORCID: 0000-0001-7265-874X  
Asesor

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios todopoderoso, por su infinita bondad y misericordia, por su divina protección y omnipotencia, luz que ilumina mi vida, Jesús en ti confío.

A la ULADECH-CATÓLICA, por darme la oportunidad de forjarme una carrera profesional.

Paúl Ruiz

## **DEDICATORIA**

A mis padres, por darme la vida,  
por su infinito amor, porque  
siempre confiaron en mi persona y  
me dieron ánimos en momentos  
difíciles, de igual manera a mis  
hermanos Rocío y Ricardo y a mi  
abuelita Estelita que me bendice  
desde el cielo.

A mi Dios padre, que permitió que  
a pesar del tiempo este sueño se  
vea realizado y a todas aquellas  
personas que me acompañaron en  
este largo camino, me brindaron su  
apoyo, su comprensión,  
compañerismo, lealtad, y una  
sincera amistad.

Paúl Ruiz

## **Resumen**

El problema planteado para la presente investigación fue: ¿Cómo es el control interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María - Huaura, 2017? El objetivo general consistió en describir el Control interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María-Huaura, 2017. Se realizó una investigación metodológica de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo no experimental. El estudio se originó por la necesidad de conocer el control interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad distrital de Santa María – Huaura, 2017; el tema es importante por ser de actualidad y utilidad del sistema de control interno orientado en la recaudación de impuestos para un desarrollo positivo de la gestión edil en bienestar de la ciudadanía. La población fue de 42 personas, siendo la muestra la misma. Se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue un cuestionario aplicado a trabajadores, funcionarios y servidores del Concejo Edil. El resultado hallado fue satisfactorio debido a que se evidencia un alto juicio de las personas encuestadas quienes tienen conocimiento del control interno y a su vez orientan dicho conocimiento en la recaudación de impuestos en el municipio. Se llegó a la conclusión de que la investigación logró describir el control interno orientado en la recaudación de impuestos, esto hace que se cumpla con los objetivos trazados de recaudación, los mismos serán plasmados en obras y servicios en bien de la ciudadanía.

### **Palabras Clave:**

- Control Interno, impuestos, municipalidad, recaudación.

## **Abstract**

The problem posed for the present investigation was: How is the internal control in the tax collection of the District Municipality of Santa María - Huaura, 2017? The general objective was to describe the Internal Control in Tax Collection of the District Municipality of Santa María-Huaura, 2017. A methodological investigation of quantitative type and non-experimental descriptive level was carried out. The study originated from the need to know the internal control in the tax collection of the district Municipality of Santa María - Huaura, 2017; The issue is important because it is topical and useful for the internal control system aimed at collecting taxes for a positive development of the edile management in the welfare of citizens. The population was 42 people, the sample being the same. The survey technique was applied and the data collection instrument was a questionnaire applied to workers, officials and servants of the Edil Council. The result found was satisfactory because there is a high judgment of the people surveyed who have knowledge of internal control and in turn guide that knowledge in the collection of taxes in the municipality. It was concluded that the investigation was able to describe the internal control oriented in the collection of taxes, this means that the objectives set for collection are fulfilled, they will be reflected in works and services for the good of citizens.

### **Keywords:**

- Collection, Control Internal, municipality, taxes.



## Índice

<b>Contenido</b>	<b>Páginas</b>
<b>Carátula</b> .....	<b>i</b>
<b>Título de la Tesis</b> .....	<b>ii</b>
<b>Equipo de Trabajo</b> .....	<b>iii</b>
<b>Jurado de sustentación</b> .....	<b>iv</b>
<b>Agradecimiento</b> .....	<b>v</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>vi</b>
<b>Resumen</b> .....	<b>vii</b>
<b>Abstract</b> .....	<b>viii</b>
<b>Índice</b> .....	<b>ix</b>
<b>Índice de tablas</b> .....	<b>xi</b>
<b>Índice de figuras</b> .....	<b>xiii</b>
<b>I. Introducción</b> .....	<b>1</b>
<b>II. Revisión de Literatura</b> .....	<b>5</b>
2.1. Antecedentes .....	5
2.2. Bases Teóricas .....	24
2.3. Marco Conceptual .....	30
<b>III. Hipótesis</b> .....	<b>38</b>
<b>IV. Metodología</b> .....	<b>38</b>
4.1. Diseño de la investigación .....	38
4.2. Población y muestra .....	39
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	41
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	44

4.5. Plan de análisis .....	44
4.6. Matriz de consistencia .....	45
4.7. Principios éticos .....	46
<b>V. Resultados .....</b>	<b>46</b>
5.1. Resultados .....	46
5.2. Análisis de Resultados .....	60
<b>VI. Conclusiones y recomendaciones .....</b>	<b>77</b>
6.1. Conclusiones .....	77
6.2. Recomendaciones .....	79
Aspectos complementarios .....	80
Referencias Bibliográficas .....	80
Anexos .....	87

## Índice de Tablas

<b>Contenido</b>	<b>Páginas</b>
Tabla 1: Magnitud de la muestra según género.....	46
Tabla 2: Magnitud de la muestra según relación laboral.....	47
Tabla 3: Magnitud de la muestra según edades.....	47
Tabla 4: Magnitud de la muestra según integridad y valores éticos.....	48
Tabla 5: Magnitud de la muestra según misión y visión.....	48
Tabla 6: Magnitud de la muestra según organigrama funcional.....	49
Tabla 7: Magnitud de la muestra según perfil profesional del trabajador.....	49
Tabla 8: Magnitud de la muestra según plan reducción y mitigación riesgos...	50
Tabla 9: Magnitud de la muestra según plan para gestionar riesgos.....	51
Tabla 10: Magnitud de la muestra según contar con MOF actualizado.....	51
Tabla 11: Magnitud de la muestra según audiencia pública de rendición de cuentas.....	52
Tabla 12: Magnitud de la muestra según ejecución de actividades por funcionarios competentes.....	52
Tabla 13: Magnitud de la muestra según satisfacción de usuarios por uso de página web municipal.....	53
Tabla 14: Magnitud de la muestra según comunicación interna.....	54
Tabla 15: Magnitud de la muestra según comunicación externa.....	54
Tabla 16: Magnitud de la muestra según confiabilidad de información .....	55
Tabla 17: Magnitud de la muestra según monitoreo a sus trabajadores.....	55
Tabla 18: Magnitud de la muestra según reporte deficiencias en procesos.....	56
Tabla 19: Magnitud de la muestra según procedimientos apropiados para	

adquisición de productos y servicios .....	57
Tabla 20: Magnitud de la muestra según eficiencia en recaudación de Impuestos prediales.....	57
Tabla 21: Magnitud de la muestra según recaudación de impuesto alcabala según estimaciones proyectadas .....	58
Tabla 22: Magnitud de la muestra según recaudación de impuesto vehicular..	59
Tabla 23: Magnitud de la muestra según recaudación de Impuesto a los juegos y espectáculos públicos.....	59
Tabla 24: Magnitud de la muestra según categorías según porcentajes.....	72
Tabla 25: Magnitud de la muestra según componente de ambiente de control..	73
Tabla 26: Magnitud de la muestra según componente evaluación de riesgos...	73
Tabla 27: Magnitud de la muestra según componente actividad de control.....	74
Tabla 28: Magnitud de la muestra según componente de información y comunicación.....	74
Tabla 29: Magnitud de la muestra según Componente de Supervisión y Monitoreo .....	74
Tabla 30: Magnitud de la muestra según Componente de Impuesto Predial.....	76
Tabla 31: Magnitud de la muestra según Componente de Impuesto alcabala....	76
Tabla 32: Magnitud de la muestra según Componente impuesto al patrimonio vehicular.....	76
Tabla 33: Magnitud de la muestra según Componente de Impuesto a los juegos y espectáculos públicos no deportivos.....	76
Tabla 34: Magnitud de la muestra según Componente de Control Interno y recaudación de impuestos.....	76

## Índice de Figuras

<b>Contenido</b>	<b>Páginas</b>
Figura 1: Distribución según género.....	92
Figura 2: Distribución según relación laboral .....	92
Figura 3: Distribución según edades .....	93
Figura 4: Distribución según integridad y valores éticos .....	94
Figura 5: Distribución según misión y visión .....	95
Figura 6: Distribución según organigrama funcional.....	95
Figura 7: Distribución según perfil profesional del trabajador .....	96
Figura 8: Distribución según plan reducción y mitigación riesgos .....	97
Figura 9: Distribución según plan para gestionar riesgos .....	97
Figura 10: Distribución según contar con MOF actualizado .....	98
Figura 11: Distribución según audiencia pública de rendición de cuentas .....	99
Figura 12: Distribución según ejecución de actividades por funcionarios competentes .....	99
Figura 13: Distribución según satisfacción de usuarios por uso de página web municipal .....	100
Figura 14: Distribución según comunicación interna .....	101
Figura 15: Distribución según comunicación externa .....	101
Figura 16: Distribución según confiabilidad de información .....	102
Figura 17: Distribución según monitoreo a sus trabajadores .....	103
Figura 18: Distribución según reporte deficiencias en procesos .....	103
Figura 19: Distribución según procedimientos apropiados para adquisición de productos y servicios .....	104

Figura 20: Distribución según eficiencia en recaudación de Impuestos prediales .....	105
Figura 21: Distribución según recaudación de impuesto alcabala según estimaciones proyectadas .....	106
Figura 22: Distribución según Componente impuesto al patrimonio vehicular .....	107
Figura 23: Distribución según Componente de Impuesto a los juegos y espectáculos públicos no deportivos .....	107

## **I. Introducción**

La presente investigación tiene su origen en la línea de investigación aprobada por la ULADECH CATÓLICA para la escuela profesional de Contabilidad denominada: “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú”, la presente investigación tiene como título: Control Interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María - Huaura, 2017; el estudio se originó por la necesidad de conocer el control interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad distrital de Santa María, Provincia de Huaura, departamento de Lima, el tema es importante por ser de actualidad y utilidad permanente en el cumplimiento de funciones de las unidades, el sistema de control interno en la recaudación de impuestos para un desarrollo positivo de la gestión edil en su conjunto.

El control interno ocupa un papel fundamental básico en toda organización, las municipalidades no son ajenas a este contexto, debido a que manejan diversos procesos los cuales deben cumplir plazos y procedimientos que encaminen a un buen manejo administrativo y de gestión gubernamental. Tener conocimiento de los componentes del control interno en cuanto a sus dimensiones e indicadores será de suma importancia ya que de eso depende el buen manejo institucional ya que ayudará positivamente a encaminar sus objetivos trazados y a cumplirlos, orientados en la investigación con respecto a la recaudación de impuestos.

Según fuentes del Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, el sistema de control interno está compuesto por un conjunto de procedimientos y acciones que no solo tiene que ver con la parte organizativa y sus diversas operaciones que ejecuta la entidad, sino también con la parte humana, es decir las cualidades de las autoridades

y del personal a cargo. La Ley de Control Interno de las entidades del Estado tiene su ámbito de aplicación a las Entidades del Estado y son de aplicación a los órganos y personal administrativo institucional asimismo al órgano de control institucional según el ámbito de su competencia.

Entre los principales beneficios de contar con un sistema de control interno en el Municipio del Distrito de Santa María está en reducir los riesgos de corrupción, promoviendo el desarrollo organizacional al lograr mayor eficacia y eficiencia en las operaciones asegurando el cumplimiento del marco normativo y protegiendo los recursos y bienes del Estado y el adecuado uso de los mismos.

Por lo expresado anteriormente, el enunciado del problema de estudio es el siguiente: ¿Cómo es el control interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María - Huaura, 2017?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir el Control Interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María - Huaura, 2017. Para poder conseguir el objetivo general, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

Describir el Control interno de la Municipalidad Distrital de Santa María - Huaura, 2017.

Evaluar la Recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María – Huaura, 2017.

El estudio se justifica porque la investigación radica en un análisis enfocado al estudio del control interno en la recaudación de Impuestos de la Municipalidad distrital de Santa María, y se llevó a cabo tomando en consideración la importancia que tiene el control interno en las actividades que realiza a nivel organizativo, motivo



por el cual, teniendo en cuenta dicha problemática, este estudio buscó describir el control interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad distrital de Santa María. A su vez, la investigación se justifica desde el punto de vista teórico pues los resultados de la investigación producen nuevos conocimientos acerca del tema en mención debido a que en su formulación se adoptaron conceptos, teorías, definiciones y principios con el fin de darle un sustento teórico al problema de investigación. Desde el punto de vista práctico, los hallazgos de la investigación generalmente sirvieron como una ruta de orientación al objeto de estudio pues servirá para que se conozca el control interno en la recaudación de impuestos del Concejo Edil del distrito de Santa María.

Además, la investigación se podrá utilizar en la medida en que permita al investigador llenar el vacío de conocimientos existentes sobre el tema en mención; así mismo formará parte del acervo bibliográfico de la ULADECH Católica y así pueda ser fuente de información para futuros investigadores.

La investigación fue viable porque se contó con los recursos humanos, materiales y financieros para su ejecución.

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el tipo de investigación cuantitativo y su nivel de investigación fue descriptivo porque se describieron las variables en su contexto. Así mismo el diseño de la investigación fue descriptivo no experimental de corte transversal, el cual recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único, para describir variables y analizar la gestión.

En cuanto al universo y muestra de la población, la investigación estuvo conformada por un total de 42 personas, siendo el tamaño muestral la misma.

Se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario. A su vez, para el análisis se usó el análisis descriptivo utilizando la matemática y la estadística descriptiva para la recolección, procesamiento y presentación de los datos, para lo cual se usó como soporte el programa Microsoft Excel para la presentación en tablas de frecuencias y gráficos circulares.

Así también se tomó en cuenta para la elaboración del presente trabajo de investigación los principios éticos básicos, como son el de honestidad, objetividad, la reserva y confidencialidad de la información recopilada, utilizada únicamente con fines académicos.

El resultado hallado fue satisfactorio debido a que se evidencia un alto juicio de las personas encuestadas quienes tienen conocimiento del control interno y a su vez orientan dicho conocimiento en la recaudación de impuestos en el municipio, dichos resultados se muestran en la investigación de forma satisfactoria, como lo es el ambiente de control en cuanto a la integridad y valores éticos en el desarrollo de funciones del personal entre otras enmarcadas a la recaudación de impuestos como lo es del impuesto predial, ambos resultados con un 88% y un 61% respectivamente.

Se llegó a la conclusión de que la investigación logró describir el control interno orientado en la recaudación de impuestos, esto hace que se cumpla con la recaudación de impuestos de una forma óptima, dichos ingresos serán plasmados en obras y servicios en bien de la ciudadanía en su conjunto.

## **II. Revisión de Literatura**

### **Marco Teórico y Conceptual**

#### **2.1. Antecedentes**

##### **Internacionales**

**Díaz (2015)** desarrolló una investigación titulada “El control interno en la gestión tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto al valor agregado de la empresa Promapal, S.A.”, respaldada por la Universidad de Carabobo, Venezuela. Estableció como objetivo general proponer un sistema de control interno de gestión tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto al valor agregado (IVA) a la empresa Promapal, S.A. Se realizó una investigación de tipo bajo la modalidad de investigación de campo, bajo la forma de proyecto factible, el diseño de la investigación fue no experimental descriptivo. La población estuvo determinada por la totalidad de las personas que laboran en los diferentes departamentos de la empresa, las cuales fueron 16 trabajadores. Se utilizó también un instrumento, el cuestionario con 37 ítems de respuestas dicotómicas. A través de los resultados se logró determinar que, a pesar de la no existencia de un departamento de control interno, existen controles internos débiles, pero solo apuntan al área operativa dejando a un lado el área tributaria, por lo que es necesario reforzar los controles existentes. De acuerdo con los resultados obtenidos se presentó como propuesta un sistema de control interno de gestión tributaria para la empresa objeto de estudio con la finalidad para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto al valor agregado (IVA).

**Rodríguez y Vargas (2015)** desarrollaron una investigación titulada “Estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria de un órgano Municipal”,

respaldada por la Revista científica electrónica de ciencias gerenciales. Venezuela. Estableció como objetivo general proponer estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria en una alcaldía del estado de Carabobo, tomando en cuenta la responsabilidad que tienen los gobiernos municipales. Esta investigación se enfocó en la modalidad de proyecto factible y de tipo descriptiva. La población del objeto de estudio estuvo compuesta por 10 funcionarios de la institución, aplicando una encuesta como instrumento de recolección de información, permitiendo codificar, tabular y analizar los resultados. Los hallazgos del estudio establecieron que la institución está presentando aspectos negativos en la recaudación tributaria del municipio, lo que genera grandes morosidades y evasión fiscal por parte de la ciudadanía, derivando de esta manera la importancia del diseño de estrategias que conlleven a minimizar esta situación.

**Valencia (2015)** en su investigación titulada “La Auditoría Continua, una herramienta para la modernización de la función de auditoría en las organizaciones y su aplicación en el Control Fiscal Colombiano.” Tesis de Doctorado presentada en la Universidad Nacional de Colombia - Sede Manizales. El objetivo de este proyecto, fue la construcción de un modelo de Auditoría Continua, que esté acorde a la realidad tecnológica del sector gubernamental y que responda a la problemática presente. Para ello se realizó un profundo análisis bibliográfico, del uso de las Tecnologías de Información, en control y auditoría; como preámbulo al estado del arte de la Auditoría Continua y a los principales modelos existentes, que permiten construir a partir de una propuesta taxonómica y un esquema de homogeneización, un meta modelo, que articulado con las guías de auditoría gubernamental existentes en Colombia, sirve como eje metodológico del modelo propuesto, donde interactúa

de manera dinámica con el gobierno electrónico, así como, con otra serie de variables endógenas y exógenas, que adecuadamente interrelacionadas contribuirán a la materialización de un modelo de auditoría continua en el Control Fiscal Colombiano, que aporte con su efecto panóptico, al fortalecimiento de las tres líneas de defensa propuestas por el Instituto global de Auditores Internos.

### **Nacionales**

**Anaya (2018)** en su investigación titulada “Implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba – Provincia de Sihuas, 2016”. El objetivo logrado en la presente investigación fue: determinar la implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba – Provincia de Sihuas en el 2016. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal; con una población muestral de 16 funcionarios y trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de recolección de datos y la técnica fue la encuesta. Resultados: 69% afirmaron que cumplen con la fase de planificación de control interno, el 74% indicaron que en la Municipalidad contaban con un ambiente de control adecuado, el 69% indicaron que en la Municipalidad realizaban las actividades de control gerencial, el 56% afirmaron realizar la supervisión y monitoreo en la Municipalidad, 69% indicaron que cumplen con la etapa de programación en el área de caja, el 81% afirmaron que cumplen con la etapa de aprobación en el área de caja, el 69% indicaron que cumplen con la etapa de evaluación en el área de caja, el 81% indicaron que giraban los pagos programados en el área de caja, el 62% afirmaron que en llevaban el control de caja chica en el área de caja. Concluyó: Queda determinada la implementación del

sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Huayllabamba – Provincia de Sihuas en el 2016; con el 75% afirmaron realizar una evaluación de riesgo en la Municipalidad y el 62% indicaron que en la Municipalidad controlaban las actividades de ingresos y egresos en el área de caja.

