

---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA  
RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ, PERÍODO  
2019**

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

**AUTORA**

**FLORES ROSARIO, SONIA SOLEDAD**

**ORCID: 0000-0003-1817-8408**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **Autora**

Flores Rosario, Sonia Soledad

ORCID: 0000-0003-1817-8408

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Chimbote, Perú

### **Asesor**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Chimbote, 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 sustentación**

**Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO**  
Presidente

**Mgr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO**  
Miembro

**Mgr. YÉPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA**  
Miembro

**Mgr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**  
Asesor

## **Agradecimiento**

A Dios, por haberme permitido llegar a este momento tan especial en mi vida, por todos los triunfos y momentos difíciles que me ha puesto a prueba durante la realización de este estudio. Y sobre todo por llenarme de salud y bendición para alcanzar mis metas.

A la ULADECH, por haberme permitido formarme en ella y por ser la sede de todo el conocimiento adquirido en estos años.

Al Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel, docente tutor investigador que, con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

**Sonia Soledad**

## **Dedicatoria**

A mis padres, por ser mi pilar fundamental y haberme apoyado incondicionalmente, pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron, que a través de su amor, paciencia y buenos valores, ayudan a trazar mi camino para ser una persona de bien.

El presente trabajo lo dedico a una persona muy especial, y aunque ya no se encuentre físicamente sé que en todo momento estuvo al lado mío dándome ánimos para cumplir con las metas trazadas.

**Sonia Soledad**

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación, tuvo como enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019? Tuvo como objetivo general; Determinar las características del control interno en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019; se utilizó una investigación de tipo cuantitativo, nivel descriptivo no experimental. Para ello, se escogió una población de 20 trabajadores de la Entidad y la muestra fue censal, como técnica de la investigación fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Como principales resultados: el 85% de los encuestados respondió que fomentan un ambiente de confianza para apoyar el control interno, el 100% de los encuestados respondió que sí realizan rendición de cuentas de manera periódica y el 100% de los encuestados respondió que cumplen con el pago las personas con edificios por el impuesto predial a la Municipalidad. Como conclusión: Se ha determinado las características del control interno en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019, donde se fomenta un ambiente de confianza, se cuenta con código de ética que reglamenta la conducta de cada trabajador, se promueve los niveles jerárquicos, se asegura con implementación de actividades para el cumplimiento adecuado de los procedimientos, se maneja una adecuada información en la Entidad en todo el proceso de la recaudación del Impuesto Predial.

**Palabras Clave:** Control interno, Impuesto Predial, Recaudación.

## **Abstract**

The present research work, had as statement of the problem: What are the characteristics of internal control in the collection of property tax of the Provincial Municipality of Huaraz, period 2019? Its general objective was; Determine the characteristics of internal control in the collection of property tax of the Provincial Municipality of Huaraz, period 2019; A quantitative research, descriptive non-experimental level was used. For this, a population of 20 workers of the Entity was chosen and the sample was census, as the research technique was the survey and the instrument was the questionnaire. As main results: 85% of the respondents responded that they foster an environment of trust to support internal control, 100% of the respondents responded that they do perform periodic accountability and 100% of the respondents responded that they comply with the payment of people with buildings for the property tax to the Municipality. As a conclusion: The characteristics of internal control in the collection of property tax of the Provincial Municipality of Huaraz, period 2019, where an environment of trust is promoted, has been determined, there is a code of ethics that regulates the conduct of each worker, is promotes hierarchical levels, ensures the implementation of activities for proper compliance with procedures, adequate information is handled in the Entity throughout the property tax collection process.

**Keywords:** Internal control, Property Tax, Collection.

<b>Índice</b>	<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Carátula.		
.....		<b>¡Err</b>
<b>or! Marcador no definido.</b>		
Equipo de trabajo .....		iii
Jurado de sustentación.....		iv
Agradecimiento .....		v
Dedicatoria.....		vi
Resumen .....		vii
Abstract.....		viii
Contenido.....		ix
Índice de tablas.....		xi
Índice de figuras.....		xiii
I. Introducción .....		1
II. Revisión de literatura .....		7
2.1. Antecedentes.....		7
2.2. Bases teóricas de la investigación.....		17
2.3. Marco conceptual.....		26
III. Hipótesis .....		29
IV. Metodología .....		30
4.1. Diseño de investigación.....		30
4.2. Población y Muestra.....		31

4.3. Definición y operacionalización de variables .....	35
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	38
4.5. Plan de análisis.....	38
4.6. Matriz de consistencia .....	38
4.7. Principios éticos .....	40
V. Resultados .....	42
4.1. Resultados.....	42
4.2. Análisis de resultados.....	50
VI. Conclusiones y recomendaciones.....	63
6.1. Conclusiones.....	63
6.2. Recomendaciones .....	65
Aspectos complementarios .....	66
Referencias bibliográficas .....	66
Anexos .....	73

## Índice de tablas

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Tabla 01: Fomentan un ambiente de confianza para apoyar el control interno. ....	42
Tabla 02: Cuentan con código de ética que reglamenta la conducta del trabajador. ....	42
Tabla 03: Promueven la observancia del Código de Ética en la Entidad. ....	42
Tabla 04: El personal conoce de los niveles jerárquicos, su responsabilidad y autoridad. .....	43
Tabla 05: Se identifican oportunamente las contingencias que se presentan en la Municipalidad. ....	43
Tabla 06: Realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos. ....	43
Tabla 07: La Municipalidad tiene instrucciones aprobados de control de bienes y recursos. ....	44
Tabla 08: Implementan actividades para asegurar el cumplimiento los procedimientos que se encuentran en el manual. ....	44
Tabla 09: Realizan rendición de cuentas de manera periódica. ....	44
Tabla 10: Es adecuado la información que se manejan en la Entidad. ....	45
Tabla 11: Es adecuada la atención a los usuarios o contribuyentes de la Entidad. ....	45
Tabla 12: La Entidad posee con los registros de revisión periódicas apropiadamente actualizados. ....	45
Tabla 13: La Entidad actúa con medidas más exactas cuando detecta deficiencias. ....	46
Tabla 14: La Municipalidad realiza una integridad de gestión al momento de comunicarse con los trabajadores. ....	46
Tabla 15: La Municipalidad tiene la capacidad de organización para reclutar y retener personal competente. ....	46

Tabla 16: En la Municipalidad practican la segregación de funciones. ....	47
Tabla 17: En la Municipalidad almacenan y protegen sus registros por largo periodo. .	47
Tabla 18: En la Municipalidad salvaguardan sus activos valiosos. ....	47
Tabla 19: Conocen la tasa que se cobra por el impuesto predial. ....	48
Tabla 20: Realizan pagos las personas con terrenos por el impuesto predial al gobierno local. ....	48
Tabla 21: Cumplen con el pago las personas con edificios por el impuesto predial a la Municipalidad. ....	48
Tabla 22: Los dueños de los predios realizan pagos al contado por el impuesto predial a la Entidad. ....	49
Tabla 23: Los dueños de los predios realizan pagos fraccionados por el impuesto predial a la Entidad. ....	49
Tabla 24: Las organizaciones religiosas se encuentran exoneradas de este tipo de impuesto. ....	49
Tabla 25: Las Universidades y centros educativos estatales se encuentran exonerados del pago de este tipo de impuesto. ....	50

## Índice de figuras

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Figura 01: Fomentan un ambiente de confianza para apoyar el control interno.....	81
Figura 02: Cuentan con código de ética que reglamenta la conducta del trabajador.....	82
Figura 03: Promueven la observancia del Código de Ética en la Entidad.....	83
Figura 04: El personal conoce de los niveles jerárquicos, su responsabilidad y autoridad. .....	84
Figura 05: Se identifican oportunamente las contingencias que se presentan en la Municipalidad.....	85
Figura 06: Realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos.....	86
Figura 07: La Municipalidad tiene instrucciones aprobados de control de bienes y recursos.....	87
Figura 08: Implementan actividades para asegurar el cumplimiento los procedimientos que se encuentran en el manual.....	88
Figura 09: Realizan rendición de cuentas de manera periódica.....	89
Figura 10: Es adecuado la información que se manejan en la Entidad.....	90
Figura 11: Es adecuada la atención a los usuarios o contribuyentes de la Entidad.....	91
Figura 12: La Entidad posee con los registros de revisión periódicas apropiadamente actualizados.....	92
Figura 13: La Entidad actúa con medidas más exactas cuando detecta deficiencias.....	93
Figura 14: La Municipalidad realiza una integridad de gestión al momento de comunicarse con los trabajadores.....	94
Figura 15: La Municipalidad tiene la capacidad de organización para reclutar y retener personal competente.....	95

Figura 16: En la Municipalidad practican la segregación de funciones.....	96
Figura 17: En la Municipalidad almacenan y protegen sus registros por largo periodo. 97	
Figura 18: En la Municipalidad salvaguardan sus activos valiosos. ....	98
Figura 19: Conocen la tasa que se cobra por el impuesto predial.....	99
Figura 20: Realizan pagos las personas con terrenos por el impuesto predial al gobierno local.....	100
Figura 21: Cumplen con el pago las personas con edificios por el impuesto predial a la Municipalidad.....	101
Figura 22: Los dueños de los predios realizan pagos al contado por el impuesto predial a la Entidad.....	102
Figura 23: Los dueños de los predios realizan pagos fraccionados por el impuesto predial a la Entidad.....	103
Figura 24: Las organizaciones religiosas se encuentran exoneradas de este tipo de impuesto.....	104
Figura 25: Las Universidades y centros educativos estatales se encuentran exonerados del pago de este tipo de impuesto.....	105

## **I. Introducción**

El presente trabajo de investigación se deriva de la línea de investigación establecido por la misma universidad para la carrera profesional de contabilidad: “Auditoría, tributos, financiamiento y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPE)” de lo cual se propuso el título “Características del control interno en la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad provincial de Huaraz, periodo 2019” donde se realizó con la finalidad de determinar el sistema de control interno en la recaudación del impuesto predial en dicho periodo en la entidad provincial de Huaraz.

Por lo tanto, el tema planteado fue de mucha importancia debido a que hoy en día existe un problema común en todas las entidades públicas en cuanto la implementación deficiencia en cuanto al proceso de control interno, y esto no solo es un problema a mejorar en nuestro país, sino esto es a nivel mundial, porque el control interno abarca mucho en las entidades públicas.

Por eso, el control interno en las municipalidades debe ser una de sus tareas principales a realizar en todas las actividades que ejecuta cada trabajador, de esa manera cumplir con el desarrollo de los objetivos conforme a las normas establecidos por el área encargada de implementar y así realizar el buen uso del sistema de control en la recaudación de ingresos que tiene una entidad local que es por el cobro de Impuesto Predial. Este tipo de ingreso sirve para la municipalidad como una fuente de ingresos lo cual se recauda en su mayor porcentaje para costear sus gastos públicos.

Por lo tanto, con la investigación se buscó saber la eficiencia de la administración Municipal cuando se recauda los impuestos que corresponde dentro del marco normativo municipal, sobre todo el Impuesto Predial, pero fundamentalmente se conoció sobre la

administración institucional que utiliza estrategias y la capacidad que tiene para una correcta aplicación de políticas adecuadas para recaudar con eficiencia el impuesto predial dentro de su jurisdicción aplicando en cada proceso para su recaudación aplicando el adecuado control para evitar riesgos y mal manejo de los impuestos recaudados.

En ese sentido, el sistema de control interno cuenta con ciertos procesos, mediante la cual las organizaciones públicas previenen un entorno incorruptible, donde también previenen muchas actividades fraudulentas que puede surgir por la gerencia, trabajadores y demás personas que forman parte del área de recaudación municipal. Asimismo, el control interno busca minimizar los riesgos que son perjudiciales en cuanto al logro de los objetivos y metas del área de recaudación municipal, por eso es importante la implementación del control interno en cada proceso de la realización de actividades.

Por eso, cuando hablamos del Impuesto Predial nos referimos que es un tributo con pago anual, que solo grava el valor de los predios rústicos y urbanos. Entonces, como predios afectos a este tipo de Impuesto son los terrenos, terrenos ganados al mar, a los ríos y entre otros espejos de agua, edificaciones, instalaciones que son fijas y permanentes que forman parte integral de los predios mencionados. El Impuesto Predial es recaudado, administrado y fiscalizado por las municipalidades del distrito que corresponda según la ubicación del predio.

Por tanto, para su adecuada recaudación es necesario la adecuada realización del control interno para garantizar la seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos que se plantea en los periodos de recaudación de los impuestos para garantizar una solvencia económica de la entidad en estudio. En ese sentido en la Municipalidad en estudio se determinó el control interno que se realiza de acuerdo a las normas establecidas

para cumplir de forma adecuada la recaudación del Impuesto Predial, de esa manera generar mayor ingreso para financiar los gastos públicos de la provincia de Huaraz.

Por eso, el desarrollo de la investigación, se caracteriza por el hecho de que hoy en día es de mucha importancia para las municipalidades distritales y provinciales el adecuado implementación del control interno para cumplir las metas de la recaudación del Impuesto Predial, porque la mayoría de las municipalidades dejan de cumplir con sus obligaciones de hacer obras y mejoras para su distrito o provincia por falta de ingresos propios o por un mal manejo de sus recurso, pero con una adecuada gestión y control en la recaudación del Impuesto Predial que es con el fin de generar ingresos propios para la Municipalidad de esa manera ejecutar obras dentro de la jurisdicción provincial, en cumplimiento al desarrollo de su localidad y de esa manera satisfacer las necesidades de la población.

Por eso, para saber las características del control interno en la Entidad en estudio, se formuló como el enunciado del problema de investigación de la siguiente manera:

¿Cuáles son las características del control interno en la recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad provincial de Huaraz, periodo 2019?

Pero el problema planteado requería respuesta concreta, por tal razón fue necesario formular objetivos:

Objetivo general: Determinar las características del control interno en la recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad provincial de Huaraz, periodo 2019.

Y para responder el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos que respondieron las principales características:

1. Describir las características del control interno de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019
2. Describir la recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019

El presente informe de investigación por su importancia se justificó por los siguientes aspectos:

Se justifica por aspecto teórico; porque el tema de control interno en la recaudación del Impuesto predial es un tema de mucho interés por lo que fue necesario utilizar teorías, definiciones y conceptos para darle respuesta al problema planteado y de esa manera esto servirá como un antecedente del marco teórico para los futuros investigadores.

Desde el aspecto práctico: Los resultados obtenidos servirán como un marco orientador para la Municipalidad distrital de Huaraz, orientando en la mejora de control interno en cada etapa de la recaudación del Impuesto Predial. Asimismo, servirá a los estudiantes investigadores del tema para que realicen la comparación de sus resultados.

Desde el punto de vista metodológico se justifica, porque en la investigación para llegar a las conclusiones fue necesario utilizar la técnica de la encuesta para el recojo de la información con el cuestionario propio, luego su procesamiento de datos y su análisis fue mediante el programa Microsoft Excel.

Como metodología se utilizó la metodología de tipo cuantitativo, con diseño no experimental-descriptivo y de nivel descriptivo. Para ello, se escogió una población de 20 trabajadores de la Municipalidad y una muestra conformada de 20 trabajadores con muestreo censal. Y fue necesario utilizar como técnica la encuesta por el tipo de investigación y como el instrumento fue el cuestionario formulada por la investigadora.

Como principales resultados son: Como principales resultados son: el 85% de los encuestados respondió que se fomenta un ambiente de confianza, el 10% respondió que en la Municipalidad no se fomenta un ambiente de confianza y el 5% no respondió, el 100% de los encuestados respondió que la Entidad cuenta con código de ética que reglamenta la conducta del trabajador, el 100% de los encuestados respondió que sí realizan rendición de cuentas de manera periódica, el 85% de los encuestados dijo que sí es adecuada la atención a los usuarios o contribuyentes de la Entidad, el 90% de los encuestados respondió que en la Municipalidad salvaguardan sus activos valiosos y el 10% respondió que no salvaguardan y el 100% de los encuestados respondió que cumplen con el pago las personas con edificios por el impuesto predial a la Municipalidad.

Conclusión: Se ha determinado las características del control interno en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019, donde se fomenta un ambiente de confianza, se cuenta con código de ética que reglamenta la conducta de cada trabajador, se promueve los niveles jerárquicos, se asegura con implementación de actividades para el cumplimiento adecuado de los procedimientos, se maneja una adecuada información en la Entidad en todo el proceso de la recaudación del Impuesto Predial. Asimismo, los trabajadores conocen la tasa actual del Impuesto predial, se realizan la recaudación de dicho impuesto por los pagos que hacen las personas que tienen terrenos y edificios y están exonerados de pagar el Impuesto Predial las instituciones religiosas y educativas. La investigadora como parte de su aporte pone; la aplicación de un buen control interno mejorará en la Municipalidad de Huaraz la recaudación del impuesto predial. Asimismo, como valor agregado se

plantea para todo el personal responsable o de alto jerarquía cumplir las normas de control interno y de impuesto predial de la forma correcta.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales.**

García (2015) en su tesis titulada: “Diseño de estrategias para incrementar el impuesto predial en el Municipio de Tepetlixpa, Edo de México”. Tuvo como objetivo: Generar estrategias que permitan incrementar la recaudación fiscal de los contribuyentes del impuesto predial a corto plazo con el fin de cumplir con la proyección del presupuesto anual en el Municipio de Tepetlixpa, Edo. de México. La metodología de la investigación fue de tipo cuantitativa, de diseño no experimental. Su resultado nos muestra que no cuenta con el personal debidamente capacitado, tienen desconocimiento de las disposiciones establecidas en el Código Financiero del Estado de México y Municipios y la Ley de ingresos de los Municipios, para la determinación y cálculo de las contribuciones y de los accesorios legales de las contribuciones del presente ejercicio fiscal. Su conclusión que el impuesto predial es uno de los impuestos de mayor importancia para las autoridades locales, puesto que su mayor o menor recaudo puede depender de acciones y políticas que estos emprenden. Este impuesto a nivel municipal tiene una alta importancia para las finanzas públicas municipales.

