



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
RECAUDACIÓN DE TASAS MUNICIPALES DE LA
PROVINCIA DE SIHUAS, 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

**VILLANUEVA CASTILLO, ROBER SAIS
ORCID: 0000-0002-2221-2165**

ASESOR

**SUAREZ SANCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

HUARAZ – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
RECAUDACIÓN DE TASAS MUNICIPALES DE LA
PROVINCIA DE SIHUAS, 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

**VILLANUEVA CASTILLO, ROBER SAIS
ORCID: 0000-0002-2221-2165**

ASESOR

**SUAREZ SANCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

HUARAZ – PERÚ

2022

Título de la tesis

El control interno y su incidencia en la recaudación de tasas municipales de la Provincia de Sihuas, 2021.

Equipo de trabajo

AUTOR

Villanueva Castillo, Rober Sais

ORCID: 0000-0002-2221-2165

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

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e
Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Jurado de investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando
ORCID: 0000-0003-3776-2490
Presidente

Baila Gemín, Juan Marco
ORCID: 0000-0002-0762-4057
Miembro

Yépez Pretel, Nidia Erlinda
ORCID: 0000-0001-6732-7890
Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412
Asesor

Agradecimiento

A Dios, por concederme la fortaleza, iluminar mi camino y guiar mis pasos a lo largo de mis estudios, por darme voluntad en los momentos más difíciles y permitirme cumplir con éxito mi sueño de ser profesional.

A la Universidad Católica “LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE”, por darme la oportunidad de facilitar y ampliar mis conocimientos.

Al Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez, por haberme facilitado siempre los medios suficientes para llevar a cabo todas las actividades propuestas durante el desarrollo de esta tesis.

Rober Sais

Dedicatoria

Este trabajo de investigación va dedicado a mi adorado padre Sais Villanueva Jacinto y a mi queridísima madre Eleuteria Nemesia Castillo Sotelo por haberme inculcado los valores como el respeto, tolerancia, virtud y la puntualidad.

También dedico este trabajo a mi apreciado hermano Saul y a mis queridas hermanas Milka, Kelly Y Delica quienes son el motivo esencial para superarme cada día, también reconocer de una manera especial a mi novia Noelia por brindarme su ayuda incondicional en todo momento para poder hacer posible la culminación de esta investigación.

Rober Sais

Resumen

Para el presente informe de investigación se planteó el siguiente enunciado: ¿Cómo el control interno incide en la recaudación de tasas municipales de la Provincia de Sihuas, 2021?. Como objetivo general fue: Determinar el control interno y su incidencia en la recaudación de tasas municipales de la Provincia de Sihuas, 2021. La metodología fue de diseño descriptivo - correlacional, tipo cuantitativo, la población fue de 80 y la muestra fue de 15, su técnica fue la encuesta, su instrumento fue el cuestionario; como resultados el 87% mencionaron que sí muestra integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones, el 100% mencionaron que sí cuenta con misión y visión, el 100% mencionaron que la municipalidad Provincial de Sihuas sí cuenta con un organigrama; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por concepto de limpieza pública, el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por derechos de partidas y el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la licencia de funcionamiento de un negocio. Llegándose a la siguiente conclusión: Se ha determinado que el control interno repercute en la recaudación de tasas municipales, de no ser aplicado de manera adecuada esta puede traer consecuencias que se verían reflejados en los ingresos y logros municipales.

Palabras clave: Control interno, Municipalidad, Recaudación y Tasas.

Abstract

For this research report, the following statement was raised: How does internal control affect the collection of municipal fees in the Province of Sihuas, 2021? The general objective was: To determine the internal control and its impact on the collection of municipal fees in the Province of Sihuas, 2021. The methodology was descriptive - correlational design, quantitative type, the population was 80 and the sample was 15, his technique was the survey, his instrument was the questionnaire; As a result, 87% mentioned that it does show integrity and ethical values in the development of its functions, 100% mentioned that it does have a mission and vision, 100% mentioned that the Provincial Municipality of Sihuas does have an organization chart; 100% mentioned that the Provincial Municipality of Sihuas collects for public cleaning, 100% mentioned that the Provincial Municipality of Sihuas collects for rights of departures and 100% mentioned that the Provincial Municipality of Sihuas collects for the operating license of a business. Reaching the following conclusion: It has been determined that internal control has an impact on the collection of municipal fees, if not applied properly this can have consequences that would be reflected in municipal income and achievements.

Keyword: Control interno, Municipalidad, Recaudación y Tasas.

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	iii
Equipo de trabajo.....	iv
Jurado de investigación.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen	viii
Abstract.....	ix
Contenido (índice)	x
Índice de tablas	xii
Índice de figuras	xiv
I. Introducción	1
II. Revisión de la literatura	6
2.1. Antecedentes	6
2.2. Bases teóricas de la investigación	16
2.3. Marco conceptual	22
III. Hipótesis	23
IV. Metodología.....	24
4.1. Diseño de la investigación	24
4.2. Población y muestra	25
4.3. Definición y operacionalización de variables	26
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	29
4.5. Plan de análisis	29
4.6. Matriz de consistencia.....	30

4.7. Principios éticos	31
V. Resultados.....	34
5.1. Resultados	34
5.2. Análisis de resultados.....	47
VI. Conclusiones.....	54
Aspectos complementarios	56
Referencias bibliográficas	56
Anexos	62
Anexo 1: Instrumento de recolección de datos.....	62
Anexo 2: Figuras.....	66
Anexo 3: Consentimiento informado.....	91

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1: Integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones.....	34
Tabla 2: Cuenta con misión y visión.....	34
Tabla 3: Cuenta con organigrama.....	35
Tabla 4: Tiene en cuenta el perfil profesional del trabajador para el puesto asignado	35
Tabla 5: Cuenta con un plan para la mitigación de riesgos que puedan presentarse.	36
Tabla 6: Considera importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos	36
Tabla 7: Cuenta con el MOF actualizado	37
Tabla 8: Se lleva acabo la Audiencia Pública de rendición de cuentas	37
Tabla 9: Autorizan y aprueban la ejecución de actividades.....	38
Tabla 10: La Web está diseñada de manera que pueda satisfacer las necesidades de los usuarios	38
Tabla 11: Se lleva a cabo de manera clara, eficaz y oportuna la comunicación	39
Tabla 12: La información que brinda al público usuario la Municipalidad Provincial de Sihuas se da de manera clara y objetivo.....	39
Tabla 13: Cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores.....	40
Tabla 14: Cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos	40
Tabla 15: Los procedimientos que utiliza la Municipalidad Provincial de Sihuas para proveerse de productos y/o servicios son los más apropiados.....	41

Tabla 16: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por concepto de limpieza pública.....	41
Tabla 17: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la disposición final de residuos sólidos.....	42
Tabla 18: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por los servicios prestados a la seguridad ciudadana	42
Tabla 19: La Municipalidad Provincial de Sihuas realiza recauda por el mantenimiento de parques y jardines.....	43
Tabla 20: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por derechos de partidas	43
Tabla 21: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el concepto de certificados.....	44
Tabla 22: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la licencia de funcionamiento de un negocio	44
Tabla 23: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el uso de las vías públicas	45
Tabla 24: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por licencias de construcción	45
Tabla 25: La Municipalidad Provincial de Sihuas se hace la recaudación por el estacionamiento vehicular.....	46

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: Integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones.....	66
Figura 2: Cuenta con misión y visión	67
Figura 3: Cuenta con un organigrama.....	68
Figura 4: Tienen en cuenta el perfil profesional del trabajador para el puesto.....	69
Figura 5: Cuenta con un plan para la reducción para mitigación de riesgos que puedan presentarse	70
Figura 6: Considera importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos	71
Figura 7: Cuenta con el MOF actualizado	72
Figura 8: Se lleva a cabo la Audiencia Pública de rendición de cuentas	73
Figura 9: Autorizan y aprueban la ejecución de actividades	74
Figura 10: La web sí está diseñada de manera que pueda satisfacer las necesidades de los usuarios	75
Figura 11: Se lleva a cabo de manera clara, eficaz y oportuna la comunicación	76
Figura 12: La información que brinda al público usuario la Municipalidad Provincial de Sihuas se da de manera clara y objetivo.....	77
Figura 13: Cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores.....	78
Figura 14: Cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos	79
Figura 15: Los procedimientos que utiliza la Municipalidad Provincial de Sihuas para proveerse de productos y/o servicios son los más apropiados.....	80

Figura 16: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por concepto de limpieza pública.....	81
Figura 17: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la disposición final de residuos sólidos.....	82
Figura 18: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por los servicios prestados a la seguridad ciudadana	83
Figura 19: La Municipalidad Provincial de Sihuas realiza recauda por el mantenimiento de parques y jardines.....	84
Figura 20: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por derechos de partidas	85
Figura 21: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el concepto de certificados.....	86
Figura 22 La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la licencia de funcionamiento de un negocio	87
Figura 23: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el uso de las vías públicas	88
Figura 24: La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por licencias de construcción	89
Figura 25: La Municipalidad Provincial de Sihuas se hace la recaudación por el estacionamiento vehicular.....	90

I. Introducción

El desarrollo del presente informe de investigación parte de la siguiente línea de investigación “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES)”, determinada por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote con Resolución N° 0535-20203CU-ULADECH.

El control interno existió desde la creación de las primeras entidades, en el cual necesitaban el establecimiento de controles sobre los trabajadores y sus operaciones. El control interno engloba un plan organizacional con una serie de procedimientos y métodos que aseguren la protección de los activos, que las actividades de una organización sean desarrolladas eficientemente con el cumplimiento de las directrices emanadas por la dirección (Barquero, 2013).

Las tasas municipales son considerados como tributos, las cuales son creadas por los consejos municipales; la prestación efectiva es generada por las municipalidades con servicios públicos o administrativos de acuerdo a su ley orgánica y normas (LEX soluciones, 2017).

A nivel internacional, en Ecuador en la Municipalidad del Cantón Baba referente al control interno en las recaudaciones y tasas, se puede evidenciar la ineficiencia de coordinación del control de emisiones, procesos y recaudaciones que llega en el departamento de finanzas; las cobranzas de las variadas tasas e impuestos establecidos crean inconsistencias al realizar los registros para proceder a documentarlos, esto genera informes de cobros o registros inadecuados y tampoco siguen las ordenanzas con los que son regidos. De continuar con esta problemática afectará a la toma de decisiones con los demás departamentos, ya que esos ingresos son distribuidos entre ellos, además esta aplicación incorrecta no beneficia a la

comunidad. Es necesario identificar las limitaciones existentes con este estudio adecuado del control interno principalmente en la recaudación de las tasas municipales (Zamora, 2018).

A nivel nacional, en la municipalidad Distrital de Mi Perú se enfrenta al dilema de una baja recaudación, producto del proceso deficiente e inadecuado control interno en el área de rentas, existiendo niveles altos de morosidad de parte de los contribuyentes; también, no cuentan con mecanismos de cobranza para el apoyo de la recaudación. Si continúa con esta deficiencia, no podrán solventar gastos para el mejoramiento de su comunidad. Se debe considerar relevante ejecutar un control interno eficiente, para examinar la gestión de la Municipalidad Mi Perú con el objetivo de reconocer las falencias del área de rentas logrando aumentar la recaudación (Baldera, 2021).

A nivel regional, actualmente en la Municipalidad de Huaraz existen diversas dificultades para la recaudación de las tasas, ya que no cuenta con un SAT y no tienen una adecuada gestión de empadronamiento de propietarios que tienen sus predios cerca a los parques y jardines, realizando los cálculos de los arbitrios únicamente con las casas registradas y no con todos los predios inscritos en dicha Municipalidad; esto imposibilita el incremento de los fondos. De seguir con dicha problemática, aumentará el índice de morosidad generando el incumplimiento del proyecto a recaudar y con ello ocasionando un malestar en el servicio. Deberían implementar un sistema de control interno adecuado y un buen sistema de administración tributaria mediante el área de rentas, para tratar de disminuir o eliminar dichas falencias y mejorar la recaudación de las tasas municipales (León, 2018).

A nivel local, en la Municipalidad de Sihuas vemos que cuentan con un sistema de control interno pero no es aplicado de forma adecuada, es por ello que los trabajadores o funcionarios no toman con seriedad su trabajo, de continuar con dichos problemas no lograrán sus objetivos y solo seguirán generando desinterés de los ciudadanos, dificultando el aumento o crecimiento en la recaudación de tasas municipales. Para evitar estas deficiencias se debe aplicar adecuadamente un sistema de control interno basado en sus cinco componentes en el área de rentas y deben realizar charlas para concientizar a los ciudadanos la importancia del cumplimiento de sus deberes tributarios, para así obtener beneficios que generarían un mejor servicio a la Provincia de Sihuas.

Como enunciado del problema se formuló lo siguiente: ¿Cómo influye el control interno en la recaudación de las tasas municipales en la Municipalidad Provincial de Sihuas, 2021?

Para responder al enunciado del problema se formulo el siguiente objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la recaudación de las tasas municipales de la Municipalidad Provincial de Sihuas, 2021. Como objetivos específicos se formularán los siguientes:

1. Describir el control interno en la Municipalidad Provincial de Sihuas, 2021.
2. Describir las tasas municipales en la Municipalidad Provincial de Sihuas, 2021.

Este trabajo de investigación se justifica de la siguiente manera:

En lo teórico: se adoptaron teorías, definiciones y antecedentes; estos ayudaron a dar un mayor sustento y realce al presente proyecto de investigación.

Todo ello con el propósito de mejorar el control interno en las tasas municipales de la municipalidad en estudio.

En lo práctico: se conoció el tema de control interno en la recaudación de las tasas municipales de la Municipalidad Provincial de Sihuas y así tener nociones concretas. De acuerdo a los objetivos planteados de la presente investigación, los resultados que se obtuvieron permitieron encontrar soluciones a problemas, favoreciendo como un marco orientador para los funcionarios de la municipalidad, de modo que se pudo tomar decisiones correctamente.

En lo metodológico: se elaboró y aplicó las técnicas e instrumentos de medición a la muestra en selección, para ver los resultados confiablemente, el cual fue usado en otras investigaciones de la carrera profesional de contabilidad correspondiente al mismo tema de estudio.

