

V2: Control interno y su relación con la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018

por W. Torres - Ynga

Fecha de entrega: 26-nov-2022 06:26p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1963758973

Nombre del archivo: Contabilidad_-_Wilder_Smith_Torres_Ynga.docx (3.06M)

Total de palabras: 11643

Total de caracteres: 66365



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](#)

Vea una copia de esta licencia en <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>



Obra publicada con autorización del autor

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Control interno y su relación con la recaudación tributaria de la
Municipalidad Distrital de Posic, año 2018**

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

AUTOR:

Wilder Smith Torres Ynga

ASESOR:

Mtro. Julio César Gonzales del Aguila

1

CO - ASESOR:

MG. Orlando Terrones Suárez

Tarapoto - Perú

2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS****ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD****Control interno y su relación con la recaudación tributaria de la
Municipalidad Distrital de Posic, año 2018****Tesis para optar el título profesional de Contador Público****AUTOR:**

Wilder Smith Torres Ynga

Sustentada y aprobada el día 30 de diciembre del 2021, por los siguientes jurados:

Dr. Víctor Andrés Pretell Paredes

Presidente

Dra. Nora Manuela Dextre Palacios

Secretaria

Econ. Edilberto Pezo Carmelo

Vocal

Mtro. Julio César Gonzales del Águila

Asesor (a)

Declaratoria de autenticidad

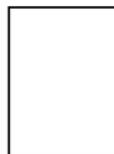
Wilder Smith Torres Ynga, con DNI N° 73461702 bachilleres de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autor de la tesis titulada: **Control interno y su relación con la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018.**

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de mi autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencias de las fuentes bibliográficas consultadas.
3. Toda la información que contiene la tesis no ha sido auto plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumo bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de mi accionar, sometiéndome a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 30 de diciembre del 2021.



.....
Wilder Smith Torres Ynga
DNI N° 73461702

Dedicatoria

²
A Dios por darme la vida, la salud y la fuerza, que me da cada día. A mi madre Ermenegilda Ynga Valque y a mis hermanos por su gran apoyo durante mis estudios universitarios y a todos mis amigos por su gran apoyo y aliento durante mis estudios profesionales.

Wilder Smith

Agradecimiento

A todos los colaboradores de la Municipalidad del Distrito de Posic, que me dieron la maravillosa oportunidad e hicieron posible esta investigación.

A la Escuelas Profesional de Contabilidad por haber aceptado que yo sea parte de una gran escuela profesional.

Al CPCC. Mtro. Julio César Gonzales del Águila, docente que contribuyó en mi formación profesional, por sus valiosos aportes y consejos en la elaboración de este trabajo de investigación.

A todos los docentes, por sus grandes enseñanzas en mi preparación profesional.

A mis amigos que contribuyeron a la culminación de esta investigación y con ello culminaron una etapa importante de mi vida académica profesional.

Wilder Smith

Índice general

Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Índice general	viii
Índice de tablas	ix
Índice de siglas o abreviaturas	x
Resumen	xi
Abstract	xii
Introducción	1
CAPÍTULO I REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA	3
1.1. Antecedentes de la investigación	3
1.2. Fundamentación teórica	8
1.3. Definición de términos	16
CAPÍTULO II MATERIAL Y MÉTODOS	19
2.1. Objetivos	19
2.2. Sistema de variables	19
2.3. Tipo y nivel de investigación	22
2.4. Diseño de investigación	22
2.5. Población y muestra	23
2.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
2.7. Técnica de procesamiento y análisis de datos	23
2.8. Materiales y métodos	23
CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN	24
3.1. Resultados	24
3.2. Discusión de resultados	28
CONCLUSIONES	30
RECOMENDACIONES	31
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	32
ANEXOS	35

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de la Variable 1.....	20
Tabla 2 Operacionalización de la Variable 2.....	21
Tabla 3 Técnicas, instrumentos, alcance y fuente informante.....	23
Tabla 4 Tabla cruzada de Resumen de procesamiento de casos	24
Tabla 5 Control interno e incremento de ingresos por impuestos	24
Tabla 6 Control interno y el incremento de ingresos por impuestos	25
¹ Tabla 7 Tabla cruzada de Resumen de procesamiento de casos	25
Tabla 8 Control interno y el incremento de ingresos por tasas	26
² Tabla 9 Control interno y el incremento de ingresos por tasas	26
¹ Tabla 10 Resumen de procesamiento de casos	27
Tabla 11 Tabla cruzada de Control interno y Recaudación tributaria	27
Tabla 12 Control interno y Recaudación tributaria	28

Índice de siglas o abreviaturas

- M.D.P.: Municipalidad Distrital de Posic
- R.I.: Recaudación de Impuestos
- R.T.: Recaudación Tributaria
- C.I.: Control Interno
- Gob.: Gobierno
- G.L.: Gobierno Local
- R.T.: Recaudación de Tasas
- C.C.I.: Componentes de Control Interno
- I.P.: Impuesto Predial
- I.A.: Impuesto de Alcabala

Resumen

La presente investigación titulada “Control interno y su relación con la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018”. Tuvo como principal objetivo. Determinar la relación existente entre el control interno y la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic. Se utilizó el método descriptivo e inferencial para determinar la correlación entre variables de estudio. Fue de tipo aplicada y como parte de los procedimientos para la recolección de datos se utilizó como instrumento al cuestionario y para el proceso al sistema computacional Spss25. La población estuvo representada por trece personas naturales. La muestra se determinó haciendo uso del muestreo por conveniencia. Los resultados se obtuvieron de manera inferencial, teniendo como resultados una alta relación significativa entre ambas variables sujetas a estudio. Se pudo evidenciar que el valor de Chi-cuadrado de Pearson obtenido es de 0,019 lo cual nos muestra que, existe una relación significativa entre las principales variables. Control interno y la Recaudación tributaria. Dado que la correlación de Chi-cuadrado de Pearson es de 7,897, la cual significa que existe una alta correlación significativa. Donde la significatividad, es alta porque la evidencia estadística demuestra que los resultados presentan un grado de Significación Asintótica Bilateral del 0,019. Se concluye que el valor estadístico mencionado anteriormente se encuentra por debajo del margen de error estadístico 0,05. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa planteada: El control interno se relaciona significativamente con la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic.

Palabras clave. Control interno, Recaudación tributaria, evasión, elusión.

Abstract

The present investigation titled "Internal control and its relationship with the tax collection of the District Municipality of Posic, year 2018". Its main objective was. Determine the relationship between internal control and tax collection of the District Municipality of Posic. The descriptive inferential method was used to determine the correlation between study variables. It was applied and as part of the data collection procedures, the questionnaire was used as an instrument and the Spss25 computer system for the process. The population was represented by thirteen natural persons. The sample was determined using convenience sampling. The results were obtained inferentially, having as results a high significant relationship between both variables subject to study. It can be seen that the Pearson's Chi-square value obtained is 0.019, which shows us that there is a significant relationship between the main variables. Internal control and tax collection. Since Pearson's Chi-square correlation is 7.897, which means that there is a high significant correlation. Where the significance is high because the statistical evidence shows that the results present a degree of Bilateral Asymptotic Significance of 0.019. It is concluded that the statistical value mentioned above is below the statistical error margin of 0.05. Consequently, the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis proposed is accepted: Internal control is significantly related to the tax collection of the District Municipality of Posic.

Keywords. Internal control, Tax collection, evasion, avoidance.

Introducción

30 La recaudación tributaria generados por impuestos y tasas locales, son el fiel reflejo de la gran presencia y/o ausencia de las autoridades de turno, las buenas costumbres y actitudes de los contribuyentes generan mayores ingresos al estado, y la negación a no contribuir por la falta de formalización, iniciativa propia, concientización entre otros factores predominantes se convierte en números negativos para el estado, es porque La actitud negativa hacia el control interno y la tributación no permite que el país genere mejores ingresos y con ello satisfaga a la sociedad realizando más y mejores inversiones en infraestructura y bienes sociales. La recaudación de impuestos es un tema al que toda autoridad debe prestar mayor atención para lograr las metas y objetivos planteados en la gestión municipal, lo que se debe de evitar es la elusión y evasión de impuestos y tasas locales, los impuestos locales deben de estar priorizados desde el punto de vista de la recaudación, teniendo en cuenta que los contribuyentes deben hacer efectivo el respectivo pago ya sea por impuestos y/o tasas, porque si no hay ingresos para las cuentas públicas del Perú, habrá más problemas para implementar proyectos en beneficio de la sociedad. Es así que la falta de actitud de las autoridades hacia los contribuyentes hace que el gobierno no tenga ingresos y se observe una gran cantidad de evasores de impuestos, por lo que se ha planteado el problema: ¿En qué medida el control interno se relaciona con la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic?, la hipótesis de investigación: El control interno se relaciona significativamente con la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, siendo las variables el control interno y a la Recaudación tributaria. De igual manera, el objetivo general fue Determinar la relación existente entre el control interno y la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic. El método de la investigación utilizado fue el descriptivo e inferencial cuya técnica empleada fue la encuesta con su respectivo instrumento de investigación el cuestionario. Se analiza en profundidad la relación entre el control interno y la recaudación y gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic. Teniendo como resultados según la aplicación de los instrumentos de investigación y la prueba de Chi cuadrado de Pearson. La evidencia estadística de correlación de Chi-cuadrado de Pearson es de 7,879. La significatividad, es alta porque los resultados presentan a 0,019 de Significación Asintótica Bilateral. Es por ello que se acepta la hipótesis alternativa que se ha planteado. “El control interno se relaciona significativamente con la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic”. Así mismo, La evidencia estadística de correlación de Chi-cuadrado de Pearson para la segunda

hipótesis de investigación es de 13,000. La significatividad, es alta porque los resultados presentan a 0,011 de Significación Asintótica Bilateral. Es por ello que se acepta la hipótesis alternativa que se ha planteado “Existe relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por impuestos de la Municipalidad Distrital de Posic”. Finalmente, para la tercera hipótesis. La evidencia estadística o valor de Chi-cuadrado de Pearson es de 10,369. La significatividad, es alta porque los resultados presentan a 0,035 de Significación Asintótica Bilateral. Es por ello que se acepta la hipótesis alternativa que se ha planteado “Existe relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por tasas de la Municipalidad Distrital de Posic”. La investigación concluye que los valores estadísticos anteriores se encuentran por debajo del rango de error estadístico de 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa propuesta: el control interno está significativamente relacionado con la recaudación y administración de impuestos de la municipalidad distrital persa.