Cruz (2017) en su trabajo de investigación: “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 como objetivo: Determinar la relación entre el procedimiento de recaudación del impuesto predial rural y la ejecución presupuestaria del GAD Municipal del cantón Chambo para la toma de decisiones administrativas. Su metodología fue cualitativa, el tipo de

investigación fue descriptiva. Su resultado: se ha obtenido una recaudación efectiva de \$50.758,44 en el año 2014 y \$65.446,61 en el año 2015, estableciendo una diferencia, es decir, una variación absoluta entre estos dos años, que da como resultado un valor positivo de \$14.688,17, es decir su crecimiento porcentual o variación relativa ha sido de 28,94 % entre los años 2014-2015. Su conclusión es que se demostró que la recaudación del Impuesto de Predios Rurales se relaciona con la Ejecución Presupuestaria del Gad Municipal del Cantón Chambo ya que a mayor recaudación fiscal de fondos propios mayor será la reinversión en la ejecución de la obra pública, considerando que este tributo no es relevante dentro del presupuesto ya que el catastro de bienes inmuebles no está depurado en el aspecto físico, técnico, legal y natural.

Mellado (2016) en su trabajo de investigación: “El diseño de la política fiscal en Acolman y la recaudación del impuesto predial en el periodo 2009-2012”. Tuvo como objetivo: Analizar las estrategias implementadas por el gobierno municipal de Acolman en el periodo 2009-2012. como metodología fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo. Tiene como resultado el diagnóstico, sobre la recaudación en los últimos años en el municipio de Acolman, podría decirse que en comparación a otros municipios Acolman muestra un gran déficit recaudatorio, que si bien no es alarmante ya que encuentra dentro del rango de recaudación de la media de los municipios del estado de México; si debería ser tema prioritario por parte de las autoridades municipales. Su conclusión es que las estrategias de recaudación no se pueden considerar como el diseño de una política pública, ya que no cuenta con la racionalidad requerida para llevarse a cabo, que el gobierno municipal se ha limitado solo a actuar bajo mecanismos ya establecidos, y sin tener una

visión a futuro de la importancia que pudiera tener la recaudación de impuestos para el 69 desarrollo social.

Usnayo (2017) en su tesis titulada: “Impuesto predial y financiamiento al desarrollo urbano en el Municipio de la Paz”. Tuvo como objetivo: Evaluar la incidencia de la recaudación por impuesto a la propiedad de bienes inmuebles sobre el desarrollo económico social del Municipio de La Paz. Método de investigación hipotético deductivo, la técnica de la investigación fue descriptiva. Tuvo como resultado que la población total estimada para el municipio, se mantuvo casi invariable y creciendo a tasas muy bajas entre 2001 y 2009, es recién a partir de 2010 donde se registra un incremento sustancial - entre 2010 y 2012 el crecimiento humano alcanzó el 3,2%-, este fenómeno podría deberse al shock registrado por la crisis internacional. Su conclusión es que se obtuvieron resultados sumamente importantes en relación con la incidencia del gasto financiado con recursos de impuesto a la propiedad y a las transferencias de bienes inmuebles. Conforme lo anterior, queda claro que la mayor recaudación por estos conceptos, afecta favorablemente la mejora en el indicador de desarrollo humano.

### **2.1.2. Nacionales.**

Tinco (2017) en su trabajo de investigación: “Enfoque moderno de control interno y su incidencia en la recaudación del impuesto predial para una gestión eficiente en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, 2016”. Su objetivo fue: Determinar que el enfoque moderno del control interno incide en la recaudación del impuesto predial para una gestión eficiente en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista. La metodología utilizada en la investigación fue cualitativo Descriptivo Bibliográfico Documental y de caso mediante la recolección de información. Tuvo como resultado de acuerdo al cuadro

y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que el control interno eficiente incide en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista. Su conclusión es de acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 50% de los encuestados consideran que la recaudación del impuesto predial incide en parte en la gestión eficiente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, 53% de los encuestados consideran que el control interno contribuye con el cumplimiento de metas en la gestión eficiente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista.

Aguilar y Flores (2016) en su tesis titulada: “La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de puno periodo 2014”. Tuvo como objetivo: Determinar el nivel de evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de Puno periodo 2014. La metodología de la investigación fue cuantitativo, El diseño de investigación fue descriptivo, cuantitativo, no experimental, el instrumento el cuestionario. Su resultado, se da a conocer la recaudación del impuesto predial en el año 2014 y al haberse determinado que el 36.80% de los predios han sido subvaluados al realizarse la declaración, se evidencia la evasión en la recaudación del impuesto predial, observando una pérdida de S/. 1'683,686.08 por evasión, resultado de la subvaluación de predios. Su conclusión es el desconocimiento de la normativa en relación al Impuesto Predial por parte de los propietarios de los predios ocasiona que la Municipalidad Provincial de Puno deje de recaudar la suma de S/.2,181,929.05 lo cual representa un 80.36%, considerando que los propietarios aluden que los montos que se cobran por este impuesto son elevados.

Laban (2018) en su tesis titulada: “Evaluación de la morosidad en los tributos municipales, Municipalidad Provincial de Lambayeque. propuesta de mejora en la

recaudación tributaria períodos 2016-2017”. Su objetivo fue: Evaluar la morosidad en los tributos municipales en la Municipalidad Provincial de Lambayeque para establecer una propuesta de mejora en la recaudación tributaria de los periodos 2016-2017. El tipo de investigación es cuantitativo, El diseño fue no experimental-transaccional. Su resultado fue que en los últimos años la gran parte de Municipalidades del país están atravesando por serios problemas económicos por los que sus obligaciones frente a terceros, así como la prestación de servicios a la comunidad, no pueden ser atendidos eficientemente por las dificultades en la captación de sus recursos. Su conclusión fue de acuerdo a información procesada y brindada por parte del Municipalidad se concluye que el mayor porcentaje recaudado se encuentra en el rubro de impuestos municipales y dentro de ello el impuesto más significativo es el Impuesto predial con un 60%, así mismo y con un porcentaje menor son las tasas dentro de ellas tenemos (las licencias, derechos y arbitrios.

Ortega (2017) en su trabajo de investigación: “Cultura tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2014-2015” Su objetivo fue: Evaluar de qué manera la cultura tributaria incide en la recaudación tributaria del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Puno durante los años 2014-2015. La investigación es nivel descriptivo, El diseño de la investigación es no experimental descriptivo, la técnica es la encuesta y el instrumento el cuestionario. Su resultado es en el año 2015 se observó mayores incidencias de pérdida, la incidencia en la recaudación del impuesto predial, mostrándose los importes dejados de recaudar que representa una pérdida por evasión tributaria debido a la falta de cultura tributaria de los contribuyentes, estos son muy significativos para la Municipalidad Provincial de Puno y afectan negativamente en el desarrollo económico de la

municipalidad. Su conclusión es la cultura tributaria de los contribuyentes de impuesto predial representa el 19.01% respecto al conocimiento de los impuestos municipales, el 36.78% referidos a la información que tienen sobre el impuesto predial y el 14.88% conoce la Ley de Tributación Municipal, mientras que el 46.28% conoce poco y el 34.71% desconoce del tema de impuestos municipales.

### **2.1.3. Regionales.**

Méndez (2018) en su tesis titulada: “Características de control interno en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Quinuabamba provincia de Pomabamba en el Departamento de Ancash en el año 2016”. Tuvo como objetivo: Describir las características del Control Interno en la Recaudación de Impuesto Predial de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba Provincial de Pomabamba en el 2016. El tipo de investigación es cuantitativo, el diseño es descriptivo simple. Su resultado se observa en la tabla y gráfico N° 4, del 100% igual a 32 encuestados, el 54% respondieron sí que el Control Interno protege los recursos Económicos y los Bienes de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba, a diferencia del 10% que dijeron no son protegidos y el 34% respondieron que desconocen sobre el tema planteado en la Municipalidad Distrital de Quinuabamba. Tuvo como conclusión es muy importante y factor determinante de una buena recaudación del impuesto predial en la Municipalidad de Quinuabamba, ya que se aplica el control interno en forma adecuada en todos sus procesos, lo que significara el ingreso de recursos económicos importantes para la municipalidad.

Salinas (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del impuesto predial de las municipalidades del Perú. caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016”. Tuvo como objetivo: Describir las características del impuesto predial de las municipalidades

del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016. El diseño de la investigación aplicado fue no experimental -descriptivo. Su resultado en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, se ha determinado que a los pobladores que pagan sus tributos, no les brinda facilidades y a ello se suma que la institución no realiza estrategias para captar mayor recaudación del impuesto, asimismo no tiene información catastral actualizada ni tiene los predios actualizados al valor real; sólo realiza descuentos en el pago de intereses moratorios o declara su amnistía, como conclusión tiene que la recaudación del impuesto predial es una de las principales fuentes generadoras de recursos que permite auto sostenerse fiscal, administrativa y económicamente a las municipalidades del Perú y a la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote; por tal motivo se resalta que la recaudación debe mejorarse. Los indicadores publicados señalan que en el 2016 la morosidad alcanzó el 68% en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

Moreno (2015) en su tesis titulada: “La recaudación del impuesto predial para el desarrollo sostenible de la Provincia Del Santa – Chimbote. período 2012”. Su objetivo fue: Determinar los factores que influyen en la Recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial del Santa para el desarrollo sostenible de la Provincia de Santa - Chimbote. Período 2012. El diseño de la presente investigación es de tipo no experimental – descriptivo, la técnica utilizada es la recolección de datos. Su resultado es según fuentes de la Municipalidad Provincial del Santa - Chimbote, en el año 2012 la base tributaria del Impuesto predial fue de 39 576 contribuyentes, de los cuales 781 son los denominados grandes contribuyentes conformados por las empresas instaladas en la jurisdicción; en tanto que la mayor parte 38 575, son los medianos y pequeños

contribuyentes. Su conclusión es sobre la baja recaudación por concepto del Impuesto Predial se deduce que su impacto en el desarrollo sostenible de la provincia de Santa es poco significativo, sobre todo si las autoridades municipales destinan íntegramente dichos recursos a financiar gastos corrientes para el funcionamiento burocrático y poco eficaz de la propia Municipalidad.

Diestra (2018) en su trabajo de investigación: “El control interno y su incidencia en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2016”. Su objetivo fue: Determinar como el control interno incide en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba en el 2016. El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo, El nivel de investigación fue descriptivo, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Su resultado es del total de 100% de encuestados, el 54% indicaron que en la municipalidad no se cumplía con realizar el seguimiento de resultado de las actividades. Como conclusión es que esta descrita la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba en el 2016; indicaron los trabajadores de la municipalidad que la población no cumple con sus pagos de impuestos municipales, también afirmaron que la mayor parte de la población si cumple con el pago puntual del impuesto predial; también indicaron que en la municipalidad realizaban el pago del impuesto vehicular.

#### **2.1.4. Locales.**

Cochachín (2015) en su tesis titulada: “El control interno influye para la eficiente recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará periodo 2013”. Tuvo como objetivo: Determinar qué control interno influye para la eficiente recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará período 2013. El diseño de

la investigación es descriptivo simple, población 50 Directivos y Trabajadores, Muestra 15 Directivos y trabajadores, técnica de la encuesta, instrumento cuestionario estructurado. Su resultado es el 60% conoce el concepto de control interno y su ámbito de aplicación, el 70% percibe un trabajo eficiente, el 60% opina por el control interno eficaz, el 57% conoce las clases y la aplicación de las fases de control interno. El 74% percibe eficiencia de la recaudación del impuesto predial, el 57% opinan por la aplicación legal del tipo imponible y el 53% que dicen está dentro del marco institucional. Tuvo como conclusión: Queda determinada la influencia de control interno para la eficiente recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará período 2013; de acuerdo a los resultados empíricos y el análisis de las teorías relacionadas al trabajo de investigación.

León (2015) en su trabajo de investigación: “El control interno y recaudación del impuesto predial en el Gobierno Local de Huaraz, 2014”. Su objetivo fue: Determinar que el control interno incide en la recaudación del impuesto predial en el gobierno local de Huaraz en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y de corte transversal. Su resultado es el 89% indicaron siempre participar en el control interno simultáneo; el 78% respondieron siempre tener en cuenta el control interno posterior; el 83% indicaron siempre cumplir con el principio de eficiencia, eficacia y transparencia del control interno; el 72% indicaron utilizar el ambiente de control interno en la municipalidad; el 78% indicaron que siempre el valor del terreno determinaba el impuesto predial; el 67% indicaron que siempre era necesario el pago del impuesto predial para formalizar la vivienda. Tuvo como conclusión: el control interno incide en la recaudación del impuesto predial en el gobierno local de Huaraz en el 2014; los resultados

empíricos que se presentan en las tablas y figuras reflejan claramente el producto de la aplicación del instrumento de aplicación a la muestra y que tiene una relación directa con las propuestas teóricas planteados en los antecedentes y las bases teóricas que le dan validez de relación directa a la comprobación de la hipótesis, con lo que permite afirmar que se han logrado los objetivos propuestos.

Jacome y Castro (2017) en el trabajo de investigación: “Amnistía tributaria y su influencia en la morosidad de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Huaraz 2015-2016”. Tuvo como objetivo: Explicar cómo influye la Amnistía Tributaria en la morosidad de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Huaraz en el año 2015 - 2016. El diseño de investigación es la Cualitativa-descriptiva. Sus resultados fue los intereses moratorios generados por el retraso en el pago del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Huaraz no son recaudados efectivamente en su mayoría, pues con la llegada de cada beneficio tributario, la amnistía de los intereses moratorios se extiende hasta en un 90%, dejando solo pendiente de pago el impuesto propiamente dicho. Esto genera que los contribuyentes retrasen sus pagos hasta la promulgación de la ordenanza municipal que apruebe la amnistía. Su conclusión los datos analizados en la investigación permiten afirmar que la condonación de los intereses moratorio incrementan la morosidad de la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Huaraz en el año 2015-2016; para ello se evaluó que al tener una deuda acumulada alta, se acogen a la amnistía tributaria del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Huaraz; este beneficio disminuye los intereses 69 por moras que hayan acumulado los contribuyentes reduciendo su monto a pagar.

Enrique (2018) en su tesis titulada: “Control interno y su incidencia en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz, 2017”. Su objetivo fue: Determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017. El tipo de investigación es cuantitativo, el nivel es descriptivo, el diseño no experimental transversal. Tuvo como resultado del total de la población encuestada entre directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas, el 40% manifiestan que existe transparencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas, mientras que el 53% sostiene lo contrario y el 7% afirmaron desconocer, haciendo un total de 100%. Su conclusión es que el control interno incide directamente en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación, se tiene que un control interno ineficiente dentro del municipio incide a que la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas sea deficiente.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación.**

### **2.2.1. Teoría del control interno.**

Adrados (1997) en esta teoría se menciona sobre el marco conceptual del control interno según: COSO, COCO y ACC, que tienen una concordancia entre los tres modelos que proponen desde el momento que se planea la gestión de calidad total, porque los gobiernos de cada una de las organizaciones en su totalidad pretenden llegar al logro con una mayor excelencia cumpliendo ciertos principios como los siguientes: (trabajo en equipo, con la énfasis en el valor de los trabajadores, mejora continua, liderazgo, entre otro principio).

El modelo COSO dice que aquellos principios mencionados no son considerados como el conjunto del sistema de control interno, pero el modelo COCO sostiene de lo contrario considerando que hay algunos puntos en común y por último el modelo ACC menciona que los principios que se practican de una forma correcta son porque se establece una buena del sistema de control interno.

### **2.2.2. Teoría de la doctrina del “Impuesto Predial” a favor de la tierra**

Según esta teoría, los terrenos urbanos, inmuebles urbanos, turísticos, agrícolas, ruina patrimonial cultural son considerados como predios (Coronel y Pérez, 2015).

### **2.2.3. Teoría de los impuestos.**

Coronel y Pérez (2015) resumen su teoría del autor Smith (1974) donde sustenta que todo llamado tributo se tiene que pagar teniendo en cuenta como base tres fuentes de la renta privada, siendo estos como la renta, la ganancia obtenida y salarios percibidos, donde el contribuyente puede pagar los tres o uno de los mencionados anteriormente. Los que definen según esta teoría se encuentran de acuerdo de los siguientes principios:

- Principio de Justicia: este principio se refiere a la contribución de los tributos que para ser calculado dependerá de la proporción de los ingresos que perciban los contribuyentes.
- Principio de Certidumbre: este principio sustenta que el tributo que es pagado por el contribuyente al Estado tiene que ser determinado y no ser arbitrario, reflejando la manera o forma de pago, el tiempo determinado o establecido para pagar, el monto total a pagar, por lo tanto, de aquello mencionado se desprende la

importancia de contribuir formalmente y cumplir con realización de los pagos de impuestos que le correspondan a cada contribuyente.

- Principio de Comodidad: este principio define que todo tributo debe ser cobrado sin afectar económicamente al contribuyente siendo en el tiempo y modo más conveniente, donde el contribuyente pueda realizar del respectivo pago obligaciones tributarias, por lo tanto, la responsabilidad del sistema tributario es brindar un servicio eficaz, ya que por sí mismo el pago del impuesto genera mucha molestia para los contribuyentes porque no todos tienen el conocimiento de la cultura tributaria y la conciencia tributaria sobre la función social que implican los tributos que se pagan.
- Principio de Economía: este principio sostiene que toda contribución para su recaudación ve la existencia que hay entre la suma del dinero que sale del bolsillo del contribuyente y el monto que ingresa al tesoro público, o mejor dicho esto implica que captar los tributos tiene que reducir al menos en el resultado productivo en beneficio a la misma sociedad.