En lo viable: el tesista contó con recursos humanos, materiales y económicos necesarios para el desarrollo de la presente investigación, alcanzando así los objetivos propuestos.

Referente a la metodología fue: diseño descriptivo – no experimental, tipo cuantitativo, nivel descriptivo, la población fue de 80 y la muestra fue de 15, se aplicó los principios éticos determinados por la universidad.

Los principales resultados fueron: el 87% afirmaron de manera positiva que sí muestran integridad y valores éticos en el desempeño de sus funciones, el 100% mencionaron que sí cuenta con misión y visión, el 100% mencionaron que la municipalidad Provincial de Sihuas sí cuenta con un organigrama; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la concepción de limpieza pública, el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por derechos de partidas y el 100% mencionaron que la

Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la licencia de funcionamiento de un negocio.

Se concluye de acuerdo al analisis de los resultados obtenidos , la mayoría de ellos son satisfactorios en cuanto al objetivo general se ha identificado un adecuado sistema de control interno, que juega un papel importante en el logro de los objetivos institucionales, se manifiesta en un buen ciudadano sea en efecto positivo de terminos en gestion de la ciudad, permite que tanto la ciudad como el gobierno traajan juntos en un entorno seguro y confiable sabiendo que los recursos se utilizan correctamente. Por otro lado vemos su participacion en la recaudacion de impuestos municipales donde se puede observar que la recaudacion de impuestos se cumple de manera optima, dichos ingresos se veran relegados en servicios y actividades debido a los intereses de los ciudadanos, por lo que podemos demostrar que la recaudacion interna del control es una herramienta importante por que controla la totalidad de las operaciones. Permite tomar decisiones adecuadas a medida que surgen.

II. Revisión de la literatura

1.1. Antecedentes

1.1.1. Internacional

Zamora (2018) en su tesis: Control Interno de las recaudaciones de impuestos y tasas; y, su incidencia en la información financiera para la toma de decisiones en el GAD Municipal del Cantón Baba. Tuvo como objetivo: mejorar las políticas de Control Interno para el correcto manejo de las recaudaciones de impuestos y tasas en la información financiera para la toma de decisiones; la metodología fue: de carácter descriptivo, se logró desarrollarla en el área administrativa y financiera, aplicando entrevista y encuestas a una población de 41 personas del GAD Municipal del Cantón Baba; como resultado se obtuvo: el 52% respondieron que no se ejecutan estrategias administrativas dentro de la institución para cumplir con el debido Control Interno, el 63% respondió que los funcionarios no cumplen con sus funciones; llegó a la conclusión que existen problemas en el Control Interno de las Recaudaciones, el cual incide en la información financiera para la toma de decisiones, ya que no se cumplen en su totalidad y de manera correcta las normas establecidas en la institución, incumplen con los requerimientos de las dependencias debido a que los funcionarios retrasan sus funciones por el poco conocimiento de los mismos y realizan sus obligaciones de manera técnica y empírica.

1.1.2. Nacional

Baldera (2021) en su tesis: Evaluación del control interno, y su incidencia en el proceso de recaudación en el área de rentas en la municipalidad de mi Perú 2017-2018. Tuvo por objetivo: Evaluar el control interno, y su incidencia en el proceso de recaudación en el área de rentas en la Municipalidad de Mi Perú 2017 – 2018; la metodología se basó en un estudio de tipo aplicado, descriptivo, de diseño no experimental; los resultados muestran que las deficiencias de control que afectan la recaudación en el área de renta de la Municipalidad son: la data de contribuyentes no está actualizada, deficiencias en el desempeño del personal del área de rentas, existe un bajo nivel de aprobación por parte de los contribuyentes sobre la gestión municipal, los tiempos de la entrega de información entre áreas es deficiente; llegando a la siguiente conclusión: se ha evidenciado que el sistema de control interno que utiliza la Municipalidad de Mi Perú tiene deficiencias, sobre todo con una mayor incidencia en el área de rentas debido al bajo nivel de recaudación logrado en los años 2017 y 2018, siendo esta de 76% y 89% respectivamente.

Mallqui (2021) en su tesis: Gestión tributaria y su influencia en la mejora de la recaudación de las tasas municipales en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2019. Tuvo por objetivo: Fortalecer la gestión tributaria en la recaudación de las tasas municipales de la Provincia de Leoncio Prado; la metodología fue: tipo aplicada, diseño transversal o transaccional no experimental, la población estuvo conformada por 312 trabajadores y la muestra por 17, como técnica se usó la encuesta y como instrumento el

cuestionario; obteniendo como principales resultados: el 42% considera importante la recaudación de tasas en la MPLP, el 52% dijo que solo a veces hay personal preparado en la aplicación del plan estratégico para el cumplimiento de las tasas en la MPLP, el 47% considera que no concientizan a los usuarios para el pago de las tasas municipales; llegando a la siguiente conclusión: Las encuesta elaboradas al personal que labora en la MPLP que el mayor porcentaje de los encuestados, opinan que la gestión tributaria es muy importante para el mejoramiento de la recaudación de las tasas municipales de la MPLP, confirmando que no se está aplicando. Ello confirma que la falta de una adecuada gestión tributaria, afecta la recaudación de las tasas municipales en la MPLP.

Ruiz (2019) en su tesis: Control interno en la recaudación de impuestos de la municipalidad distrital de Santa María - Huaura, 2017. Tuvo por objetivo: describir el Control interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Santa María-Huaura, 2017; la metodología fue: tipo cuantitativo y de nivel descriptivo no experimental, 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; obteniéndose como resultados: 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 siguiente: 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.

Ramos (2019) en su tesis: Sistema de control interno en área de rentas, y mejora de recaudación fiscal de la Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión, 2016. Tuvo por objetivo: determinar que la implementación de un sistema de control interno en el área de rentas, permite mejorar la recaudación fiscal de la Municipalidad provincial de Sánchez Carrión, el año 2016, para lo cual se utilizó como metodología lo siguiente: el tipo de investigación descriptiva, de diseño no experimental, de corte transversal, la población fue la Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión y la muestra, estuvo conformada por 9 personas: El alcalde, gerente municipal, jefe de rentas, jefe de recursos humanos, auditor, asistente de jefe de rentas, gerente de administración tributaria, tesorero y encargado de caja; la técnica utilizada fue la entrevista y como instrumento, aplicamos la guía de entrevista. Entre otros resultados encontrados y conclusiones formuladas se tiene que el control interno en la Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión y en el área de rentas es deficiente (malo), no existe un registro catastral de contribuyentes actualizado, existe ausencia de capacitación al personal de rentas, los directivos de la Municipalidad, no cumplen con la aplicación de las normas de control interno emanadas de la Contraloría General de la República y la morosidad en la cobranza de tributos y arbitrios municipales es alta.

Tena (2019) en su tesis: El control interno y su importancia en la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Santa María 2017. Tuvo por objetivo: Determinar si la implementación del sistema de control interno es importante para la recaudación tributaria en la Municipalidad distrital de Santa María 2017; la metodología fue: la población fue 84 autoridades, gerentes y servidores, seleccionadas mediante el muestreo probabilístico, se usó como instrumento la escala Likert; los resultados fueron: muestran el mayor porcentaje (56.52%) autoridades, funcionarios y servidores están de acuerdo que se cumple con la recaudación tributaria programada, en cuanto al sistema de control interno el (69.57%) está de acuerdo; llegando a la siguiente conclusión: los resultados obtenidos demuestran que la implementación del sistema de control interno es importante para la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Santa María 2017 ($1.15E-106 < 0.05$).

Huamanchumo (2018) en su tesis: Diseño de un sistema de control interno para mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Puerto Eten, 2017. Tuvo por objetivo: Diseñar un Sistema de Control Interno para mejorar la Recaudación Tributaria en la Municipalidad Distrital de Puerto Eten, 2017; la metodología fue: de tipo cuantitativo – descriptivo, empleando el diseño no experimental; los resultados principales son: que el Departamento de Administración Tributaria no cuenta con un sistema de control interno, se encontró que el sistema de rentas presenta deficiencias en cuanto al registro de datos, también se evidenció omisión de funciones por parte del personal, falta de capacitaciones, y escaso material de trabajo; llegando a la siguiente

conclusión: El Sistema de Control Interno, cumple un rol fundamental en el proceso de recaudación, porque con ello las operaciones establecidas en el Departamento de Administración Tributaria se desarrollarán con mayor eficiencia; garantizando seguridad, confiabilidad y razonabilidad en cuanto a los resultados que se estime obtener.

Pari (2019) en su tesis: Tasas municipales y los gastos operativos en la Municipalidad Provincial de Huaral, 2018. Tuvo por objetivo: investigar el comportamiento de la recaudación de las tasas municipales y el nivel de relación que existe con los gastos operativos en la Municipalidad Provincial de Huaral 2018; la metodología fue: análisis cuantitativo efectuado, se evidenció que el ingreso directamente recaudado a la cuenta de la Municipalidad es un ingreso que se genera por el servicio que brinda la municipalidad, como la limpieza de calles, mantenimiento de parques y jardines, servicio de seguridad ciudadana, entre otros; obteniéndose el resultado siguiente: indican el desempeño de la ejecución presupuestal planteada en los gastos por toda fuente de la dimensión de Arbitrios mediante los indicadores de limpieza pública, parques y jardines, Serenazgos en el período de estudio realizado durante el año 2018, son muy deficientes por falta de concientización a los contribuyentes y/o población en general; llegándose a la siguiente conclusión: Respecto a las tasas se observa ineficacia en la recaudación, por lo cual, el municipio se ve obligado a realizar la redistribución de dinero de otro ingreso que es la recaudación de los impuestos municipales.

1.1.3. Regional

Muñoz & Quiñones (2019) en su tesis: La recaudación tributaria y sus efectos en los servicios de limpieza y seguridad ciudadana en la municipalidad distrital de Independencia, provincia de Huaraz año 2015. Tuvo por objetivo: determinar la influencia que tiene la recaudación tributaria en el cumplimiento de los servicios públicos de la municipalidad distrital de independencia provincia Huaraz, durante el año 2015; la metodología fue: enfoque cuantitativo, diseño descriptivo, como tecnica se uso la entrevista y como instrumento los folletos y revistas; la población fue de 8945 contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fue de 103; se obtuvo como resultados: el 63% de la Población cumple con el pago puntual de los Servicios Públicos, el 32% de la población respondieron que no hay un buen servicio público, 33% respondió que están destinados para temas de corrupción y gastos burocráticos; llegándose a la siguiente conclusión: La recaudación tributaria de la Municipalidad distrital de Independencia influye positivamente en los servicios públicos que atiende dicho gobierno local cumpliendo sus funciones, durante el año 2015.

Leon (2018) en su tesis: Influencia de la recaudación del arbitrio de parques y jardines, en la calidad del servicio del municipio de Huaraz 2013-2017. Tuvo por objetivo: Demostrar de qué manera la recaudación de parques y jardines influye en la ciudad del servicio prestado; la metodología fue: Tipo aplicada, diseño correlacional-causal no experimental, como técnica se usó el análisis documental y como instrumento la guía de observación, análisis

documental y la encuesta, la población y muestra fue de 100 contribuyentes; los resultados fueron: el 80% de los encuestados manifestaron que la recaudación es regular, el 20% opinaron que la recaudación de parques y jardines es adecuada; conclusión: Se determinó que no existe influencia entre la Recaudación de Parques y Jardines y la Calidad de Servicio en la Municipalidad de Huaraz 2013-2017, dicho resultado se obtuvo en relación en las tablas cruzadas del SPSS para la cual se utilizó la variable ETA por lo cual se comprobó que ningún de ambos se vio afectado cuando uno de ella fue ADECUADA, REGULAR O INADECUADA se llegó a esta conclusión ya que los resultados obtenidos fueron de igual valor para ambas variables (ETA=1).

Mendez (2018) en su tesis: 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. Tuvo por objetivo: describir las características del control interno en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad distrital de Quinuabamba provincia de Pomabamba en el 2016; la metodología fue una investigación cualitativa, de nivel descriptivo, con diseño no experimental, la muestra y población fue de 32 trabajadores, como técnica se usó la encuesta y como instrumento el cuestionario; 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; llegándose a la siguiente 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.

Diestra (2018) en su tesis: El control interno y su incidencia en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2016. Tuvo por objetivo: Determinar como el control interno incide en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba en el 2016; la metodología fue: el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple, la población y muestra fueron de 15 directivos y trabajadores, el instrumento utilizado fue el cuestionario estructurado y la técnica la encuesta; se obtuvo como resultados: el 67% afirmaron que en la municipalidad realizaban la segregación de funciones, el 60% afirmaron cumplir con la evaluación del desempeño en la municipalidad de Pomabamba, el 67% indicaron realizar la comunicación interna en la municipalidad de Pomabamba, el 53% indicaron realizar las actividades de prevención y monitoreo en la municipalidad; llegándose a la siguiente conclusión: se ha determinado como el control interno incide en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba en el 2016; con el 67% 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 contribuciones.

1.1.4. Local

Anaya (2018) en su tesis: Implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba – Provincia de Sihuas, 2016. Tuvo por objetivo: 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; la metodología fue: 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 como instrumento de recolección de datos y la técnica fue la encuesta; los resultados fueron: el 69% indicaron que en la Municipalidad realizaban las actividades de control gerencial, el 56% afirmaron realizar la supervisión y monitoreo en la Municipalidad. 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.

1.2. Bases teóricas de la investigación

1.2.1. Teoría del Control Interno

Según Casavilca (2019) define que de acuerdo al informe COSO como proceso de evaluación de las actividades de la organización, tienen que ser llevados por el consejo de administración, el personal encargado y la dirección con la única finalidad de asegurar lo siguiente:

- Operaciones eficaces y eficientes: Permite alcanzar los objetivos trazados como protección, rendimiento y rentabilidad de activos.
- Información financiera: Deben ser realizados y elaborados los estados financieros en sus distintas presentaciones de manera confiable y datos reales.
- Control interno seguro: Brinda cierto grado de seguridad, existe ciertos límites de todos los sistemas ya que las posibles opiniones erróneas sobre las que se basan las decisiones de control interno y la efectividad va a depender de la habilidad de la persona que la ejecuta, el personal encargado de establecer los controles tiene que analizar la relación costo/beneficio; esto quiere decir que puede ser muy eficaz pero si el costo es mayor que el beneficio que reporta entonces no se justificaría su implementación.