**Anticona (2016)** en su investigación que lleva por título “El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015”. Presentada para optar el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo general de la presente investigación fue conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas, tesis, etc. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) El ambiente de control de la empresa comercial Trujillo de Huaraz cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. 2) La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias. 3) Las actividades de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. 4) La información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño 5) El monitoreo de la operación se realiza dentro y fuera de la organización y en todas las áreas orgánicas.

**Cacha (2018)** en su investigación titulada “La Recaudación de los Tributos en la Municipalidad Provincial de Recuay 2016”, tesis presentada para optar el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote. El presente estudio surgió a partir del problema: ¿Cuáles son los tributos recaudados en la Municipalidad Provincial de Recuay periodo 2016?, tuvo como objetivo general determinar la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de Recuay 2016. Así mismo se ha desarrollado mediante un tipo de investigación cuantitativo – descriptiva. Tuvo una muestra de 25 personas todos ellos trabajadores de la Municipalidad Provincial de Recuay a quienes se aplicó un cuestionario de 17 preguntas, obteniendo los siguientes resultados: 96 % consideran que la Municipalidad Provincial de Recuay sí recaudó por concepto de impuesto predial, al igual 92% de encuestados manifiestan la Municipalidad Provincial de Recuay percibió ingresos por cobro de operación de registro civil, además el 88% considera que la Municipalidad Provincial de Recuay recaudó por concepto de impuesto al alcabala, así mismo mediante la técnica de análisis documental se determinó el monto recaudado por impuesto predial S/. 7,988.00 que representa el 66.57% de la meta programada. Finalmente se llegó a la conclusión que la estructura tributaria en la Municipalidad Provincial de Recuay está conformada por impuestos y tasas, mediante estos tributos se recaudan recursos como fuente de ingresos propios, para cumplir con las metas programadas se tiene que diseñar políticas que incrementan la recaudación tributaria, campaña de información, actualización de padrón de contribuyentes. En consecuencia, se recomendó fortalecer la estructura tributaria a través de una gestión tributaria eficiente y eficaz que permita alcanzar las metas propuestas en el presupuestó institucional de apertura (PIA).

**Carbajal (2016)** en su estudio titulado “Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso Municipalidad distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016”. Tesis presentada en la Universidad Católica Los

Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de contador público. El estudio tuvo como objetivo demostrar que el control interno es una herramienta fundamental que va incidir de manera positiva en la Municipalidad y que permitirá a las Municipalidades tener un conocimiento de su ejecución de ingresos y gastos a futuro; así mismo predecir cómo afectaría el mal uso de ellos. La investigación fue descriptiva, para ello se realizó un cuestionario de 10 preguntas al gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca aplicadas mediante la técnica de la entrevista obteniéndose óptimos resultados para poder hacer la investigación respectiva. Finalmente se concluye que la investigación pretende demostrar, que por medio del control interno se logrará resultados positivos que ayudarán a mejorar la gestión municipal, así mismo mejorar los resultados en la ejecución de los ingresos y gastos, lo que permitirá organizar adecuadamente el control en las Municipalidades, definiendo claramente cuáles son los niveles de autoridad y responsabilidad de cada trabajador, permitiendo un nivel óptimo en la realización de sus operaciones de manera eficaz y eficiente lo que conllevará a un mejor beneficio del público usuario.

**Chalco (2016)** en su tesis titulada “Incidencia del control interno en mejora del área de Contabilidad de la MYPE Printer EIRLtda., Cercado De Lima 2016”. Tesis presentada para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo principal de esta investigación radica en determinar la importancia del control interno en el área de contabilidad de la MYPE Printer EIRLtda. Rubro servicios de impresión. También se tendrá que considerar la aplicación del sistema COSO. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos,



aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda MYPE en nuestro caso PRINTER EIRLtda., inmersa en este rubro, Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

**De la Cruz (2016)** en su tesis titulada “Incidencia del control interno en el área de logística- abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochiri 2015”. Tesis presentada para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo principal de esta investigación radica en determinar la incidencia del Control Interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad Provincial de Huarochirí. También se tendrá que considerar la aplicación del sistema COSO, como resultados se pudo resumir que en ese caso es necesaria la mejora de un adecuado sistema de control interno. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe una inadecuada implementación de control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda Municipalidad, Las conclusiones se resumirían en la necesidad de aplicar y mejorar el control interno ya vigente.

**Diestra (2018)** desarrolló una investigación titulada “El control interno y su incidencia en la recaudación de impuestos de la Municipalidad provincial de

Pomabamba, 2016”, respaldada por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Estableció como objetivo general determinar como el control interno incide en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba en el 2016. El tipo de estudio fue de enfoque cuantitativo, de diseño descriptivo simple no experimental. La población estuvo conformada por 15 directivos y trabajadores. La muestra fue de la misma cantidad de personas. El instrumento utilizado fue un cuestionario estructurado y la técnica usada fue la encuesta. En la investigación se concluye que se ha determinado como el control interno incide en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba en el 2016; el 67% de los encuestados afirmaron que en la municipalidad de Pomabamba se realizaba la administración de recursos humanos, el 67% afirmaron que en la municipalidad realizaban la segregación de funciones, el 60% indicaron que en la municipalidad no se cumple con el pago de las contribuciones.

**Fidel (2014)** en su tesis titulada, “Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014”. Tesis presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de contador público. El estudio tuvo como objetivo general “Conocer los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz” para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad provincial de Carhuaz, el universo de la presente investigación fue de 125 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilística de 33 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de

datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a las funciones y servidores de la Municipalidad provincial de Carhuaz. De acuerdo a los resultados obtenidos se observa que se cumple con los objetivos propios de un sistema de control interno debido a la existencia de personal calificado y capacitado. Pero también se debe mencionar que la municipalidad cuenta con un plan de gestión de riesgo mínimo (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), con lo que implicaría que la municipalidad no logre su objetivo al cien por ciento.

**Flores (2016)** en su investigación titulada “Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015”. Tesis presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de contador público. El objetivo logrado en la presente investigación fue conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. La población estuvo compuesta de 42 funcionarios y trabajadores del área de tesorería y control interno. La muestra se constituyó con 15 funcionarios y trabajadores, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. La conclusión a la que se llegó fue que se ha conocido que la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores.

**Infantes (2016)** en su tesis titulada “Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú: caso transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016”. Tesis presentada para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, nos dice que tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú y de la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información bibliográfica se utilizó las fichas bibliográficas y para el recojo de información de la empresa se realizó una entrevista al encargado del área de tesorería, con respecto a los resultados de la entrevista se determinó que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene implementado adecuadamente los componentes del control interno en el área de tesorería, por lo tanto no obtiene resultados favorables. Finalmente se concluye que la correcta implementación del control interno en base a las normas establecidas contribuirá al logro de información contable y financiera fiable y oportuna, así como contribuir con el logro de los objetivos organizacionales.

**Lázaro (2016)** en su investigación titulada, “Caracterización del control interno del área de cobranza de las empresas de servicios del Perú: caso empresa TV cable Virgen de la Puerta. Otuzco, 2016”, dicha tesis fue presentada para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El presente informe de investigación, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno del área de cobranza de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Tv Cable Virgen de la Puerta. Otuzco, 2016. La investigación fue descriptiva, porque el estudio se ha

limitado a describir los hechos tal cual ocurre y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, para el recojo de la información se utilizó la guía de revisión documentaria y un cuestionario pertinente de preguntas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista, obteniéndose óptimos resultados para poder hacer la investigación respectiva. Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la implementación y ejecución de un sistema de control interno en el área de cobranza ayudaran a mejorar la estabilidad económica y financiera de la empresa, mejorar los resultados en las cobranzas y así tener un desarrollo empresarial que conlleve al incremento de la cartera de clientes.

**Llajaruna (2017)** desarrolló una investigación titulada “Factores que influyen en la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades del Perú: Caso municipalidad provincial de Casma, 2016”, respaldada por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Perú. Estableció como objetivo general describir los factores que influyen en la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Casma, 2016. Se utilizó la metodología cuantitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista también se utilizaron instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Los principales resultados fueron: Con respecto al objetivo 1, se concluye que los factores que influyen en la recaudación del impuesto predial en el Perú con el bajo nivel socio económico, la carencia de conocimiento sobre nomas tributarias por parte del contribuyente, la falta de

confianza en sus autoridades, estar inmersos en actos de corrupción, etc. Con respecto al objetivo 2, los factores más importantes que influyen en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad provincial de Casma, son desde el punto de vista económico, los contribuyentes no tienen la suficiente capacidad económica para pagar sus tributos, desde el punto de vista institucional el factor más importante es que la Municipalidad no realiza campañas educativas de fortalecimiento de Cultura tributaria y desde el punto de vista social los contribuyentes no aceptan las normas y ni cumplen sus obligaciones por convicción, no tienen compromiso con el desarrollo de su ciudad, consideran que el gobierno municipal hace mal uso de los recursos recaudados. Con respecto 3, se concluyó que los elementos de comparación social y económico coinciden, sin embargo, en el factor institucional no coinciden, eso se puede describir ya que de acuerdo a los autores han realizado sus investigaciones en base a un trabajo fue de caso con información de la misma Municipalidad de Casma.

**Melchor (2018)** desarrolló una investigación titulada “El Control Interno y su Incidencia en la Recaudación de Impuesto Predial dentro de la Municipalidad distrital de Acobambilla – Huancavelica, 2016”, respaldada por la Universidad Peruana Los Andes. Estableció como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la recaudación de impuestos prediales en la Municipalidad distrital de Acobambilla durante el 2016. La metodología utilizada consistió en desarrollar una investigación aplicada, cuyo diseño fue no experimental transversal. La técnica empleada fue la encuesta y el instrumento correspondió a los cuestionarios para cada una de las variables, los cuales fueron aplicados al personal de la Municipalidad. Los resultados indicaron que existe una relación directa ( $r=0.546$ ) entre el control interno y la recaudación del impuesto predial dentro de la Municipalidad. Asimismo, se

encontró que dicha relación es significativa al 0.01. En similar línea los resultados de las dimensiones del control interno muestran que su cumplimiento dentro de la Municipalidad se ha venido desarrollando en forma insuficiente y en algunos casos en forma aceptable. Pero también, se ha encontrado que existe una relación directa entre las dimensiones del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) y la recaudación del Impuesto Predial, respectivamente.

**Méndez (2018)** desarrolló una investigación titulada “Características de control interno en la Recaudación del impuesto predial en la Municipalidad distrital de Quinuabamba, provincia de Pomabamba en el departamento de Ancash en el año 2016”, respaldada por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote. Estableció como objetivo general describir las características del control interno en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad distrital de Quinuabamba provincia de Pomabamba en el 2016. Fue una investigación cualitativa, de nivel descriptivo, con diseño no experimental. Se encuestó a una muestra y población de 32 trabajadores, a quienes se les aplicó un cuestionario. Utilizaron la técnica de la encuesta. Los resultados de la investigación fueron: Respecto al control interno; el 62% de los encuestados afirmó que se aplican los objetivos de control interno; el 53% afirmó igualmente que se aplican las clases de control interno en los quehaceres de la actividad administrativa de la municipalidad; el 56% afirmó que en esta entidad se aplican los componentes del control interno, el 56% cree necesario un control con normas y reglamentos y 44% cree que hay una coordinación para el fortalecimiento del control interno en la municipalidad. Respecto al impuesto predial; el 54% respondió que conoce las características del impuesto, el 41% confirmó que tiene el

conocimiento de la aplicación de la tasa del cálculo porcentual del impuesto predial, el 44% de los encuestados afirmaron conocer sobre los componentes que determinan la composición del valor de los predios sobre los cuales se aplica el impuesto predial, el 65% afirmó que todas las alternativas anteriores consideraban al impuesto predial como un instrumento financiero para la municipalidad y el 53% conoce las formas de pago. En conclusión, quedó determinado las características del control interno y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad de Quinuabamba, como se pudo verificar en los resultados empíricos y los estudios teóricos, el control interno tiene una fuerte incidencia en la evasión de impuestos si no es aplicado correctamente.

**Mires (2015)** en su tesis titulada “Aplicación del control interno y el rendimiento empresarial de los principales clientes de Portal Vega & Asociados S.C., período 2012-2014”. Tesis presentada para optar el grado académico de Maestro en Finanzas y Mercados Financieros en la Universidad Inca Garcilazo de la Vega. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo, determinar la relación de la Aplicación del Control Interno y el Rendimiento Empresarial de los principales clientes de PORTAL VEGA & ASOCIADOS S.C, período 2012-2014. Respecto a los aspectos metodológicos del trabajo: El tipo de investigación fue el aplicado y el nivel el descriptivo. El estudio presentó una población que estuvo conformada por los principales clientes de la empresa Auditora PORTAL VEGA & ASOCIADOS S.C, período 2012-2014, los cuales ascendieron a 140 clientes. La muestra que se determinó fue de 103 clientes de la empresa Auditora PORTAL VEGA & ASOCIADOS S.C. Finalmente, se pudo determinar que la Aplicación del Control



Interno se relaciona positivamente con el Rendimiento Empresarial de los principales clientes de PORTAL VEGA & ASOCIADOS S.C, período 2012-2014.

**Navarro (2014)** en su trabajo de investigación titulada: Diseño de un Sistema de Control Interno para el Área de Almacén de la Empresa Distribuidora Jocorca SRL; Provincia de Sullana – Año 2014; presentado para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El presente estudio tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno en el área de almacén que ayude a resolver la problemática de dicha empresa que consiste en el mal manejo de sus inventarios. La investigación fue de tipo descriptiva, y para esto se utilizó el método de investigación no experimental. La población fue la Empresa Distribuidora Jocorca SRL, y se aplicó el instrumento de investigación Entrevista, dirigida al Gerente General de la empresa, obteniendo como resultado que: el área de almacén carece de Organización en el manejo de sus inventarios. La conclusión más resaltante del proyecto de investigación es que en el área de almacén se necesita mayor atención en el control de sus inventarios; por lo que es necesario diseñar un sistema de control interno; además se debe contar con personal debidamente capacitado que cumpla rigurosamente el Manual de Procedimientos Administrativos implementado para el mismo.

**Ramírez (2015)** en su trabajo de investigación titulada: “Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, año 2014. Estudio presentado para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación tuvo como objetivo general conocer el control interno dentro de sus cinco componentes (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control Gerencial, Información y Comunicación y

Supervisión), y su incidencia en la Municipalidad Distrital de San Marcos. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cualitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad Distrital, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron de 250 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilística de 38 trabajadores. Se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a los funciones y servidores de la Municipalidad distrital de San Marcos, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del sistema de control interno y su incidencia en la MDSM., pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que el control interno mejoró significativamente la gestión, debido a una mejora en los procesos, código de ética, actualización del manual de procedimiento y rendición de cuentas.

**Sánchez (2015)** en su tesis titulada Evaluación del sistema de control interno basado en la metodología coso ERM en las áreas de créditos y cobranzas de la derrama magisterial 2012-2014. Tesis presentada para optar el Grado Académico de Magíster en Auditoría con Mención en Auditoría en la Gestión Empresarial en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. El trabajo de investigación tuvo como propósito la aplicación de la metodología COSO ERM (Enterprise Risk Management) en la evaluación del control interno en las áreas de créditos y cobranzas. El objetivo principal es que la aplicación de esta metodología contribuya a identificar los riesgos existentes en cada área y evaluar la eficiencia y eficacia de

los controles establecidos a fin de que la Empresa logre alcanzar los objetivos establecidos. El enfoque de la investigación utilizada es mixto (combinación cualitativa y cuantitativo). Las técnicas para la recolección de datos fueron mediante entrevistas con la aplicación de un cuestionario tomando como base los procesos que se auditarán. Los cuestionarios fueron aplicados al personal de la Derrama Magisterial durante el periodo 2014. Las conclusiones del trabajo demuestran que la metodología COSO ERM puede ser aplicada no solo para los procesos de las áreas de créditos y cobranzas sino también en las demás áreas e incluso en otras Derramas o entidades similares.

**Shuan (2016)** en su investigación titulada: “El control interno en la gestión del sistema de tesorería en la municipalidad distrital de Independencia 2015”. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia 2015. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipularon las variables. Se describió con un diseño no experimental descriptivo. Se trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Se utilizó como técnica la encuesta. Se tomó como instrumentos de recolección de datos las páginas web, revistas, tesis similares, etc. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado de 18 preguntas. Los resultados obtenidos se organizaron teniendo en cuenta los objetivos de la investigación y las respuestas de los cuestionarios aplicados a los 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia. Se obtuvo como conclusión: el Control Interno en la gestión del

Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia, es favorable debido a que el personal quien labora en esta área va fortaleciendo cada uno de los componentes del control interno, esto da como resultado mejorar la gestión del Sistema de Tesorería.

**Vera (2016)** desarrollo una investigación titulada “Propuesta del sistema de control interno en la oficina de recaudación para mejorar los ingresos en la Municipalidad Provincial de Bagua, 2016”; respaldada por la Universidad Cesar Vallejo. Lima. Estableció como objetivo general proponer el sistema de control interno en la oficina de Recaudación para mejorar los ingresos en la Municipalidad provincial de Bagua, 2016. El tipo de investigación fue descriptiva, de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo. Se trabajó con la totalidad de la población los que fueron 12 trabajadores. Las técnicas utilizadas en la investigación fueron las encuestas, la entrevista y la observación, las mismas que fueron aplicadas a las unidades de tesorería, contabilidad, gestión tributaria y presupuesto de la Municipalidad de Bagua. Los instrumentos utilizados fueron el cuestionario, guía de entrevista y guía de observación. Para el procesamiento de la información se utilizó el office 2010. Los resultados obtenidos determinaron que la oficina de recaudación no está llevando un adecuado control de la gestión tributaria, afectando de este modo la planificación del logro de objetivos.

**Wilson (2017)** desarrollo una investigación titulada “El control interno y su relación con la calidad del servicio de Administración Tributaria de Piura, percibida por sus trabajadores, 2016”, respaldada por la Universidad Cesar Vallejo, Lima. Estableció como objetivo general determinar la relación con la calidad del servicio de Administración Tributaria de Piura, percibida por sus trabajadores, 2016. La

investigación siguió una metodología cuantitativa, de tipo no experimental, con un diseño descriptivo correlacional causal. La población estuvo conformada por 80 trabajadores del servicio de Administración tributaria SAT, la muestra estadística utilizada fue la no probabilística y se trabajó con 60 colaboradores, se utilizaron dos instrumentos: Variable control interno, construido un cuestionario de 109 ítems, que consta de 5 dimensiones, asimismo, para la variable calidad, se construyó un cuestionario de 22 ítems, que consta de 4 dimensiones; ambos en base a las teorías relacionadas. Los datos fueron recolectados, llevando a cabo los parámetros formales de cada instrumento. Para el procesamiento de análisis de los datos obtenidos se ha utilizado el paquete estadístico, SPSS v. 21, y para la comprobación de la hipótesis se usó la prueba no paramétrica de correlación de Spearman y el coeficiente de determinación  $r^2$ , para determinar el grado de incidencia, de manera porcentual. El estudio llegó a las siguientes conclusiones: el control interno influye de manera altamente significativa en la calidad del servicio desde la percepción del trabajador del servicio de administración tributaria de Piura ( $r=0.655$  y  $P=0.002$ ); asimismo, se encontró que los factores de control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión tienen influencia altamente significativa sobre la calidad del servicio.