#### **2.2.4. Control interno.**

Concepto: Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos que incluye una organización para asegurar que sus activos tengan una adecuada protección, siendo sus registros contables fidedignos y de esa manera desarrollar sus actividades eficazmente, según sus políticas que tiene la gerencia para cumplir sus metas y objetivos trazadas (Abella, Guerola, & Cendon, 2012).

#### **Objetivos de control interno**

- a. Se encarga de promover y optimizar la eficiencia, transparencia, eficacia y económica de todas las operaciones hechas por las entidades.
- b. De cuidar y resguardar de aquellos recursos y bienes que tiene el Estado evitando pérdidas, deterioros y mal uso indebido.
- c. Hacer cumplir con toda la normatividad la entidad
- d. De garantizar la confiabilidad y una oportuna información
- e. De realizar la práctica de valores institucionales
- f. Con hacer cumplir a todos los funcionarios y servidores del Estado que cumplan con hacer las rendiciones de las cuentas de fondos públicos (Informe COSO, 1997).

### **Principios del control interno**

Contabilidad general de la republica define que los principios de control interno son aquellos indicadores que valen como base para un buen progreso que se harán las estructuras y procedimientos del sistema de control interno en muchas de las áreas de funcionamiento de la entidad (COSO, 1997).

### **Clases de control interno**

**Control interno previo:** Es aquel que realiza de manera anticipada y pone énfasis los reglamentos que tienen la organización para su desarrollo de sus operaciones (COSO, 1997).

**Control Interno concurrente:** Son todos aquellos procedimientos que ayuda a verificar y evaluar todas las acciones al mismo momento de ejecutar, de esa manera relacionar de alguna forma el control de calidad (COSO, 1997).

**Control Interno Posterior:** es cuando se ejerce después de las operaciones realizadas, los encargados de realizar el control interno posterior son los auditores, con la finalidad de hacer la evaluación las medidas legales, políticas, lineamientos y procedimientos que se practicó en la misma gerencia, salvaguardando sus activos y garantizando confiabilidad de la conformación gerencial, de esa manera proporcionando una seguridad razonable en lograr los resultados que han sido previstos (COSO, 1997).

### **Componentes del control interno**

**Ambiente de control.** Es el entorno organizacional que es favorable al momento practicar ejercicios de valores, reglas y conductas apropiadas que son los siguientes:

- Filosofía de la dirección
- Integridad y valores éticos
- Estructura organizacional
- Administración estratégica
- Administración de recursos humanos
- Competencia profesional
- Encargar autoridades y responsabilidades
- Órgano de control institucional (Informe COSO, 1997).

### **Evaluación de riesgos**

Esto abarca en el momento de proceso que se hace de identificar y analizar riesgos que está expuesto la municipalidad al momento de lograr sus objetivos y metas. Esto es un proceso de la administración de riesgos (COSO, 1997).

### **Actividades de control**

Es uno de los componentes de la actividad de control gerencial que está establecido de políticas y procedimientos para asegurar llevar a cabo las acciones que la administración de riesgos necesita para lograr sus objetivos y cumplimiento sin la intervención de algún riesgo (COSO, 1997).

#### **Información y comunicación.**

Son métodos, canales, medios, procesos y acciones que se enfoca en sistematizar y regular toda la información en todas las actividades realizadas con una dirección de calidad y oportuna (COSO, 1997).

#### **Supervisión y monitoreo.**

Es el método de control interno que es objeto de supervisión que busca la eficiencia y calidad en las actividades realizadas y haciendo la retroalimentación (COSO, 1997).

**2.2.5. Las municipalidades:** Según Ley n° 27972, ley orgánica de las Municipalidades (2019) se denomina a los gobiernos locales como la organización territorial del Estado y quien se encarga de canales inmediatos de participaciones vecinales en todo el asunto público, que tienen la autonomía en las gestiones con intereses propios. Tanto las Municipalidades distritales y provinciales son gobiernos promotores sobre el desarrollo local, que tienen la personería jurídica de derecho público y con toda la capacidad para cumplir sus fines como gobierno local.

Los gobiernos locales gozan de autonomía propia, tanto políticamente, económicamente y administrativamente pero respetando a lo que le compete conforme al marco normativo. La Municipalidad como gobierno autónomo tiene la facultad de ejercer todo acto de gobierno, tanto administrativo y administración según el ordenamiento jurídico.

Los gobiernos locales tienen la obligación de representar al pueblo local, promoviendo con una buena y adecuada prestación de servicios públicos para localidad y así promover el desarrollo integral, armónico y sostenible.

**La Recaudación:** una de las funciones de las Municipalidades locales es recaudar tributos haciendo dicho cobro por las deudas tributarias de los contribuyentes, promoviendo con el cumplimiento de pago de diferentes medios las obligaciones tributarias, dentro del periodo establecido y en forma voluntaria, según la Ley, también utilizando los mecanismos administrativos establecidos para percibir ingresos para el saneamiento de su deuda ante el tesoro municipal (Cruz, 2017).

**Impuestos.** Cruz (2017) menciona:

Que los impuestos son algo sustancial o la más importante que tienen las municipalidades como ingresos. Sin embargo, aclaramos la diferencia entre los conceptos de ingresos públicos que pueden ser en efectivos o en especie y servicio. El contribuyente juega un papel importante, porque gracias a sus pagos por tributos la Municipalidad genera ingresos propios, que sirven para financiar los gastos públicos de su Distrito o Provincia. Este tipo de impuesto pagan los dueños de un bien rustico. (p.33)

### **Funciones de los impuestos.**

Los impuestos son muy importantes en el sistema económico para los gobiernos, porque a través de estos se puede alcanzar metas, como el cumplimiento de sus diversas obligaciones. Los impuestos para el Estado sirven como recursos que tienen varios fines que a continuación se menciona (Cruz, 2017).

- **Redistribución del ingreso:** En el sistema impositivo es el punto más fundamental, porque se logra redistribuir el ingreso para los grupos sociales, esto se da a cabo cuando se reduce ciertos efectos negativos en los mercados, en la economía.
- **Mejorar la eficiencia económica:** El sistema impositivo también tiene su punto fundamental en esto para lograr la eficiencia económica, logrando corregir esas fallas del mercado.
- **Proteccionistas:** Los impuestos tienen fines proteccionistas para algunos sectores muy importantes del Estado, puede ser la agricultura, comercio interior y exterior, ect.
- **De fomento y desarrollo económico:** El papel fundamental de los impuestos es el crecimiento económicamente de la nación en su conjunto o solo de la región donde se recauda. Para lograr esto se tiene que obtener recursos, de esa manera destinar los ingresos obtenidos para el desarrollo del país o del lugar específico donde se obtienen los tributos.

#### **2.2.6. Impuestos municipales.**

Los impuestos municipales son tributos que paga el contribuyente sin haber originado una contraprestación directa con el Estado (Cruz, 2017).

**Los impuestos Municipales son los siguientes:**

- Impuesto Predial local
- Impuesto a los juegos de los casinos
- Impuesto de Alcabala por adquirir un inmueble

- Impuesto a los espectáculos públicos.

### **Impuesto predial**

Es el impuesto que tiene que ser pagado en cada municipalidad donde se ubica el predio. Este tipo de impuesto se le aplica a todo tipo de predios urbanos y rústicos en base a su valor autoevalúo.

La cultura del no pago del impuesto predial por parte de los propietarios de inmuebles es una de los problemas más afectantes que tienen los municipios. “Es de periodicidad anual y grava el valor de los predios urbanos y rústicos. Es el principal renglón de ingresos propios municipales por lo que se hace necesario analizar el proceso de recaudo del impuesto predial en los municipios (Coronel y Pérez, 2015, p. 12).

- **Sujetos.** Se le llama sujetos a los contribuyentes como personas naturales o personas jurídicas que son propietarios de los predios. Aquellos predios sujetos a condominios, pertenecen a un solo dueño (Coronel y Pérez, 2015).
- **Base imponible.** Se considera como base imponible a toda aquella determinación del impuesto que se constituye por el valor general de dicho predio donde está ubicado según su jurisdicción distrital (Coronel y Pérez, 2015).
- **Monto de pago:** Si solamente el contribuyente cuenta con un solo predio se calculará el impuesto a base del autoevalúo de ese predio, pero si el mismo contribuyente tiene más de dos predios en la misma jurisdicción distrital se

sumarán los autoevaluados de todos los predios para poder calcular del total de la suma el importe de impuesto a pagar (Coronel y Pérez, 2015).

- **Declaración jurada:** Los contribuyentes que tienen predios en el distrito están obligados de presentar declaraciones juradas:
  - Anualmente, siendo el último día hábil del mes de febrero.
  - Al momento que se transfiera el predio.
  - Cuando la administración tributaria determine según el plazo determinado (Coronel y Pérez, 2015).

## **2.3.Marco conceptual**

### **2.3.1. Control interno.**

Fonseca (2011) conceptualiza: “Es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñando para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos” (p. 41).

**Componentes del control interno:** La práctica de estos cinco componentes de acuerdo al informe COSO es de mucha importancia.

**1. Ambiente de control:** Es el establecimiento de la Entidad donde se realizan las tareas por todo el personal con respecto al control de las actividades. En este contexto todo el personal es la parte fundamental dentro de la Entidad (Fonseca, 2011).

**Integridad y valores éticos:** Son muy importantes dentro del ambiente de control en una Entidad, por lo que estos factores buscan la calidad del personal que practican los principios de manera sólida y cuando se hace las decisiones siempre tienen una actitud proactiva y correcta (Fonseca, 2011).

**Estructura organizacional:** La estructura orgánica significa una orden adecuada dentro de la Entidad, para el personal a cargo desarrollen sus actividades designadas de manera correcta sin interrupciones (Fonseca, 2011).

- 2. Evaluación de riesgos:** Es el componente donde se identifican y analizan los riesgos que dificultan el logro de los objetivos trazados de control, que requieren su administración (Fonseca, 2011).

**Planeamiento de la administración de riesgos:** Es donde se planea con detener los riesgos existentes dentro del control (Fonseca, 2011).

**Identificación de riesgos:** Es el proceso donde se identifican el sistema de control interno, y también la Entidad tiene la obligación de examinar con mucha cautela los riesgos existentes que dificultan el logro de los objetivos (Fonseca, 2011).

- 3. Actividades de control:** Son políticas y procedimientos que la gerencia ejecuta para asegurar el cumplimiento de las instrucciones designados a los trabajadores, en la realización de sus actividades encomendados (Fonseca, 2011).

**Controles sobre el acceso a los recursos o archivos:** Es una formalidad que tienen una Entidad de controlar los recursos y los archivos que posee, para proteger de las malversaciones que se puede generar (Fonseca, 2011).

**Rendición de cuentas:** Es la obligación de una Entidad pública o de la persona responsable de presentar los informes de los movimientos económicos durante el periodo (Fonseca, 2011).

- 4. Información y comunicación:** Es el componente donde se relaciona con los sistemas e información que le ayudan a la gerencia cumplir sus responsabilidades y para la comunicación se establecen mecanismos (Fonseca, 2011).

**Comunicación interna:** Es la comunicación que está dirigida a todo el trabajador dentro de una Entidad, con la única razón de mantener siempre informado a los que laboran a beneficio de la organización.

**Comunicación externa:** Es el conjunto de acciones informativas que la Entidad brinda a los actores y agentes exteriores a la misma, con la finalidad de mantener una mejor relación.

- 5. Supervisión:** Es el proceso donde se evalúa la calidad de control interno practicado dentro de la Entidad y su desempeño (Fonseca, 2011).

Actividades de prevención: Es el proceso donde busca prevenir con anticipación las actividades a realizarse descartando algún riesgo que puede afectar el cumplimiento y posterior su supervisión.

**2.3.2. Impuesto predial.** Segura y Cayao (2017) definen:

Es el Impuesto de periodicidad anual que grava el valor de los predios urbanos y rústicos. La base imponible para la determinación del impuesto se encuentra constituida por el valor total de los predios del contribuyente ubicados en la jurisdicción del distrito. (p. 24)

**Predio:** Son los terrenos, edificaciones y todas las instalaciones permanentes que forman parte integrante de aquellos (Segura y Cayao, 2017).

**Impuesto a los predios urbanos:** Son los bienes inmuebles que se encuentran dentro del territorio o jurisdicción de un municipio. Su pago es de manera anual, y la administración y recaudación es de una municipalidad (Segura y Cayao, 2017).

### **III. Hipótesis**

Al presente trabajo no le corresponde formular hipótesis por ser una investigación descriptiva.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) indican que en un estudio descriptivo no se formula una hipótesis, es decir, si el estudio no pronostica un hecho o un dato no es necesario la formulación de una hipótesis.

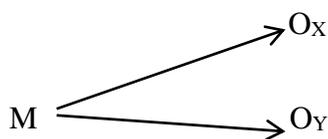
## IV. Metodología

### 4.1. Diseño de investigación

Fue de diseño descriptivo– no experimental; es descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental, porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un solo momento (Hernández, Fernández y Baptista, 2003).

La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Cuyo diagrama es:



Dónde:

M = Muestra conformada por los trabajadores encuestadas.

O = Observación de las variables: Control Interno e Impuesto Predial.

#### 4.1.1 Tipo de investigación.

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística.

Hernández et al. (2014) sostienen que cuantitativo es porque establece teorías y preguntas iniciales de investigación, de las cuales se derivan hipótesis, estas se someten a prueba utilizando diseños de investigación apropiados. Mide las variables en un contexto determinado, analiza las mediciones, y establece conclusiones. Si los resultados corroboran las hipótesis, se genera confianza en la teoría, si no es refutada y se descarta para buscar mejores. Utiliza medición numérica, conteo, y estadística, encuestas, experimentación, patrones, recolección de datos.

#### **4.1.2 Nivel de investigación**

El nivel de la investigación fue descriptivo; porque solo se describió las características de las variables.

La investigación descriptiva busca especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a análisis es medir o recoger información sobre la variable estudiada (Hernández et al., 2003).

#### **4.2. Población y Muestra**

##### **Población**

Hernández et al. (2014) definen a la población como un conjunto de personas, cosas o fenómenos sujetos a investigación, que tienen algunas características definitivas.

La población estuvo constituida por 20 trabajadores del área de control interno y recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

N = 20 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

## **Muestra**

Hernández et al. (2004) dicen que la muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra pueden generarse a todos los elementos que conforman dicha población.

La muestra fue constituida por 20 trabajadores del área de control interno y recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de Huaraz. Por lo tanto, la muestra fue censal por tener una población pequeña.

## **Criterios de inclusión y exclusión**

### **Inclusión:**

- Trabajadores que respondieron a la encuesta realizada.

### **Exclusión:**

- Directivos y trabajadores que no estuvieron dispuestos a brindar información.

### 4.3. Definición y operacionalización de variables

**Título:** Características del control interno en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Ítems
Control Interno	Es un proceso que involucra a todos los integrantes de la organización sin excepción, diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos (Enrique, 2018).	Ambiente de control	-Filosofía de la dirección  -Integridad y valores éticos  -Estructura organizacional	¿La Gerencia Municipal fomenta un ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno?  ¿La unidad administrativa tiene Código de Ética que regule la conducta del personal?  ¿Promueven la observancia del Código de Ética en la Entidad?  ¿Tiene conocimiento el personal, de los niveles jerárquicos, su responsabilidad y autoridad?
		Evaluación de riesgos	-Planeamiento de la administración de riesgos  -Identificación de riesgos  -Controles sobre el acceso a los recursos o archivos  -Rendición de cuentas	¿Son identificados las contingencias que se presenta en la Municipalidad oportunamente?  ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?  ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos?  ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?
		Actividades de control		

		¿Se realizan rendición de cuentas de manera periódica?
Información y comunicación	Comunicación interna	¿Es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la Entidad?
	Comunicación externa	¿Es adecuado la atención a los usuarios o contribuyentes en la Entidad?
Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo	¿La entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados?
	Seguimiento de resultados	¿Cuándo se detecta o informa sobre deficiencias la Entidad adopta las medidas más adecuados?
Características	-Gestión de la integridad	¿La Municipalidad realiza una integridad de gestión al momento de comunicarse con los trabajadores?
	-Personal competente	¿La Municipalidad tiene capacidad de organización para reclutar y retener personal competente?
		¿La Municipalidad practica la segregación de funciones?
		¿La municipalidad almacena y protege sus registros por largo periodo?

Impuesto predial	El impuesto predial es de periodicidad anual que grava el valor de los predios urbanos y rústicos (Méndez, 2018).	Formas de pago del impuesto predial	-Separación de - funciones	¿La Municipalidad la salvaguarda sus activos valiosos?
			-Salvaguardia	
			Propietarios con terreno	¿Conoce la tasa que se cobra del impuesto predial?
			Propietarios con edificios	¿Realizan los propietarios con terrenos el pago del impuesto predial a la municipalidad?
			Al contado	¿Cumplen los propietarios con edificios el pago del impuesto predial a la municipalidad?
			Fraccionado	¿Realizan los propietarios pagos al contado del impuesto predial a la municipalidad?
		Propietarios que no están obligados al pago del impuesto predial	Entidades religiosas	¿Sabe usted que las entidades religiosas están exoneradas del pago del impuesto predial?
			Universidades y centros educativos estatales	¿Las universidades y centros educativos estatales están exonerados del pago del impuesto predial?

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

##### **4.4.1. Técnicas.**

La técnica que se utilizó en la investigación fue la encuesta.

Hernández et al. (2014) dicen que la encuesta “es una técnica que permitió elaborar un conjunto de preguntas o ítems en función de las variables e indicadores de estudio” (p. 58)

##### **4.4.2. Instrumento.**

El instrumento que se utilizó en la investigación fue el cuestionario estructurado.

Un cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados. Aunque a menudo están diseñados para poder realizar un análisis estadístico de las respuestas (Hernández et al., 2003).