1.2.2. Modelo COSO

En la actualidad se viene usando la versión modelo COSO del año 2013, siendo una versión mejorada a la de anterior, teniendo como enfoque mejorar el control interno y el gobierno corporativo como un todo. Cuenta con unos componentes que se relacionan entre sí para lograr un mejor manejo

corporativo, el control interno cuenta con cinco componentes fundamentales las cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgo, sistema de información y comunicación, actividad de control y supervisión del sistema de control. Los objetivos establecidos a nivel corporativo son realmente indispensables para la adecuada toma de decisiones con la finalidad de cumplir con los fines establecidos, a su vez esto ayudará a cumplir con los proyectos establecidos.

1.2.3. Principios del control interno

Según la Contraloría General de la República (2014) menciona que las entidades que necesitan implementar un sistema de control interno tienen que tener en cuenta que deben contar con un eficiente control interno, los que permitirán que se enfrenten de inmediato a ciertos cambios que se dan todos los días. Esta responsabilidad viene a ser de la parte administrativa, siendo ellos los que deben hacer un sistema en donde garantice que los propósitos se realicen y así lograr que se convierta en una parte importante de la cultura de la entidad. El control introduce una completa orientación, así como las herramientas que están vinculados en la realización del sistema de control interno y tener como propósito un avance perenne. Los sistemas con estas características contribuyen a disminuir el nivel de riesgo para lograr un propósito (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado).

1.2.4. Importancia del control interno

El sistema de control interno debe ser importante para las entidades que sean dirigidas por diversos propietarios, con la finalidad de evitar futuros daños en los procesamientos; la elaboración del sistema de control interno debe ser

diseñada de acuerdo a las necesidades de la entidad. Las ordenes a las filiales son impartidas por las organizaciones internas, pero en ciertas ocasiones las órdenes no son cumplidas de una manera adecuada, esto se debe a la falta de la organización de la junta directiva; el control interno así llegará a cubrir las expectativas de las sucursales no se descarta que esto evite futuros problemas en una empresa. Como se sabe el control interno se centra netamente en determinar ciertos beneficios para la entidad, estos suelen ser importantes en los procesos administrativos para el eficiente manejo del control de las operaciones que sobresalen en una empresa. El control administrativo es considerado pieza vital para una sociedad debido a que se puede establecer un detallado registro referente a cada uno de los procesos internos de una empresa (Anaya, 2018).

1.2.5. Beneficios del control interno

El control interno tiene ciertos beneficios que permite a las entidades desarrollar y generar mejores resultados, logrando sistematizar aquellos procesamientos, haciendo que se registren las transacciones de manera adecuada con el propósito de generar una adecuada información, permitiendo que las organizaciones se sientan más seguras y así contrarrestar la corrupción y fraude dentro de las entidades (Carbajal, 2016).

1.2.6. Tipos de control interno

Según Eslava 2016 menciona que los tipos de control interno son:

- a) **Control interno financiero:** Está dirigido a ciertos registros y procesos contables de una empresa, con la finalidad de verificar si los procesos s

están llevando según lo planificado, generando así el desarrollo de los objetivos y un adecuado manejo de la empresa.

- b) **Control interno administrativo:** Esto se hace en las empresas en general, es decir, las áreas son controlados siguiendo los estándares y procedimientos respectivos; este control establece el propósito de identificar el nivel competitivo de una entidad.
- c) **Control interno contable:** Este control es realizado a los registros contables de la empresa, es decir, se hace un análisis y evaluación referente a las cuentas vinculadas a las actividades que se realizan.
- d) **Control interno previo:** Viene a ser un control anticipado que se realiza antes del desarrollo de las actividades que se programan y la función es la de prevenir cualquier error que pueda presentar una organización.
- e) **Control interno concomitante:** Este control inspecciona el progreso de las diversas operaciones en el momento que se ejecutan.
- f) **Control interno posterior:** Tiene como función vigilar que el desarrollo de las actividades se lleve a cabo de manera correcta, esto se realiza luego que la entidad empezó sus actividades en el mercado.

1.2.7. Componentes del control interno

Según Flores (2016) menciona que los componentes del control interno son:

- a) **Ambiente de control:** Factor importante del control interno, determina el tono global con respecto al control de las actividades.
- b) **Evaluación de riesgos:** Evalúa ciertos peligros que estancan los objetivos de una organización.

- c) **Actividades de control:** Procesos que realizan los directivos con la finalidad de evaluar la realización de las funciones respectivas.
- d) **Información y comunicación:** Aquellos procesamientos y documentos que permiten a los directivos mantenerse informados sobre los temas referentes a la organización.
- e) **Monitoreo:** Rastreo y valoración de aquellos procesamientos que se llevan a cabo dentro de una organización.

1.2.8. Tasas Municipales

Según la Norma II del T.U.O. (2016) del Código Tributario menciona que las tasas municipales vienen a ser aquel impuesto donde el servicio brindado por el estado hacia el contribuyente se vuelve un hecho generador, cuando se analiza el código tributario sobre la aplicación de la tasa se deduce que los tributos son recaudados con la finalidad de cubrir diversos egresos como son las obras o servicios que viene a ser parte de la obligación.

Dentro de las tasas municipales tenemos los siguientes:

a) Arbitrios

Esta tasa se aplica dentro de una población por recibir ciertos servicios por parte de la municipalidad, estos fondos recaudados están destinados a la prestación o mantenimiento de un servicio público (T.U.O, 2016).

Dentro de los arbitrios encontramos:

- **Arbitrio de Limpieza Pública:** Se encuentra comprendido por dos tipos de servicios como son recolección de residuos sólidos y barridos de calle.
- **Arbitrio de Parques y Jardines Públicos:** Este arbitrio está comprendido por las mejoras de jardines y parques de uso público.

- **Arbitrio de Serenazgo:** Comprende los servicios que se brindan por vigilancia y atención de emergencia en la ciudadanía.
- **Arbitrio de uso de vías Públicas:** Son conceptos que se pagan por usar la vía pública
- **Arbitrio por residuos sólidos:** Es aquel pago que se realiza por el recojo de residuos sólidos.
- **Obligados al pago de los arbitrios:** Están obligados los propietarios de los inmuebles urbanos.
- **El pago y cálculo de los arbitrios:** Son aquellas tasas que son pagadas por la prestación de servicios públicos, los encargados de pagar esto son los propietarios de los predios, tengan actividades económicas en su domicilio. Los arbitrios son pagados al contado, serán calculados en el primer trimestre de cada año, se calcula en función al costo del servicio.
- **Inafectos al pago de los arbitrios:** Existen entidades que se encuentran inafectos al pago de los arbitrios entre ellas tenemos a los siguientes:
 - ✓ Gobierno Central, Local y Regional.
 - ✓ Gobiernos extranjeros que tengan condición de reciprocidad.
 - ✓ Los bomberos
 - ✓ Las iglesias.
 - ✓ Ministerio de Defensa y del Interior.

b) Derechos

Es aquel pago que se realiza al gobierno local por la prestación de un determinado recurso o servicio público (T.U.O, 2016).

- ✓ Derecho de partidas

- ✓ Certificados

c) Licencias

Según el T.U.O (2016) dice que son aquellas autorizaciones específicas que los contribuyentes obtienen para desarrollar una determinada actividad económica en un local, siendo este un requisito importante para su funcionamiento, posee algunas características entre ellas tenemos:

- ✓ La vigencia será de un año contando desde el día en que se otorgue.
- ✓ Cuando se entrega la licencia no crea obligación alguna de que el desarrollo de la actividad económica sea por un plazo determinado.
- ✓ La tasa no podrá ser igual a 1 UIT.
- ✓ La renovación no necesariamente pide que acredite el contribuyente el funcionamiento de su negocio.

Dentro de las licencias tenemos a:

- ✓ Licencias de funcionamientos
- ✓ Licencias de construcción

1.3. Marco conceptual

1.3.1. Control interno: Es el proceso efectuado por la dirección con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable, así alcanzar los objetivos trazados (Quinaluisa et al, 2018).

- 1.3.2. Tasas municipales:** Hecho generador por parte del estado a través de un servicio público hacia el contribuyente (T.U.O., 2016).
- 1.3.3. Municipalidad:** Es la entidad perteneciente al Estado, está facultada a ejercer el gobierno de un distrito o provincia promoviendo la satisfacción de las necesidades de la ciudadanía y el desarrollo de su ámbito (Contraloría General de la República, 2014)
- 1.3.4. Recaudación:** Es aquella parte de los ingresos públicos que obtienen las distintas Administraciones Públicas a través del pago de tributos (Chero & Ramos, 2021).
- 1.3.5. Contribuyente:** Es la persona obligada a realizar el hecho imponible por los impuestos a los que está afecto (Chero & Ramos, 2021).

III. Hipótesis

El control interno incide relativamente en la recaudación de tasas municipales de la Municipalidad Provincial de Sihuas, 2018.

IV. Metodología

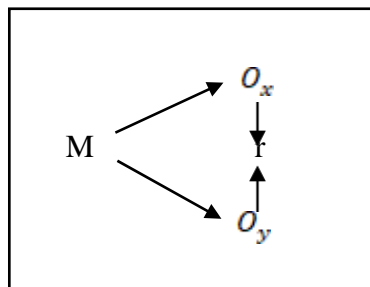
4.1. Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue descriptivo – correlacional, porque se recolectó los datos en un solo momento y en un tiempo único.

Descriptivo: Porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado (Sanchez, 2017).

Correlacional: Fue correlacional porque se estableció el grado de relación o asociación entre las dos variables (Kerlinger & Lee, 2002)

Cuyo diagrama es:



Dónde:

M = Muestra en estudio: Directivos y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Sihuas.

Ox = Variable Control Interno.

Oy = Variable Tasas Municipales.

r = Correlación entre las variables.

4.1.1. El tipo de investigación

El informe de investigación fue de tipo cuantitativo porque en el procesamiento de datos se usó la matemática y la estadística.

El tipo de investigación permite darle la dimensión al nivel de acuerdo a los objetivos establecidos (Hernández, 2005).

4.1.2. Nivel de la investigación de la tesis

El nivel de la investigación fue descriptivo, debido a que sólo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.

El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno o un evento de estudio (Hernández, 2005).

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población estuvo constituida por 80 directivos y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Sihuas.

$$N= 80$$

4.2.2. Muestra

La muestra estuvo constituida por 15 directivos y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Sihuas.

$$n= 15$$

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas
Control interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad (Figueroa, 2018).	La variable comprende las siguientes dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial información y comunicación, supervisión y monitoreo. Por ser una variable nominal se medirá con el cuestionario.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas muestra integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones?
				Filosofía de la dirección	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas cuenta con misión y visión?
				Estructura Organizativa	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas cuenta con organigrama?
				Competencia profesional.	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas tiene en cuenta el perfil profesional del trabajador para el puesto asignado?
			Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas cuenta con un plan para la reducción para mitigación de riesgos que puedan presentarse?
				Respuesta al riesgo	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas considera importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos?
			Actividades de Control	Segregación de funciones	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas cuenta con el MOF actualizado?
				Rendición de cuentas	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas lleva acabo la Audiencia Pública de rendición de cuentas?

				Procedimiento de autorización y aprobación	¿Los funcionarios competentes de la Municipalidad Provincial de Sihuas autorizan y aprueban la ejecución de actividades?
			Información y comunicación	Canales de comunicación	¿La página web de la Municipalidad Provincial de Sihuas está diseñada de manera que pueda satisfacer las necesidades de los usuarios?
				Comunicación interna	¿Se lleva a cabo de manera clara, eficaz y oportuna la comunicación dentro de la Municipalidad Provincial de Sihuas?
				Comunicación Externa	¿La información que brinda al público usuario la Municipalidad Provincial de Sihuas se da de manera clara y objetivo?
			Supervisión monitoreo	Monitoreo oportuno	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores?
				Reporte de deficiencias	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas 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 Provincial de Sihuas para proveerse de productos y/o servicios son los más apropiados?
Tasas municipales	Son los tributos creados por los Concejos Municipales cuya obligación tiene como hecho	La variable comprende las siguientes dimensiones: arbitrios, derechos y	Arbitrios	Limpieza Pública	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por concepto de limpieza pública?
				Residuos sólidos	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la disposición final de residuos sólidos?
				Serenazgo	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por los servicios prestados a la seguridad ciudadana?

<p>generador la prestación efectiva por la Municipalidad de un servicio público o administrativo, reservado a las Municipalidades de acuerdo con la Ley Orgánica de Municipalidades (DECRETO LEGISLATIVO, 2004).</p>	<p>licencias. Por ser una variable nominal se medirá con el cuestionario.</p>		Mantenimiento de parques y jardines	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas realiza recauda por el mantenimiento de parques y jardines?
		Derechos	Partidas	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por derechos de partidas?
			Certificados	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el concepto de certificados?
		Licencias	Licencia de funcionamiento	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la licencia de funcionamiento de un negocio?
			Uso de vías públicas	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el uso de las vías públicas?
			Licencia de construcción	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por licencias de construcción?
			Estacionamiento de vehículo	¿La Municipalidad Provincial de Sihuas se hace la recaudación por el estacionamiento vehicular?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para el desarrollo del presente proyecto de investigación se tuvo en cuenta la siguiente técnica e instrumento:

4.4.1. Técnica

La primera técnica que se usó fue la encuesta, a través de ello obtendremos información de las personas encuestadas acerca del tema en estudio con lo que formularemos las interrogantes que nos ayudaron a llegar a las respuestas deseadas.

La encuesta permite explorar la opinión pública y los valores vigentes de una sociedad, temas de significación científica y de importancia en las sociedades democráticas (Hernández, 2005).