**Yanama (2017)** en su trabajo de investigación titulada “La falta de cultura tributaria genera menor recaudación de impuestos del patrimonio vehicular en el servicio de administración tributaria Huamanga, 2016”. Estudio presentado para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo general fue demostrar que la falta de Cultura Tributaria genera menor recaudación de Impuestos del Patrimonio Vehicular, en el

Servicio de Administración Tributaria Huamanga 2016. Para conseguir el objetivo planteado se propuso los siguientes objetivos específicos: Determinar que la falta de cultura tributaria incide en la recaudación de Impuestos del Patrimonio Vehicular, en el servicio de Administración Tributaria Huamanga. Determinar la Magnitud de la evasión tributaria de impuesto al patrimonio vehicular en el Servicio de Administración Tributaria, Huamanga. Describir las causas de la falta de cultura tributaria que incide para obtener la menor recaudación del Impuesto Vehicular en el Servicio de Administración Tributaria Huamanga. La modalidad utilizada en la investigación fue la revisión Cualitativo Descriptivo bibliográfica documental de caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. El tema de investigación tuvo como resultados lo siguiente: De acuerdo al Tabla y gráfico 1 el 90% de los encuestados consideran que la falta de cultura tributaria incide en la recaudación de Impuestos del Patrimonio Vehicular, en el servicio de Administración Tributaria Huamanga. De acuerdo a la tabla y gráfico 2, el 87% de los encuestados consideran que la Magnitud de la evasión tributaria de impuesto al patrimonio vehicular en el Servicio de Administración Tributaria, Huamanga genera incidencias en la gestión.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **El Control Interno**

#### **Historia**

Desde que el ser humano habita la tierra, tiene un control sobre las actividades que lo rodean, sus cosas, animales, recolección, caza, entre otros, por lo que se puede decir que el control es tan antiguo como la humanidad misma.

En la antigüedad, poniendo como ejemplo el imperio incaico se usaba el quipu que era una herramienta usada como sistema de contabilidad y control, con la llegada del comercio y las finanzas, el control se ha hecho mucho más estricto en cuanto a análisis de cuentas, manejo de software, aplicación de leyes, normas, principios, etc.

Se puede decir que el común denominador en los controles implementados a lo largo de la historia ha sido la detección del fraude y su erradicación debido a que desde siempre se ha luchado con el tema de la corrupción en cualquiera de sus formas.

El control de gestión es ante todo un método, un medio para conducir con orden el pensamiento y la acción, lo primero es prever, establecer un pronóstico sobre el cual fijar objetivos y definir un programa de acción. Lo segundo es controlar, comparando las realizaciones con las previsiones al mismo tiempo que se ponen todos los medios para compensar las diferencias constatadas.

Cuando hablamos de control interno nos estamos refiriendo al conjunto de principios, normas, políticas, procedimientos, métodos, que toma una entidad para poder llevar a cabo sus actividades, sin incurrir en malos manejos y poder cristalizar sus objetivos trazados pues vemos que a diario hay demasiados casos de fraude y corrupción tanto en el sector público como en el privado.

Son muchas las teorías sobre Control Interno, es debido a esto que para el presente trabajo de investigación mencionaremos los más resaltantes y que nos servirán de guía para la elaboración del trabajo de investigación.

## **Modelo COSO**

El modelo COSO, por sus siglas en inglés (Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway presentó en 1992 la primera versión del Marco Integrado de Control Interno, el cual ha sido aceptado alrededor del mundo convirtiéndose en un marco de diseño a usar por empresas para su mejor desempeño. En la actualidad se usa la versión del año 2013, una versión mejorada del anterior, cuyo enfoque es el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo como un todo. Los componentes con los que cuenta se relacionan entre sí para lograr un manejo corporativo adecuado, se mencionan a continuación los cinco componentes del modelo COSO: el entorno de control, la evaluación del riesgo, el sistema de información y comunicación, las actividades de control, y la supervisión del sistema de control.

Establecer objetivos a nivel corporativo es indispensable para la toma de decisiones y poder cumplir con los fines establecidos, a su vez que el modelo de control interno en mención, ayudará sobremanera a cumplir con dichos fines relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Cuando hablamos de objetivos operacionales nos referimos al cumplimiento de la misión y visión de la empresa. Por su lado, los objetivos de información se refieren a la presentación de informes veraces y oportunos, informes financieros tanto internos como externos, para la toma de decisiones. Finalmente, cuando se refiere al objetivo de cumplimiento no es otra cosa que la relacionada a dar cumplimiento a las leyes y políticas a las que está sujeta la entidad.



## **Modelo CADBURY**

Este modelo nace en Gran Bretaña en el año 1991, desarrollado por el llamado Comité Cadbury, este modelo se basa en el estudio del control interno y lo diferencian en cuanto a similitudes con el modelo COSO los siguientes temas fundamentales: las funciones del consejo de administración las entidades, el bajo nivel de confianza en la información financiera de las empresas y la falta de capacidad de los auditores para ofrecer en sus informes la protección que requieren y esperan los usuarios de dicha información. Dentro de los objetivos que persigue el mencionado modelo Cadbury es ser eficaz y eficiente en cuanto a las operaciones. Spencer (2007)

Este modelo se centra básicamente en la información financiera y lo que busca es la confiabilidad de la información y de los reportes financieros. Y como último objetivo busca dar cumplimiento con las leyes y reglamentos de la entidad. A su vez se puede decir que este modelo le da importancia al control de gestión financiera, el control interno contable.

## **Teoría del Autocontrol de Michael Gottfredson y Travis Hirschi**

La presente teoría localiza su base de inicio en el cuidado del individuo en la etapa temprana ya sea por los padres o sus cuidadores, los que a través de valores inculcan a estos a un debido comportamiento mostrándoles el lado negativo si estos incurren en malas acciones. Hernández (2014)

Dicho de otro modo, el autocontrol es la tendencia a retrasar los beneficios personales a corto plazo en aras de intereses personales y colectivos a largo plazo. El delito y la delincuencia pueden proporcionar la satisfacción de deseos humanos universales, aunque únicamente arriesgando objetivos a largo plazo (el hecho de

evitar un castigo, la capacidad de obtener logros convencionales como una educación y un empleo, las relaciones interpersonales). Así, quienes tienen unos menores niveles de autocontrol, en igualdad de circunstancias, tienen más probabilidades de comportarse violentamente, cometer delitos o participar en actos delictivos que las personas con mayores niveles de autocontrol. Y tienden a tener unos índices relativamente elevados de éxito escolar y en el empleo, así como relaciones interpersonales duraderas.

### **La Gestión Pública en la recaudación de impuestos**

Según Jaime, Dufour, Alessandro, Amaya (2013). La idea del Estado y el consiguiente ideal de su deber están pasando por un cambio notable; la idea del Estado es la conciencia de la administración. Vistas cada día nuevas cosas que el Estado debe hacer, lo siguiente será ver con toda claridad cómo las debe hacer. El Estudio de la Administración. La Gestión Pública es un conjunto de procesos y acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, a través de la gestión de políticas, recursos y programas, todo esto enmarcado en el presente trabajo de investigación con respecto a la recaudación de impuestos. La Gestión por Resultados (también denominada administración por objetivos o dirección por resultados) es un enfoque de gestión que busca incrementar la eficacia y el impacto de las políticas del sector público a través de una mayor responsabilidad de los funcionarios en la recaudación de impuestos y por ende verse reflejado en los resultados de su gestión. Se caracteriza por la adecuación flexible de los recursos, sistemas de gestión y estructura de responsabilidades, a un conjunto de resultados estratégicos precisos, definidos y dados a conocer con antelación, posibles de cumplir en un período establecido de tiempo.

## **Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716**

La presente Ley que está en vigencia desde el año 2006 en el gobierno del presidente Alejandro Toledo nos muestra los lineamientos, pautas, normas sobre el control interno en las entidades del Estado. La misma consta de III Títulos, los cuales contemplan las Disposiciones Generales, Sistema de Control Interno, Control Interno. A su vez en la parte final nos muestra algunas Disposiciones Transitorias, Complementarias y Finales a tomar en cuenta.

La Ley en el Artículo 1. Referido al Objeto de la Ley, expresa que tiene por objeto instaurar normas que conllevarán a la sistematización de sus procesos en cuanto a elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno que se da en las entidades del Estado, cuyo propósito es la de hacer que los procesos administrativos y operativos se lleven a cabo de una manera transparente encaminado al logro de los fines y objetivos institucionales.

En cuanto al ámbito de aplicación, según artículo 2, al mencionar al control interno, es el aplicado a lo gubernamental. La Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, esta Ley fue dada de igual manera en la gestión del ex Presidente Alejandro Toledo en el año 2002 y su ámbito de aplicación y quienes están sujetas por el referido Sistema son entre otras, el Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y sus respectivas instituciones, gobiernos regionales, locales, instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, etc.

El Título II de la Ley N° 28716 define al Sistema de Control Interno como “conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización,

procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.”

### **2.3. Marco Conceptual**

#### **Control Interno**

##### **Definición**

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias. El control interno se basa en la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones. Al haber un control en las operaciones de la entidad, difícilmente se incurrirá en errores, lo que generará que los trabajos realizados sean efectivos y eficientes con miras a la obtención de las metas deseadas.
- Confiabilidad en la información financiera. Este punto es muy importante debido que al contar con información financiera fidedigna podemos tomar decisiones acertadas en cuanto a temas financieros se refieran, no afectando la estabilidad económica de la entidad.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Un buen control interno en la entidad es aquel que se ciñe a las normas y disposiciones establecidas según leyes y reglamentos vigentes, la trasgresión de las normas acarreará problemas en el corto y mediano plazo.

A su vez, todos los integrantes de la entidad son los responsables directos del sistema de control, siendo ellos los llamados a cumplir a cabalidad con las normas y lineamientos establecidos en su organización, lo que conllevará a la eficiencia total.

### **Tipos del control interno.**

**a. Controles administrativos.** - se refiere a aquellas medidas que se relaciona con la situación operativa de una organización, no centrándose en la parte contable; un claro ejemplo de control administrativo son los requisitos de que los trabajadores sean instruidos en temas de seguridad y salud laboral, o también a la potestad de la rotación de personal según capacidades y desempeño laboral.

**b. Controles contables.** - este tipo de control tiene su definición en la protección de los recursos financieros y materiales de la organización, poniendo énfasis en los registros contables y su debida razonabilidad, aplicando la normativa contable vigente. Tomamos por ejemplo aquellas revisiones mensuales sorpresivas de kardex de almacén para constatar que los bienes contabilizados en sistema son los mismos que se encuentran en físico.

### **Componentes del control interno**

Consta de los siguientes componentes, los cuales definiremos brevemente:

**a) El ambiente de control;** cuyo enfoque está dado al entorno de la organización, en este componente se espera la aplicación de prácticas, conductas, valores; es decir, seguir normas correctas para una gestión encaminada hacia el éxito;

**b) La evaluación de riesgos;** aquí es donde se identifican los riesgos, se analizan y administran dichos eventos, los cuales pueden afectar a la organización en el cumplimiento de sus fines;

- c) Actividades de control gerencial;** son las correspondientes a la gerencia, dirección y niveles ejecutivos competentes, los mismos que buscan asegurar que las funciones propias del personal se cumplan para lograr los objetivos trazados.
- d) Las actividades de prevención y monitoreo;** está referida a las medidas o disposiciones tomadas de manera anticipada y a su observación, evitando así que sucedan contingencias que puedan afectar negativamente a la organización;
- e) Los sistemas de información y comunicación;** estando en la era de la modernidad, este componente está enfocado a la aplicación por medio de herramientas informáticas a la divulgación de la información, para que los procesos se lleven a cabo de manera transparente y oportuna;
- f) El seguimiento de resultados;** cuyo fin es la revisión y verificación constante de las medidas implantadas en la organización enfocada a los logros;
- g) Los compromisos de mejoramiento;** está dada por las diversas correcciones y autoevaluaciones que conllevan al direccionamiento integral del control interno, informando así sobre cualquier deficiencia, las mismas que serán objeto de corrección, buscando en todo momento la mejora continua en las labores asignadas para lograr las metas trazadas.

El Título III, en su capítulo I, Artículo 4, referido a la implantación y funcionamiento nos dice que las entidades del Estado están en la obligación de implantar sistemas de control interno en todos sus procesos, los mismos que serán orientados al cumplimiento de sus objetivos, optimizando la calidad de los servicios que ofrece. A su vez salvaguardar los recursos y bienes del Estado, evitando en todo momento su deterioro, así como toda situación que resulte perjudicial para sus

intereses. Cumplir, garantizar y fomentar las buenas prácticas, según la normativa vigente de la Entidad.

Es responsabilidad del Titular y funcionarios competentes, la aprobación de las disposiciones y medidas a tomar para su implantación, logrando que estos, se lleven a cabo en bien de la entidad.

El Artículo 5, cuyo párrafo nos habla sobre el funcionamiento del control interno, nos dice que es un proceso continuo, dinámico y está dado a toda la organización en su conjunto, según lo establecido en el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Son objetos de revisión y análisis continuo por los órganos de control respectivos.

Las obligaciones y responsabilidades del titular y funcionarios están enmarcadas en el Artículo 6 de la Ley, mediante un listado de siete ítems, cuyo fin primordial es llevar a cabo el control interno en todas las áreas de la organización, lo que conllevará a un mejor desempeño y buenas prácticas, cuyos resultados se verán reflejados en una mejora significativa por parte de las áreas competentes.

El Artículo 7, está enmarcado a la Responsabilidad del Sistema Nacional de Control, siendo los órganos competentes la Contraloría General de la República, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría designadas y contratadas, estos a su vez evaluarán el control interno en las entidades del Estado, según la normativa técnica del Sistema Nacional de Control.

La inobservancia a la Ley, según el artículo 8, genera responsabilidad administrativa funcional, dando lugar a que se les imponga una sanción a los responsables, según la normativa aplicable.

El artículo 9, actuación del Órgano de Control Institucional, conforme a su competencia realiza diversas acciones, que van desde efectuar el control preventivo sin carácter vinculante, hasta verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y la normativa legal vigente.

El Artículo 10, competencia normativa de la Contraloría General de la República, con arreglo a lo establecido en el artículo 14 de la Ley N° 27785, dicta la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

Esta normativa establece lineamientos, métodos, criterios y prácticas que regulan el sistema de control interno en las diversas áreas de una organización, a esto, nos referimos a la gestión de personal, de logística, obras, valores éticos, entre otros. En base a dicha normativa, los titulares de las entidades se encuentran en la obligación de aplicar aquellos lineamientos según su estructura organizacional y funcional, las mismas que deberán concordar con la normativa que dicte la Contraloría General de la República.

### **Recaudación de Impuestos**

Para Fernando (2009) la recaudación de impuestos es aquel proceso mediante el cual se logran obtener datos de recaudación, mediante funciones determinadas. (p. 11).

### **Aspectos legales de tributos municipales del Perú**

Dentro de las normas principales, las mismas que forman parte de la base legal se encuentran:

- Constitución Política del Perú; artículos 74; 196, relacionada a bienes y rentas municipales.



- D. S. N° 156-2004-EF; TÚO de la Ley de Tributación Municipal y modificatorias.
- Ley N° 27972; Ley Orgánica de Municipalidades.
- D. S. N° 135-99-EF; TÚO del Código Tributario.
- Ley del Procedimiento Administrativo General, N° 27444. (Manual para la Mejora de la Recaudación del Impuesto Predial en las Municipalidades, 2011, p. 10).

### **Tributos municipales del Perú**

En el Perú, la normatividad vigente, establece tres niveles de gobierno, los cuales tienen facultades de recaudación, tales como:

- **Gobierno nacional**, encargado de recaudar el impuesto a la renta, el impuesto general a las ventas, el impuesto selectivo al consumo, entre otros.
- **Gobiernos locales**, encargados de recaudar tributos que detalla la ley de Tributación Municipal. Los impuestos que están facultados de recaudar los gobiernos locales son: Impuesto predial, impuesto de alcabala, impuesto al patrimonio vehicular, impuesto a las apuestas, impuesto a los juegos e impuesto a los espectáculos públicos no deportivos.
- **Gobiernos regionales**, encargados de recaudar tasas y contribuciones.  
(Citado en el Manual para la Mejora de la Recaudación del Impuesto Predial en las Municipalidades, 2011, p. 10).

### **Gobiernos locales del Perú**

Según Yepes y De los Ríos (2017) los gobiernos locales del Perú, se encuentran establecidos como entidades básicas para la organización territorial del Estado, que tienen por finalidad servir a través de canales, en los cuales los vecinos y pobladores

puedan participar en asuntos públicos que tienen o guardan relación con la institucionalización y gestión de los intereses colectivos esenciales para la población. Su propósito es la de representar a la población y así poder promocionar el desarrollo local, encargándose de asegurar la correcta prestación de servicios públicos; dentro de su jurisdicción, así también su desarrollo integral, armónico y sostenible, mediante la eficiente asignación de recursos. (p. 3).

Según BIRD (2000) citado en Yepes y De los Ríos (2017) nos indica que deben cumplir dos principios fundamentales; primero deben establecer que las municipalidades determinen la tasa de al menos un impuesto importante, tales como: IVA, a la renta de personas naturales o el impuesto predial. Al contar con dicha libertad, las municipalidades deberían incrementar la responsabilidad en los procesos de cobranza y en la ejecución del gasto. (p. 4).

Las municipalidades aun no cuentan con ese nivel de autonomía y no pueden imponer una tasa diferenciada en referencia a los impuestos más importantes, los cuales son administrados y recaudados por el Gobierno Central.

Como sabemos la municipalidad posee autonomía en relación a la determinación de diversas tasas y multas. (p. 4).

Mayoral *et al.* (2010) nos dicen sobre la recaudación tributaria que es un elemento que no se debe descuidar de ninguna manera; debido a que es esencial para el desarrollo económico sostenible. La recaudación, a través de ciertas medidas de largo plazo, puede generar disminución de los niveles de desigualdad entre municipalidades y se puede emplear para promover la inversión en ciertos sectores económicos relevantes, lo que a su vez va a generar incidencias positivas sobre el nivel de recaudación. (Citado por Yepes y De los Ríos, 2017, p. 5).