##### **4.5.Plan de análisis.**

Para analizar los datos recompilados se utilizó el análisis descriptivo a través del programa de Microsoft Excel, el mismo que sirvió para la tabulación y presentación de los resultados en tablas y figuras. Todo esto se elaboró teniendo en cuenta la norma APA.

##### **4.6.Matriz de consistencia.**

**Título:** Características del control interno en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019

<b>ENUNCIADO DE PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>METODOLOGIA</b>
<p>¿Cuáles son las características del control interno en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019?</p>	<p><b>General:</b></p> <p>Determinar las características del control interno en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019</p> <p><b>Específico:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Describir las principales características del control interno de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019</li> <li>✓ Describir las principales características de la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019</li> </ul>	<p>Al presente trabajo no le corresponde formular hipótesis por ser una investigación descriptiva.</p>	<p>a) <b>Diseño:</b> descriptivo - no experimental  <b>Tipo:</b> cuantitativo  <b>Nivel:</b> descriptivo</p> <p>b) <b>Población:</b> 20 directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huaraz</p> <p>c) <b>muestra:</b> 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huaraz</p> <p>d) <b>Definición y operacionalización</b></p> <p>e) <b>Técnicas e instrumentos</b>  <b>Técnica:</b> encuesta  <b>Instrumentos:</b> cuestionario</p> <p>f) <b>Plan de análisis</b></p> <p>g) <b>Matriz de consistencia</b></p> <p><b>Principios éticos.</b></p>

#### 4.7.Principios éticos

De acuerdo al código de ética para la investigación que es proporcionado por la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote se tuvo en cuenta los siguientes principios éticos:

- **Protección a las personas:** Se aplicó este principio, respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas que participaron voluntariamente en la investigación y disposición de información adecuada.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Se respetó la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente tomando medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan tienen la manifestación de voluntad, informativa, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores consiente el uso el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Se aseguró el bienestar de las personas que participaron.
- **Justicia:** Este principio permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.
- **Integridad científica:** Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en dicha investigación. Asimismo, se mantuvo

la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio o la comunicación de sus resultados.

## V. Resultados

### 4.1. Resultados

#### Con respecto al objetivo específico 1:

**Tabla 1**

*Fomentan un ambiente de confianza para apoyar el control interno.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	17	85%
No	2	10%
No responde	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 2**

*Cuentan con código de ética que reglamenta la conducta del trabajador.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	20	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 3**

*Promueven la observancia del Código de Ética en la Entidad.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	19	95%
No	1	5%
No responde	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 4**

*El personal conoce de los niveles jerárquicos, su responsabilidad y autoridad.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	17	85%
No	3	15%
No responde	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 5**

*Se identifican oportunamente las contingencias que se presentan en la Municipalidad.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	18	90%
No	0	0%
No responde	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 6**

*Realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	18	90%

No	1	5%
No responde	1	5%
Total	100	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 7**

*La Municipalidad tiene instrucciones aprobados de control de bienes y recursos.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	17	85%
No	2	10%
No responde	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 8**

*Implementan actividades para asegurar el cumplimiento los procedimientos que se encuentran en el manual.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	17	85%
No	2	10%
No responde	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 9**

*Realizan rendición de cuentas de manera periódica.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	20	100%
No	0	0%

No responde	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 10**

*Es adecuado la información que se manejan en la Entidad.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	16	80%
No	3	15%
No responde	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 11**

*Es adecuada la atención a los usuarios o contribuyentes de la Entidad.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	17	85%
No	2	10%
No responde	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 12**

*La Entidad posee con los registros de revisión periódicas apropiadamente actualizados.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	16	80%

No	3	15%
No responde	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 13**

*La Entidad actúa con medidas más exactas cuando detecta deficiencias.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	15	75%
No	3	15%
No responde	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 14**

*La Municipalidad realiza una integridad de gestión al momento de comunicarse con los trabajadores.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	16	80%
No	3	15%
No responde	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 15**

*La Municipalidad tiene la capacidad de organización para reclutar y retener personal competente.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	20	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 16**

*En la Municipalidad practican la segregación de funciones.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	18	90%
No	0	0%
No responde	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 17**

*En la Municipalidad almacenan y protegen sus registros por largo periodo.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	15	75%
No	3	15%
No responde	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 18***En la Municipalidad salvaguardan sus activos valiosos.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	18	90%
No	2	10%
No responde	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Con respecto al objetivo específico 2:****Tabla 19***Conocen la tasa que se cobra por el impuesto predial.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	19	95%
No	1	5%
No responde	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 20***Realizan pagos las personas con terrenos por el impuesto predial al gobierno local.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	17	85%
No	2	10%
No responde	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 21**

*Cumplen con el pago las personas con edificios por el impuesto predial a la Municipalidad.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	20	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 22**

*Los dueños de los predios realizan pagos al contado por el impuesto predial a la Entidad.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	20	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

**Tabla 23**

*Los dueños de los predios realizan pagos fraccionados por el impuesto predial a la Entidad.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	20	100%
No	0	0%

No responde	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

#### **Tabla 24**

*Las organizaciones religiosas se encuentran exoneradas de este tipo de impuesto.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	20	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

#### **Tabla 25**

*Las Universidades y centros educativos estatales se encuentran exonerados del pago de este tipo de impuesto.*

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Si	20	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicado a los seleccionados como parte de la muestra.

## **4.2. Análisis de resultados**

### **4.2.1. Análisis de resultados con respecto al objetivo específico 1:**

- Con respecto a la pregunta hecho a los directivos y trabajadores según la tabla 1; el 85% de los encuestados respondió que se fomenta un ambiente de confianza, el 10% respondió que en la Municipalidad no se fomenta un ambiente de confianza

y el 5% no respondió a la pregunta. El resultado es parecido al dato encontrado por Tinco (2017) donde resalta como su resultado, el 93% de los que encuestado le dijo que fomentan un ambiente de confianza. Asimismo, comparando con concepto de control interno según Fonseca (2011) donde conceptualiza: “Que es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñando para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos” (p.41). Como conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz fomentan un ambiente de confianza para apoyar el control interno. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico deben mejorar fomentando un mejor ambiente de confianza.

- Con respecto a la pregunta hecha a los directivos y trabajadores según la tabla 2; el 100% de los encuestados respondió que la Entidad cuenta con código de ética que reglamenta la conducta del trabajador. El resultado no es igual al dato encontrado por Tinco (2017) donde resalta como su resultado, el 65% de los que encuestado le dijo que la Municipalidad de San Juan Bautista sí cuenta con código de ética. En conclusión, se aprecia que la Municipalidad Distrital de Huaraz sí cuenta con código de ética que establece la conducta de cada trabajador. Comparando con el concepto de Integridad y valores éticos, se dice que son muy importantes dentro del ambiente de control en una Entidad, por lo que estos factores buscan la calidad del personal que practican los principios de manera sólida y cuando se hace las decisiones siempre tienen una actitud proactiva y correcta (Fonseca, 2011). Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la

investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir fomentando un mejor estableciendo y un mejor código de ética para garantizar el control.

- Con respecto a la pregunta hecho a los directivos y trabajadores según la tabla 3; el 95% de los encuestados respondió que sí promueven la observancia del Código de Ética en la Entidad y 5% respondieron dijo que no promueven. El resultado no es igual al dato encontrado por Ortega (2017), donde resalta como su resultado, el 75% de los que encuestado le dijo que sí realizan la observancia del Código de Ética dentro de su institución. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz sí realizan la observancia del Código de Ética. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir realizando la observancia del Código de Ética en la Municipalidad.
- Con respecto a la pregunta hecho a los directivos y trabajadores según la tabla 4; el 85% de los encuestados respondió que el personal sí conoce de los niveles jerárquicos, su responsabilidad y su autoridad y el 15% respondió que el personal no conoce. El resultado es parecido al dato encontrado por Salinas (2017) donde resalta como su resultado, el 96% de los que encuestado dijo que el personal tiene de total conocimiento de los niveles jerárquicos. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz el personal sí conoce de los niveles jerárquicos, su responsabilidad y su autoridad. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico informarle mejor de los niveles jerárquicos y de sus responsabilidades.

- Con respecto a la pregunta hecho a los directivos y trabajadores según la tabla 5; el 90% de los encuestados respondió que sí se identifican oportunamente las contingencias que se presentan en la Municipalidad y el 10% no respondió a la pregunta formulada. El resultado es diferente al dato encontrado por Ortega (2017) donde resalta como su resultado, el 65% de los que encuestado le dijo que sí se identifican de manera oportuna las contingencias que se presentan. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz sí se identifican oportunamente las contingencias que se presentan. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir identificando las contingencias que perjudican a cumplir los objetivos de la Entidad.
- Con respecto a la pregunta hecho a los directivos y trabajadores según la tabla 6; el 90% de los encuestados respondió que sí realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos, 5% respondió que no realizan y documentan la evaluación de riesgos y 5% no respondieron a la pregunta formulada. El resultado es igual al dato encontrado por Moreno (2015) donde resalta como su resultado, el 90% de los que encuestado le dijo que sí realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz sí realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la

investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir realizando la evaluación de los riesgos.

- Con respecto a la pregunta hecha a los directivos y trabajadores según la tabla 7; el 85% de los encuestados respondió que la Municipalidad tiene instrucciones aprobados de control de bienes y recursos, el 10% respondió que la Municipalidad no tiene instrucciones aprobados y el 5% no respondió a la pregunta formulada. El resultado es diferente al dato encontrado por Salinas (2017) donde resalta como su resultado, el 75% de los que encuestado le dijo que cuentan con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz tiene instrucciones aprobados de control de bienes y recursos. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir estableciendo las instrucciones para darle un mejor el control de los bienes y recursos que posee la Entidad.
- Con respecto a la pregunta hecha a los directivos y trabajadores según la tabla 8; el 85% de los encuestados respondió que sí implementan actividades para asegurar el cumplimiento de los procedimientos que se encuentran en el manual, el 10% dijo que no implementan y el 5% no respondió a la pregunta formulada. El resultado es parecido al dato encontrado por Moreno (2015) donde resalta como su resultado, el 75% de los que encuestado le dijo que sí implementan actividades para llegar a cumplir los procedimientos que se detallan en el manual. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz si implementan actividades para

asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir implementando los procedimientos que ayudaran el cumplimiento del manual de procedimientos.

- Con respecto a la pregunta hecho a los directivos y trabajadores según la tabla 9; el 100% de los encuestados respondió que sí realizan rendición de cuentas de manera periódica. El resultado es parecido al dato encontrado por Ortega (2017) donde resalta como su resultado, el 65% de los que encuestado le dijo que sí realizan rendición de cuentas. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz sí realizan rendición de cuentas de manera periódica. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir realizando informando a toda la población de todos los gastos públicos que realizan.
- Con respecto a la pregunta hecho a los directivos y trabajadores según la tabla 10; el 80% de los encuestados dijo que sí es adecuado la información que se manejan en la Entidad, el 15% respondió que no es adecuado la información que se manejan en la Entidad y el 5% no respondió a la pregunta. El resultado no concuerda al dato encontrado por Tinco (2017) donde resalta como su resultado, el 75% de los que encuestado le dijo que sí es adecuado la información que se manejan en la Entidad. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz manejan una adecuada. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico

logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir realizando información adecuada que conlleva a cumplir los objetivos.

- Con respecto a la pregunta hecha a los directivos y trabajadores según la tabla 11; el 85% de los encuestados dijo que sí es adecuada la atención a los usuarios o contribuyentes de la Entidad, el 10% dijo que no es adecuada la atención a los usuarios o contribuyentes de la Entidad y el 5% no respondieron. El resultado es diferente al dato encontrado por Diestra (2018) donde resalta como su resultado, el 75% de los que encuestó le dijo que sí es adecuada la atención a los usuarios o contribuyentes de la Entidad. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz sí es adecuada la atención a los usuarios o contribuyentes de la Entidad. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir realizando la atención adecuada a los usuarios.
- Con respecto a la pregunta hecha a los directivos y trabajadores según la tabla 12; el 80% de los encuestados respondió que la Entidad posee con los registros de revisión periódicas apropiadamente actualizados, el 15% respondió que la Entidad no posee con los registros y el 5% no responden. El resultado es diferente al dato encontrado por Salinas (2017) donde resalta como su resultado, el 75% de los que encuestó le dijo que cuentan con los registros de revisión periódica de procesos actualizados. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados. Como propuesta de conclusión con relación al

resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico mejorar los registros de revisión de procesos y procedimientos.

- Con respecto a la pregunta hecha a los directivos y trabajadores según la tabla 13; el 75% de los encuestados respondió que la Entidad actúa con medidas más exactas cuando detecta deficiencias, el 15% respondió que la Entidad no adopta las medidas y el 10% no responden. El resultado es parecido al dato encontrado por Diestra (2018) donde resalta como su resultado, el 90% de los que encuestó le dijo que adoptan las medidas más adecuadas cuando detecta deficiencias. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz adopta las medidas más adecuadas cuando detecta deficiencias. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir utilizando las medidas para detectar las deficiencias que perjudican a la Entidad.
- Con respecto a la pregunta hecha a los directivos y trabajadores según la tabla 14; el 75% de los encuestados respondió que la Municipalidad realiza una integridad de gestión al momento de comunicarse con los trabajadores, el 15% respondió que la Municipalidad no realiza y el 10% no respondió. El resultado no concuerda al dato encontrado por Diestra (2018), donde resalta como su resultado, el 75% de los que encuestó le dijo que no realizan una integridad de gestión. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz realizan una integridad de gestión al momento de comunicarse con los trabajadores. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación

realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir mejorando la integridad de gestión que tienen.

- Con respecto a la pregunta hecha a los directivos y trabajadores según la tabla 15; el 100% de los encuestados dijo que en la Municipalidad tienen la capacidad de organización para reclutar y retener personal competente. El resultado no es igual al dato encontrado por Moreno (2015), donde resalta como su resultado, el 75% de los que encuestó le dijo que se organizan para reclutar y retener personal competente. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz se organizan para reclutar y retener personal competente. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir trabajando para que un trabajador competente sea parte de la Entidad.
- Con respecto a la pregunta hecha a los directivos y trabajadores según la tabla 16; el 90% de los encuestados respondió que en la Municipalidad practican la segregación de funciones y 10 9% no respondió. El resultado es igual al dato encontrado por Enrique (2018), donde tuvo como su resultado, el 91% de los que encuestó dijo que se realiza la segregación de funciones. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz se realiza la segregación de funciones. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir realizando la segregación de funciones.

- Con respecto a la pregunta hecho a los directivos y trabajadores según la tabla 17; el 75% de los encuestados respondió que en la Municipalidad almacenan y protegen sus registros por largo periodo, el 15% respondió que en la Municipalidad no almacenan y no protegen sus registros por un largo periodo y el 10% no respondió. El resultado es parecido al dato encontrado por Ortega (2017) donde resalta como su resultado, el 91% de los que encuestado le dijo que almacenan sus registros a un periodo mayor a un año. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz almacenan y protegen sus registros por largo periodo. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir ordenando el almacenamiento los registros a un periodo superior de un año.
- Con respecto a la pregunta hecho a los directivos y trabajadores según la tabla 18; el 90% de los encuestados respondió que en la Municipalidad salvaguardan sus activos valiosos y el 10% respondió que no salvaguardan. El resultado es diferente al dato encontrado por Enrique (2018) donde tuvo como su resultado, el 75% de los que encuestado le dijo que no salvaguardan sus activos valiosos. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz salvaguardan sus activos valiosos. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir salvaguardando sus activos.

#### **4.2.2. Análisis de resultados con respecto al objetivo específico 2:**

- Con respecto a la pregunta hecha a los directivos y trabajadores según la tabla 19; el 95% de los encuestados respondió que sí conocen la tasa que se cobra por el impuesto predial y el 10% respondió que no conocen. El resultado no concuerda con el dato encontrado por Enrique (2018) donde resalta como su resultado, el 45% de los que encuestó le dijo que sí conocen la tasa que se cobra por el impuesto predial. En conclusión, se aprecia que los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huaraz sí conocen la tasa que se cobra por el impuesto predial. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico seguir informándose respecto al tema.
- Con respecto a la pregunta hecha a los directivos y trabajadores según la tabla 20; el 85% de los encuestados respondió que realizan pagos las personas con terrenos por el impuesto predial al gobierno local, el 10% respondió que no realizan pagos las personas con terrenos y el 5% no respondió. El resultado es parecido al dato encontrado por Diestra (2018), donde resalta como su resultado, el 90% de los que encuestó le dijo que realizan pagos las personas con terrenos por el impuesto predial al gobierno local. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad de Huaraz sí realizan pagos las personas con terrenos por el impuesto predial al gobierno local. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico fomentar la información adecuada para que cada contribuyente cumpla con el pago.

- Con respecto a la pregunta hecho a los directivos y trabajadores según la tabla 21; el 100% de los encuestados respondió que cumplen con el pago las personas con edificios por el impuesto predial a la Municipalidad. El resultado no es igual al dato encontrado por Tinco (2017) donde resalta como su resultado, el 75% de los que encuesta le dijo que sí cumplen con el pago los contribuyentes con edificios. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad de Huaraz sí cumplen con el pago las personas con edificios por el impuesto predial a la Municipalidad. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico fomentar la información adecuada para que cada contribuyente cumpla con el pago.
- Con respecto a la pregunta hecho a los directivos y trabajadores según la tabla 22; el 100% de los encuestados respondió que los dueños de los predios realizan pagos al contado por el impuesto predial a la Entidad. El resultado es igual al dato encontrado por Tinco (2017), donde obtuvo como su resultado, el 100% de los que encuesta dijo que los dueños de los predios realizan pagos al contado por el impuesto predial a la Entidad. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad de Huaraz los dueños de los predios realizan pagos al contado por el impuesto predial a la Entidad. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico fomentar la información adecuada para que cada contribuyente cumpla con el pago.