4.4.2. Instrumento

Como instrumento se usó el cuestionario, el cual estuvo conformado por preguntas netamente relacionadas con el tema de investigación las que fueron planteadas gracias a la técnica usada.

El cuestionario es un instrumento mediante el cual se recolectan los datos utilizando formularios de preguntas a poblaciones muy homogéneas con niveles similares y problemáticas semejantes (Hernández, 2005).

4.5. Plan de análisis

Para el análisis de los datos recolectados se usó el programa Microsoft Excel para la tabulación y elaboración de las tablas y figuras de los resultados las que se elaboraron de acuerdo a las normas APA.

4.6. Matriz de consistencia

Título: El control interno y su incidencia en la recaudación de tasas municipales de la Provincia de Sihas, 2021

Enunciado del Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>¿Cómo influye el control interno en la recaudación de las tasas municipales en la Municipalidad Provincial de Sihas, 2021?</p>	<p>Objetivo general Determinar la influencia del control interno en la recaudación de las tasas municipales de la Municipalidad Provincial de Sihas, 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Describir el control interno de la Municipalidad Provincial de Sihas, 2021. - Describir las tasas municipales de la Municipalidad Provincial de Sihas, 2021. 	<p>El control interno influye en la recaudación de tasas municipales de la Municipalidad Provincial de Sihas, 2021.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tipo de investigación Cuantitativo 2. Nivel de la investigación Descriptivo 3. Diseño de la investigación Descriptivo, no experimental 4. Universo y muestra. <ul style="list-style-type: none"> - Universo = 80 Directivos y trabajadores - Muestra = 15 Directivos y trabajadores 5. Definición y operacionalización de las variables 6. Técnicas e Instrumentos <ul style="list-style-type: none"> - Técnica = Encuesta - Instrumento = Entrevista 7. Plan de análisis 8. Matriz de consistencia 9. Principios éticos

4.7. Principios éticos

De acuerdo al código de ética de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote se ha tomado en cuenta durante mi investigación los siguientes principios:

4.7.1. Protección a las personas: Se aplicó en práctica este principio porque la persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

4.7.2. Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: Se aplicó este principio porque las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, toman medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, toman medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

4.7.3. Libre participación y derecho a estar informado: Se puso en práctica este principio porque las personas que desarrollan actividades de investigación

tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

4.7.4. Beneficencia no maleficencia: Se puso en práctica este principio porque se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

4.7.5. Justicia: Se puso en práctica este principio porque el investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos y las limitaciones de sus capacidades y conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

4.7.6. Integridad científica: Se puso en práctica este principio porque la integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante

cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1. Resultados

Variable Control Interno

Tabla 1

Integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	13	87
No	2	13
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio.

Tabla 2

Cuenta con misión y visión

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 3*Cuenta con organigrama*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 4*Tiene en cuenta el perfil profesional del trabajador para el puesto asignado*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	13	87
No	2	13
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio.

Tabla 5

Cuenta con un plan para la mitigación de riesgos que puedan presentarse

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	13	87
No	2	13
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio.

Tabla 6

Considera importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio.

Tabla 7*Cuenta con el MOF actualizado*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 8*Se lleva a cabo la Audiencia Pública de rendición de cuentas*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	10	67
No	5	33
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 9*Autorizan y aprueban la ejecución de actividades*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 10*La Web está diseñada de manera que pueda satisfacer las necesidades de los usuarios*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 11

Se lleva a cabo de manera clara, eficaz y oportuna la comunicación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 12

La información que brinda al público usuario la Municipalidad Provincial de Sihuas

se da de manera clara y objetivo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 13

Cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 14

Cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	10	67
No	5	33
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 15

Los procedimientos que utiliza la Municipalidad Provincial de Sihuas para proveerse de productos y/o servicios son los más apropiados

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	10	67
No	5	33
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Variable Tasas Municipales**Tabla 16**

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por concepto de limpieza pública

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 17

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la disposición final de residuos sólidos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 18

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por los servicios prestados a la seguridad ciudadana

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 19

La Municipalidad Provincial de Sihuas realiza recauda por el mantenimiento de parques y jardines

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 20

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por derechos de partidas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 21

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el concepto de certificados

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 22

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la licencia de funcionamiento de un negocio

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 23

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el uso de las vías públicas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 24

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por licencias de construcción

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	100
No	0	0
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

Tabla 25

La Municipalidad Provincial de Sihuas se hace la recaudación por el estacionamiento vehicular

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0
No	15	100
Total	15	100

Fuente: Datos de la encuesta aplicado a los directivos y trabajadores del municipio

5.2. Análisis de resultados

Variable Control Interno

- En la tabla 1, se puede observar que del 100% igual a 15; el 87% mencionaron que sí muestra integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones; a comparación del 13% que opinaron no.
Estos resultados guardan relación con Ruiz (2019) quien menciona que el 88% opinó que el municipio muestra valores éticos e integridad durante sus funciones.
- En la tabla 2, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que sí cuenta con misión y visión.
Este resultado guarda relación con Ruiz (2019) quien menciona que el 100% opinó que el municipio cuenta con misión y visión.
- En la tabla 3, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que el municipio sí tiene un organigrama.
Este resultado guarda relación con Tena (2019) quien menciona que el 100% opinaron que el municipio cuenta con un organigrama.
- En la tabla 4, se puede observar que del 100% igual a 15; el 87% mencionaron que sí tienen en consideración el perfil de cada trabajador para ocupar el puesto de trabajo; a comparación del 13% que opinaron no.
Este resultado guarda relación con Mendez (2018) quien menciona que el 50% opinaron que los trabajadores del municipio distrital de Quinuabamba cuentan con el perfil profesional adecuado para el puesto de trabajo que se le asigno.

- En la tabla 5, se puede observar que del 100% igual a 15: el 87% mencionaron que sí posee un plan para mitigar el riesgo que pueda presentarse; a comparación del 13% que opinaron no.
Estos resultados guardan relación con Diestra (2018) quien menciona que el 47% opinaron que sí cumplen con la valoración de riesgos.
- En la tabla 6, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que sí es sustancial la elaboración de una adecuada planificación para gestionar los riesgos.
Este resultado guarda relación con Diestra (2018) quien menciona que el 54% opinaron que no cuentan con una elaboración de un plan para gestionar los riesgos.
- En la tabla 7, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que sí cuenta con el MOF actualizado.
Este resultado guarda relación con Tena (2019) quien menciona que el 100% de los encuestados opinaron que el municipio tiene un MOF.
- En la tabla 8, se puede observar que del 100% igual a 15; el 67% mencionaron que sí se realiza la Audiencia pública de rendición de cuentas; a comparación del 33% que dijeron no.
Estos resultados no guardan relación con Mendez (2018) quien menciona que 80% no respondieron a la pregunta.
- En la tabla 9, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que aprueban y autorizan la ejecución de las actividades.

Este resultado no guarda relación con Ramos (2019) quien menciona que el 56% opinaron que las fuentes de recaudación de ingresos propios no son suficientes para la ejecución de obras de servicio y público.

- En la tabla 10, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la web cuenta con un diseño eficaz y claro para satisfacer las dudas de los ciudadanos.

Este resultado guarda relación con Ruiz (2019) quien menciona que el 57% opinaron que el municipio distrital de Santa María cuenta una página web, que brinda información acerca de las actividades que se realizan.

- En la tabla 11, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que se lleva de forma eficaz, clara y oportuna la comunicación dentro del municipio.

Este resultado guarda relación con Anaya (2018) quien menciona que el 44% opinaron que la información y comunicación es oportuna y acorde al desempeño.

- En la tabla 12, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% afirmaron que la información brindada al ciudadano se da de forma objetiva y clara.

Este resultado guarda relación con Ruiz (2019) quien menciona que el 90% afirmaron que la información dada al usuario se hace de manera clara y objetiva.

- En la tabla 13, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% afirmaron que el municipio cuenta con un adecuado sistema de monitoreo eficaz para sus trabajadores.

Este resultado guarda relación con Anaya (2018) quien menciona que en la actualidad en el municipio cuenta con un adecuado sistema de monitoreo.

- En la tabla 14, se puede observar que del 100% igual a 15; el 67% mencionaron que cuenta con una área destinada a administrar y/o reportar algunos defectos que son resaltadas durante los procesos internos y externos; a comparación del 33% que dijeron no.

Estos resultados guardan relación con Zamora (2018) quien menciona que el 49% afirmaron que el municipio cuenta con un área que dirige sus acciones diarias al logro de un buen funcionamiento y reporta las deficiencias encontradas dentro de la institución.

- En la tabla 15, se puede observar que del 100% igual a 15; el 67% mencionaron que los procedimientos que utiliza la Municipalidad Provincial de Sihuas para proveerse de productos y/o servicios son los más apropiados; a comparación del 33% que dijeron no.

Estos resultados no guardan relación con Zamora (2018) quien menciona que el 54% opinaron que el municipio no tiene procedimientos adecuados para encaminar las mejoras para proveerse de los servicios y productos.

Variable Tasas Municipales

- En la tabla 16, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por concepto de limpieza pública.

Este resultado guarda relación con Mallqui (2021) quien menciona que el 59% opinaron que el MPLP recauda por el concepto de limpieza pública.

- En la tabla 17, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la disposición final de residuos sólidos.

Este resultado guarda relación con Baldera (2021) quien menciona que el 76% afirmaron que el municipio recauda el arbitrio por el concepto de recolección de sólidos.
- En la tabla 18, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por los servicios prestados a la seguridad ciudadana.

Este resultado guarda relación con Baldera (2021) quien menciona que 100% opinaron que la municipalidad recauda arbitrio de serenazgo.
- En la tabla 19, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas realiza recauda por el mantenimiento de parques y jardines.

Este resultado guarda relación con León (2018) quien menciona que el 20% opinaron que la recaudación que realiza el municipio por concepto de parques y jardines es adecuada.
- En la tabla 20, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por derechos de partidas.

Este resultado guarda relación con Mallqui (2021) quien menciona que el 50% afirmaron que la MPLP recauda por derechos de partidas.

- En la tabla 21, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el concepto de certificados.

Este resultado guarda relación con Muñoz & Quiñones (2019) quienes mencionan que el municipio distrital de Independencia recauda pagos por conceptos de certificados.
- En la tabla 22, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la licencia de funcionamiento de un negocio.

Este resultado guarda relación con Ramos (2019) quien menciona que el 44% opinaron que el municipio administra el pago por concepto de licencia de funcionamiento.
- En la tabla 23, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el uso de las vías públicas.

Este resultado guarda relación con Muñoz & Quiñones (2019) quienes mencionan que el municipio distrital de Independencia recauda pagos por conceptos de uso de las vías públicas.
- En la tabla 24, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por licencias de construcción.

Este resultado guarda relación con Pari (2019) quien menciona que el 80% afirmaron que el municipio de Huaral recauda los pagos por concepto de licencias de construcción.

- En la tabla 25, se puede observar que del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas no recauda por el concepto de estacionamiento vehicular.

Este resultado no guarda relación con Pari (2019) quien menciona que el 80% afirmaron que el municipio de Huaral recauda los pagos por concepto de estacionamiento vehicular.

VI. Conclusiones

1. Se ha determinado que el control interno repercute en la recaudación de tasas municipales, de no ser aplicado de manera adecuada esta puede traer consecuencias que se verían reflejados en los ingresos y logros municipales. Como aporte del investigador se pudo ver, que el municipio en estudio cuenta con los mecanismos necesarios para tener un funcionamiento adecuado bajo las normas escritas y establecidas dentro de ello. Como valor agregado se puede decir, que los resultados obtenidos en el presente informe están orientados para la ejecución bajo la responsabilidad de los encargados, enfocado en tener un adecuado control interno para una adecuada información y recaudación.
2. Según el análisis de los resultados obtenidos se llegan a la conclusión que, de acuerdo al objetivo específico 1 se ha descrito el control interno obteniendo como respuesta satisfactoria por parte de los funcionarios y trabajadores del municipio, donde se evidencia que la mayoría muestran integridad y valores éticos; por otro lado mencionaron que cuenta misión y visión, organigrama; a su vez mencionaron que tienen en cuenta el perfil profesional del trabajador; también cuentan con un plan para mitigar el riesgo; también consideran importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos; por otro lado cuenta con el MOF actualizado; llevan a cabo la Audiencia Pública de rendición de cuentas; autorizan y aprueban la ejecución de actividades; por otro lado cuentan con una web que está diseñada para satisfacer las necesidades de los usuarios; la comunicación fluye de manera satisfactoria dentro del municipio; la información que brindan al público usuario se da de

manera clara y objetivo; también cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores; por otro lado cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos y los procedimientos que utiliza para proveerse de productos y/o servicios son los más apropiados.

3. Se concluye de acuerdo al análisis de los resultados obtenidos , la mayoría de ellos son satisfactorios en cuanto al objetivo general se ha identificado un adecuado sistema de control interno, que juega un papel importante en el logro de los objetivos institucionales, se manifiesta en un buen ciudadano sea en efecto positivo de terminos en gestion de la ciudad, permite que tanto la ciudad como el gobierno trabajen juntos en un entorno seguro y confiable sabiendo que los recursos se utilizan correctamente. Por otro lado vemos su participacion en la recaudacion de impuestos municipales donde se puede observar que la recaudacion de impuestos se cumple de manera optima, dichos ingresos se veran relegados en servicios y actividades debido a los intereses de los ciudadanos, por lo que podemos demostrar que la recaudacion interna del control es una herramienta importante por que controla la totalidad de las operaciones. Permite tomar decisiones adecuadas a medida que surgen.

Aspectos complementarios

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 para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3743?show=full>
- 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 para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3743>
- Baldera, R. (2021). *Evaluación del control interno y su incidencia en el proceso de recaudación en el área de rentas en la Municipalidad de Mi Perú 2017-2018*. [Tesis para optar el título de contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio USAT. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3978/1/TL_BalderaSantistebanRogger.pdf
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Barcelona: Profit. <https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&pg=PT21&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwja3t6mquL1AhVvLLkGHciYAtwQ6AF6BAgGEAI#v=onepage&q=control%20interno&f=false>
- Carbajal, N. (2016). *Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de*

Diestra, J. (2018). *El control interno y su incidencia en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2016*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3014>

Flores, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/951>

Hernández, M. (2005). *Tipo y nivel de investigación*.

