



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**“EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE ACCIONES DE CONTROL  
PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO  
PREDIAL EN EL ÁREA DE RENTAS DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE LA BANDA DE SHILCAYO EN EL PERIODO  
2011”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**SULY CAMILA VELASCO SOTO**

**ASESORES: C.P.C.C. CÉSAR ALFONSO DIEZ ESPINOZA**

**Mg. Sc. ALBERTO SOTERO MONTERO**

**TARAPOTO – PERÚ**

**2013**

## DEDICATORIA

*El informe de Tesis lo dedico a mi Padres, Hermanos, quienes me alentaron constantemente para hacer posible mi formación en esta exitosa carrera profesional*

*A todos mis amigos y personas que colaboraron y participaron directa e indirectamente durante el desarrollo del presente trabajo.*

# ÍNDICE

	PÁG.
Dedicatoria	02
Resumen	05
Abstract	06
Introducción	07
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>1. MARCO METODOLÓGICO</b>	<b>09</b>
<b>1.1. EL PROBLEMA</b>	<b>09</b>
1.1.1 Selección del Problema	09
1.1.2 Antecedentes del Problema	13
1.1.3 Formulación del Problema	18
1.1.4 Justificación	20
1.1.5 Limitaciones	21
<b>1.2. OBJETIVOS</b>	<b>23</b>
1.2.1. Objetivo General	23
1.2.2. Objetivo Específico	23
<b>1.3. HIPÓTESIS</b>	<b>24</b>
<b>1.4. VARIABLES E INDICADORES</b>	<b>24</b>
<b>1.5. DISEÑO DE EJECUCIÓN</b>	<b>25</b>
1.5.1. Tipo de Diseño	25
1.5.2. Esquema del Diseño de Investigación	25
1.5.3. Población y Muestra	25
1.5.4. Técnicas, Instrumentos Fuentes e Informantes	26
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>2. MARCO DE REFERENCIA</b>	<b>29</b>
<b>2.1. Marco de Teórico</b>	<b>29</b>
• Control Interno	29
• Informe Coso	33
• Componentes del Informe Coso	34
• Impuesto Predial	44

•	Características de los contribuyentes	48
•	Funciones de la recaudación	49
•	Incumplimiento en el pago de las oblig.	53
•	Función de registro de contribuyente	54
•	Eficiencia y Efectividad	59
•	Catastro urbano	64
2.2.	MARCO CONCEPTUAL	73
2.3.	MARCO LEGAL	76
<b>CAPÍTULO III</b>		
3.	DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	77
3.1.	Funcionamiento del proceso de recaudación Del tributo al impuesto predial	78
3.2.	Las Acciones de Control Interno implementadas Por la gerencia municipal al área de rentas	93
3.3.	Causas y efectos de las deficiencias de control Interno	96
3.4.	Propuesta de acciones de control interno para mejorar la efectividad de la recaudación del impuesto predial.	103
<b>CAPÍTULO IV</b>		
4.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	104
<b>CAPÍTULO V</b>		
5.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	106
<b>CAPÍTULO VI</b>		
6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	111 - 112
<b>CAPÍTULO VII</b>		
7.	BIBLIOGRAFÍA	113
<b>ANEXO</b>		

## RESUMEN

La importancia de tener un apropiado sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan.

La Municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo, tiene como misión recaudar con niveles óptimos los tributos municipales, a través de un sistema integral de administración tributaria moderno, eficiente, equitativo y confiable mediante el control, la inspección y fiscalización de los aportes de los contribuyentes con el fin de asegurar el cumplimiento de las normativas legales y proporcionar a la gobernación, los recursos provenientes de las recaudaciones tributarias.

Su visión consolidar el proceso de recaudación de tributos municipales y ser reconocidos como un servicio estratégico fundamental que alcance un desarrollo sustentable con una economía competitiva y solidaria.

Una de las debilidades que enfrenta la municipalidad por la recaudación del impuesto predial es que no se ha implementado un registro de control de contribuyentes deudores, a pesar que en la información preliminar recopilada, ha verificado la existencia de deudas pendientes de cobranza, que se vienen suscitando desde 1993 hasta el año 2010 por la suma de S/. 2, 236,796.56 correspondientes al impuesto predial.

En la recaudación tributaria del impuesto predial del área de rentas de la municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo no existe un control interno adecuado, el proceso recaudatorio, para ello se necesita implementar medidas adicionales de control interno a las ya existentes.

## ABSTRACT

The importance of having an appropriate internal control system in the organizations has increased in the last years, as a result of the practical advantages that come from measuring the efficiency and productivity at the time of implant them, specially if it is focused in the basic activities that they perform.

The city hall of the district of Banda de Shilcayo, has the mission to collect with optimal levels the municipal taxes, through out a modern, efficient, equalitarian, and trustable integral tax collecting system, with control, inspection and regulation of the contributions made by tax payers, with the goal of assuring that the legal regulations are fulfilled, and give the city hall all the resources acquired by tax collecting.

Its vision is to consolidate the process of municipal tax collecting and to be recognized as a fundamental strategic service that will obtain a sustainable development with a competitive and fair economy.

One of the weaknesses the city hall is facing regarding the collection of property tax, is that it has not been yet implemented a control record of the debtor contributors, in spite of the fact that the preliminary information gathered, shows the existence of collecting pendent debts that come from back in 1993 to 2010, by the amount of S/. 2,236,796.56 in property tax.

There is not an appropriate internal control office regarding property tax in the city hall of the district of Banda the Shilcayo in the collecting process, it is necessary to implement additional measures of internal control to the ones that have already been established.