¹ CAPÍTULO I

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

1.1. Antecedentes de la investigación

A nivel internacional

Paredes (2017), en su trabajo *“El comercio electrónico y la recaudación del impuesto al valor agregado en el Ecuador”*, evaluó el comercio electrónico en Ecuador, y en su estudio analizó los patrones de recaudación del IVA del país desde 2010 hasta 2016. Siendo como resultado que el ordenamiento jurídico tributario del Ecuador no regula específicamente el comercio electrónico por sí solo, solo se refiere a las relaciones comerciales tradicionales, no describe eventos en el comercio electrónico que generan IVA y habla de negocios en términos muy generales, sin tener en cuenta la importancia. En relación con el comercio electrónico dentro de las personas jurídicas, combinado con el hecho de que en la constitución y leyes tributarias no se definan los principios tributarios básicos a observar en el comercio electrónico, la falta de regulación incide en el desconocimiento de las obligaciones de los contribuyentes, obligándolos a evadir el pago de impuestos en muchos países. Casos derivados de la ignorancia. Se puede observar que en los países latinoamericanos de comparación legislativa aún no se han separado los negocios tradicionales y el comercio electrónico, mientras que la UE ha separado las dificultades en el ámbito tributario.

² Martínez (2017), analizó en su investigación *“el crecimiento económico y la recaudación tributaria. Periodo 2015- 2016”*, la composición del crecimiento económico y los impuestos de los ciudadanos a lo largo de dos años, para concluir que en el año 2014 la moneda de la unidad de oro negro cayó, otro factor fue la devaluación de la moneda de Perú y monedas colombianas provocando recesión, muy baja tasa de crecimiento, la política tributaria se viene implementando ⁵ desde el año 2007 según “el Artículo 300 de la Constitución, para mantener la estabilidad de la política tributaria se debe incentivar la inversión pública y privada en las organizaciones”.

Quintanilla (2014), en su tesis *“La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica”*, la población estuvo conformada por empresas que tributan en impuestos, y concluyen que “la evasión fiscal conduce a la reducción de la cantidad de dinero bajo el control del gobierno”, así como la cantidad

de la evasión fiscal ilegal incide en el manejo presupuestario ineficaz para realizar el trabajo. a nivel nacional es conocido el incumplimiento de los requisitos de la administración tributaria. El impacto global en el pago de impuestos por el incumplimiento de los plazos de pago establecidos se traduce en una menor inversión estatal en obras de caridad.

5

A nivel nacional

Núñez (2017), en su tesis “*Relación entre cultura tributaria y recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Sachaca, Arequipa 2012 - 2016*”, el objetivo fue encontrar la correlación entre las variables, en la población había 17 537 personas, se realizó una encuesta para saber qué esperan, y concluyeron que hay una correlación positiva pero debil entre las variables, por lo que mencionan que la autoridad competente tiene el Deber de promover la recaudación de impuestos, para que las personas paguen los impuestos correspondientes.

2

Huayna (2017), en su trabajo “*Los Beneficios Tributarios Y Su Impacto En La Recaudación Fiscal Del Perú, año 2016*”. Ha pretendido determinar si “los beneficios tributarios inciden en la recaudación fiscal del Perú en el 2016”, La población estuvo compuesta por 10 empresas formales en el Perú. Obteniendo que “el impacto negativo en la recaudación de impuestos también se manifiesta en la reducción de las tasas impositivas”, por ejemplo, el impuesto a la renta que pagan los residentes de la región amazónica es menor que el de los contribuyentes que viven en otras regiones.

Valverde, Ortega y Rojas (2018), en su trabajo “*El Control Interno y su Contribución a la Recaudación de Ingresos Propios en el Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017*”. Allí analizan cómo el control interno puede ayudar a recaudar ingresos propios en el área financiera. Los autores concluyen que el control interno con sus variables de seguimiento estándar, actividades de control y sistemas de información ayuda a recaudar ingresos propios, fortaleciendo el sistema de rendición de cuentas estatal y eficiencia administrativa, y además, el control interno con sus variables de seguimiento normativo permitirá fortalecer los ingresos propios; variable desempeño del control interno, promueve una mayor rendición de cuentas pública por su recaudación de ingresos, y finalmente concluyen que a través de las variables del sistema de información incide en la eficiencia administrativa.

Chinchay (2019), en su tesis titulada: “*Recaudación Tributaria En El Distrito De Huarmaca, 2018*”. En la que el personal del distrito sujeto a impuestos que consiste en administradores de distrito, contadores asociados y asistentes de contabilidad se identificó como la población de estudio. Se concluyó que los contribuyentes del municipio de Huarmaca recaudan mal los impuestos y esto ha generado en la institución una gestión no adecuada, ya que no se han tomado medidas correctivas para mejorar la situación, ya que los funcionarios no han considerado aumentar el interés de los ciudadanos por pagar impuestos y su impacto. sobre la ciudad Se necesita una herramienta para desarrollar una comprensión del significado.

Osorio (2016), en su investigación “*Influencia de la Recaudación Tributaria en la Gestión por Resultados de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2015*”. En la que analizó en qué medida la tributación afecta la gestión del desempeño, según la percepción de los empleados y funcionarios de las unidades estructurales. Los resultados muestran que el 62% de los trabajadores consideró que el proceso de tributación en el distrito Independencia es moderado, mientras que el 29% lo consideró demasiado bajo.

Claros (2016), en su investigación “*La Evasión y su Incidencia en la Recaudación Tributaria en la Provincia De Huancayo*”, ha determinado cómo afecta la evasión fiscal a los ingresos tributarios en la provincia de Huancayo, los sujetos del estudio estuvieron conformados por 62 auditores de la (SUNAT). Y los resultados muestran que “los contribuyentes no pagan impuestos por falta de educación fiscal, realizan actividades ilícitas”, sus declaraciones de ingresos y beneficios no son verídicas, y los ciudadanos tienen cero sentidos de relación con el gobierno. Por lo tanto, la informalidad tributaria “tiene un impacto negativo en la recaudación de impuestos y contribuciones en la provincia de Huancayo”.

Vidarte (2016), en su investigación “*La recaudación de impuestos Municipales y su relación con el desarrollo sostenible del distrito de Aramango – 2015*”. su propósito fue determinar el papel de los impuestos municipales en el desarrollo sostenible. La población está formada por todos los que trabajan en el territorio administrativo. Concluyendo que hay una relación entre la recaudación de impuestos municipales y el desarrollo sustentable, el coeficiente de correlación según Spearman es de 0.889% y el nivel de recaudación de impuestos es bajo, el 32% lo

demuestra. De acuerdo con el indicador del 62%, el distrito de Aramango tiene un alto nivel de desarrollo sostenible.

Ríos (2018), en su investigación “Estrategia de recaudación tributaria para incrementar el nivel de cobranza en la Municipalidad Provincial de Cutervo”, según una encuesta realizada por el INEI a 56,157 personas, se **concluyó que la declaración de impuestos es** una forma de pago de impuestos de cualquier tipo de negocio que exige la ley de la ciudad. Como **el contribuyente no** ha pagado **el impuesto a la fecha** reglamentaria, “la recaudación del impuesto es baja debido a que la agencia no proporciona la información necesaria a los contribuyentes, lo que genera la pérdida de la falta de pago de los contribuyentes”.

4 Altamirano y Montenegro (2017), en su tesis “La gestión administrativa y su incidencia en la recaudación tributaria del área de rentas en la municipalidad distrital de Copallin – 2016”, con el fin de recolectar la información necesaria para este estudio, realizaron encuesta a una población de 22 cooperativas y concluyeron que la administración “tiene una gran influencia en la recaudación de impuestos”, estos resultados demostró que los impuestos son influenciados por la por encima de las agencias.

Del Valle (2016), en su trabajo “Análisis legislativo del impuesto a las apuestas frente a la recaudación tributaria municipal en Perú - periodos 2014 y 2015”, en lo que estuvo conformada por empresas que realizan apuestas en el país y que concluyen que según el decreto legislativo vigente, las empresas que realizan apuestas presenciales deben pagar un impuesto, esta norma no es clara, lo que genera muchos malentendidos hasta cómo muchos contribuyentes lograron entender las normas, se creó un déficit fiscal.