Huamanchumo, M. (2018). *Diseño de un sistema de control interno para mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Puerto Eten, 2017*. [Tesis para optar e título profesional de Contadr Público, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio USS. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/5120>

Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). *La ciencia y el enfoque científico*. México:MC-GrawHill/Interamericana: 4ta Edición.

León, M. (2018). *Influencia de la recaudación del arbitrio de Parques y jardines, en la calidad del servicio del Municipio de Huaraz 2013-2017*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28118/Leon_CMS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- LEX soluciones. (2017). *Código tributario*. Lima. <https://lexsoluciones.com/wp-content/uploads/2020/10/1-CODIGO-TRIBUTARIO-30.09.2020.pdf>
- Mallqui, M. (2021). *Gestión tributaria y su influencia en la mejora de la recaudación de las tasas municipales en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2019*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad de Huánuco]. Repositorio UDH. <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/3043>
- Mendez, 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 para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2581>
- Muñoz, J., & Quiñones, G. (2019). *La recaudación tributaria y sus efectos en los servicios de limpieza y seguridad ciudadana en la municipalidad distrital de Independencia, provincia de Huaraz. año 2015*. [Tesis para optar el título profesional de Economista, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo]. Repositorio UNASAM. <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2873>
- Pari, A. (2019). *Tasas municipales y los gastos operativos en la Municipalidad Provincial de Huaral, 2018*. [Tesis para obtener título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Ramos, C. (2019). *Sistema de control interno en área de rentas, y mejora de recaudación fiscal de la Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión, 2016*. [Tesis para optar el grado de maestría en Ciencias Económicas con mención en Auditoría, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio UNT.

<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/12885>

Ruiz, P. (2019). *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, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21676>

Sanchez, M. (2017). *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa M&M Inversiones, Construcciones y Servicios Generales S.R.L. de Casma 2016*. [Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2179/FINANCIAMIENTO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESA_SANCHEZ_ESPADA_MILAGROS_PILAR.pdf?sequence=1

T.U.O. (2016). *Código tributario*.

<https://www.sat.gob.pe/websitev9/TributosMultas/PredialyArbitrios/Info>

Tena, R. (2019). *El Control Interno Y Su Importancia En La Recaudacion Tributaria En La Municipalidad Distrital De Santa Maria 2017*. [Tesis para optar el

título profesional de Contador Público, Universidad Nacional José Faustino Sanchez Carrion]. Repositorio UNJFSC.

<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/2990>

Zamora, A. (2018). *Control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas; y su incidencia en la información financiera para la toma de decisiones en el Gad Municipal del Cantón Baba*. [Informe del proyecto de investigación ingeniería en contabilidad y auditoría, Universidad Técnica de Babahoyo].

Repositorio UTB.

https://rraae.cedia.edu.ec/Record/UTB_9d8c1a3438adc788bdb7f1e575189d0

b

Anexos

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Instrucción: La presente encuesta forma parte de un proyecto de investigación contable titulada: CONTROL INTERNO Y SUS INCIDENCIAS EN LAS TASAS MUNICIPALES DE LA PROVINCIA DE SIHUAS, 2021; por este motivo solicito a usted se digne responder a las interrogantes que a continuación se presentan, marcando con un aspa (X) la respuesta que considere correcta.

Variable Control Interno

1. ¿Los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Sihuas muestra integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones?
 - a. Si
 - b. No
2. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas cuenta con misión y visión?
 - a. Si
 - b. No
3. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas cuenta con organigrama?
 - a. Si
 - b. No
4. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas tiene en cuenta el perfil profesional del trabajador para el puesto asignado?
 - a. Si
 - b. No

5. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas cuenta con un plan para la reducción p mitigación de riesgos que puedan presentarse?
 - a. Si
 - b. No
6. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas considera importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos?
 - a. Si
 - b. No
7. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas cuenta con el MOF actualizado?
 - a. Si
 - b. No
8. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas lleva acabo la Audiencia Pública de rendición de cuentas?
 - a. Si
 - b. No
9. ¿Los funcionarios competentes de la Municipalidad Provincial de Sihuas autorizan y aprueban la ejecución de actividades?
 - a. Si
 - b. No
10. ¿La página web de la Municipalidad Provincial de Sihuas está diseñada de manera que pueda satisfacer las necesidades de los usuarios?
 - a. Si
 - b. No
11. ¿Se lleva a cabo de manera clara, eficaz y oportuna la comunicación dentro de la Municipalidad Provincial de Sihuas?
 - a. Si
 - b. No
12. ¿La información que brinda al público usuario la Municipalidad Provincial de Sihuas se da de manera clara y objetivo?
 - a. Si
 - b. No

13. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores?
- a. Si
 - b. No
14. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos?
- a. Si
 - b. No
15. ¿Los procedimientos que utiliza la Municipalidad Provincial de Sihuas para proveerse de productos y/o servicios son los más apropiados?
- a. Si
 - b. No

Variable Tasas Municipales

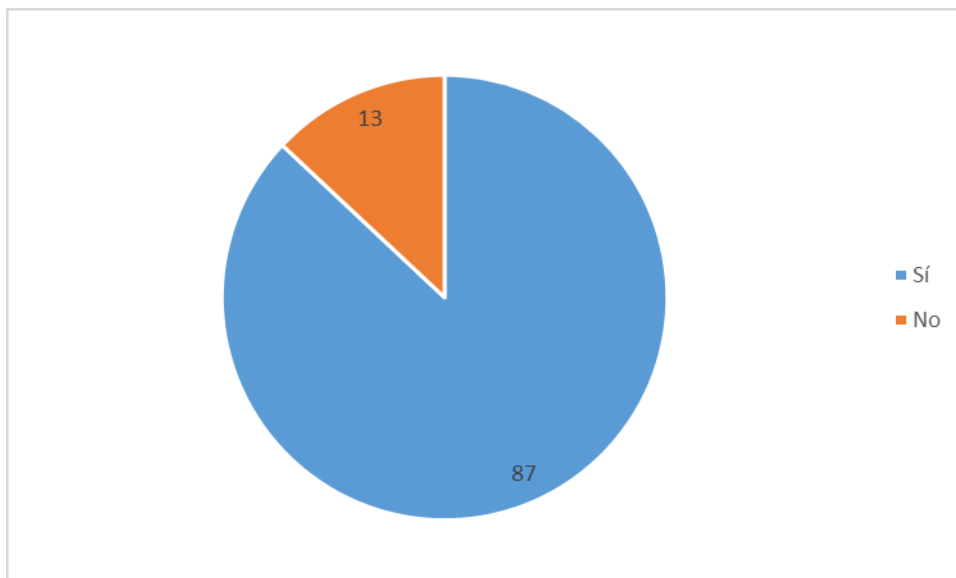
16. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por concepto de limpieza pública?
- a. Si
 - b. No
17. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la disposición final de residuos sólidos?
- a. Si
 - b. No
18. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por los servicios prestados a la seguridad ciudadana?
- a. Si
 - b. No
19. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas realiza recauda por el mantenimiento de parques y jardines?
- a. Si
 - b. No
20. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por derechos de partidas?
- a. Si

- b. No
21. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el concepto de certificados?
- a. Si
 - b. No
22. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la licencia de funcionamiento de un negocio?
- a. Si
 - b. No
23. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el uso de las vías públicas?
- a. Si
 - b. No
24. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por licencias de construcción?
- a. Si
 - b. No
25. ¿La Municipalidad Provincial de Sihuas se hace la recaudación por el estacionamiento?
- a. Si
 - b. No

Anexo 2: Figuras

Figura 1

Integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones

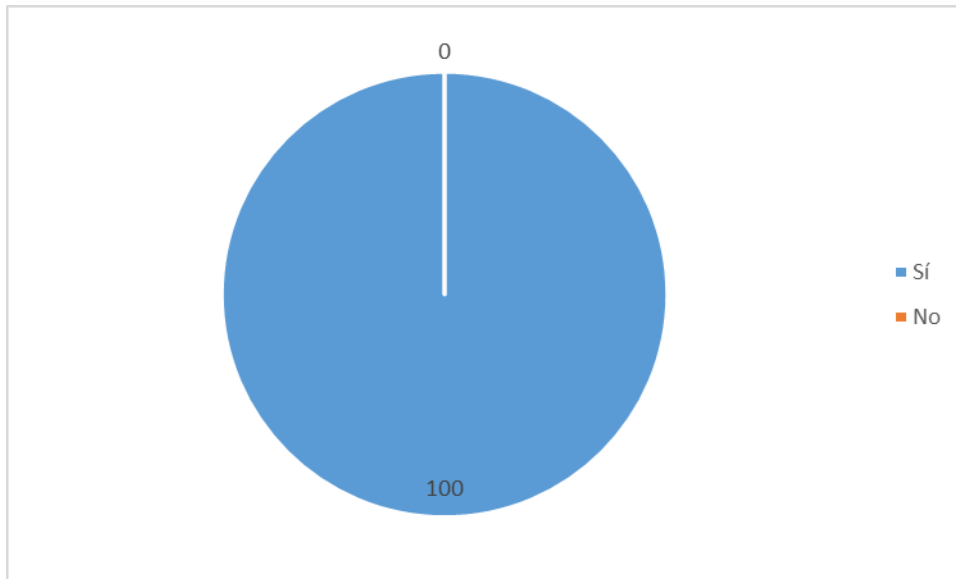


Fuente: Tabla 1

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 87% mencionaron que sí muestra integridad y valores éticos en el desarrollo de sus funciones; a comparación del 13% que dijeron que no.

Figura 2

Cuenta con misión y visión

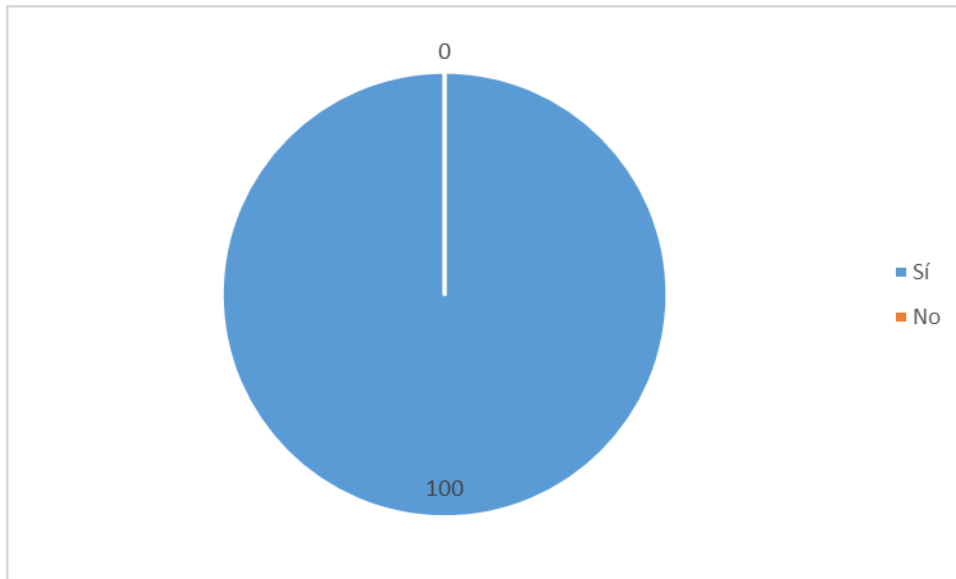


Fuente: Tabla 2

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que sí cuenta con misión y visión.

Figura

Cuenta con un organigrama

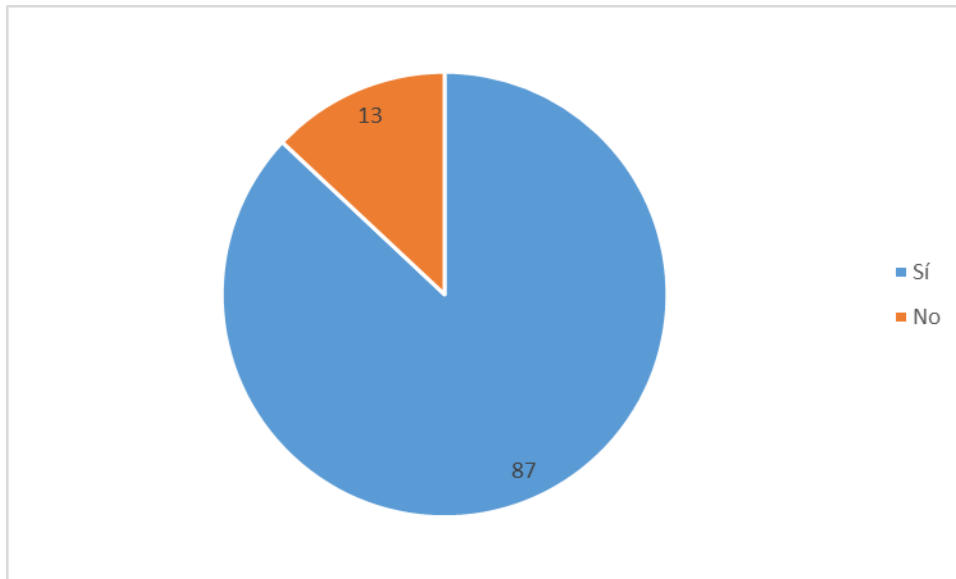


Fuente: Tabla 3

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que sí cuenta con un organigrama.