- Con respecto a la pregunta hecho a los directivos y trabajadores según la tabla 23; el 100% de los encuestados respondió que los dueños de los predios realizan pagos fraccionados por el impuesto predial. El resultado es igual al dato encontrado por Salinas (2017), donde resalta como su resultado, el 100% de los que encuesta le dijo que toda persona con predios realiza pagos fraccionados por el impuesto predial. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad de Huaraz los dueños de los predios realizan pagos fraccionados por el impuesto predial a la Entidad. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico fomentar la información adecuada para que cada contribuyente cumpla con el pago.
- Con respecto a la pregunta hecho a los directivos y trabajadores según la tabla 24; el 100% de los encuestados respondió que las organizaciones religiosas están exoneradas de este tipo de impuesto. El resultado no es igual al dato encontrado por Moreno (2015), donde resalta como su resultado, el 75% de los que encuesta le dijo que las organizaciones religiosas son exoneradas del pago de este tipo de impuesto. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad de Huaraz las organizaciones religiosas se encuentran exoneradas de este tipo de impuesto. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico fomentar la información adecuada para que cada contribuyente cumpla con el pago.
- Con respecto a la pregunta hecho a los directivos y trabajadores según la tabla 25; el 100% de los encuestados respondió que las Universidades y centros educativos

estatales son exonerados del pago de este tipo de impuesto. El resultado es igual al dato encontrado por Salinas (2017), donde resalta como su resultado, el 100% de los que encuestado le dijo que las Universidades y centros educativos estatales no pagan este tipo de impuesto. En conclusión, se aprecia que en la Municipalidad Distrital de Huaraz las Universidades y centros educativos estatales están exonerados del pago del impuesto predial. Como propuesta de conclusión con relación al resultado empírico logrado en la investigación realizada, de acuerdo al objetivo específico fomentar la información adecuada para que cada contribuyente cumpla con el pago.

## **VI. Conclusiones y recomendaciones**

### **6.1. Conclusiones**

#### **1. Con respecto al objetivo general:**

Se ha determinado las características del control interno en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019, donde se fomenta un ambiente de confianza, se cuenta con código de ética que reglamenta la conducta de cada trabajador, se promueve los niveles jerárquicos, se asegura con implementación de actividades para el cumplimiento adecuado de

los procedimientos, se maneja una adecuada información en la Entidad en todo el proceso de la recaudación del Impuesto Predial. Asimismo, los trabajadores conocen la tasa actual del Impuesto predial, se realizan la recaudación de dicho impuesto por los pagos que hacen las personas que tienen terrenos y edificios y están exonerados de pagar el Impuesto Predial las instituciones religiosas y educativas. La investigadora como parte de su aporte pone; la aplicación de un buen control interno mejorará en la Municipalidad de Huaraz la recaudación del impuesto predial. Asimismo, como valor agregado se plantea para todo el personal responsable o de alto jerarquía cumplir las normas de control interno y de impuesto predial de la forma correcta.

**2. Con respecto al objetivo específico 1:**

Se describió las principales características del control interno de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019, donde los encuestados indican que se fomenta un ambiente de confianza, se cuenta con código de ética que reglamenta la conducta de cada trabajador, se promueve los niveles jerárquicos, se asegura con implementación de actividades para el cumplimiento adecuado de los procedimientos y se maneja una adecuada información en la Entidad para la recaudación del Impuesto Predial.

**3. Con respecto al objetivo específico 2:**

Se describió las principales características de la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2019, donde los encuestados indican que realizan cobros a las personas que poseen terrenos y edificios, los propietarios de cada predio realizan su pago al contado o de manera fraccionada

y las instituciones religiosas y educativas están exoneradas del pago por el Impuesto Predial.

## **6.2. Recomendaciones**

### **1. Con respecto al objetivo general:**

Se recomiendo a los responsables de la Municipalidad Provincial de Huaraz seguir efectuando la fomentación de un ambiente de confianza, mejorar el código de ética que reglamenta la conducta de cada trabajador, seguir promoviendo los niveles jerárquicos, seguir asegurando la implementación de actividades para el cumplimiento adecuado de los procedimientos para obtener una mejor

recaudación del impuesto predial, planteándose mejores estrategias e incentivos para que los contribuyentes cumplan de manera voluntaria con el pago del impuesto predial.

**2. Con respecto al objetivo específico 1:**

Se recomienda a los responsables de la Municipalidad Provincial de Huaraz, seguir fomentando un ambiente de control interno de confianza, fortalecer el código de ética que reglamenta la conducta de cada trabajador, seguir promoviendo los niveles jerárquicos.

**3. Con respecto al objetivo específico 2:**

Se recomienda a los responsables de la Municipalidad Provincial de Huaraz, establecer mejores estrategias para los cobros a las personas que poseen terrenos y edificios del impuesto predial y mejorar las facilidades del pago para el cumplimiento adecuado de dicho impuesto por los contribuyentes que mejoraría su recaudación tributaria.

**Aspectos complementarios**

**Referencias bibliográficas**

Abella, R. Guerola, J. & Cendon, A. (2012). *Actualización COSO I: Análisis del borrador del Marco de Control Interno actualizado*. Recuperado de [https://www.academia.edu/33382235/MODELO\\_COSOIII\\_-\\_MARCO\\_INTEGRADO\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO](https://www.academia.edu/33382235/MODELO_COSOIII_-_MARCO_INTEGRADO_DE_CONTROL_INTERNO)

- Adrados, S. (1997). *Evaluación del enfoque de las NIIF desde la teoría de la contabilidad y el control*. Recuperado de [http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador\\_7680752a7da1404ce0430a010151404c](http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7da1404ce0430a010151404c)
- Aguilar, S. y Flores, M. (2016). *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de puno periodo 2014* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional. <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/667/TESIS%2043619306-43496996.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cochachín, G. (2015). *El control interno influye para la eficiente recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará periodo 2013* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000037120>
- Coronel, L., y Pérez, Y. (2015). *Cultura de la población con la contribución del impuesto predial* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional. <http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/769/1/27897.pdf>

COSO, (1997). *Evaluación del enfoque de las NIIF desde la teoría de la contabilidad y el control*. Recuperado de

[http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador\\_7680752a7da1404ce0430a010151404c](http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7da1404ce0430a010151404c)

Cruz, M. (2017). *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 institucional.

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26149/1/T4073i.pdf>

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 institucional.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2581/CONTROL\\_INTERNO\\_IMPUESTO\\_PREDIAL\\_MUNICIPAL\\_MENDEZ\\_SANTAMARIA\\_ARELI\\_ASBEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2581/CONTROL_INTERNO_IMPUESTO_PREDIAL_MUNICIPAL_MENDEZ_SANTAMARIA_ARELI_ASBEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Enrique, I. (2017). *Control interno y su incidencia en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz, 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047277>

- Fonseca, O. (2011). *Control interno*. Primera de edición: Lima. Instituto de investigación en Accountability y control-IICO. Recuperado de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=control+interno&ots=lMuzNGf9l3&sig=IISKF0xTQNPqnUxJOZR0oy4QYwA#v=onepage&q=control%20interno&f=false>
- García, C. (2015). *Diseño de estrategias para incrementar el impuesto predial en el Municipio de Tepetlixpa, Edo. de México*. Tesis para obtener el título de licenciado. Universidad de Autónoma del Estado de México. Recuperado de <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/30805/tesis.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, B. (2003). *Metodología de la investigación*. Sexta edición. México. Recuperado de [http://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](http://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf)
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ta. Edición. México: Mc Graw Hill. Recuperado de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf> <https://prezi.com/druqc1itwvmd/el-sistema-tributario-municipal-en-el-peru-la-perspectiva-normativa/>
- Jacome y Castro. (2017). *Amnistía tributaria y su influencia en la morosidad de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Huaraz 2015-2016*. Tesis para obtener el título profesional. Universidad Nacional Santiago Antúnez De Mayolo. Recuperado de [http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2178/T033\\_47197571\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2178/T033_47197571_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Laban, R. (2018). *Evaluación de la morosidad en los tributos municipales, Municipalidad Provincial de Lambayeque. propuesta de mejora en la recaudación tributaria períodos 2016-2017*. Tesis para obtener el título profesional. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/1422/1/TL\\_LabanAmasifuenRosa.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/1422/1/TL_LabanAmasifuenRosa.pdf)
- León, F. (2015). *El control interno y recaudación del impuesto predial en el Gobierno Local de Huaraz, 2014* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040243>
- Mellado, K. (2016). *El diseño de la política fiscal en Acolman y la recaudación del impuesto predial en el periodo 2009-2012*. Tesis para obtener el título de licenciada. Universidad Autónoma del estado de México. Recuperado de [http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/41221/karla\\_Garcia\\_Mellado.pdf?sequence=1](http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/41221/karla_Garcia_Mellado.pdf?sequence=1)
- Méndez, 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 institucional. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2581/CONTROL\\_INTERNO\\_IMPUESTO\\_PREDIAL\\_MUNICIPAL\\_MENDEZ\\_SANTAMARIA\\_ARELI\\_ASBEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2581/CONTROL_INTERNO_IMPUESTO_PREDIAL_MUNICIPAL_MENDEZ_SANTAMARIA_ARELI_ASBEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Moreno, J. (2015). *La recaudación del impuesto predial para el desarrollo sostenible de la Provincia Del Santa – Chimbote. período 2012* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1843/CONCIENCIA\\_TRIBUTARIA\\_DESARROLLO\\_SOSTENIBLE\\_MORENO\\_RAGAS\\_JOSCELYN\\_CAROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1843/CONCIENCIA_TRIBUTARIA_DESARROLLO_SOSTENIBLE_MORENO_RAGAS_JOSCELYN_CAROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ortega, B. (2017). *Cultura tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2014-2015* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.  
[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6790/Ortega\\_Huisa\\_Betsy\\_Yesenia.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6790/Ortega_Huisa_Betsy_Yesenia.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Salinas, T. (2017). *Caracterización del impuesto predial de las municipalidades del Perú. caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045150>
- Segura, M. y Cayao, M. (2017). *Causas que generan la morosidad del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Moyobamba en el año 2016*. Tesis (Licenciatura)--Universidad Peruana Unión - Filial Tarapoto. Recuperado de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/926/Marlith%20y%20Miriam\\_Tesis\\_Bachiller\\_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/926/Marlith%20y%20Miriam_Tesis_Bachiller_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y)

Tinco, L. (2017). *Enfoque moderno de control interno y su incidencia en la recaudación del impuesto predial para una gestión eficiente en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, 2016* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044985>

Usnayo, J. (2017). *Impuesto predial y financiamiento al desarrollo urbano en el municipio de la paz*. Tesis para obtener el título profesional. Universidad Mayor de San Andrés. Recuperado de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/10114/T-2247.pdf?sequence=1>

# Anexos

## Anexo 1: Cuestionario



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Características del control interno en

la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad distrital de Huaraz, periodo 2019”  
La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación

Encuestador (a): .....

Fecha: .../...../.....

1. ¿La Gerencia Municipal fomenta un ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno?
  - a) Si
  - b) No
  - c) No responde
  
2. ¿La unidad administrativa tiene Código de Ética que regule la conducta del personal?
  - a) Si
  - b) No
  - c) No responde
  
3. ¿Promueven la observancia del Código de Ética en la Entidad?
  - a) Si
  - b) No
  - c) No responde
  
4. ¿Tiene conocimiento el personal, de los niveles jerárquicos, su responsabilidad y autoridad?
  - a) Si
  - b) No
  - c) No responde

5. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?
- a) Si
  - b) No
  - c) No responde
6. ¿Son identificados las contingencias que se presenta en la Municipalidad oportunamente?
- a) Sí
  - b) No
  - c) No responde
7. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?
- a) Si
  - b) No
  - c) No responde
8. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos?
- a) Si
  - b) No
  - c) No responde
9. ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?
- a) Si

b) No

c) No responde

10. ¿Se realizan rendición de cuentas de manera periódica?

a) Si

b) No

c) No responde

11. ¿Es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la Entidad?

a) Si

b) No

c) No responde

12. ¿Es adecuado la atención a los usuarios o contribuyentes en la Entidad?

a) Si

b) No

c) No responde

13. ¿La entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados?

a) Si

b) No

c) No responde

14. ¿Cuándo se detecta o informa sobre deficiencias la Entidad adopta las medidas más adecuados?

a) Si

b) No

c) No responde

15. ¿La Municipalidad realiza una integridad de gestión al momento de comunicarse con los trabajadores?

a) Si

b) No

c) No responde

16. ¿La Municipalidad tiene capacidad de organización para reclutar y retener personal competente?

a) Si

b) No

c) No responde

17. ¿La Municipalidad practica la segregación de funciones?

a) Si

b) No

c) No responde

18. ¿La municipalidad almacena y protege sus registros por largo periodo?

a) Si

b) No

c) No responde

19. ¿La Municipalidad la salvaguarda sus activos valiosos?

a) Si

b) No

c) No responde

20. ¿Conoce la tasa que se cobra del impuesto predial?
- a) Si
  - b) No
  - c) No responde
21. ¿Realizan los propietarios con terrenos el pago del impuesto predial a la municipalidad?
- a) Si
  - b) No
  - c) No responde
22. ¿Cumplen los propietarios con edificios el pago del impuesto predial a la municipalidad?
- a) Si
  - b) No
  - c) No responde
23. ¿Realizan los propietarios pagos al contado del impuesto predial a la municipalidad?
- a) Si
  - b) No
  - c) No responde
24. ¿Realizan los propietarios pagos fraccionados del impuesto predial a la municipalidad?
- a) Si
  - b) No

c) No responde

25. ¿Sabe usted que las entidades religiosas están exoneradas del pago del impuesto predial?

a) Si

b) No

c) No responde

26. ¿Las universidades y centros educativos estatales están exonerados del pago del impuesto predial?

a) Si

b) No

c) No responde

**Muchas gracias**

## **Anexo 2**

### **Cronograma de actividades**

<b>Actividades</b>	<b>Ene</b>	<b>Feb</b>
Elaboración del proyecto de tesis	x	x
Recolección de información	x	x
Elaboración del informe de tesis de investigación		x
Sustentación y defensa		x

**Presupuesto - Bienes**

<b>DETALLE</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO S/.</b>	
			<b>UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Papel Bond A4	Unidad	25	0.10	2.50
Memoria USB	Unidad	01	35.00	35.00
Lapicero	Unidad	01	1.00	1.00
Resaltados	Unidad	01	2.50	2.50
Folder	Unidad	01	3.00	3.00
<b>TOTAL</b>				<b>S/.44.00</b>

**Servicios**

<b>DETALLE</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO S/.</b>	
			<b>UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Transporte local				70.00
Fotocopias	Unidad	40	0.10	2.00

Impresión	Unidad	10	0.10	1.00
Internet	Hora	20	1.00	50.00
<b>TOTAL</b>				<b>S/.123.00</b>

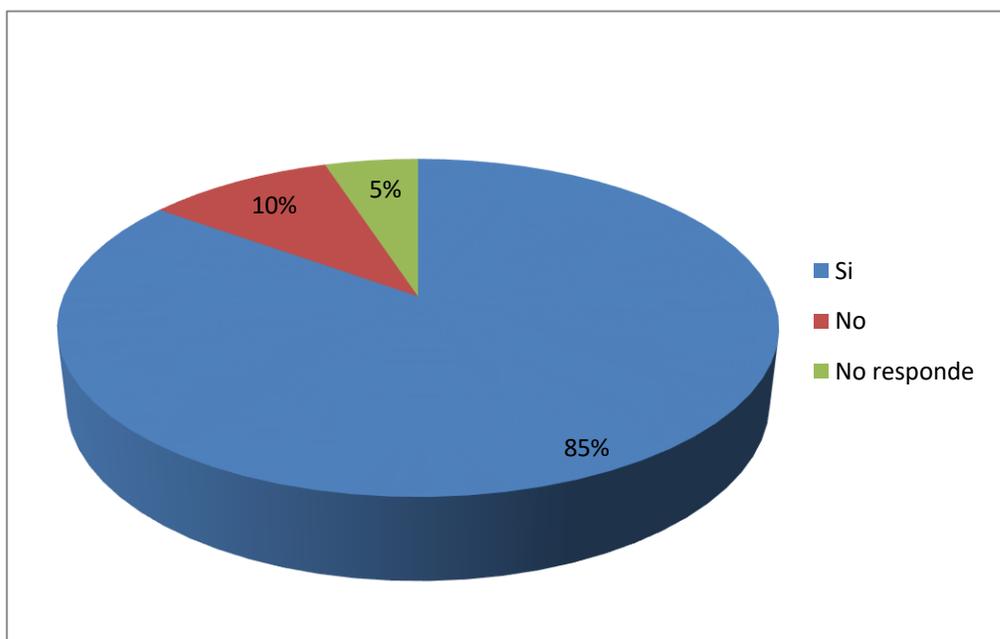
### Resumen del Presupuesto.

RUBRO	IMPORTE S/.
Bienes	44.00
Servicios	123.00
	<b>S/. 761.00</b>

### Anexo: Figuras

#### Figura 1

Fomentan un ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno.