2 Ibáñez y Llantoy (2017), en su investigación “Recaudación tributaria municipal y la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancavelica, periodo 2014”, que buscan “determinar la relación entre los tributos municipales y la ejecución presupuestaria”, el grupo de estudio estuvo conformado por 18 funcionarios. La institución y sus instituciones tienen la responsabilidad de incentivar a los contribuyentes a pagar impuestos para el desarrollo urbano y así brindar a todos los contribuyentes un mensaje claro de conciencia tributaria.

Quichca (2014), en su trabajo "*Factores determinantes de la baja recaudación tributaria en la municipalidad provincial de Huancavelica 2014*", ⁶ estuvo conformada por 4 245 contribuyentes y concluyeron que los ingresos tributarios en esta institución son bajos, por lo que el municipio debe actuar de tal manera que pueda informar a la población sobre la cultura tributaria para que puedan tener un buen control sobre los impuestos. recopilación.

Valdera (2016), en su trabajo "*Relación entre la recaudación tributaria y la inversión en el desarrollo local ejecutado por la Municipalidad Provincial Alto Amazonas, 2015*", los resultados demuestran que "existe un coeficiente de correlación lineal de Pearson de $r = 0,791$ lo que indica que existe una media alta correlación entre las variables".

Puma y Pillco ¹ (2018), en su investigación "*Control interno en la recaudación del arbitrio de limpieza pública en la municipalidad distrital de Oropesa periodo 2016*", han buscado "describir cómo influye el control interno en la recaudación del arbitrio de limpieza pública", en la que concluyen que ² el control interno en el área de ingresos y auditorías fiscales se encuentra en alto riesgo, asimismo que el control interno de la tarifa de aseo público del municipio de la provincia de Oropesa estuvo incompleto en el año 2016, debido a que no se implementó adecuadamente el ²⁷ sistema de control interno. Además, debido a la falta de mecanismos de control interno adecuados, la recaudación de las tasas de limpieza pública se ha reducido actualmente.

Regional

²⁹ Escudero (2016), en su trabajo "*Recaudación de los Impuestos y la Ejecución de Proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial De San Martín, Periodo 2010-2014.*", ha determinado "la relación entre tributación y ejecución de proyectos de inversión pública", logrando obtener resultados en los que los impuestos han aumentado desde el año 2009, y que en el año 2013 la recaudación tributaria ha disminuido debido a algunos problemas administrativos en la realización y realización de actividades en determinados periodos y tiempos.

1.2. Fundamentación teórica

Variable 1: Control interno (CI)

Aguirre (2007), lo precisa como “un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa” (p.84).

Fonseca (2011), indica que CI varía según la unidad y el tamaño, así como su cultura y filosofía de gestión. Aunque todas las empresas requieren que cada componente mantenga el control sobre sus operaciones, el sistema de control interno de una empresa a menudo se considerará separado del sistema de control interno de otra empresa. (p. 49).

Según Mantilla y Samuel (2003), indican que el control interno es un proceso llevado a cabo por la junta directiva de la empresa, la gerencia y otros empleados de la junta directiva de la empresa para brindar una seguridad razonable sobre el logro de las siguientes categorías: eficiencia y eficacia operativa, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes aplicables. La primera categoría se centra en los “objetivos comerciales básicos de la empresa, incluidos los objetivos operativos y de rentabilidad y la conservación de los recursos”. La segunda categoría incluye “la preparación de estados financieros publicados confiables, incluidos estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de dichos estados, como ganancias realizadas informadas públicamente”. Y por último la tercera categoría se refiere a “las leyes y reglamentos a los que está sujeta la entidad de cumplimiento. Estas categorías separadas pero interrelacionadas satisfacen diferentes necesidades y le permiten concentrarse en satisfacer diferentes necesidades” (p.36).

Mantilla (2009), indica que el control interno es un conjunto de normas, procedimientos y métodos mediante los cuales se mide y ajusta el desempeño para garantizar que se alcancen las metas y los objetivos. Forma un todo, por lo que los controles internos están diseñados para garantizar que se alcancen los objetivos.

- Objetivos del control interno**

El Marco Integrado de Control Interno (2013), indica 3 principales objetivos:

- Objetivos operativos. - es la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, donde se incluye los objetivos de rendimiento financiero y operacionales, así como la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- Objetivos de información. - abarca la información financiera y no financiera interna y externa, incluyendo los aspectos de confiabilidad oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos.
- Objetivos de cumplimiento. - se refieren al cumplimiento de leyes y las regulaciones a que está sujeto la entidad.

• Tipos de control interno³

- Control interno contable:

Barrios (2014), indica que son controles y métodos destinados a garantizar la protección de los activos y la confiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no se limita a normas de control basadas únicamente en la contabilidad, tales como documentos de respaldo contable, conciliación de cuentas, asistencia de plan de cuentas, revisión de registros, normas de valuación, etc.; pero también se refiere a cualquier control que afecte la posición financiera o la información. procedimientos de procesamiento, estrictamente hablando, no operaciones contables o de mantenimiento de registros, es decir, confirmación de pagos entrantes y salientes, conciliación bancaria, verificación de pagos entrantes, etc. (p.24).

- Control interno administrativo u operacional:

Barrios (2014) menciona que son procedimientos implementados en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de los lineamientos establecidos por la gerencia. Los controles administrativos u operativos son aquellas actividades que no tienen un impacto específico en las cuentas por corresponder a un marco empresarial diferente, aunque pueden tener un impacto en el ámbito contable. “El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios.” (p.27).

La Contraloría General de la República (2014), precisa que es “un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para

enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”.

Sánchez (1999), indica que “el sistema de control interno es el sistema organizativo de la empresa, los procedimientos que realiza y los recursos humanos de los que dispone para alcanzar tres objetivos principales”:

- a) La protección de sus propiedades (recursos).
- b) La obtención de información veraz y oportuna.
- c) La promoción de la eficiencia de sus operaciones.

Entretanto; Mira (2006), proporciona una explicación más amplia de lo que significa el control interno, incluyendo la estructura de personal, políticas, procedimientos y características ² de la empresa para: proteger sus activos, asegurar la validez de la información, mejorar la eficiencia operativa, promover y hacer cumplir las políticas y lineamientos de mediación de gestión y cumplimiento.

Fowler (2004), precisa que es un conjunto de elementos, reglas y procedimientos diseñados para implementar de manera efectiva la gestión para lograr las metas de la organización ¹ a través de una planificación, ejecución y control efectivos. Como se puede observar, al analizar la definición surge el objetivo principal, ¹ el logro de los objetivos de la organización, donde se incorporan al concepto aspectos relacionados con la eficiencia operativa.

“El control interno está dividido en 1). Control Administrativo: donde se debe observar y aplicar en todas las fases etapas del proceso administrativo; 2). Control Financiero Contable: orientado fundamentalmente hacia el control de las actividades financieras y contables de una entidad; 3). Control de producción: es programar, coordinar e implantar todas las medidas tendientes a lograr un optima rendimiento en las unidades producidas; 4). Control de calidad: corregir cualquier desvío de los estándares de calidad de los productos o servicios, en cada sección; 5). Control de costos: verificar continuamente los costos de producción, ya sea de materia prima o de mano de obra” (Auditoría y control interno, 2002).

1 Principios del Control Interno

Hurtado (2005), indica **a** la “Equidad, Moralidad, Eficiencia, Eficacia, Economía, Rendición de Cuentas, Conservación del ambiente”, como principios básicos del Control interno.

Los Cinco Componentes del Control Interno

Pérez (2007), concreta **cinco elementos de control interno** interrelacionados que caracterizan el **estilo de gestión de la empresa**:

1. Ambiente de Control

Pérez (2007), indica que “el entorno de control marca la pauta para las operaciones de la empresa e influye en las percepciones de los controles por parte de los empleados. Es la base de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los determinantes ambientales incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de los empleados de la empresa, la filosofía y el estilo de gestión, la forma en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la forma en que los empleados están organizados y se desarrollan profesionalmente, así como la atención que se presta a la directorio y gerencia”

Factores del ambiente de control:

2 Los objetivos de la empresa y los medios **para alcanzarlos se** basan en preferencias, valores y estilos de gestión. Esta transferencia de **preferencias y juicios de valor a estándares de** comportamiento refleja **la integridad de los líderes y su compromiso con los valores éticos**. “La conducta ética y la integridad administrativa son producto de cultura corporativa. La cultura corporativa incluye estándares éticos y de comportamiento, la manera como ellos son comunicados, y como se refuerzan en la práctica, la política corporativa determina lo que actualmente sucede, y cuales reglas se obedecen se proceden o se ignoran” (Mantilla, 2005)

2. Evaluación de Riesgos

Pérez (2007), menciona que:

“Las organizaciones, independientemente de su tamaño, enfrentan una variedad de riesgos de fuentes externas e internas que deben evaluarse. Un requisito previo para la evaluación de riesgos es el establecimiento de

objetivos interrelacionados e internamente consistentes en todos los niveles. La evaluación de riesgos incluye la identificación y el análisis de los riesgos asociados con el logro de los objetivos y sirve como base para determinar cómo gestionar los riesgos. La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”.