Figura

Tienen en cuenta el perfil profesional del trabajador para el puesto

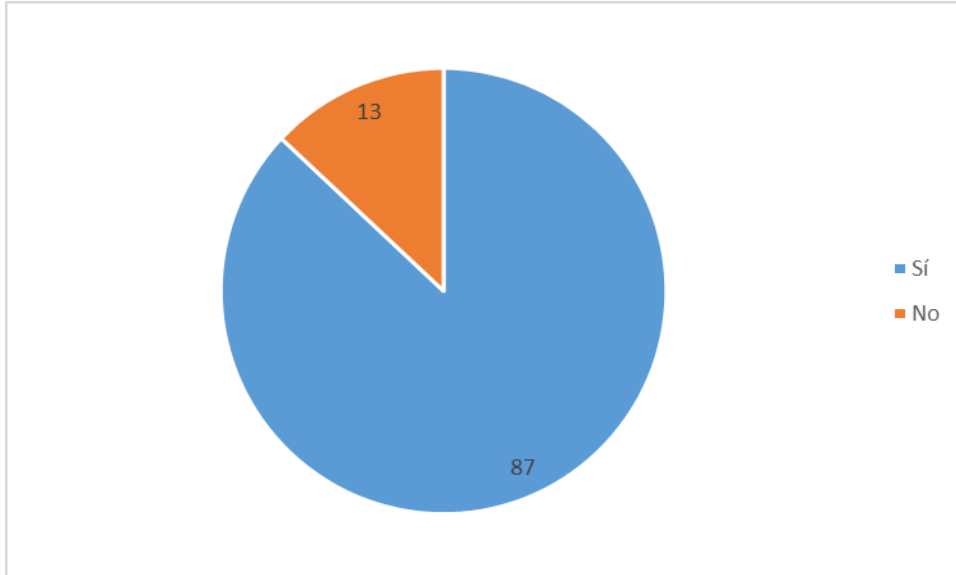


Fuente: Tabla 4

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 87% mencionaron que sí tienen en cuenta el perfil profesional del trabajador para el puesto asignado; a comparación del 13% que opinaron que no.

Figura

Cuenta con un plan para la reducción para mitigación de riesgos que puedan presentarse

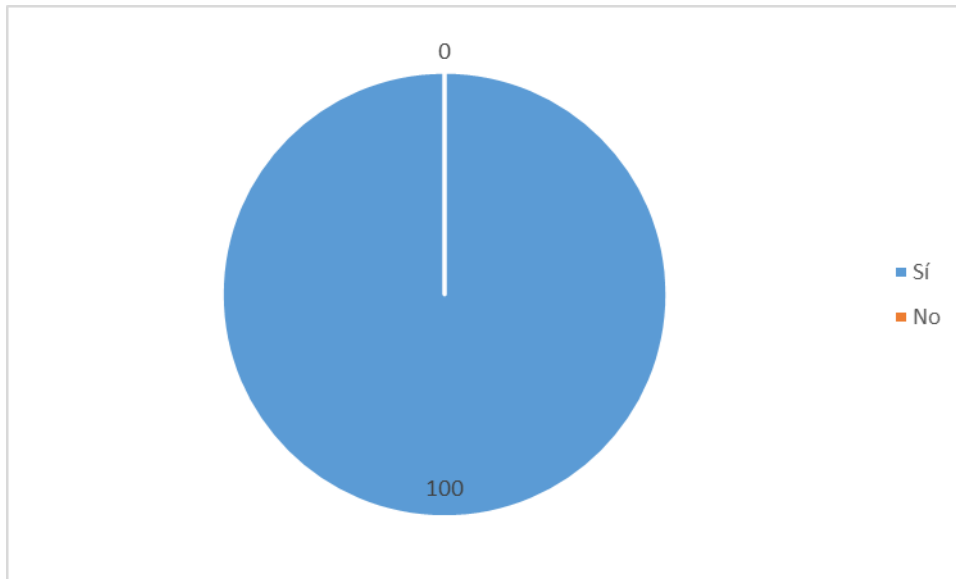


Fuente: Tabla 5

Interpretación: Del 100% igual a 15: el 87% mencionaron que sí cuenta con un plan para la reducción para mitigación de riesgos que puedan presentarse; a comparación del 13% que opinaron que no.

Figura

Considera importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos

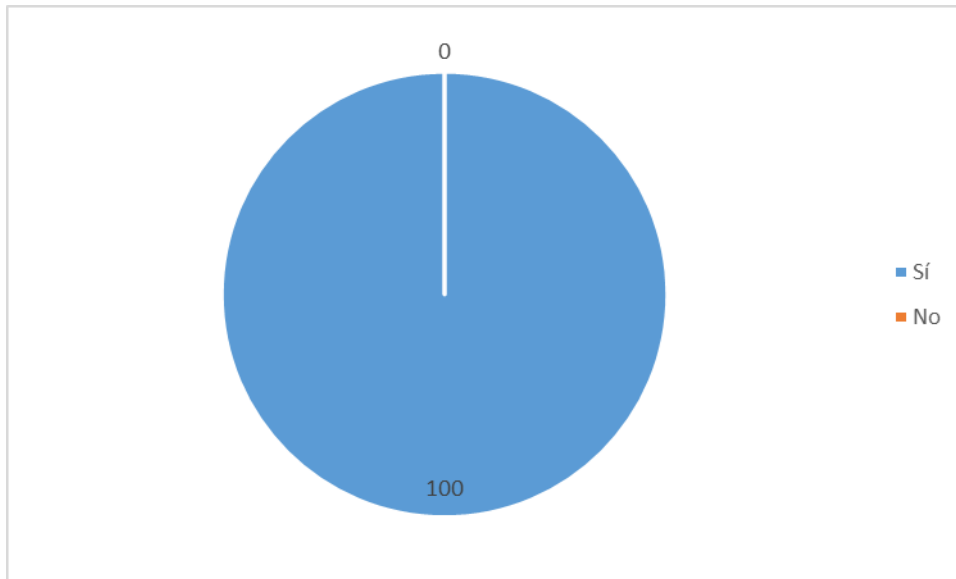


Fuente: Tabla 6

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que sí considera importante la elaboración de un plan para gestionar los riesgos.

Figura

Cuenta con el MOF actualizado

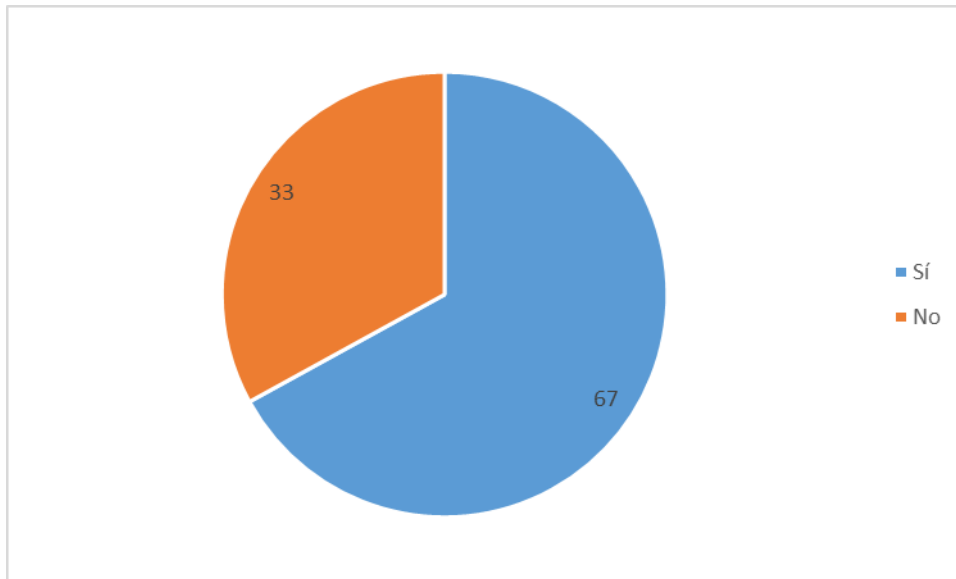


Fuente: Tabla 7

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que sí cuenta con el MOF actualizado.

Figura

Se lleva a cabo la Audiencia Pública de rendición de cuentas

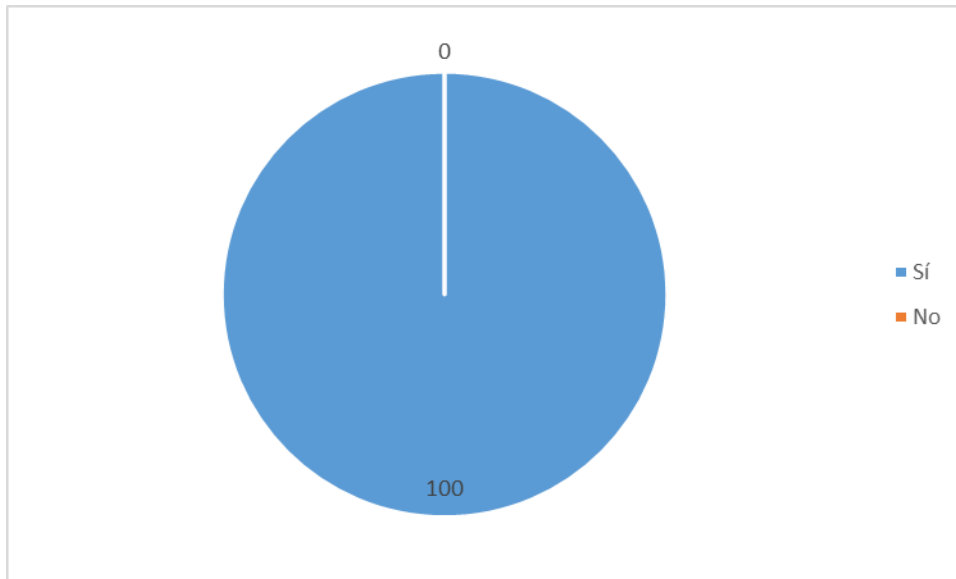


Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 67% mencionaron que sí se lleva a cabo la Audiencia Pública de rendición de cuentas; a comparación del 33% que dijeron que no.

Figura

Autorizan y aprueban la ejecución de actividades

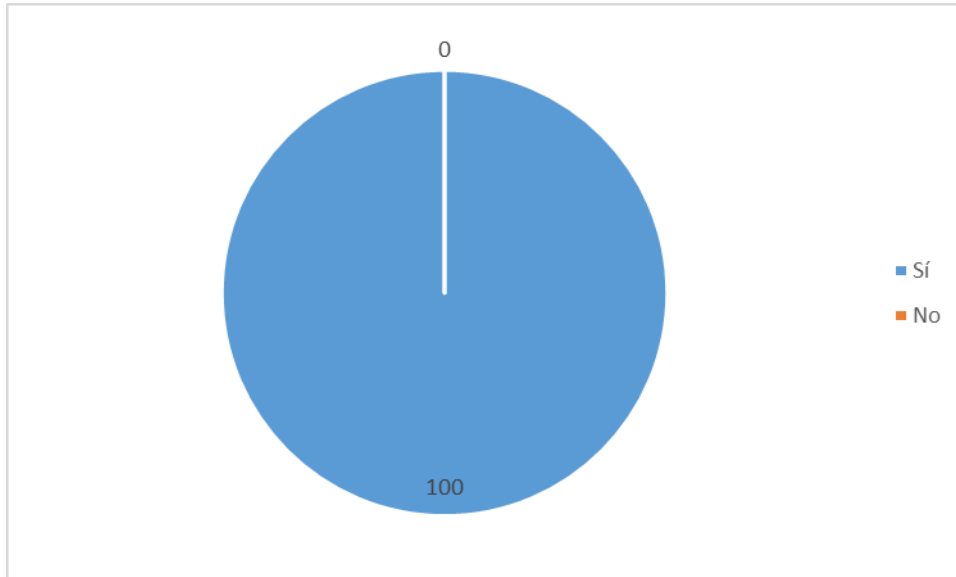


Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que sí autorizan y aprueban la ejecución de actividades.

Figura 75

La web sí está diseñada de manera que pueda satisfacer las necesidades de los usuarios

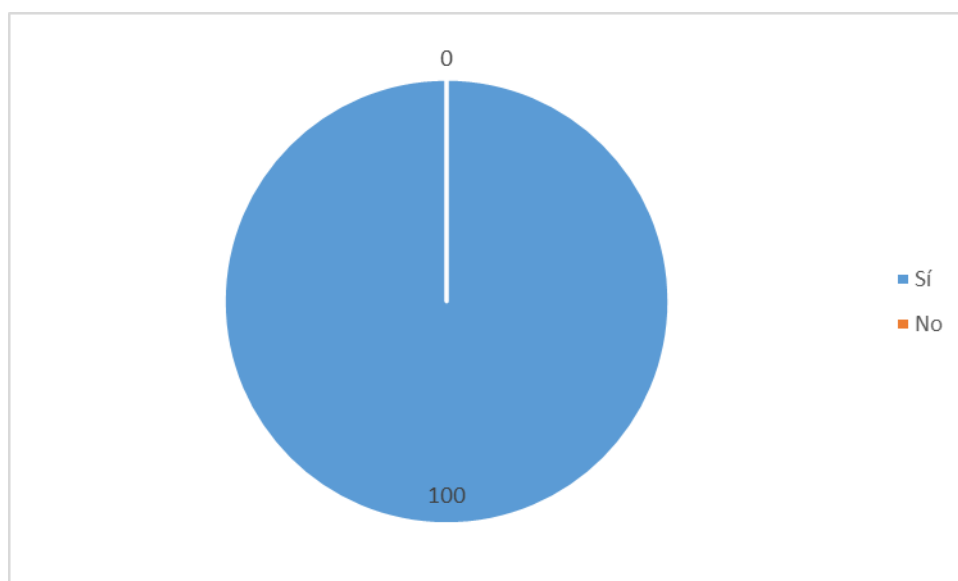


Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la web sí está diseñada de manera que pueda satisfacer las necesidades de los usuarios.

Figura 76

Se lleva a cabo de manera clara, eficaz y oportuna la comunicación

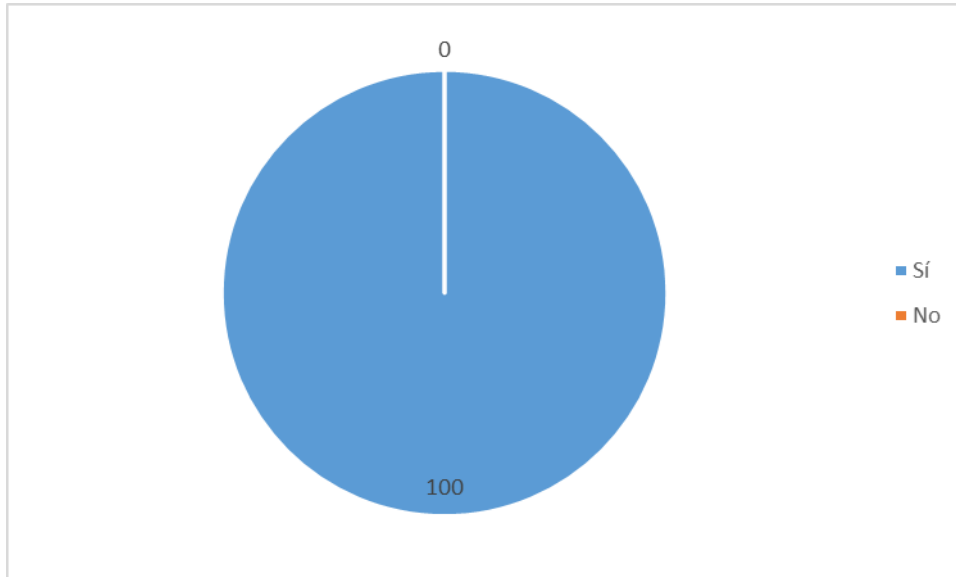


Fuente: Tabla 11

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que sí se lleva a cabo de manera clara, eficaz y oportuna la comunicación dentro de la Municipalidad Provincial de Sihuas.

Figura 77

La información que brinda al público usuario la Municipalidad Provincial de Sihuas se da de manera clara y objetivo

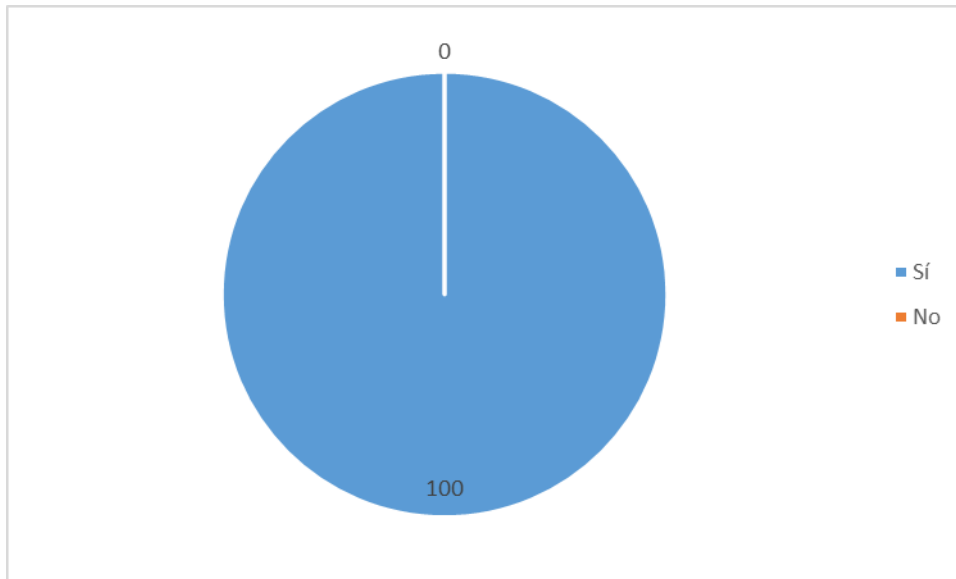


Fuente: Tabla 12

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% afirmaron que la información que brinda al público usuario la Municipalidad Provincial de Sihuas se da de manera clara y objetivo.

Figura 78

Cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores

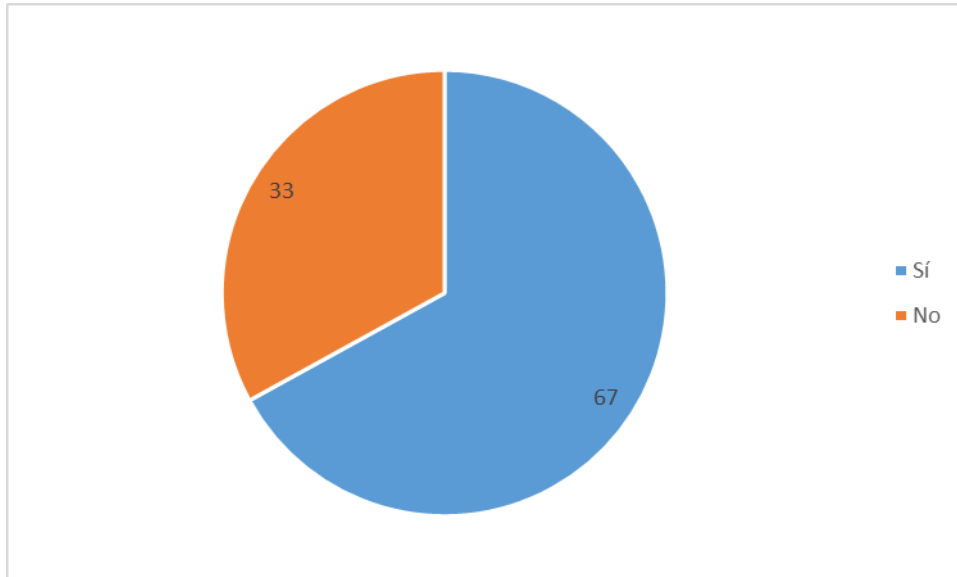


Fuente: Tabla 13

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% sí cuenta actualmente con un sistema de monitoreo efectivo a sus trabajadores.

Figura 79

Cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos

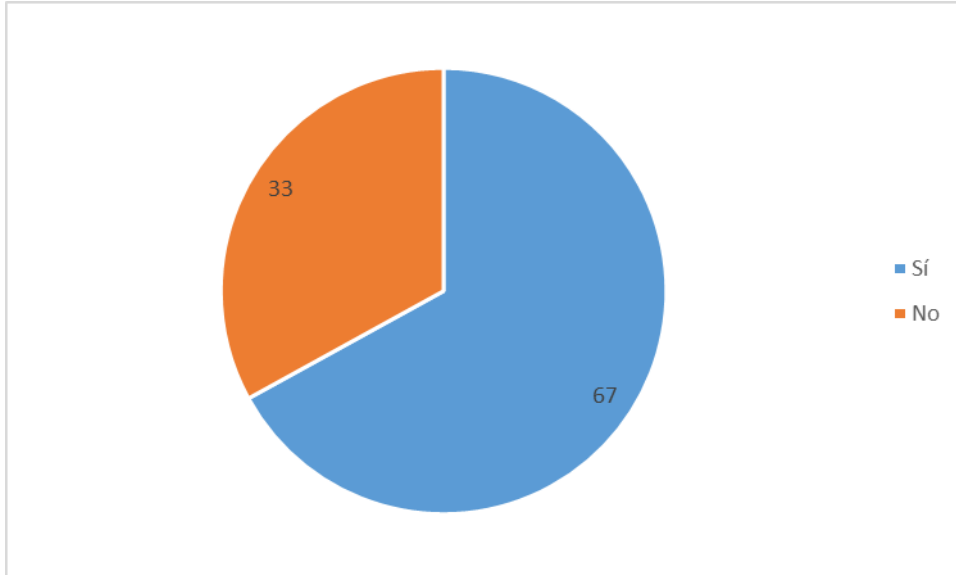


Fuente: Tabla 14

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 67% mencionaron que sí cuenta con un área encargada de reportar y/o administrar las deficiencias identificadas en los procesos internos y externos; a comparación del 33% que dijeron que no.

Figura 80

Los procedimientos que utiliza la Municipalidad Provincial de Sihuas para proveerse de productos y/o servicios son los más apropiados



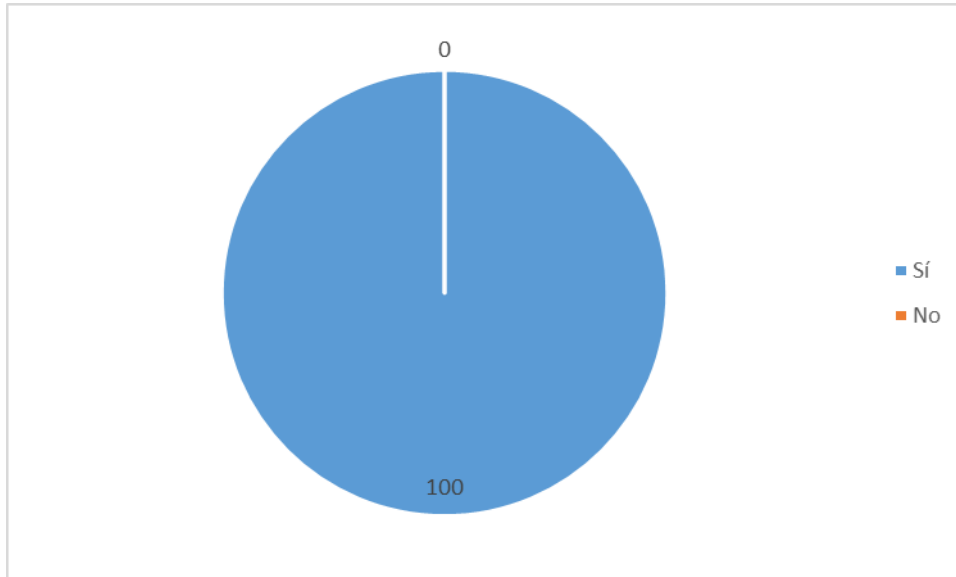
Fuente: Tabla 15

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 67% mencionaron que los procedimientos que utiliza la Municipalidad Provincial de Sihuas para proveerse de productos y/o servicios son los más apropiados; a comparación del 33% que dijeron que no.

Variable Tasas Municipales

Figura 16

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por concepto de limpieza pública

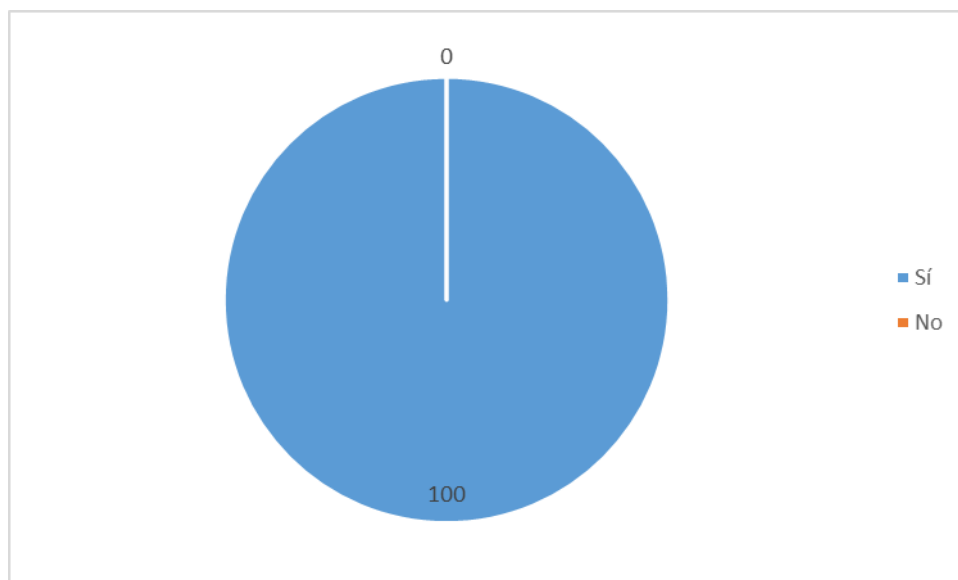


Fuente: Tabla 16

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por concepto de limpieza pública.

Figura 82

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la disposición final de residuos sólidos

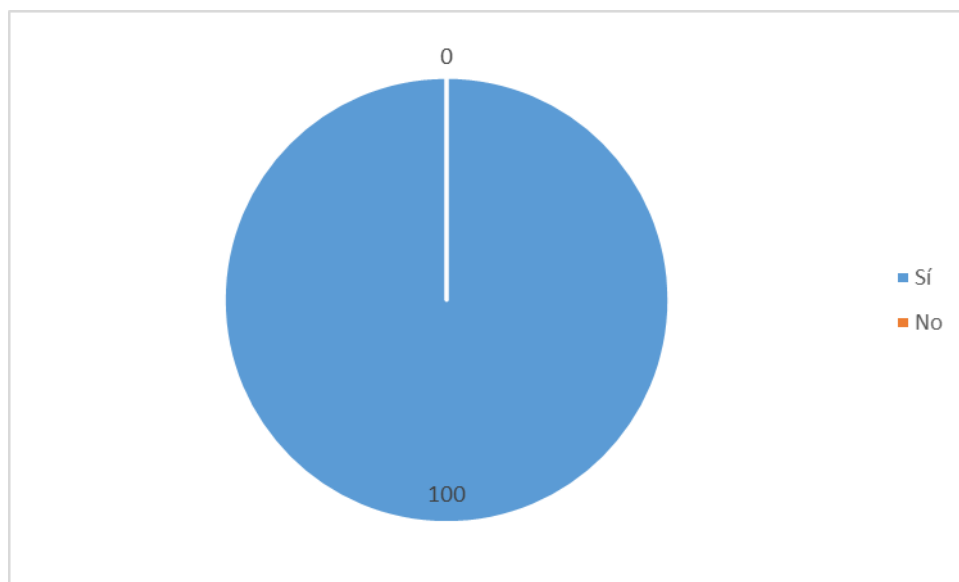


Fuente: Tabla 17

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la disposición final de residuos sólidos.