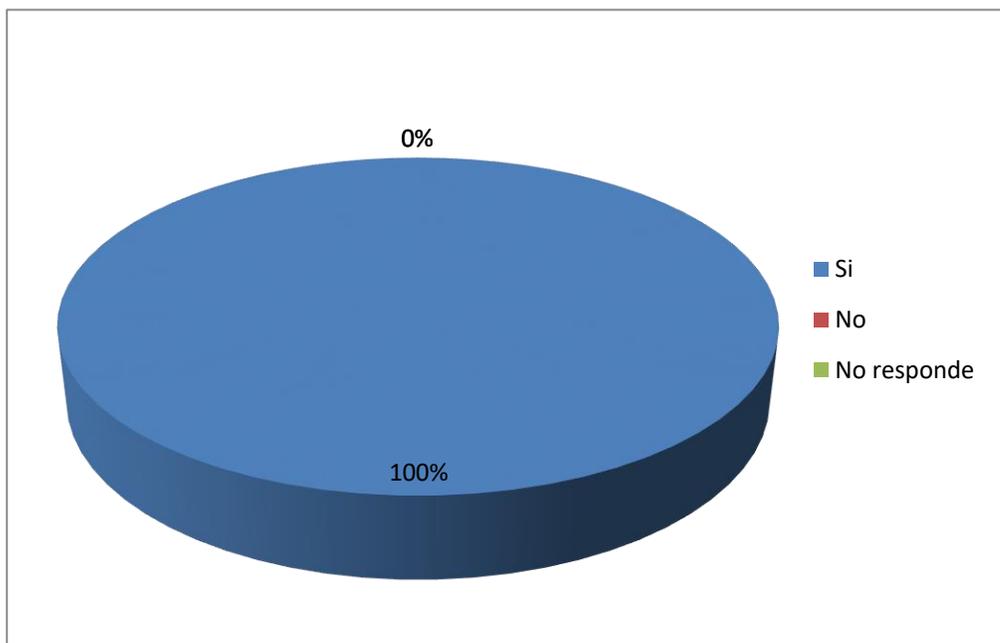


**Fuente:** Tabla 1

**Interpretación:** el 85% de los encuestados respondió que se fomenta un ambiente de confianza, el 10% respondió que en la Municipalidad no se fomenta un ambiente de confianza y el 5% no respondió a la pregunta.

**Figura 2**

*Cuentan con código de ética que regula la conducta del personal.*

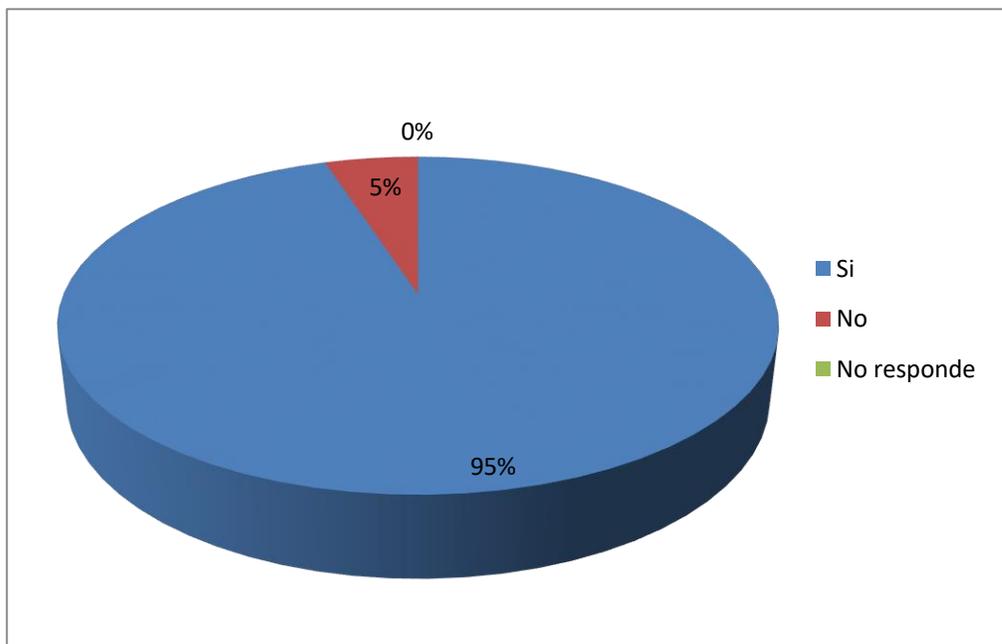


**Fuente:** Tabla 2

**Interpretación:** el 100% de los encuestados respondió que la Entidad cuenta con código de ética que reglamenta la conducta del trabajador.

**Figura 3**

*Promueven la observancia del Código de Ética en la Entidad.*

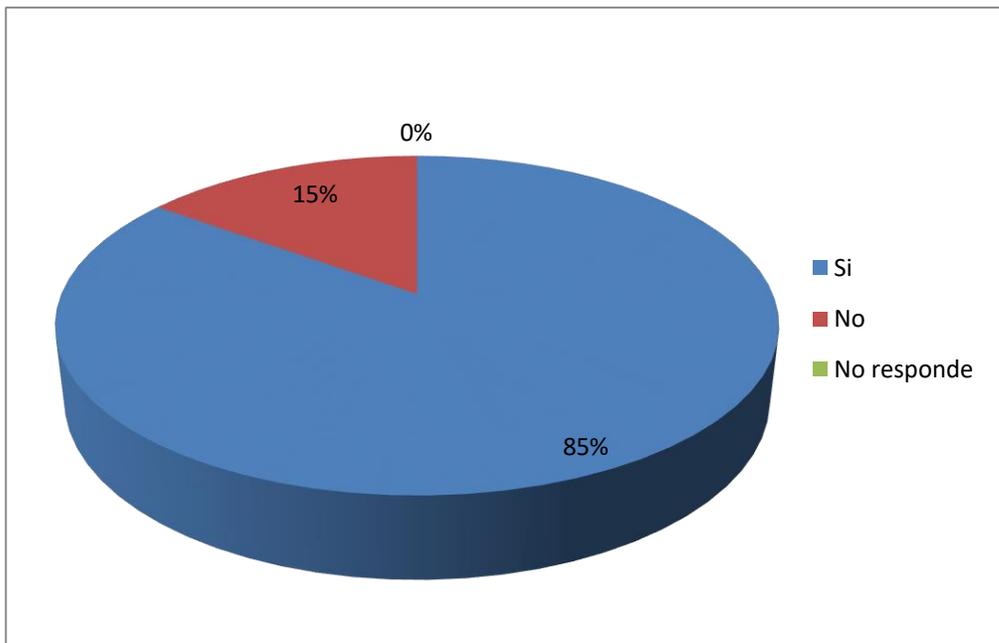


**Fuente:** Tabla 3

**Interpretación:** el 95% de los encuestados respondió que sí promueven la observancia del Código de Ética en la Entidad y 5% respondieron dijo que no promueven.

**Figura 4**

*El personal conoce de los niveles jerárquicos, su responsabilidad y autoridad.*

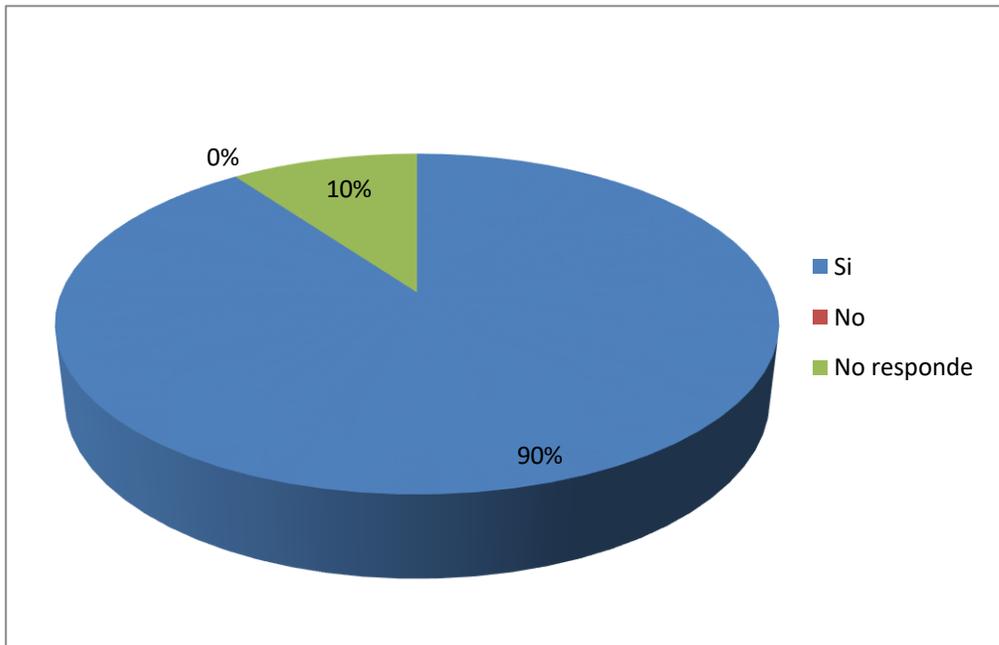


**Fuente:** Tabla 4

**Interpretación:** el 85% de los encuestados respondió que el personal sí conoce de los niveles jerárquicos, su responsabilidad y su autoridad y el 15% respondió que el personal no conoce.

**Figura 5**

*Se identifican oportunamente las contingencias que se presentan en la Municipalidad.*

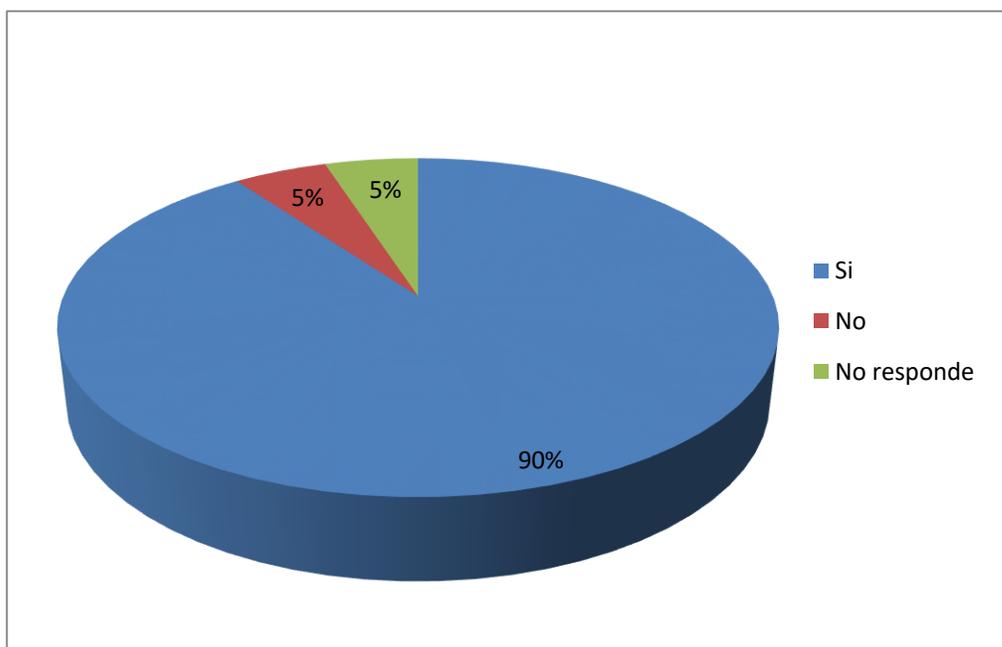


**Fuente:** Tabla 5

**Interpretación:** el 90% de los encuestados respondió que sí se identifican oportunamente las contingencias que se presentan en la Municipalidad y el 10% no respondió a la pregunta formulada.

**Figura 6**

*Realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos.*

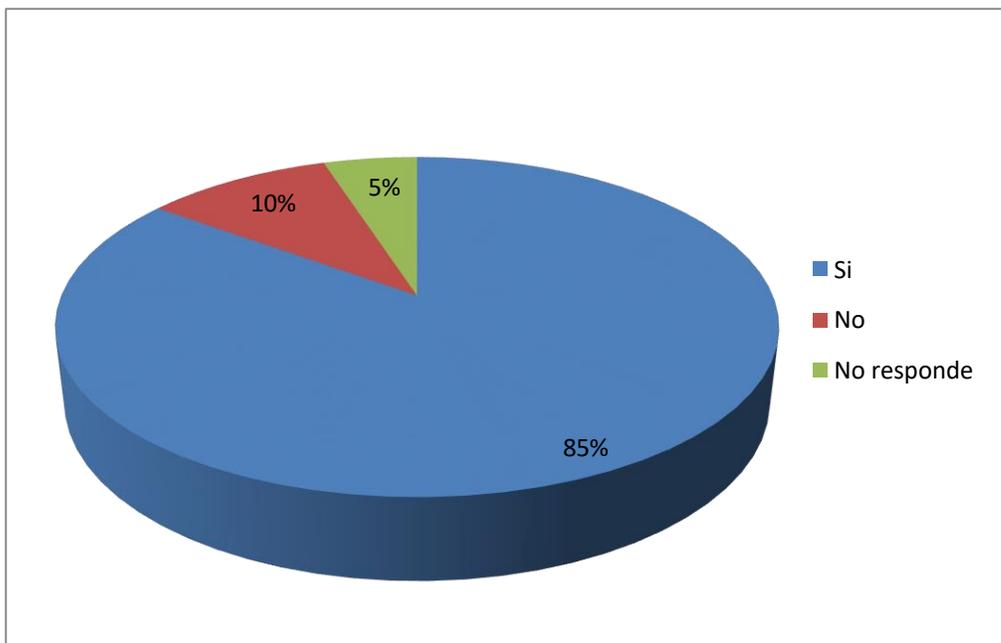


**Fuente:** Tabla 6

**Interpretación:** el 90% de los encuestados respondió que sí realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos, 5% respondió que no realizan y documentan la evaluación de riesgos y 5% no respondieron a la pregunta formulada.

**Figura 7**

*La Municipalidad cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos.*

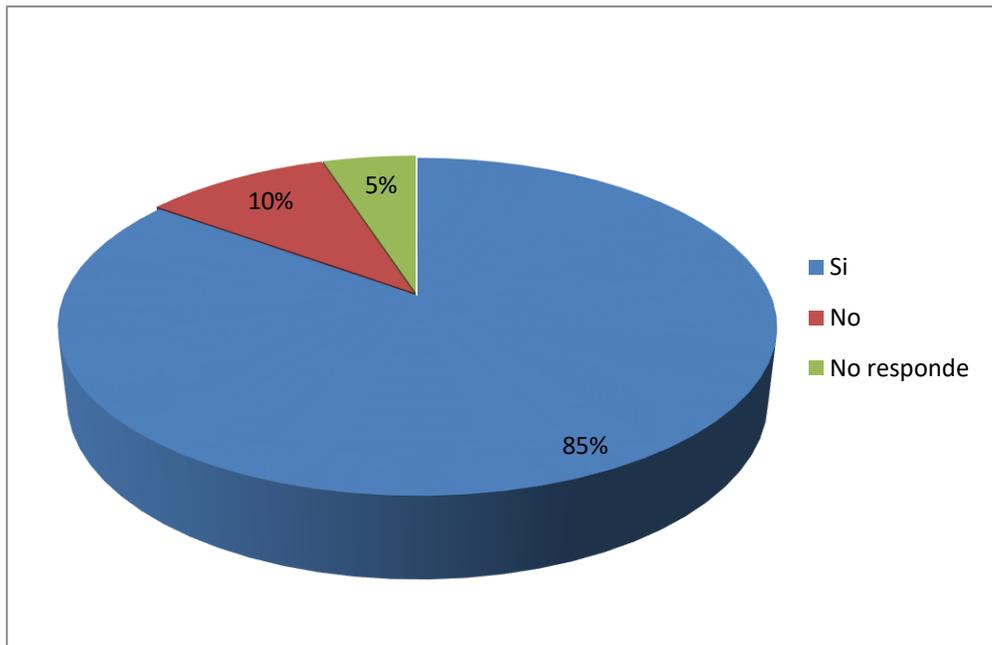


**Fuente:** Tabla 7

**Interpretación:** el 85% de los encuestados respondió que la Municipalidad tiene instrucciones aprobados de control de bienes y recursos, el 10% respondió que la Municipalidad no tiene instrucciones aprobados y el 5% no respondió a la pregunta formulada.

**Figura 8**

*Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.*

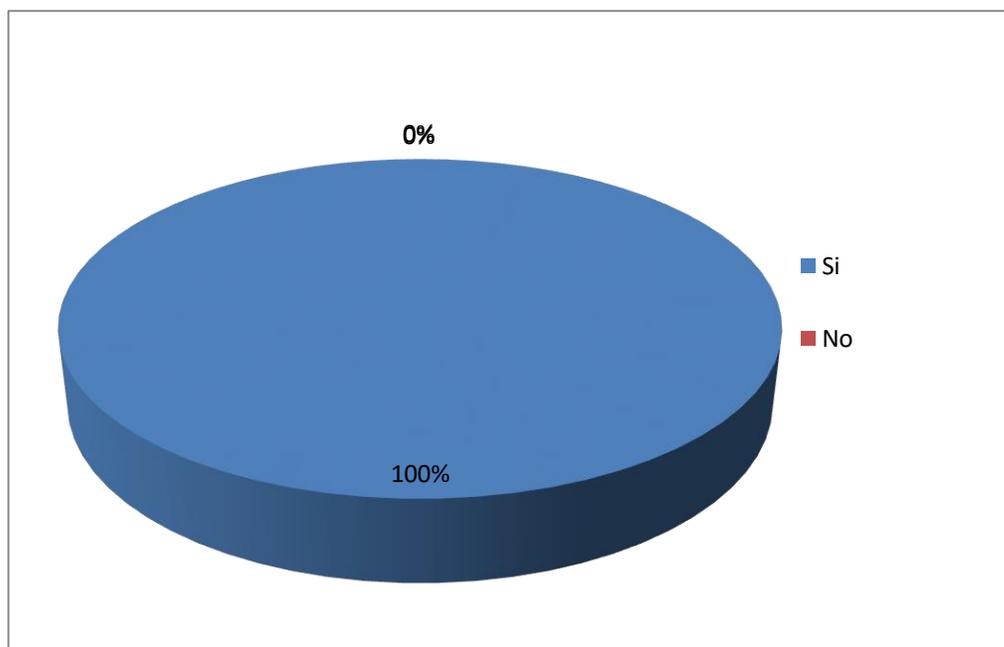


**Fuente:** Tabla 8

**Interpretación:** el 85% de los encuestados respondió que sí implementan actividades para asegurar el cumplimiento de los procedimientos que se encuentran en el manual, el 10% dijo que no implementan y el 5% no respondió a la pregunta formulada.