3. Actividades de Control

Pérez (2007), menciona que “deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad”

4. Información y Comunicación

Mantilla (2005), indica que “la información relevante debe identificarse, recopilarse y comunicarse de manera y dentro de un marco de tiempo que permita a cada empleado desempeñar sus funciones. Los sistemas informáticos generan informes que contienen datos operativos, financieros y de cumplimiento, lo que permite gestionar y controlar adecuadamente las empresas. También debe haber una comunicación efectiva en un sentido más amplio, de arriba hacia abajo, de arriba hacia abajo y omnidireccional en todas las áreas de la organización”. Los mensajes de la alta dirección deben ser claros para todos los empleados, la responsabilidad de control debe tomarse en serio.

5. Supervisión o Monitoreo

Mantilla (2005), menciona que “los sistemas de control interno requieren monitoreo; proceso de verificar que el sistema continúa funcionando correctamente a lo largo del tiempo. Esto se logra a través de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambos”. Monitoreo constante durante toda la operación. “Esto incluye tanto las actividades rutinarias de gestión y supervisión como otras actividades realizadas por personas en relación con sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán principalmente de la eficacia de la evaluación de riesgos y del proceso de seguimiento continuo”.

1 Características del Control Interno

Pérez (2007), indica que ¹ es dinámico y debe responder a los cambios del entorno, adaptando su estructura a las nuevas necesidades del mercado y a las condiciones cambiantes. Es parte de la cultura de la empresa y debe funcionar en ¹⁰ todos los roles de la organización. Funciona de manera diferente en cada organización dependiendo del tamaño, estructura, sector económico, mercado objetivo, cultura corporativa, objeto social y entorno sociocultural, etc. Su estructura debe ser simple y flexible y no debe obstaculizar el desarrollo de las empresas. actividad económica. La efectividad de los controles internos se mide por su existencia y flexibilidad en relación con ¹ los riesgos potenciales del negocio.

El Control Interno - “Informe COSO”

COSO (2013), menciona que es un proceso que está integrado, en lugar de un mecanismo burocrático oneroso adicional implementado por la junta, ⁴ la gerencia y otros miembros de la entidad, diseñado para proporcionar una garantía de control interno razonable de que los ⁴ objetivos de las siguientes categorías han sido logrados: “eficiencia y eficacia operativa, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas”. Dichos controles deben estar integrados en la infraestructura de la empresa y relacionados con sus operaciones.

Variable 2: Recaudación tributaria

Estela (2015), hace mención que es un impuesto especial sobre bienes y servicios en beneficio de los propios municipios, este tipo de impuesto está destinado principalmente a realizar actividades productivas o poseer bienes que generen ingresos reales o estimados.

USAID (2016), indica que los gobiernos locales pueden imponer los siguientes impuestos permitidos: impuesto de bienes inmuebles, impuesto de alcabala, impuesto de capital de vehículos, impuesto de apuestas, impuesto de juego e impuesto de eventos públicos no deportivos. Al desarrollar actividades de recaudación de impuestos, se busca que el ciudadano pague sus cuotas obligatorias, las cuales están determinadas por leyes o reglamentos emitidos por las dependencias de los gobiernos locales que tienen derecho a dictar sus propias órdenes administrativas o reglamentos que posibiliten la recaudación y satisfacción. a las necesidades de la población.

Alva (2017), menciona que los municipios manejan nuevas formas de recaudar impuestos en sus comunidades porque es uno de los ingresos locales más importantes que pueden generar. El propósito de esta institución es generar estrategias que conlleven a la concientización y educación de los ciudadanos, para pagar diversas obligaciones con el municipio.

Tributos

Flores (2017), menciona que es “una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines”.

Peña (2017), estableció que la tributación es considerada como una obligación que generalmente se realiza con moneda emitida por los ciudadanos al Estado con base en bienes, propiedades o negocios de propiedad de los individuos, estas obligaciones se rigen por disposiciones reglamentarias.

Tipos de tributos

Peña (2017), menciona que los tipos de tributos son:

“1). Impuesto: cuyo pago no origina por parte del Estado una contraprestación directa en favor del contribuyente. 2). Contribución: tiene como hecho generador mediante el beneficio según la realización de diversas obras en beneficio de la sociedad mediante entidades que contribuyen para su realización y ejecución. 3). Tasa: cobra después de prestar de manera efectiva de diversos servicios que emite una entidad pública en este caso puede ser un municipio o estado de un país. Se debe tener en cuenta las siguientes tasas que paga el ciudadano por algunos servicios que se les ofrece: a). Arbitrios: este tipo y tasa se cobra producto de algunos servicios que se ofrecen al ciudadano por los bienes que se tiene ya sean de su propiedad o de negocios. b). Derechos: esta tasa se cobra por los servicios que se ofrecen a los pobladores, o se requieren algunos usos de bienes de un municipio que se tiene bajo su dominio. c). Licencias: esta tasa se cobra por el permiso que puede ser temporal o definitiva que se emite para una empresa, negocios, construcción

o actividades que se crean convenientes dentro de las normas que pueden ser monitoreadas o ser sujeta a fiscalizaciones”.

Lluque (2017), menciona que para desarrollar los cálculos con respecto a los tributos “se debe realizar por trimestre de los doce meses y se calcula de acuerdo a los servicios que se ofrecen se fija un monto o ya están reglamentadas de acuerdo a leyes u ordenanzas que son fijadas por el gobierno nacional o por los gobiernos locales, son fijadas de acuerdo al rubro o servicio, propiedad que tiene el individuo”.

Estela (2015), establece sobre los tributos municipales que los impuestos tienen su origen en actividades inmobiliarias o comerciales que deben ser objeto del impuesto, en cuyo caso tiene la obligación de pagar el impuesto o pago dispuesto por la ley. En lo que se refiere al impuesto especial, se define como el canon que se cobra por la prestación de un servicio o por un permiso o licencia concedido en virtud de una norma. El motivo de la primera es el evento en que el municipio ofrece un servicio o presta un servicio público, por ejemplo, “servicio de limpieza pública, servicio de parques y jardines y servicios de seguridad en la zona, donde se encuentre el inmueble, el pago de impuestos no se limita a la organización o mantenimiento de la limpieza pública, sino que comprende también la organización y mantenimiento de los parques y jardines de la ciudad”. Y esta es una posible ventaja si existen los mismos parques urbanos permanentemente organizados y gestionados por el municipio, lo que obliga al contribuyente al pago de un impuesto especial, aunque no ejerza su derecho a disfrutar de los parques públicos confirmados en la reiterada jurisprudencia de INDECOPI, porque la organización del servicio es suficiente para que surja la obligación tributaria

El supuesto de la obligación de pago es la prestación de los siguientes servicios municipales:

Arbitrio por limpieza: “impuesto que se cobra por la limpieza que se hace en las calles del casco urbano, tanto en limpieza y recojo de la basura y/o diversos residuos que se genera de las familias” (Estela, 2015).

Recolección de Residuos sólidos: “consiste en la recolección de diferentes residuos que se generan en los domicilios y en las áreas públicas” (Estela, 2015).

Recolección de residuos sólidos domiciliarios: “está a cargo por un conjunto de colaboradores que están a cargo de la limpieza, estos trabajadores necesariamente están con la indumentaria adecuada para realizar su trabajo y con el apoyo de herramientas y las recolectoras de la basura” (Estela, 2015)

Barrido de calles: “este tipo de servicio se ofrece para mejorar las calles y vías que si bien se tiene el cobro a todo el área urbana y la limpieza debe ser de manera permanente” (Estela, 2015).

Barrido de plazas públicas: “es realizar la limpieza de las áreas que se tienen en las zonas urbanas, donde la limpieza está a cargo por los colaboradores delegados para están funciones” (Estela, 2015).

Las labores que se incluyen para el mantenimiento de las áreas verdes son las siguientes:

Perfilado: “consiste en mantener el borde de las áreas verdes sembradas con grass u otras especies, debidamente cortadas y delineadas, manteniéndolas dentro de la superficie asignada para su desarrollo” (Flores, 2015).

Recalce de plantas: “consiste en reponer las plantas ornamentales que han caducado al cumplir su período de vida o que no presentan un buen estado fitosanitario” (Flores, 2015).

Renovación de plantas: “consiste en el cambio integral de las plantas que conforman los macizos que decoran las áreas verdes” (Flores, 2015).

Arbitrio: “se ha generado con la finalidad de mejorar la seguridad ciudadana, tanto en las zonas de mayor concurrencia de personas y la supervisión del ornato en los mercados parques y zonas de bastante afluencia de público” (Flores, 2015).

1.3. Definición de términos

Compromiso: “obligación contraída por una persona que se compromete o es comprometida a algo” (Münch, 2010).

Control interno: “es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa” (Aguirre, 2007. p.84).

⁴ **Contribución:** “es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales” (D.S. N°.133-2013. EF. Art. 3°).

Contribuyente: “Persona natural, jurídica, empresa o sucesión indivisa que realiza una actividad económica, la que de acuerdo con la ley constituye un hecho generador, dando lugar al pago de tributos y al cumplimiento de obligaciones formales” (Felipe, 2012).