## **Impuestos Municipales**

Estos son denominados tributos cuya fiscalización corresponde a los gobiernos locales. En la actualidad existen seis impuestos municipales: el impuesto predial, el impuesto de alcabala, el impuesto al patrimonio vehicular, el impuesto a las apuestas, el impuesto a los juegos y el impuesto a los espectáculos públicos no deportivos. El marco legislativo municipal corresponde a la ley de Tributación Municipal, promulgada en el 2004. Es necesario saber que la mayor parte de estos impuestos son de naturaleza urbana, así como:

**Tipo:** Impuesto predial.

**Periodicidad:** Anual.

**Composición:** Grava el valor de predios en base al autovalúo, el cual se obtiene aplicando los precios unitarios de construcción que formula el consejo nacional de Tasaciones. La alícuota es calculada en base a los siguientes tramos según el valor del autovalúo: Hasta 15 UIT – 0,2%; Entre 15 UIT y 60 UIT – 0,6%; Mayor a 60 UIT – 1,0%.

**Tipo:** Impuesto de alcabala.

**Periodicidad:** Único (cuando se da la transacción).

**Composición:** Grava transferencias de propiedad de bienes inmuebles, correspondiendo al comprador pagar el impuesto. Su base imponible es el valor de transferencia, la cual no puede ser menor al autovalúo y debe ser ajustado por el IPM. El impuesto a pagar corresponde al 3% de la base imponible.

**Tipo:** Impuesto vehicular.

**Periodicidad:** Anual por 3 años.

**Composición:** Grava propiedad de vehículos. Corresponde a 1% de la base imponible constituida por el valor original de adquisición. Este valor no debe ser menor a los valores ubicados en la tabla referencial del MEF.

**Tipo:** Impuesto a los juegos y espectáculos.

**Periodicidad:** Mensual.

**Composición:** Grava la realización de actividades relacionadas con los juegos de azar. La base imponible es el valor nominal de los boletos de juego y la tasa del impuesto es del 10%. (Citado por Yepes y De los Ríos, 2017, p. 10-11).

### **III. HIPÓTESIS**

En el presente trabajo de investigación no corresponde hipótesis.

### **IV. METODOLOGÍA**

#### **4.1. Diseño de Investigación.**

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño descriptivo - no experimental. No experimental porque sólo se describió el Control Interno en la Recaudación de Impuestos en la Municipalidad Distrital de Santa María-Huaura, 2017 sin deteriorar las partes más relevantes de las variables en estudio y será de corte transversal porque se indagó la incidencia en un lugar único para la recopilación de datos. Y descriptivo, porque sólo se describieron las partes más relevantes de las variables en estudio.

#### **El tipo de investigación.**

El tipo de investigación realizada fue cuantitativa por que se utilizó la matemática y la estadística para la recolección, procesamiento y presentación de los datos.

## **Nivel de investigación**

El nivel de investigación fue descriptivo, porque se describieron las partes más relevantes de las variables en estudio.

## **4.2. Población y Muestra.**

### **Población**

La población o universo del estudio estuvo conformado por un total de 42 personas, las mismas que laboran en áreas específicas de la Municipalidad Distrital de Santa María-Huaura, 2017.

### **Muestra**

La población identificada se seleccionó de acuerdo con la técnica de muestreo no probabilística, según el enfoque de Galmés (2012) quien dice que: “en este caso los elementos son escogidos con base en criterios o juicios preestablecidos por el investigador”.

Los criterios de inclusión que se tuvieron en cuenta al momento de establecer la muestra para el trabajo de investigación fue el personal que se encontraba ejerciendo sus funciones, aquellos con más de dos años de permanencia en la gestión edil y que ocupó cargos de jefatura, funcionarios y personal contratado bajo modalidad CAS, todos ellos se encontraban laborando en las áreas de contabilidad, presupuesto, rentas, administración y tesorería.

Asimismo Hernández citado en Castro (2003), expresa que "si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra" (p.69).

En consecuencia, los criterios establecidos para la selección de la muestra fueron las mencionadas líneas arriba, teniendo una población y muestra de 42

personas, específicamente; funcionarios, jefes de área, personal nombrado y contratado.

### **Control Interno**

Cuando hablamos de control interno nos estamos refiriendo al conjunto de principios, normas, políticas, procedimientos, métodos, que toma una entidad para poder llevar a cabo sus actividades, sin incurrir en malos manejos y poder cristalizar sus objetivos trazados pues vemos que a diario hay demasiados casos de fraude y corrupción tanto en el sector público como en el privado. (Modelo COSO)

### **Recaudación de Impuestos**

Es el proceso en el cual se obtienen los datos de recaudación, a través de la acción de sus funciones determinantes. (Fernando, 2009, p. 11).

### 4.3. Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL			
			DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
CONTROL INTERNO	Cuando hablamos de control interno nos estamos refiriendo al conjunto de principios, normas, políticas, procedimientos, métodos, que toma una entidad para poder llevar a cabo sus actividades, sin incurrir en malos manejos y poder cristalizar sus objetivos trazados pues vemos que a diario hay demasiados casos de fraude y corrupción tanto en el sector público como en el privado.	Son las características componentes, principios, procedimientos e instrumentos que emplean los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María para el logro de los objetivos institucionales.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos.	¿La Municipalidad Distrital de Santa María muestra integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones?	Nominal
				Filosofía de la Dirección	¿La Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con misión y visión?	
				Estructura organizativa.	¿La Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con organigrama?	
				Competencia profesional	¿La Municipalidad Distrital de Santa María tiene en cuenta el perfil profesional del trabajador para el puesto asignado?	
			Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos.	¿La Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con un plan para la reducción o mitigación de riesgos que puedan presentarse?	Nominal
				Respuesta al riesgo.	¿La Municipalidad Distrital de Santa María considera importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos?	
			Actividades de control	Segregación de funciones.	¿Actualmente la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con el MOF actualizado?	Nominal

	(Modelo COSO)			Rendición de cuentas	¿La Municipalidad Distrital de Santa María lleva a cabo la Audiencia Pública de rendición de cuentas?	
				Procedimientos de autorización y aprobación	¿Los funcionarios competentes de la Municipalidad Distrital de Santa María autorizan y aprueban la ejecución de actividades?	
			Información y comunicación	Canales de Comunicación	¿La página web de la Municipalidad Distrital de Santa María está diseñada de manera que pueda satisfacer las necesidades de los usuarios?	Nominal
				Comunicación interna	¿Se lleva a cabo de manera clara, eficaz y oportuna la comunicación dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María?	
				Comunicación Externa	¿La información que brinda al público usuario la Municipalidad Distrital de Santa María se da de manera clara y objetiva?	
				Calidad y suficiencia de la información	¿Es confiable, oportuna y de calidad la información que se brinda dentro y fuera de la Municipalidad Distrital de Santa María?	
			Supervisión y monitoreo	Monitoreo oportuno.	¿La Municipalidad Distrital de Santa María cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores?	Nominal



				Reporte de deficiencias.	¿La Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos?	
				Requisitos de la convocatoria.	¿Los procedimientos que utiliza la Municipalidad Distrital de Santa María para proveerse de productos y/o servicios, son los más apropiados?	
RECAUDACION DE IMPUESTOS	Es el proceso en el cual se obtienen los datos de recaudación, a través de la acción de sus funciones determinantes. (Fernando, 2009, p. 11).	Son procedimientos, técnicas e instrumentos que utiliza el responsable del área de rentas para el cobro de dichos impuestos.	Impuesto predial.	Valor del predio	¿Es eficiente la recaudación por concepto de impuestos prediales en la Municipalidad Distrital de Santa María?	Nominal
			Impuesto de alcabala.	Propiedad de inmuebles	¿La Municipalidad Distrital de Santa María recauda el impuesto de alcabala según las estimaciones proyectadas?	Nominal
			Impuesto al patrimonio vehicular.	Propiedad vehicular	¿La Municipalidad Distrital de Santa María obtiene buena recaudación del impuesto vehicular de acuerdo a lo programado?	Nominal
			Impuesto a los juegos y Espectáculos Públicos no Deportivos	Juegos y Espectáculos Públicos no deportivos	¿La Municipalidad Distrital de Santa María recauda el Impuesto a los juegos y Espectáculos Públicos no deportivos según las actividades que se realizan en el distrito?	Nominal

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **Técnica**

Para el desarrollo de la presente investigación se aplicó la técnica de la encuesta debido a que es una técnica que permite la formulación de interrogantes o ítems de acuerdo a las variables o indicadores de estudio; cuya finalidad es la recolección de datos de la realidad.

##### **Instrumento**

Para el recojo de la información se aplicó un cuestionario bien estructurado el cual comprende un conjunto de preguntas con sus respectivas alternativas de respuesta.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para el plan de análisis se hizo uso del análisis descriptivo utilizando la matemática y la estadística descriptiva para la recolección, procesamiento y presentación de los datos, para ello se utilizó como soporte el programa Microsoft Excel para la presentación de datos en tablas de frecuencias y gráficos circulares.

#### 4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA

**Título:** Control Interno en la Recaudación de Impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María-Huaura, 2017.

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p><b>Problema General</b> ¿Cómo es el Control interno en la Recaudación de Impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María-Huaura, 2017?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Describir el Control interno en la Recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María-Huaura, 2017.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir el Control interno de la Municipalidad Distrital de Santa María-Huaura, 2017.</li> <li>2. Evaluar la Recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María-Huaura, 2017.</li> </ol>	<p><b>Variable 1:</b> Control Interno</p> <p><b>Variable 2:</b> Recaudación De Impuestos</p>	<p><b>Tipo de Investigación</b> Cuantitativa</p> <p><b>Nivel de Investigación</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño de la Investigación</b> Descriptivo no experimental</p> <p><b>Técnica de Investigación:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento de Investigación:</b> Cuestionario</p> <p><b>Plan de análisis:</b> Descriptivo</p> <p><b>Principios éticos:</b> Honestidad, objetividad, reserva y confidencialidad de información.</p>

#### 4.7. Principios Éticos

Se tuvieron en cuenta para la elaboración del presente trabajo de investigación los principios éticos básicos, como son de honestidad, objetividad, la reserva y confidencialidad de la información recopilada únicamente utilizada con fines académicos.

### V. Resultados

#### 5.1. Resultados

Una vez aplicado el instrumento de recolección de datos el cual fue dirigido a funcionarios, jefes de área, personal con Contrato Administrativo de Servicios (CAS), personal nombrado, contratado de la Municipalidad Distrital de Santa María, se ha procesado y analizado con las herramientas indicadas en el plan de análisis, el cual, una vez procesado se obtuvo los siguientes resultados, los mismos que se detallan en los Tablas y gráficos posteriores.

##### 5.1.1. Cifras de investigación

**Tabla 1**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual según el género.*

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje %
Femenino	18	43%
Masculino	24	57%
Total	42	100%

*Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)*

#### **Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 1** de los 42 encuestados del Concejo Municipal del Distrito de Santa María, el porcentaje de mujeres es relativamente

menor en comparación con los varones, por lo que es notoria una mayor presencia del género masculino en los encuestados.

**Tabla 2**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual según la relación laboral.*

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje %
Funcionarios	5	12%
Jefes de Áreas	11	26%
Nombrado	4	9%
Contratado	12	29%
CAS	10	24%
Total	42	100%

*Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)*

**Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 2** de los 42 encuestados del Concejo Municipal del Distrito de Santa María, el porcentaje mayor en medida porcentual con respecto a la relación laboral es en los contratados, seguidamente el personal CAS y en menor medida funcionarios, jefes de área y nombrados; es relativamente un equipo de trabajo basado en las experiencia profesional y personal temporal con ganas de realizar una buena gestión municipal.

**Tabla 3**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual según sus edades.*

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje %
18 – 40	28	67%
41 – 65	14	33%
Total	42	100%

*Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)*

### **Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 3** de los 42 encuestados del Concejo Municipal del Distrito de Santa María, la edad promedio fluctúa entre los 18 y 40 años siendo este porcentaje mayor con un 67%, esto evidencia un promedio de edades relativamente joven en la Comuna Edil.

### **5.1.2. Cifras de Investigación – Control Interno**

#### **AMBIENTE DE CONTROL**

#### **Tabla 4**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual con respecto a la interrogante si la Municipalidad Distrital de Santa María muestra integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones.*

<b>Opciones</b>	<b>Datos obtenidos</b>	<b>%</b>
SI	37	88%
NO	5	12%
TOTAL	42	100%

*Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)*

### **Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 4** de los 42 encuestados del Concejo Municipal del Distrito de Santa María, el 88% afirmó que el Concejo Edil muestra integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones, por otro lado, un 12% manifestó lo contrario, esto demuestra compromiso e integridad en las funciones profesionales.

#### **Tabla 5**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual con respecto a si la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con misión y visión*

<b>Opciones</b>	<b>Datos obtenidos</b>	<b>%</b>
SI	42	100%
NO	0	0%
TOTAL	42	100%

*Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)*

### **Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 5** el 100% señaló que la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con misión y visión. Es claro que los objetivos institucionales están claramente definidos y que su misión es la de alcanzar el desarrollo integral y armónico para todos los vecinos, aspirando a convertirse en una ciudad eco-turística, moderna, limpia, segura y atractiva.

### **Tabla 6**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual con respecto a si la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con organigrama.*

<b>Opciones</b>	<b>Datos obtenidos</b>	<b>%</b>
SI	42	100%
NO	0	0%
TOTAL	42	100%

*Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)*

### **Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 6**, del total de encuestados el 100% indicó que el municipio sí cuenta con el organigrama estructural; es buena la percepción de los encuestados debido a que se ve reflejado en su respuesta el ideal de cómo saber manejar una buena estructura organizacional.

### **Tabla 7**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual con respecto a si la Municipalidad Distrital de Santa María tiene en cuenta el perfil profesional del trabajador para el puesto asignado*

<b>Opciones</b>	<b>Datos obtenidos</b>	<b>%</b>
SI	33	79%
NO	9	21%
TOTAL	42	100%

*Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)*

### **Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 7**, del total de encuestados, el 79% manifestó que, si se analizan los conocimientos y las habilidades del personal, los mismos que cuentan con un perfil profesional acorde con las funciones que realiza, por su parte el otro 21% manifestó lo contrario. Tratándose de un tema de competencia profesional, las áreas respectivas deberían tener un mejor control al respecto, no obstante, el porcentaje alto es un buen indicativo.

### **EVALUACIÓN DE RIESGO**

#### **Tabla 8**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual con respecto a si la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con un plan para la reducción o mitigación de riesgos que puedan presentarse*

<b>Opciones</b>	<b>Datos obtenidos</b>	<b>%</b>
SI	29	69%
NO	13	31%
TOTAL	42	100%

*Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)*

### **Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 8**, del total de encuestados, el 69% manifestó que la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con un plan para la reducción o mitigación de riesgos que puedan presentarse, por otro lado, un 31% manifestó lo contrario, se puede asumir que no se está trabajando mucho en lo que respecta a la identificación de riesgos siendo un punto crítico a tener en cuenta.



**Tabla 9**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual según si la Municipalidad Distrital de Santa María considera importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos*

Opciones	Datos obtenidos	%
SI	37	88%
NO	5	12%
TOTAL	42	100%

*Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)*

**Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 9**, del total de encuestados, un 88% respondió de manera afirmativa según la interrogante planteada, mientras un 12% no considera importante dicho plan de gestionar los riesgos. La gerencia en conjunto con las áreas competentes debería analizar los diversos factores que pudieran originar riesgos propios en la gestión edil y poder contrarrestarlos para bien de la institución.

**ACTIVIDADES DE CONTROL****Tabla 10**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual con respecto a si actualmente la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con el MOF actualizado*

Opciones	Datos obtenidos	%
SI	36	86%
NO	6	14%
TOTAL	42	100%

*Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)*

**Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 10**, del total de encuestados un 86% respondieron positivamente a la interrogante si la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con el MOF actualizado, el otro 14% manifestó lo contrario. Este

resultado evidencia que hay objetividad en cuanto a la segregación de funciones debido a que se cuenta con una herramienta de gestión importante como es el Manual de Organizaciones y Funciones.

**Tabla 11**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre si la Municipalidad Distrital de Santa María lleva a cabo la Audiencia Pública de rendición de cuentas*

Opciones	Datos obtenidos	%
SI	35	83%
NO	7	17%
TOTAL	42	100%

**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 11**, del total de encuestados, un 83% afirmó que se lleva a cabo la Audiencia Pública de rendición de cuentas, mientras un 17% dijo que no se cumple con la rendición de cuentas; el éxito de una gestión municipal es trabajar de la mano de la ciudadanía, que la población tenga conocimiento de los manejos internos en el Municipio es un indicativo clave para que los mismos puedan ser partícipes del control interno ejecutado por la Institución.

**Tabla 12**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual, en base a interrogante si los funcionarios competentes de la Municipalidad Distrital de Santa María autorizan y aprueban la ejecución de actividades*

Opciones	Datos obtenidos	%
SI	35	83%
NO	7	17%
TOTAL	42	100%

**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

### **Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 12**, del total de encuestados 83% respondió de manera afirmativa que los funcionarios competentes autorizan y aprueban la ejecución de actividades, por otro lado, el 17% dijo lo contrario, esto demuestra que la ejecución de actividades son aprobadas y autorizadas por los funcionarios competentes, los mismos tienen una visión clara de las actividades a realizar.

## **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

### **Tabla 13**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre si la página web de la Municipalidad Distrital de Santa María está diseñada de manera que pueda satisfacer las necesidades de los usuarios*

<b>Opciones</b>	<b>Datos obtenidos</b>	<b>%</b>
SI	24	57%
NO	18	43%
TOTAL	42	100%

**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

### **Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 13**, del total de encuestados indicaron positivamente un 57%, por otro lado, un 43% afirmó que dicha herramienta informática no cumple con los fines establecidos para este ítem. Esto se debe al parecer a la falta de implementación y actualización de dicho portal web.

**Tabla 14**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre si se lleva a cabo de manera clara, eficaz y oportuna la comunicación dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María*

Opciones	Datos obtenidos	%
SI	34	81%
NO	8	19%
TOTAL	42	100%

**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 14**, del total de encuestados, un 81% indicó positivamente clara, eficaz y oportuna la comunicación dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María, por otro lado, un 19% restante manifestó lo contrario, esto evidencia una buena comunicación interna en la entidad.

**Tabla 15**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre si la información que brinda al público usuario la Municipalidad Distrital de Santa María se da de manera clara y objetiva*

Opciones	Datos obtenidos	%
SI	38	90%
NO	4	10%
TOTAL	42	100%

**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 15**, del total de encuestados, un 90% afirmó que la información que brinda al público usuario la Municipalidad Distrital de Santa María se da de manera clara y objetiva. Por otro lado, un 10% manifestó lo

contrario. En cuanto a lo mencionado con anterioridad, se evidencia una aceptable comunicación externa por parte de la entidad para con el público final o usuario

**Tabla 16**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre si es confiable, oportuna y de calidad la información que se brinda dentro y fuera de la Municipalidad Distrital de Santa María*

Opciones	Datos obtenidos	%
SI	36	86%
NO	6	14%
TOTAL	42	100%

**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 16**, del total de encuestados, un 86% manifestó que es confiable, oportuna y de calidad la información que se brinda dentro y fuera de la Municipalidad Distrital de Santa María, a su vez un 14% respondió negativamente a la interrogante planteada. Este resultado evidencia una oportuna y veraz información proporcionada por el Concejo Municipal.

**SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

**Tabla 17**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre si la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores*

Opciones	Datos obtenidos	%
SI	34	81%
NO	8	19%
TOTAL	42	100%

**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 17**, del total de encuestados, un 81% manifestó afirmativamente a la interrogante planteada con respecto a si la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores, mientras un 19% dijo que no se cuenta con dicho monitoreo; de lo anterior se puede concluir que la Entidad viene trabajando con un sistema de monitoreo enmarcado a actividades de supervisión para el logro de sus objetivos institucionales.

**Tabla 18**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual con respecto a si la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos*

Opciones	Datos obtenidos	%
SI	30	71%
NO	12	29%
TOTAL	42	100%

**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 18**, del total de encuestados, un 71% manifestó afirmativamente a la interrogante planteada, por otro lado, un 29% manifestó lo contrario. Este resultado evidencia que la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos.

**Tabla 19**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual con respecto a si los procedimientos que utiliza la Municipalidad Distrital de Santa María para proveerse de productos y/o servicios, son los más apropiados*

Opciones	Datos obtenidos	%
SI	33	79%
NO	9	21%
TOTAL	42	100%

**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 19**, del total de encuestados, un 79% manifestó que son apropiados los procedimientos para proveerse de bienes y servicios, esto enmarcado en los procesos administrativos vigentes, por otro lado, un 21% manifestó lo contrario. Este resultado muestra un claro control en cuanto a la adquisición de bienes y servicios, las mismas que se están llevando de manera adecuada.

**IMPUESTO PREDIAL**

**Tabla 20**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre con respecto a si es eficiente la recaudación por concepto de impuestos prediales en la Municipalidad Distrital de Santa María*

Opciones	Datos obtenidos	%
SI	25	60%
NO	17	40%
TOTAL	42	100%

**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 20**, del total de encuestados, un 60% manifestó que si es eficiente la recaudación por concepto de impuestos prediales. Estos resultados muestran un aceptable control con respecto a la programación de pagos y una buena recaudación de impuestos por parte del Concejo Municipal.

**IMPUESTO DE ALCABALA****Tabla 21**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual con respecto con respecto a si la Municipalidad Distrital de Santa María recauda el impuesto de alcabala según las estimaciones proyectadas*

Opciones	Datos obtenidos	%
SI	23	55%
NO	19	45%
TOTAL	42	100%

**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 21**, del total de encuestados, un 55% manifestó que el Concejo Municipal de Santa María recauda el impuesto de alcabala según las estimaciones proyectadas, por otro lado, un 45% manifestó lo contrario. Este resultado muestra una aceptable recaudación de impuestos por parte del Concejo Municipal.



## IMPUESTO AL PATRIMONIO VEHICULAR

**Tabla 22**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual con respecto a si la Municipalidad Distrital de Santa María obtiene buena recaudación del impuesto vehicular de acuerdo a lo programado*

Opciones	Datos obtenidos	%
SI	27	64%
NO	15	36%
TOTAL	42	100%

**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

### Interpretación:

Como se puede observar, en la **Tabla 22**, del total de encuestados, un 64% manifestó que el Concejo Municipal de Santa María obtiene buena recaudación del impuesto vehicular de acuerdo a lo programado, por otro lado, un 36% manifestó lo contrario. Este resultado muestra una aceptable recaudación de impuestos que se plasmará en bien de la ciudadanía en su conjunto.

## IMPUESTO A LOS JUEGOS Y ESPECTÁCULOS PÚBLICOS NO DEPORTIVOS

**Tabla 23**

*Magnitud de la muestra en medida porcentual con respecto a si la Municipalidad Distrital de Santa María recauda el Impuesto a los juegos y Espectáculos Públicos no deportivos según las actividades que se realizan en el distrito*

Opciones	Datos obtenidos	%
SI	38	90%
NO	4	10%
TOTAL	42	100%

**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

### **Interpretación:**

Como se puede observar, en la **Tabla 23**, del total de encuestados, un 90% manifestó que el Concejo Municipal de Santa María obtiene buena una recaudación satisfactoria con respecto a recaudación del impuesto el Impuesto a los juegos y Espectáculos Públicos no deportivos, asimismo un 10% manifestó lo contrario. Este resultado muestra una aceptable recaudación de impuestos por dicho concepto que se plasmará en bien de la ciudadanía en su conjunto.

## **5.2. Análisis de Resultados**

### **5.2.1. Cifras de investigación**

Del sondeo realizado al personal del Concejo Distrital de Santa María, un 57% es de género masculino, mientras que el 43% corresponde al género femenino, al realizar el análisis de dicho resultado se puede observar que hay mayor presencia de varones, los mismos que ocupan diversos cargos en las áreas del Concejo Municipal. (**Tabla 1**)

Del total de personal encuestado, el 12% manifestó ser funcionarios, corresponden en este rubro a las gerentes de línea, el 26% son jefes de áreas, el 9% es personal nombrado, un 29% es contratado y el otro 24% corresponde a personal que se encuentra bajo la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios CAS. (**Tabla 2**)

Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, las edades del 67% fluctúan entre los 18 a 40 años mientras el 33% señaló tener entre los 41 a 65 años de edad. Dichos resultados muestran que en promedio la edad del personal que labora en la Institución Edil está entre los 18 y 40 años siendo relativamente joven. (**Tabla 3**)

## **5.2.2. Respecto al ámbito de estudio**

### **5.5.2.1. En relación al Objetivo Específico 1: Control Interno**

#### **5.5.2.1.1. Ambiente de Control**

Según la **Tabla 4**, los resultados según el indicador de la Integridad y Valores éticos existente en la Municipalidad Distrital de Santa María se evidencia que del total de personal encuestado del Concejo Edil, el 88% afirmó que el Concejo Edil muestra integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones, por otro lado un 12% manifestó lo contrario. Con dichos resultados podemos analizar que efectivamente se practica los valores éticos en su mayoría, los mismos que son comportamientos correctos tanto dentro como fuera de la institución, se evidencia la ética personal y profesional, la misma que va de la mano con la integridad en los procesos dentro de la institución. Estos resultados guardan relación con la investigación desarrollada por Fidel (2014) en su tesis Los mecanismos de control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014, ya que al tener conocimiento del código de ética en su investigación existe la predisposición de que los procesos se realicen íntegramente y con valores éticos haciendo uso de manera racional de los recursos, lo que incidiría favorablemente en el correcto control del gasto público el cual se verá reflejado en el bienestar de los vecinos.

En cuanto a la **Tabla 5**, según la interrogante planteada según el indicador de Filosofía de la Dirección, el 100% señaló que la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con misión y visión. Debemos señalar que efectivamente el concejo municipal si cuenta con dicha misión y visión, siendo su misión la de alcanzar el desarrollo integral y armónico para todos los vecinos, aspirando a convertirse en una ciudad eco-turística, moderna, limpia, segura y atractiva. Por otro lado su visión es la

de ser una institución moderna, eficiente en sus procesos, y encaminada a lograr el bienestar de los vecinos, su desarrollo integral y armónico, llevando a cabo los procesos con transparencia, principios y valores. Estos resultados guardan relación con la investigación de Anticona (2016) en su tesis: “El control interno en el Área Administrativa de Comercial Trujillo S.A, Periodo 2015”, concluye que en la organización del área administrativa cuentan con misión y visión, las mismas que ayudarán y le servirán de guía para la consecución de sus objetivos y metas trazadas, buscando ser una empresa líder por excelencia en la venta productos de consumo humano de eficiente gestión, y competitividad para obtener presencia en el mercado; asimismo cabe recalcar que el ambiente de control interno es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina en una entidad.

La **Tabla 6** que corresponde a la Estructura Organizativa de la Municipalidad, nos muestra los siguientes resultados a analizar, el 100% indicó que el municipio sí cuenta con el organigrama estructural; es buena la percepción de los encuestados del Concejo Edil debido a que se ve reflejado en su respuesta el ideal de cómo saber manejar una buena estructura organizacional. Un buen diseño organizacional como el organigrama de la institución conlleva al orden jerárquico de las áreas competentes dentro de la entidad, esto hace que se lleve un debido control interno, y por ende se cumplirá los objetivos trazados en cada proceso.

En cuanto a la **Tabla 7** correspondiente a la Competencia Profesional, se muestran los siguientes resultados, del total de trabajadores que fueron sondeados, el 79% nos dijo que si se analizan los conocimientos y las habilidades del personal, los mismos que cuentan con un perfil profesional acorde con las funciones que realiza,

por su parte el otro 21% manifestó lo contrario, no es muy significativa las respuestas negativas sin embargo se debe trabajar con mayor rigurosidad este punto por ser un tema de competencia profesional. Según Peralta (2016) en su tesis titulada Control Interno en Obras por Administración Directa en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Jauja, manifiesta con respecto a la administración de recursos humanos que los procesos y prácticas de talento humano se deben adelantar de manera articulada a los demás procesos de gestión de la entidad, de tal forma que haya coherencia entre el desempeño de las personas y las estrategias de la entidad, al tiempo que se fomenta el desarrollo permanente de los servidores públicos durante su vida laboral en la entidad. La gestión del talento humano parte del proceso de planeación de recursos humanos, a través del cual se identifican y cubren las necesidades cualitativas y cuantitativas de personal. Asimismo, se cuenta con personal idóneo en las áreas debido a que al momento de su ingreso se pasó por una convocatoria o evaluación previa a su contratación, los procesos de selección se vienen dando en las entidades del estado mediante concursos públicos y se elaboran términos de referencia para cada área específica.

#### **5.5.2.1.2. Estimación de Riesgos**

Según lo visto en la **Tabla 8**, correspondiente a la Identificación de Riesgos, el 69% manifestó que la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con un plan para la reducción o mitigación de riesgos que puedan presentarse, por otro lado, un 31% manifestó lo contrario, se puede asumir que no se está trabajando mucho en lo que respecta a la identificación de riesgos. Las cifras guardan relación a los estudios realizados por Ancajima (2017) quien sostiene que una evaluación efectiva de los

sistemas administrativos y operativos de la entidad, encaminados a identificar, detectar y gestionar los riesgos, encaminan a un debido control interno.

Con respecto a la **Tabla 9** correspondiente a la Respuesta al riesgo, muestra los siguientes resultados; un 88% respondió de manera afirmativa según la interrogante si la Municipalidad Distrital de Santa María considera importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos, mientras un 12% no considera importante dicho plan de gestionar los riesgos. Es necesario que la gerencia en conjunto con las áreas competentes analice los diversos factores que pudieran originar riesgos propios en la gestión edil, pudiendo ser con respecto a temas netamente laborales, que se dan dentro de la institución como los ocasionados con el público usuario.

#### **5.5.2.1.3. Actividades de Control**

En cuanto a la Segregación de funciones la **Tabla 10** nos muestra los siguientes resultados, un 86% respondieron positivamente a la interrogante si la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con el MOF actualizado, el otro 14% manifestó lo contrario. Según estos resultados se podría afirmar que hay objetividad en cuanto a la segregación de funciones debido a que se cuenta con una herramienta de gestión tan importante como es el Manual de Organizaciones y Funciones, las actividades de control están encaminadas a que el personal de la Municipalidad realice labores específicas según sus capacidades, todo encaminado al logro de los objetivos y a la satisfacción colectiva.

Según la **Tabla 11** referente a la Rendición de Cuentas, los resultados nos dicen, que de la totalidad de encuestados, un 83% respondió afirmativamente a la interrogante planteada sobre si la Municipalidad Distrital de Santa María lleva a cabo

la Audiencia Pública de rendición de cuentas, mientras un 17% dijo que no se cumple con la rendición de cuentas; es importante que la población tenga conocimiento de los manejos internos en el Municipio y así ellos puedan ser partícipes del control interno ejecutado por la Institución. Según los resultados de Ramírez (2015) concuerda con nuestros resultados al mostrar según su encuesta que más del 50% respondieron de manera afirmativa a la interrogante planteada que guarda relación con nuestra investigación.

Según los resultados mostrados en la **Tabla 12** con respecto a los Procedimientos de autorización y aprobación, del total de personal encuestado, el 83% respondió de manera afirmativa que los funcionarios competentes autorizan y aprueban la ejecución de actividades, por otro lado el 17% dijo lo contrario, este resultado nos muestra que la ejecución de actividades son aprobadas y autorizadas por los funcionarios competentes quienes tienen potestad y una visión clara de las actividades a realizar. Estos resultados guardan relación con la investigación de Ramírez (2015) en su tesis titulada Control Interno y su incidencia en la Municipalidad Distrital de San Marcos, 2014; dicha investigación asegura que el Concejo Edil de San Marcos guarda los lineamientos propios en cuanto a los procedimientos de autorización y aprobación de actividades encaminado a una adecuada actividad de control.

#### **5.5.2.1.4. Información y Comunicación**

En lo referente a Canales de Comunicación, según la interrogante planteada, si la página web de la Municipalidad Distrital de Santa María está diseñada de manera que pueda satisfacer las necesidades de los usuarios, la **Tabla 13** indicaron positivamente un 57%, por otro lado un 43% afirma que dicha herramienta

informática no cumple con los fines establecidos para este ítem. Esto debido a la falta de implementación y actualización de dicho portal web. En un mundo globalizado donde la tecnología juega un papel clave en el desarrollo de los pueblos, es necesario que se implemente y brinde un soporte técnico adecuado para que dicho recurso pueda satisfacer las necesidades del público usuario quienes reducirían tiempo en el seguimiento de sus solicitudes, consulta de información en línea entre otras.

Los resultados de la **Tabla 14** correspondiente a la Comunicación interna en la Entidad nos dan los siguientes datos estadísticos en base al total de personal encuestado; respondieron afirmativamente un 81% y el 19% restante manifestó lo contrario, esto evidencia una buena comunicación interna en la entidad. Estos resultados guardan relación con el estudio de Ramirez (2015), debido a que ambos estudios muestran claramente una tendencia positiva al buen manejo de comunicación interna dentro del Concejo Municipal.

Los resultados que se muestran en la **Tabla 15** en relación a la Comunicación Externa en la Entidad según sondeo realizado a personal que labora en el Concejo Municipal, respondió afirmativamente un 90% a la interrogante si la información que brinda al público usuario la Municipalidad Distrital de Santa María se da de manera clara y objetiva. Por otro lado, un 10% manifestaron que no se brinda una atención adecuada en cuanto a lo mencionado con anterioridad, esto evidencia una aceptable comunicación externa por parte de la entidad para con el público final o usuario. Los resultados obtenidos guardan relación con la investigación de Ramírez (2015) referente a comunicación externa, cuyos resultados muestran una clara inclinación a que si se cumple una debida comunicación externa por parte del Concejo Municipal el cual atiende los reclamos y contingencias presentadas.



Por otro lado, en cuanto a la Calidad y Suficiencia de la Información, la **Tabla 16** evidencia que del total de encuestados un 86% manifestó que es confiable, oportuna y de calidad la información que se brinda dentro y fuera de la Municipalidad Distrital de Santa María, a su vez un 14% respondieron negativamente a la interrogante planteada, se puede asumir que es oportuna y veraz la información que proporciona el Concejo Municipal. Dichos resultados guardan relación con el estudio de Cachay (2017), quien manifiesta que la información y comunicación son buenas dentro de la institución, a su vez la información es de libre conocimiento y acceso al ciudadano que se interese, siempre y cuando se cumpla con el requisito de solicitarlo formalmente, y se siga los procedimientos que la entidad exija.

#### **5.5.2.1.5. Supervisión y Monitoreo**

Los resultados en cuanto a Monitoreo Oportuno mostradas en la **Tabla 17** nos dice que un 81% respondió afirmativamente a la interrogante planteada con respecto a si la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores, mientras un 19% dijo que no se cuenta con dicho monitoreo; de lo anterior se puede concluir que la Entidad viene trabajando con un sistema de monitoreo enmarcado a actividades de supervisión y monitoreo. Flores (2016) en su investigación titulada, Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Su análisis arrojó los siguientes resultados en base al 100% de encuestados; el 27% afirmaron que en la municipalidad aplicaban todos los componentes de control interno, a diferencia del 07% que dijo que solo se aplicaba la supervisión y monitoreo, el 20% respondió que se aplicaba la actividad de control gerencial otro 20% dijo sistema de información y

comunicación, el 13% que respondió ambiente de control – evaluación de riesgo y otro 13% que dijeron ninguna de las anteriores. La Contraloría General de la Republica, en concordancia con el Marco Conceptual del Control Interno, estableció que los componentes de control interno son: el ambiente de control, la evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, sistema de información y comunicación y las actividades de supervisión y monitoreo. Dicho informe guarda relación directa con los resultados obtenidos en el estudio.

La **Tabla 18** correspondiente a Reporte de deficiencias, muestra los siguientes resultados, por un lado un 71% manifestó que la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos, por su parte un 29% dijo lo contrario, estos resultados evidencian un porcentaje positivo con respecto a la interrogante planteada, por otro lado cabe resaltar que es necesario un mayor monitoreo en relación a este ítem debido a que afectaría en los procesos internos y externos y se vería reflejado en la consecución de sus resultados municipales.

En cuanto a la **Tabla 19** los resultados según indicador Requisitos de la Convocatoria, arrojan los siguientes resultados, por un lado, un 79% respondió afirmativamente a la interrogante planteada con respecto a si los procedimientos que utiliza la Municipalidad Distrital de Santa María para proveerse de productos y/o servicios, son los más apropiados, mientras el otro 21% manifestó lo contrario. Dichos resultados difieren con los obtenidos por De la Cruz (2016) quien en su tesis titulada; Incidencia del control interno en el área de logística- abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochiri 2015 indica que existe una inadecuada implementación de control interno que imposibilita de forma parcial, el

cumplimiento de los objetivos principales de toda Municipalidad. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de aplicar y mejorar el control interno ya vigente.

### **5.5.2.2. En relación al Objetivo Específico 2: Recaudación de Impuestos**

#### **5.5.2.2.1. Impuesto Predial**

Con respecto a la *Tabla 20* los resultados que se muestran según el Valor del Predio en relación a si es eficiente la recaudación por concepto de impuestos prediales en la Municipalidad Distrital de Santa María, un 61% manifestó afirmativamente a la interrogante, por otro lado, un 39% indicó lo contrario. Estos resultados difieren con la investigación de Rodríguez y Vargas (2015) quienes desarrollaron una investigación titulada “Estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria de un órgano Municipal” en la cual concluyen que la institución está presentando aspectos negativos en la recaudación tributaria del municipio, lo que genera grandes morosidades y evasión fiscal por parte de la ciudadanía, derivando de esta manera la importancia del diseño de estrategias que conlleven a minimizar esta situación. Es importante un control adecuado y trabajar en base a estimaciones proyectadas con respecto a la recaudación de impuestos municipales.