Figura 83

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por los servicios prestados a la seguridad ciudadana

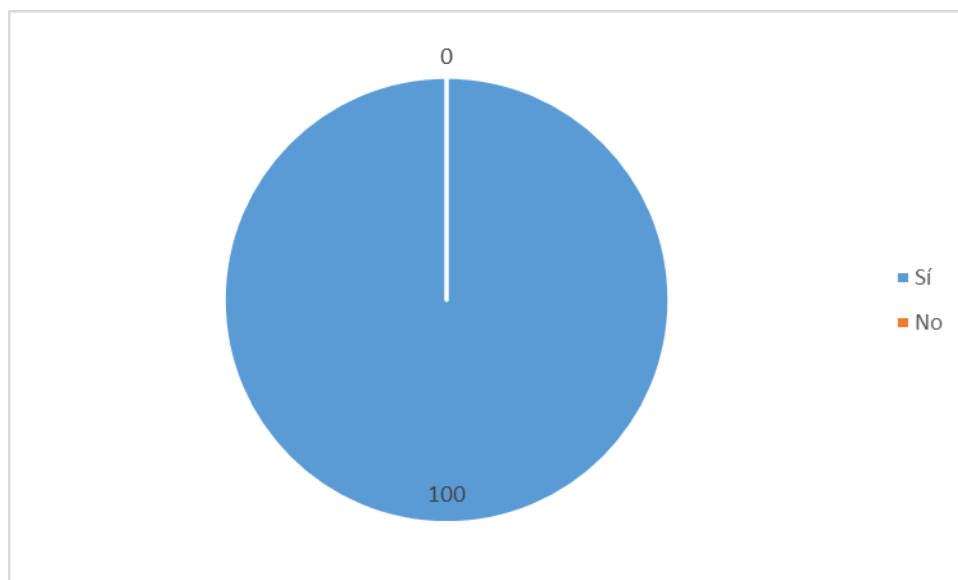


Fuente: Tabla 18

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por los servicios prestados a la seguridad ciudadana.

Figura 84

La Municipalidad Provincial de Sihuas realiza recauda por el mantenimiento de parques y jardines

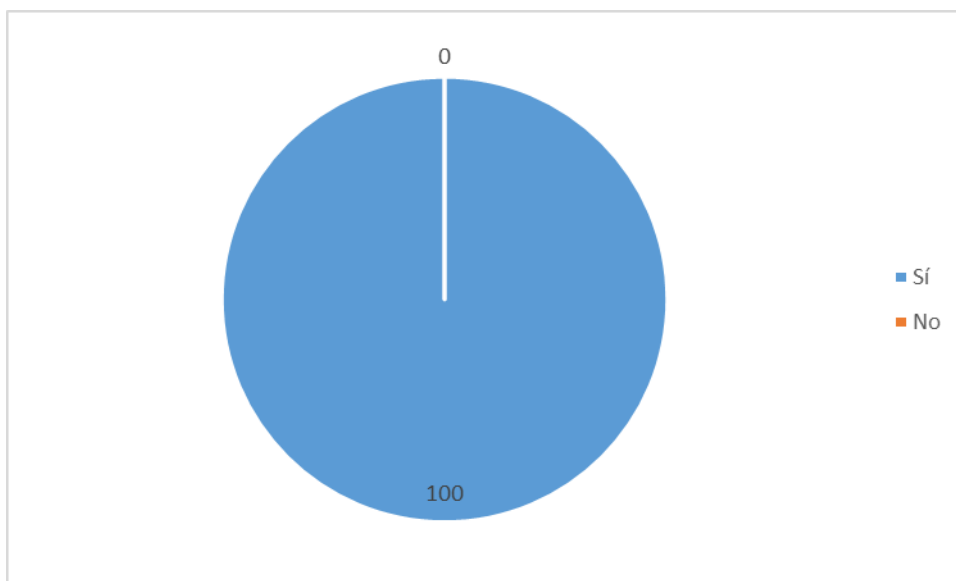


Fuente: Tabla 19

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas realiza recauda por el mantenimiento de parques y jardines.

Figura 85

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por derechos de partidas

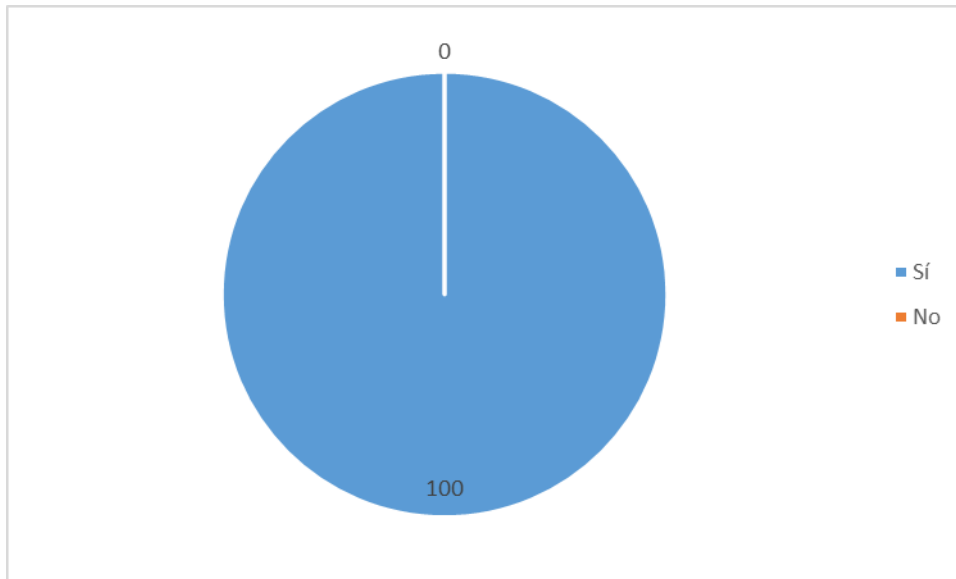


Fuente: Tabla 20

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por derechos de partidas

Figura 86

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el concepto de certificados

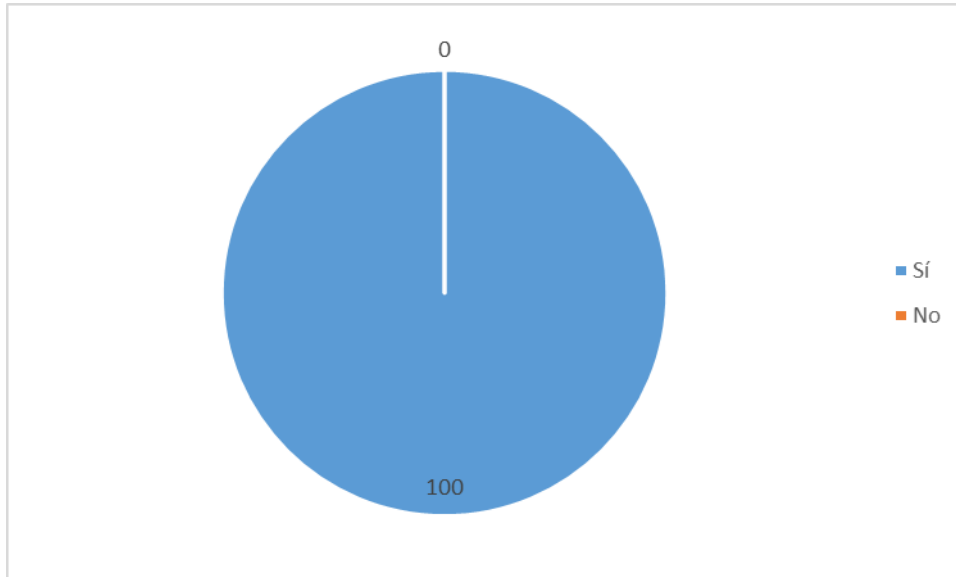


Fuente: Tabla 21

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el concepto de certificados.

Figura 87

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la licencia de funcionamiento de un negocio

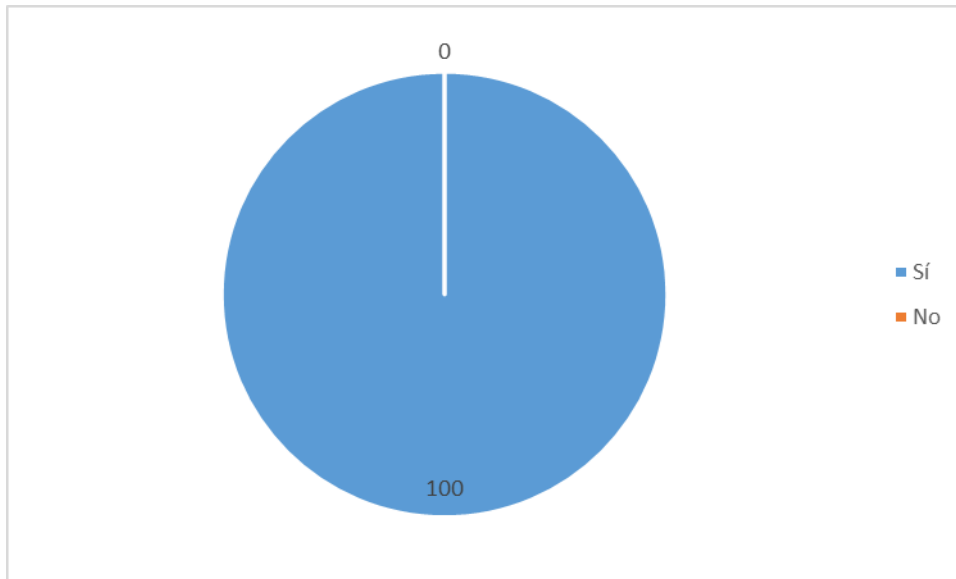


Fuente: Tabla 22

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por la licencia de funcionamiento de un negocio.

Figura 88

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el uso de las vías públicas.

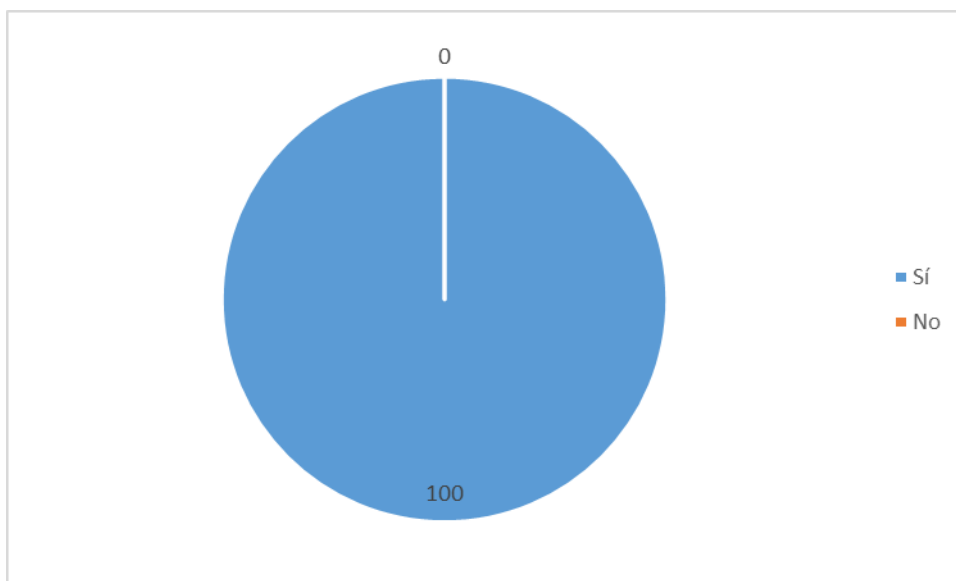


Fuente: Tabla 23

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por el uso de las vías públicas.

Figura 89

La Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por licencias de construcción

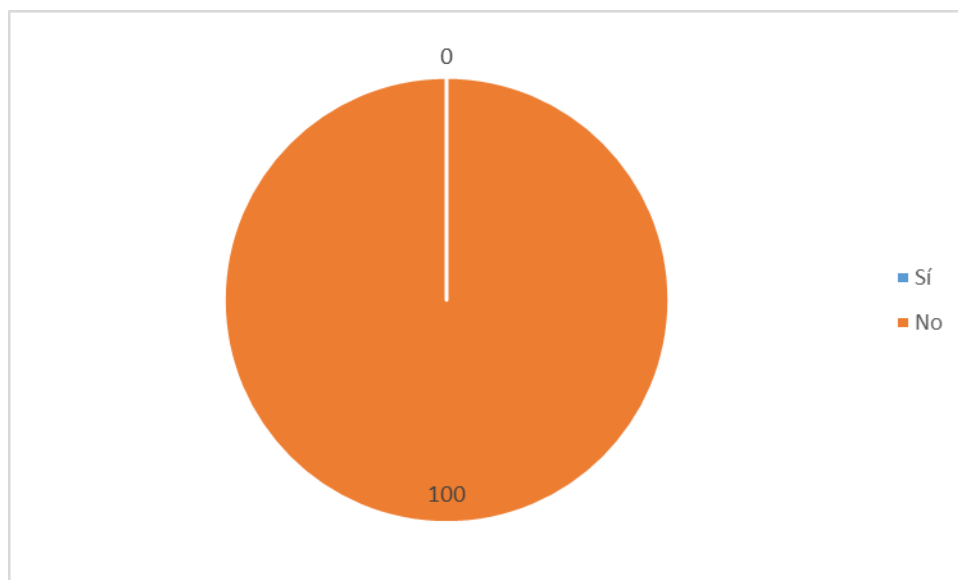


Fuente: Tabla 24

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas recauda por licencias de construcción.

Figura 90

La Municipalidad Provincial de Sihuas se hace la recaudación por el estacionamiento vehicular



Fuente: Tabla 25

Interpretación: Del 100% igual a 15; el 100% mencionaron que la Municipalidad Provincial de Sihuas no recauda por concepto de estacionamiento vehicular.

Anexo 3: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por VILLANUEVA CASTILLO, ROBERT SAIS, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIAS EN LAS TASAS MUNICIPALES DE LA PROVINCIA DE SIHUAS EN EL AÑO 2021.

- La entrevista durará aproximadamente 20 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: sais.villact@gmail.com o al número 957379542

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	PONTE COLCHADO JOSE LUIS
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	01 / 03 / 2022



**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencias Sociales)**

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIAS EN LAS TASAS MUNICIPALES DE LA PROVINCIA DE SIHUAS EN EL AÑO 2021 y es dirigido por VILLANUEVA CASTILLO, ROBERT SAIS, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar la influencia del control interno en la recaudación de las tasas municipales de la Municipalidad Provincial de Sihuas, 2021.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.



Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de un correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo sais.villaet@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: PONTE COLCHADO JOSE LUIS

Fecha: 01/03/2022

Correo electrónico: pontejose@gmail.com

Firma del participante: 

PONTE COLCHADO JOSE LUIS
GERENTE
C.R. N° 48831923

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 