Domicilio fiscal: “es el concepto genérico que define el lugar donde se encuentran los obligados tributarios para el desarrollo de la función tributaria y que determina, por tanto, la sede del cumplimiento de las obligaciones y deberes tributarias” (Navarro A. 1994. p.35).

Evasión tributaria: “la evasión tributaria, significa toda actividad racional dirigida a sustraer, total o parcialmente, en provecho propio, un tributo legalmente debido al Estado” (Quipukamayoc, p 12).

⁴ **Impuesto:** “es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado” (D.S. N°.133-2013. EF. Art. 3°).

¹ **Impuesto a la renta:** “se entienden como rentas aquellos ingresos que provienen de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos, es decir, la ganancia que proviene de invertir un capital o de la rentabilidad que produce el mismo” (Felipe, 2012)

Recaudación tributaria: “son los arbitrios a los impuestos sobre los bienes y servicios a favor de las propias municipalidades, este tipo de gravamen recae principalmente sobre el ejercicio de una actividad productiva o sobre la posesión de bienes que generan renta real o imputada” (Estela, 2015. P47).

⁴ **Tasa:** “es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente” (D.S. N°.133-2013. EF. Art. 3°).

Tributo: “siendo exigible es el pago en dinero, establecido legalmente, que se entrega al Estado para cubrir los gastos que demanda el cumplimiento de sus fines coactivamente ante su incumplimiento” (Felipe, 2012).

CAPÍTULO II

MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Objetivos

2

Objetivo general

Determinar la relación existente entre el control interno y la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic.

Objetivo específico

Evaluar la relación que existe entre el control interno y el incremento de ingresos por impuestos de la Municipalidad Distrital de Posic.

Analizar la relación que existe entre el control interno y el incremento de ingresos por tasas de la Municipalidad Distrital de Posic.

6

2.2. Sistema de variables

Variable 1: Control interno

“Es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa” (Aguirre, 2007. p.84).

Variable 2: Recaudación tributaria

“Son los arbitrios a los impuestos sobre los bienes y servicios a favor de las propias municipalidades, este tipo de gravamen recae principalmente sobre el ejercicio de una actividad productiva o sobre la posesión de bienes que generan renta real o imputada” (Estela. 2015. p.47).

1 Operacionalización de variables

Tabla 1
Operacionalización de la Variable 1

Variable 1	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control interno	<p>“Es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa” (Aguirre, 2007. p.84).</p>	<p>Comprende a los componentes de evaluación de riesgos, ambiente de control, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión de actividades. Así mismo, a los planes, políticas, formas, registros, organización, procedimientos y métodos incluyendo la actitud de las autoridades y el personal de la entidad.</p>	Ambiente de control	Compromiso y competencia profesional Estructura y plan organizacional	<p>(Likert) 1= Nunca 2=A veces 3=Siempre</p>
			Evaluación de riesgos	Evaluación del entorno Evaluación de procesos	
			Actividades de control	Políticas de control Procedimientos de control Sistemas de control	
			Información y comunicación	Confiabilidad de la información Comunicación oportuna	
			Supervisión	Actividades de monitoreo Actividades de prevención Seguimiento de resultados	

Fuente: Propia del autor

Tabla 2
Operacionalización de la Variable 2

Variable 2	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Recaudación tributaria	<p>“Son los arbitrios a los impuestos sobre los bienes y servicios a favor de las propias municipalidades, este tipo de gravamen recae principalmente sobre el ejercicio de una actividad productiva o sobre la posesión de bienes que generan renta imputada” (Estela, 2015).</p>	<p>Engloba a la dimensión impuestos, tasas y contribuciones, con sus respectivos programas y procesos de recaudación de impuestos, conjunto de actividades que generan ingreso de recursos económicos para el crecimiento social de nuestra población.</p>	<p>Incremento de ingresos por impuestos</p>	<p>“Impuesto predial; Impuesto a la alcabala; Impuesto al patrimonio vehicular; Impuesto a las apuestas deportivas y a los espectáculos públicos no deportivos” (Estela, 2015).</p>	<p>1 (Likert)</p> <p>1= Nunca 2=A veces 3=Siempre</p>
			<p>Incremento de ingresos por tasas</p>	<p>Tasa por servicio público o arbitrios; Tasa por servicio administrativo o derechos; Tasa por licencia de apertura de establecimiento.</p>	

1
Fuente: Propia del autor

2.3. Tipo y nivel de investigación

Tipo de investigación

Hernández, Fernández y Baptista (2014), mencionan que el tipo empleado es aplicado, “puesto que se pretende analizar un problema previsto, dando respuesta a las preguntas específicas, por lo tanto, se centra en dar solución práctica a los problemas que se plantean en un momento dado” (p.67). El presente estudio se aplica y su propósito práctico y claro es determinar la relación entre el control interno y los impuestos en el **Municipalidad Distrital de Posic** abordando cuestiones prácticas inmediatas.

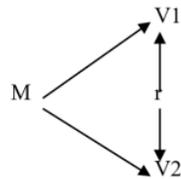
Nivel de investigación

Hernández (2010), menciona que el nivel correlacional es “porque tiene como propósito conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (p.33). La presente investigación es de nivel correlacional porque permitió conocer la relación existente entre las variables a investigar: control interno y la recaudación tributaria.

2.4. Diseño de investigación

Canahuire, Endara y Morante (2015), indican que la investigación no experimental es que “el investigador no propicia cambios intencionales en las variables estudiadas y los datos se recogieron en un determinado tiempo” (p.41). El presente estudio es no experimental porque no se manipularon intencionalmente variables de investigación durante el estudio: control interno e impuestos.

Esquema:



En donde:

M = Muestra

V1 = Variable 1: Control interno

V2 = Variable 2: Recaudación tributaria

r = Relación entre variables

30

2.5. Población y muestra

Población

Se conformo por trece personas ² que trabajan en el proceso de recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic.

Muestra

“Es una parte de unidades representativas de una población, seleccionadas de forma aleatoria y que se somete a observación científica con el objetivo de obtener resultados válidos para el universo total investigado, dentro de unos límites de error y de probabilidad de que se pueden determinar en cada caso” ¹ (López y Fachelli, 2015, p. 6).

26

2.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se realizaron encuesta y se empleó cuestionarios que formaron parte de la técnica e instrumentos empleados en la investigación.

1

Tabla 3

Técnicas, instrumentos, alcance y fuente informante

VARIABLES	Técnica	Instrumento	Fuente de información
Control interno	Encuesta	Cuestionario	Trabajadores de la municipalidad distrital de Posic.
Recaudación tributaria	Encuesta	Cuestionario	

Fuente: Elaborado por el autor

1

2.7. Técnica de procesamiento y análisis de datos

Para tabular y procesar la información se empleó el programa Microsoft Excel, así como el programa informático SPSS. versión 25 que nos sirvió para determinar la correlación entre variables.

Para el análisis de datos se utilizó a los cuadros (tablas cruzadas). ² Para la prueba de hipótesis se aplicó el sistema SPSS25 en la determinación de la correlación (Chi-cuadrado de Pearson) entre variables.

2.8. Materiales y métodos

Se utilizo el métodos descriptivos e inferenciales, donde se usó las hojas de cálculo o Excel y el programa SPSS 25 y las variables estudiadas fueron el control interno y recaudación tributaria.

Tabla 6
Control interno y el incremento de ingresos por impuestos

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13,000 ^a	4	,011
Razón de verosimilitud	17,945	4	,001
Asociación lineal por lineal	8,073	1	,004
N de casos válidos	13		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,46.

Fuente. SPSS 25

Interpretación: En la tabla 6 muestra el valor de chi-cuadrado de Pearson = 13,000. La razón de verosimilitud es de 17,945 y la significación asintótica (bilateral) es de 0,011. Lo cual da a conocer que, si existe una relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por impuestos en la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018. En consecuencia, se acepta la hipótesis alternativa “Existe relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por impuestos de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018”.

Objetivo específico 2:

Analizar la relación que existe entre el control interno y el incremento de ingresos por tasas de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018.

Se determinó la relación que existe entre el control interno y el incremento de ingresos por tasas de la municipalidad distrital de Posic.

Hipótesis alternativa

Existe relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por tasas de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018.

Tablas cruzadas

Tabla 7
Tabla cruzada de Resumen de procesamiento de casos

	Resumen de procesamiento de casos					
	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Control interno * Incremento de ingresos por tasas	13	100,0%	0	0,0%	13	100,0%

Fuente. SPSS 25

2
Tabla 8
Control interno y el incremento de ingresos por tasas

Tabla cruzada Control interno*Incremento de ingresos por tasas						
		Incremento de ingresos por tasas			Total	
		Nunca	A veces	Siempre		
Control interno	Nunca	Recuento	0	3	0	3
		Recuento esperado	,5	1,8	,7	3,0
		% del total	0,0%	23,1%	0,0%	23,1%
	A veces	Recuento	2	1	0	3
		Recuento esperado	,5	1,8	,7	3,0
		% del total	15,4%	7,7%	0,0%	23,1%
	Siempre	Recuento	0	4	3	7
		Recuento esperado	1,1	4,3	1,6	7,0
		% del total	0,0%	30,8%	23,1%	53,8%
Total	Recuento	2	8	3	13	
	Recuento esperado	2,0	8,0	3,0	13,0	
	% del total	15,4%	61,5%	23,1%	100,0%	

Fuente. SPSS 25

2
Tabla 9
Control interno y el incremento de ingresos por tasas

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,369 ^a	4	,035
Razón de verosimilitud	10,674	4	,030
Asociación lineal por lineal	2,015	1	,156
N de casos válidos	13		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,46.