#### **5.5.2.2.2. Impuesto de Alcabala**

En cuanto a la *Tabla 21* según indicador Propiedad de Inmuebles, se obtuvieron los siguientes resultados, por un lado, un 55% manifestó de manera positiva con respecto a si la Municipalidad Distrital de Santa María recauda el impuesto de alcabala según las estimaciones proyectadas, mientras el otro 36% indicó lo contrario. Este resultado guarda relación con los obtenidos por Cacha

(2018) quien en su investigación titulada “La Recaudación de los Tributos en la Municipalidad Provincial de Recuay 2016” manifiesta que de acuerdo a la información recogida, el 88% afirmaron que sí recaudó por concepto de impuesto a alcabala, al contrario del 12% que dijeron no se recaudó, de conformidad con el texto único ordenado de la Ley de Tributación Municipal Decreto Supremo N° 156-2004-EF Decreto Legislativo N° 776 : título II, capítulo I artículo 21° “El Impuesto de Alcabala es de realización inmediata y grava las 57 transferencias de propiedad de bienes inmuebles urbanos o rústicos a título oneroso o gratuito, cualquiera sea su forma o modalidad, inclusive las ventas con reserva de dominio; de acuerdo a lo que establezca el reglamento.”

#### **5.5.2.2.3 Impuesto al Patrimonio Vehicular**

Según la *Tabla 22* los resultados obtenidos en cuanto al indicador Propiedad Vehicular fueron los siguientes, un 64% manifestó afirmativamente con respecto a si la Municipalidad Distrital de Santa María obtiene buena recaudación del impuesto vehicular de acuerdo a lo programado, mientras un 36% manifestó lo contrario.

Yanama (2017) en su trabajo de investigación titulada “La falta de cultura tributaria genera menor recaudación de impuestos del patrimonio vehicular en el servicio de administración tributaria Huamanga, 2016” concluye que de acuerdo a su encuesta realizada, el 90% de los encuestados consideró que la falta de cultura tributaria incide en la recaudación de Impuesto del Patrimonio Vehicular, en el servicio de Administración Tributaria Huamanga, en tanto el 10% de los encuestados consideró que la falta de cultura tributaria no incide en la recaudación de Impuesto del Patrimonio Vehicular, en el servicio de Administración Tributaria Huamanga, lo que nos demuestra que la gran mayoría afirman rotundamente que la falta de cultura

tributaria incide en la recaudación del Impuesto del Patrimonio Vehicular, en el servicio de Administración Tributaria Huamanga.

#### **5.5.2.2.4 Impuesto a los Juegos y Espectáculos Públicos no Deportivos**

Con respecto a la *Tabla 23* según indicador referido a los juegos y espectáculos no deportivos se obtuvieron los siguientes resultados, en cuanto a la interrogante si la Municipalidad Distrital de Santa María recauda el Impuesto a los juegos y Espectáculos Públicos no deportivos según las actividades que se realizan en el distrito, un 90% respondió afirmativamente mientras un 10% manifestó lo contrario. Este resultado demuestra un alto índice de recaudación por parte de la Comuna Edil, y esto debido a que entre las actividades económicas de importancia del Distrito de Santa María figuran los restaurantes de comida típica y la elaboración de vinos artesanales con la producción de uva de la zona. Esto es aprovechado por los lugareños quienes organizan festivales con productores vitivinícolas donde se disfruta de espectáculos artísticos y gastronomía local para lo cual deben pagar dichos impuestos para su normal funcionamiento.

### **5.2.3. En relación al Objetivo General**

**5.2.3.1. En cuanto al objetivo general** “Describir el Control Interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María – Huaura, 2017”. Lo anterior visto está de acuerdo con los resultados obtenidos. Se llegó a la conclusión de que la investigación logró describir el control interno orientado en la recaudación de impuestos, esto hace que se cumpla con la recaudación de impuestos de una forma óptima, dichos ingresos serán plasmados en obras y servicios en bien de la ciudadanía en su conjunto. Asimismo, dichos resultados obtenidos guardan relación con los propuestos por:

**Diestra (2018)** en su tesis, El control interno y su incidencia en la recaudación de impuestos de la Municipalidad provincial de Pomabamba, 2016; concluye que se ha determinado como el control interno incide de manera positiva en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba en el 2016 lo cual incide en la mejora de resultados de gestión.

**Cacha (2018)** en su estudio titulado; La Recaudación de los Tributos en la Municipalidad Provincial de Recuay 2016, concluye que la estructura tributaria en el Municipio está conformada por impuestos y tasas, mediante estos tributos se recaudan recursos como fuente de ingresos propios, para cumplir con las metas programadas se tiene que diseñar políticas que incrementan la recaudación tributaria, campaña de información, actualización de padrón de contribuyentes. Por último, se realizó un cuadro de rango considerando solo las respuestas afirmativas ya que en la mayoría de los resultados es de mayor número, con lo cual nos permitirá a llegar a obtener las conclusiones. Y que a continuación se muestra:

**Tabla 24**

*Categoría según porcentaje de respuestas afirmativas*

<b>RANGO (SÓLO RESPUESTAS AFIRMATIVAS)</b>	<b>VALORACIÓN</b>
Porcentaje entre 00% al 40%	Inadecuado
Porcentaje entre 41% al 60%	Deficiente
Porcentaje entre 61% al 80%	Satisfactorio
Porcentaje entre 81% al 100%	Adecuado

**Fuente:** Propia

Una vez realizado el análisis, se elaboraron cuadros que muestran de forma resumida los informes por cada componente del control interno, así como también de la recaudación de impuestos, ya que nuestro marco conceptual y nuestros

componentes guardan relación entre sí. Para esto usamos la matemática y la estadística con fines analíticos.

**La media aritmética:**

$$x = \frac{1}{n} \sum_{i=1}^n a_i \frac{a_1 + a_2 + \dots + a_n}{n}$$

Del análisis por cada componente, se resume las siguientes valoraciones:

**Control Interno**

**a) Primer Componente: Ambiente de Control.**

**Tabla 25**  
*Componente de Ambiente de Control*

<b>Datos Obtenidos</b>	
<b>Item</b>	<b>Respuestas SI</b>
01	88%
02	100%
03	100%
04	79%
<b>Promedio</b>	<b>92%</b>
	<b>Adecuado</b>

*Fuente:* Propia

**b) Segundo Componente: Evaluación de Riesgos**

**Tabla 26**  
*Componente de Evaluación de Riesgos*

<b>Datos Obtenidos</b>	
<b>Item</b>	<b>Respuestas SI</b>
05	69%
06	88%
<b>Promedio</b>	<b>79%</b>
	<b>Satisfactorio</b>

*Fuente:* Propia

**c) Tercer Componente: Actividad de Control**

**Tabla 27**

*Componente de Actividad de Control*

<b>Datos Obtenidos</b>	
<b>Item</b>	<b>Respuestas SI</b>
07	86%
08	83%
09	83%
<b>Promedio</b>	<b>84%</b>
	<b>Adecuado</b>

*Fuente:* Propia

**d) Cuarto Componente: Información y Comunicación**

**Tabla 28**

*Componente de Información y Comunicación*

<b>Datos Obtenidos</b>	
<b>Item</b>	<b>Respuestas SI</b>
10	57%
11	81%
12	90%
13	86%
<b>Promedio</b>	<b>79%</b>
	<b>Satisfactorio</b>

*Fuente:* Propia

**e) Quinto Componente: Supervisión y Monitoreo**

**Tabla 29**

*Componente de Supervisión y Monitoreo*

<b>Datos Obtenidos</b>	
<b>Item</b>	<b>Respuestas SI</b>
14	81%
15	71%
16	79%
<b>Promedio</b>	<b>77%</b>
	<b>Satisfactorio</b>

*Fuente:* Propia



## Recaudación de Impuestos

### a) Primer Componente: Impuesto Predial

**Tabla 30**

*Componente de Impuesto Predial*

Datos Obtenidos	
Item	Respuestas SI
17	61%
<b>Promedio</b>	<b>61%</b> <b>Satisfactorio</b>

*Fuente:* Propia

### b) Segundo Componente: Impuesto de Alcabala

**Tabla 31**

*Componente de Impuesto de Alcabala*

Datos Obtenidos	
Item	Respuestas SI
18	55%
<b>Promedio</b>	<b>55%</b> <b>Deficiente</b>

*Fuente:* Propia

### c) Tercer Componente: Impuesto al Patrimonio Vehicular

**Tabla 32**

*Componente de Impuesto al Patrimonio Vehicular*

Datos Obtenidos	
Item	Respuestas SI
19	64%
<b>Promedio</b>	<b>64%</b> <b>Satisfactorio</b>

*Fuente:* Propia

**d) Cuarto Componente: Impuesto a los juegos y espectáculos públicos no deportivos**

**Tabla 33**

*Componente de Impuesto a los juegos y espectáculos públicos no deportivos*

<b>Datos Obtenidos</b>	
<b>Item</b>	<b>Respuestas</b>
	<b>SI</b>
20	90%
<b>Promedio</b>	<b>90%</b>
	<b>Adecuado</b>

*Fuente:* Propia

Según los datos que se han obtenido podemos decir que se evidencia una similitud de la teoría y el marco conceptual con los componentes de nuestro estudio, en resumen, podemos decir que los resultados son satisfactorios en las dimensiones que se especifican a continuación:

**Tabla 34**

*Resultado de los Componentes de Control Interno y Recaudación de Impuestos*

<b>Componentes</b>	<b>Situación</b>
Ambiente de Control	Adecuado
Evaluación de Riesgos	Satisfactorio
Actividades de Control	Adecuado
Información y comunicación	Satisfactorio
Supervisión y Monitoreo	Satisfactorio
<b>Control Interno</b>	<b>Satisfactorio</b>
Impuesto Predial	Satisfactorio
Impuesto de Alcabala	Deficiente
Impuesto al Patrimonio Vehicular	Satisfactorio
Impuesto a los juegos y espectáculos públicos no deportivos	Adecuado
<b>Recaudación de Impuestos</b>	<b>Satisfactorio</b>

*Fuente:* propia

Del resumen de los resultados obtenidos podemos decir que según nuestro objetivo central de investigación que es describir el control interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María – Huaura, 2017, del total de encuestados se observan porcentajes superiores al mínimo, siendo esta una clara respuesta afirmativa en cuanto a la descripción del control interno orientado a la recaudación de impuestos en el concejo distrital de Distrital de Santa María, dichos resultados conllevan a la situación de **satisfecho** con la aplicación del sistema de control interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad.

## **VI. Conclusiones y recomendaciones**

### **6.1. Conclusiones**

#### **Objetivo Específico 1**

- Según los análisis de resultados obtenidos se llega a la conclusión que, de acuerdo al objetivo específico 1 que es Describir el Control Interno de la Municipalidad Distrital de Santa María - Huaura, 2017; se ha logrado obtener una respuesta satisfactoria por parte de los trabajadores y funcionarios del Concejo Municipal, se evidencia porcentajes de entre 61% a 80% de respuestas afirmativas que indican que según los análisis de resultados en base el modelo COSO en sus cinco componentes, el promedio es satisfactorio (ver *Tabla 24* y *Tabla 34*) por lo que se puede afirmar que se logró describir de manera satisfactoria en todos sus aspectos el control interno en el Concejo Edil, asimismo es notorio que tanto funcionarios como trabajadores se encuentran comprometidos en busca de la mejora continua en busca de los objetivos institucionales en observancia de esa herramienta fundamental

como lo es el control interno, que permite a la institución controlar mejor los procesos y lograr así sus objetivos trazados.

### **Objetivo Específico 2**

- En cuanto al objetivo específico 2 que es Evaluar la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María-Huaura, 2017; se concluye según consolidado (ver **Tabla 34**) que los resultados obtenidos son satisfactorios, por lo que se logró evaluar la recaudación de impuestos plasmando esto en una buena recaudación en el Concejo Edil por concepto de ingresos por impuestos municipales, se concluye entonces que la recaudación de impuestos en el municipio es satisfactoria. Por otro lado, es determinante también dichos ingresos en la generación de ingresos propios que servirán de base para poder ejecutar el gasto público en bienestar de la ciudadanía en su conjunto, esto a su vez es determinante para que la entidad edil pueda lograr sus objetivos institucionales en bien de la ciudadanía.

### **Objetivo General**

- Del trabajo de investigación se concluye según los análisis de resultados obtenidos que en su mayoría fueron satisfactorios que en cuanto al objetivo general que es Describir el Control Interno en la Recaudación de Impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María-Huaura, 2017 que la investigación logró describir el control interno orientado en la recaudación de impuestos, esto hace que se cumpla con la recaudación de impuestos de una forma óptima, dichos ingresos serán plasmados en obras y servicios en bien de la ciudadanía en su conjunto, por lo que se puede señalar que el control interno es una herramienta importante debido que controla los procesos en conjunto, al analizar el ambiente de control aplicando políticas, normas y procedimientos, la evaluación de riesgos va a permitir una

adecuada toma de decisiones de presentarse escenarios adversos, así como el monitoreo, supervisión y actividades de control, todo esto enfocado a la recaudación de ingresos producto del pago de impuestos que se relaciona directamente en el logro de los objetivos de la Comuna Edil.

Un adecuado sistema de control interno enmarcado en la consecución de logros institucionales que se vean reflejados en bien de la ciudadanía, impactan positivamente en bien de la gestión municipal, esto a su vez permite que tanto pueblo como autoridades puedan trabajar de la mano en un ambiente de confianza y seguridad al saber que sus recursos están siendo destinados de forma correcta y se eviten así actos de corrupción que dañen la imagen municipal, sumado a esto se debería organizar comités de defensa quienes sean fiscalizadores de los recursos que recauda el Concejo Municipal, sumando esfuerzos para lograr el bien común.

La presente investigación busca ser un material de ayuda y soporte para que los resultados y objetivos plasmados en el estudio, sirvan de guía y puedan servir en bien de la gestión municipal en el logro de sus objetivos institucionales.

## **6.2. Recomendaciones**

De manera general continuar con los trabajos de identificación y valoración de riesgos (Evaluación de riesgos), evaluaciones periódicas al personal (Actividades de Control), mayor énfasis en los valores éticos profesionales y perfil personal del trabajador municipal (Ambiente de Control), revisión periódica de los procesos administrativos. Por otro lado, en relación de la recaudación de impuestos se sugiere un mayor énfasis en cuanto a la recaudación de alcabala, asimismo concientizar a la ciudadanía mediante campañas y difusión en medios de comunicación para que cumplan con los pagos de sus impuestos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Anaya, R. (2018). *Implementación del Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba – Provincia de Sihuas, 2016*. (Tesis de pregrado). Recuperado del sitio web de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3743>
- Anticona, N. (2016). *El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015*. (Tesis de pregrado). Sitio web de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/436>
- Carbajal, N. (2016). *Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016*. (Tesis de pregrado). Sitio web de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1149>
- Castro, M. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración*. (2<sup>a</sup>.ed.). Caracas: Uyapal.
- Chalco, H. (2016). *Incidencia del control interno en mejora del área de Contabilidad de la MYPE Printer EIRLtda., Cercado De Lima 2016*. (Tesis de pregrado). Sitio web de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1117>
- Congreso de la República (2003) Ley Orgánica de Municipalidades Ley N° 27972. Lima: Congreso de la República. Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/\\$FILE/1\\_2.Compendio-normativo-OT.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/$FILE/1_2.Compendio-normativo-OT.pdf)

- Congreso de la República (2006) Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Ley N° 28716. Recuperado de [http://www.minsa.gob.pe/portada/especiales/2013/ci/archivos/normatividad/ley\\_sistema\\_control\\_interno.pdf](http://www.minsa.gob.pe/portada/especiales/2013/ci/archivos/normatividad/ley_sistema_control_interno.pdf)
- Contraloría General de la República (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. (2014). (1° Ed). Disponible en: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- De la Cruz, D. (2016). *Incidencia del control interno en el área de logística-abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochiri 2015*. (Tesis de pregrado). Sitio web de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1152>
- Díaz G, J. (2015). *El control interno en la gestión tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto al valor agregado de la empresa Promapal, S.A.* (Tesis de pregrado). Sitio web de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2072/jdiaz.pdf?sequence=4>
- Diestra Azaña, J. (2018). *El control interno y su incidencia en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2016*. (Tesis de pregrado). Sitio web de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3014>
- Fidel, M. (2014). *Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014*. (Tesis pregrado). Sitio web de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/745>

- Fernando R, M. (2009). *La economía de los ingresos tributarios. Un manual de estimaciones tributarias. Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y social (ILPES)*. Disponible en:  
[https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/5/39245/manual\\_62\\_FM.pdf](https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/5/39245/manual_62_FM.pdf)
- Flores, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. (Tesis de pregrado). Sitio web de  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/951>
- Galmés, M. (2012). *Métodos de muestreo*. Uruguay: Food and Agriculture Organization United Nations - FAO.
- Hernández, M. (2014). *Término Crimipedia: Teoría del Control - Gottfredson y Hirschi*. España: Universitat. Recuperado de:  
<http://crimina.es/crimipedia/wp-content/uploads/2015/06/Teor%C3%ADa-del-Control-Gottfredson-y-Hirschi.pdf>
- Infantes, O. (2016). *Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú: caso transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016*. (Tesis de pregrado). Sitio web de  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1147>
- Jaime, F., Dufour, G., Alessandro, M., Amaya, P. (2013). *Introducción al análisis de políticas públicas*. Florencio Varela: Universidad Nacional Arturo Jauretche. Disponible en:  
[http://biblioteca.clacso.edu.ar/Argentina/icsya-unaj/20171114040327/pdf\\_1260.pdf](http://biblioteca.clacso.edu.ar/Argentina/icsya-unaj/20171114040327/pdf_1260.pdf)
- Lázaro, Y. (2016). *Caracterización del control interno del área de cobranza de las empresas de servicios del Perú: caso empresa TV cable Virgen de la Puerta*.



*Otuzco, 2016.* (Tesis de pregrado). Sitio web:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/443>

Llajaruna Albino, N. (2017). *Factores de influyen en la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Casma, 2016.* (Tesis de pregrado). Sitio web de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2317/municipalidades\\_impuesto\\_predial\\_recaudacion\\_nazly\\_maria\\_natalie\\_llajaruna\\_albino.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2317/municipalidades_impuesto_predial_recaudacion_nazly_maria_natalie_llajaruna_albino.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Melchor Ignacio, L. (2018). *El control interno y su Incidencia en la recaudación del impuesto predial dentro de la Municipalidad distrital de Acobambilla – Huancavelica, 2016.* (Tesis de pregrado). Sitio web de

<http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/601/Tesis%20Final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Méndez Santamaría, A. (2018). *Características de control interno en la Recaudación del impuesto predial en la Municipalidad distrital de Quinuabamba provincia de Pomabamba en el departamento de Ancash en el año 2016.* (Tesis de pregrado). Sitio web de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2581/control\\_interno\\_impuesto\\_predial\\_municipal\\_mendez\\_santamaria\\_areli\\_asbel.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2581/control_interno_impuesto_predial_municipal_mendez_santamaria_areli_asbel.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Ministerio de Economía y Finanzas (2004). *Texto Único Ordenado de la ley de tributación municipal - Decreto Supremo N° 156-2004-EF.* Lima: Ministerio de Economía y Finanzas

- Ministerio de Economía y Finanzas (2011) Manual para la mejora de la recaudación del Impuesto Predial en las municipalidades. (1° Ed). Neva Studio S.AC.  
Lima. Perú. Disponible en:  
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3\\_uibd.nsf/3BB2BE2F7ACB49DD052578F700568A63/\\$FILE/0441957001313598606.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/3BB2BE2F7ACB49DD052578F700568A63/$FILE/0441957001313598606.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas (2013). *Decreto Supremo que aprueba el Texto Único Ordenado del Código Tributario - Decreto Supremo N° 133-2013-EF*.  
Lima: Ministerio de Economía y Finanzas
- Rafael González Martínez (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Recuperado de:  
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Ramírez, L. (2015). *Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, año 2014*. (Tesis de pregrado). Sitio web de  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035650>
- Rodríguez E., y Vargas W. (2015). *Estrategias de Control fiscal para l Recaudación Tributaria de un órgano Municipal*. Revista científica electrónica de ciencias gerenciales. Disponible en:  
<http://www.revistanegotium.org.ve/pdf/31/art1.pdf>
- Sánchez, L. (2015). *Evaluación del sistema de control interno basado en la metodología coso ERM en las áreas de créditos y cobranzas de la derrama magisterial 2012-2014*. (Tesis de maestría).Sitio web de  
<http://docplayer.es/5625344-Evaluacion-del-sistema-de-control-interno-basado-en-la-metodologia-coso-erm-en-las-areas-de-creditos-y-cobranzas-de-la-derrama-magisterial-2012-2014.html>

- Shuan, M. (2016). *El control interno en la gestión del sistema de tesorería en la municipalidad distrital de Independencia 2015*. (Tesis de pregrado). Sitio web de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041420>
- Spencer, K. (2007). *Manual Básico de Auditoría Interna*. Barcelona: Gestión 2000. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=EDirRcWJuBIC&lpg=PA54&dq=modelo%20cadbury&pg=PA4#v=onepage&q&f=false>
- Valencia, F. (2015). *La Auditoría Continua, una herramienta para la modernización de la función de auditoría en las organizaciones y su aplicación en el Control Fiscal Colombiano*. (Tesis doctoral). Sitio web de <http://www.bdigital.unal.edu.co/50332/>
- Vera Cruz, H. (2016). *Propuesta del sistema del control interno en la oficina de Recaudación para mejorar ingresos en la Municipalidad provincial de Bagua, 2016*. (Tesis de pregrado). Sitio web de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11167/vera\\_ch.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11167/vera_ch.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Wilson Gil, J. (2017). *El control interno y su relación con la calidad del servicio de Administración Tributaria de Piura, percibida por sus trabajadores, 2016*. (Tesis de Maestría). Sitio web de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16771/Wilson\\_GJC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16771/Wilson_GJC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Yepes Salazar, M., y De los Ríos Silva, R. (2017). *Determinantes de la Recaudación de los Impuestos Municipales*. Vi. Jornadas iberoamericanas de Financiación local 18 y 19 de septiembre 2017, Córdoba-Argentina. Disponible en:  
[https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/yepes\\_0.pdf](https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/yepes_0.pdf)

# **ANEXOS**

## **Anexo 1: Cuestionario**

### **Instrucciones:**

Estimada (o) encuestada (o)

La presente encuesta tiene por finalidad recopilar información con respecto al control interno en la recaudación de impuestos a efectos de justificar el trabajo de investigación denominado: Control Interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María - Huaura, 2017.

Se le pide su colaboración con la respuesta correspondiente marcando con un aspa (X) la opción que considere verdadera. Se le recuerda que esta encuesta es anónima, de antemano se le agradece su colaboración.

### **I. DATOS GENERALES:**

Vínculo Laboral:

Contratado ( )    Nombrado ( )    CAS ( )    Funcionario ( )

Género      Femenino ( )    Masculino ( )

Edad          ( ) años

### **II. DATOS DE ESTUDIO:**

1. ¿La Municipalidad Distrital de Santa María muestra integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones?  
Si ( )                      No ( )
2. ¿La Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con misión y visión?  
Si ( )                      No ( )
3. ¿La Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con organigrama?  
Si ( )                      No ( )
4. ¿La Municipalidad Distrital de Santa María tiene en cuenta el perfil profesional del trabajador para el puesto asignado?  
Si ( )                      No ( )

5. ¿La Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con un plan para la reducción o mitigación de riesgos que puedan presentarse?  
Si ( ) No ( )
6. ¿La Municipalidad Distrital de Santa María considera importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos?  
Si ( ) No ( )
7. ¿Actualmente la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con el MOF actualizado?  
Si ( ) No ( )
8. ¿La Municipalidad Distrital de Santa María lleva a cabo la Audiencia Pública de rendición de cuentas?  
Si ( ) No ( )
9. ¿Los funcionarios competentes de la Municipalidad Distrital de Santa María autorizan y aprueban la ejecución de actividades?  
Si ( ) No ( )
10. ¿La página web de la Municipalidad Distrital de Santa María está diseñada de manera que pueda satisfacer las necesidades de los usuarios?  
Si ( ) No ( )
11. ¿Se lleva a cabo de manera clara, eficaz y oportuna la comunicación dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María?  
Si ( ) No ( )
12. ¿La información que brinda al público usuario la Municipalidad Distrital de Santa María se da de manera clara y objetiva?  
Si ( ) No ( )
13. ¿Es confiable, oportuna y de calidad la información que se brinda dentro y fuera de la Municipalidad Distrital de Santa María?  
Si ( ) No ( )
14. ¿La Municipalidad Distrital de Santa María cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores?  
Si ( ) No ( )

15. ¿La Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos?
- Si ( ) No ( )
16. ¿Los procedimientos que utiliza la Municipalidad Distrital de Santa María para proveerse de productos y/o servicios, son los más apropiados?
- Si ( ) No ( )
17. ¿Es eficiente la recaudación por concepto de impuestos prediales en la Municipalidad Distrital de Santa María?
- Si ( ) No ( )
18. ¿La Municipalidad Distrital de Santa María recauda el impuesto de alcabala según las estimaciones proyectadas?
- Si ( ) No ( )
19. ¿La Municipalidad Distrital de Santa María obtiene buena recaudación del impuesto vehicular de acuerdo a lo programado?
- Si ( ) No ( )
20. ¿La Municipalidad Distrital de Santa María recauda el Impuesto a los juegos y Espectáculos Públicos no deportivos según las actividades que se realizan en el distrito?
- Si ( ) No ( )



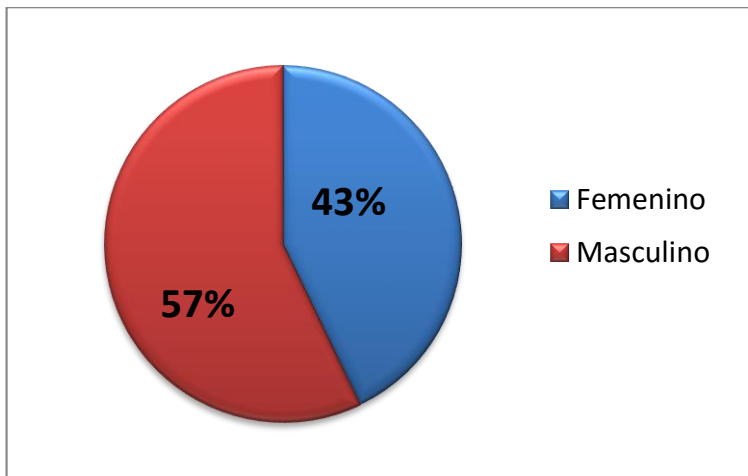
**Anexo 2: Presupuesto (soles)**

<b>DESCRIPCIONES</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANT.</b>	<b>COSTO UNITARIO S/.</b>	<b>TOTAL S/.</b>
<b>BIENES</b>				
Textos y documentos	Unidad	2	30.00	60.00
Papel bond A4 75gm	Millar	1	20.00	20.00
Fichas	Unidad	35	0.30	10.50
Lapicero	Unidad	3	2.00	6.00
Corrector	Unidad	1	2.50	2.50
USB 16gb	Unidad	1	25.00	25.00
Resaltador	Unidad	1	2.50	2.50
Laptop Toshiba Satellite L305	Unidad	1	1,500.00	1,500.00
<b>SERVICIOS</b>				
Internet	Horas	150	1.00	150.00
Fotocopias	Hojas	230	0.10	23.00
Impresión	Hojas	120	0.10	120.00
Espiralado	Unidad	3	2.50	7.50
Encuadernación	Unidad	1	12.00	12.00
Pasajes Locales	Unidad	80	1.00	80.00
<b>TOTAL</b>				<b>2,019.00</b>

### Anexo 3

## RESULTADOS

**Figura 01.** Resultados según **Género**

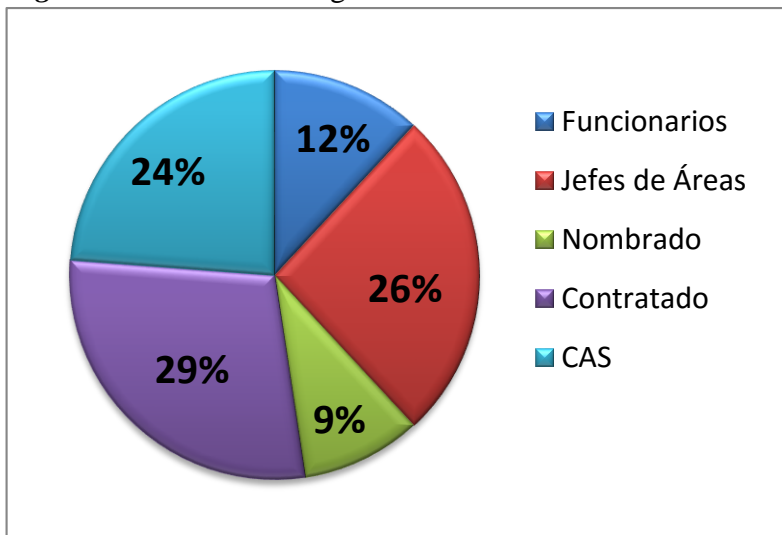


*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 1:** Distribución según Género.

**Figura 01.** Del 100% de funcionarios, jefes de área, CAS, personal nombrado y contratado del Concejo Municipal de Santa María, un 57% es de género masculino, y el 43% restante fue de género femenino.

**Figura 02.** Resultados según **Relación Laboral**

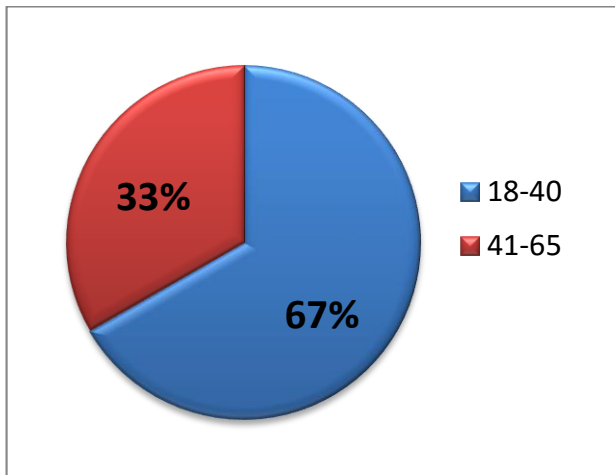


*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 2:** Distribución según relación laboral

**Figura 2.** Del total de encuestados, el 12% son funcionarios, el 26% son Jefes de Áreas, el 9% es personal Nombrado, el 29% es personal Contratado, el otro 24% precisa estar bajo la modalidad CAS.

**Figura 03.** Resultados según sus **Edades**



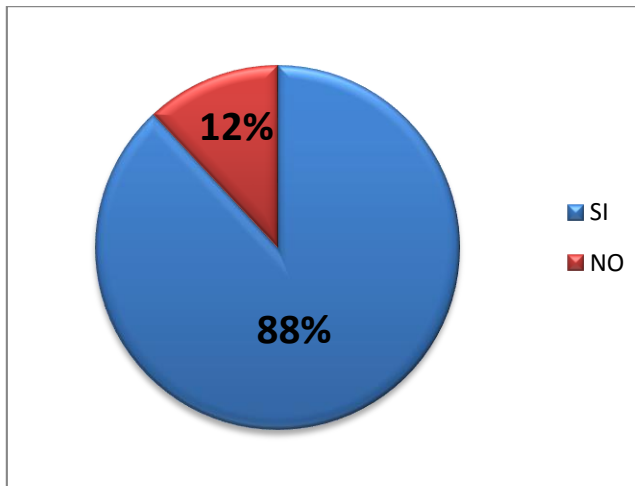
**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 3:** Distribución según sus edades

**Figura 03.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, el 67% sus edades fluctúan 18 a 40 años y el 33% sus edades oscilan entre los 41 a 65 años.

## AMBIENTE DE CONTROL

**Figura 04.** Resultados según **Integridad y valores éticos**

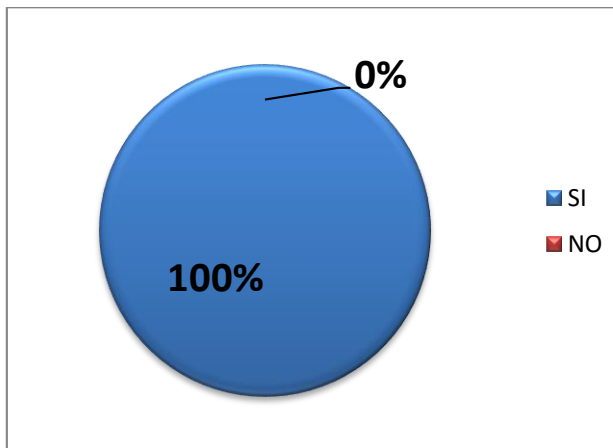


**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 04:** Distribución sobre si la Municipalidad Distrital de Santa María muestra integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones

**Figura 04.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 88% nos dice que la Municipalidad “SI” muestra integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones, mientras un 12% manifestó lo contrario.

**Figura 05.** Resultados según **Filosofía de la Dirección**

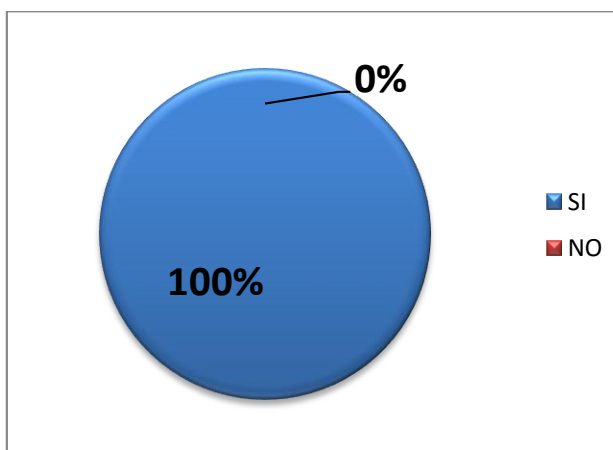


*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 05:** Distribución sobre si la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con misión y visión.

**Figura 05.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM se puede observar que un 100% indicó que en la Municipalidad “SI” cuenta con misión y visión, siendo este un indicativo de filosofía de dirección altamente considerable.

**Figura 06.** Resultados según **Estructura Organizativa**

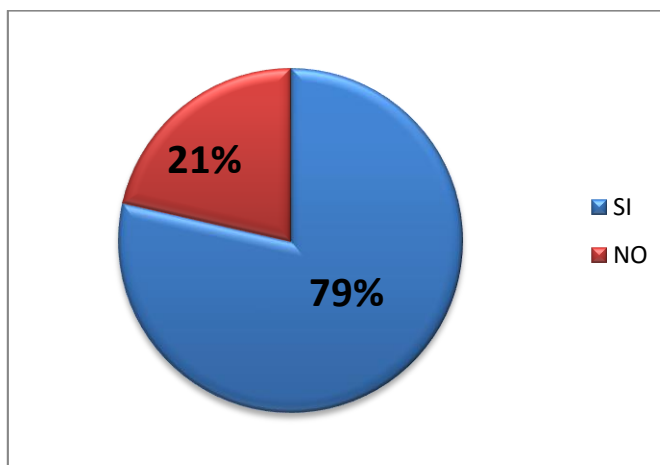


*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 06:** Distribución sobre conocimiento si la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con organigrama

**Figura 06.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 100% manifestó que el Concejo Edil cuenta con un organigrama, se evidencia una buena tendencia en las respuestas pues se ve reflejado en su respuesta al ideal de cómo saber manejar una buena estructura organizacional

**Figura 07.** Resultados según **Competencia Profesional**



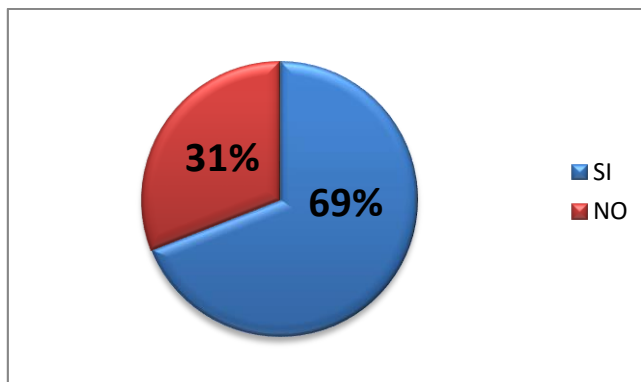
**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 07:** Distribución sobre conocimiento si la Municipalidad Distrital de Santa María tiene en cuenta el perfil profesional del trabajador para el puesto asignado

**Figura 07.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 79% aseguró que la Municipalidad “SI” tiene en cuenta el perfil profesional del trabajador para el puesto asignado, asimismo, un 21% dice que no cuenta se tiene en cuenta dicho perfil. Esto demuestra que existe rigurosidad en cuanto a la asignación en puestos específicos de los trabajadores según su perfil profesional

## EVALUACIÓN DE RIESGO

**Figura 08.** Resultados según **Identificación de Riesgos**

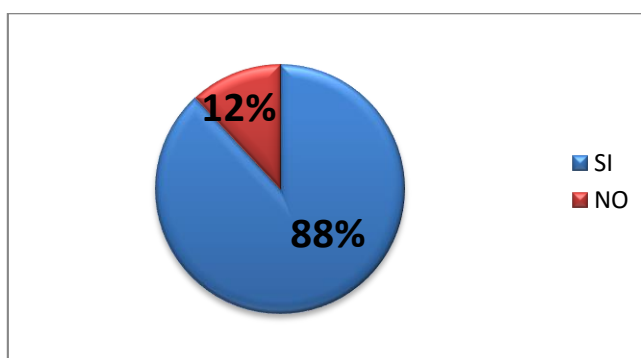


*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 08:** Distribución sobre si la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con un plan para la reducción o mitigación de riesgos que puedan presentarse

**Figura08.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 69% aseguró que la Municipalidad Distrital de Santa María "SI" cuenta con un plan para la reducción o mitigación de riesgos que puedan presentarse, por otro lado un 31% manifestó lo contrario.

**Figura 09.** Resultados según **Respuesta al Riesgo**



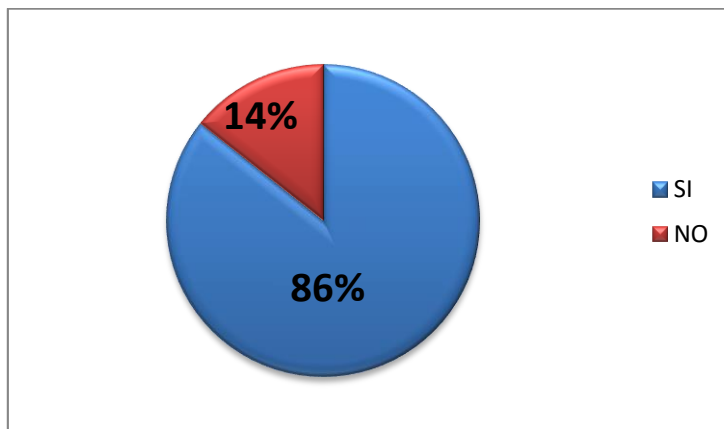
*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 09:** Distribución sobre si la Municipalidad Distrital de Santa María considera importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos

**Figura09.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 88% afirmó que considera importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos, mientras un 12% dijo lo contrario.

## **ACTIVIDADES DE CONTROL**

**Figura 10.** Resultados según **Segregación de Funciones**



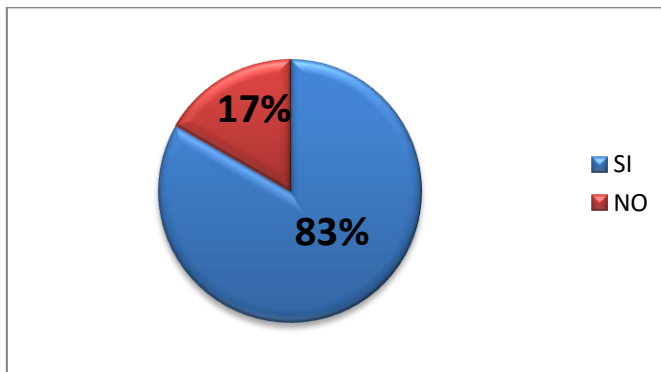
**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 10:** Distribución respecto a si actualmente la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con el MOF actualizado.

**Figura10.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, n 86% afirmó que actualmente la Municipalidad Distrital de Santa María "SI" cuenta con el Manual y Reglamento de Organización y Funciones, asimismo un 14 % dijo que no cuenta con dicho instrumentos de gestión actualizado debido al parecer a desconocimiento pues la Entidad si cuenta con dicho Manual.



**Figura 11.** Resultados según **Rendición de Cuentas**

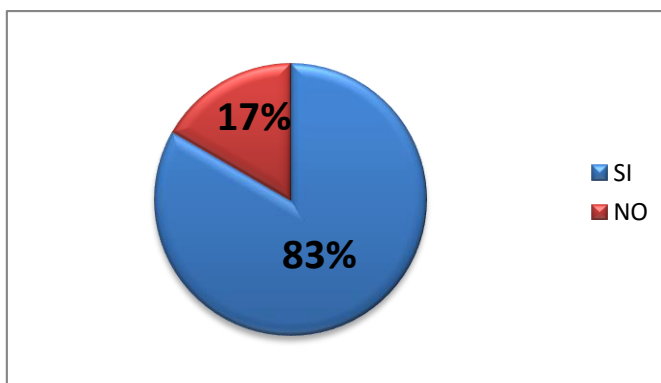


*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 11:** Distribución sobre conocimiento si la Municipalidad Distrital de Santa María lleva a cabo la Audiencia Pública de rendición de cuentas

**Figura 11.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, 83% afirmó que la Municipalidad si lleva a cabo audiencia de Rendición de Cuentas, por otro lado un 17% dijo lo contrario. es de importancia que la población tenga conocimiento de los manejos internos en el Municipio, de esta forma ellos puedan ser partícipes y conocer en que son destinados los recursos que cuenta el Concejo Municipal.

**Figura 12.** Resultados según **Procedimientos de autorización y aprobación**



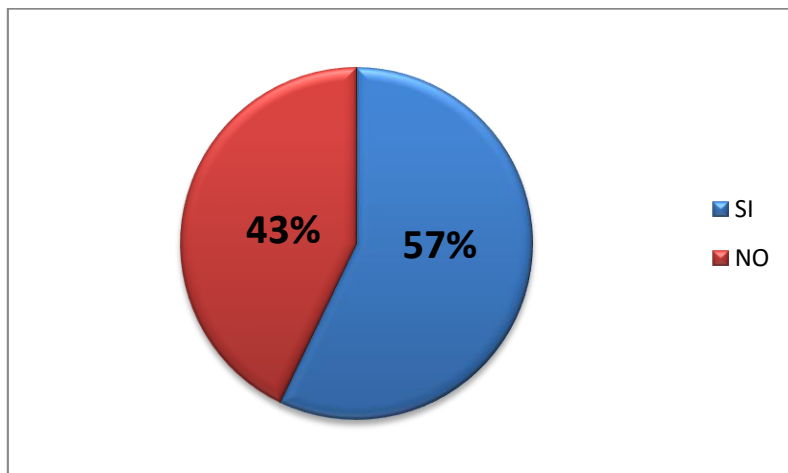
*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 12:** Distribución sobre si los funcionarios competentes de la Municipalidad Distrital de Santa María autorizan y aprueban la ejecución de actividades

**Figura12.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, los resultados obtenidos fueron que un 83% afirmó que los funcionarios competentes de la Municipalidad Distrital de Santa María autorizan y aprueban la ejecución de actividades, por otro lado un 17% dicen lo contrario.

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

**Figura 13.** Resultados según **Canales de Comunicación.**

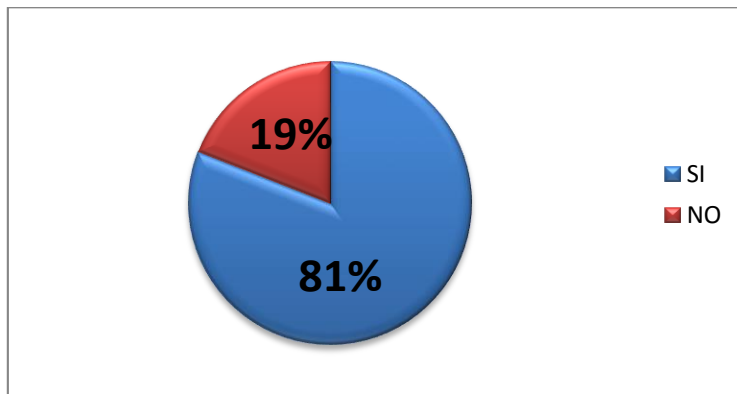


**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 13:** Distribución sobre si la página web de la Municipalidad Distrital de Santa María está diseñada de manera que pueda satisfacer las necesidades de los usuarios

**Figura13.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, 57% afirmó que la página web de la Municipalidad Distrital de Santa María está diseñada de manera que puede satisfacer las necesidades de los usuarios, por otro lado un 43% dicen lo contrario.

**Figura 14.** Resultados según **Comunicación interna**

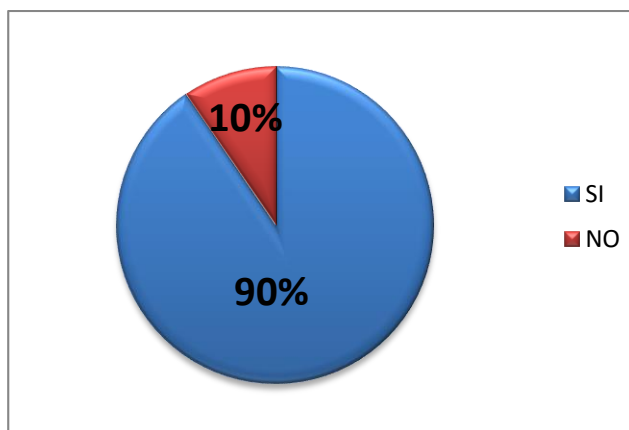


*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 14:** Distribución sobre preparación para hacer frente a los riesgos que se presentan en el Concejo Edil.

**Figura14.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, el 62% respondió de manera afirmativa con respecto a la preparación para hacer frente a riesgos que se presenten, mientras un 38% negó que la Entidad esté preparada para hacer frente a los riesgos.

**Figura 15.** Resultados según **Comunicación Externa**

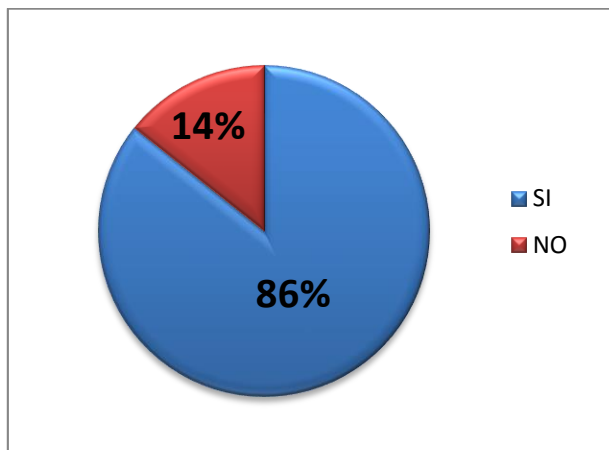


*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 15:** Distribución según si la información que brinda al público usuario la Municipalidad Distrital de Santa María se da de manera clara y objetiva

**Figura15.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, el un 90% afirmó que la información que brinda al público usuario la Municipalidad Distrital de Santa María se da de manera clara y objetiva, mientras un 10% manifestó lo contrario.

**Figura 16.** Resultados según **Calidad y suficiencia de la información**



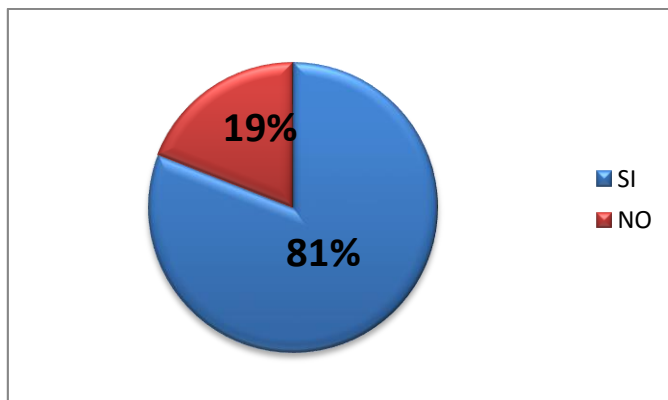
**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 16:** Distribución sobre si es confiable, oportuna y de calidad la información que se brinda dentro y fuera de la Municipalidad Distrital de Santa María.

**Figura16.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, en cuanto a si se tiene responsabilidad y objetividad al establecer la segregación de funciones, un 86% afirmó que si es confiable, oportuna y de calidad la información que se brinda dentro y fuera de la Municipalidad Distrital de Santa María, mientras un 14% manifestó lo contrario.

## SUPERVISIÓN Y MONITOREO

**Figura 17.** Resultados según **Monitoreo Oportuno**

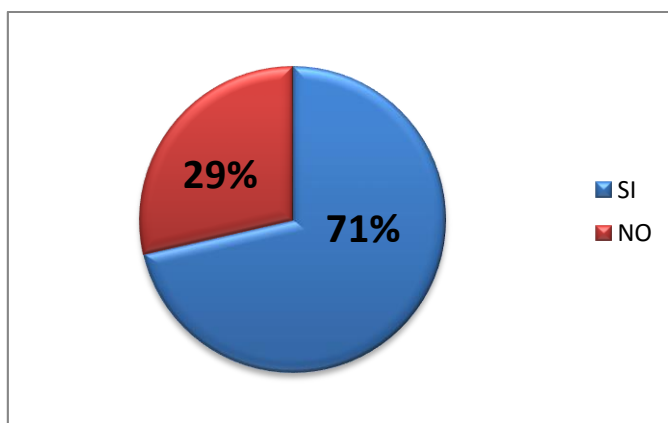


*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 17:** Distribución sobre si la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores

**Figura17.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 81% afirmó que la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores, por otro lado manifestó lo contrario un 19%.

**Figura 18.** Resultados según **Reporte de deficiencias**

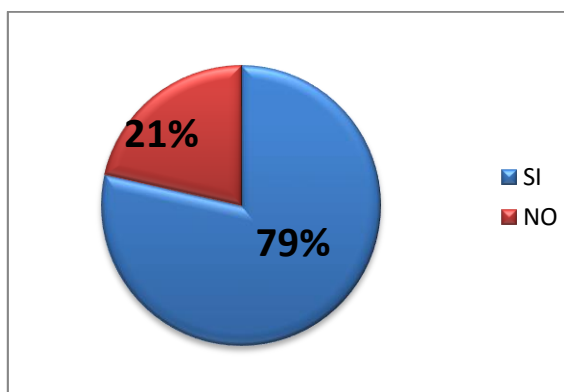


*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 18:** Distribución con respecto a si la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos

**Figura 18.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 71% afirmó que la Municipalidad Distrital de Santa María cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos, por el contrario un 29% manifestó lo contrario; si bien es cierto que se evidencia una alta tendencia en cuanto a la interrogante planteada es necesario que se logre mayor énfasis en dicho indicador pues reportar las deficiencias halladas hará que se lleve a cabo una buena gestión y un buen control interno.

**Figura 19.** Resultados según **Requisitos de la Convocatoria**



**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

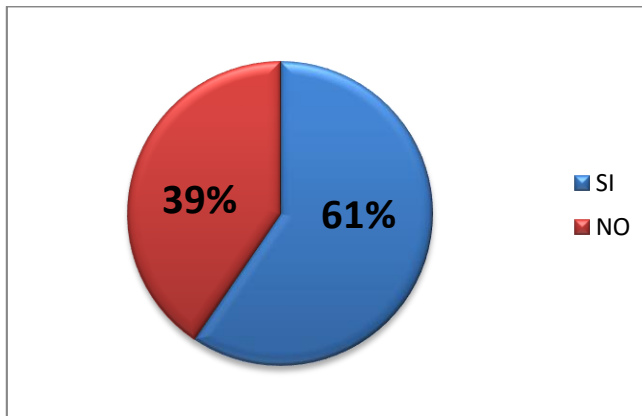
**Tabla 19:** Distribución de resultados con respecto a si los procedimientos que utiliza la Municipalidad Distrital de Santa María para proveerse de productos y/o servicios, son los más apropiados

**Figura19.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 79% afirmó que los procedimientos que utiliza la Municipalidad

Distrital de Santa María para proveerse de productos y/o servicios, son los más apropiados, por el contrario un 21% manifiesta que no son los más apropiados.

## **IMPUESTO PREDIAL**

**Figura 20.** Resultados según Valor del Predio



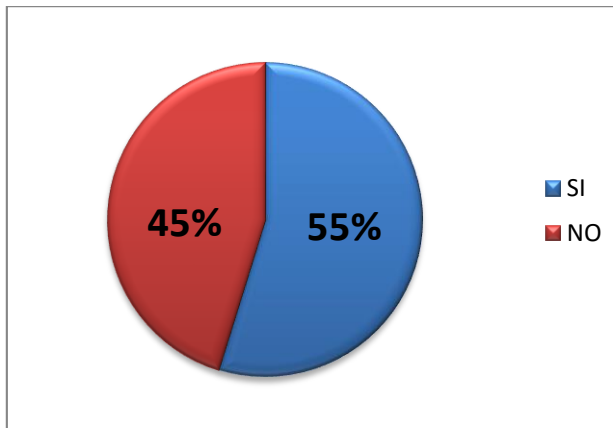
**Fuente:** Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 20:** Distribución respecto a si es eficiente la recaudación por concepto de impuestos prediales en la Municipalidad Distrital de Santa María.

**Figura 20.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 61% afirmó que "SI" es eficiente la recaudación por concepto de impuestos prediales en la Municipalidad Distrital de Santa María, por el contrario un 39% manifiesta lo contrario.

## IMPUESTO DE ALCABALA

**Figura 21.** Resultados según **Propiedad de Inmuebles**



*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

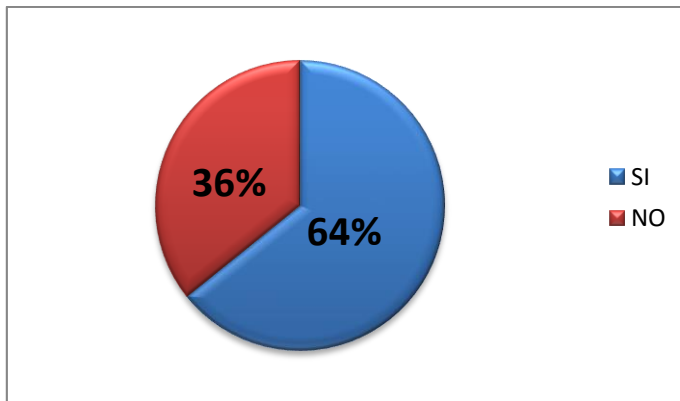
**Tabla 21:** Distribución sobre interrogante si la Municipalidad Distrital de Santa María recauda el impuesto de alcabala según las estimaciones proyectadas

**Figura 21.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 55% afirmó que la Municipalidad Distrital de Santa María recaudó el impuesto de alcabala según las estimaciones proyectadas, por el contrario un 45% aseveró lo contrario.



## IMPUESTO AL PATRIMONIO VEHICULAR

**Figura 22.** Resultados según **Propiedad Vehicular**



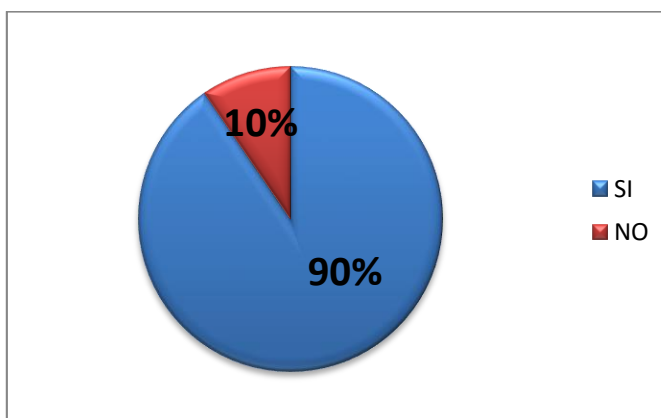
*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 22:** Distribución sobre interrogante si la Municipalidad Distrital de Santa María obtiene buena recaudación del impuesto vehicular de acuerdo a lo programado

**Figura 22.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, respondió afirmativamente un 64%, por el contrario aseveró negativamente un 36%.

## IMPUESTO A LOS JUEGOS Y ESPECTÁCULOS PÚBLICOS NO DEPORTIVOS

**Figura 23.** Resultados según **Juegos y Espectáculos Públicos no deportivos**



*Fuente:* Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2019)

**Tabla 23:** Distribución sobre interrogante si la Municipalidad Distrital de Santa María recauda el Impuesto a los juegos y Espectáculos Públicos no deportivos según las actividades que se realizan en el distrito

**Figura 23.** Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 90% afirmó que la Municipalidad Distrital de Santa María recauda el Impuesto a los juegos y Espectáculos Públicos no deportivos según las actividades que se realizan en el distrito, por el contrario aseveró negativamente un 10%. Dichos resultados evidencian una alta recaudación de impuestos por los conceptos anteriormente mencionados.