**Figura 9**

*Realizan rendición de cuentas de manera periódica.*

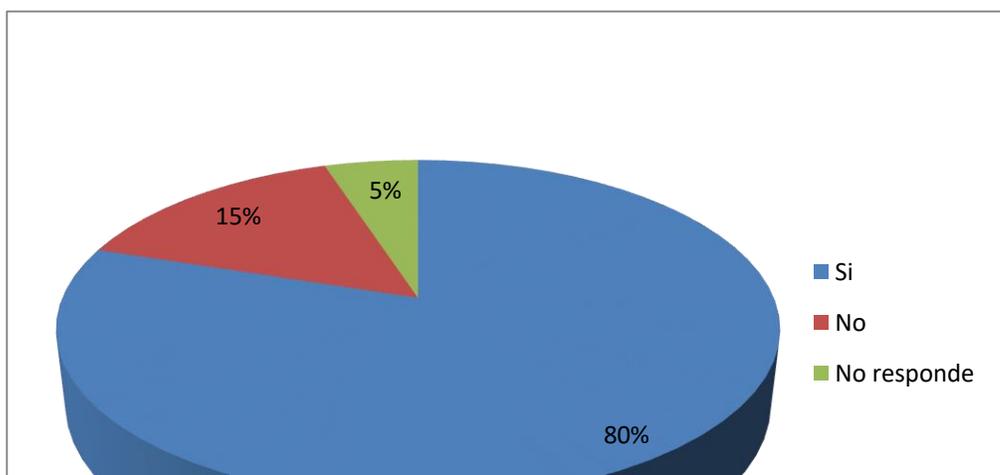


**Fuente:** Tabla 9

**Interpretación:** el 100% de los encuestados respondió que sí realizan rendición de cuentas de manera periódica.

**Figura 10**

*Es apropiado el contenido de la información interna que se manejan en la Entidad.*

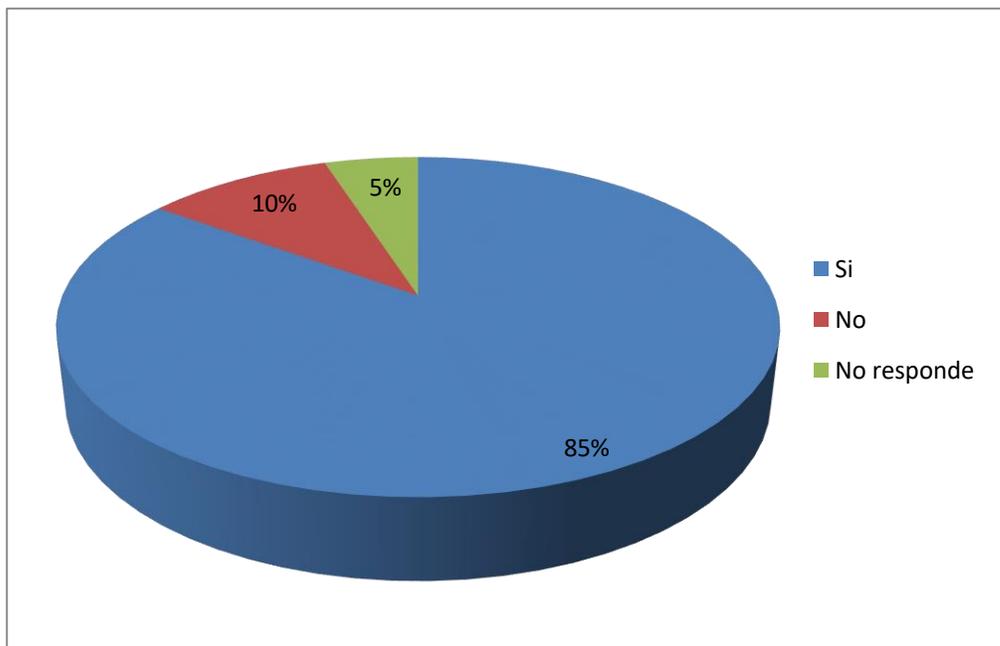


**Fuente:** Tabla 10

**Interpretación:** el 80% de los encuestados dijo que sí es adecuado la información que se manejan en la Entidad, el 15% respondió que no es adecuado la información que se manejan en la Entidad y el 5% no respondió a la pregunta.

**Figura 11**

*Es adecuada la atención a los usuarios o contribuyentes de la Entidad.*

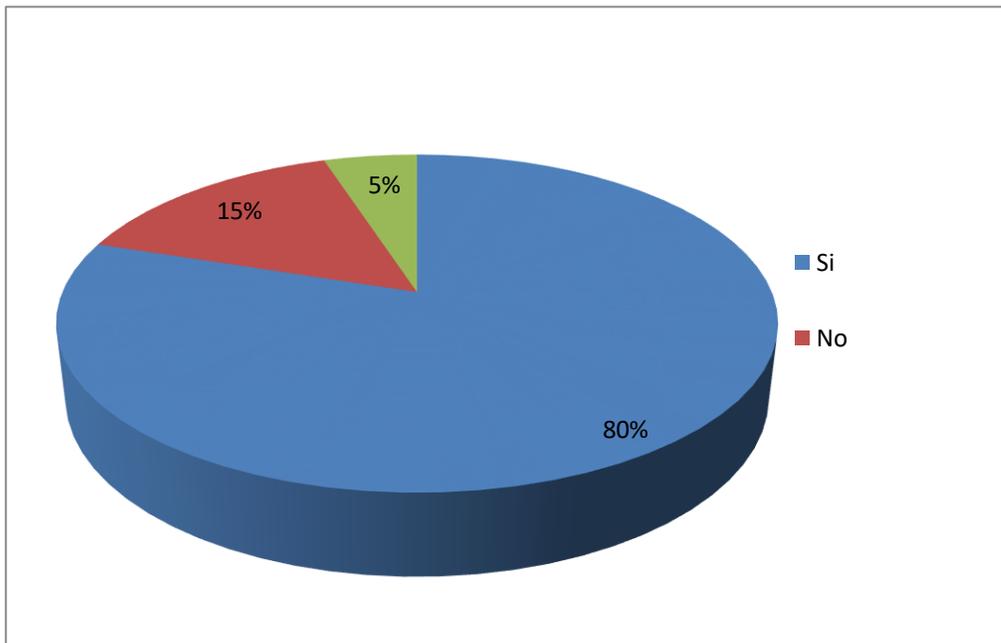


**Fuente:** Tabla 11

**Interpretación:** el 85% de los encuestados dijo que sí es adecuada la atención a los usuarios o contribuyentes de la Entidad, el 10% dijo que no es adecuada la atención a los usuarios o contribuyentes de la Entidad y el 5% no respondieron.

**Figura 12**

*La Entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados.*

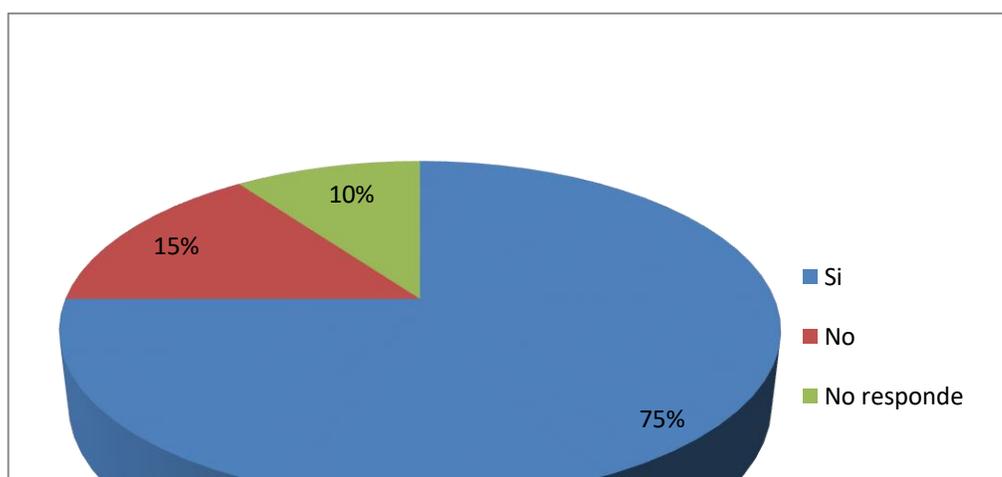


**Fuente:** Tabla 12

**Interpretación:** el 80% de los encuestados respondió que la Entidad posee con los registros de revisión periódicas apropiadamente actualizados, el 15% respondió que la Entidad no posee con los registros y el 5% no responden.

**Figura 13**

*La Entidad adopta las medidas más adecuadas cuando detecta deficiencias.*

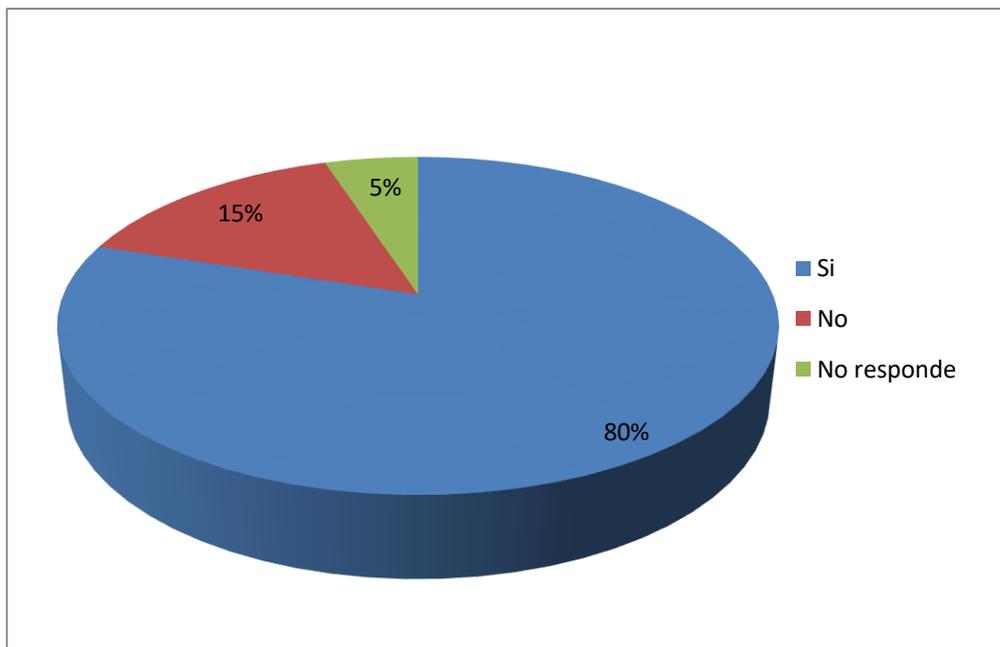


**Fuente:** Tabla 13

**Interpretación:** el 75% de los encuestados respondió que la Entidad actúa con medidas más exactas cuando detecta deficiencias, el 15% respondió que la Entidad no adopta las medidas y el 10% no responden.

**Figura 14**

*La Municipalidad realiza una integridad de gestión al momento de comunicarse con los trabajadores.*

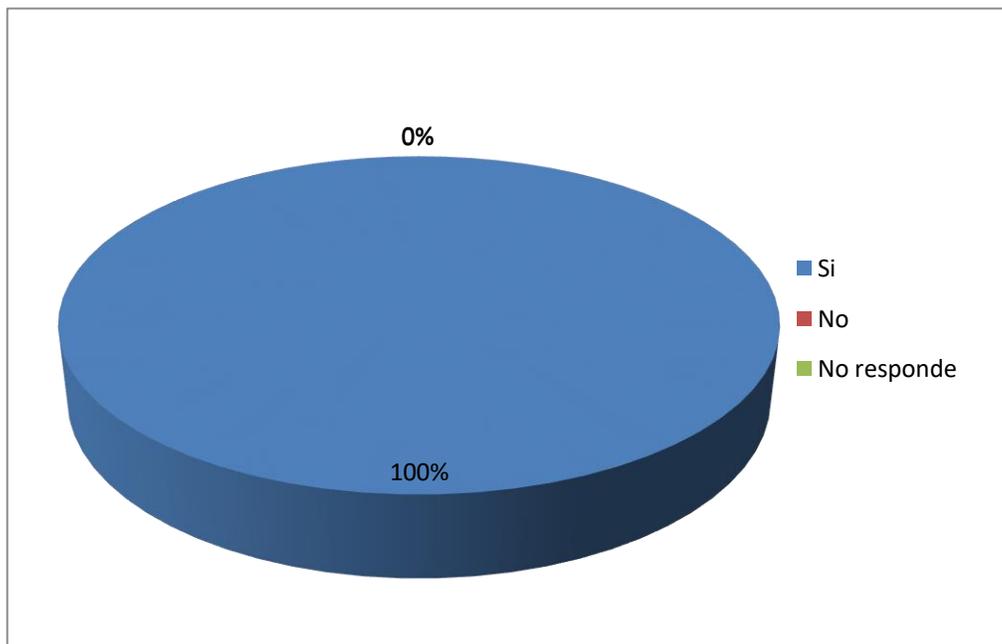


**Fuente:** Tabla 14

**Interpretación:** el 75% de los encuestados respondió que la Municipalidad realiza una integridad de gestión al momento de comunicarse con los trabajadores, el 15% respondió que la Municipalidad no realiza y el 10% no respondió.

**Figura 15**

*La Municipalidad tiene la capacidad de organización para reclutar y retener personal competente.*

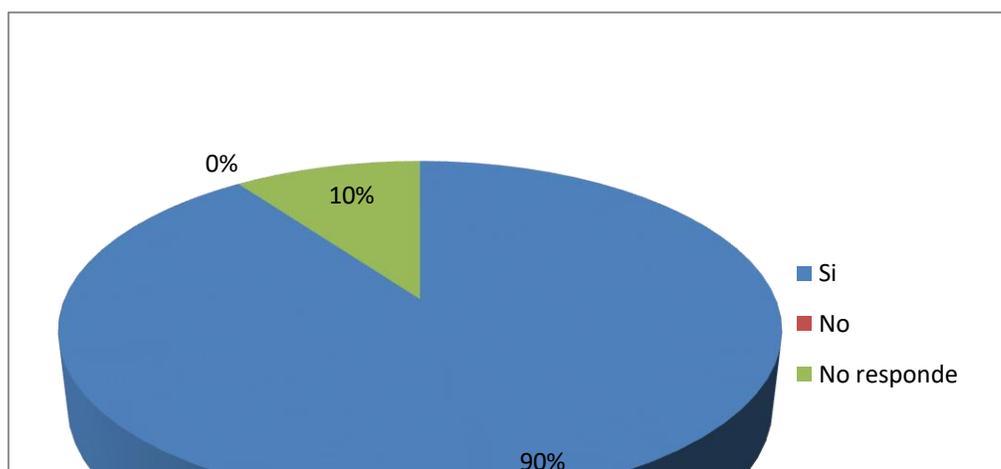


**Fuente:** Tabla 15

**Interpretación:** el 100% de los encuestados dijo que en la Municipalidad tienen la capacidad de organización para reclutar y retener personal competente.

**Figura 16**

*En la Municipalidad practican la segregación de funciones.*

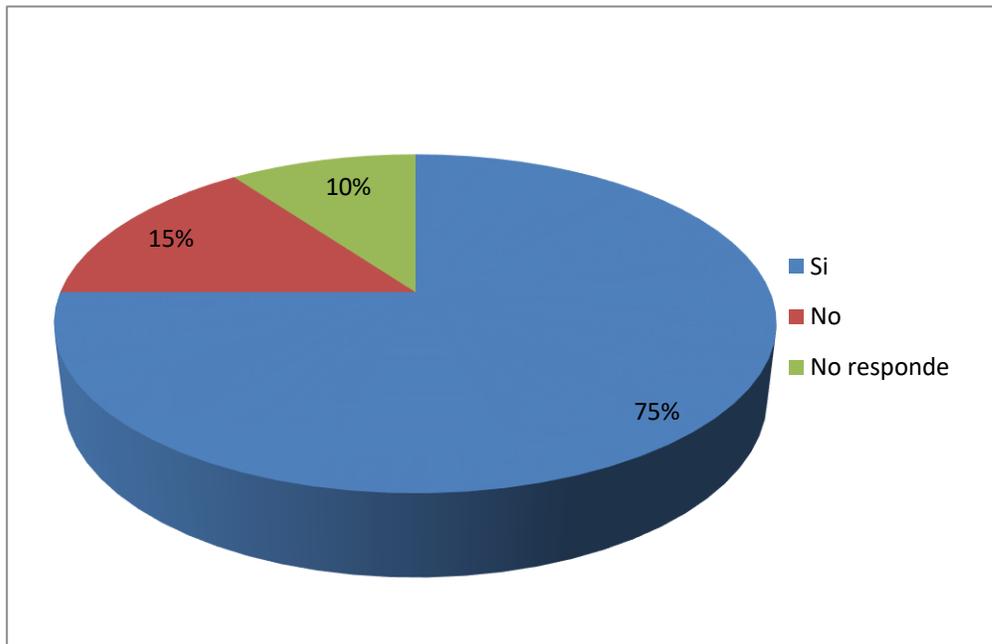


**Fuente:** Tabla 16

**Interpretación:** el 90% de los encuestados respondió que en la Municipalidad practican la segregación de funciones y 10 9% no respondió.