Fuente. SPSS 25

Interpretación: La tabla 9 muestra Pearson = 10,369. La razón de verosimilitud es de 10,674 y la significación asintótica (bilateral) es de 0,035. Lo cual da a conocer que, si existe una relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por tasas en la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018. En consecuencia, se acepta la hipótesis alternativa “Existe relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por tasas de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018”.

² Objetivo general:

Determinar la relación existente entre el control interno y la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018.

²³ Se determinó si el control interno se relaciona con la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Posic.

Hipótesis alternativa

² El control interno se relaciona significativamente con la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018. ¹

Tablas cruzadas

Tabla 10
Resumen de procesamiento de casos

	Resumen de procesamiento de casos					
	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Control interno * Recaudación tributaria	13	100,0%	0	0,0%	13	100,0%

¹ Fuente. SPSS 25

Tabla 11
Tabla cruzada de Control interno y Recaudación tributaria

		Tabla cruzada Control interno*Recaudación tributaria			
		Recaudación tributaria		Total	
Control interno	Nunca	Nunca	A veces		
				Recuento	0
		Recuento esperado	,5	2,5	3,0
		% del total	0,0%	23,1%	23,1%
	A veces	Recuento	2	1	3
		Recuento esperado	,5	2,5	3,0
		% del total	15,4%	7,7%	23,1%
	Siempre	Recuento	0	7	7
		Recuento esperado	1,1	5,9	7,0
		% del total	0,0%	53,8%	53,8%
Total		Recuento	2	11	13
		Recuento esperado	2,0	11,0	13,0
		% del total	15,4%	84,6%	100,0%

Fuente. SPSS 25

Tabla 12
Control interno y Recaudación tributaria

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7,879 ^a	2	,019
Razón de verosimilitud	7,343	2	,025
Asociación lineal por lineal	,306	1	,580
N de casos válidos	13		

a. 5 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,46.

Fuente. SPSS 25

Interpretación: En la tabla 12 muestra Pearson = 7,879. La razón de verosimilitud es de 7,343 y la significación asintótica (bilateral) es de 0,019. Lo cual da a conocer que, si existe una relación significativa entre el control interno y la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018. En consecuencia, se acepta la hipótesis alternativa “El control interno se relaciona significativamente con la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018”.

3.2. Discusión de resultados

Con el fin de conocer la relación que existe entre el control interno y la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Posic, en la tabla 12 muestra el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 7,879. La razón de verosimilitud es de 7,343 y la significación asintótica (bilateral) es de 0,019. Lo cual da a entender que, si existe una relación significativa entre el control interno y la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Posic, resultados muy similares a la investigación de Valverde, Ortega y Rojas (2018), en la que encontraron que el control interno a través de variables de seguimiento estándar, actividades de control y sistema de información ayuda a recaudar ingresos, mejorando el sistema de rendición de cuentas pública y la eficiencia administrativa. También encontraron que el control interno ayuda a mejorar la responsabilidad pública por los impuestos a través de variables de desempeño del control interno; y Finalmente concluyen que el control interno afecta la eficiencia administrativa de su recaudación fiscal a través de variables del sistema de información.

El OE 1: “Evaluar la relación que existe entre el control interno y el incremento de ingresos por impuestos de la Municipalidad Distrital de Posic”. Se obtienen resultados que indican la existencia de una relación significativa, cuyos resultados se muestran en la tabla 6 donde el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 13,000. La razón de verosimilitud es de

17,945 y la significación asintótica (bilateral) es de 0,011. Lo cual da a conocer que, si existe una relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por impuestos en la Municipalidad Distrital de Posic. En la que se acepta la hipótesis alternativa “Existe relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por impuestos de la Municipalidad Distrital de Posic”. Los resultados antes mencionados son los contrarios a los de Claros (2016), que indica que los contribuyentes no pagan impuestos por falta de información fiscal, declaraciones de renta y rentas obtenidas como consecuencia de una actividad económica falsa. Además, la relación entre los ciudadanos y el Estado no es válida; por lo tanto, la informalidad tributaria tiene un impacto negativo en la recaudación de impuestos de los contribuyentes.

Finalmente, al aplicar los instrumentos de investigación para determinar los resultados según el planteamiento del objetivo específico 2 “Analizar la relación que existe entre el control interno y el incremento de ingresos por tasas de la Municipalidad Distrital de Posic”. Se obtuvo como resultados que si existe una relación significativa entre la variable control interno y la dimensión 2 (incremento de ingresos por tasas) de la variable recaudación tributaria. Se puede evidenciar en la tabla 9 que el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 10,369. Lo cual da a conocer que, si existe una relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por tasas, en la que se acepta la hipótesis alternativa “Existe relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por tasas de la Municipalidad Distrital de Posic”. Los resultados antes mencionados son contrarios a los de Huayna (2017), que encontró que el impacto negativo de los impuestos también se manifiesta en la reducción de las tasas impositivas, por ejemplo, el impuesto sobre la renta que pagan los residentes que viven en la región amazónica es menor que el impuesto sobre la renta que pagan los contribuyentes que viven en diferentes regiones. Se entiende que el control interno es una herramienta para el logro de los objetivos de toda empresa, y comparando los resultados con la presente investigación se difiere en parte porque los bajos ingresos de recaudación por tasas tienen un impacto negativo en la recaudación tributaria. Por otro lado, los investigadores Puma y Pillco (2018), encontraron que El control interno en el área de ingresos y auditorías fiscales se encuentra en alto riesgo, concluyendo que el control interno de la recaudación del impuesto de limpieza pública ha sido incompleto, ya que no se ha implementado adecuadamente el sistema de control interno. Además, debido a la falta de mecanismos adecuados de control interno, actualmente ha disminuido la recaudación de las tasas de limpieza pública.

CONCLUSIONES

- En cuanto al control interno y el incremento de ingresos por impuestos. La evidencia estadística demuestra que el valor de Chi-cuadrado de Pearson es de 13,000, donde la significatividad es alta porque los resultados representan al 0,011 de Significación Asintótica (Bilateral), concluyendo que existe una alta relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por impuestos en la Municipalidad Distrital de Posic.
- En lo referente al control interno y al incremento de ingresos por tasas. La evidencia estadística nos demuestra que el valor de Chi-cuadrado de Pearson es de 10,369 y la significatividad es alta porque los resultados representan al 0,035 de Significación Asintótica (Bilateral), concluyendo que si existe una relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por tasas en la Municipalidad Distrital de Posic.
- Se ha determinado que existe una alta relación entre las variables control interno y recaudación tributaria. Donde la evidencia estadística demuestra que el valor de Chi-cuadrado de Pearson es de 7,879 y la significatividad es alta porque los resultados representan al 0,019 de Significación Asintótica (Bilateral), concluyendo que existe una alta relación significativa entre el control interno y la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Posic.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a través de la Gerencia de Servicios de Administración Tributaria, quienes deben concientizar a la población y desarrollar proyectos de sensibilización sobre los ingresos de impuestos locales por parte de los contribuyentes, todo esto de la mano con el control interno eficiente y oportuno. Ya que la presente investigación demuestra que esta área se encuentra muy adecuada con el control interno y la recaudación tributaria.
- ¹² Se recomienda a través de la Gerencia de Servicios de Administración Tributaria, quienes deben desarrollar iniciativas, charlas motivacionales, emprendimientos, posibilidades de pago y reconocimientos de buenos contribuyentes, todo lo mencionado para fortalecer el incremento de ingresos por el pago de tasas municipales, también se recomienda mejorar el control interno con respecto a las tasas municipales ya que la presente investigación demuestra que no está bien implementado en esta área, Con la única finalidad de generar mayores ingresos por tasas locales en beneficio de la sociedad.
- Se recomienda a través del Órgano de Control Institucional, seguir implementado y mejorando el sistema de control interno a fin de lograr una mejor recaudación tributaria, pues ¹ los resultados muestran una relación alta entre el control interno y la recaudación tributaria. También se recomienda mejorar y amplificar la formalización de las propiedades de los contribuyentes del distrito de Posic, así mismo el gobierno local debe tener mayor presencia en la sensibilización de la población en temas de recaudación tributaria.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcántara, R. (2011). *Presupuesto Municipal*, Tercera Edición, Lima – Perú. Editorial San Marcos.
- Alfaro, J. (2011) Manual de Gestión Municipal, Tercera Edición, Lima – Perú. Editorial "FECAT" E.I.R.L.
- Aguirre, J. (2010). *Auditoría III*. Tercera Edición. Lima – Perú. Editorial San Marcos.
- Alvarado, J. (2011). *Sistema de Contabilidad*. Lima – Perú. Centro Interamericano de Asesoría Técnica CIAT.
- Aldave, J.; Meniz, J. (2003). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Ley N° 27785.
- Bravo, M. (2007). Auditoría del Sistema Informático. Lima – Perú. Editorial San Marcos.
- Bravo, M. (2007). *Control Interno*. Lima – Perú. Segunda Edición. Editorial San Marcos.
- Cashin, J.; Neuwirth, P. y LEVY, J. (2004). *Manual de Auditoría*. Lima – Perú. Editorial Continental.
- Cantos, M. (2014). Modelo de administración tributaria para mejorar la recaudación de los ingresos del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón JIPIJAPA. Tesis de Doctor en Administración, Universidad Privada Antenor Orrego - Perú. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/801?mode=full>.
- Contraloría General de la República. (2008). *Normas de Auditoría Gubernamental*, Lima – Perú. Separata Especial El Peruano.
- Contraloría General de la República. (1998). *Manual de Auditoría Gubernamental*, Lima – Perú. Separata Especial El Peruano.
- Contraloría General de la República. (1998). *Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público*, Lima – Perú, Separata Especial El Peruano.
- Contraloría General de la República. (2000). *Auditoría: el Proceso de Auditoría en una Auditoría Integral*. Lima – Perú.
- Contraloría General de la República. (2006). *Ley del Sistema Nacional de Control*. N° 27785. Lima – Perú.
- Contreras, E. (2006). *Manual del Auditor*. 1ra Edición, Lima – Perú. Editorial Salesiana.
- Defliese, P., Johnson, K. y Macleod, R. (2004) *Auditoría*. 3ra edición. México. Edit. Limusa.
- Fretel, L. (2016). “Factores de morosidad y su influencia en el pago del impuesto predial del Centro Poblado de Llicua - Distrito Amarilis - Huánuco-2016”. Tesis de Magister en

- gestión pública, Universidad de Huánuco.
<http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/184>
- Fowler, E. (2006). *Diccionario de Contabilidad y Auditoría*, Tercera Edición, Buenos Aires, Argentina. Editorial Océano.
- Gustavo, A. (2007). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá, Colombia. Editorial Emma.
- Herencia, G. (2008). *Ley Orgánica de Municipalidades*. Rentas Municipales. Lima – Perú. Editorial San Marcos.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2006). “*Metodología de la Investigación*” (4ta. ed.) México: Mc Graw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación* (5ta. ed.) México: Mc Graw-Hill.
- Jácome, V.A. (2012). Simplificación de la tributación municipal. Tesis de Maestro en tributación, Universidad Andina Simón Bolívar. <http://hdl.handle.net/10644/3114>
- Jaramillo, K. B. y Aucanshala, A. (2013). Optimización de la gestión de recaudación impuestos seccionales, aplicado en el ilustre municipio de Riobamba. Tesis de Magister en tributación, Escuela Superior Politécnica del Litoral. <http://www.dspace.espol.edu.ec/xmlui/handle/123456789/30334?show=full>
- Kell, W. y Ziegler, R. (2005). *Auditoría Moderna*. Lima – Perú. Editorial San Andrés.
- Manual de Gestión Tributaria para Gobiernos Municipales (S/F). Serie de Documentos PROCADEM N° 20. <http://www.hacienda.gov.py/webudm/archivo.php?a=b8b8bbc1ccc5cbc6ca86887888c86c4b8c5ccb8c377bbbc77bebccacbc0c6c577cbe9c0b9ccbb8c9c0b877c7b8c9b877bec6b9c0bcc9c5c6ca77c4ccc5c0bac0c7b8c3bcca85c7bbdb8057&x=7e7e01d&y=13130b1>
- Meigs, W. (2002). *Principios de Auditoría*, Tercera. Edición. México. Editorial Diana.
- Montoya H. (2004). *La Contabilidad como Base del Control Interno en las Instituciones Financieras*. Editorial San Marcos.
- Neira, A. C. (2014). Gestión tributaria en el marco de la Ley 1607 de 2012, Universidad Nacional de Colombia. <http://www.bdigital.unal.edu.co/49972/1/1013599878.2014.pdf>
- Nelson, A. (2005). *Introducción al Sistema de Control Interno*. Editorial Océano.

- Puma, N., Pillco, D. (2018). Control interno en la recaudación del arbitrio de limpieza pública en la municipalidad distrital de Oropesa periodo 2016. [Tesis, Universidad Andina del Cusco]. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/1477>.
- Reyes Meza, C. y Sánchez Carlessi, H. (2002) “*Metodología y Diseño de la Investigación Científica*”. Editorial Universidad Ricardo Palma. Perú.
- Smolka, M. (2004). El impuesto predial como instrumento de urbanización. http://www.cafedelasciudades.com.ar/economia_23.htm
- Tuesta y., Álvarez a. (2006). *ABC de la Auditoría Gubernamental*. Tomo I. Lima – Perú. Editorial San Marcos.
- Valdivia E. (2008). *Nueva Ley Orgánica de Municipalidades*. Ley N° 27972. Lima – Perú.
- Vega, C. (2015). Reconocimiento de la gestión tributaria de las empresas en Xalapa, Veracruz como un elemento para medir la competitividad. Tesis de Doctor en ciencias administrativas y gestión para el desarrollo, Universidad Veracruzana. <https://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/40585/1/vegazaratecesar.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Control interno y su relación con la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>Interrogante principal ¿En qué medida el control interno se relaciona con la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018?</p> <p>Interrogantes específicos ¿De qué manera el control interno se relaciona con el incremento de ingresos por impuestos de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018?</p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona con el incremento de ingresos por tasas de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación existente entre el control interno y la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018.</p> <p>Objetivos específicos Evaluar la relación que existe entre el control interno y el incremento de ingresos por impuestos de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018.</p> <p>Analizar la relación que existe entre el control interno y el incremento de ingresos por tasas de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018.</p>	<p>Hipótesis general El control interno se relaciona significativamente con la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018.</p> <p>Hipótesis específica 1 Existe relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por impuestos de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018.</p> <p>Hipótesis específica 2 Existe relación significativa entre el control interno y el incremento de ingresos por tasas de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018.</p>	<p>Variable 1: Control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control <ul style="list-style-type: none"> - Compromiso y competencia profesional. - Estructura y plan organizacional. • Evaluación de riesgos <ul style="list-style-type: none"> - Evaluación del entorno. • Actividades de control <ul style="list-style-type: none"> - Políticas de control - Procedimientos de control - Sistemas de control • Información y comunicación <ul style="list-style-type: none"> - Confiabilidad de la información - Comunicación oportuna • supervisión <ul style="list-style-type: none"> - Actividades de monitoreo - Actividades de prevención - Seguimiento de resultados <p>Variable 2: Recaudación tributaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Incremento de ingresos por impuestos <ul style="list-style-type: none"> - Impuesto predial - Impuesto a la alcabala - Impuesto al patrimonio vehicular - Impuesto a las apuestas - Impuesto a los juegos y a los espectáculos públicos no deportivos • Incremento de ingresos por tasas <ul style="list-style-type: none"> - Tasa por servicio público o arbitrios - Tasa por servicio administrativo o derechos - Tasa por licencia de apertura de establecimiento 	<ul style="list-style-type: none"> • Tipo de investigación <ul style="list-style-type: none"> - Aplicada • Nivel de investigación <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo - Correlacional • Diseño de la investigación <ul style="list-style-type: none"> - No Experimental. • Ámbito de estudio <ul style="list-style-type: none"> - Distrito de Posic. • Población <ul style="list-style-type: none"> - Trabajadores de la Municipalidad de Posic. • Muestra <ul style="list-style-type: none"> - La muestra estuvo conformada por trece trabajadores de la Municipalidad de Posic. • Unidad de información <ul style="list-style-type: none"> - Trabajadores de la Municipalidad distrital de Posic. • Técnicas de recolección de datos <ul style="list-style-type: none"> - La encuesta para ambas variables. • Instrumentos <ul style="list-style-type: none"> - El cuestionario para ambas variables.

Fuente: elaboración propia del autor

Anexo 2: Instrumento para la variable 1

CONROL INTERNO

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AMRTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO

Instrucciones:

El presente cuestionario tiene por finalidad recopilar información sobre el control interno en Municipalidad Distrital de Posic. ubicado en la Provincia de Rioja – Región San Martín. Para ser utilizado en la siguiente investigación “Control Interno y su Relación con la Recaudación Tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, Año 2018”. Tratándose de una evaluación al control interno: las respuestas estarán en función de los resultados del trabajo diario y la gestión de la Municipalidad. El cuestionario tendrá una duración de 20 minutos.

RESPUESTA		
Nunca	A veces	Siempre
1	2	3

V1	CONTROL INTERNO			
Ambiente de control: <i>Compromiso y competencia profesional; Estructura y plan organizacional;</i> Evaluación de riesgos: <i>Evaluación del entorno; Evaluación de procesos.</i> Actividades de control: <i>Políticas de control; Procedimientos de control; Sistemas de control.</i> Información y comunicación: <i>Confiableidad de la información; Comunicación oportuna.</i> Supervisión: <i>Actividades de monitoreo; Actividades de prevención; Seguimiento de resultados.</i>				
N°	Ambiente de control <i>Compromiso y competencia profesional; Estructura y plan organizacional.</i>	Respuesta		
		Nunca	A veces	Siempre
1	¿La Municipalidad Distrital de Posic muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad?			
2	¿La Municipalidad Distrital de Posic muestra interés por la implementación de planes y políticas en la entidad?			
3	¿La Municipalidad Distrital de Posic reconoce y promueve los aportes del personal para mejorar el desarrollo de sus actividades administrativas y laborales?			
4	¿La Municipalidad Distrital de Posic hace participar y fomenta incentivos de desarrollo de las actividades de la entidad?			
5	¿La Municipalidad Distrital de Posic difunde internamente la ley del código de ética sobre la función pública?			
N°	Evaluación de riesgos:	Respuesta		

<i>Evaluación del entorno; Evaluación de procesos.</i>		Nunca	A veces	Siempre
6	¿La Municipalidad Distrital de Posic difunde la visión, misión, metas y objetivos estratégicos internamente?			
7	¿La Municipalidad Distrital de Posic fomenta las buenas prácticas sobre procesos administrativos internos?			
8	¿Cree usted que el sistema de control interno es importante para la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Posic?			
9	¿Cree usted que los planes estratégicos y operativos están actualizados según procedimientos y técnicas administrativas internamente?			
10	¿Se tiene relación de contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Posic con direcciones, teléfono y otros datos de las mismas?			
N°	Actividades de control <i>Políticas de control; Procedimientos de control; Sistemas de control.</i>	Respuesta		
		Nunca	A veces	Siempre
11	¿Las unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital de Posic evalúan periódicamente sus planes operativos?			
12	¿Considera usted que la Municipalidad Distrital de Posic ejecuta sus planes de recaudación?			
13	¿Considera usted que la Municipalidad Distrital de Posic debe formular un análisis situacional con participación de los trabajadores?			
14	¿Considera usted que se cumple con las metas programadas respecto a la recaudación de tributos en la Municipalidad Distrital de Posic?			
15	¿Considera usted que se cumple con las metas programadas respecto a la recaudación de contribuciones en la Municipalidad Distrital de Posic?			
N°	Información y comunicación <i>Confiabilidad de la información; Comunicación oportuna.</i>	Respuesta		
		Nunca	A veces	Siempre
16	¿Considera muy importante una comunicación fluida entre los funcionarios de la entidad?			
17	¿La información es seleccionada, analizada y evaluada para una mejor toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Posic?			
18	¿Existe un sistema de información y comunicación fluida en la Municipalidad Distrital de Posic?			
19	¿Los funcionarios de la entidad identifican las necesidades de información y comunicación óptima?			
20	¿Existen políticas y procedimientos que garantizan un adecuado suministro de la información para el cumplimiento de funciones y responsabilidades en la Municipalidad Distrital de Posic?			
N°	Supervisión <i>Actividades de monitoreo; Actividades de prevención; Seguimiento de resultados.</i>	Respuesta		
		Nunca	A veces	Siempre
21	¿Considera usted importante la implementación de acciones para supervisión de resultados en la Municipalidad Distrital de Posic?			
22	¿Considera usted apropiados los procedimientos establecidos para el monitoreo de resultados en la Municipalidad Distrital de Posic?			
23	¿Las acciones de supervisión son oportunas de acuerdo a lo establecido en la Municipalidad Distrital de Posic?			
24	¿Considera usted que el monitoreo de los resultados se registra y comunican con prontitud a los responsables para una mejor tomen las acciones en la Municipalidad Distrital de Posic?			
25	¿Considera usted que se están realizando seguimientos oportunos a los resultados para reducir riesgos en la Municipalidad Distrital de Posic?			

Fuente: Elaborado por el autor

Anexo 3: Instrumento para la variable 2

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA
 UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO

Instrucciones:

El presente cuestionario tiene por finalidad recopilar información sobre recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Posic. ubicado en la Provincia de Rioja – Región San Martín. Para ser utilizado en la siguiente investigación “Control Interno y su Relación con la Recaudación Tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, Año 2018”. Tratándose de una evaluación al control interno: las respuestas estarán en función de los resultados del trabajo diario y la gestión de la Municipalidad. El cuestionario tendrá una duración de 20 minutos.

RESPUESTA		
Nunca	A veces	Siempre
1	2	3

VI	RECAUDACIÓN TRIBUTARIA			
Incremento de ingresos por impuestos: <i>Impuesto predial; Impuesto a la alcabala; Impuesto al patrimonio vehicular; Impuesto a los juegos; Impuesto a las apuestas y espectáculos públicos; Incremento de ingresos por tasas:</i> <i>Tasa por servicio público o arbitrios; Tasa por servicio administrativo o derechos; Tasa por licencia de apertura de establecimiento; Tasa por estacionamiento de vehículo; Tasa por transporte público</i>				
N°	Incremento de ingresos por impuestos <i>Impuesto predial; Impuesto a la alcabala; Impuesto al patrimonio vehicular; Impuesto a los juegos; Impuesto a las apuestas.</i>	Respuesta		
		Nunca	A veces	Siempre
1	¿La Municipalidad Distrital de Posic promueve capacitaciones respecto al conocimiento de tributos municipales?			
2	¿Usted cree que las capacitaciones sobre normas tributarias ayudarán a mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Posic?			
3	¿La Municipalidad Distrital de Posic reconoce y promueve el trabajo del personal de rentas para mejorar el nivel de recaudación en impuestos?			
4	¿Los contribuyentes del Distrito de Posic cumplen con el pago de los impuestos municipales?			
5	¿La cobranza de impuestos municipales adjunta el respectivo comprobante de pago?			

6	¿Usted considera que la morosidad influye en la recaudación de impuestos municipales en la Municipalidad Distrital de Posic?			
N°	<u>Incremento de ingresos por tasas</u> <i>Tasa por servicio público o arbitrios; Tasa por servicio administrativo o derechos; Tasa por licencia de apertura de establecimiento.</i>	Respuesta		
		Nunca	A veces	Siempre
7	¿Considera usted que la Municipalidad Distrital de Posic está cumpliendo con los planes estratégicos diseñados para la recaudación de tasas?			
8	¿Usted considera que los establecimientos autorizados mediante licencias municipales en el Distrito de Posic cumplen las normas de seguridad exigidas?			
9	¿Cree usted que el sistema de control interno es importante para la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Posic?			
10	¿Usted considera que los planes estratégicos y operativos están diseñadas de acuerdo a procedimientos y técnicas administrativas municipales en la Municipalidad Distrital de Posic?			
11	¿En su opinión, los ciudadanos están de acuerdo al realizar el pago de sus contribuciones en la Municipalidad Distrital de Posic?			
12	¿La cobranza de tasas municipales adjunta el respectivo comprobante de pago?			

Fuente: Elaborado por el autor

V2: Control interno y su relación con la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

24%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	11%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
4	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	core.ac.uk Fuente de Internet	1%
6	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
7	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	1library.co Fuente de Internet	<1%
9	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	

<1 %

10

repository.unab.edu.co

Fuente de Internet

<1 %

11

Submitted to Universidad Anahuac México Sur

Trabajo del estudiante

<1 %

12

repositorio.uaustral.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

13

repositorio.une.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

14

revistas.pucp.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

15

www.ccee.edu.uy

Fuente de Internet

<1 %

16

www

Fuente de Internet

<1 %

17

repositorio.unan.edu.ni

Fuente de Internet

<1 %

18

repositorio.undac.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

19

repositorio.unprg.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

20

repositorio.upp.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

21

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

<1 %

22

Submitted to Universidad de Cartagena

Trabajo del estudiante

<1 %

23

Submitted to Universidad Peruana de Las Americas

Trabajo del estudiante

<1 %

24

Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades

Trabajo del estudiante

<1 %

25

es.scribd.com

Fuente de Internet

<1 %

26

repositorio.unc.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

27

repositorio.unsa.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

28

repositorio.usmp.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

29

www.laprensa.com.ni

Fuente de Internet

<1 %

30

www.tesisenred.net

Fuente de Internet

<1 %

31 www.ciudadanosaldia.com

Fuente de Internet

<1 %

32 alicia.concytec.gob.pe

Fuente de Internet

<1 %

33 repositorio.udh.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía

Activo

V2: Control interno y su relación con la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Posic, año 2018

INFORME DE GRADEMARK

NOTA FINAL

/0

COMENTARIOS GENERALES

Instructor

PÁGINA 1

PÁGINA 2

PÁGINA 3

PÁGINA 4

PÁGINA 5

PÁGINA 6

PÁGINA 7

PÁGINA 8

PÁGINA 9

PÁGINA 10

PÁGINA 11

PÁGINA 12

PÁGINA 13

PÁGINA 14

PÁGINA 15

PÁGINA 16

PÁGINA 17

PÁGINA 18

PÁGINA 19

PÁGINA 20

PÁGINA 21

PÁGINA 22

PÁGINA 23

PÁGINA 24

PÁGINA 25

PÁGINA 26

PÁGINA 27

PÁGINA 28

PÁGINA 29

PÁGINA 30

PÁGINA 31

PÁGINA 32

PÁGINA 33

PÁGINA 34

PÁGINA 35

PÁGINA 36

PÁGINA 37

PÁGINA 38

PÁGINA 39

PÁGINA 40

PÁGINA 41

PÁGINA 42

PÁGINA 43

PÁGINA 44

PÁGINA 45

PÁGINA 46

PÁGINA 47

PÁGINA 48

PÁGINA 49

PÁGINA 50

PÁGINA 51
