



**UNIVERSIDAD JOSE CARLOS MARIATEGUI**

**VICERECTORADO DE INVESTIGACIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, EMPRESARIALES Y  
PEDAGÓGICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA BAJA  
RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE POCOLLAY, PERIODO 2017”.**

**PRESENTADO POR**

**LUCIA CARMEN LAURA MENDOZA  
DAVID SERGIO ALANOCA ZANGA**

**ASESOR**

**MGR. ELVIS ISIDRO JUAREZ**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**MOQUEGUA – PERÚ**

**2019**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	ii
ÍNDICE DE TABLAS.....	iv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vi
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
INTRODUCCIÓN .....	x
<b>CAPÍTULO I:</b> .....	<b>11</b>
<b>EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>11</b>
<b>1.1. Descripción de la realidad problemática</b> .....	<b>11</b>
<b>1.2. Definición del problema</b> .....	<b>13</b>
<b>1.3. Objetivos de la investigación</b> .....	<b>13</b>
<b>1.4. Justificación y limitaciones de la investigación</b> .....	<b>14</b>
<b>1.5. Variables</b> .....	<b>14</b>
<b>1.6. Hipótesis de la investigación</b> .....	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO II:</b> .....	<b>17</b>
<b>MARCO TEORICO</b> .....	<b>17</b>
<b>2.1. Antecedentes de la investigación</b> .....	<b>17</b>
<b>2.2. Bases teóricas</b> .....	<b>18</b>
<b>2.3. Marco conceptual</b> .....	<b>23</b>
<b>CAPÍTULO III:</b> .....	<b>29</b>
<b>MÉTODO</b> .....	<b>29</b>
<b>3.1. Tipo de investigación</b> .....	<b>29</b>
<b>3.2. Diseño de investigación</b> .....	<b>29</b>
<b>3.3. Población y muestra</b> .....	<b>29</b>
<b>3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> .....	<b>30</b>
<b>3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos</b> .....	<b>31</b>
<b>CAPÍTULO IV:</b> .....	<b>32</b>
<b>PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS</b> .....	<b>32</b>
<b>4.1. Presentación de resultados por variables</b> .....	<b>32</b>
<b>4.2. Contrastación de hipótesis</b> .....	<b>54</b>

<b>4.3. Discusión de resultados.....</b>	<b>57</b>
<b>CAPÍTULO V: .....</b>	<b>59</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>59</b>
<b>5.1. Conclusiones .....</b>	<b>59</b>
<b>5.2. Recomendaciones .....</b>	<b>60</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables .....	15
Tabla 2 Población de funcionarios y servidores de la municipalidad .....	30
Tabla 3 Población de funcionarios y servidores de la municipalidad .....	30
Tabla 4 Cumplimiento de los programas y actividades del sistema de control interno .....	32
Tabla 5 Eficiencia del control interno en todas las actividades que realiza la unidad de administración .....	33
Tabla 6 Existe comunicación organizacional en cuanto a la toma de decisiones .....	34
Tabla 7 Realizan controles en las bases de datos en la unidad de administración .....	35
Tabla 8 Los comprobantes, informes son revisados y aprobados por la unidad de administración .....	36
Tabla 9 La jefatura de administración tiene alguna relación con las personas encargadas de la unidad .....	37
Tabla 10 Manuales de normas y procedimientos de control interno en materia tributaria .....	38
Tabla 11 Son fiables los informes que presentan a la administración .....	39
Tabla 12 La presentación de la información se realiza oportunamente y según cronograma .....	40
Tabla 13 Durante los ejercicios transcurridos han comunicado de algunos cambios en la administración .....	41
Tabla 14 Considera usted que la unidad de administración de la municipalidad transmite la visión y misión .....	42
Tabla 15 El funcionamiento de la unidad de administración, toma en cuenta las implementaciones de manera oportuna .....	43
Tabla 16 Cada cuánto tiempo se realizan los beneficios tributarios .....	44
Tabla 17 Las capacitaciones del personal se comunican oportunamente .....	45
Tabla 18 Cuánto tiempo tiene conocimiento sobre la Visión de la institución .....	46
Tabla 19 Cuánto tiempo tiene conocimiento sobre la Misión de la institución .....	47

Tabla 20 La estructura organizacional ayuda al trámite entre los niveles jerárquicos de la municipalidad .....	48
Tabla 21 Cada cuánto tiempo deberá asignarse los puestos de acuerdo al requerimiento .....	49
Tabla 22 Considera usted que existe una coordinación adecuada entre las oficinas administrativas .....	50
Tabla 23 Los procesos administrativos cuentan con controles que aseguran su eficacia .....	51
Tabla 24 El cumplimiento de los objetivos está de acuerdo a lo programado .....	52
Tabla 25 Los empleados deberán ser evaluados permanentemente .....	53
Tabla 26 Contraste hipótesis general .....	54
Tabla 27 Contraste de la hipótesis específica 1 .....	55
Tabla 28 Contraste de la hipótesis específica 2 .....	56
Tabla 29 Los empleados deberán ser evaluados permanentemente .....	57

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Cumplimiento de los programas y actividades del sistema del control.....	32
<b>Figura 2.</b> Eficiencia del control interno en todas las actividades que realiza la unidad de administración .....	33
<b>Figura 3.</b> Existe comunicación organizacional en cuanto a la toma de decisiones....	34
<b>Figura 4.</b> Realizan controles en las bases de datos en la unidad de administración ..	35
<b>Figura 5.</b> Los comprobantes, informes son revisados y aprobados por la unidad de administración .....	36
<b>Figura 6.</b> La jefatura de administración tiene alguna relación con las personas encargadas de la unidad .....	37
<b>Figura 7.</b> Manuales de normas y procedimientos de control interno en materia tributaria .....	38
<b>Figura 8.</b> Son fiables los informes que presentan a la administración.....	39
<b>Figura 9.</b> La presentación de la información se realiza oportunamente y según cronograma.....	40
Figura 10. Durante los ejercicios transcurridos han comunicado de algunos cambios en la administración .....	41
<b>Figura 11.</b> Considera usted que la unidad de administración de la municipalidad transmite la visión y misión .....	42
Figura 12. El funcionamiento de la unidad de administración, toma en cuenta las implementaciones de manera oportuna.....	43
<b>Figura 13.</b> Cada cuánto tiempo se realizan los beneficios tributarios.....	44
<b>Figura 14.</b> Las capacitaciones del personal se comunican oportunamente.....	45
<b>Figura 15.</b> Cuánto tiempo tiene conocimiento sobre la visión de la institución .....	46
<b>Figura 16.</b> Cuánto tiempo tiene conocimiento sobre la misión de la institución.....	47
<b>Figura 17.</b> La estructura organizacional ayuda al trámite entre los niveles jerárquicos de la municipalidad .....	48
<b>Figura 18.</b> Cada cuanto tiempo deberá asignarse los puestos de acuerdo al requerimiento .....	49

<b>Figura 19.</b> Considera usted que existe una coordinación adecuada entre las oficinas administrativas .....	50
<b>Figura 20.</b> Los procesos administrativos cuentan con controles que aseguran su eficacia .....	51
<b>Figura 21.</b> El cumplimiento de los objetivos está de acuerdo a lo programado .....	52
<b>Figura 22.</b> Los empleados deberán ser evaluados permanentemente .....	53

## RESUMEN

La presente investigación tiene por finalidad comprobar si el sistema de control interno incide en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017. El tema fue elegido porque existe irregularidades por parte de los funcionarios y servidores respecto a la conclusión prevista.

La recolección de la información, los procedimientos desarrollados y el informe de investigación se efectuó en el año 2017, con la información obtenida durante el año mencionado se llegó a los resultados que demuestran que el sistema de control interno incide en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

Como también se demuestra que el ambiente de control, la actividad de control y la información y comunicaciones incide positivamente en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017. Cumpliendo con los objetivos y metas trazadas por la Municipalidad.

Palabras claves: Sistema de Control Interno, Baja Recaudación del Impuesto Predial, Municipalidad Distrital de Pocollay.

## **ABSTRACT**

The purpose of this investigation is to verify whether the internal control system affects the low collection of the property tax of the Pocollay District Municipality, 2017. The theme was chosen because there are irregularities on the part of the officials and servers regarding the conclusion planned.

The collection of the information, the procedures developed and the investigation report was carried out in 2017. With the information obtained during the mentioned year the results were reached that demonstrate that the internal control system affects the low collection of property tax of the District Municipality of Pocollay, 2017 period.

As it is also shown that the control environment, the control activity and the information and communications have a positive impact on the low collection of the property tax of the Pocollay District Municipality, 2017 period. Fulfilling the objectives and goals set by the municipality.

**Keywords:** Internal Control System, Low Property Tax Collection, Pocollay District Municipality.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación trata acerca del sistema de control interno y la baja recaudación del impuesto predial, tuvo por objetivo determinar de qué manera el sistema de control interno incide en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

La variable sistema de control interno y la baja recaudación del impuesto predial se desarrollaron considerando tres dimensiones, la investigación se efectuó tomando en cuenta el esquema de la universidad.

La presente investigación se desarrolló en cinco capítulos que considera el esquema. El primer capítulo está referido al problema de investigación en el cual se presentan la descripción de la realidad problemática, se formula el problema general también se incluyen los problemas específicos, los objetivos de investigación, el objetivo de general y los objetivos específicos, la justificación y limitaciones de la investigación, las variables de estudio, la hipótesis de la investigación, la hipótesis general y las hipótesis específicas. En el segundo capítulo se desarrolló el marco teórico, los antecedentes de investigación, las bases teóricas y el marco conceptual. En el tercer capítulo se desarrolló el método de investigación, tipo de investigación, diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos. En el cuarto capítulo se desarrolló la presentación y análisis de los resultados obtenidos. Por el último capítulo se desarrolló las conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO I:**

### **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

Las municipalidades de todo el Perú cumplen su gestión municipal tanto administrativa y financiera a través de programas, sub programas, actividades y planes. Asimismo, establecen sus horizontes que le permitan conocer el nivel de desempeño de sus metas.

Los gobiernos locales tienen la responsabilidad de impulsar el desarrollo en el ámbito territorial que le corresponde cuya entidad pública tiene autonomía política, administrativa y financiera en los asuntos de su competencia.

La Municipalidad Distrital de Pocollay ubicada en la provincia de Tacna, región de Tacna órgano de gobierno local, brinda servicios públicos para su población y para la ejecución de obras necesariamente adquieren bienes, presta servicios, contrata consultorías por lo que se ejecuta el gasto público a través de los procesos de selección de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento.

A través de la unidad de administración tributaria, es la responsable de la captación de tributos, implementar la captación mediante el rubro 09 ingresos propios; así mismo organizar, administrar los recursos y controlar los tributos

municipales que establece el Decreto Legislativo N° 776 de fecha 31 de diciembre de 1993 y sus modificatorias, Ley de tributación Municipal y las Ordenanzas Municipales con calidad en sus resultados para el desarrollo de la institución. (D. L. 776, 2004).

La Municipalidad Distrital de Pocollay hoy está en el programa de incentivos que es un instrumento del Presupuesto por Resultado (PpR), orientado a promover las condiciones que contribuyan con el crecimiento y desarrollo sostenible de la economía local, incentivando a la Municipalidad a la mejora continua y sostenible. Asimismo, el programa de incentivos tiene como objetivo principal es recaudar el impuesto predial, para fortalecer en forma eficiente la captación de los tributos.

(MEF, 2018) La política que tiene el Ministerio de Economía y Finanzas para la simplificación y optimización del sistema tributario; que viene ejecutando en las diferentes municipalidades del país y está contribuyendo en la captación de los ingresos y respetando la normatividad vigente.

El programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal (PI) para el año 2018, con la meta 23: “Fortalecimiento de la administración y gestión del impuesto predial”, nuestra Municipalidad Distrital de Pocollay está clasificada como ciudad principal tipo B, como Municipalidad venimos trabajando para cumplir con nuestra ya señalada líneas arriba y a la vez, obtener el bono que toda Municipalidad busca conseguir por el cumplimiento de todas las metas, y ganar el bono es incrementar nuestro presupuesto institución y mejorar la unidad de administración tributaria de nuestra Municipalidad.

Nuestra Municipalidad Distrital de Pocollay en el periodo 2017 no realizó sensibilizaciones a los ciudadanos de nuestro distrito, y así no se pueda cumplir con los objetivos trazados por parte de la oficina de administración y finanzas y de la unidad de administración tributaria no cuenta con un plan de recaudación

de impuestos municipales, para poder incrementar nuestra recaudación a través del rubro 08 impuestos municipales.

A través del estudio de investigación se determinará las causas de la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, lo que significa pues la mayoría de nuestros ciudadanos no pagan tributos, nuestro dilema es dar una respuesta objetiva para que los contribuyentes vengan a cancelar sus tributos.

## **1.2. Definición del problema**

**Principal:** ¿De qué manera el sistema de control interno incide en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017?

### **Secundarios:**

- a) ¿De qué manera el ambiente de control incide en la baja recaudación del impuesto de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017?
- b) ¿De qué manera la actividad de control incide en la baja recaudación del impuesto de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017?
- c) ¿De qué manera la información y comunicación incide en la baja recaudación del impuesto de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

**Objetivo general:** Determinar de qué manera el sistema de control interno incide en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

**Objetivos específicos:**

- a) ¿Determinar de qué manera el ambiente de control incide en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017?
- b) Determinar de qué manera la actividad de control incide en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, ¿periodo 2017?
- c) Determinar de qué manera la información y comunicación incide en la baja recaudación del impuesto de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

**1.4. Justificación y limitaciones de la investigación**

La presente investigación surge por conocer la baja recaudación tributaria del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, a consecuencia de la escasa afluencia de los ciudadanos en el cumplimiento del impuesto predial sea porque ignoran la cancelación de lo que afecta la recaudación tributaria de los predios y optan por no cancelar los impuestos.

Por lo expuesto el presente proyecto de investigación determinará qué porcentaje de la baja recaudación tributaria existe en nuestra Municipalidad y/o existe o no existe una adecuada sensibilización tributaria a los pobladores del distrito y ayudará a tomar medidas correctivas en beneficio de la población para que la Municipalidad obtenga mayores ingresos por el pago del tributo para la mejora continua en beneficio de la población y/o ciudadanía.

**1.5. Variables**

Variable 1: Sistema de control interno

Variable 2: La baja recaudación del impuesto predial

Tabla 1  
*Operacionalización de variables*

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	
Sistema de control interno	Ambiente de control	Sistema Organizativo	
	Actividades de control	Control interno	
	Información y comunicaciones	Gestión administrativa	Eficiencia y eficacia de las operaciones
			Cumplimiento de leyes y normas
La baja recaudación del Impuesto predial	Organización	Información y comunicación	
		Dirección	Información de visión y misión
	Proponer incentivos a la población		
	Reglamento de Organización y Funciones (ROF)		
Manual de Organización y Funciones (MOF)			
Evaluación administrativa			
Cumplimiento de objetivos			

**Fuente:** Elaboración propia

## 1.6. Hipótesis de la investigación

**Hipótesis general:** El sistema de control interno incide en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

### **Hipótesis específicas:**

- a) El ambiente de control incide significativamente en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

- b) La actividad de control incide significativamente en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.
- c) La información y comunicaciones incide significativamente en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

## **CAPÍTULO II:**

### **MARCO TEORICO**

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

(Ruelas, 2012). Análisis del impuesto predial en México - un aporte a la discusión sobre impuestos locales, concluyó que:

La recaudación de los tributos en México, en particular las municipalidades, es mínima. Por lo tanto, en la recaudación del tributo más significativo: el Impuesto Predial.

En comparabilidad con los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos y de América Latina, México capta el mínimo porcentaje de su potencial. Y esto se debe a la mal uso de la asignación de tasas; el rezago en las actividades de reajuste de los predios y del apresamiento del incremento; la inestabilidad horizontal: la desconformidad en las actividades de gestión entre las municipalidades; la inestabilidad vertical entre los abonos del gobierno nacional y el impulso fiscal de las municipalidades; y la arbitrariedad de las políticas de descuento, la corrupción y los conflictos de intereses partidarios en las tomas de decisiones relacionadas a la gobernanza en las municipalidades.

La presente investigación “Factores que inciden en la baja recaudación del impuesto predial en la Municipalidad de San Pedro de Casta durante el ejercicio 2015”, su estudio fue realizada en las oficinas administrativas que tiene injerencia en forma directa con la captación de los tributos de la Municipalidad de San Pedro de Casta, provincia de Huarochirí - Lima.

La hipótesis surge en la baja recaudación del impuesto predial en los últimos años, analizando nuestro trabajo de investigación en el periodo fiscal 2015, la hipótesis plasmada fue: la falta de implementación y funcionamiento adecuado de la unidad de catastro, falta de actualización de valores arancelarios para el distrito de San Pedro de Casta y la contratación deficiente de personal que no se adecuan a los perfiles requeridos, fueron identificados como principales factores generadores de esta carencia.

En segundo lugar, dejamos constancia que los servidores de las oficinas administrativas no cuentan con los perfiles necesarios para el desarrollo de sus actividades dentro de la Municipalidad.

Por último, se tiene como resultado que los procesos de selección y contratación de personal se realizan de forma errónea, pasando por alto los procesos públicos de contratación (convocatorias CAS), no cuentan con los documentos de gestión que definan técnicamente el perfil requerido para cada área y procedimientos de contratación. Imperfecciones en el proceso de selección de personal con perfil no acorde a la realidad, contratando personal no calificado para que pueda laborar en puestos estratégicos, dicho personal debe contar con la preparación académica y con experiencia en áreas similares. (Rios, 2016).

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control interno**

El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficacia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Mantilla, 2005, pág. 14).

Por tanto, Mora (2019) afirma:

El control interno es uno de los pilares fundamentales en la dirección de todo tipo de organización institucional, por ello, presume la estabilidad y seguridad eficiente del cumplimiento de los objetivos planteados por una entidad municipal; es importante brindar información concisa sobre las gestiones realizadas en el municipio. (pág. 24)

Complementando dicha idea, Capristano (2018) sustentó que: El control interno es una herramienta que comprende el proceso integral efectuado por el titular de la entidad, funcionarios de confianza y servidores públicos, diseñado para enfrentar riesgos y asegurar que se pueda alcanzar los objetivos gerenciales. La aplicación del control interno requiere compromiso, planificación sistemática y verificación del cumplimiento de tareas.

### **2.2.2. Objetivos del control interno**

Leiva (2014) mencionó lo siguiente:

- a. Difundir y aplicar los objetivos deseados a menos costo y tiempo posible con transparencia.
- b. Proteger los recursos de la entidad contra cualquier acto irregular que pudiera afectar.

- c. Hacer cumplir las normas, capacitando informando de manera oportuna para evitar las omisiones.
- d. Responsabilidad por parte de los miembros de la entidad de rendir las cuentas y bienes.

### 2.2.3. Componentes del control interno

Mantilla (2005) menciona los siguientes componentes:

**Ambiente de control.** - La esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

**Actividades de control.** - Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

**Información y comunicación.** - Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

### 2.2.4. Teoría de los impuestos

Según la Legislación Tributaria en su Norma II Ámbito de aplicación menciona: Este Código rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos. Para estos efectos, el término genérico tributo comprende:

- a. **Impuesto:** Son las tasas que se pagan por la compra y venta de nuestras actividades que se realizan en la empresa. Ejemplo; impuesto a la renta y el impuesto general a las ventas.

- b. Contribución:** la contribución es el aporte patronal que hacen todas las instituciones con el fin de que los trabajadores se atiendan en caso de enfermedades. Ejemplo: Essalud.
- c. Tasa:** es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente. No es tasa el pago que se recibe por un servicio de origen contractual.

Las tasas, entre otras, pueden ser:

1. **Arbitrios:** Son todos los pagos que hacen los ciudadanos para el mantenimiento de nuestra frontera. Ejemplo: Limpieza pública.
2. **Derechos:** Son tasas que pagan los ciudadanos por el servicio de un trámite administrativo que solicita el ciudadano. Ejemplo: Partida de nacimiento.
3. **Licencias:** Son las autorizaciones que se entrega a los contribuyentes, para el funcionamiento de las actividades empresariales y la licencia de funcionamiento de un local es definitiva, ya que se pueden hacer un solo pago de la autorización de la licencia de funcionamiento. (*Editores, 2017*).

#### **2.2.5. La administración tributaria en los gobiernos locales**

Las Municipalidades son órganos encargados de la administración tributaria local, ejercen autonomía política y administrativa, para la administración de los tributos conferidos a su favor, así como sus contribuciones y tasas (derechos, arbitrios y licencias). Asimismo, la administración de los gobiernos locales tiene las siguientes funciones de recaudación y fiscalización de los tributos municipales.

- a. **Recaudación.** - Se realiza a través de la cancelación de tributos, así como la recepción de las declaraciones juradas presentadas por los contribuyentes. *(Editores, 2017)*.
- b. **Fiscalización tributaria.** - La fiscalización es el procedimiento para la identificación de los contribuyentes que no pagan a tiempo sus tributos, y determinar el cumplimiento de la obligación tributaria con el pago del tributo. *(Flores & Ramos, 2018)*.

#### 2.2.6. Fundamentos del impuesto predial en el Perú.

- a. **Obligación tributaria.** - Es el vínculo entre el Estado y el contribuyente, lo cual está reglamentada por norma, y tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, pudiendo ser notificado coactivamente en caso de que el contribuyente no cumpla dentro del plazo establecido. *(Editores, 2017)*.
- b. **Sujetos del impuesto.** - Los sujetos del impuesto dentro de la obligación tributaria pueden ser:

**Acreeedor tributario o sujeto activo.** - Los contribuyentes deben de realizar sus pagos a la entidad pública autorizada, para recibir todas las obligaciones tributarias determinada por el contribuyente de su actividad empresarial. *(Editores, 2017)*.

**Deudor tributario o sujeto pasivo.** - Es la persona natural o jurídica que tiene la obligación de pagar sus tributos determinados por el contribuyente.

**Responsable.** - Es aquel que, sin tener la condición de contribuyente, debe cumplir la obligación tributaria atribuida a este.

- c. **Nacimiento de la obligación tributaria.** - La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho generador de la obligación tributaria. *(Flores & Ramos, 2018)*.

### **2.2.7. La defraudación tributaria**

La defraudación tributaria es la evasión, entendida como toda eliminación o disminución de un monto tributario producido dentro del ámbito de un país por parte de quienes están jurídicamente obligados a abandonarlo, y que logran tal resultado mediante conductas violatorias de disposiciones legales. (Flores & Ramos, 2018).

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Control interno**

(Mantilla, 2005) Es el conjunto de actividades realizadas por las autoridades, funcionarios y servidores de una institución, para proporcionar información razonable para el cumplimiento de lo acordado en nuestra entidad; con eficacia y eficiencia de las operaciones, fiable la información de los estados financieros y cumplir con la normatividad vigente.

### **2.3.2. Incentivos tributarios**

El programa de incentivos esta direccionado a promover las condiciones a contribuir con el crecimiento y el desarrollo sostenible de la Municipalidad Distrital de Pocollay, incentivando al gobierno local a la mejora continua y sostenible de la Municipalidad. Asimismo, el programa de incentivos busca mejorar las recaudaciones de los tributos municipales. El presupuesto por resultados busca en las entidades la mejora de la calidad de vida de la población, los resultados esperados por la Municipalidad Distrital de Pocollay. (MEF, 2018)

### **2.3.3. Alícuota**

Es la parte proporcional del porcentaje que se debe aplicar a la base imponible para determinar el impuesto a pagar. (Flores & Ramos, 2018).

#### **2.3.4. Arbitrios**

Son tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público. *(Flores & Ramos, 2018)*.

#### **2.3.5. Base imponible**

Es la suma total de los terrenos que posee el contribuyente y debe de estar ubicado en cada jurisdicción distrital. *(Flores & Ramos, 2018)*.

#### **2.3.6. Código tributario**

El Código establece los principios generales, instituciones, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico tributario del país o el Estado. *(Editores, 2017)*.

#### **2.3.7. Contribuyente**

*(Editores, 2017)* Se define contribuyente a la persona jurídica y natural que determina la obligación tributaria de todos los ingresos y egresos que realiza la Municipalidad. Es la persona obligada a la realización de la cancelación de tributos (impuestos, tasas o contribuciones especiales), con el fin de financiar al Estado.

#### **2.3.8. Declaración del impuesto**

Las personas naturales y jurídicas determinan su obligación tributaria de acuerdo a sus operaciones ingresos y egresos mensuales y así determinan a través de la base imponible el pago de sus tributos, como son el pago del impuesto general a las ventas y del impuesto a la renta.

#### **2.3.9. Beneficios tributarios**

Los beneficios tributarios se dan a los contribuyentes, para que puedan pagar sus tributos exonerándose las multas y los intereses que demande por los años no cancelado el tributo que se adeuda.

### **2.3.10. Conciencia tributaria**

Es el cumplimiento por parte de los contribuyentes al pago voluntario del tributo.

### **2.3.11. Evasión tributaria**

La evasión tributaria es el ocultamiento de los tributos a pagar por parte del contribuyente al acreedor tributario, el contribuyente está trasgrediendo la normatividad vigente. Asimismo, el contribuyente presenta ante el acreedor tributario una declaración falsa sobre la base de la determinación del impuesto a pagar y no se dan cuenta que están cometiendo una infracción, por lo tanto, tendrá una sanción tributaria. (Yañez, 2015).

### **2.3.12. Sistema tributario municipal**

(Flores & Ramos, 2018). Las Municipalidades perciben ingresos tributarios de los contribuyentes que cancelan sus tributos (contribuciones, tasas, impuestos), teniendo a su cargo las Municipalidades la administración de los impuestos como son: Impuesto predial, alcabala, patrimonio vehicular, apuestas, juegos y a los espectáculos públicos no deportivos.

### **2.3.13. Condonación tributaria**

La condonación es perdonar una deuda a los contribuyentes o deudores tributarios mediante una ley emitido por el gobierno, lo que se perdona es la obligación tributaria, los intereses y las multas. (Flores & Ramos, 2018).

### **2.3.14. Condominio**

Es el predio construido en forma vertical, horizontal o mixta susceptible de aprovechamiento independiente perteneciente a diferentes dueños con elementos y partes comunes con carácter inseparable.

**2.3.15. Cultura tributaria**

Es la formación de discernimiento que tienen las autoridades y la sociedad civil sobre la legislación tributaria de nuestro país.

**2.3.16. Deuda tributaria**

La deuda tributaria es la que determinar el contribuyente por sus actividades realizadas durante la actividad de su negocio, y está constituida por la obligación tributaria, las multas y los intereses.

**2.3.17. Gobierno local**

Son las constituidas por las Municipalidades provinciales y distritales de acuerdo a lo que establece la constitución política del estado, y por la ley orgánica de Municipalidades N° 27972.

**2.3.18. Impuesto**

Es la obligación tributaria determinado por el contribuyente de todos los ingresos y gastos captados durante un mes. (Flores & Ramos, 2018).

**2.3.19. Persona jurídica**

Son personas jurídicas todas las empresas constituidas en nuestro país y deben de estar inscritos en registros públicos.

**2.3.20. Persona natural**

Son todas las personas mayores de 18 años y que cuenten con domicilio fiscal dentro de nuestro territorio nacional.

**2.3.21. Recaudación**

El ingreso o captación de recursos provenientes de alquileres, pago de derechos, etc. Realizado por la Municipalidad con el fin de cobrar los pagos retrasados. La captación de recursos financieros de nuestra Municipalidad se hace a través de la emisión de comprobantes de pago, con el objetivo de recaudar recursos

provenientes de terceras personas y así pueda incrementar la captación de recursos financieros para nuestra entidad para la realización de obras públicas.

### **2.3.22. Impuesto predial**

Se considera predios a los terrenos, incluyendo los terrenos ganados al mar, a los ríos y a otros espejos de agua, así como las edificaciones e instalaciones fijas y permanentes que constituyan partes integrantes de dichos predios, que no pudieran ser separadas sin alterar, deteriorar o destruir la edificación.

- ✓ Son sujetos pasivos en calidad de contribuyentes, las personas naturales o jurídicas propietarias de los predios, cualquiera sea su naturaleza, su periodicidad es anual y grava el valor de los predios urbanos y rústicos.
- ✓ La base imponible para la determinación del impuesto está constituida por el valor total de los predios del contribuyente ubicados en cada jurisdicción distrital.
- ✓ El impuesto se calcula aplicando a la base imponible la escala progresiva acumulativa siguiente:

Tramo de auto avalúo	Alícuota
Hasta 15 UIT	0.2%
Más de 15 UIT y hasta 60 UIT	0.6%
Más de 60 UIT	1.0%

(Gubernamental, 2018).

### **2.3.23. Las políticas tributarias**

La captación de tributos en nuestro país se fundamenta en tres tipos de impuestos, como son: impuesto a la renta, impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo; el primero grava los ingreso de las personas naturales y jurídicas, los dos últimos gravan la producción y el consumo estos

tres impuestos han sufrido diferentes modificaciones y nuestros congresistas no realizan iniciativas para mejorar la situación actual de nuestro país y, por el contrario, sin embargo siguen realizando y promoviendo la profundización hasta cuatro grandes problemas que afectan directamente a la recaudación de impuestos: la elusión, la evasión, el contrabando y la informalidad. (<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/revista/Mayo05/analisis.pdf>, s.f.).

## **CAPÍTULO III: MÉTODO**

### **3.1. Tipo de investigación**

El modelo de investigación que se empleó en la presente investigación es descriptivo – correlacional ya que describe los hechos observados y estudian las relaciones entre la variable 1 y la variable 2, esto quiere decir que se estudia la relación entre las dos variables.

### **3.2. Diseño de investigación**

El diseño realizado en el presente estudio es no experimental transversal, ya que este tipo de estudio está orientado en la determinación del grado de relación existente entre dos variables Se va a recolectar los datos a través de las técnicas adecuadas para luego proceder a la información y llegar a conclusiones que permitirán aceptar o rechazar la hipótesis.

### **3.3. Población y muestra**

La población estará constituida por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pocollay entre personal nombrado y contratado, en sus categorías: funcionarios, empleados y técnicos siendo estos en número de 20 servidores.

*Tabla 2.*

*Población de funcionarios y servidores de la Municipalidad*

<b>CLASE</b>	<b>CONDICIÓN - CARGO</b>	<b>POBLACIÓN</b>	<b>%</b>
Funcionario	Funcionario de confianza	1	4.76
Empleado	Servidor Público (profesionales)	12	61.91
Técnicos	Servidor Público (técnicos)	5	23.81
Obreros	Servidor Público (apoyo)	2	9.52
TOTAL		20	100.00

**Fuente:** Cuadro de asignación de personal - Municipalidad

### **Muestra**

En el presente estudio se realizó el muestreo probabilístico, que consiste en desarrollar la fórmula estadística para la determinación de la muestra.

*Tabla 3.*

*Población de funcionarios y servidores de la Municipalidad*

<b>CLASE</b>	<b>CONDICIÓN - CARGO</b>	<b>POBLACIÓN</b>	<b>%</b>
Funcionario	Funcionario de confianza	1	4.76
Empleado	Servidor Público (profesionales)	12	61.91
Técnicos	Servidor Público (técnicos)	5	23.81
Obreros	Servidor Público (apoyo)	2	9.52
TOTAL		20	100

**Fuente:** Elaboración Propia

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

En el presente estudio a desarrollar y para el resultado de los datos, se aplicó la siguiente técnica:

El instrumento a utilizado fue el cuestionario en escala Likert para la variable

1: Sistema de control interno y para la variable

2: La baja recaudación del impuesto predial.

### **3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Se utilizó el software SPSS versión 25, dicha herramienta permitió analizar la base de datos estadísticos y los resultados en diferentes tablas y gráficos.

El resultado de la hipótesis, será el punto de partida para la realización de las conclusiones, contrastando para ello con el marco teórico y los resultados arribados en las encuestas y entrevistas. Por ello se realizó la prueba estadística de regresión lineal, con un nivel de significancia del 5% ( $p < 0,05$ ).

## CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

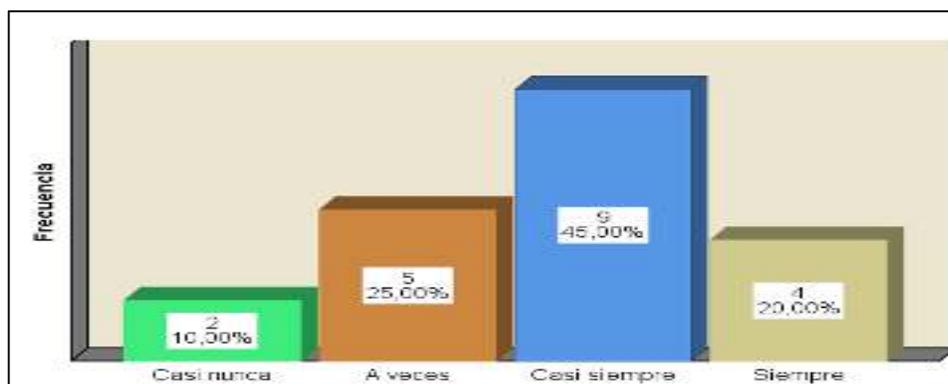
### 4.1. Presentación de resultados por variables

*Tabla 4.*

*Cumplimiento de los programas y actividades del sistema de control interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	2	10,0	10,0
	A veces	5	25,0	35,0
Válido	Casi siempre	9	45,0	80,0
	Siempre	4	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 1.** *Cumplimiento de los programas y actividades del sistema del control*

**Fuente:** Tabla 4

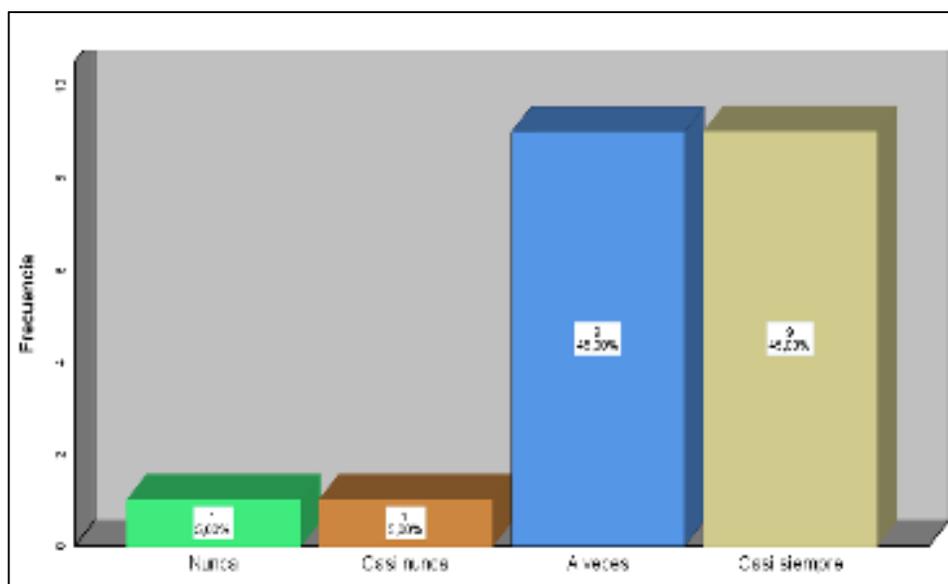
El 45% de los funcionarios y servidores casi siempre cumplen con los programas y actividades del sistema de control interno, el 25% de los funcionarios y servidores a veces cumplen con los programas y actividades del sistema de control interno, el 20% de los funcionarios y servidores siempre cumplen con los programas y actividades del sistema de control interno y el 10% de los funcionarios y servidores casi nunca cumplen con los programas y actividades del sistema de control interno.

*Tabla 5.*

*Eficiencia del control interno en todas las actividades que realiza la unidad de administración*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	5,0	5,0	5,0
Casi nunca	1	5,0	5,0	10,0
Válido A veces	9	45,0	45,0	55,0
Casi siempre	9	45,0	45,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 2.** *Eficiencia del control interno en todas las actividades que realiza la unidad de administración*

**Fuente:** Tabla 5

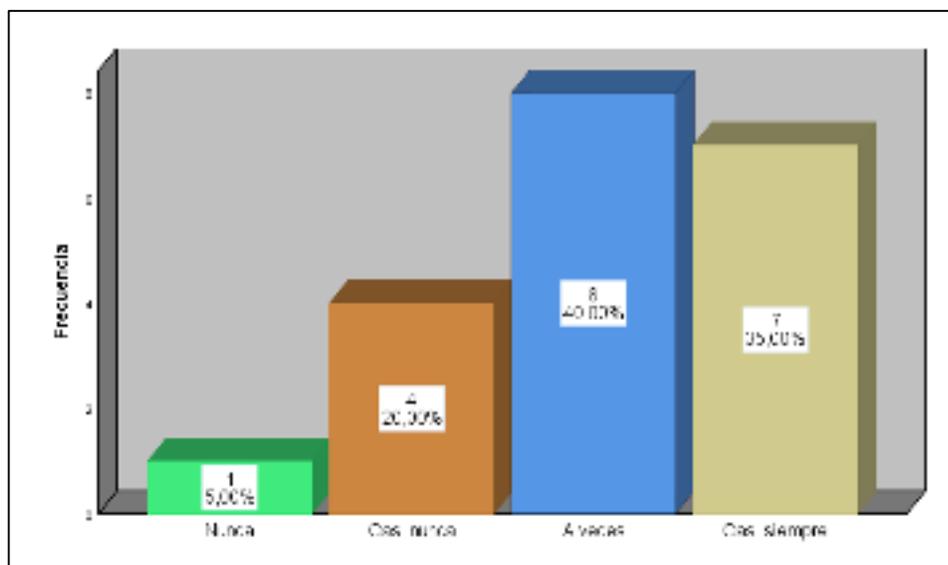
El 45% de los funcionarios y servidores a veces conocen de la eficiencia del control interno de las actividades que realiza la unidad de administración, el 45% de los funcionarios y servidores casi siempre conocen de la eficiencia del control interno de las actividades que realiza la unidad de administración, el 5% de los funcionarios y servidores nunca o casi siempre conocen de la eficiencia del control interno de las actividades que realiza la unidad de administración.

*Tabla 6*

*Existe comunicación organizacional en cuanto a la toma de decisiones*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a			
	Nunca	1	5,0	5,0
	Casi nunca	4	20,0	25,0
Válido	A veces	8	40,0	65,0
	Casi siempre	7	35,0	100,0
	Total	20	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 3.** *Existe comunicación organizacional en cuanto a la toma de decisiones*

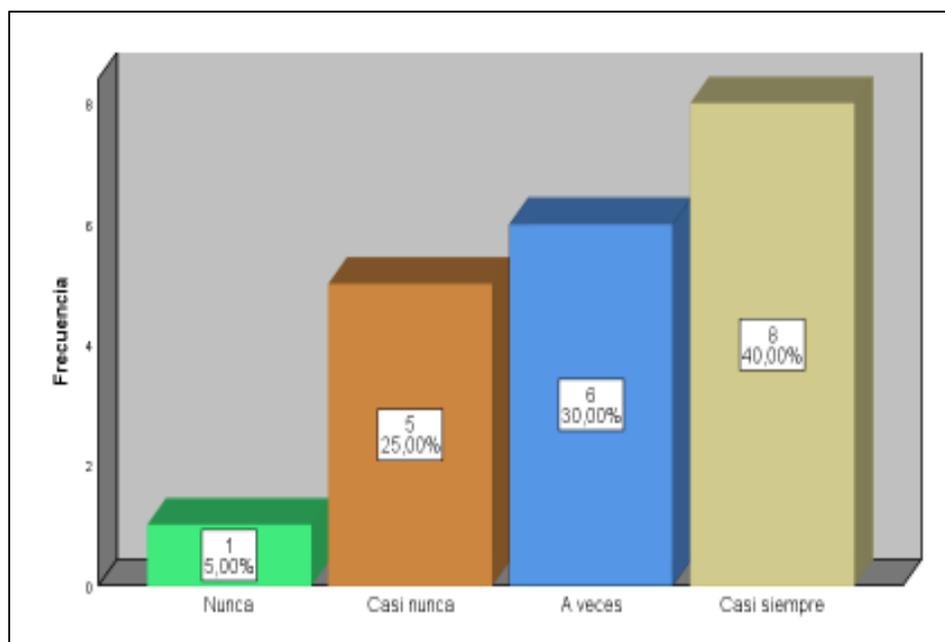
**Fuente:** Tabla 6

Tabla 7.

*Realizan controles en las bases de datos en la unidad de administración*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	5,0	5,0	5,0
Casi nunca	5	25,0	25,0	30,0
Válido A veces	6	30,0	30,0	60,0
Casi siempre	8	40,0	40,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 4.** Realizan controles en las bases de datos en la unidad de administración

**Fuente:** Tabla 7

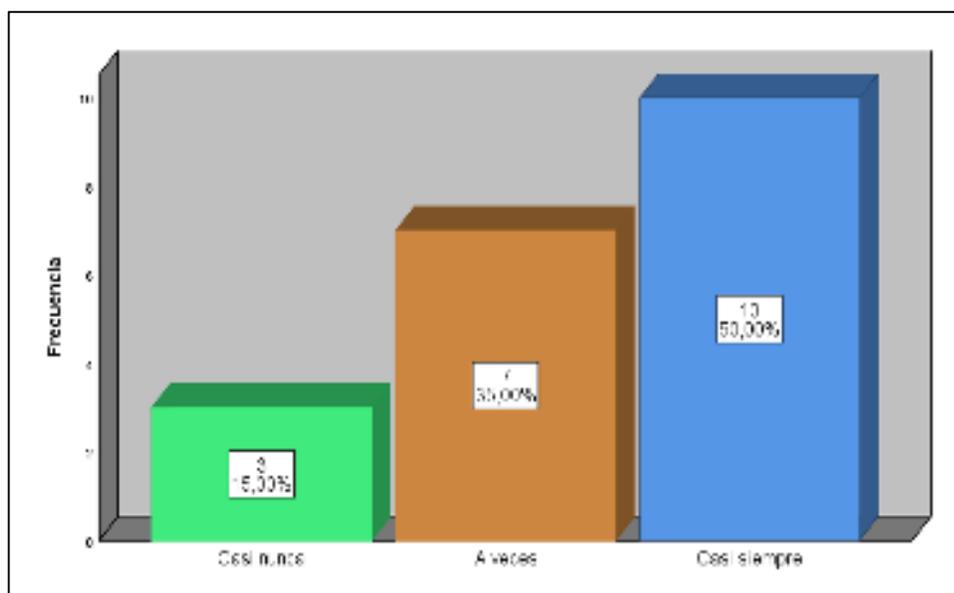
El 40% de los funcionarios y servidores casi siempre realizan controles en las bases de datos en la unidad de administración, el 30% de los funcionarios y servidores a veces realizan controles en las bases de datos en la unidad de administración, el 25% de los funcionarios y servidores casi nunca realizan controles en las bases de datos en la unidad de administración, el 5% de los funcionarios y servidores nunca realizan controles en las bases de datos en la unidad de administración.

*Tabla 8.*

*Los comprobantes, informes son revisados y aprobados por la unidad de administración.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	15,0	15,0
	A veces	7	35,0	50,0
	Casi siempre	10	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 5.** *Los comprobantes, informes son revisados y aprobados por la unidad de administración*

**Fuente:** Tabla 8

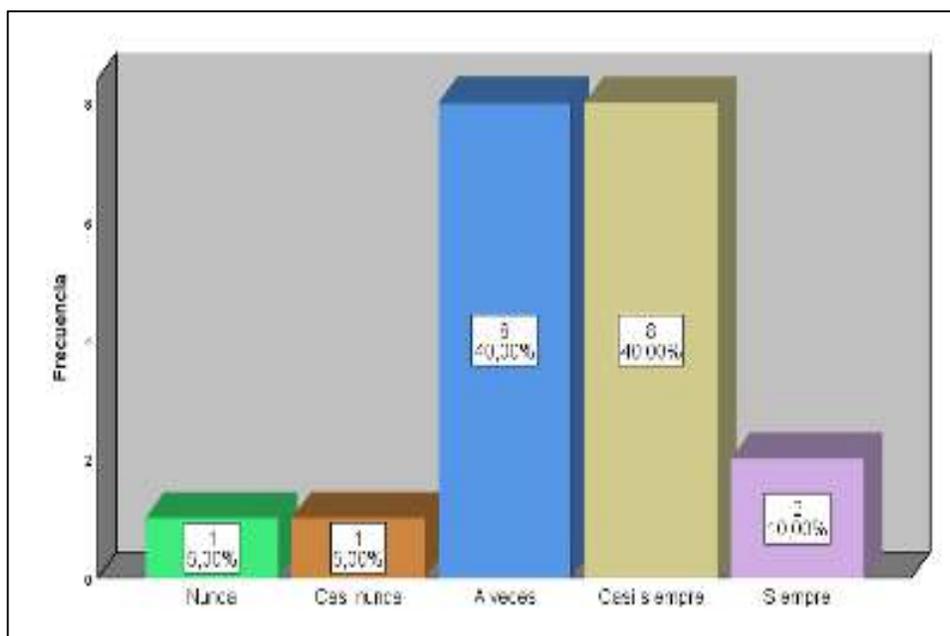
El 50% de los funcionarios y servidores casi siempre revisan los comprobantes e informes aprobados por la unidad de administración, el 35% de los funcionarios y servidores casi siempre revisan los comprobantes e informes aprobados por la unidad de administración, el 15% de los funcionarios y servidores casi siempre revisan los comprobantes e informes aprobados por la unidad de administración.

Tabla 9.

*La jefatura de administración tiene alguna relación con las personas encargadas de la unidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0
	Casi nunca	1	5,0	10,0
	A veces	8	40,0	50,0
	Casi siempre	8	40,0	90,0
	Siempre	2	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 6.** *La jefatura de administración tiene alguna relación con las personas encargadas de la unidad*

**Fuente:** Tabla 9

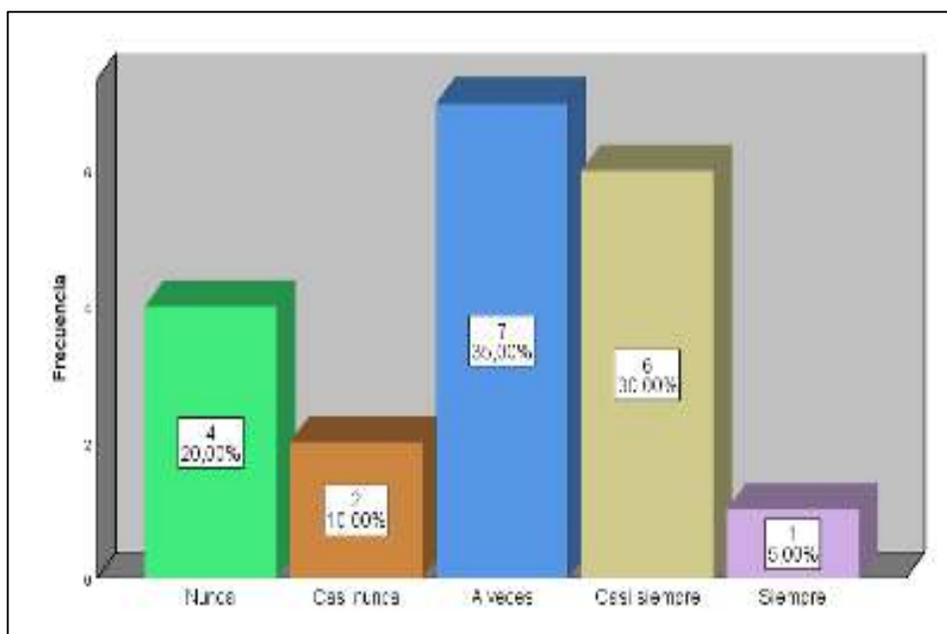
El 40% de la unidad de administración tiene a veces y casi siempre relación con las personas encargadas de la unidad de administración, el 10% de la unidad de administración tiene siempre relación con las personas encargadas de la unidad de administración, el 5% de la unidad de administración tiene nunca o casi nunca relación con las personas encargadas de la unidad de administración.

Tabla 10.

*Manuales de normas y procedimientos de control interno en materia tributaria*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	20,0	20,0
	Casi nunca	2	10,0	30,0
	A veces	7	35,0	65,0
	Casi siempre	6	30,0	95,0
	Siempre	1	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 7.** Manuales de normas y procedimientos de control interno en materia tributaria

**Fuente:** Tabla 10

El 35% de los funcionarios y servidores a veces preguntan si existió un manual de normas y procedimientos de control interno en materia tributaria, el 30% de los funcionarios y servidores casi siempre existió un manual de normas y procedimientos de control interno en materia tributaria, el 20% de los funcionarios y servidores nunca se enteraron si existió un manual de normas y procedimientos de control interno en materia tributaria, el 10% de los funcionarios y servidores casi nunca se enteraron si existió un manual de normas

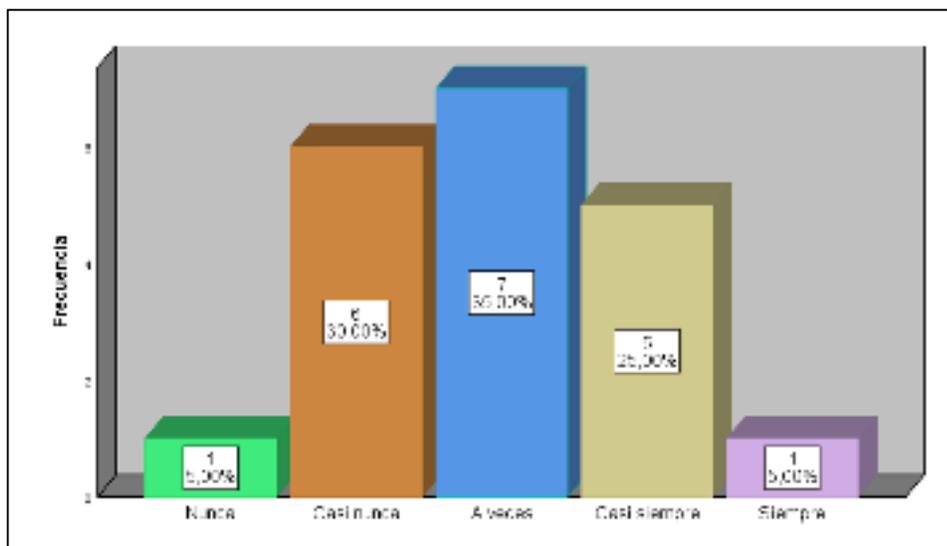
y procedimientos de control interno en materia tributaria y el 5% de los funcionarios y servidores siempre supieron que existió un manual de normas y procedimientos de control interno en materia tributaria.

*Tabla 11.*

*Son fiables los informes que presentan a la administración*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0
	Casi nunca	6	30,0	35,0
	A veces	7	35,0	70,0
	Casi siempre	5	25,0	95,0
	Siempre	1	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 8.** *Son fiables los informes que presentan a la administración*

**Fuente:** *Tabla 11*

El 35% de los funcionarios y servidores indican a veces son fiables los informes que presentan a la administración, 30% de los funcionarios y servidores indican casi nunca son fiables los informes que presentan a la administración, 25% de los

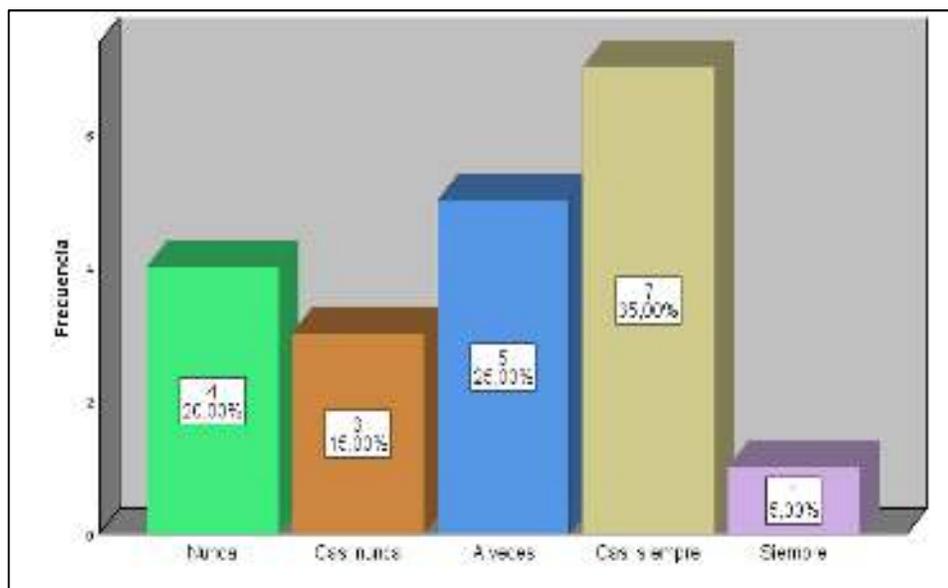
funcionarios y servidores indican casi siempre son fiables los informes que presentan a la administración y el 5% de los funcionarios y servidores indican nunca y siempre son fiables los informes que presentan a la administración.

*Tabla 12.*

*La presentación de la información se realiza oportunamente y según cronograma*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	20,0	20,0
	Casi nunca	3	15,0	35,0
	A veces	5	25,0	60,0
	Casi siempre	7	35,0	95,0
	Siempre	1	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 9.** *La presentación de la información se realiza oportunamente y según cronograma*

**Fuente:** Tabla 12

El 35% de los funcionarios y servidores indican casi siempre presentan la información oportunamente y según cronograma establecido, 25% de los funcionarios y servidores indican a veces presentan la información

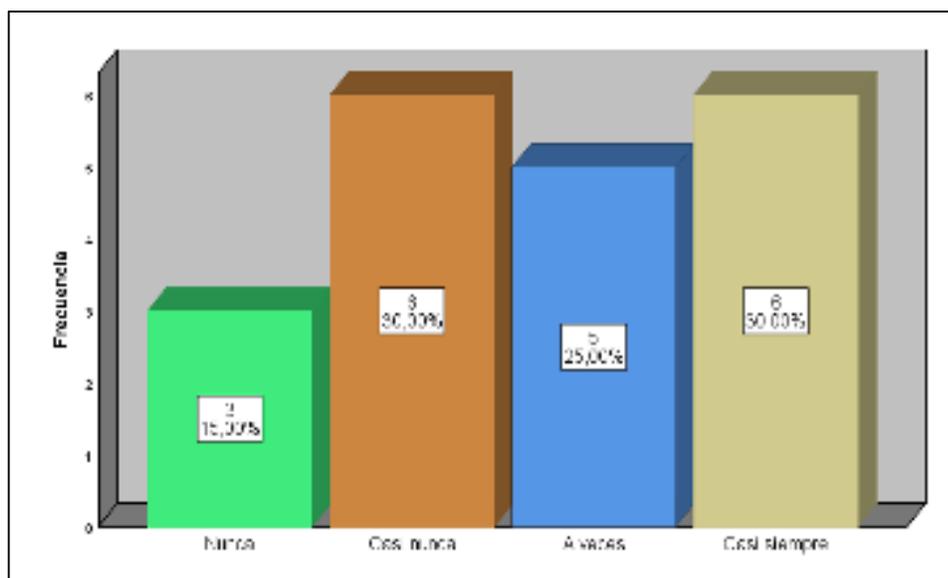
oportunamente y según cronograma establecido, 20% de los funcionarios y servidores indican nunca presentan la información oportunamente y según cronograma establecido, el 15% de los funcionarios y servidores indican casi nunca presentan la información oportunamente y según cronograma establecido y el 5% de los funcionarios y servidores indican siempre presentan la información oportunamente y según cronograma establecido.

*Tabla 13*

*Durante los ejercicios transcurridos han comunicado de algunos cambios en la administración*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	15,0	15,0	15,0
Casi nunca	6	30,0	30,0	45,0
Válido A veces	5	25,0	25,0	70,0
Casi siempre	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



*Figura 10. Durante los ejercicios transcurridos han comunicado de algunos cambios en la administración*

**Fuente:** Tabla 13

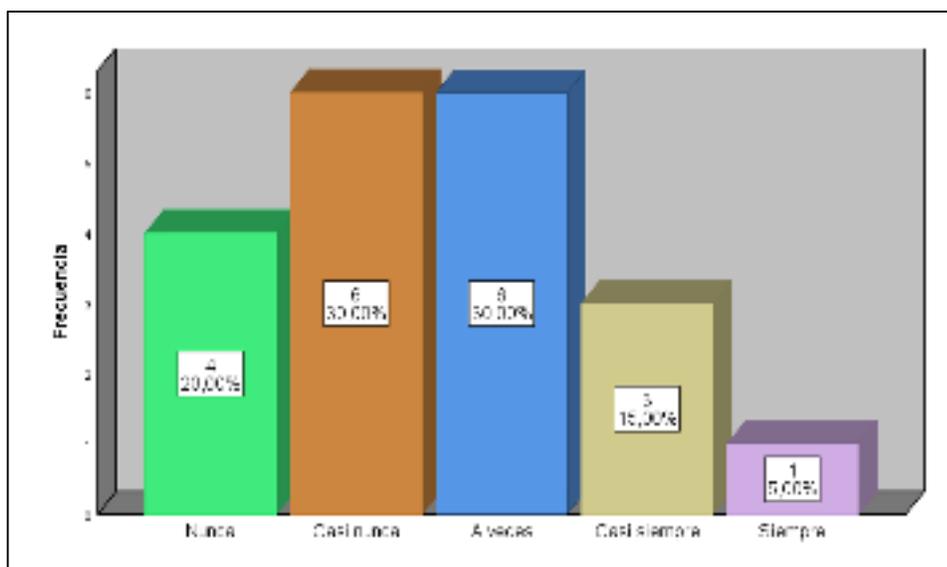
El 30% de los funcionarios y servidores indican casi nunca y casi siempre han comunicado de algunos cambios en la administración, 25% de los funcionarios y servidores indican a veces han comunicado de algunos cambios en la administración, 15% de los funcionarios y servidores indican nunca han comunicado de algunos cambios en la administración.

*Tabla 14*

*Considera usted que la unidad de administración de la Municipalidad transmite la visión y misión*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	20,0	20,0
	Casi nunca	6	30,0	50,0
	A veces	6	30,0	80,0
	Casi siempre	3	15,0	95,0
	Siempre	1	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 11.** *Considera usted que la unidad de administración de la Municipalidad transmite la visión y misión*

**Fuente:** Tabla 14

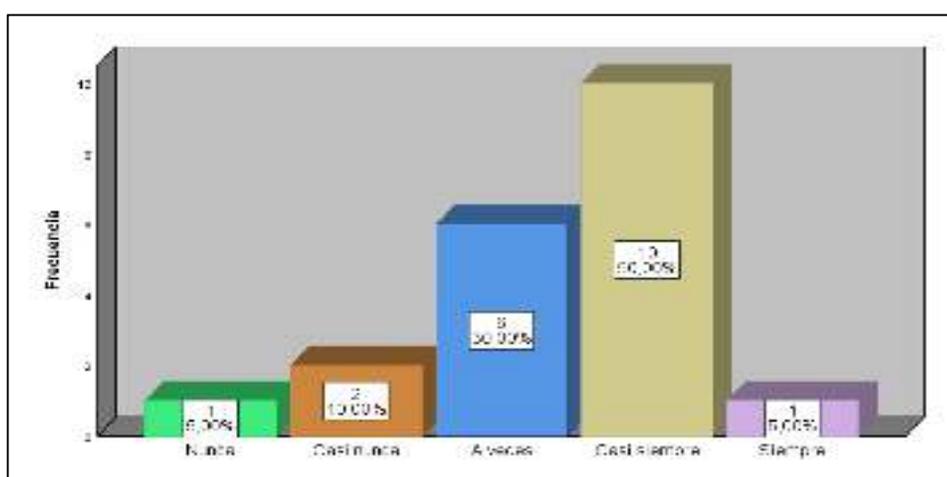
El 30% de los funcionarios y servidores considera que casi nunca y a veces que la unidad de administración de la Municipalidad transmite la visión y misión, 20% de los funcionarios y servidores considera que nunca la unidad de administración de la Municipalidad transmite la visión y misión, 15% de los funcionarios y servidores considera que casi siempre que la unidad de administración de la Municipalidad transmite la visión y misión y el 5% de los funcionarios y servidores considera que siempre que la unidad de administración de la Municipalidad transmite la visión y misión.

*Tabla 15*

*El funcionamiento de la unidad de administración, toma en cuenta las implementaciones de manera oportuna*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0
	Casi nunca	2	10,0	15,0
	A veces	6	30,0	45,0
	Casi siempre	10	50,0	95,0
	Siempre	1	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



*Figura 12. El funcionamiento de la unidad de administración, toma en cuenta las implementaciones de manera oportuna*

**Fuente:** Tabla 15

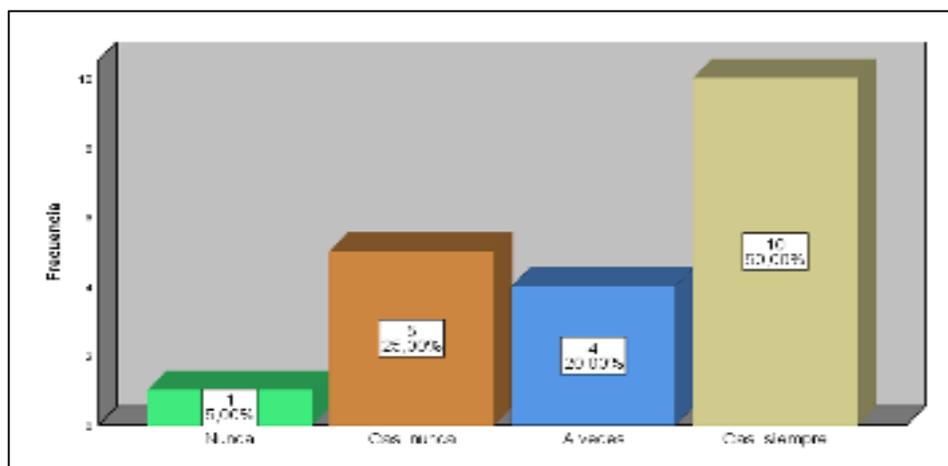
El 50% de los funcionarios y servidores indican que casi siempre el funcionamiento de la unidad de administración, toma en cuenta las implementaciones de manera oportuna, 30% de los funcionarios y servidores indican que a veces el funcionamiento de la unidad de administración, toma en cuenta las implementaciones de manera oportuna, 10% de los funcionarios y servidores indican que casi nunca el funcionamiento de la unidad de administración, toma en cuenta las implementaciones de manera oportuna y el 5% de la funcionarios y servidores indican que nunca y siempre el funcionamiento de la unidad de administración, toma en cuenta las implementaciones de manera oportuna.

*Tabla 16*

*Cada cuánto tiempo se realizan los beneficios tributarios*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	1	5,0	5,0
	Casi nunca	5	25,0	30,0
Válido	A veces	4	20,0	50,0
	Casi siempre	10	50,0	100,0
	Total	20	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 13.** *Cada cuánto tiempo se realizan los beneficios tributarios*

**Fuente:** Tabla 16

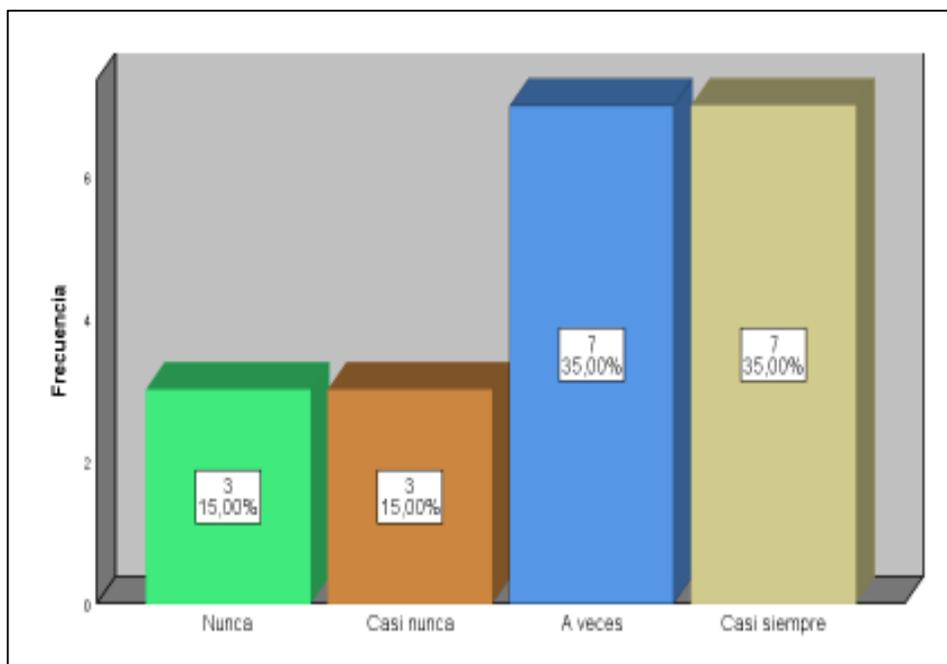
El 50% de los funcionarios y servidores indican que casi siempre realizan los beneficios tributarios, el 25% de los funcionarios y servidores indican que casi nunca realizan los beneficios tributarios, el 20% de los funcionarios y servidores indican que a veces realizan los beneficios tributarios y el 5% de los funcionarios y servidores indican que nunca realizan los beneficios tributarios.

*Tabla 17*

*Las capacitaciones del personal se comunican oportunamente*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	15,0	15,0	15,0
Casi nunca	3	15,0	15,0	30,0
Válido A veces	7	35,0	35,0	65,0
Casi siempre	7	35,0	35,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 14.** *Las capacitaciones del personal se comunican oportunamente*

**Fuente:** Tabla 17

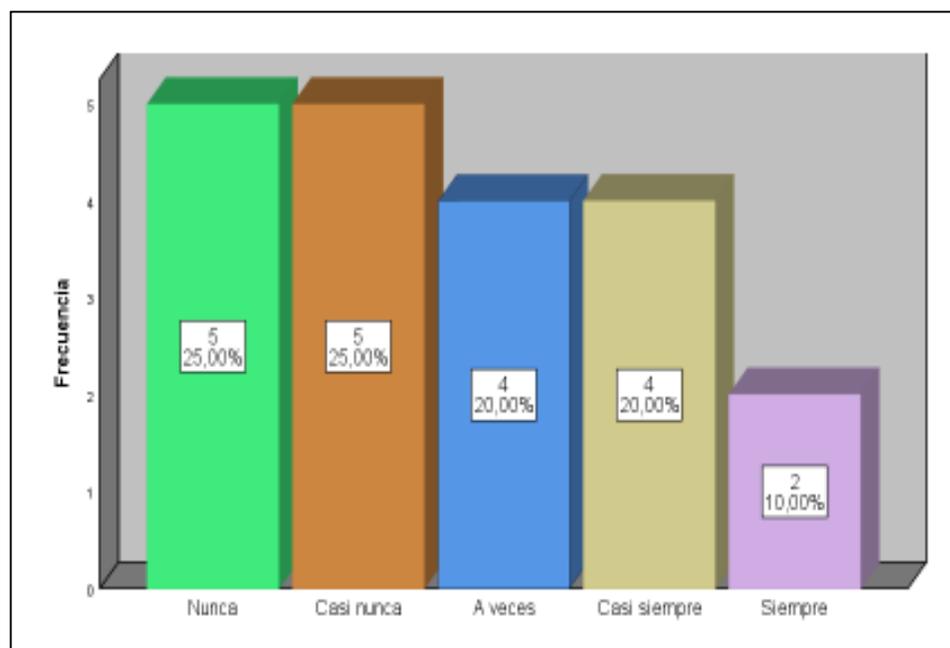
El 35% de los funcionarios y servidores indican que a veces y casi siempre las capacitaciones del personal se comunican oportunamente y 15% de los funcionarios y servidores indican que nunca y casi nunca las capacitaciones del personal se comunican oportunamente.

*Tabla 18*

*Cuánto tiempo tiene conocimiento sobre la visión de la institución*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	25,0	25,0
	Casi nunca	5	25,0	50,0
	A veces	4	20,0	70,0
	Casi siempre	4	20,0	90,0
	Siempre	2	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 15.** *Cuánto tiempo tiene conocimiento sobre la visión de la institución*

**Fuente:** Tabla 18

El 25% de los funcionarios y servidores indican que nunca y casi nunca tienen conocimiento sobre la visión de la institución, el 20% de los funcionarios y

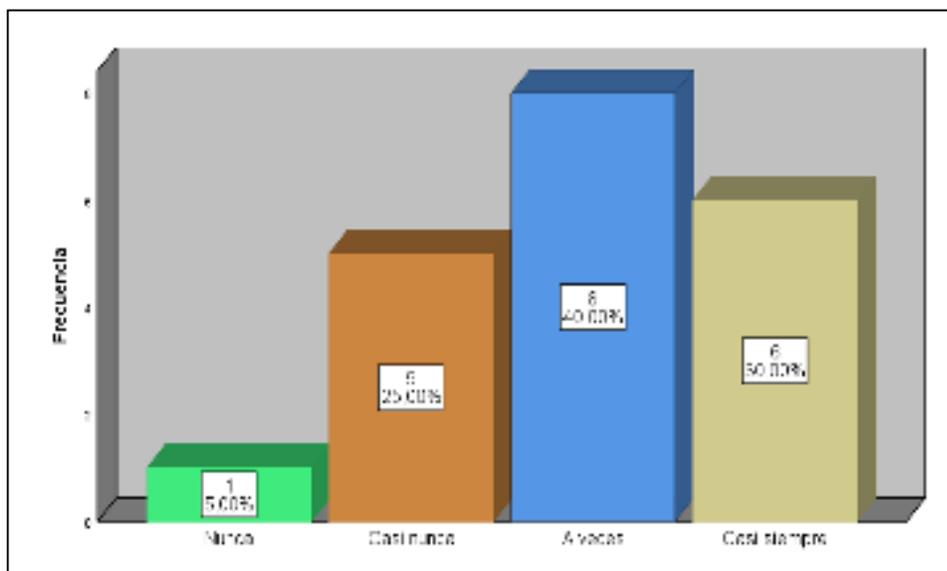
servidores indican que a veces y casi siempre tienen conocimiento sobre la visión de la institución y el 10% de los funcionarios y servidores indican que siempre tienen conocimiento sobre la visión de la institución.

*Tabla 19*

*Cuánto tiempo tiene conocimiento sobre la misión de la institución*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	5,0	5,0	5,0
Casi nunca	5	25,0	25,0	30,0
Válido A veces	8	40,0	40,0	70,0
Casi siempre	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 16.** *Cuánto tiempo tiene conocimiento sobre la misión de la institución*

**Fuente:** Tabla 19

El 40% de los funcionarios y servidores indican que a veces tienen conocimiento sobre la misión de la institución, el 30% de los funcionarios y servidores indican que casi siempre tienen conocimiento sobre la misión de la institución, el 25% de los funcionarios y servidores indican que casi nunca tienen conocimiento

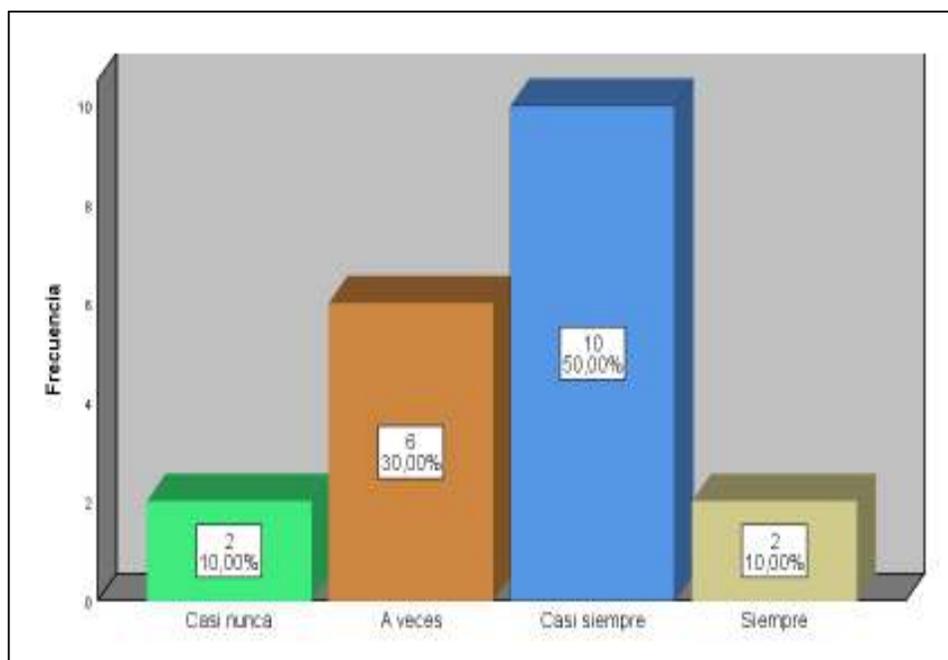
sobre la misión de la institución y el 5% de los funcionarios y servidores indican que nunca tienen conocimiento sobre la misión de la institución.

*Tabla 20*

*La estructura organizacional ayuda al trámite entre los niveles jerárquicos de la Municipalidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	2	10,0	10,0
	A veces	6	30,0	40,0
Válido	Casi siempre	10	50,0	90,0
	Siempre	2	10,0	100,0
	Total	20	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 17.** *La estructura organizacional ayuda al trámite entre los niveles jerárquicos de la Municipalidad*

**Fuente:** Tabla 20

El 50% de los funcionarios y servidores indican que casi siempre la estructura organizacional ayuda al trámite entre los niveles jerárquicos de la Municipalidad, el 30% de los funcionarios y servidores indican que a veces la estructura

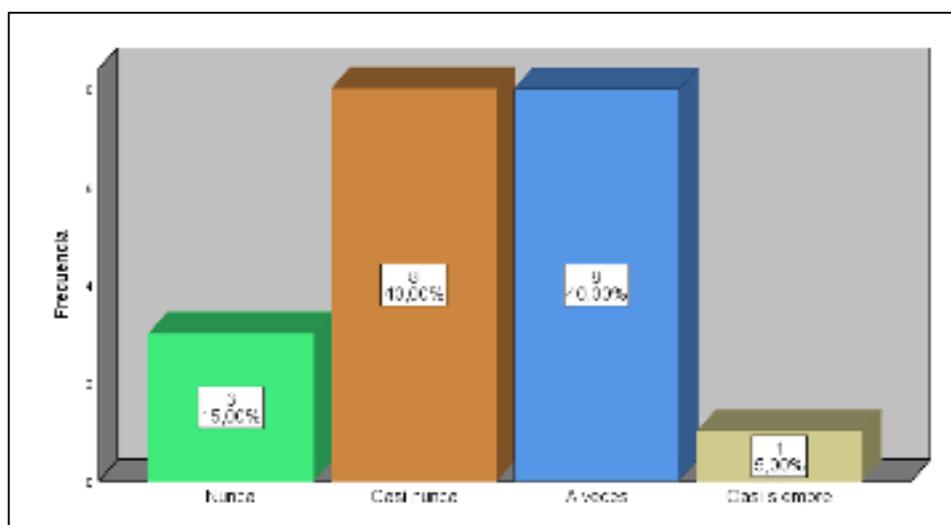
organizacional ayuda al trámite entre los niveles jerárquicos de la Municipalidad y el 10% de los funcionarios y servidores indican que casi nunca y siempre la estructura organizacional ayuda al trámite entre los niveles jerárquicos de la Municipalidad.

*Tabla 21*

*Cada cuanto tiempo deberá asignarse los puestos de acuerdo al requerimiento*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	15,0	15,0	15,0
Casi nunca	8	40,0	40,0	55,0
Válido A veces	8	40,0	40,0	95,0
Casi siempre	1	5,0	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 18.** Cada cuanto tiempo deberá asignarse los puestos de acuerdo al requerimiento

**Fuente:** Tabla 21

El 40% de los funcionarios y servidores indican que casi nunca y a veces la asignación de puestos de acuerdo al requerimiento, el 15% de los funcionarios y

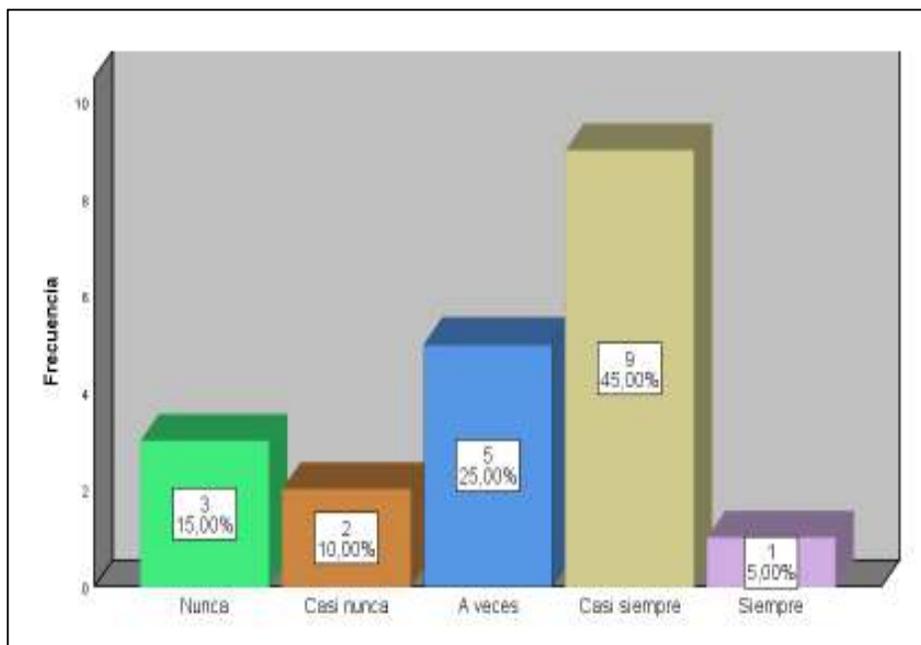
servidores indican que nunca la asignación de puestos de acuerdo al requerimiento y el 5% de los funcionarios y servidores indican que casi siempre la asignación de puestos de acuerdo al requerimiento.

*Tabla 22*

*Considera usted que existe una coordinación adecuada entre las oficinas administrativas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0
	Casi nunca	2	10,0	25,0
	A veces	5	25,0	50,0
	Casi siempre	9	45,0	95,0
	Siempre	1	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 19.** *Considera usted que existe una coordinación adecuada entre las oficinas administrativas*

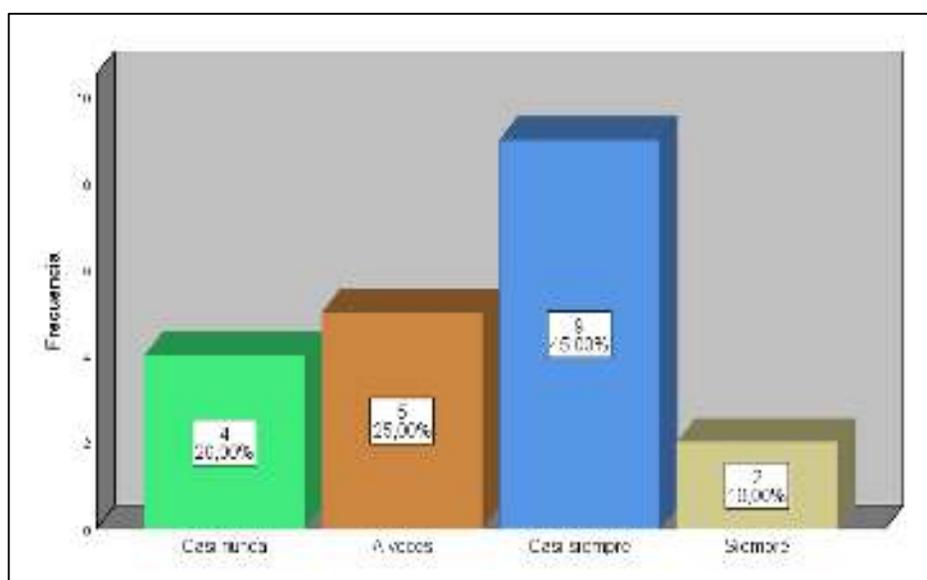
**Fuente:** Tabla 22

El 45% de los funcionarios y servidores indican que casi siempre existe una coordinación adecuada entre las oficinas administrativas, el 25% de los funcionarios y servidores indican que a veces existe una coordinación adecuada entre las oficinas administrativas, el 15% de los funcionarios y servidores indican que nunca existe una coordinación adecuada entre las oficinas administrativas, el 10% de los funcionarios y servidores indican que casi nunca existe una coordinación adecuada entre las oficinas administrativas y el 5% de los funcionarios y servidores indican que siempre existe una coordinación adecuada entre las oficinas administrativas,

*Tabla 23*

*Los procesos administrativos cuentan con controles que aseguran su eficacia*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	4	20,0	20,0
	A veces	5	25,0	45,0
Válido	Casi siempre	9	45,0	90,0
	Siempre	2	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0



**Figura 20.** *Los procesos administrativos cuentan con controles que aseguran su eficacia*  
**Fuente:** Tabla 23

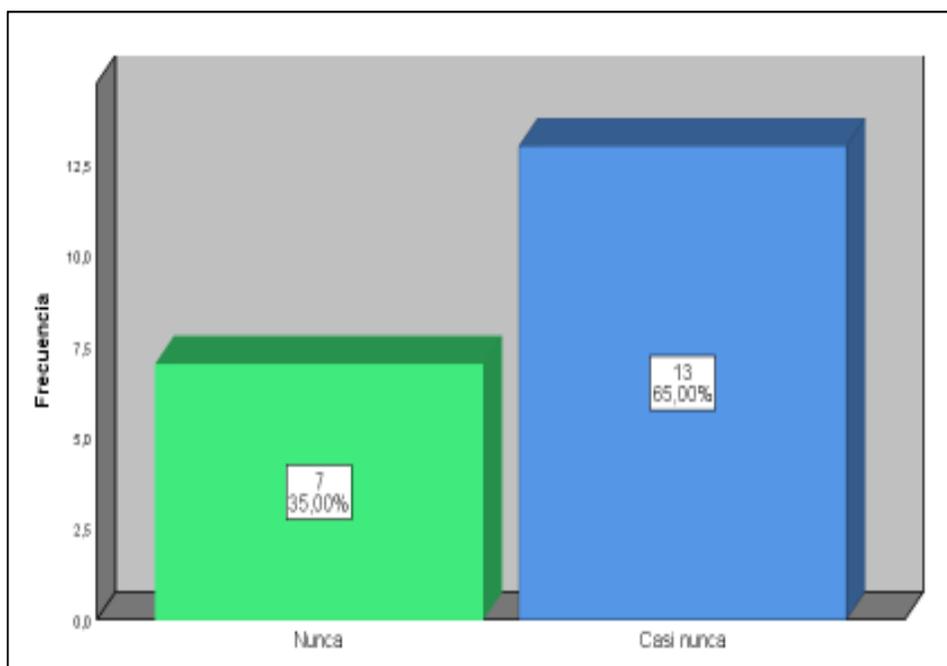
El 45% de los funcionarios y servidores indican que casi siempre los procesos administrativos cuentan con controles que aseguran su eficacia, El 25% de los funcionarios y servidores indican que a veces los procesos administrativos cuentan con controles que aseguran su eficacia, El 20% de los funcionarios y servidores indican que casi nunca los procesos administrativos cuentan con controles que aseguran su eficacia y El 10% de los funcionarios y servidores indican que siempre los procesos administrativos cuentan con controles que aseguran su eficacia.

*Tabla 24*

*El cumplimiento de los objetivos está de acuerdo a lo programado*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	35,0	35,0	35,0
	Casi nunca	13	65,0	65,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 21.** *El cumplimiento de los objetivos está de acuerdo a lo programado*

**Fuente:** Tabla 24

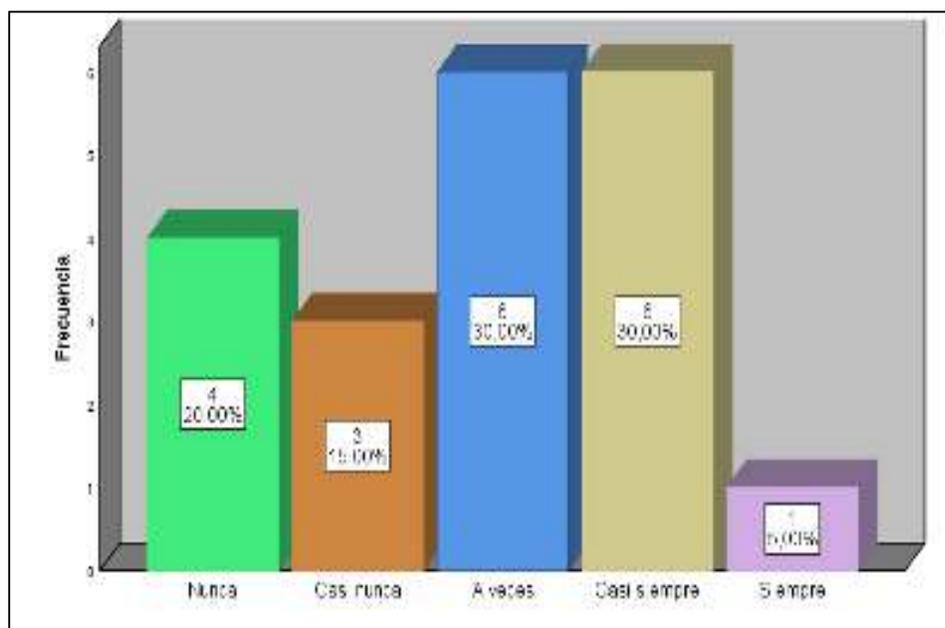
El 65% de los funcionarios y servidores indican que casi nunca el cumplimiento de los objetivos está de acuerdo a lo programado y El 35% de los funcionarios y servidores indican que nunca el cumplimiento de los objetivos está de acuerdo a lo programado.

*Tabla 25*

*Los empleados deberán ser evaluados permanentemente*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	20,0	20,0	20,0
Casi nunca	3	15,0	15,0	35,0
A veces	6	30,0	30,0	65,0
Casi siempre	6	30,0	30,0	95,0
Siempre	1	5,0	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista



**Figura 22.** *Los empleados deberán ser evaluados permanentemente*

**Fuente:** *Tabla 25*

El 30% de los funcionarios y servidores indican que a veces y casi siempre los empleados deberán ser evaluados permanentemente, El 20% de los funcionarios

y servidores indican que nunca los empleados deberán ser evaluados permanentemente, El 15% de los funcionarios y servidores indican que casi nunca los empleados deberán ser evaluados permanentemente y el 5% de los funcionarios y servidores indican que siempre los empleados deberán ser evaluados permanentemente.

#### 4.2. Contrastación de hipótesis

##### Contrastación de la hipótesis general

H<sub>a</sub>: El sistema de control interno incide en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

H<sub>0</sub>: El sistema de control interno no incide en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

*Tabla 26*  
*Contraste hipótesis general*

			SISTEMA DE CONTROL INTERNO	BAJA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL
Rho de Spearman	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,615**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	20	20
	BAJA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL	Coefficiente de correlación	,615**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	20	20

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Como resultado de obtener un valor de significancia de  $p=0.004$  menor que 0.05; se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna demostrando que existe relación significativa entre el sistema de control interno y la baja

recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017. Determinando por el Rho de Spearman = 0,615, frente al grado de significación  $p < 0.05$ .

### Contrastación de la hipótesis específicas 1

$H_a$ : El ambiente de control incide significativamente en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

$H_0$ : El ambiente de control no incide significativamente en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

Para la prueba de la primera hipótesis específica se utilizó la prueba de correlación de Rho Spearman obteniendo el siguiente resultado.

*Tabla 27*  
*Contraste de la hipótesis específica 1*

		BAJA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL		
		AMBIENTE DE CONTROL		
Rho de Spearman	BAJA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL	Coefficiente de correlación	1,000	,601**
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	20	20
	AMBIENTE DE CONTROL	Coefficiente de correlación	,601**	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	20	20

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Como resultado de obtener un valor de significancia de  $p=0.005$  menor que 0.05; se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna demostrando que existe relación significativa entre el ambiente de control y la baja recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

### Contrastación de las hipótesis específicas 2

H<sub>a</sub>: La actividad de control incide significativamente en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

H<sub>0</sub>: la actividad de control no incide significativamente en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

Para la prueba de la segunda hipótesis específica se utilizó la prueba de correlación de Rho Spearman obteniendo el siguiente resultado.

*Tabla 28*  
*Contraste de la hipótesis específica 2*

		BAJA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL		
			ACTIVIDADES DE CONTROL	
Rho de Spearman	BAJA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL	Coefficiente de correlación	1,000	,503*
		Sig. (bilateral)	.	,024
		N	20	20
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coefficiente de correlación	,503*	1,000
		Sig. (bilateral)	,024	.
		N	20	20

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Como resultado de obtener un valor de significancia de  $p=0.024$  menor que 0.05; se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna demostrando que existe relación significativa entre la actividad de control y la baja recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

### **Contrastación de la hipótesis específicas 3**

H<sub>a</sub>: La información y comunicaciones inciden significativamente en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

H<sub>0</sub>: La información y comunicaciones no inciden significativamente en la baja recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

Para la prueba de la tercera hipótesis específica se utilizó la prueba de correlación de Rho Spearman obteniendo el siguiente resultado.

*Tabla 29*

*Los empleados deberán ser evaluados permanentemente*

			INFORMACION Y COMUNICACION	BAJA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL
Rho de Spearman	INFORMACION Y COMUNICACION	Coefficiente de correlación	1,000	,521*
		Sig. (bilateral)	.	,018
		N	20	20
	BAJA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL	Coefficiente de correlación	,521*	1,000
		Sig. (bilateral)	,018	.
		N	20	20

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Como resultado de obtener un valor de significancia de  $p=0.018$  menor que 0.05; se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna demostrando que existe relación significativa entre la información y comunicaciones y la baja recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2017.

#### 4.3. Discusión de resultados

Partiendo desde una perspectiva técnica del sistema de control interno en nuestro medio juega un papel muy importante dentro de la institución gubernamental a través de sus parámetros permite evaluar los diferentes programas y actividades por lo que es importante informar a los funcionarios y servidores de la entidad de los resultados obtenidos, también considero una de las etapas principales es el control interno que debe tener la entidad.

Según lo indicado en párrafos anteriores y estableciendo una política de intervención del control interno en la baja recaudación del impuesto predial, debemos de considerar los resultados que logren fluir de manera consecutiva y alcanzar los objetivos trazados, plantear nuevas estrategias de aplicación del control interno.

El estudio que se ha elaborado permite verificar que el sistema de control interno, no emplea los instrumentos de gestión entre ellos el sistema de control interno, debido a la escasa información y capacitación de parte de los funcionarios y servidores de la institución.

Por lo tanto, una administración bien llevada y de la cual carece esta entidad, lograría mejorar resultados.

## **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. Conclusiones**

Los objetivos planteados y la contrastación de las hipótesis se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la baja recaudación del impuesto predial. Determinado por Rho Spearman = 0.615, frente al grado de significación  $p < 0.05$  esto significa que existe relación entre ambas variables, luego podemos concluir que a mayor control interno mayor recaudación del impuesto predial.
2. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la baja recaudación del impuesto predial. Determinado por Rho Spearman = 0.601, frente al grado de significación  $p < 0.05$  esto significa que existe relación entre ambas variables, luego podemos concluir que a mayor ambiente de control mayor recaudación del impuesto predial.
3. Existe relación significativa entre la actividad de control y la baja recaudación del impuesto predial. Determinado por Rho Spearman = 0.503, frente al grado de significación  $p < 0.05$  esto significa que existe relación

entre ambas variables, luego podemos concluir que a mayor actividad de control mayor recaudación del impuesto predial.

4. Existe relación significativa entre la información y comunicaciones y la baja recaudación del impuesto predial. Determinado por Rho Spearman = 0.521, frente al grado de significación  $p < 0.05$  esto significa que existe relación entre ambas variables, luego podemos concluir que a mayor información y comunicaciones mayor recaudación del impuesto predial.

## **5.2. Recomendaciones**

En virtud de las conclusiones precedentes se estima formular las recomendaciones siguientes:

1. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Pocollay, desarrollar y ejecutar de manera continúa el control interno institucional e implementar progresivamente la formación o capacitación en talleres que contribuya incrementar la recaudación del impuesto predial.
2. Debe de haber un ambiente de control adecuado entre los distintos funcionarios y servidores de la Municipalidad, proporcionando disciplina y valores éticos como estrategia para mejorar la recaudación del impuesto predial y por lo tanto, el ambiente de control.
3. La Municipalidad Distrital de Pocollay deberá de mejorar sus políticas y procedimientos de acuerdo a la actividad de control, para conducir la gestión y asegurar que la entidad se oriente eficazmente al logro de los objetivos trazados.

4. La información y comunicación en el presente trabajo de investigación tiene demasiada incidencia, ya que la tecnología viene cambiando a pasos agigantados y se debe implementar con un programa para el cobro de los tributos en forma sistemática.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Capristano Mendoza, M. V. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Chimbote – Ancash, 2017*. Ancash. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7830>

D. L. 776. (2004). Ley de Tributación Municipal. Lima.

Editores, J. (2017). *Legislación Tributaria*. Lima: Jurista Editores E.I.R.L.

Flores & Ramos. (2018). *Manual Tributario 2018*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.

Gubernamental, S. r. (2018). *El Sistema Tributario Municipal*. Lima: Instituto Pacífico S.A.

<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/revista/Mayo05/analisis.pdf>. (s.f.).

Leiva D. (2014). *Marco conceptual del control interno. Cooperación Alemana al Desarrollo, Agencia de la GIZ*.

Mantilla, S. A. (2005). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá: Editorial Kimpres Ltda.

MEF. (2018). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/migl/metas/present\\_meta23\\_2018.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/metas/present_meta23_2018.pdf).

MEF. (2018). [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/migl/pi/marco\\_conceptual\\_PI.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/pi/marco_conceptual_PI.pdf).

Mora, S. R. (2019). *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia*. Lima. Obtenido de file:///D:/Tesis/TM%20AD-Gp%204646%20M1%20-%20Meneses%20Paucar%20Pavel.pdf

Rios, H. (2016).

*[http://repositorio.ucss.edu.pe/bitstream/handle/UCSS/202/Alcantara\\_Alvarado\\_Ranilla\\_tesis\\_bachiller\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucss.edu.pe/bitstream/handle/UCSS/202/Alcantara_Alvarado_Ranilla_tesis_bachiller_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y)*.

Ruelas, Á. I. (2012). *<http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/107892>*.

Yañez, H. J. (2015). *<file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/39874-1-138176-1-10-20160411.pdf>*.