**Figura 17**

*En la Municipalidad almacenan y protegen sus registros por largo periodo.*

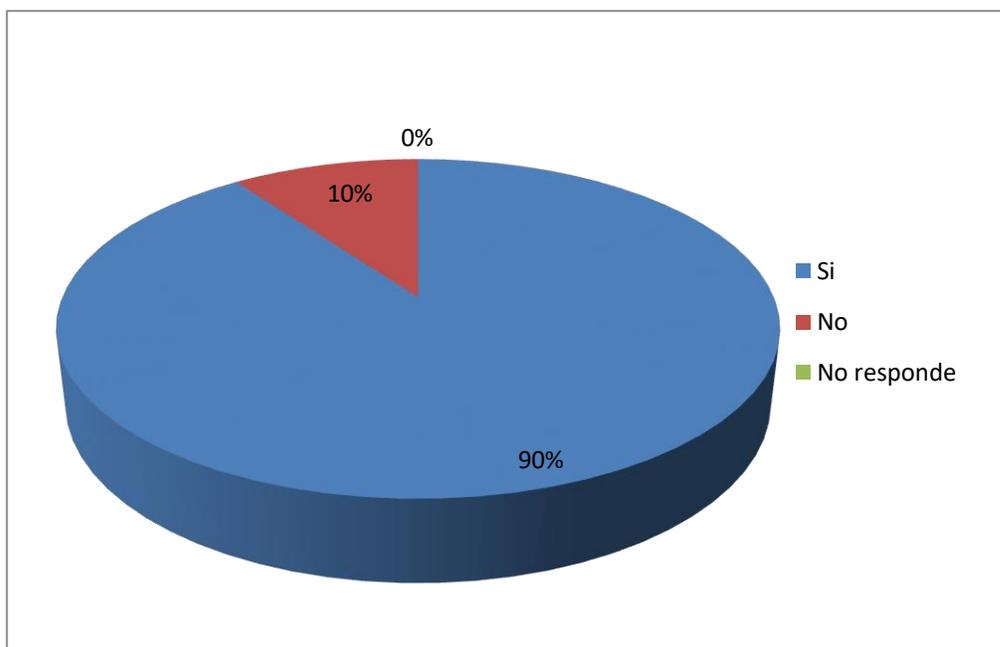


**Fuente:** Tabla 17

**Interpretación:** el 75% de los encuestados respondió que en la Municipalidad almacenan y protegen sus registros por largo periodo, el 15% respondió que en la Municipalidad no almacenan y no protegen sus registros por un largo periodo y el 10% no respondió.

**Figura 18**

*En la Municipalidad salvaguardan sus activos valiosos.*

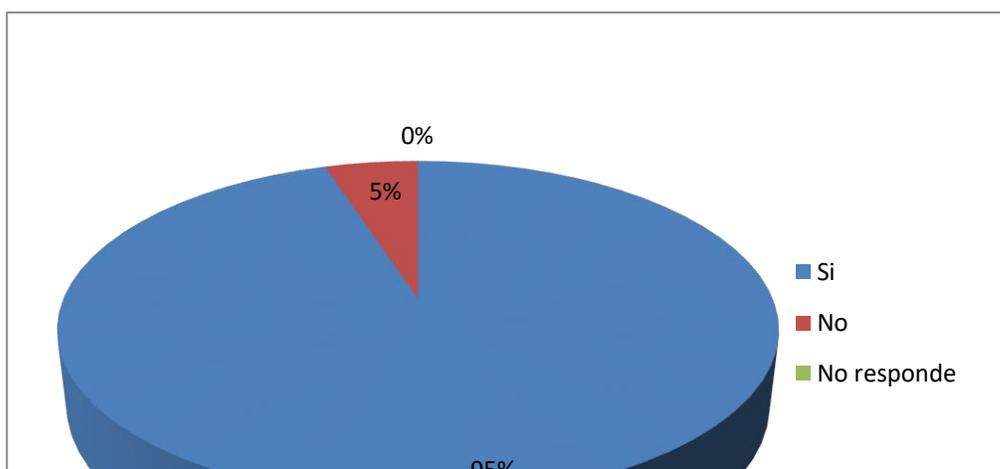


**Fuente:** Tabla 18

**Interpretación:** el 90% de los encuestados respondió que en la Municipalidad salvaguardan sus activos valiosos y el 10% respondió que no salvaguardan.

**Figura 19**

*Conocen la tasa que se cobra por el impuesto predial.*

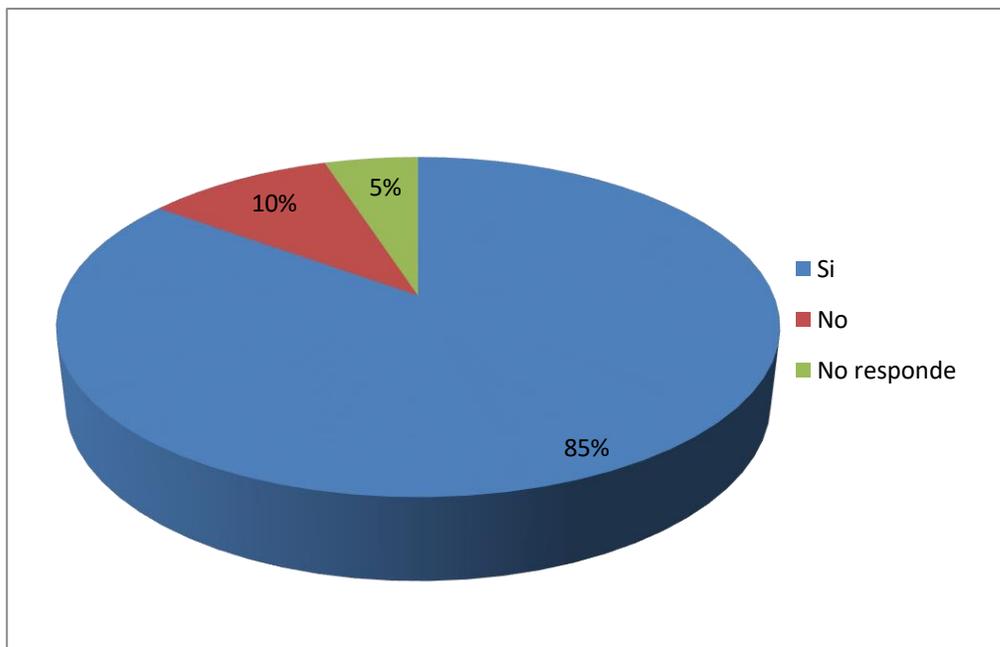


**Fuente:** Tabla 19

**Interpretación:** el 95% de los encuestados respondió que sí conocen la tasa que se cobra por el impuesto predial y el 10% respondió que no conocen.

**Figura 20**

*Realizan los propietarios con terrenos el pago del impuesto predial a la  
Municipalidad.*

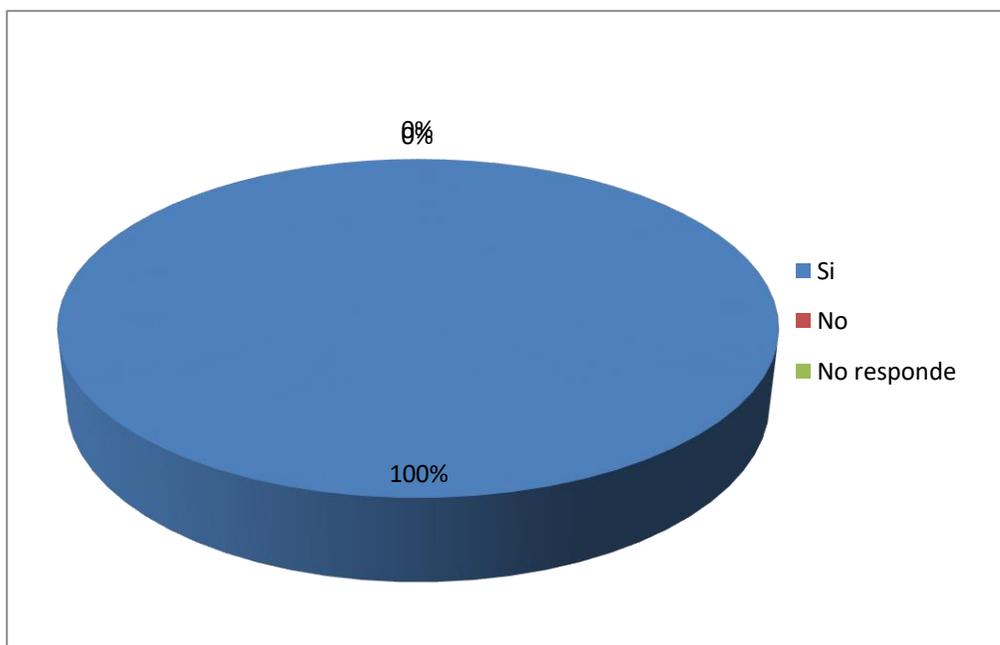


**Fuente:** Tabla 20

**Interpretación:** el 85% de los encuestados respondió que realizan pagos las personas con terrenos por el impuesto predial al gobierno local, el 10% respondió que no realizan pagos las personas con terrenos y el 5% no respondió.

**Figura 21**

*Cumplen los propietarios con edificios con el pago del impuesto predial a la Municipalidad.*

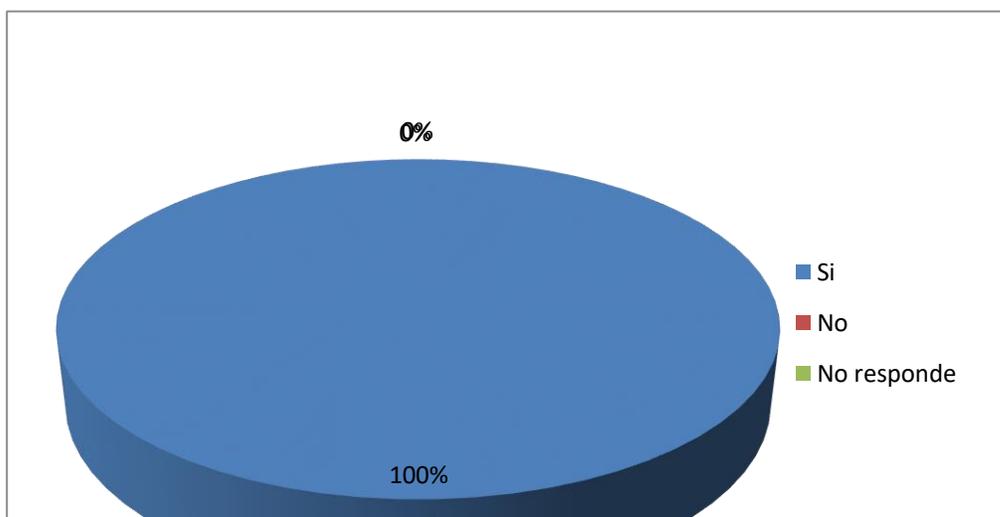


**Fuente:** Tabla 21

**Interpretación:** el 100% de los encuestados respondió que cumplen con el pago las personas con edificios por el impuesto predial a la Municipalidad.

**Figura 22**

*Realizan los propietarios pagos al contado del impuesto predial a la Municipalidad.*

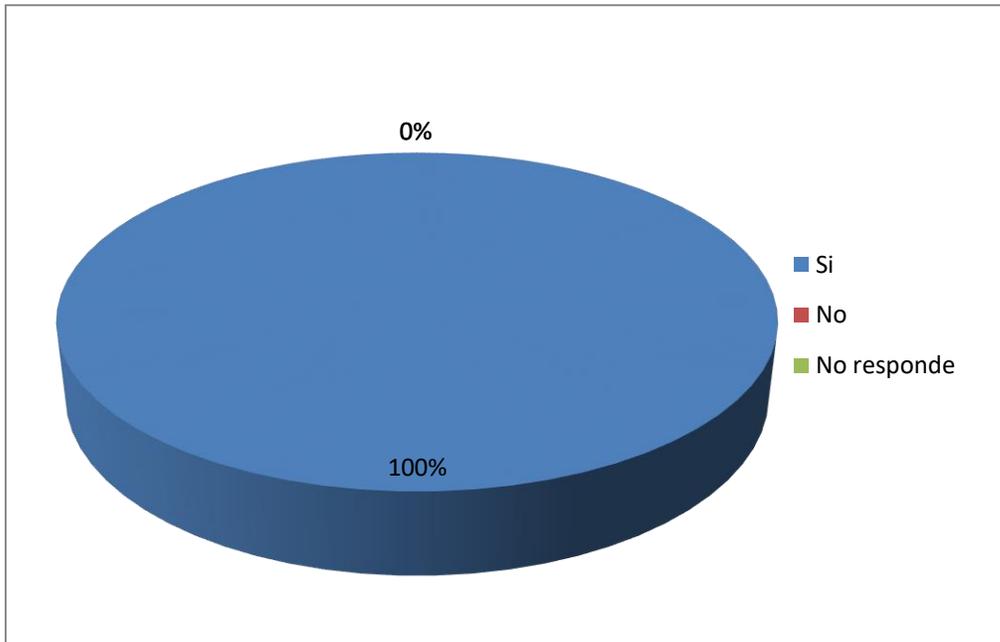


**Fuente:** Tabla 22

**Interpretación:** el 100% de los encuestados respondió que los dueños de los predios realizan pagos al contado por el impuesto predial a la Entidad.

**Figura 23**

*Realizan los propietarios pagos fraccionados del impuesto predial a la Municipalidad.*

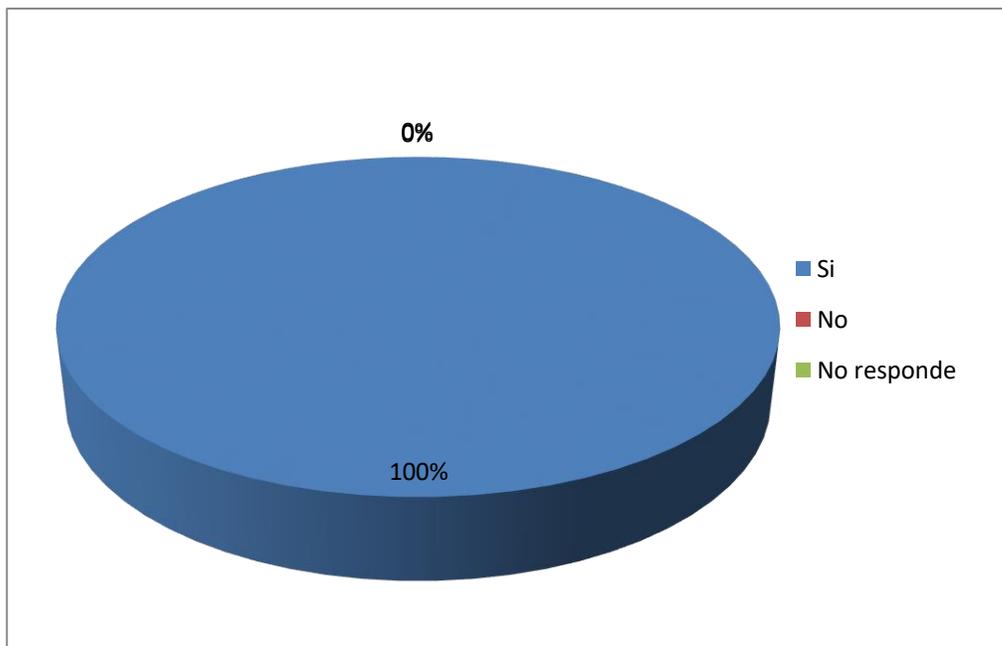


**Fuente:** Tabla 23

**Interpretación:** el 100% de los encuestados respondió que los dueños de los predios realizan pagos fraccionados por el impuesto predial.

**Figura 24**

*Las entidades religiosas están exoneradas del impuesto predial.*

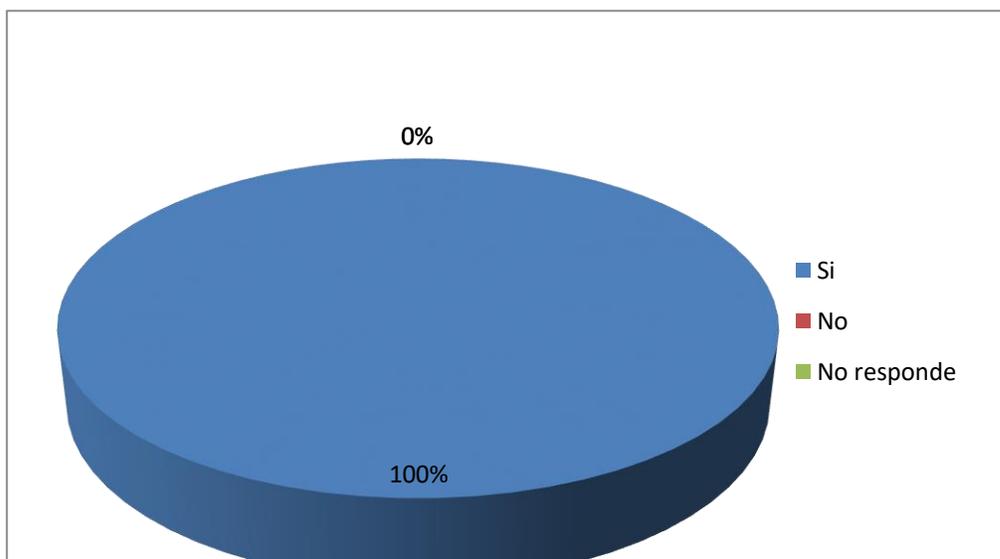


**Fuente:** Tabla 24

**Interpretación:** el 100% de los encuestados respondió que las organizaciones religiosas están exoneradas de este tipo de impuesto.

**Figura 25**

*Las Universidades y centros educativos estatales están exonerados del pago del impuesto predial.*



**Fuente:** Tabla 25

**Interpretación:** el 100% de los encuestados respondió que las Universidades y centros educativos estatales son exonerados del pago de este tipo de impuesto.

# FLORES\_ROSARIO\_SONIA

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

14%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

14%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

1

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

14%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo