

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ
LEONARDO ORTIZ, 2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

Autoras:

Bach. Gonzalez Cabrejos Blanca Rosa

<https://orcid.org/0000-0002-0755-6234>

Bach. Saldaña Alcalde Leslie Eliana

<https://orcid.org/0000-0002-6865-6642>

Asesor:

Mg. Chapoñan Ramirez Edgard

<https://orcid.org/0000-0001-7098-5755>

Línea de Investigación

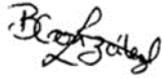
Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2023

APROBACIÓN DE LA TESIS

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021



Gonzalez Cabrejos Blanca Rosa



Saldaña Alcalde Leslie Eliana

AUTORES

Mg. Rios Cubas Martin Alexander

PRESIDENTE DE JURADO

Mg. Balcazar Paiva Eveling Sussety
SECRETARIO DE JURADO

Mg. Chapoñan Ramirez Edgard

VOCAL DE JURADO

Dra. Chapoñan Ramirez Edgard

ASESOR DE TESIS

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quienes suscriben la DECLARACIÓN JURADA, somos egresados del Programa de Estudios de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaramos bajo juramento que somos autores del trabajo titulado:

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN
TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO
ORTIZ, 2021**

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

Gonzalez Cabrejos Blanca Rosa	DNI: 72641550	
Saldaña Alcalde Leslie Eliana	DNI: 72707538	

Pimentel, 28 de marzo del 2023

Dedicatorias

A mis abuelos por ser referente de lo que es sabiduría, fortaleza y amor puro. A mi mamá pepita por su ternura, paciencia y preocupación, dándome siempre su mano cálida.

A mis padres Rosa y Winston por ser pilar fundamental en mi vida, por su amor y apoyo incondicional, siendo mi mayor ejemplo de superación personal y profesional. Nadie más aguerridos que ustedes.

A mis tíos y hermanos por su apoyo moral y emocional; por las charlas infinitas sobre la vida.

A Danny por saber acompañarme en todo este proceso y a mi amor bello Camila, cariño sin ti no sería lo que soy ahora.

BLANCA

A mi abuelita Idelsa por estar presente en cada paso que he dado, siempre brindándome los mejores consejos, los cuales me ayudaron a crecer como persona.

A mi madre Maida por ser el motor principal de mi vida, la persona que día a día admiro por su valentía que tiene para afrontar las adversidades de la vida. Gracias por acompañarme en todo este camino y por siempre creer en mí, quien con su amor incondicional y paciencia hicieron que todo esto sea posible. A mi hermano Kevin por apoyarme cuando he necesitado de su ayuda.

A mis tíos por brindarme sus palabras de aliento para ir a paso firme en este largo recorrido.

A mis dos angelitos que no están físicamente a mi lado, pero siempre se encuentran en mi corazón: Hugo y Alfonso, los cuales siempre estarán guiándome en cumplir todos mis sueños.

LESLIE

Agradecimiento

A Dios por ser nuestra fortaleza en todo momento y darnos energía para seguir en el camino a cumplir nuestros propósitos.

A nuestros padres por ser la base fundamental y cimiento para llegar a donde estamos, a la Universidad Señor de Sipán por brindarnos las herramientas necesarias para poder desenvolvernos en el mundo laboral y a nuestros profesores de la Facultad de Ciencias Empresariales por saber guiarnos y acompañarnos en la vida universitaria.

Finalmente, a nuestras amistades por sus palabras de aliento y apoyo constante.

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN
TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO
ORTIZ, 2021**

*Leslie Eliana Saldaña Alcalde
Blanca Rosa Gonzalez Cabrejos*

Resumen

El trabajo de estudio tuvo el objetivo general de determinar la incidencia del control Interno en la recaudación tributaria de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz, ante lo cual el problema quedó planteado ¿En qué medida el control interno incide en la recaudación tributaria en la Municipalidad de José Leonardo Ortiz, 2021? Siendo la metodología de la investigación descriptiva, propositiva, y diseño No experimental, en tanto se aplicó la entrevista y análisis documental, las mismas que fueron dirigidas al Subgerente de recaudación tributaria. En tanto se justifica la investigación, ya que ha permitido establecer la incidencia que tienen los procesos deficientes en la recaudación tributaria en la municipalidad y que ha sido corroborada con la correspondiente fundamentación.

El análisis documental señala con total claridad que los controles internos son totalmente deficientes y vienen afectando el recaudo de tributos de la Municipalidad, habiéndose evidenciado asimismo que estas deficiencias se encuentran relacionadas básicamente con la falta de actualización de los manuales de funciones y responsabilidades, Los resultados obtenidos reflejan que el ente recaudador de la municipalidad no viene aplicando controles de manera recurrente, que ayude a la entidad edil a mejorar sus ingresos por conceptos tributarios, ocasionando a la vez que los habitantes incumplan el pago debido de sus obligaciones fiscales, y por lo tanto no se brinden los servicios que la población espera por medio de la Municipalidad.

Palabras Claves: Control Interno, Recaudación Tributaria, Servicio de Administración Tributaria.

Abstract

The study work had the general objective of determining the incidence of Internal Control in the tax collection of the Municipality of José Leonardo Ortiz, before which the problem was raised. Being the methodology of the descriptive, propositional, and non-experimental design research, while the interview and documentary analysis were applied, the same ones that were addressed to the Deputy Manager of Tax Collection. While the investigation is justified, since it has allowed to establish the impact that the deficient processes have on the tax collection in the municipality and that has been corroborated with the corresponding foundation.

The documentary analysis indicates with total clarity that the internal controls are totally deficient and have been affecting the collection of taxes of the Municipality, having also shown that these deficiencies are basically related to the lack of updating of the manuals of functions and responsibilities, The results obtained reflect that the collecting entity of the municipality has not been applying controls on a recurring basis, that helps the mayoral entity to improve its income from tax concepts, causing at the same time that the inhabitants fail to pay their tax obligations due, and therefore the services that the population expects through the Municipality are not provided.

Keywords: Internal Control, Tax Collection, Tax Administration Service.

Índice

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD	iii
Dedicatorias	iv
Agradecimiento	v
Resumen	vi
Abstract.....	vii
Índice.....	viii
Índice de tablas.....	x
Índice de figuras	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad Problemática	11
Internacional.....	12
Nacional.....	14
Local.....	16
1.2. Antecedentes de Estudio.....	18
Internacional.....	18
Nacional.....	22
Local.....	26
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	30
El sistema de control interno.....	30
Técnicas del Control Interno	33
Finalidad del Control Interno.....	34
Beneficios de control interno.....	35
Objetivos del Control Interno.	36
Elementos del control interno.	38
Procesos de control interno.	40
Funciones del Control Interno en las Municipalidades.....	41
Sistema Nacional de Control.	41
Recaudación Tributaria Municipal.....	42
Gestión de Recaudación Tributaria Municipal.....	45
Procesos de la Recaudación Tributaria Municipal.....	46
Objetivos de la Recaudación Tributaria Municipal.....	46
Importancia de la Recaudación Tributaria Municipal.....	47
Obligación de pagar impuestos municipales	49
El Impuesto predial.....	49
1.4. Formulación del Problema.....	52

1.5.	Justificación e importancia del estudio	52
1.6.	Hipótesis	53
1.7.	Objetivos	53
1.7.1.	Objetivo general	53
1.7.2.	Objetivos específicos	54
II.	MATERIAL Y MÉTODO.....	54
2.1.	Tipo y diseño de investigación.....	54
2.2.	Población y muestra.....	55
2.3.	Variables y operacionalización	56
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	60
2.4.1.	Técnicas de recolección de datos	60
2.4.2.	Instrumentos de recolección de datos	60
2.4.3.	Validez y Confiabilidad.....	60
2.5.	Procedimiento de análisis de datos.....	61
2.6.	Criterios éticos	61
2.7.	Criterios de rigor científico.....	61
III.	RESULTADOS.....	62
3.1.	Resultados en tablas y figuras.....	62
3.2.	Discusión de resultados.....	70
3.3.	Aporte práctico	78
IV.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	90
4.1.	CONCLUSIONES	90
4.2.	RECOMENDACIONES	91
V.	REFERENCIAS	92
VI.	ANEXOS.....	98

NDICE DE TABLAS

Tabla 1. Cálculo Impuesto Predial.....	50
Tabla 2. Operacionalización de variables	57
Tabla 3. Entrevista aplicada al Sub Gerente de Recaudación	62
Tabla 4. Entrevista aplicada al Sub Gerente de Recaudación	64
Tabla 5. Entrevista aplicada al Sub Gerente de Recaudación	65
Tabla 6. Entrevista aplicada al Sub Gerente de Recaudación	67
Tabla 7. Entrevista aplicada al Sub Gerente de Recaudación	68
Tabla 8. Entrevista aplicada al Sub Gerente de Recaudación	69
Tabla 9 Programación de actividades en materia tributaria	88
Tabla 10 Cronograma de la Propuesta	89

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 El Control Interno	31
Figura 2. El Sistema de control interno.....	32
Figura 3. Ejes del Control.....	36
Figura 4. Fases del Control Interno	39
Figura 5. Sistema Tributario Peruano.....	43
Figura 6. <i>Sistema de Recaudación Municipal</i>	44
Figura 7. Sistema de Gobiernos Locales.....	45
Figura 8. Tabla de los Impuestos	48
Figura 9. Escudo del distrito José Leonardo Ortiz	80
Figura 10. Imagen de la Municipalidad distrital José Leonardo Ortiz.....	81
Figura 11. Estructura Orgánica	82

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

El tema de las carencias en cuanto a la obtención de impuestos por la que vienen atravesando la mayoría de Municipalidades del país, de la Región Lambayeque, y básicamente la Municipalidad de José Leonardo Ortiz, no es una problemática nueva y se le considera como una realidad atípica, en razón de que los contribuyentes no comprenden que al pagar sus impuestos y arbitrios, la entidad edil podrá cumplir con lo que la población requiere para la ejecución de obras en infraestructura, agua potable y saneamiento.

Debe señalarse que, la ineficiente recaudación de impuestos se debe básicamente a la manera en cómo se viene realizando esta gestión por parte del personal de la municipalidad que se encuentra involucrado y comprometido en llevar de manera eficaz tales procesos. Estas actividades de recaudación que permitirán contar con fondos necesarios para atender los requerimientos de recursos para satisfacer a la población, requieren una oportuna atención de parte de los trabajadores, funcionarios y autoridades municipales.

Por otra parte, es importante mencionar que otros de los principales motivos por los cuales los niveles de recaudación son bastante precarios en esta Municipalidad, se encuentran relacionados con problemas de carácter administrativo, es decir, por una deficiente gestión de facturación y cobranzas, y por carecer de efectivos controles internos, que son los que en definitiva vienen impactando de manera negativa en los niveles de recaudación.

Se puede indicar asimismo que lo que se persigue con la presente investigación es identificar las acciones que deberían proponerse para aplicar en forma inmediata una adecuada recaudación, así como conocer en detalle las nuevas políticas en materia de facturación y cobranzas que tendrán que aplicarse, evaluando de manera primordial las causas internas y externas por las cuales la recaudación no se incrementa.

Cabe destacar que la baja recaudación viene generando que las arcas ediles capten menores ingresos, situación que afecta la menor ejecución de obras y en

que se estén brindando servicios muy deficientes, por lo que resulta imprescindible aplicar mayores acciones de control al área responsable con el fin de minimizar riesgos operativos y financieros que se podrían contraer como consecuencia de una deficiente gestión.

Finalmente, es necesario mencionar que, en este punto relacionado con la realidad problemática, se hará referencia a estudios previamente realizados, tanto en el contexto Internacional, Nacional y Local, habiendo acudido para ello a identificar y citar trabajos de investigación que se encuentran relacionados con nuestro estudio, y que permitirán efectuar las correspondientes conclusiones y recomendaciones en busca del objetivo general.

Internacional

(Gutiérrez, 2016). En México. En su artículo *“Evaluación del Control en la Administración Municipal”*. Indica que en numerosos municipios no hay un mecanismo efectivo de monitoreo interno ya sea por la poca importancia que le brindan las autoridades o por desconocimiento de las normas de control. Se han evidenciado casos en que las entidades edilicias no pueden detectar situaciones anómalas en sus procesos internos en razón de que no se han instalado debidamente los órganos de control, con relación a sus procesos de recaudación, siendo de necesidad el contar con eficientes sistemas de control, a fin de que los recursos edilicias tengan relación con los servicios brindados por las municipalidades a fin de que se garantice el equilibrio entre la eficacia y atención adecuada a los contribuyentes, y esto parte por mejorar los actuales procesos de control.

(Gamboa, et al. 2016). En Ecuador. En su estudio *“El control interno en el sector público”*. Manifiesta que, en razón de la serie de inconvenientes de muchas municipalidades del país, es que resulta necesario tomar en consideración los procesos internos en materia de control, a través de mecanismos que permitan optimizar las inadecuadas toma de decisiones y que no están permitiendo realizar controles eficientes en las municipalidades, y esto deviene en que los órganos de control no están operando como corresponde, no se tienen programas ni planes para establecer que fases o procesos de la recaudación no

guardan relación con los importes facturados, ni tampoco se tienen definidos cuáles son los programas y estrategias que deberán desarrollarse para dicho fin, y como consecuencia, se cumplan debidamente con las normas y procedimientos señalados, así como, con las regulaciones emitidas al respecto en materia de control interno.

(Brand, 2016). En Colombia. En su estudio *“Gestión financiera para Municipios”*. Menciona que uno de los problemas más resaltantes de las municipalidades es no saber como brindar adecuadamente sus servicios, más aún, muchas de estas entidades ediles se encuentran con serios problemas en sus asuntos financieros, básicamente por serios inconvenientes en los procesos de recaudación, ya sea por la poca responsabilidad del personal responsable, o falta de asesorías suficientes en realizar de manera eficaz estas tareas, en tal sentido es que se ha creído pertinente proponer mecanismos de gestión en aspectos estrictamente financieros, que en la fecha se consideran bastante complejos, debiendo efectuarse por lo tanto gestiones administrativas, conjuntamente con la información económica financiera que es finalmente el insumo principal para que la efectiva gestión de las municipalidades en el Perú sea de manera radical en cuanto al servicio que brindan a la ciudadanía en general.

(Castro & Fuenzalida, 2019) En Chile. En su investigación *“Mejoramiento de recaudación Municipal”*, señala que se ha identificado una enorme brecha entre los ciudadanos que contribuyen con sus comunas con aquellos que no cumplen con hacerlo, en donde una gran cantidad de contribuyentes no vienen cumpliendo de manera habitual con sus obligaciones, como efecto de la existencia de pautas que coadyuvan a aminorar el total o parcial de pago de impuestos municipales, ejemplo de ellos son los tramos de tipo de vivienda, de propiedades, o por de propietarios, así como por gradualidad en el ajuste de cuotas posterior a la declaración jurada de autoavalúo, que en definitiva afectan los ingresos para la municipalidad y menores inversiones para la comunidad, así como la consiguiente desatención de buenos servicios de calidad.

(Yepes & De los Ríos, 2017) En Argentina. En su estudio *“Efectos en menor recaudo de impuestos en las municipalidades”*, menciona que debido a que en el país se ha observado un grave deterioro en la recaudación de impuestos, por

lo que se ha creído por conveniente identificar las principales determinantes que vienen incidiendo de manera significativa en la disminución de la recaudación, así como evaluar el efecto de las transferencias y observar si generan pereza fiscal sobre los ingresos de los gobiernos locales, y para lo cual se planteó una estratificación de las municipalidades mediante una metodología de clústeres para evitar problemas de heterogeneidad en la muestra, para luego emplear modelos de datos de panel econométricos.

(Pérez, 2017) En Chile. En su estudio *“Las entidades municipales chilenas: transferencias del Fondo Común”*, señala que, con la finalidad de arreglar la recaudación en el país que presenta una serie de inconsistencias a pesar de la automatización que ha tenido en los últimos años, se tiene planificado recurrir a plantear campañas agresivas de recaudación en donde se pedirá la colaboración de toda la comunidad y de sus fuerzas vivas con la finalidad de crear conciencia ciudadana para recuperar los ingresos propios por gestión de las mismas autoridades municipales, así como de las transferencias de recursos mediante el Fondo Común, y en donde de acuerdo a los resultados obtenidos, las transferencias de estos recursos impactan de manera negativa en la recaudación por gestiones propias, solamente a municipalidades elegidas a dedo, en desventaja de otras.

Nacional

(Miró, 2016). En Lima. En su artículo *“Contraloría: Solamente el 25% de las entidades del sector público cuentan con órgano de control interno”*. Afirma que se ha podido detectar que muchas entidades del sector público escasean de un órgano de control, designado por estas entidades o por la Contraloría General de la República, lo que no les permite llevar a cabo procedimientos eficientes en sus sistemas de control interno, por la carencia de estos procedimientos, o porque se carece del personal necesario para que cumpla de manera eficiente con estas funciones, situación atípica que ha venido afectando en gran medida a la mayoría de municipalidades y entidades del sector público, con lo cual no se está permitiendo tampoco que las tareas que se vienen realizando en estas instituciones no han pasado o no pasen por los filtros de control.

(Shack, 2018). En Lima. En el artículo *“Aproximadamente el 93% de las municipalidades provinciales del país ya cuenta con un Órgano de Control designado por la Contraloría General de la República”*. Mencionó que en contraposición con lo que se pensaba, ya se puede señalar que cerca del 93% de las municipalidades provinciales del país cuenta con un Órgano de Control que ha sido por designado por la Contraloría, para cubrir una deficiencia de hace muchos años, en que estas entidades ediles carecían de este órgano de control y fiscalización, siendo así, que muchas de las actividades y ejecución de obras no contaban con la debida supervisión y por lo tanto se notaba demasiada corrupción que no era prevenida, ni detectada ni mucho menos corregida de manera oportuna, generando innumerables pérdidas para las municipalidades y por ende, en ciudadanía.

(Presidencia del Consejo de ministros, 2018). En Lima. En su artículo para la Revista Municipio al día *¿Cómo se crean los órganos de Control Interno – OCI en las entidades municipales?* Señala que debido a los grandes inconvenientes que se tiene en la mayoría de las entidades municipales distritales y provinciales del Perú con relación a sus procesos internos, es que se presenta el enorme interés en integrar el sistema de control interno – OCI, con el objeto de que los recursos recaudados sean debidamente controlados, resguardados y fiscalizados, pero esto se logrará en la medida en que las autoridades municipales comprendan y cuenten con eficientes procesos de control y brinden el apoyo necesario al personal designado a través de la Contraloría que son los que finalmente realizarán las fases de control interno en todas las operaciones realizadas por el personal de la municipalidad.

(Correa, 2020). En su artículo *“Nivel de recaudación en las municipalidades de Tacna, Tumbes y Loreto, no superó el 55% de sus objetivos”*, en Lima, precisa que, pese a los grandes esfuerzos hechos en estos municipios situados en la frontera y en la amazonía, no han podido tener buenos índices de recaudación, siendo esta la razón por la cuál desde el año 2002 las municipalidades comenzaron a recibir transferencias, a fin de que puedan destinarlas para sus gastos corrientes, para inversiones o para mejorar sus presupuestos, más aún considerando que el Covid 19 ha afectado sobre manera a estas entidades ediles en la captación de ingresos lo que en definitiva pondrá en riesgo sus planes

anuales, ya que no recibirán de manera integral donaciones, transferencias, rentas de aduana, Foncomun y la baja en recaudo de tributos.

(Suarez & Palomino , 2018). En su artículo *“La recaudación tributaria municipal: Una visión cultural”* en Trujillo, menciona que en razón de que en muchas municipalidades del país se han detectado deficiencias en los procesos de recudación de impuestos que están comprometiendo seriamente los ingresos de estas entidades ediles, es que se ha recomendado emprender acciones más eficaces para recuperar stas deudas, siendo estas las fundamentaciones por las cuales se hace imprescindible para optimizar los ingresos tributarios y de esta forma mejorar tambien las modalidades de captación de recursos, a través de mecanismos de transparencia que procuren hacer conocer a los contribuyentes en que se vienen invirtiendo y gastando sus impuestos, así como las consecuencias de la evasion.

(Prietocarrizosa, 2020). En su artículo *“MEF plantea una serie de modificaciones que deberán ser estudiados por la próxima administración”*, en Lima. Señala que, las bajas recaudaciones que la última década han presentado casi todas las municipalidades del Perú, han obligado al Ministerio de Economía y Finanzas, replantear los presupuestos para los próximos años, más aún tomando en cuenta los enormes desafíos que se presentan producto de la pandemia, cuyos efectos han comprometido sin distingo a todos los peruanos, más aún a las poblaciones vulnerables y de escasos recursos, que en una gran proporción han perdido sus empleos, impidiéndoles contar con los fondos suficientes a fin de atender sus compromisos con las municipalidades en general, afectando sobre manera a estas entidades ediles en la captación de ingresos y en la imposibilidad de que realicen sus obras.

Local

La problemática identificada en la entidad edil, se basa en que el recaudo de impuestos municipales de la presente tiene niveles bastante bajos, que no le permite cumplir con los requerimientos de la ciudadanía, y que, de lejos supera los doscientos mil habitantes, cuya geografía territorial la conforman una serie de urbanizaciones, pueblos jóvenes de antigua y reciente creación, así como asentamientos humanos de corte rural, y dos caseríos Culpón y Chilape.

De acuerdo con información obtenida de la propia municipalidad, la actividad comercial es una de los movimientos con mayor fluidez del distrito, más aun considerando la enorme relevancia del emporio mayorista Moshoqueque, que es considerado como el segundo mercado mayorista más grande del país, conjuntamente con diferentes talleres dedicados a las tareas de reparaciones de vehículos automotores, mantenimiento de maquinarias, talleres de carpinterías, empresas de transporte de pasajeros y de transporte de carga, fábricas de losetas, fábricas de hielo, ladrillos y adobes, así como numerosas curtiembres y un sinnúmero de tiendas comerciales, industriales, de servicios y distintas entidades bancarias y del tipo educativas.

A pesar de la pujante economía, de su gran población, y el enorme movimiento comercial del distrito, esta bonanza no se ve reflejada en una eficaz recaudación por parte del municipio, debido a que no se cuenta con una eficiente estrategia de recaudación que le permita optimizar sus ingresos en bien de la población, a pesar de que la entidad edil tiene un órgano encargado exclusivamente de llevar a cabo estas tareas de orden tributario, pero desafortunadamente hay ausencia del mecanismo de control interno, ni por parte de la Contraloría, ni por parte del municipio.

Se debe señalar, que parte de la problemática identificada en la municipalidad, está relacionada con la ineficiencia de muchas de sus autoridades, y funcionarios, así como de los trabajadores responsables de administrar debidamente las gestiones de recaudación, y no se le puede responsabilizar únicamente a los ciudadanos alegando la carencia de una adecuada formación contributiva, si no por el contrario, estos ciudadanos no tienen las motivaciones necesarias que les inculque el pago oportuno de sus impuestos, generándose por lo tanto altos índices de evasión en perjuicio de la comunidad Leonardina, y más aún de sus ciudadanos.

Finalmente es importante mencionar que el Distrito está situado en la ciudad de Chiclayo, y fue creado por el presidente Manuel Prado, por Ley N° 13734 en el año 1961, originalmente como San Carlos, siendo cambiado posteriormente por

el nombre actual en el año de 1966, debiendo destacarse que el distrito surgió por la gran explosión demográfica que experimentó la ciudad de Chiclayo por aquellos años.

(Municipalidad de Ferreñafe, 2018). En su artículo *“El control interno en las municipalidades”*, refiere que en las entidades ediles se están realizando acciones de fiscalización en los procesos de contrataciones y del presupuesto público, pero de manera deficiente, es decir, no se vienen cumpliendo como corresponde las directivas y manuales, según los criterios del órgano de control, que promueve la inspección en las organizaciones del ente público, emitiendo observaciones, tanto por los fraudes, como por los errores detectados, destacando que los errores son los que provienen de inadecuados registros, en tanto que los fraudes se generan básicamente malas prácticas cometidas por los distintos miembros de la entidad, especialmente en la ejecución de mejoras de construcción que es en donde se centran los problemas de corrupción.

1.2. Antecedentes de Estudio

Internacional

(Poaquiza, 2016). En Ecuador.

En su investigación *“Control en gestión financiera en Gobierno Municipal Cantón Cevallos.”*, tesis de grado en la Universidad de Ambato. Tuvo el objeto general de determinar de qué manera el control interno tendrá incidencia en la gestión financiera en dicha municipalidad. La investigación metodológica tiene un enfoque mixto, cuantitativo, cualitativo, No experimental transaccional, descriptivo, ejerciendo las técnicas de ficha documental, entrevistas aplicadas al gerente y al jefe del área de recaudación. Los resultados señalan que es evidente que el seguimiento al mecanismo de control interno al área de recaudación mejorará la operatividad interna relacionada a la facturación y cobros de la municipalidad, por consiguiente, optimizará de manera más eficiente los ingresos presupuestados.

El autor concluyó que, el control interno tendrá incidencia en la administración financiera de la organización, y que es evidente que el seguimiento al mecanismo

de control interno al área de recaudación mejorará la operatividad interna relacionada a la facturación y cobranzas, por lo tanto, se optimizarán los ingresos presupuestados, así como las decisiones financieras de la entidad edil.

(López, et al., 2017). En Colombia. En su investigación *“Actualización e implementación del modelo estándar MECI de Control interno en la Municipalidad de Saboya”*, tesis de grado en la Tecnológica Universidad de Bogotá. Tuvo el objeto general de establecer si la propuesta de reajuste y aplicación del modelo MECI tendrá incidencia en sus procesos internos. La investigación presentó un esquema metodológico no experimental, descriptivo, empleando la técnica del análisis documental, mediante entrevistas elevadas a los altos directivos de control interno de la Municipalidad. Los hallazgos indican que es crucial que se implemente estos sistemas de control para maximizar la operatividad interna llevados a cabo por las áreas estratégicas, y en donde se manejan grandes recursos económicos que conllevan a que puedan sucederse actos de irregularidades cometidos por sus autoridades y servidores.

Los autores concluyeron que, la propuesta de actualización e implementación del modelo MECI tendrá incidencia en los procesos internos de la Municipalidad de Saboya, se señala asimismo que es necesario que la entidad edil aplique estos sistemas de control para optimizar los procesos internos en las áreas estratégicas, que es donde se manejan grandes recursos económicos que deberían cuidarse con mayor celo y responsabilidad.

(Guzmán , 2017). En Ecuador. En su investigación *“El Sistema de Control a los procesos de retorno de las deudas vencidas y su efecto en la función de Tesorería de la Municipalidad de San Miguel”*, en la Universidad Tecnológica del Norte. Tuvo el objeto general de determinar de qué manera el control interno tendrá incidencia en los procesos de retorno de las deudas vencidas en la función de tesorería de la municipalidad. Fue del tipo cuantitativa, descriptiva correlacional, con diseño no experimental. Los resultados señalan que los controles efectuados en la entidad, no le permitirá optimizar sus procesos en el retorno de las deudas vencidas, ni tampoco generar conciencia en los ciudadanos con el propósito de cancelar sus impuestos.

El autor concluyó que, el sistema de control tendrá implicancia en los procedimientos de retorno de las deudas vencidas, significando una mejora en la gestión de tesorería de la municipalidad, afirmándose asimismo que este tipo de controles que se tienen implementados no va a permitir mejorar los procesos en el retorno de las deudas vencidas, ni generar conciencia en los contribuyentes con el propósito de cancelar sus impuestos.

(Hernández, 2016). En Guatemala. En su investigación *“El modelo de control interno en la sección de tesorería de una municipalidad”*, en la Universidad San Carlos. Tuvo el objeto general de determinar el modelo de control interno en sección de tesorería en una municipalidad guatemalteca. Se realizó un esquema metodológico cualitativo, descriptivo, aplicado, propositivo, y No experimental, aplicándose la entrevista al gerente municipal y al sub gerente de tesorería. Se obtuvo que es importante que la municipalidad asuma nuevas estrategias de control en sus procesos de tesorería a fin de optimizar los procedimientos de caja, sus movimientos bancarios, los controles de recaudación y la captación de fondos.

El autor concluyó que, es necesario determinar el modelo de control en la sección de tesorería para mejorar los procesos financieros, de la misma manera es importante que la municipalidad asuma nuevas estrategias de control en sus procesos de tesorería para optimizar sus procedimientos de caja, sus movimientos bancarios, y los controles de recaudación.

(López, et al., 2020). En Colombia. En su investigación *“Recaudo impuesto predial en la municipalidad de Montería”*, en Universidad Cooperativa. Su objetivo general es medir en que grado el impuesto predial tendrá incidencia en los ingresos municipales. La metodología se hizo mediante el método científico, del tipo descriptivo, correlacional, diseño cuasiexperimental, además, se hicieron entrevistas a los funcionarios municipales, así como la guía de observación, y la técnica del recojo de información. Los resultados señalan que, si es cierto que el recaudo de los impuestos en su gran mayoría tiene notable incidencia determinante en la recaudación en el municipio de Montería, entre los que destacan impuestos directos e impuestos grandes como el impuesto predial.

Los autores concluyeron que, los impuestos no vienen siendo debidamente recaudados, lo que viene afectando la recaudación habitual y sobre todo como respaldo para el gasto público, en razón de que se ve muy influenciado por diferentes componentes muy importantes de orden social, geográfico, económico y político, que definitivamente están incidiendo negativamente sobre su recaudo en la última década.

(Sanclemente, 2018). En Ecuador. En su tesis *"Impuesto de patente del Gobierno Autónomo Eloy Alfaro"*, tesis en Universidad de Cordova. Su objetivo analizar la recaudación que se viene dando en dicho gobierno autónomo, principalmente en obras y mejoras para todos los ciudadanos. Se realizó un esquema metodológico cuantitativo, descriptivo, de campo, y no experimental, aplicando encuestas y análisis documental, tomando en cuenta la población conformada por la jefa de la oficina de rentas. Los resultados señalan que la deuda en dólares de los ciudadanos del Cantón Eloy Alfaro asciende aproximadamente a la suma de USD 350,000 dólares estadounidenses, y que resulta en una cifra extremadamente elevada, afectando grandemente su economía, la misma que no ha logrado estabilizarse a pesar de los esfuerzos emprendidos.

La autora concluyó que, es importante realizar una propuesta para optimizar los métodos mediante la aplicación de estrategias muy bien desarrolladas, que en definitiva van a contribuir en establecer mejores servicios para los contribuyentes, y cuya deuda en dólares asciende aproximadamente a la suma de USD 350,000 dólares estadounidenses.

(Pérez, 2016). En España. En su investigación *"Proyecto de modernización del ayuntamiento de Salamanca"*, tesis Universidad de Salamanca. Su objetivo es demostrar como el proyecto de modernización tiene impacto en el recaudo del ayuntamiento. El estudio utilizó el método científico descriptivo, propositivo, No experimental, llevado a cabo encuestas y análisis documental, con una población integrada por las autonomías españolas y una muestra conformada por el ayuntamiento de Salamanca. Los datos obtenidos indican que pronto los

ayuntamientos se verán arrinconados físicamente ante el empuje del Estado de Autonomías que harán inefectivos los principios de suficiencia financiera.

El autor concluyó que, es sumamente importante demostrar como el proyecto de modernización tendrá incidencia en el recaudo de impuestos por parte de este ayuntamiento, señalando asimismo que pronto los ayuntamientos españoles se verán con serios problemas financieros ante el empuje del Estado de Autonomías que harán complicados los procesos de recaudación, afectando a los ciudadanos de esta zona territorial.

Nacional

(Rojas, 2019). En Huancayo. En su investigación "*El Sistema de Control Interno y su incidencia en la calidad de los servicios en la Municipalidad de Pariahuanca*", tesis de grado en la Universidad del Centro. Su objetivo general es determinar en qué medida el control interno tendrá incidencia en la calidad de los servicios en la municipalidad. La investigación tiene diseño No experimental, del tipo descriptivo transversal, aplicando las técnicas de recolección de datos como la entrevista, la observación, y la revisión documental, donde la muestra se obtuvo de las entrevistas realizadas a las máximas autoridades de dicha entidad. De acuerdo a lo obtenido señala que los procesos de control deberían convertirse como el eje principal de estos procesos, por lo que las actividades se tendrán que encaminar a garantizar mejores resultados para dar servicios de calidad.

El autor concluyó que, a pesar las deficiencias encontradas, el control interno tendrá incidencia en la calidad de los servicios de la municipalidad, y sobre todo, estas deficiencias se reflejan en gran medida en el área de tesorería que es en donde se identifican falencias de tipo operativo, ya que no viene llevando controles estrictos al manejo de los fondos.

(Vásquez, 2016). En Trujillo. En su investigación "*Propuesta del órgano de control interno como instrumento de prevención en la Municipalidad de Chao*", tesis de grado en la Universidad de Trujillo. El propósito principal fue analizar como la propuesta del órgano de control como medida preventiva impacta en la municipalidad, con la finalidad de identificar procesos internos adecuados. La

metodología tiene enfoque cualitativo, del tipo descriptivo con diseño No experimental, a través del análisis de la información mediante la técnica del análisis documental las entrevistas realizadas a las máximas autoridades de dicha entidad. En base a lo obtenido se indica que mediante el proceso de control a las operaciones rutinarias de la municipalidad se ha podido determinar inadecuados procesos en la emisión de los impuestos, arbitrios, tasas, contribuciones y licencias.

Se determinó que la idea del órgano de control como instrumento de prevención tendrá incidencia en dicha municipalidad para determinar adecuados procesos internos, señalándose asimismo que mediante el proceso de control a se ha podido determinar inadecuados procesos en la emisión de los impuestos, arbitrios, tasas, contribuciones y licencias que están afectando la economía de la entidad edil.

(Roque, 2017). En Cusco. En su investigación " *Control Interno en Tesorería de Municipalidad de Canas*", tesis de la Universidad Cesar Vallejo. Su propósito fundamental es diagnosticar si el control interno incide en el área de Tesorería de la municipalidad provincial de Canas en el 2017. El estudio presenta enfoque cualitativo, con diseño no experimental transeccional, tipo descriptivo, mediante las técnicas la observación, revisión documental, así como una serie de entrevistas dirigidas a los funcionarios de la entidad con un cuestionario previamente elaborado. Los resultados señalan que la ineficiencia de la sección de control interno hace que los procedimientos de supervisión no se hagan de manera adecuada, trayendo como consecuencia que los procesos internos de la municipalidad sean llevados de manera desordenada y poco creíble.

El autor concluyó que, el sistema de control interno si tiene incidencia en el área de Tesorería de la municipalidad provincial de Canas, señalando asimismo que la ineficiencia de la sección de control interno hace que los procedimientos de supervisión no se hagan de manera adecuada, trayendo como consecuencia la presencia de actos irregulares.

(Ñaccha & Arias , 2018). En Huaraz. En su investigación " *Sistema de Tesorería y su impacto en la Gestión de Municipalidad Marcará*", tesis de grado en la

Universidad Antúnez de Mayolo, Su objetivo general es determinar el impacto que tiene el Sistema de Tesorería en la gestión de caja y recaudación de la Municipalidad distrital de Marcará, tan venida a menos en los últimos años. Se aplicó el método de investigación tipo descriptiva, con un diseño no experimental, cuya población estuvo constituida por los servidores del área de tesorería de dicha entidad edil, y la muestra estuvo conformada por las entrevistas dirigidas a los altos funcionarios. El resultado más importante encontrado se relaciona con la poca eficiencia que presenta el manejo en el área de tesorería en la Municipalidad que hacen totalmente ineficiente las labores operativas, siendo necesario proponer nuevas políticas de gestión con la finalidad de optimizar dicha sub gerencia.

El autor concluyó que se ha podido determinar el impacto que tiene el sistema de tesorería en la gestión de caja y recaudación de la municipalidad de Marcará, destacándose la poca eficiencia que presenta la gestión de tesorería que hacen totalmente ineficiente las labores operativas, siendo necesario proponer nuevas políticas de gestión a fin de poder optimizar las tareas en dicha área funcional.

(Julca, 2020). En Chimbote. En su tesis *“Recaudación en la Municipalidad Pomabamba”*, tesis Universidad Católica. Su objetivo establecer los niveles de recaudación en la municipalidad. El presente estudio es cuantitativo, del tipo descriptivo, aplicada, tiene un diseño No experimental, con una muestra constituida por sus veintitrés servidores los cuáles respondieron un cuestionario con una serie de preguntas relacionadas a las operaciones desarrolladas en la entidad edil, y sus apreciaciones sobre los niveles de recaudación en el año 2018, y si han tenido demasiados inconvenientes en la recaudación que ha sido bastante difícil por situaciones de la recesión económica o porque la población se viene resistiendo a pagar sus obligaciones tributarias con esta municipalidad. El autor concluyó que, luego de aplicadas las encuestas se obtuvo que el mayor porcentaje de los encuestados consideran que el principal problema que tiene la municipalidad es la baja recaudación, donde el 91% señala que se recaudó el impuesto al alcabala, 96% señaló que recaudó el impuesto al patrimonio vehicular, 96% señaló que corresponde al registro civil.

(Fernández & Panca, 2020). En su tesis *“Recaudación del impuesto predial de las municipalidades para mejorar sus servicios, Arequipa”*, tesis en la Universidad Tecnológica del Perú. Su fin es establecer en que forma el recaudo de los impuestos, arbitrios, tasas y contribuciones tendrán efecto en las gestiones de las municipalidades de Arequipa. El estudio tiene metodología del tipo descriptivo, utilizándose técnicas como la encuesta, asimismo es propositivo, con diseño No experimental, cuya muestra son las municipalidades Tipo B de Arequipa. Los resultados señalan que es perfectamente viable la investigación de acuerdo a los fines planteados, que consisten en establecer mejorías en la captación de recursos en las municipalidades Tipo B, señalan que ha resultado bastante complicado mejorar los índices de recaudación.

Las autoras concluyeron que, la mejora en la recaudación si tendrán incidencia en el sostenimiento de los servicios de dichas municipalidades, por lo tanto los resultados señalan de manera inequívoca que es perfectamente viable llevar a cabo la investigación, ya que cumplen estrictamente con los objetivos y con las metas trazadas.

(Mejía, 2020). En Tacna. En su tesis *“La liquidación del rubro de impuestos municipales: Distrital Pocollay 2020”*, tesis de grado en la Universidad de Tacna. La finalidad principal es determinar el impacto en la liquidación de los impuestos y la cobertura de pagos en Municipalidad de Pocollay. La investigación deviene del método científico, pura o básica, cualitativa, tipo descriptivo, diseño No experimental y longitudinal, mediante aplicación de entrevistas a los principales funcionarios y autoridades municipales, así como el análisis documental. Los hallazgos indican que luego de una serie de simulaciones en los niveles de cobranzas de los impuestos en la Municipalidad de Pocollay, se ha podido determinar que la adecuada liquidación de los impuestos, arbitrios, tasas, contribuciones y otro tipo de impuestos ayudarán a esta municipalidad.

El autor determinó que, el impacto de la liquidación de los impuestos tendrá impacto en la cobertura de pagos en la Municipalidad de Pocollay, y luego de una serie de simulaciones de las cobranzas de impuestos se ha podido determinar que la adecuada liquidación ayudarán financieramente a mejorar la situación económica de la municipalidad.

Local

(Nuñez, 2018). En Pimentel. En su investigación *“Control en la gestión administrativa del área de tesorería en la municipalidad de ciudad Eten”*, en la universidad Cesar Vallejo. Su objetivo general es precisar hasta qué punto el control interno impactará en la gestión administrativa del área de tesorería en dicha entidad por los servicios que brinda. La investigación tiene enfoque mixto, cualitativa, cuantitativa, del tipo descriptivo, aplicada, tiene diseño No experimental transeccional, la población de estudio la conforman los trabajadores del área de tesorería, en tanto que la muestra está constituida por los altos funcionarios, y se realizaron entrevistas. Los resultados señalan que la investigación comprende la falta de organización administrativa del área de tesorería, que impide establecer con total claridad el grado en que se encuentran los procesos de control, y en qué medida viene afectando a dicha área.

El autor concluyó que, ha sido importante determinar en qué medida el control interno tendrá incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en dicha municipalidad por los servicios que brinda, en donde los resultados señalan la falta de control que impide establecer el grado en que se encuentran los procesos de control, y en qué medida viene afectando a dicha área que es sumamente en los procesos de pagos y cobranzas.

(Malca & Tuchia , 2018). En Pimentel. En su investigación *“Análisis del control interno para medir la eficacia de la gestión de Tesorería y su impacto en la liquidez de la Municipalidad de Santa Cruz”*, Tesis de grado en la Universidad Santo Toribio. Su finalidad es decretar el grado de análisis y evaluación de control interno con el fin de medir la efectividad de la gestión operativa de la unidad de Tesorería y su efecto en la liquidez de dicha entidad. El estudio es descriptivo, presentando un diseño No experimental, mediante la aplicación de encuestas a todo el personal y entrevistas mediante cuestionarios al gerente general y al jefe de la unidad de tesorería, así como la técnica del análisis documental y observación. En conclusión, se indica que, mediante el análisis y evaluación del control interno, se podrá medir la eficacia de la gestión operativa de la unidad de Tesorería y el impacto que tendrá en la liquidez de la entidad.

El autor concluyó que, mediante el análisis y evaluación del control interno, se logró medir la eficacia de la gestión operativa de la unidad de Tesorería y su impacto en la liquidez de la Municipalidad, lo que traerá como consecuencia que a partir de la fecha, los procesos operativos en dicha área sean más expeditivos logrando mejorar el control de los recursos directamente recaudados y los que provienen del Estado.

(Luna, 2020). En Pimentel. En su investigación "*La auditoría administrativa como instrumento de control para optimizar la gestión de la municipalidad distrital de Pacanguilla- 2017*", Tesis de grado en la Universidad Señor de Sipán. Su objetivo general es describir los mecanismos pertinentes para implementar el uso de sistema de auditoría administrativa como herramienta de control para mejorar la gestión de la municipalidad. El presente estudio tuvo un enfoque mixto, tipo cualitativo y cuantitativo, descriptivo diseño No experimental, mediante las técnicas de la observación, análisis documental, y entrevistas dirigidas a las máximas autoridades. En conclusión, se señala que como herramienta el sistema de control optimizará la dirección de la municipalidad, en tanto se lleven a cabo eficientes procesos.

El autor concluyó que, si se implementan los mecanismos pertinentes para implementar el sistema de auditoría administrativa, se tendrá un eficiente instrumento de control para optimizar la gestión de la municipalidad en tanto se lleven a cabo eficientes procesos de gestión de control interno que son los que finalmente permitan mejorar los resultados ediles.

(Becerra, 2019). En Pimentel. En su investigación "*Implementación del Control Interno en la Municipalidad de San José de Lourdes*", Tesis de grado en la Universidad Señor de Sipán. Su finalidad es describir como el planeamiento de poder implementar un sistema de control interno permitirá la adecuada gestión en la municipalidad. El estudio tuvo un enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, del tipo descriptivo, con un diseño No experimental, revisión bibliográfica, utilizando técnicas de la observación, del análisis documental, y como instrumento se aplicaron entrevistas dirigidas a los altos directivos. Los datos exponen que el control interno administrativo tendrá efecto en los procesos

internos de la entidad edil, tanto por la prevención de hechos irregulares, como por la mejora de la gestión.

El autor concluyó que la propuesta de implementación del sistema de control interno permitirá la correcta administración en la municipalidad, asimismo los resultados señalan que el control interno administrativo tendrá efecto en los procesos internos de la entidad edil, tanto por la prevención de hechos irregulares, como por la mejora de la gestión administrativa.

(Alarcón, 2019). En Chiclayo. En su investigación *“Procesos de evaluación para la implementación del control interno y sus efectos en los procesos operativos de la municipalidad de Socotá”*, Su objetivo general es evaluar la aplicación de procesos de evaluación para implementar el método de gestión de control y de qué manera impactará en los procesos operativos de la municipalidad. El estudio tiene metodología aplicada, descriptiva correlacional, con diseño No experimental, mediante la aplicación de técnicas e instrumentos como las entrevistas realizadas a las altas autoridades, asimismo se aplicaron las técnicas de la observación y ficha de análisis documental. Los hallazgos describen que, si se evaluará la aplicación de procesos operativos para implementar el sistema de control interno, definitivamente impactará en la gestión operativa de la municipalidad de Sócota.

El autor concluyó que, mediante la evaluación para la aplicación de procesos para implementar el sistema de control interno, tendrá impacto en los procedimientos operativos de la municipalidad, ya que se tiene completamente establecido que los controles previos, concurrentes y posteriores, lograrán que no se presenten hechos anómalos.

(Vasquez, 2019). En Chiclayo. En su investigación *“Planes de mejoramiento en la forma de recauda en la Municipalidad de Reque”*, tesis en la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Su fin principal es establecer mejoras de actividades para maximizar la recaudación la municipalidad de Reque. La investigación tiene una metodología cuantitativa, cualitativa con enfoque mixto, del tipo descriptivo básico, aplicada, entrevistas dirigidas mediante cuestionario al gerente. Los

resultados obtenidos señalan que la municipalidad necesita de acciones más agresivas con el propósito de mejorar los números de la recaudación, así como de otro tipo de impuestos, y a pesar de que la recaudación ha tenido un ligero incremento, aún está resultando insuficiente para alcanzar los niveles deseados.

El autor concluyó que, resulta sumamente necesario plantear una serie de con la finalidad de que las áreas correspondientes emprendan la captación de mayores ingresos a través del incremento de los impuestos, señalándose asimismo que estas mejoras se harán conjuntamente con la implementación de nuevas estrategias, y por lo tanto no vienen contribuyendo con las arcas ediles, aunada a una alta morosidad de los demás impuestos.

(Delgado , 2019). En Pimentel. En su investigación denominada “*Recaudación en Municipalidad San Luis Lucma, Cutervo*”, tesis de la Universidad Señor de Sipán. Su objetivo es dictaminar si la recaudación logrará permitir a la municipalidad mejorar sus ingresos. La metodología se hizo bajo enfoque cuantitativo, descriptivo, con un diseño No experimental, a través de la observación, aplicando una serie de encuestas y mediante la recolección de información para análisis documental, con una población de 18 trabajadores entre personal administrativo, asistencial, trabajadores, nombrados y contratados. Los resultados señalan que en esta entidad no se ejecutan adecuadamente los procedimientos de recaudación debido a gestiones ineficaces y a una creciente evasión tributaria por parte de la población que no permite la ejecución de obras.

El autor concluyó que, después de la evaluación realizada, se ha llegado a establecer que la mejora en la recaudación le permitirá a la entidad edil optimizar sus ingresos, resultados que señalan asimismo que en dicha entidad edil no se vienen llevando a cabo procedimientos adecuados de recaudación por gestiones ineficaces y a una creciente evasión tributaria.

(Palomino, 2020) En Chiclayo. En su investigación “*Estrategias de recaudación en Municipalidades del Perú* “, tesis de la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Su objetivo general es establecer el tipo de estrategias de recaudación tributaria qué se deberán implementar en las Municipalidades del

Perú para propender a mejorar la liquidez. La tesis tuvo enfoque cualitativo, propositivo, en base al diseño no experimental, mediante la revisión bibliográfica, con el análisis documental, y como instrumento las encuestas aplicando preguntas debidamente estructuradas. Se obtuvieron resultados que señalan por motivo que en las diversas entidades ediles del Perú no cuentan con eficaces estrategias de recaudación, es que muchas de estas entidades ediles no pueden ejecutar las obras en infraestructura que tienen programadas en el PIA anual.

La autora concluyó que, es de suma importancia establecer el tipo de estrategias de recaudación tributaria que se deberán implementar en las Municipalidades del Perú, y en donde se señala que en un gran porcentaje de municipalidades no se cuenta con eficaces estrategias de recaudación, por lo que no pueden ejecutar ninguna de las obras en infraestructura que tienen programadas en el PIA anual.

1.3. Teorías relacionadas al tema

El sistema de control interno

(Contraloría, 2019). Menciona que es una serie de políticas, normas, procesos, metodologías diseñados y establecidos en cada institución pública, con la participación de autoridades y el personal, que ayudan a lograr las metas institucionales, promueven la eficacia, eficiencia, y ética.

Figura 1 El Control Interno



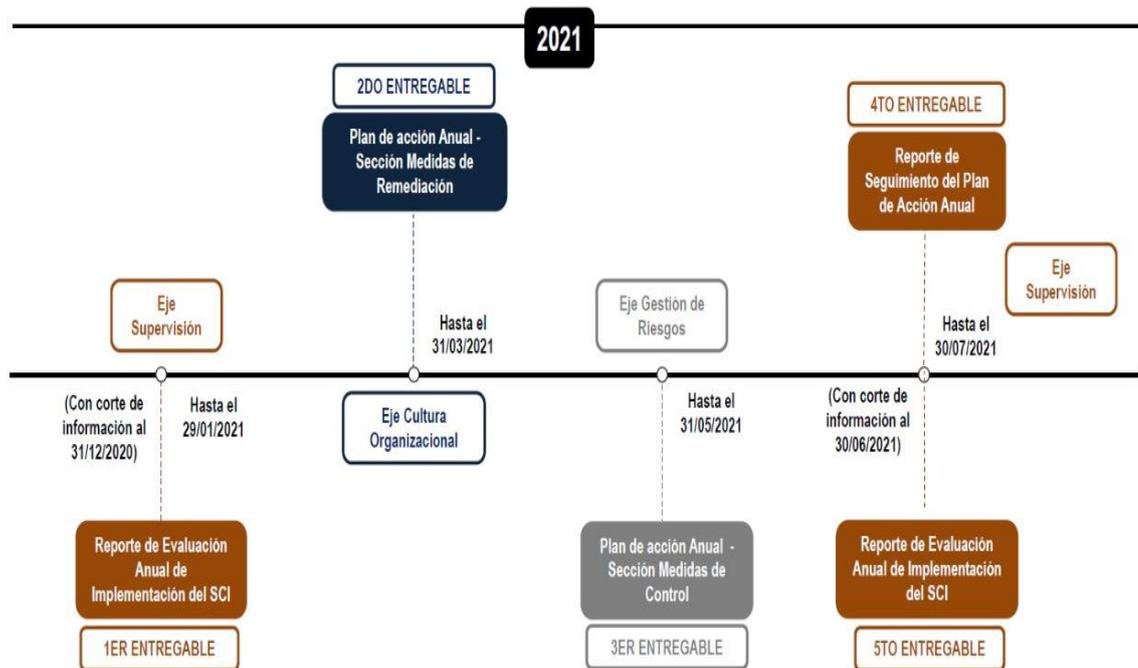
Fuente: Revista Caballero Bustamante.

(Heflo, 2017). Precisa que los controles internos son una fuente importante para cuando se trate de tomar decisiones importantes en las municipalidades y en los estamentos del gobierno y que involucren procedimientos de control a sus procesos operativos, ya que se ha detectado que muchas de estas entidades no vienen llevando adecuados procesos de control a sus procedimientos de recaudación.

(Acosta, 2020). Afirma esta etapa es de responsabilidad de la Gerencia y personal de la empresa, cuyo fin es proporcionar una seguridad adecuada en cuanto al cumplimiento y presentación de informes operativos.

Figura 2. El Sistema de control interno

PLAZOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO -2021



Fuente: Contraloría General de la República.

(Panez & Chacaliza, 2017). La definen como el procedimiento en el que la entidad pública proporciona un grado razonable de seguridad para lograr:

- Efectividades de las acciones de control interno.
- Eficiencia de los informes financieros.
- Garantizar el cumplimiento de legislaciones.

Según (Gómez, 2016) Señala que es la serie de elementos que se basan las personas, sistemas informáticos, la inspección y todos los procesos operativos. Es de gran importancia ya que simplifica la eficacia al prevenir la infracción de reglamentos y principios de contabilidad. La alta gerencia debe establecer un ambiente de control, una secuencia de procedimientos y limitaciones adecuadas.

Técnicas del Control Interno

(Fonseca, 2016). Señala que el control interno contribuye con la mejora de los procesos operativos en las empresas, permitiendo detectar y evaluar todos los riesgos que se presentan, por lo que es importante el diseño de herramientas y funciones para el control, y de esta manera desterrar las limitaciones relevantes operacionales que se forman en la estructura de la empresa, privilegiando el funcionamiento de una serie de áreas control.

Menciona asimismo que el control interno que las pequeñas empresas realizan sus procesos circunscritos únicamente a las experiencias, pero bajo en fondos, a diferencia de empresas de gran magnitud las cuales aportan mayor capital en la estructura del sistema de control interno y así minimizar las contingencias a los procesos operativos, administrativos y financieros.

Resulta por lo tanto necesario señalar, que la mayoría de pequeños y medianas empresas carecen de parámetros efectivos ya que muchos de ellos son conformados por familias que son informales, además que carecen de procedimientos, para realizar adecuadas gestiones de control interno.

Se implementarán estos procedimientos con la finalidad de instituir una apropiada técnica para prevenir irregularidades y salvaguardar los recursos de la empresa con eficiencia y eficacia, mejorando así la estructura de control interno insuficiente de los procesos operativos mediante la creación y propuesta de una estructura de control mejorada que permita una gestión de procedimientos más efectiva.

Asimismo, es importante plantear una buena estructura de control interno para optimizar la dirección administrativa, y poniendo mayor énfasis en el control de recursos, por lo que se planteará una serie de procesos con el propósito de realizar fiscalizaciones más óptimas en su gestión interna, resguardando la información relacionada con las inspecciones ejecutadas en el lugar y en el tiempo precisos, para un correcto manejo de dichos controles.

Finalidad del Control Interno

(Fonseca, 2016). Afirma que la finalidad de los controles internos es necesaria para cumplir funciones específicas, por lo que se recomienda plantear debidamente los componentes del control, básicamente en los procesos de recaudación, para lo cual se tendrán que seleccionar a los colaboradores para ejecutar estas funciones, y en este sentido se sugiere la participación de profesionales para que capaciten a los trabajadores, con la finalidad de que ejecuten sin inconvenientes las tareas encomendadas.

El control interno permitirá establecer los riesgos más relevantes del control a los procedimientos de recaudación, a través de la recolección de información necesaria y que logre mayor seguridad en sus procesos operativos a fin de evitar inconsistencias en los datos obtenidos, salvaguardando de esta manera los datos ejecutados, conjuntamente con los recursos que se han podido obtener.

El control interno permitirá identificar donde se encuentran los procesos clave para determinar la falta de mecanismos de control, y así poder percatarse en qué lugar se están generando deficiencias en los procesos de recaudación, logrando aportar una guía de funciones a través de manuales de funciones, los mismos que contendrán procedimientos que deberán seguir el personal.

El control interno permitirá que la unidad de recaudación pueda cumplir las metas trazadas para un eficiente control de sus recursos, basados en los ingresos que recaude, y determinando las inconsistencias que se presentan y cuáles son las carencias que se dan dentro de los procesos operativos.

Por lo tanto, los controles internos favorecen aplicar un adecuado sistema de control interno operativo, y para lo cual se ha creído pertinente plantear las siguientes interrogantes:

- ¿Qué procesos de la recaudación de impuestos no se vienen ejecutando de forma conveniente y provechosa?

- ¿Con qué tipo de recursos humanos y materiales cuenta la municipalidad para administrar eficientemente los procesos de recaudación?
- ¿Cuáles son las metas que desea alcanzar la municipalidad en base a la previsión de los procesos de recaudación?
- ¿Se tienen definidas el origen del porque algunos de los objetivos no se vienen cumpliendo de forma adecuada?
- ¿Han podido determinar de manera fehaciente la presencia de hechos anómalos con relación a los procesos de recaudación?
- ¿Se han tomado idóneamente las medidas preventivas con el fin que los procesos de recaudación sean totalmente eficientes?

Beneficios de control interno

(Contraloría General de la República, 2018):

- Minimizar todos los percances, mediante la aplicación de los fines propuestos.
- Inducir el progreso organizacional, para obtener mayor efectividad y objetividad en las actividades.
- Velar que los procesos y políticas establecidas para la previsión de situaciones anómalas se cumplan precisamente.

Figura 3. Ejes del Control



Fuente: Contraloría General de la República.

- Velar por los fondos y bienes de las entidades estatales, y el apropiado manejo de los fondos.
- Disponibilidad de informes confiables, tanto los obtenidos, como los emitidos para efectos de control.

Objetivos del Control Interno.

La Contraloría (2019). Afirma que los objetivos para un adecuado control interno son:

- Proteger los recursos nacionales y prevenir actos ilegales que dañen el país.
- Certificar la seguridad y procedencia de la información y que esta sea totalmente veraz.
- Promover la responsabilidad a los funcionarios públicos por el uso de los fondos asignados

- Suscitar la efectividad, ética, transparencia de las actividades de la entidad, garantizando la excelencia en los servicios, acatando las leyes correspondientes.

(Panez y Chacaliza, 2017) los fines del control interno se encuentran vinculados a los fines de la entidad estatal:

Objetivos operacionales:

Se relacionan con el desempeño institucional la revisión de planes, elaboración de proyectos, y la seguridad de activos. Es importante cumplir con las regulaciones de gestión utilizando los recursos y esfuerzos mínimos necesarios, y llevar a cabo las actividades de manera eficaz.

Objetivos financieros:

Lo que se busca es garantizar la integridad y confidencialidad de la información financiera y de gestión, evitando posibles fraudes y divulgaciones indebidas. La fiabilidad y la oportunidad en la entrega de la información son fundamentales para que ésta sea de utilidad.

De cumplimiento:

Se alude al cumplimiento de la ley y otras regulaciones relevantes. Cualquier acción tomada debe cumplir con los requisitos legales y debe acatar la normativa aplicable.

Elementos del control interno.

(Gómez, 2016). Es necesario que estén vinculados a los índices de planificación, gestión de procesos, organización, recursos humanos.

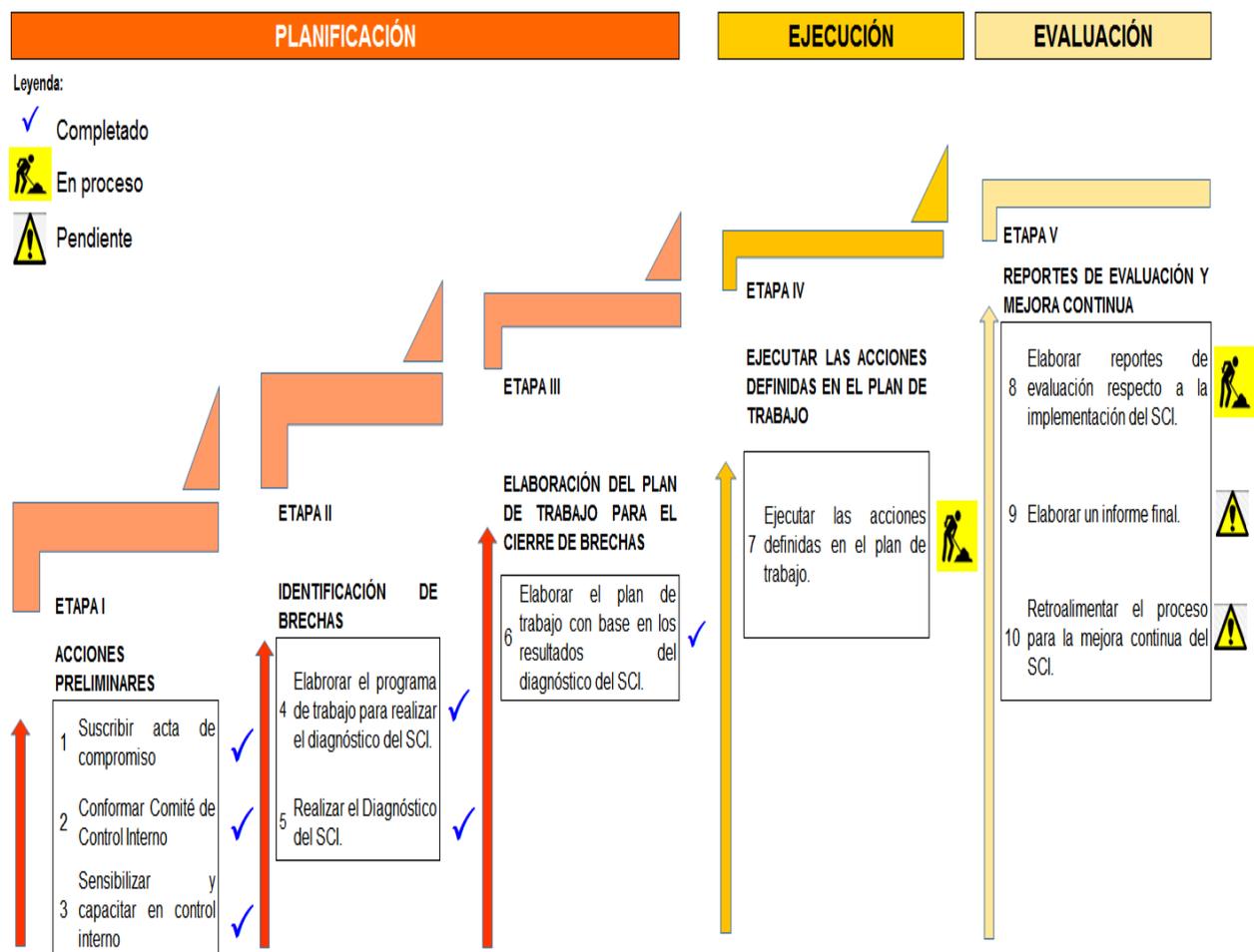
Las características del control interno son definidos de la siguiente manera:

- Objetivos y razonables.
- Definiciones por escrito.
- Adaptables.
- Comunicación al personal y Medibles.

En relación a la Ley N° 28716 modificado el 2019, establece los parámetros para alcanzar el objetivo del sistema de control:

- Ambiente de control: Espacio para el desarrollo interno y la promoción de valores y comportamientos adecuados.
- Medición de los riesgos: identificar y gestionar posibles resultados negativos que puedan afectar los objetivos y alcance de las operaciones, para evitar deficiencias imprevistas.

Figura 4. Fases del Control Interno



Fuente: Contraloría General de la República.

Operaciones para los controles internos: métodos y etapas de control adaptadas a las responsabilidades asignadas al personal, con el objetivo de garantizar el logro de los objetivos organizacionales.

- Asuntos concernientes a las actividades que se tienen que tomar para el tratamiento de las responsabilidades encargadas de asegurar y garantizar la efectividad y calidad del control en cuestión.
- Procedimientos de Información y comunicación: Uso de tecnologías como la base de datos para asegurar seguridad, claridad y efectividad en el control interno.

- Dar continuación a los resultados: última evaluación y revisión de los mecanismos de los controles internos, incluyendo la implementación de las contribuciones realizadas por el control en sus informes.
- Responsabilidad de mejoramiento: ejecutar evaluaciones para mejorar controles internos y realizar el reporte de desviaciones y deficiencias corregibles.

Procesos de control interno.

(Gómez, 2016) Hace mención que dichos procesos son los siguientes:

- Realizar controles periódicos de caja con el propósito de examinar las transacciones efectuadas
- Supervisar la asistencia del personal y establecer roles y responsabilidades claros en todas las situaciones dentro de la organización.
- Llevar a cabo un inventario físico de los bienes disponibles y verificar su coincidencia con los registros contables correspondientes.
- Llevar a cabo un análisis exhaustivo del personal interno y externo que labora.
- Enumerar los comprobantes consecutivamente para personal encargado de adquirir información de estos.
- Constatar que estos cumplan con las normas tributarias, fiscales y civiles.

Funciones del Control Interno en las Municipalidades.

(Revista Municipio al día, 2017)

- Su propósito consiste en promover una gestión transparente y eficiente de los recursos y activos municipales, a través de la supervisión de las áreas administrativas y el monitoreo del progreso y cumplimiento de los planes establecidos.
- Se encarga de garantizar el cumplimiento legal y la eficacia de las actividades, abarcando todos los organismos de la entidad municipal.
- Este organismo se encuentra dirigido por un funcionario que depende de la Contraloría y está encargado de presentar informes anuales al Concejo del municipio acerca del desempeño de sus funciones y la condición de los recursos de la entidad.

Según Ley N° 28716, las instituciones deben integrar estructuras de control en sus procesos, ejercicios, capital, operaciones y conducta, para garantizar que su crecimiento cumpla con:

- Acatar la normatividad que se aplica a la entidad y sus labores.
- Fomentar la consolidación de valores colectivos.
- Fomentar el acatamiento de la asignación de recursos y la protección de los bienes estatales de acuerdo a sus responsabilidades encomendadas.

Sistema Nacional de Control.

Según (Contraloría General de la República, 2018):

- Este organismo es responsable de examinar informes que contengan acciones preventivas y reparadoras.
- Es diseminado: refiere que cada municipio debe disponer con un estamento de control interno del Estado.

- Este órgano no se encuentra presente en diversos municipios, no porque se quiera evitar los ejercicios de control, sino debido a limitaciones económicas.
- Facilita la coordinación entre distritales y regionales para asegurar el cumplimiento de la prestación económica necesaria.
- El Control Gubernamental tanto interno como externo también se aplica a nivel de gobiernos locales.

De acuerdo a Ley N° 28716 reformado el 2019 (Congreso de la República) Indica que:

La evaluación de cumplimiento de las regulaciones técnicas del sistema de control nacional es responsabilidad del Auditor General, la agencia de control correspondiente y la empresa auditora contratada, y su influencia puede afectar a la operatividad y departamentos.

Recaudación Tributaria Municipal

Definición

(Reyes, et al., 2018). indican que este es el componente más crucial de la gestión municipal, ya que permitirá la viabilidad económica y la toma de decisiones adecuadas, previniendo inconvenientes en cuanto a la liquidez.

La administración de fondos no debe excluir, el área de recaudación, por lo que debe mantenerse en contacto con todos los departamentos.

(López, 2018). Es el desarrollo de actividades municipales relacionadas con la cobranza de adeudo fiscal:

- El período Voluntario.
- El período Ejecutivo.

Figura 5. Sistema Tributario Peruano



Fuente: SUNAT.

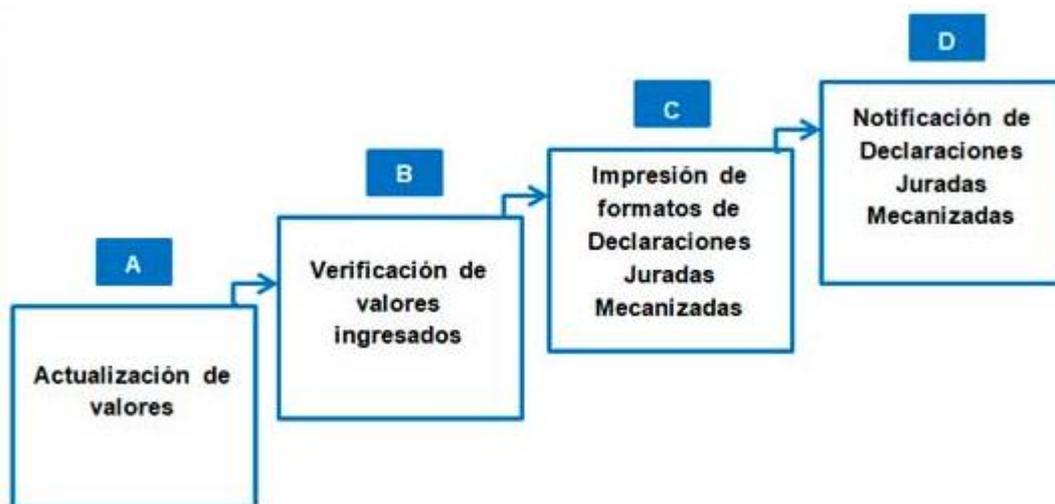
(Kluwer, 2018). Señala que la Recaudación Tributaria Municipal hace mención de la recaudación de impuestos con las siguientes capacidades de recaudación:

- Comprobar la condición en el que están los bienes de los administrados con las entidades estatales Municipales.
- Hacerse cargo de los compromisos que tienen las municipalidades en temas tributarios.
- Examinación de la documentación, libros contables, comprobantes de pago, registrar bienes, requerir la comparecencia del obligado.
- Adoptar medidas preventivas y solicitar a los obligados una lista de todos sus bienes con valor suficiente para cubrir deudas pendientes en el municipio.

(Pedrosa, 2019). Señala que la Recaudación Tributaria Municipal comprende los procedimientos orientados a la gestión de una entidad edil, cuyo funcionamiento incluye una diversidad de movimientos financieros y económicos, a partir de la cobranza de las deudas.

(Ealde, 2020) Precisa que la Recaudación Tributaria Municipal debe efectuar una adecuada programación de la cobranza de impuestos y arbitrios, labores que consiste en monitorear las posiciones de las cobranzas diarias.

Figura 6. Sistema de Recaudación Municipal



Fuente: Contraloría General de la República.

Asimismo, conlleva a gestionar los procedimientos de recaudación del municipio, para tomar decisiones acertadas al momento de llevar a cabo dicha tarea. También puede encontrar alternativas que puedan garantizar la obtención de liquidez.

La Recaudación de impuestos municipales debe gestionarse de manera efectiva para mitigar el riesgo de no cobrar los impuestos de manera oportuna y eficiente, con el único fin de evitar la falta de fondos para poder cubrir los gastos previstos.

La Recaudación Tributaria Municipal tendrá que posibilitar la generación de diversos documentos sobre la situación diaria de las obligaciones pendientes de los contribuyentes.

(Médez, 2019), Sostiene que la Recaudación Tributaria Municipal permitirá administrar fuentes financieras relacionadas con las cobranzas municipales, con la finalidad de equilibrar la liquidez de la entidad edil.

Estas tareas deberán realizarlas también en coordinación con el área de contabilidad que es la unidad que administra las acciones relacionadas con la gestión financiera de la municipalidad, incluyendo el cobro de deudas, recaudación de ingresos y manejo de gastos.

Figura 7. Sistema de Gobiernos Locales



Fuente: Contraloría General de la República.

Procedimiento de recaudación

(Kluwer, 2018). Comprende el cobro de deudas impagas por parte de los contribuyentes sin tener en cuenta que sus impuestos deben servir y cubrir los pagos de los ciudadanos en los organismos del Estado.

El cobro de deudas se puede hacer tanto en la etapa voluntaria como en la ejecutiva, respetando el marco legal.

Gestión de Recaudación Tributaria Municipal

(Llamas, 2017). La gestión de la recaudación fiscal del municipio radica en el adecuado manejo de los recursos, y los activos en la municipalidad.

En otras palabras, es administrar los fondos líquidos y las diversas divisas

(Suarez, 2018). La gestión de Recaudación Tributaria Municipal permite:

- Gestar un modelo eficiente de gestión del efectivo que se deberá recuperar de las deudas de los contribuyentes, con la finalidad de hacer eficientes objetivos institucionales.
- Se sostiene que la dirección efectiva del sistema de cobro del municipio tiene una gran relevancia para la operatividad interna del gobierno municipal.

Procesos de la Recaudación Tributaria Municipal

(Pedrosa, 2019) Señala que están conexos entre sí:

- Gestión de riesgos. Implican varios sistemas para asegurar el cobro, así como la política de riesgos del contrato.
- Actividades contables relacionadas con las ventas y cobros
- Orientada a crear relaciones con los contribuyentes.
- El pronóstico tiene el fin de cerciorar que el monto de las cobranzas sea adecuado para realizar las correspondientes provisiones contables.
- Efectuar un pronóstico de recuperación sobre la base del presupuesto anual, que a menudo se incluye en el presupuesto general del estado de resultados y el balance general.

Objetivos de la Recaudación Tributaria Municipal

(Reyes, et al., 2018). Infieren:

- Las autoridades municipales pueden reducir sus necesidades de fondos mediante la aplicación de estos procesos.
- Minimizar los costos y riesgos asociados al proceso de recuperación de deudas y reducir los tiempos de espera.

- Reducir los saldos sobrantes y las demoras en cuanto al pago del deudor fiscal.
- Se establecen lineamientos para una efectiva administración de recaudación.
- En consonancia con la estrategia financiera del municipio, se persigue asegurar el cumplimiento del presupuesto anual y el control de gastos.
- Asegurar que la emisión de facturas se maneje correctamente.
- Fortalecer la situación económica de la organización del municipio a través de una adecuada gestión financiera.
- Adoptar programas informáticos para la facturación y cobranza, e implementar procesos de cobranza en conjunto con organizaciones bancarias que ofrezcan servicios de banca electrónica.

Importancia de la Recaudación Tributaria Municipal

(Llamas, 2017) manifiesta que es fundamental realizar los cobros a corto plazo para aportar a una imagen financiera, y dar lugar al crecimiento del municipio:

- La apropiada administración de la Recaudación Tributaria Municipal coadyuvará a que la municipalidad efectúe sus cobros sin necesidad de recurrir a la enajenación de activos para generar dinero.

(Reyes, et al., 2018). señalan que:

- Para tener una comprensión más clara de los ingresos, es importante desglosar los conceptos en la estimación de ingresos en la mayor medida posible.
- Esta categorización incluirá la asignación de partidas presupuestales o utilizará diferentes criterios para clasificar las solicitudes de distintos órganos de toma de decisiones.
- Además, se dictamina que este es un plan financiero que se realiza de manera anual y el monto inicial será provisto por otros fondos e ingresos,

según lo apruebe la ley general del presupuesto del año presupuestario que corresponda.

- Posteriormente estos datos se reparten en forma mensual, trimestral o planificada.
- Los montos se ajustarán periódicamente y en función de los ingresos obtenidos, en relación con lo presupuestado.
- Estos utilizarán documentación histórica ajustada para prever los montos en distintos ejercicios.
- Mediante la utilización de presuntos macroeconómicos y otros factores que influyen en la recaudación de los diversos impuestos.
- Deberán considerar probables variaciones en el PBI.
- De acuerdo con la cotización monetaria e inflación para estimar de manera más efectiva la cantidad y establecer la periodicidad de las ganancias.

Figura 8. Tabla de los Impuestos

Impuesto	Base impositiva	Tasa impositiva	Distribución
Impuesto predial	Valor oficial de predios urbanos y rústicos	Hasta 15 UIT: 0,2% De 15 a 60 UIT: 0,6% Mas de 60 UIT: 1,0%	Distrital
Impuesto de alcabala	Valor de transferencia de inmuebles urbanos y rústicos	3,0%, en exceso de 25 UIT	Provincia: 50% Distrito: 50%
Impuesto al patrimonio vehicular	Valor de adquisición de vehículos automotores de antigüedad no mayor de 3 años	1,0%	Provincial
Impuesto a las apuestas hípicas	Ingreso total por concepto de apuestas, menos monto de premios otorgados	20%	Provincia: 60% Distrito: 40%
Impuesto a espectáculos públicos no deportivos	Valor de entrada al espectáculo	Espect. taurinos: 15% Carr. de caballos: 15% Cine: 10% Otros espect.:15%	Distrito
Impuesto a los juegos: - Bingos, rifas - Pimball, juegos de video - Tragamonedas	- Valor de cartones o boletos - Valor de ficha - Por máquina	- 10% - 10% - 7% de UIT	- Distrito - Provincia - Provincia: 30% Distrito: 30% Gov.Nacio.: 40%

Obligación de pagar impuestos municipales

(Arias, 2019). En nuestro país se reconoce la obligatoriedad del pago de impuestos a la SUNAT en su defecto a las municipalidades.

Los impuestos deben ser pagados a la agencia municipal que está a cargo de este tipo de recaudo.

Según la Ley, los organismos de las entidades locales son responsables de esta forma de recaudación y atenderán las necesidades de administración municipal del país, cuyos contribuyentes de cada región, provincia y distrito están obligados a pagar sus propios impuestos sin exclusión a recibir un servicio de calidad.

El Impuesto predial

- El recaudo del gravamen le corresponde a los gobiernos de provincia y distritales en las cuales se ubican estas propiedades, y se le considera como uno de los impuestos de mayor relevancia en los índices de recaudación por su contribución con las arcas municipales.
- Este impuesto predial se aplica sobre el precio de los inmuebles urbanos y rústicos que se establecen en función de la declaración jurada anual del tributo en cuanto a la propiedad inmueble.
- Este impuesto predial lo deberán pagar las personas tanto de carácter natural o de carácter jurídico, así como las empresas sin distinción siempre que al inicio de año declaren legalmente poseer algún tipo de inmueble.
- El recaudo del impuesto predial representa un monto relevante para las municipalidades del país y cubre la mayor parte de su presupuesto anual para atender de manera prioritaria los desembolsos para realizar inversiones, gastos corrientes y gastos operativos.
- Cabe mencionar que las personas o empresas que adquieren sus inmuebles o alguna propiedad de uso personal relacionada con estos

inmovilizados deberán hacer sus declaraciones juradas del impuesto a la renta para sus respectivos auto avalúos trimestrales, anuales.

- En el momento en que se realizan cesiones de esta clase de activos inmobiliarios, el comprador deberá asumir la condición de deudor municipal a comienzos de enero.
- Si es que la propiedad se dé entre varios, sin excluir a ninguno, se encuentran en la obligación de informar a las municipalidades de su localidad la cuota proporcional que estarían obligados a rendir.

Cálculo del Impuesto Predial

(SUNAT, 2017).

La autoridad tributaria ha establecido una escala acumulativa para la estimación del impuesto predial, la cual se sustenta en una base imponible determinada:

Tabla 1. Cálculo Impuesto Predial

BASE DEL AUTO AVALÚO	PARTE PROPORCIONAL
Hasta 15 UIT	0.2%
Más de 15 UIT hasta 60 UIT	0.6%
Más de 60 UIT	1.0%

Fuente: SUNAT.

Gestión de Recaudación Municipal

(Diario El Peruano, 2017). Hace mención a diversos artículos legales en base al recaudo de la municipalidad:

Artículo 7°. Se encarga de ejecutar las tareas que manejan fondos, de acuerdo a la normativa y procesos, y en este aspecto, se encargan principalmente de las entradas y salidas efectuadas.

Artículo 8°. Hace mención que las responsabilidades y funciones de las áreas y de acuerdo a la Dirección general de dirección se enfocan en concentrar y disponer la administración de cada recurso obtenido.

Le corresponde la tarea de organizar la administración de tesorería junto a los que se encuentran a cargo de la dirección financiera, así como también lo relacionado con la administración del recursos y servicio.

De igual manera, una de las actividades también es el control e inspección de los recursos financieros.

Artículo 11°. Indica que los ingresos son gestionados por el área de endeudamiento público.

De la misma forma, se encuentran bajo administración y supervisión del municipio que lo forje.

Artículo 24°. La estimación de la ganancia concierne al municipio la cual está relacionado con:

- Leyes que autorizan su cobro o recaudación.
- Captar al responsable del pago, de acuerdo a la data necesaria para realizar el cobro correspondiente, y aplicar la medida cautelar que corresponda en caso necesario.
- Además, está sujeta a la determinación del monto a recaudar en función del momento o fecha de cobro correspondiente, incluyendo los intereses concernientes.
- Gestión presupuestaria adaptada al cobro o recaudación.

Artículo 32°. Según lo establecido, el saldar una obligación se podrá concretar parcial o totalmente una vez que se ha declarado como devengado en el sistema SIAF-SP.

La responsable a ejecutar o las entidades deben registrar el dígito SIAF-SP en la documentación correspondiente.

Artículo 35°. En cuanto a la examinación abarca el análisis de las proyecciones de entradas, en medida a la variabilidad y situación de los fondos administrados por la Dirección de Deuda ingresados.

La valoración toma en cuenta el desempeño financiero de las entradas administrados por el organismo ejecutor, así como los procesos de tesorería y finanzas, en la ejecución de las acciones dictaminadas en la normativa legal.

1.4. Formulación del Problema

¿En qué medida el control interno incide en la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2021?

1.5. Justificación e importancia del estudio

Justificación Teórica

La investigación tiene justificación teórica porque ha permitido establecer con total claridad la incidencia que tienen los procesos deficientes en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, y que ha sido corroborada con la correspondiente fundamentación teórica.

Justificación Metodológica

La investigación tiene justificación metodológica, porque se ha presentado en detalle los procesos de obtención de datos como parte central de la problemática planteada, y que se encuentra referida a las deficiencias que están influyendo en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz.

Justificación Práctica:

La investigación tiene justificación práctica, ya que, al aplicarse una adecuada gestión de recaudación, se han logrado identificar las deficiencias operativas que vienen afectando la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz.

Justificación Social:

La investigación tiene justificación social en razón de que va a permitir que otros investigadores, estudiantes, profesores, y público en general, que se encuentren interesados en el estudio, puedan comprender con total exactitud las deficiencias que vienen afectando la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz.

Importancia

El presente estudio es de gran importancia en razón de que va a permitir conjuntamente con los resultados obtenidos, determinar la influencia del sistema de control interno las deficiencias que vienen afectando la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, y sobre todo establecer las propuestas de solución al problema planteado en bien de la mejoría de la recaudación tributaria.

1.6. Hipótesis

Hipótesis general

El control interno tendrá incidencia en la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.

El control interno no tendrá incidencia en la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar el control interno y su incidencia en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.

1.7.2. Objetivos específicos

- Identificar cuáles son los controles internos deficientes que vienen afectando la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.
- Establecer en qué medida la deficiente recaudación tributaria viene afectando los ingresos en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.
- Corroborar si la mejora de los controles internos optimizará la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

La investigación se ha inclinado en un enfoque cuantitativo, orientado a analizar e interpretar los resultados provenientes de las variables de estudio: Control Interno y su incidencia en la Recaudación Tributaria en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.

De acuerdo al autor (Monje, 2017) el enfoque cuantitativo usualmente radica de razones teóricas aceptadas por la población con base en las cuales formula hipótesis sobre relaciones esperadas entre las variables que hacen parte del sistema estudiado.

Además, se enfocó en el nivel descriptivo, propositivo, en razón de que el propósito fue detallar las circunstancias o características que presenta el área de Recaudación Tributaria de la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz a fin de establecer la incidencia del Control Interno, en el periodo 2021.

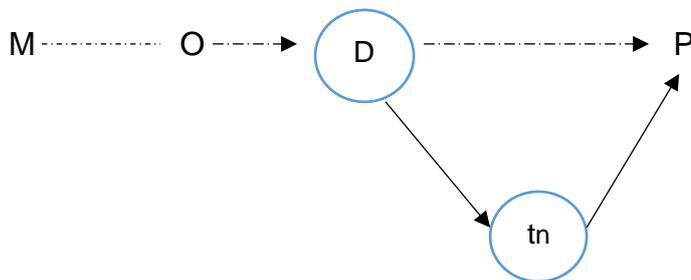
(Estela, 2020) El diseño descriptivo-propositivo es el tipo de estudio que acopia información de un fenómeno, a partir de ella se realiza un previo diagnóstico y evaluación, para después emplear un análisis y fundamentación teórico, finalizando con la propuesta de soluciones al problema encontrado. Ó

Diseño de investigación

La investigación llevó a cabo un diseño No experimental, por motivo de que no se alteraron las variables de estudio, simplemente se observó de manera específica su interacción, y principalmente para determinar si la propuesta del Control Interno tiene incidencia en el área de recaudación en la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, en el periodo 2021.

Este tipo de investigación no manipula deliberadamente las variables que busca interpretar, sino que se contenta con observar los fenómenos de su provecho en su ambiente natural. (Raffino, 2020)

El esquema de investigación no experimental, quedó graficado del siguiente modo:



Leyenda:

M= Muestra

O= Observación de la información obtenida

D= Diagnóstico y evaluación

tn= Análisis de teorías para comprender el fenómeno

P= Propuesta al problema

2.2. Población y muestra

Población

Se conformó por la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz a fin de realizar el acopio de la información requerida para el desarrollo del presente estudio.

(D'Angelo, 2017) la población se compone de sujetos, objetos, elementos o fenómenos de los cuales se presentan determinados rasgos susceptibles a ser analizados.

Muestra

Se conformó por el Subgerente de Recaudación Tributaria de la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz con la finalidad de realizar el acopio de la información requerida.

La muestra representa al subconjunto poblacional, a partir de la estadística éstas pueden ser probabilísticas o no probabilísticas. (D'Angelo, 2017)

2.3. Variables y operacionalización

Variables

Variable independiente: **Control interno**

(Gómez, 2016) Señala que es la serie de elementos que se basan las personas, sistemas informáticos, la inspección y todos los procesos operativos.

Es de sumo interés, por lo que facilita la efectividad previniendo la violación de normas y principios contables generales. El personal directivo debe generar una esfera de control, una serie de procesos directos y restricciones que este amerite.

Variable dependiente: **Recaudación Tributaria Municipal**

(Reyes, et al., 2018). Mencionan que este es el elemento más importante de la gestión municipal que la hará económicamente viable para tomar correctas decisiones y evitar problemas de liquidez. La administración de fondos no debe excluir, el área de recaudación, por lo que debe mantenerse en contacto con todos los departamentos.

2.3.1. Operacionalización

Tabla 2. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICA E INSTRUMENTOS
VI: Control Interno	Finalidad del Control interno	Establecimiento de riesgos de control	1. ¿Cómo se vienen llevando a cabo los controles a los sistemas operativos en el área de recaudación?	Entrevista / guía de entrevista Análisis documental / guía de análisis documental
		Identificación de procesos clave	2. ¿Cómo se viene cumpliendo con lo establecido en el manual de funciones y responsabilidades por parte del personal del área de recaudación?	
	Elementos de Control interno	Ambiente de control	3. ¿Han logrado identificar las oportunidades de mejora en materia de control en el área de recaudación?	
		Procedimientos de Información y comunicación	4. ¿Por qué razones considera que la información procesada en el área de recaudación no es totalmente confiable?	
	Procesos de control interno	Arqueos habituales de caja	5. ¿Por qué no se tienen debidamente establecidos los mecanismos de control para la adecuada administración de los recursos directamente recaudados?	
		Control asistencia del personal	6. ¿Qué acciones de control tienen planificadas realizar para mejorar la gestión del área de recaudación?	

VD:	Exigencia del cobro de los tributos	Comprobación del estado de propiedades de los administrados	7. ¿Qué acciones tienen previstas para implementar de manera eficaz el sistema de Control Interno en el área de recaudación?	Entrevista / guía de entrevista
	Procedimiento de recaudación	Examinación de documentos, libros contables comprobantes de pago	8. ¿Bajo qué lineamientos de control se viene realizando el registro de información en el SIAF-GL de los ingresos directamente recaudados?	
Recaudación Tributaria			Gestión de Recaudación Municipal	Período voluntario
	Período ejecutivo	2. ¿En qué situación se encuentra a la fecha la recaudación tributaria de la Municipalidad?		
Gestión de Recaudación Municipal		Período ejecutivo	3. ¿Qué tipo de políticas de cobranzas se tienen implementadas en la municipalidad para optimizar la gestión de recaudación?	Análisis documental / guía de análisis documental
	Coordinación con el área de tesorería		4. ¿Cuáles considera que son las causas principales que están generando deficiencias en la recaudación por parte de la municipalidad?	
Gestión de Recaudación Municipal		Coordinación con el área de tesorería	5. ¿Qué tipo de estrategias tienen planificadas implementar para motivar a los contribuyentes al pago de sus obligaciones con la municipalidad?	Análisis documental / guía de análisis documental
	6. ¿Qué otro tipo de inconvenientes se vienen presentando en el área de recaudación?			

Monitoreo y
revisión de los
fondos
financieros.

7. ¿Cómo se viene llevando a cabo la comunicación con las diferentes áreas de la institución, especialmente con el área de tesorería?
8. ¿Cuáles considera que son los procesos operativos en el área de recaudación que se encuentran más proclives a que pudieran cometerse actos anómalos?

Fuente: Elaboración propia

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas de recolección de datos

Entrevista

Ayudó de sustento para recopilar datos de la Subgerencia de Recaudación Tributaria, en base a un cuestionario de preguntas relevantes con el fin de examinar las deficiencias operativas que vienen afectando el control a la recaudación de la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz.

Análisis Documental

El análisis documental estuvo dirigido a la Subgerencia de Recaudación Tributaria, con el propósito de recolectar datos necesarios a fin de evaluar las deficiencias operativas que vienen afectando el control a la recaudación tributaria de la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.

2.4.2. Instrumentos de recolección de datos

Guía de entrevista

Se elaboró un formulario con preguntas relevantes relacionadas a las variables de estudio el mismo que fue dirigido al Subgerente de Recaudación Tributaria a fin de conseguir información requerida para la implementación de los objetivos planteados.

Guía Documental

Mediante la guía documental se recogió información la cual fue facilitada por la Subgerencia de Recaudación Tributaria de la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, a fin de evaluar las deficiencias operativas que vienen afectando el control a la recaudación tributaria de la entidad en cuestión.

2.4.3. Validez y Confiabilidad

Para realizar la validación del instrumento se contó con la participación de tres Contadores Públicos Colegiados con el grado de Maestría, quienes revisaron dicho instrumento y brindaron su aprobación de acuerdo a formatos proporcionados por la Universidad Señor de Sipán.

2.5. Procedimiento de análisis de datos

Una vez recogida el informe proporcionado por la Subgerencia de Recaudación Tributaria de la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, sobre la evaluación de las deficiencias operativas que vienen afectando el control a la recaudación tributaria de la entidad, junto con los datos, los cuales se encuentran en la realidad problemática y antecedentes de estudio, fueron analizados, evaluados e interpretados mediante el Programa Microsoft Excel y Microsoft Word.

2.6. Criterios éticos

El consentimiento informado:

Los sujetos de estudio, otorgaron la aprobación de su colaboración en el proceso del desarrollo del trabajo de campo.

Manejo de riesgos:

A fin de preservar toda la información en cabal protocolo a fin de que no ocurra ningún tipo de repercusión en el avance de la investigación.

Confidencialidad:

Se mantuvo la confidencialidad de los sujetos participantes en la investigación, al igual que se respetó la privacidad de la información facilitada por el Municipio.

2.7. Criterios de rigor científico

Credibilidad:

Se actuó acorde a la información brindada por los sujetos de la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz.

Aplicabilidad de los resultados:

La investigación coadyuvó a futuros investigadores como un antecedente de estudio sobre las similares variables del presente trabajo.

Consistencia:

Se demostró el vínculo que presentan los datos brindados, con la interpretación y estudio de la misma, además con la evaluación de las deficiencias operativas que vienen afectando la recolección de impuestos de la entidad municipal.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados en tablas y figuras

En este apartado, se exponen los resultados de la investigación, aplicando la guía de entrevista al Subgerente de Recaudación Tributaria de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz; del mismo modo, se desarrolló el análisis documental con la finalidad de identificar las deficiencias que trae consigo la falta de controles operativos en el área de recaudación.

Resultados de la aplicación de la guía de entrevista

Este instrumento fue dirigido al Subgerente de Recaudación Tributaria, quien está a cargo de dirigir la recaudación efectiva de los impuestos municipales. Con respecto a las preguntas formuladas, sus respuestas fueron las siguientes:

Objetivo específico N°1. Identificar cuáles son los controles internos deficientes que vienen afectando la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.

Dimensión 1: Finalidad del Control interno

Tabla 3. Entrevista aplicada al Sub Gerente de Recaudación

N°	Formulación de pregunta:	Respuestas:
1	¿Podría indicar cómo se vienen llevando a cabo los controles a los sistemas operativos en el área de recaudación?	Ante su pregunta, debo manifestar que el control realizado a los procesos operativos en el área de recaudación no cumple con los lineamientos establecidos por los funcionarios y directivos en materia de control. Es decir, no contamos con un eficaz sistema de control interno que nos permita realizar el seguimiento adecuado a las operaciones que se efectúan de manera habitual, en el área de recaudación, lo cual es una deficiencia que nos genera una serie de inconvenientes internos.

2	¿Podría indicar cómo se viene cumpliendo con lo establecido en el manual de funciones y responsabilidades por parte del personal del área de recaudación?	Debido a la falta de actualización del manual de funciones y responsabilidades no se logra llevar a cabo una gestión y recaudación de impuestos eficazmente por parte del personal responsable, en otros términos, no se realizan las funciones acordes a los objetivos establecidos, tomando en cuenta que no se realiza ninguna actividad motivadora que garantice el debido cumplimiento de las mismas.
3	¿Podría indicar si la empresa ha logrado identificar las oportunidades de mejora en materia de control en el área de recaudación?	Considero que actualmente, se está coordinando con el Titular de la entidad, realizar verificaciones periódicas para identificar en qué situación se encuentra el problema del alto nivel de morosidad por parte de los contribuyentes, en donde se tendrá participación de todas las áreas involucradas junto con el concejo municipal a fin de establecer adecuados mecanismos de gestión y control para alcanzar un mayor índice de recaudación.

Análisis de entrevista:

Como se puede estimar, los controles internos deficientes que vienen afectando la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, se encuentran relacionados a la falta de actualización en los manuales de funciones y responsabilidades lo cual perjudica a los trabajadores a realizar un buen desempeño en la recaudación de impuestos, es decir, esta deficiencia no logra que se cumplan las funciones por parte del personal del área de recaudación con total efectividad. Es por ello que la entidad viene evaluando establecer adecuados mecanismos de gestión y control que permita alcanzar un mayor nivel de recaudación tributaria.

Dimensión 2: Elementos de Control Interno

Tabla 4. *Entrevista aplicada al Sub Gerente de Recaudación*

N°	Formulación de pregunta:	Respuestas:
1	¿Podría indicar por qué la empresa no considera confiable la información procesada en el área de recaudación?	<p>En relación al registro de información de los impuestos, se ha determinado que, en más de una oportunidad, se han presentado errores de digitación obteniendo una data procesada de manera inconsistente, lo cual ha generado adicionales costos a la administración tributaria, y su vez, incomodidad por parte del contribuyente.</p> <p>Esta situación se debe mayormente a la falta de capacitaciones del personal que se encarga de registrar la información de los impuestos, por cuanto necesitan conocer las implicaciones que provoca un simple error de digitación.</p>
2	¿Cree usted que la empresa no tiene debidamente establecidos los mecanismos de control para la adecuada administración de los recursos directamente recaudados?	<p>Si bien es cierto, hemos tenido dificultades para realizar una adecuada administración de los recursos, debido básicamente a la falta de controles eficaces en el área de recaudación, lo cual ha dado lugar a una disminución en la eficiencia y operatividad de dicha área, lo que ha afectado su funcionalidad</p>

Análisis de entrevista:

Las respuestas presentadas afirman que uno de los problemas en el proceso de recaudación, es el inadecuado registro de la información del contribuyente lo que ha generado inconsistencias al momento de determinar debidamente los impuestos por pagar, conllevando a la entidad incurrir en gastos adicionales. Situación que se ha generado por no contar con debidas capacitaciones al personal del área misma para llevar a cabo un adecuado manejo de información de los impuestos.

Por otro lado, la falta de mecanismos de control eficaces en el área de recaudación ha sido causa de la poca eficiencia y operatividad en las funciones realizadas, lo que en efecto ha conllevado a que no administre adecuadamente los recursos que maneja la municipalidad.

Objetivo específico N°2. Establecer en qué medida la deficiente recaudación tributaria viene afectando los ingresos en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.

Dimensión 1: Exigencia del cobro de los tributos

Tabla 5. Entrevista aplicada al Sub Gerente de Recaudación

N°	Formulación de pregunta:	Respuestas:
1	¿Podría indicar cómo se encuentran delineadas las funciones del área de recaudación?	Según su pregunta, debo señalar antes que nada que después de realizarse los controles que la entidad tiene establecidos, se ha llegado a identificar que el área de recaudación no tiene un adecuado manual de funciones y de reglamento interno, esto aunado a que carece de actualización, por ello es que no se establecen con claridad las responsabilidades que el personal tiene a su cargo.

2	¿Podría indicar en qué situación se encuentra a la fecha la recaudación tributaria de la Municipalidad?	Con relación a la recaudación tributaria actual, debo indicar que, desafortunadamente la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz ha ido generando índices de recaudación muy bajos, debido a que no se cuenta con implementación de estrategias de cobro adecuadas y controles de fiscalización eficaces que se requieren para la debida atención a la ineficiente recaudación por parte del personal operativo, funcionarios y autoridades de la entidad.
3	¿Podría indicar qué tipo de políticas de cobranzas se tienen implementadas en la municipalidad para optimizar la gestión de recaudación?	Es importante precisar que no existen políticas eficaces en materia de facturación y cobranzas de impuestos, además que no se encuentran establecidas bajo un documento formal; no obstante, se viene trabajando de acuerdo a la orientación brindada por el Titular, gerente y profesionales de la entidad, y básicamente se emplea como política principal, evaluar la situación económica de los contribuyentes para determinar su capacidad de pago.

Análisis de entrevista:

Las respuestas presentadas afirman que la baja recaudación tributaria que la entidad edil presenta actualmente, se deba a la carencia de estrategias de cobranza y falta de políticas eficaces que posibiliten llevar a cabo el seguimiento oportuno de las deudas tributarias de los contribuyentes morosos.

Esta situación afecta directamente a los ingresos de la entidad e impide que se brinden los servicios con buenos estándares de calidad no permitiendo cubrir las necesidades de la población Leonardina.

Dimensión 2: Procedimiento de recaudación

Tabla 6. Entrevista aplicada al Sub Gerente de Recaudación

N ^{ro.}	Formulación de pregunta:	Respuestas:
1	¿Podría indicar cuáles considera que son las causas principales que están generando deficiencias en la recaudación por parte de la municipalidad?	<p>Considero que la primera causa principal por la que reinciden este tipo de deficiencias en materia de recaudación, es porque no se aplican los controles internos de manera periódica por la falta de compromiso del personal involucrado en llevar de manera eficaz dichos controles.</p> <p>Por otro lado, otra de las causas por las que los niveles de recaudación son notoriamente precarios es porque los contribuyentes aun poseen inconvenientes de percibir los ingresos necesarios con el fin que puedan saldar sus deudas tributarias, lo que perjudica de manera sustancial el erario fiscal de la municipalidad.</p>
2	¿Podría indicar qué tipo de estrategias tienen planificadas implementar para motivar a los contribuyentes al pago de sus obligaciones con la municipalidad?	<p>Respecto a su interrogante, se está evaluando la posibilidad de implementar estrategias de concientización tributaria a los contribuyentes que coadyuve a un mejor proceso de recaudación, así como solicitar el apoyo administrativo para fomentar el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales para recuperar los niveles de recaudación de periodos anteriores.</p>
3	¿Podría indicar qué otro tipo de inconvenientes se vienen presentando en el área de recaudación?	<p>Se puede señalar que otro de los problemas encontrados en el área de recaudación, es que no se está estableciendo una adecuada relación entre el ente recaudador y los contribuyentes por falta de recursos tecnológicos eficientes que les permita poner en manifiesto sus dudas o consultas tributarias en ocasiones en que el contribuyente tenga inconvenientes de aproximarse a la institución de manera presencial.</p>

Análisis de entrevista:

Conforme a las respuestas obtenidas, se observa que entre las causas principales que han generado deficiencias en la recuperación de las deudas tributarias, se debe mayormente a la falta de controles periódicos a los procesos internos del área de recaudación, esto quiere decir que al no contar con un adecuado sistema de control no permite cumplir de manera eficiente con las metas de recaudo que se tienen programadas. En ese sentido, la entidad municipal se encuentra evaluando estrategias sobre cómo concientizar a la ciudadanía a cumplir con el pago responsable y voluntario de sus obligaciones tributarias con la finalidad de recuperar la cartera vencida de semestres anteriores.

Dimensión 3: Gestión de Recaudación Municipal

Tabla 7. *Entrevista aplicada al Sub Gerente de Recaudación*

N^{ro.}	Formulación de pregunta:	Respuestas:
1	¿Cómo se viene llevando a cabo la comunicación con las diferentes áreas de la institución, especialmente con el área de Tesorería?	Puedo precisar que no se lleva a cabo una comunicación totalmente eficiente entre las múltiples unidades de la municipalidad, básicamente con la relacionada a la Unidad de tesorería.
2	¿Podría indicar cuáles considera que son los procesos operativos en el área de recaudación que se encuentran más proclives a que pudieran cometerse actos anómalos?	Los procesos operativos que podrían conllevar a cometer actos anómalos, podrían estar sujeta al registro de la información generada por los contribuyentes realizando omisiones en la determinación de los impuestos, ocasionando, por lo tanto, inconsistencias en el sistema de cobranza, conjuntamente con la información registrada en el SIAFT.

Análisis de entrevista:

Según lo mencionado por el Sub Gerente de recaudación, existe poca comunicación entre las áreas del municipio, básicamente con el área de tesorería, lo cual evidencia la desinformación sobre los recursos obtenidos del pago de los impuestos, así como información tributaria como parte integral para la toma de decisiones competentes.

Asimismo, los procesos operativos que se encuentran proclives a cometer irregularidades, están relacionados al inadecuado manejo de registro de información generada por los contribuyentes, generando inconsistencias en el sistema de cobros, en conjunto con la información que viene siendo registrada en el sistema SIAFT. Esto explica a que la data procesada por el área de recaudación no es cien por ciento confiable, debido a la carencia de controles eficientes que pudieran monitorear y dar seguimiento de forma periódica a dichas funciones realizadas.

Objetivo específico N°3. Corroborar si la mejora de los controles internos optimizará la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.

Dimensión 3: Procesos de control interno

Tabla 8. *Entrevista aplicada al Sub Gerente de Recaudación*

N°o.	Formulación de pregunta:	Respuestas:
1	¿Podría indicar qué acciones de control tienen planificadas realizar para mejorar la gestión del área de recaudación?	De acuerdo a su pregunta, dadas las carencias encontradas en el área de recaudación y que han obstaculizado el alcance de los objetivos y metas instituidas por el área, se encuentra evaluando una serie de medidas que contribuya a ejecutar un sistema de control interno que necesita la municipalidad para la mejora continua de los procesos de recaudación.

<p>2 ¿Podría indicar qué acciones tienen previstas para implementar de manera eficaz el sistema de Control Interno en el área de recaudación?</p>	<p>Se tiene previsto, antes que nada, llevar a cabo la debida planificación de idea de mejorar el sistema de control interno, vinculando a los procesos que se implementarán para generar los mayores elementos de control, además, con toda seguridad considero que al implementar de manera eficaz este sistema, influirá de manera positiva en la gestión de la Subgerencia de recaudación.</p>
<hr/>	
<p>3 ¿Podría indicar que lineamientos de control se viene realizando el registro de información en el SIAF- GL de los ingresos directamente recaudados?</p>	<p>Según los datos brindados por la Sub gerencia de tesorería, se ha detectado que no se está ejecutando de forma oportuna el registro de los ingresos recaudación en el sistema SIAF-GL, lo cual es otra deficiencia generada por la falta de controles expeditivos.</p>

Análisis de entrevista:

De acuerdo a lo mencionado por el Subgerente de recaudación, se confirma que al aplicarse la mejora de los controles internos en el área de recaudación se optimizarán los procesos internos relacionados con la facturación y las cobranzas, y, por consiguiente, se optimizarán los ingresos de la entidad, así como también las decisiones financieras para prever cualquier tipo de deficiencia y aplicar los mecanismos de gestión y control correspondientes.

3.2. Discusión de resultados

En este capítulo se exponen los resultados de la entrevista realizada al Subgerente de Recaudación Tributaria de la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, del mismo modo, se presentan lo obtenido del análisis documental con el fin de identificar las deficiencias que trae consigo la falta de controles operativos en el área de recaudación, analizando y discutiendo los

objetivos específicos, todo ello con relación a los autores citados en la descripción del problema y en los antecedentes del estudio.

OBJETIVO ESPECÍFICO 1. Identificar cuáles son los controles internos deficientes que vienen afectando la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021, se logró en base a los siguientes resultados.

Uno de los datos alcanzados en la entrevista realizada al Subgerente de Recaudación Tributaria de la Municipalidad, de cómo se vienen llevando a cabo los controles a los sistemas operativos en el área de recaudación, señaló que el control realizado no cumple con los lineamientos establecidos en materia de control, es decir, carecen de un sistema de control interno efectivo que permita realizar el seguimiento adecuado a las operaciones de recaudación, lo cual es una deficiencia que genera inconvenientes internos. Esta respuesta concuerda con lo expresado por (Gutiérrez, 2016), ya que nos dice que en muchas entidades ediles no cuentan con un control interno, ya sea por la poca importancia que le brindan las autoridades o por desconocimiento de las normas de control. Se han evidenciado casos que estas no pueden detectar situaciones anómalas con relación a sus procesos de recaudación.

Esta opinión que es compartida por (Miró, 2016), cuando afirma que se ha podido detectar que muchas entidades del sector público no disponen de un órgano de control interno, designado por estas entidades o por la Contraloría General de la República, lo que no les permite llevar a cabo procedimientos eficientes en sus sistemas de control interno, por la carencia de estos procedimientos, o porque se carece del personal necesario para que cumpla de manera eficiente con estas funciones. De lo contrario (Shack, 2018) señala que en contraposición con lo que se pensaba, ya se puede sostener que cerca del 93% de las municipalidades provinciales del país cuenta con un Órgano de Control que ha sido por designado por la Contraloría, que viene a cubrir una deficiencia de hace muchos años, en que estas entidades ediles carecían de este órgano de control y fiscalización, siendo así, que muchas de las actividades y ejecución de obras no contaban con la debida supervisión y por lo tanto se notaba demasiada corrupción.

Otro de los datos alcanzados en la entrevista realizada al Subgerente de Recaudación Tributaria de la Municipalidad, si se han identificado áreas de mejora en lo que respecta al control en el área de recaudación, respondió que actualmente se está coordinando con el Titular de la entidad, a fin de realizar verificaciones periódicas para reconocer en qué estado se encuentra el nivel de morosidad por parte de los contribuyentes, y en donde se tendrá participación de todas las áreas para alcanzar un mayor índice de recaudación. Estos datos coinciden con lo manifestado por (Gamboa, et al. 2016) quien indica que, en fundamento de la serie de obstáculos que enfrentan muchas municipalidades, es que resulta necesarios procesos internos en materia de control, que permitan realizar controles eficientes como corresponde, con programas y planes para establecer que fases o procesos de la recaudación no guardan relación con los importes facturados.

Asimismo (Poaquiza, 2016), concluye que es evidente que la evaluación al sistema de control interno al área de recaudación mejorará los procesos internos relacionados con la facturación y con las cobranzas de la municipalidad, por consiguiente, optimizará de manera más eficiente los ingresos presupuestado, en tanto el control interno tendrá incidencia en la gestión financiera del Gobierno Municipal del Cantón Cevallos, y que es evidente que la evaluación al sistema de control interno al área de recaudación mejorará dichos procesos. Del mismo modo (Guzmán , 2017), sostiene que el control interno tendrá repercusión en los procesos de retorno de las deudas vencidas y su efecto en la función de tesorería de la municipalidad, generando conciencia en los contribuyentes con el fin que abonen debidamente sus impuestos.

OBJETIVO ESPECÍFICO 2. Establecer en qué medida la deficiente recaudación tributaria viene afectando los ingresos en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021, se logró en base a los siguientes resultados.

Uno de los datos alcanzados en la entrevista realizada al Subgerente de Recaudación Tributaria de la Municipalidad, en qué circunstancias se encuentra a la fecha la recaudación tributaria de la Municipalidad de José L. Ortiz, señaló que, desafortunadamente en la entidad edil se han generado índices de recaudación muy bajos, debido a que no se cuenta con convenientes estrategias de cobranzas, y efectivas inspecciones fiscales que se requieren para la debida atención a la ineficiente recaudación por parte del personal operativo. Estas

afirmaciones coinciden con lo señalado por (Brand, 2016) quien señala que uno de los problemas destacados de las municipalidades es que se encuentran con serios problemas en sus asuntos financieros, básicamente por serios inconvenientes en los procesos de recaudación, ya sea por la poca responsabilidad del personal responsable, o por carecer de las asesorías necesarias para llevar a cabo de manera eficaz estas tareas.

Coincide asimismo con lo sostenido por (Yepes & De los Ríos, 2017) quienes afirman que debido a que en el país se ha observado un grave deterioro en la recaudación de impuestos, se ha creído conveniente identificar las principales determinantes que vienen incidiendo de manera significativa en la disminución de la recaudación. De forma similar se analizó el impacto de las transferencias y se verifica si provocan una reducción en la disciplina fiscal de los gobiernos locales, por lo cual se estableció una clasificación de las municipalidades. En tanto (Correa, 2020) precisa que, pese a los grandes esfuerzos hechos en los municipios que se localizan en la zona de frontera y en la amazonía, no han podido tener buenos índices de recaudación, siendo esta la razón por la cuál desde el año 2002 comenzaron a recibir transferencias, a fin de que puedan destinarlas para sus gastos corrientes, o para inversiones, más aún considerando que el Covid 19 ha afectado sobre manera a estas entidades ediles.

Otro de los datos alcanzados en la entrevista realizada al Subgerente de Recaudación Tributaria de la Municipalidad, sobre qué tipo de políticas de cobranzas se tiene ejecutadas en la municipalidad para maximizar la gestión de recaudación, señaló que no existen a la fecha políticas eficaces en materia de recaudación y cobranzas de impuestos, no obstante, se viene trabajando de acuerdo a la orientación brindada por el Titular, gerente y profesionales de la entidad, y básicamente se emplea como política principal, evaluar la situación económica de los contribuyentes para determinar su capacidad de pago. Estos datos armonizan con lo manifestado por (López, et al., 2020), quien sostiene que su objetivo es medir en que grado el impuesto predial tendrá incidencia en los ingresos municipales, en tanto que, los impuestos no vienen siendo debidamente recaudados, lo que viene afectando la recaudación habitual y sobre todo como un buen respaldo para el gasto público y de obras, lo que significa que la mejora en la recaudación si tendrá incidencia en el sostenimiento de los servicios de

dichas municipalidades, ya que cumplen estrictamente con los objetivos y con las metas trazadas en materia de recaudación de impuestos.

De similar parecer es (Julca, 2020) quien señala los inconvenientes en la recaudación que ha sido bastante difícil por situaciones de la recesión económica o porque la población se viene resistiendo a pagar sus obligaciones tributarias con esta municipalidad, más aún por la pandemia del COVID 19, y luego de aplicadas las encuestas se obtuvo que el mayor porcentaje de los encuestados consideran que el problema habitual que tiene la municipalidad es la baja recaudación. Opinión que no es compartida por (Vasquez, 2019) cuando sostiene que su objetivo es plantear mejoras de actividades para optimizar la recaudación la municipalidad, y cuyos resultados señalan que la municipalidad necesita de acciones más agresivas con el fin de maximizar los índices de la recaudación así como de otro tipo de impuestos, y a pesar de que la recaudación ha tenido un ligero incremento, aún está resultando totalmente insuficiente para alcanzar los niveles deseados por las autoridades, señalándose que muchas veces se encuentran relacionados a desactualización en los manuales de funciones y responsabilidades de los trabajadores.

OBJETIVO ESPECÍFICO 3. Corroborar si la mejora de los controles internos optimizará la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021, se logró en base a los siguientes resultados.

Uno de los datos alcanzados en la entrevista realizada al Subgerente de Recaudación Tributaria de la Municipalidad sobre qué acciones de control tienen planificadas realizar para aumentar la eficacia del área de recaudación, señaló que dadas las deficiencias encontradas en el área de recaudación y que han obstaculizado el alcance de los objetivos, se encuentra evaluando una serie de medidas que contribuyan a ejecutar un sistema de control interno que necesita la municipalidad para la mejora continua de los procesos de recaudación. Esta información coincide con lo señalado por (Nuñez, 2018) quien señala la falta de control interno a la gestión administrativa del área de recaudación, que impide establecer con total claridad el grado en que se encuentran los procesos de control, y en qué medida viene afectando a dicha área por los servicios que

brinda, y en qué medida viene afectando a dicha área que es sumamente importante en los procesos de recaudación, pagos y cobranzas.

Estos datos coinciden asimismo con lo manifestado por (Becerra, 2019) quien sostiene que el control interno administrativo tendrá efecto en los procesos internos de la entidad edil, tanto por la prevención de hechos irregulares, como por la mejora de la gestión, básicamente en los temas de recaudación y para lo cual se debe generar cultura tributaria para la gestión adecuada de los recursos en la municipalidad, en tanto si se implementan las estrategias idóneas para implementar el sistema de auditoría administrativa, se tendrá un eficiente instrumento de control interno. De opinión contraria es (Delgado , 2019) quien sostiene que en dicha entidad edil no se están efectuando los procedimientos adecuados de recaudación debido a gestiones ineficaces y a una creciente evasión tributaria por parte de la población que no permite la ejecución de obras, en tanto la mejora en la recaudación le permitirá optimizar sus ingresos.

Otro de los datos alcanzados en la entrevista realizada al Subgerente de Recaudación Tributaria de la Municipalidad, sobre las razones del porque no se han implementado para garantizar una correcta administración de los recursos directamente recaudados, señaló que se han tenido dificultades para realizar una adecuada administración de los recursos, debido básicamente a la poca eficiencia y operatividad del área de recuperación de pagos, y que es efecto de la falta de controles eficaces que se tienen implementados en el área en mención. Esta opinión es compartida por (Palomino, 2020) quien señala que en la mayoría de municipalidades del Perú no se cuenta con eficaces estrategias de recaudación, es que muchas de estas entidades ediles no pueden ejecutar las obras en infraestructura que tienen programadas en el PIA anual, por lo que, es indispensable determinar el tipo de estrategias de recaudación tributaria que se deberán implementar en las Municipalidades del Perú, y en donde se señala que en un gran porcentaje no cuenta con eficaces estrategias de facturación y recaudación.

En tanto (Malca & Tuchia , 2018) manifiestan que, mediante la evaluación del control interno, se podrá medir la eficacia de la gestión operativa de la unidad de Tesorería y recaudación, así como el impacto que tendrán en la liquidez de la Municipalidad, lo que traerá como consecuencia que a partir de la fecha, los procesos de recaudación en dicha área sean más expeditivos logrando mejorar

el control de los recursos directamente recaudados y los que provienen del Estado. Por su parte (Mejía, 2020) señala que luego de una serie de simulaciones en los niveles de cobranzas de los impuestos en la Municipalidad, se ha podido determinar que la adecuada liquidación de los impuestos, arbitrios, tasas, contribuciones y otro tipo de impuestos ayudarán a esta municipalidad, así como tendrá impacto en la cobertura de pagos, y luego de una serie de simulaciones de las recaudación de impuestos se ha podido determinar que la adecuada liquidación ayudarán a mejorar la situación económica edil.

Discusión de resultados del Análisis documental

Tomando como referencia la documentación proporcionada con relación a los controles que se vienen efectuando a los procesos de recaudación de la Municipalidad se ha evidenciado ausencia de supervisión en las cobranzas señaladas, además de no considerar la programación presupuestal establecida en el Presupuesto Institucional de Apertura.

El análisis documental ha permitido determinar que el Control interno va a procurar incrementar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, contribuyendo a mejorar tales procesos de cobranzas mediante una administración eficiente cimentada en la aplicación de múltiples enfoques de gestión, sin dejar de considerar que la principal problemática de la entidad edil está relacionada con la precaria situación económica de la población y la falta de cultura tributaria.

Se han constatado serias deficiencias en los procesos de facturación, habiéndose establecido que algunos de los trabajadores responsables del área no cumplen con los perfiles requeridos para gestionar debidamente las tareas de recaudación, y en más de una ocasión se ha podido identificar que algunos servidores vienen cumpliendo doblemente las labores de recaudación y de pagador, hechos que no permiten llevar con eficiencia sus funciones. No se viene observando como corresponde las Normas de Control Interno, de acuerdo a lo señalado en la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, la cual establece los lineamientos necesarios para optimizar las labores operativas del área encargada del manejo de la recaudación y de los recursos de la Municipalidad, así como para eliminar las deficiencias encontradas, y de esta forma optimizar las operaciones de dicha oficina. Según las evaluaciones realizadas a la

documentación alcanzada por la Subgerencia de Recaudación Tributaria de la Municipalidad, se ha llegado a establecer que no se está ejecutando de manera correcta los procedimientos de control, por lo que se deben diseñar una serie de actividades en dicha área, conjuntamente con instrumentos de gestión eficaces que aporten con el desarrollo de dichas tareas y que en definitiva se encuentren completamente organizadas y concatenadas con las distintas áreas involucradas.

De acuerdo con la información obtenida, se observa que la deficiencia total de los controles internos ha estado afectando la recaudación tributaria en la municipalidad, debido a la falta de actualización de los manuales de funciones y responsabilidades, lo cual les limita a los trabajadores a realizar un buen desempeño en la recaudación de los impuestos, no logrando por lo tanto que se cumplan las funciones por parte del personal del área con total efectividad. En tanto se ha llegado a verificar que uno de los problemas más recurrentes en el proceso de recaudación, es el inadecuado registro de la información del contribuyente que ha generado inconsistencias al momento de determinar debidamente los impuestos por cobrar, conllevando a la Municipalidad a incurrir en gastos no previstos, situación que se genera por no contar con las debidas capacitaciones al personal del área para llevar a cabo un adecuado manejo de la información que genera la recaudación. Asimismo la deficiente gestión de recaudación viene afectando los ingresos de la municipalidad, de acuerdo con los datos obtenidos de dicha Subgerencia y en donde se logró identificar que dicha área como responsable de la recaudación de impuestos, arbitrios, licencias, etc., no está ejerciendo debidamente sus funciones de controlar y fiscalizar los tributos municipales, según lo señalado en el D.L. 776, en la Ley de tributación municipal, así como en las respectivas ordenanzas y decretos municipales. La informalidad actual exige que la Municipalidad emprenda campañas de concientización con la finalidad de que la mayoría de contribuyentes cancelen oportunamente sus impuestos, y despertar su interés para formalizarse, y no seguir promoviendo ni aceptando exoneraciones de intereses, generándole un grave perjuicio económico, lo que implicará no continuar otorgado amnistías tributarias, sin los sustentos técnicos correspondientes.

Según la información detallada en el Anexo 2 se presenta el resumen de la Recaudación en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, desde el año 2016 hasta el año 2020 en miles de soles:

Cabe mencionar que los arbitrios que presentan un mayor grado de morosidad son:

- Licencias de funcionamiento.
- Servicios públicos y arbitrios constituidos por la limpieza pública, parques y jardines, así como el Serenazgo.
- Servicios administrativos y derechos.
- Parqueo de vehículos.

De la misma manera en el año 2020 con motivo de la Pandemia del COVID 19 se dio una amnistía tributaria bastante prolongada por los siguientes conceptos:

- Fraccionamiento del impuesto predial en cuotas trimestrales, dando un plazo mucho mayor para la cuarta cuota.
- Descuentos de multas administrativas hasta el 100%.
- Registros gratuitos de la propiedad inmobiliaria.
- Descuentos de hasta el 95% de los arbitrios por recolección de residuos.
- Condonación de las moras e intereses tributarios hasta un 100%.

3.3. Aporte práctico

Título de propuesta.

Plan de control interno para aumentar la recaudación tributaria en la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz.

Fundamentación teórica.

La propuesta de Control interno para aumentar la Recaudación Tributaria en la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, se realiza con la única finalidad de hacer más efectiva la administración tributaria, de la misma manera, organizar, gestionar, fiscalizar y efectuar la recaudación de todos los impuestos que percibe la entidad municipal. En tal sentido, es necesario antes que todo, analizar las causas o puntos débiles que originan las deficiencias identificadas en cuanto a la gestión de recaudación municipal, para que de esta forma podamos contar con toda la información requerida que servirá de gran utilidad,

para poder tomar las medidas preventivas y correctivas ante el alto nivel de morosidad por parte de los contribuyentes.

En virtud a lo antes mencionado, la propuesta tendrá total relevancia debido a que se emplearán un conjunto de mecanismos y estrategias adaptables a la realidad que presenta la Municipalidad distrital José Leonardo Ortiz en materia de recaudación, que serán de gran beneficio para el área responsable de captar los recursos, y que servirá además, para desarrollar una adecuada retroalimentación en dicha área con el objetivo de lograr la mejora en la gestión, promoviendo el buen cumplimiento de los compromisos en período voluntario y así obtener un sistema tributario municipal equitativo y eficaz, que coadyuve más que todo a recuperar los ingresos tributarios de años anteriores garantizando la correcta y transparente recaudación, esto con el fin de cumplir con las metas de la entidad y orientar al desarrollo de todas las operaciones bajo la normatividad legal.

Objetivos de la propuesta.

Objetivo general

Establecer en qué medida el desarrollo de la propuesta de Control interno en la Municipalidad de José Leonardo Ortiz, logrará incrementar la correcta y transparente recaudación tributaria, y de esta manera, cumplir con los objetivos y metas de la municipalidad.

Objetivos específicos

Identificar los puntos débiles que vienen afectando a la recaudación tributaria de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz.

Establecer acciones de control interno con la finalidad de mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad de José Leonardo Ortiz.

Generalidades de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz.

Datos generales

Ubicación: Av. Sáenz Peña N°2151 – Lambayeque, Perú.

Teléfono: 074956017704

E-mail: gmunicipalidad@munijlo.gob.pe

Alcalde del distrito: Sr. Wilder Guevara Díaz

Población: Aprox. 200 mil habitantes

Escudo del distrito:

Figura 9. Escudo del distrito José Leonardo Ortiz



Fuente: Página web del distrito. <https://www.munijlo.gob.pe/web/distrito.php>

Reseña Histórica:

"Hasta noviembre de 1966, la zona que hoy conforma el distrito de José Leonardo Ortiz formaba parte del distrito de Chiclayo. En 1961 se creó un nuevo distrito llamado San Carlos, mediante la Ley 13734. Sin embargo, cinco años después, el gobierno de Belaúnde emitió la Ley N° 16048 el 5 de febrero de 1966, cambiando el nombre del distrito a José Leonardo Ortiz, en homenaje al prócer del mismo nombre. José Leonardo Ortiz Salcedo, un destacado comerciante, militar y político, nació en el pueblo que en ese momento se conocía como Santa María de Chiclayo, en una casa llamada "de los Ortiz". Durante su vida, ocupó varios cargos públicos en Chiclayo, incluyendo el de alcalde y subprefecto, y también se dedicó a la agricultura, ganadería, pequeña

industria y comercio. Algunos de los alcaldes chiclayanos que contribuyeron al desarrollo de lo que hoy es José Leonardo Ortiz incluyen a Nicolás Cuglievan, Rogelio Llanos Barturen y Carlos Castañeda".

Misión:

"Nuestra responsabilidad social con la población Leonardina tiende al mejoramiento en la calidad de vida por cuanto estamos dispuestos a la prestación de servicios públicos en todos los niveles, mediante la ejecución de obras de corto y largo plazo que garanticen ser oportunos y óptimos con una administración transparente, capacidad de gestión adecuada y práctica concertadora, abierta al diálogo y al cambio social". (Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz- Portal de Transparencia, 2020)

Visión:

"Ser competentes en el Gobierno Municipal, demostrando acercamiento a los Pueblos Jóvenes, garantizando su bienestar y progreso acorde con la tecnología, la democracia y la ciencia". (Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz- Portal de Transparencia, 2020)

Figura 10. Imagen de la Municipalidad distrital José Leonardo Ortiz



Plan de acción / Actividades

Previo al desarrollo de los objetivos de la propuesta, es importante puntualizar que la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, como entidad del gobierno local, se compromete a generar mejores servicios a sus habitantes, proporcionando los instrumentos necesarios para que el contribuyente se comprometa y haga efectivo el pago de sus impuestos en modalidad voluntaria, cuyos resultados se vean reflejados en una entidad edil con perfil transparente que cumple indiscutiblemente con lo establecido en las normas vigentes.

En este caso, la municipalidad tiene por finalidad principal aumentar la recaudación tributaria, para lo cual toda la entidad requiere del compromiso en fijar una adecuada relación entre la comunidad-municipalidad, cuyas acciones deberán ejecutarse siguiendo las pautas que más adelante se detallarán.

a) Identificar los puntos débiles que vienen afectando a la recaudación tributaria de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz.

En este objetivo, se pretende definir cuáles son los aspectos negativos o puntos débiles que vienen generando una ineficiente recaudación tributaria en la municipalidad que impide el debido desarrollo y crecimiento económico del distrito, generándose una gran necesidad de mejora en el servicio a la población Leonardina.

Para ello, se partirá de un análisis interno identificando ventajas competitivas y limitaciones a superar que se abordan en la realidad interna del distrito, posteriormente se analizan los aspectos externos como las oportunidades que pueden lograr superar las dificultades y a su vez, atenuar las amenazas que se presentan en su entorno.

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
Análisis Interno	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Involucramiento e interacción del personal de las unidades municipales. ❖ Entusiasmo, convicción entre los colaboradores de la unidad de rentas. ❖ Difusión de información de manera adecuada y razonable en todas las áreas. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Bajos niveles de recaudación. ❖ Falta de cumplimiento de la normatividad del control interno. ❖ Poco compromiso laboral en funcionarios, autoridades y trabajadores. ❖ Falta de actualización del MOF y ROF. ❖ Falta de orientación al contribuyente.
	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Análisis Externo	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Normas legales que fomentan la participación y el progreso. ❖ Asistencia del Gobierno a nivel provincial. ❖ Aumento de profesionales en unidades requeridas. ❖ De interrelacionarse con la comunidad. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Población con carencia de recursos. ❖ Presencia del “Fenómeno del Niño”. ❖ Crisis sanitaria por COVID-19. ❖ Contaminación ambiental.

b) Establecer acciones de control interno con la finalidad de mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad de José Leonardo Ortiz.

Después de haber identificado los puntos críticos que vienen afectando a la recaudación tributaria, tal como se manifiesta en la realidad problemática y comparado con los hallazgos obtenidos en la investigación, es importante precisar que la municipalidad con el propósito de llevar a cabo una adecuada gestión del área de recaudación es necesaria la implementación de acciones de control, para lo cual se deberán establecer ciertas medidas para desarrollar la gestión de dicha área que requiere de la presencia de un adecuado sistema de control las cuales son:

Evaluación del perfil del Sub Gerente de Recaudación:

La Sub Gerencia de Recaudación es la encargada de gestionar y recaudar los recursos monetarios a través de los tributos que pagan los contribuyentes de la comunidad de José Leonardo Ortiz con el fin de optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Además, es la encargada de controlar la deuda tributaria por cobrar a cargo de la Municipalidad.

Es de suma importancia de reconocer el perfil laboral y las funciones que se llevan a cabo en dicha área, con la finalidad de ser supervisadas y monitoreadas por las acciones de control que a continuación se detallan:

- Las funciones y procedimientos que se realicen dentro de la Sub Gerencia de Recaudación se adaptarán debidamente a las disposiciones establecidas en la Ley Orgánica de Municipalidades N°27972 en virtud a las normas, ordenanzas y sanciones municipales.
- El personal que trabaja en la Sub Gerencia de Recaudación no percibirá la capacidad de condena de sentencia por el hecho de delitos contra el Patrimonio y que haya sido castigado con privación de la libertad.
- El personal de dicha área estará informado y contará con todo el conocimiento sobre las normas municipales, principalmente aquellas inherentes a la Sub gerencia de recaudación.
- Se rechazará todo abuso de las funciones, como la solicitud de apoyos con el propósito de generar un beneficio propio como recursos monetarios o en especie de manera indecente e ilícita.
- Las jurisdicciones elementales de la Sub gerencia de recaudación regirán de acuerdo a las regulaciones de las autoridades municipales, que establecen un estricto control sobre la producción y captación de ingresos y, por ende, el control del inventario patrimonial.
- Estos controles permitirán reflejar realmente los ingresos tributarios y no tributarios.
- En caso se observará alguna disconformidad generada por dichos controles, se deberá examinar, exponer y respaldar ante la Gerencia General de la entidad edil.

Actividades de control interno sobre las liquidaciones de caja.

Las principales acciones de control en relación a las liquidaciones de efectivo comprenderán las siguientes:

- Verificar la realización y exactitud en las liquidaciones de cada día de caja de la municipalidad José Leonardo Ortiz, conjuntamente con la actualización de los registros y herramientas de control apropiados para la obtención, resguardo y verificación respectiva a los recursos recaudados y los correspondientes gastos.
 - Se deberá comprobar debidamente las jerarquías de autorización para giros o transferencias bancarias.
 - Se deberá monitorear la redención de adeudos de los contribuyentes, facilitando de manera oportuna la información necesaria para La preparación del presupuesto, asegurando su conformidad con la normativa legal aplicable.
 - Se realizará la supervisión de las declaraciones juradas anuales con respecto los impuestos con la finalidad de cerciorarse si se encuentran correctamente calculadas, de igual manera las recaudaciones por sanciones establecidas por la municipalidad.
 - Es importante y necesario realizar auditorías periódicas sobre el registro de la recaudación para poder identificar si se viene desarrollando correctamente y si los contribuyentes han ido cumpliendo debidamente con el pago de sus impuestos.
 - El sistema de control interno comprobará los términos de prescripción de cobros necesitando el seguimiento estricto de cada contribuyente moroso.
- A fin de efectuar lo señalado previamente, se debe garantizar a los contribuyentes los procedimientos pertinentes mediante notificaciones durante la fase administrativa de cobranza.

Actividades de control interno de los procedimientos operativos.

Estas acciones que se deberán realizar en la Sub Gerencia de Recaudación con relación a los procedimientos operativos se abarcarán los siguientes:

- Se debe establecer de forma clara el modelo de coordinación e integración que se llevará a cabo entre las áreas municipales tomando en cuenta los compromisos y la gestión de la recaudación tributaria.
- Se deberá determinar cómo viene desarrollándose la gestión de la Sub Gerencia de Recaudación con el propósito de planificar y reestructurar las políticas y procedimientos en materia de recaudación y control de la deuda tributaria por parte de los contribuyentes.
- La Sub Gerencia de Recaudación promoverá la aplicación de estrategias de gestión adecuadas, que formulen planes de acción eficientes para hacer frente a los riesgos internos y externos que pudieran afectar la normal operatividad de la entidad.
- Este tipo de estrategias se realizarán conforme al conjunto de indicadores que permita a la Sub Gerencia de Recaudación demostrar cómo las acciones establecidas son las más adecuadas.
- Para lograrlo, es fundamental aplicar procedimientos que permitan evaluar los resultados en función de los objetivos establecidos y hacer un seguimiento del grado de cumplimiento de los mismos.

Para reforzar las acciones antes mencionadas, se deberá considerar la siguiente programación de actividades para establecer una adecuada gestión en la recaudación tributaria:

Tabla 9 Programación de actividades en materia tributaria

N°	Actividades a realizar	Encargado	Tiempo	Costo
1	Capacitar a todo el personal en materia de tributación.	Gerencia del Servicio de Administración Tributaria	Permanente	600.00
2	Realizar charlas de concientización a los contribuyentes	Oficina de Gestión Social e Imagen	Permanente	400.00
3	Brindar los beneficios a quienes realicen los pagos de manera voluntaria y puntual	Funcionarios del SAT-JLO	Anual	0.00
4	Insertar un programa educativo sobre la cultura tributaria en diferentes colegios	Funcionarios del SAT-JLO	Anual	150.00

Tabla 10 Cronograma de la Propuesta

Actividades	SEMANAS											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Presentación de la propuesta								x	x			
Análisis de la propuesta									x			
Validación de la propuesta										x		
Organización de actividades generales											x	
Organización de actividades específicas											x	
Designación de funciones acorde a la propuesta											x	
Análisis de posibles dificultades en la ejecución de la propuesta												x
Puesta en marcha												x
Revisión periódica de la propuesta												x

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

- De acuerdo a nuestro objetivo general, el cual es determinar el control interno y su incidencia en la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2021, se ha llegado a identificar que la mayoría de los controles internos que se vienen aplicando dicha municipalidad son completamente deficientes lo que está afectando por consiguiente la recaudación tributaria, habiéndose establecido asimismo que un adecuado control tributario va a contribuir en el incremento de la recaudación, en razón de que se tendrá mayor credibilidad en las labores realizadas por parte del personal de la Sub Gerencia de recaudación, garantizándose en tal sentido la eficiente recaudación.

- De acuerdo a nuestros objetivos específicos: Identificar cuáles son los controles internos deficientes que vienen afectando la recaudación tributaria en la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021 y Establecer en qué medida la deficiente recaudación tributaria viene afectando los ingresos en la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021, se ha podido determinar que el nivel de recaudación de los impuestos en dicha municipalidad en los últimos años ha tenido índices totalmente bajos por las acciones poco eficaces debido a la complicada situación que se experimentó como efecto de la pandemia del COVID 19, y sobre todo a la carencia de estrategias de facturación, de cobranzas y a la falta de políticas eficaces que no han permitido llevar como corresponde el seguimiento oportuno de las cargas financieras de los contribuyentes morosos, afectando por lo tanto los recursos económicos municipales, sin dejar de mencionar la ausencia de un documento que establezca la estructura organizativa y las tareas asignadas que articule debidamente las funciones y responsabilidades del personal.

- Por último de acuerdo al objetivo específico: Corroborar si la mejora de los controles internos optimizará la recaudación tributaria en la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021, se ha llegado a corroborar que efectivamente la mejora de los controles internos van a permitir optimizar la recaudación tributaria en dicha municipalidad, debiendo señalar que las medidas de control asignadas en la actualidad por la entidad edil no son nada

eficientes, habiéndose evidenciado que los contribuyentes no vienen siendo informados adecuadamente, no pudiendo reconocer por lo tanto los tributos e impuestos que deben pagar, y que tan necesarios resultarán para la mejora del distrito y de los servicios públicos que recibirán como contraprestación a sus debidas obligaciones tributarias.

4.2. RECOMENDACIONES

- De la conclusión obtenida se aconseja a la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz aplicar debidamente las diferentes fases y procedimientos relacionados con sus controles internos a fin de garantizar la eficiencia, y la transparencia del personal de la Sub Gerencia de recaudación, conjuntamente con las correspondientes verificaciones y soluciones al nivel elevado de morosidad por parte de los contribuyentes, garantizándose en tal sentido la eficiente recaudación, y contribuyendo de tal manera con el incremento de los ingresos.
- De la conclusión obtenida se recomienda a la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, especialmente a los encargados del departamento de cobranzas, proponer una serie de amnistías tributarias con la finalidad de que los contribuyentes puedan acceder a este beneficio y les permita cancelar sus deudas atrasadas, y ponerse al día con sus obligaciones tributarias, mejorando asimismo las estrategias y las políticas de facturación, de cobranzas, con un mejor seguimiento de las deudas tributarias e implementado el Manual de procedimientos y roles del personal.
- De la conclusión obtenida se recomienda a la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, mejorar la actividades de cobranza, llevando a cabo notificaciones más frecuentes a los contribuyentes para incentivarlos al desembolso de sus arbitrios e impuestos, informándoles adecuadamente de los tributos e impuestos que deben pagar, de la misma actualizar los planos catastrales, sancionando debidamente a los morosos, realizando capacitaciones permanentes al personal, comunicando oportunamente el vencimiento de las deudas y los beneficios que brindarán las amnistías tributarias.

V. REFERENCIAS

- Acosta, M. (2020). Control Interno. Obtenido de <https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-internoempresarial.html#:~:text=El%20Control%20Interno%20es%20un,de%20cumplimiento%20de%20la%20entidad.>
- Alarcón, A. (2019). *Evaluación de la implementación del sistema de control interno y sus efectos en los procesos operativos de la Municipalidad Distrital de Sócata*. Chiclayo. Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12423/2123>
- Alva, M. (2019). Miles de personas tienen deudas con atrasos de más de 120 días. *Diario Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/finanzas-personales/300-000-personas-deudas-atrasos-120-dias-270056-noticia/>
- Becerra, T. (2019). *PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA CORRECTA ADMINISTRACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JOSÉ DE LOURDES, SAN IGNACIO – 2018*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5956>
- Brachfield, P. (2020). Las causas principales por las que existen morosos. Obtenido de <https://perebrachfield.com/blog/noticias-e-informaciones/las-causas-principales-por-las-que-existen-morosos-2/>
- Brand, R. (2016). *Gestión financiera para municipios*. Colombia, Medellín: Grupo Empresarial Oportunidades de Negocios S.A.S. Obtenido de <https://www.idea.gov.co/BibliotecaPublicaciones/Gesti%C3%B3n%20Financiera%20para%20municipios.pdf>
- Castro, C., & Fuenzalida, J. (2019). *Mejoramiento de la Recaudación Municipal*. Chile. Obtenido de <https://www.sistemaspublicos.cl/publicacion/estudio-de-mejoramiento-de-la-recaudacion-municipal/>
- Correa. (2020). RECAUDACIÓN MUNICIPAL EN TACNA, TUMBES Y LORETO ALCANZÓ APENAS UN 51%, 54% Y 54% DE SU META DE RECAUDACIÓN, RESPECTIVAMENTE. *Comex Perú*. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/recaudacion-municipal-en-tacna->

tumbes-y-loreto-alcanzo-apenas-un-51-54-y-54-de-su-meta-de-recaudacion-respectivamente

- D'Angelo, S. (2017). Población y Muestra de estudio. Obtenido de [https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/P OBLACI%C3%93N%20Y%20MUESTRA%20\(Lic%20DAngelo\).pdf](https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/P OBLACI%C3%93N%20Y%20MUESTRA%20(Lic%20DAngelo).pdf)
- Delgado , S. (2019). *Análisis de la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital San Luis Lucma – Cutervo 2018*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7003>
- Diario El Peruano. (2017). *Sistema Nacional de Tesorería*. Obtenido de <http://www.osterlingfirm.com/Documentos/webma/normas/DS-126-2017EF.pdf>
- Ealde. (2020). Funciones del área de Tesorería. Obtenido de <https://www.ealde.es/funciones-departamento-tesoreria/>
- Estela, R. (2020). Diseño descriptivo propositivo. Obtenido de <https://es.calameo.com/read/006239239f8a941bec906>
- Fernández, E., & Panca, S. (2020). *Estrategias en la Recaudación del Impuesto Predial de los Gobiernos Locales Tipo B para el sostenimiento de sus servicios, Arequipa*. Universidad Tecnológica del Perú, Arequipa. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4013/Erika%20Fernandez_Sandra%20Panca_Tesis_Titulo%20Profesional_2020_2.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gamboa , J., Puente , S., & Vera , P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Organización y Dirección de empresas, III(8)*. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>
- Gazel, R. (2018). ¿Cómo reducir los incobrables en el sector ferretero? *Revista Ferretera*. Obtenido de <https://tytenlinea.com/como-reducir-los-incobrables-en-el-sector-ferretero/>
- Gómez. (2016). Control interno en las empresas. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

- González, J., & Gomes, R. (2016). *LA MOROSIDAD; UN ACUCIANTE PROBLEMA FINANCIERO DE NUESTROS DÍAS*. España. Obtenido de http://www.aeca1.org/pub/on_line/comunicaciones_xvcongresoaecca/cd/111b.pdf
- Gutiérrez. (2016). Modelo de Evaluación de Control Interno. *Auditoría Superior de la Federación*. Obtenido de <http://www.orfis.gob.mx/BibliotecaVirtual/archivos/07042016055052.pdf>
- Guzmán , C. (2017). *Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Urcuquí*. Universidad Técnica del Norte, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7606>
- Heflo. (2017). Controles internos de las organizaciones. Obtenido de <https://www.heflo.com/es/blog/planificacion-estrategica/controles-internos/>
- Julca, N. (2020). *La recaudación tributaria en la municipalidad provincial de Pomabamba, 2018*. Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17328>
- Llamas. (2017). Gestión de tesorería. *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-la-tesoreria.html>
- López, A., Santamaría, G., & Corredor, S. (2017). *ACTUALIZACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO (MECI) EN LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SABOYÁ*. Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Colombia. Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1855/1/TGT-649.pdf>
- Luna, E. (2020). *La auditoría administrativa como instrumento de control para optimizar la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla- 2017*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7125>
- Malca, P., & Tuchia , I. (2018). *Evaluación del control interno para determinar la eficiencia de la gestión operativa de la Unidad de Tesorería y su impacto en la liquidez de la Municipalidad de Santa Cruz, 2016 - 2017*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Obtenido de

https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1761/1/TL_TuchiaTimiasIwao_MalcaHuamanPorfirio.pdf

Médez. (2019). Tesorería. Obtenido de <https://numdea.com/tesoreria.html>

Mejía, E. (2020). *La recaudación del rubro 08 impuestos municipales y rubro 09 tasas y arbitrios municipales y su relación en la cobertura de pagos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Pocollay*. Universidad Privada de Tacna, Tacna. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1612>

Monje, C. (2017). Metodología de la investigación cuantitativa. *Revista Universidad Surcolombiana*. Obtenido de <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>

Montes, S. (2018). *Colombia tiene a los ciudadanos con mayor morosidad en América Latina*. Colombia. Obtenido de <https://www.larepublica.co/globoeconomia/colombia-tiene-a-los-ciudadanos-con-mayor-morosidad-en-america-latina-2792456>

Municipalidad de Ferreñafe. (2018). *Control interno*. Obtenido de <http://www.muniferrenafe.gob.pe/index.php/mun-noticias/historial-de-noticias/1736.html>

Núñez, J. (2018). *El Control Interno En La Gestión Administrativa Del Área De Tesorería De La Municipalidad Distrital Ciudad De Eten-2018*. Universidad César Vallejo, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/33469>

Ñaccha , K., & Arias , D. (2018). *Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la municipalidad distrital de Marcará, provincia de Carhuaz, año 2017*. Huaráz. Obtenido de <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/3456>

Palomino, L. (2020). *Estrategias de recaudación tributaria en las municipalidades de Perú*. Chiclayo. Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12423/3145>

Pedrosa. (2019). Tesorería. *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tesoreria.html>

- Pedrosa, S. (2016). Morosidad. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/morosidad.html>
- Pérez, M. (2017). Análisis de los municipios chilenos: ingresos por gestión versus transferencias del Fondo Común Municipal. *Revista Estudios de Políticas Públicas*, II(2). Obtenido de https://redib.org/Record/oai_articulo1424391-an%C3%A1lisis-de-los-municipios-chilenos-ingresos-por-gesti%C3%B3n-versus-transferencias-del-fondo-com%C3%BA-municipal
- Poaquiza, A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24008>
- Prietocarrizosa, P. (2020). El MEF plantea una serie de modificaciones que deberían ser estudiados por la próxima administración. Obtenido de <https://www.ppulegal.com/insights/prensa/el-mef-plantea-cambios-en-el-impuesto-predial/>
- Raffino, M. (2020). Investigación no experimental. Obtenido de <https://concepto.de/investigacion-no-experimental/>
- Revista Municipio al día. (2017). El sistema de control. Obtenido de <https://municipioaldia.com/organización-municipal/el-sistema-de-control/>
- Reyes, L., & Urbina, R. (2018). Morosidad en las encuestas por cobrar. Obtenido de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14688/REYES%20LAZARTE%20LESLYS_URBINA%20LUDE%C3%91A%20RUTH.pfd.pdf?sequence=6&isAllowed=y
- Rojas, S. (2019). *Control interno y calidad del servicio en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca – año 2017*. Huancayo. Obtenido de <https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/5229>
- Roque, Y. (2017). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco - 2017*. Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20303/roque_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Sanclemente, T. (2018). *Recaudación del impuesto de patente a los contribuyentes del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Eloy Alfaro (GADMEA)*. Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1517>
- Shack, N. (2018). El 93% de municipios provinciales ya cuenta con Órgano de Control de la Contraloría. *Diario Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/peru/politica/93-municipios-provinciales-cuenta-organo-control-contraloria-241365-noticia/>
- Suarez, H., & Palomino, G. (2018). Gestión de recaudación tributaria municipal: Una visión cultural. *Ciencia Latina*. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/105>
- Vásquez, C. (2016). *Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad distrital de Chao - la libertad*. Trujillo. Obtenido de <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2437>
- Vasquez, M. (2019). *Estrategias para mejorar la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Requena*. Chiclayo. Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12423/2328>
- Vera, L. (2019). *Incidencia de la morosidad de las Cuentas por Cobrar Clientes en la Liquidez de la Ferretería "Servicomercio", ubicada en Gómez Rendón 2503 y Abel Castillo para el periodo 2018*. INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2111/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20VERA%20MENDOZA.pdf>
- Yepes, M., & De los Ríos, R. (2017). *Determinantes de la Recaudación de los Impuestos Municipales*. Argentina. Obtenido de https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/yepes_0.pdf
- Zarza, J. (2018). Tasa de morosidad, ¿qué es y qué hacer al respecto? Obtenido de <https://iciredimpagados.com/blog/tasa-de-morosidad/>

VI. ANEXOS

Anexo 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021.

PROBLEMA	OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿En qué medida el control interno incide en la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2021?	Determinar el control interno y su incidencia en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.	-Identificar cuáles son los controles internos deficientes que vienen afectando la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021. -Establecer en qué medida la deficiente	El control interno tendrá incidencia en la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.	Control Interno	Finalidad del Control interno	Establecimiento de riesgos de control.	Entrevista/Guía de entrevista.
						Identificación de procesos clave.	
					Elementos de Control interno	Ambiente de control.	
						Procedimientos de Información y comunicación.	
					Procesos de control interno	Arqueos habituales de caja.	
						Control asistencia del personal	

		<p>recaudación tributaria viene afectando los ingresos en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.</p> <p>-Corroborar si la mejora de los controles internos optimizará la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.</p>		<p>Recaudación Tributaria</p>	<p>Exigencia del cobro de los tributos</p>	<p>Comprobación del estado de propiedades de los administrados</p>	<p>Análisis documental/ Ficha de análisis documental.</p>
						<p>Examinación de documentos, libros contables comprobantes de pago</p>	
				<p>Procedimiento de recaudación</p>	<p>Período voluntario</p>	<p>Periodo ejecutivo</p>	

					Gestión de Recaudación Municipal	Coordinación con el área de tesorería	
						Monitoreo y revisión de los fondos financieros	

Fuente: *Elaboración propia.*

Anexo 2: Resumen de la Recaudación de los años 2016 al 2020

RECAUDACIÓN	2016	2017	2018	2019	2020
Ingresos totales	24591	27018	27472	30639	22990
Ingresos corrientes	24591	26266	27472	30639	23460
Ingresos tributarios	3529	4374	4744	4744	4633
Ingresos no tributarios					
Multas y sanciones	420	290	415	890	330
Prestación de servicios	454	1260	727	870	484
Rentas de la propiedad	59	75	0	0	
Tasas	5552	5673	8161	10328	5155
FONCOMUN	11298	11548	12062	13121	12053
Otras transferencias	1886	1762	1363	231	335
Incentivos MEF	1393	1284	0	455	0
Otras transferencias	0	752	0	0	0

Fuente: Sistema Integrado de la Nación MEF.

Anexo 3: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

-Carta de presentación

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 13 de noviembre del 2021

Mg. Edgar Chapoñan Ramírez

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación I, estamos trabajando la Investigación: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021"

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente

González Cabrejos Blanca Rosa
DNI N° 72641550

Saldaña Alcalde Leslie Eliana
DNI N° 72707538

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Edgard Chapoñan Ramírez
PROFESIÓN	Contador Público Colegiado
ESPECIALIDAD	Tributación
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	7 años
CARGO	Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021	
DATOS DE LOS TESISISTAS	
NOMBRES	GONZÁLEZ CABREJOS BLANCA ROSA. SALDAÑA ALCALDE LESLIE ELIANA.
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista/guía de entrevista
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Determinar el control interno y su incidencia en la recaudación tributaria de la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.
	<u>ESPECÍFICOS</u> -Identificar cuáles son los controles internos deficientes que vienen afectando la recaudación tributaria en lamunicipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021. -Establecer en qué medida la deficiente recaudación tributaria viene afectando los ingresos en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021. -Corroborar si la mejora de los controles internos optimizará la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “TA” SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O “TD” SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS	

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 16 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO	
1. ¿Podría indicar cómo se vienen llevando a cabo los controles a los sistemas operativos en el área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Podría indicar cómo se viene cumpliendo con lo establecido en el manual de funciones y responsabilidades por parte del personal del área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Podría indicar si la empresa ha logrado identificar las oportunidades de mejora en materia de control en el área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Podría indicar por qué la empresa no considera confiable la información procesada en el área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Por qué la empresa no tiene debidamente establecidos los mecanismos de control para la adecuada administración de los recursos directamente recaudados?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6. ¿Podría indicar qué acciones de control tienen planificadas de realizar para mejorar la gestión del área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

7. ¿Podrías indicar qué acciones tienen previstas para implementar de manera eficaz el sistema de Control Interno en el área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Podría indicar qué lineamientos de control se viene realizando el registro de información en el SIAF-GL de los ingresos directamente recaudados?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	
1. ¿Podría indicar cómo se encuentran delineadas las funciones del área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Podría indicar en qué situación se encuentra a la fecha la recaudación tributaria de la Municipalidad?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Podría indicar qué tipo de políticas de cobranzas se tienen implementadas en la municipalidad para optimizar la gestión de recaudación?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Podría indicar cuáles considera que son las causas principales que están generando deficiencias en la recaudación por parte de la municipalidad?	TA(x) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Podría indicar qué tipo de estrategias tienen planificadas implementar para motivar a los contribuyentes al pago de sus obligaciones con la municipalidad?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

6. ¿Podría indicar qué otro tipo de inconvenientes se vienen presentando en el área de recaudación?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Cómo se viene llevando a cabo la comunicación con las diferentes áreas de la institución, especialmente con el área de tesorería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Podría indicar cuáles considera que son los procesos operativos en el área de recaudación que se encuentran más proclives a que pudieran cometerse actos anómalos?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA ___16___ N° TD ___0___
2. COMENTARIOS GENERALES: El instrumento ha sido elaborado correctamente.	
3. OBSERVACIONES: Ninguna	


Mg. Chaponan Ramirez Edgard
DNI N° 42068346

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 13 de noviembre del 2021

Mg. Víctor Hugo Fernández Bedoya.

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación I, estamos trabajando la Investigación: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021"

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente

González Cabrejos Blanca Rosa
DNI N° 72641550

Saldaña Alcalde Leslie Eliana
DNI N° 72707538

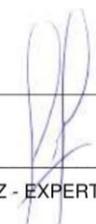
NOMBRE DEL JUEZ		Dr. Víctor Hugo Fernández Bedoya
	PROFESIÓN	Licenciado en Administración
	ESPECIALIDAD	Auditoría Financiera
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	12 años
	CARGO	Docente Investigador - Renacyt
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	GONZÁLEZ CABREJOS BLANCA ROSA. SALDAÑA ALCALDE LESLIE ELIANA.	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista/guía de entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Determinar el control interno y su incidencia en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> -Identificar cuáles son los controles internos deficientes que vienen afectando la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021. -Establecer en qué medida la deficiente recaudación tributaria viene afectando los ingresos en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021. -Corroborar si la mejora de los controles internos optimizará la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 16 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de	

	Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO	
1. ¿Podría indicar cómo se vienen llevando a cabo los controles a los sistemas operativos en el área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Podría indicar cómo se viene cumpliendo con lo establecido en el manual de funciones y responsabilidades por parte del personal del área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Podría indicar si la empresa ha logrado identificar las oportunidades de mejora en materia de control en el área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Podría indicar por qué la empresa no considera confiable la información procesada en el área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Por qué la empresa no tiene debidamente establecidos los mecanismos de control para la adecuada administración de los recursos directamente recaudados?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6. ¿Podría indicar qué acciones de control tienen planificadas de realizar para mejorar la gestión del área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿Podrías indicar qué acciones tienen previstas para implementar de manera eficaz el sistema de Control Interno en el área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Podría indicar qué lineamientos de control se viene realizando el registro de información en el SIAF-	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____

GL de los ingresos directamente recaudados?	_____ _____
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	
1. ¿Podría indicar cómo se encuentran delineadas las funciones del área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Podría indicar en qué situación se encuentra a la fecha la recaudación tributaria de la Municipalidad?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Podría indicar qué tipo de políticas de cobranzas se tienen implementadas en la municipalidad para optimizar la gestión de recaudación?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Podría indicar cuáles considera que son las causas principales que están generando deficiencias en la recaudación por parte de la municipalidad?	TA(x) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Podría indicar qué tipo de estrategias tienen planificadas implementar para motivar a los contribuyentes al pago de sus obligaciones con la municipalidad?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6. ¿Podría indicar qué otro tipo de inconvenientes se vienen presentando en el área de recaudación?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿Cómo se viene llevando a cabo la comunicación con las diferentes áreas de la institución, especialmente con el área de tesorería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<p>8. ¿Podría indicar cuáles considera que son los procesos operativos en el área de recaudación que se encuentran más proclives a que pudieran cometerse actos anómalos?</p>	<p>TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
---	--

<p>1.PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA ____16____ N° TD ____0____</p>
<p>2. COMENTARIOS GENERALES: El instrumento mide lo que tiene que medir, está correctamente formulado.</p>	
<p>3. OBSERVACIONES: Ninguna</p>	



 JUEZ - EXPERTO

Víctor Hugo Fernández Bedoya

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 13 de noviembre del 2021

Dra. África del Valle Calanchez Urribarri

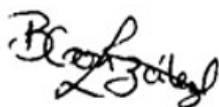
Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación I, estamos trabajando la Investigación: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021”

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



González Cabrejos Blanca Rosa
DNI N° 72641550



Saldaña Alcalde Leslie Eliana
DNI N° 72707538

NOMBRE DEL JUEZ		África del Valle Calanchez Urribarri
	PROFESIÓN	Administradora
	ESPECIALIDAD	Ciencias Mención Gerencia
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	12 años
	CARGO	
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	GONZÁLEZ CABREJOS BLANCA ROSA. SALDAÑA ALCALDE LESLIE ELIANA.	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista/guía de entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Determinar el control interno y su incidencia en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> -Identificar cuáles son los controles internos deficientes que vienen afectando la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021. -Establecer en qué medida la deficiente recaudación tributaria viene afectando los ingresos en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021. -Corroborar si la mejora de los controles internos optimizará la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2021.	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 16 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

CONTROL INTERNO	
1. ¿Podría indicar cómo se vienen llevando a cabo los controles a los sistemas operativos en el área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Podría indicar cómo se viene cumpliendo con lo establecido en el manual de funciones y responsabilidades por parte del personal del área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Podría indicar si la empresa ha logrado identificar las oportunidades de mejora en materia de control en el área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Podría indicar por qué la empresa no considera confiable la información procesada en el área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Cree usted que empresa no tiene debidamente establecidos los mecanismos de control para la adecuada administración de los recursos directamente recaudados?	TA (x) TD() SUGERENCIAS:
6. ¿Podría indicar qué acciones de control tienen planificadas de realizar para mejorar la gestión del área de recaudación?	TA (x) TD() _____ _____ _____
7. ¿Podrías indicar qué acciones tienen previstas para implementar de manera eficaz el sistema de Control Interno en el área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Podría indicar qué lineamientos de control se viene realizando el registro de información en el SIAF-GL de los ingresos directamente recaudados?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	
1. ¿Podría indicar cómo se encuentran delineadas las funciones del área de recaudación?	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Podría indicar en qué situación se encuentra a la fecha la recaudación tributaria de la Municipalidad?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Podría indicar qué tipo de políticas de cobranzas se tienen implementadas en la municipalidad para optimizar la gestión de recaudación?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Podría indicar cuáles considera que son las causas principales que están generando deficiencias en la recaudación por parte de la municipalidad?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Podría indicar qué tipo de estrategias tienen planificadas implementar para motivar a los contribuyentes al pago de sus obligaciones con la municipalidad?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6. ¿Podría indicar qué otro tipo de inconvenientes se vienen presentando en el área de recaudación?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Cómo se viene llevando a cabo la comunicación con las diferentes áreas de la institución, especialmente con el área de tesorería?	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Podría indicar cuáles considera que son los procesos operativos en el área de recaudación que se encuentran más	TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

proclives a que pudieran cometerse actos anómalos?	
--	--

2. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA _____16_____ N° TD ___0___
3. COMENTARIOS GENERALES: Revisar la formulación de las preguntas sin generar juicios de valor afirmando o negando algo que será comprobado según el tratamiento de los datos.	
4. OBSERVACIONES: Ninguna	



Dra. África del Valle Calanchez Urribarri

JUEZ - EXPERTO

Anexo 4: INSTRUMENTO A APLICAR

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

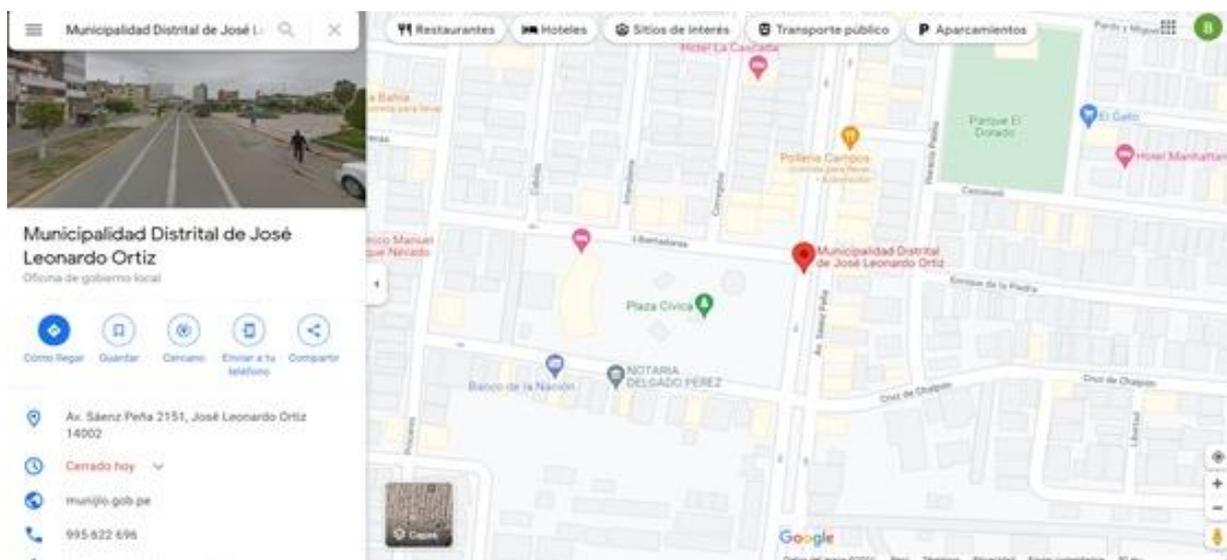
1. ¿Podría indicar cómo se vienen llevando a cabo los controles a los sistemas operativos en el área de recaudación?
2. ¿Podría indicar cómo se viene cumpliendo con lo establecido en el manual de funciones y responsabilidades por parte del personal del área de recaudación?
3. ¿Podría indicar si la empresa ha logrado identificar las oportunidades de mejora en materia de control en el área de recaudación?
4. ¿Podría indicar por qué la empresa no considera confiable la información procesada en el área de recaudación?
5. ¿Por qué la empresa no tiene debidamente establecidos los mecanismos de control para la adecuada administración de los recursos directamente recaudados?
6. ¿Podría indicar qué acciones de control tienen planificadas de realizar para mejorar la gestión del área de recaudación?
7. ¿Podrías indicar qué acciones tienen previstas para implementar de manera eficaz el sistema de Control Interno en el área de recaudación?
8. ¿Podría indicar qué lineamientos de control se viene realizando el registro de información en el SIAF- GL de los ingresos directamente recaudados?

VARIABLE DEPENDIENTE: RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

1. ¿Podría indicar cómo se encuentran delineadas las funciones del área de recaudación?
2. ¿Podría indicar en qué situación se encuentra a la fecha la recaudación tributaria de la Municipalidad?
3. ¿Podría indicar qué tipo de políticas de cobranzas se tienen implementadas en la municipalidad para optimizar la gestión de recaudación?
4. ¿Podría indicar cuáles considera que son las causas principales que están generando deficiencias en la recaudación por parte de la municipalidad?
5. ¿Podría indicar qué tipo de estrategias tienen planificadas implementar para motivar a los contribuyentes al pago de sus obligaciones con la municipalidad?
6. ¿Podría indicar qué otro tipo de inconvenientes se vienen presentando en el área de recaudación?
7. ¿Cómo se viene llevando a cabo la comunicación con las diferentes áreas de la institución, especialmente con el área de tesorería?

8. ¿Podría indicar cuáles considera que son los procesos operativos en el área de recaudación que se encuentran más proclives a que pudieran cometerse actos anómalos?

Anexo 5: UBICACIÓN DE LA EMPRESA – GOOGLE MAPS



Fuente: Elaboración propia.

Anexo 6: SOLICITUD DE PERMISO A LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Chiclayo, 17 de setiembre de 2021

SR.
WILDER GUEVARA DIAZ
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD JOSÉ LEONARDO ORTIZ

Asunto: Solicito permiso y apoyo en investigación.

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo a nombre de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Empresariales - Universidad Señor de Sipán, asimismo conocedores de su alto espíritu de colaboración, solicitar su apoyo para que nuestros estudiantes del IX Ciclo, puedan realizar su respectiva INVESTIGACIÓN en su institución, en horarios coordinados con su despacho.

Detalle datos de los estudiantes:

- BLANCA ROSA GONZÁLEZ CABREJOS DNI: 72641550
- LESLIE ELIANA SALDAÑA ALCALDE DNI: 72707538

Por lo que solicitamos, se sirva brindar las facilidades del caso a fin que nuestros alumnos no tengan inconvenientes y logren desarrollar su trabajo.

Agradecemos por anticipado la atención que brinde a la presente; y sea propicia la oportunidad para reiterar nuestra consideración y estima.

Atentamente,




CPC. Martín Alexander Hino Ochoa
Director de EP Contabilidad
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN S.A.C.

Fuente: Elaboración de la Escuela Profesional de Contabilidad de la USS.

Anexo7: PERMISO DE ACEPTACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ

**Municipalidad
Distrital de
José Leonardo Ortiz**

**GERENCIA DE GESTIÓN DE RECURSOS
HUMANOS**

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

José Leonardo Ortiz, 27 de Septiembre del 2021

CARTA N°737-2021-MDJLO/GGRH

**BLANCA ROSA GONZÁLES CABREJOS
LESLIE ELIANA SALDAÑA ALCALDE**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ

Presente.-

ASUNTO : SE AUTORIZA PERMISO PARA REALIZAR PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.

REF : PROVEIDO N°3515-2021-MDJLO/GGRH

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted, manifestándole mi cordial saludo, y a la vez en mi condición de **Gerente de Gestión de Recursos Humanos**, cuyo propósito es dar respuesta a su solicitud; indicando que se **AUTORIZA** el permiso para realizar proyecto de investigación, teniendo en cuenta los límites de la información que pueda brindar la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,





C.c.
ARCHIVO

Fuente: Elaboración de la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz.

Anexo 8: APROBACIÓN DE TESIS- RESOLUCIÓN



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0952-FACEM-USS-2021

Chiclayo, 03 de noviembre de 2021.

VISTO:

El Oficio N°0261-2021/FACEM-DC-USS, de fecha 02 de noviembre de 2021, presentado por el Director de la EAP de Contabilidad y proveído de la Decana de FACEM, de fecha 03/11/2021, donde solicita la aprobación de los Proyectos de tesis, de los estudiantes del Curso Investigación I – período académico 2021-II, de la EAP de Contabilidad, a cargo de la docente, Dra. Rosario Violeta Grijalva Salazar, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 21° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N°086-2020/PD-USS de fecha 13 de mayo de 2020, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Proyectos de Tesis, de los estudiante del Curso de Investigación I, período 2021-II, a cargo a cargo de la docente, Dra. Rosario Violeta Grijalva Salazar, de la Escuela Profesional de Contabilidad, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



Dra. Fiorella Giannina Molinelli Aristondo
Decana (e)
Facultad de Ciencias Empresariales



Mg. Liset Sugeily Silva Gonzales
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES
074 481610 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Fuente: Universidad Señor de Sipán

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0952-FACEM-USS-2021**

N°	AUTOR (s)	TITULO DE TESIS	LINEA DE INVESTIGACION
1	BRAVO TORRES, DAYELY YULIANA	GESTIÓN DE ALMACENES Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA PEGACER SIKAN E.I.R.L., JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	RIOJAS TORRES, RUBY DEL ROCÍO		
2	AYALA PERALES, STHEFANY DEL ROSARIO	FACTURAS NEGOCIABLES PARA REDUCIR EL NIVEL DE MOROSIDAD EN LA EMPRESA FERROMATC S.A.C, CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	PERALTA VÁSQUEZ, DALY DANITZA		
3	MAYTA BARDALES ,CESAR LUIS	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE FACTURACIÓN EN EL HOSPITAL DE CLINICAS LAMBAYEQUE S.A.C., CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	BURGA REGALADO, EDUARDO		
4	CAMPOS MILIAN, GIANLUCAS ANDERSON	GESTIÓN DE COBRANZAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA MUEBLERÍA CUYATE E.I.R.L., MONSEFÚ 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	GONZALES GARAY, CHRISTIAM JAVIER		
5	FERNANDEZ CASTRO, JESSICA	GESTIÓN DE COBRANZAS PARA OPTIMIZAR LA LIQUIDEZ EN LA COMPAÑÍA EXPORTADORA E IMPORTADORA FIORELA EIRL, CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	LOPEZ CAMPOS, ROSALINDA		
6	FERNANDEZ DELGADO, LESLIE MIRELLA	PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANIC'S E.I.R.L., CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	PADILLA RAMOS, MONICA PAOLA		
7	SOTO NOMBERTO, ESTEFNANY TATIANA	LEASEBACK Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ A CORTO PLAZO EN LA EMPRESA SEMI PERÚ EIRL, FERREÑAFE, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	RACCHUMI SANDOVAL, ESTEFANY CAROLINA		
8	RACHO MONTENEGRO, YELSIN JAMPIER	CUENTAS POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA OBCITRUS SRL, CHICLAYO, 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	GONSALEZ SANCHEZ, ROLANDO ANDERSON		
9	SALDAÑA ALCALDE, LESLIE ELIANA	CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	GONZÁLEZ CABREJOS, BLANCA ROSA		
10	FERNÁNDEZ TARRILLO, MÓNICA MARILIN	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA REDUCIR EL ÍNDICE DE MOROSIDAD EN LA EMPRESA REBOBINADO Y SERVICIOS INDUSTRIALES E.I.R.L., 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	SALAZAR BALLENA, KARINA DEL MILAGRO		

Fuente: Universidad Señor de Sipán

Anexo 9: FRONTIS DE LA EMPRESA CON LAS INVESTIGADORAS



Anexo 10: FORMATO T1

FORMATO N.º T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)

(LICENCIA DE USO)

Pimentel, 28 de marzo de 2023

Señores

Vicerrectorado de Investigación

Universidad Señor de Sipán

Presente. –

Las suscritas:

Gonzalez Cabrejos Blanca Rosa, con DNI 72641550 y Saldaña Alcalde Leslie Eliana, con DNI 72707538 en nuestra calidad de autores exclusivos del trabajo de grado titulado: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021 , presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar el título de CONTADOR PÚBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizamos al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre nuestro trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N.º 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
Gonzalez Cabrejos Blanca Rosa	72641550	
Saldaña Alcalde Leslie Eliana	72707538	

Anexo 10: ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Edgard Chapoñan Ramírez , Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecidos para el nivel de pregrado según la Directiva de similitud vigente de USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021 Elaborado por las estudiantes Gonzalez Cabrejos Blanca Rosa y Saldaña Alcalde Leslie Eliana.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 17 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.

Pimentel, 28 de marzo de 2023



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
DNI N° 43068346

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
DNI N° 43068346

Anexo 12: PORCENTAJE DE TURNITIN

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ L

AUTOR

González Cabrejos & Saldaña Alcalde

RECUENTO DE PALABRAS

19992 Words

RECUENTO DE CARACTERES

112415 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

81 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.3MB

FECHA DE ENTREGA

Mar 21, 2023 11:53 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Mar 21, 2023 11:54 AM GMT-5

● 17% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 16% Base de datos de Internet
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)