



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Recaudación del Impuesto
Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Torres Evaristo, Efraín Abraham ([ORCID: 0000-0001-8835-2251](https://orcid.org/0000-0001-8835-2251))

ASESOR:

Mg. Valentín Elías, Leonel Martín ([ORCID: 0000-0003-2466-1535](https://orcid.org/0000-0003-2466-1535))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

HUARAZ — PERÚ

2022

Dedicatoria

A mi madre, Rosa María Evaristo Flores por haber contribuido en mi formación profesional, por las horas de desvelo, por su dedicación y desprendimiento en todo momento, por haberme inculcado valores espirituales y morales, por todo su amor incondicional.

A mis hermanas, Roxana Tarcila Torres Evaristo y Liliana Elizabeth Torres Evaristo por su invaluable apoyo, quienes me motivaron a seguir estudiando y demostrarme que no existen límites.

A Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera profesional, por ser mi fortaleza y brindarme una vida llena de aprendizaje.

Efraín Abraham

Agradecimiento

A funcionarios de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, por confiar en mí, abrireme las puertas y permitirme realizar todo el proceso investigativo dentro de su establecimiento institucional.

A la Universidad César Vallejo, por darme la oportunidad de estudiar y así cumplir uno de mis grandes sueños.

Al Mg. Valentín Elías, Leonel Martin, por ser parte muy importante en el proceso de investigación y guía fundamental en fortalecer mis conocimientos en esta etapa formativa.

Efrain Abraham

Índice de contenidos

Carátula.....	
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	viii
Resumen.....	xi
Abstract	xii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo y diseño de investigación	17
3.2. Variables y operacionalización	18
3.3. Población, criterios de selección, muestra, pre unidad de análisis	20
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	23
3.5. Procedimientos	24
3.6. Métodos de análisis de datos.....	24
3.7. Aspectos éticos	24
IV. RESULTADOS.....	25
V. DISCUSIÓN	60
VI. CONCLUSIONES	68
VII. RECOMENDACIONES	70
REFERENCIAS.....	72
ANEXOS	75

Índice de tablas

Contenido

Tabla 1: Estadístico de frecuencia del diagnóstico de problemas para ayudar a la planeación	25
Tabla 2: Estadístico de frecuencia del diagnóstico de problemas para la buena ejecución de la planeación	26
Tabla 3: Estadístico de frecuencia de las actividades preliminares para ayudar a los auditores encargados para la planeación en la auditoría de gestión.....	27
Tabla 4: Estadístico de frecuencia las actividades preliminares en el momento de la planeación en el proceso de la auditoría de gestión.....	28
Tabla 5: Estadístico de frecuencia del diseño del plan de auditoria	30
Tabla 6: Estadístico de frecuencia de los criterios necesarios que debe contener el diseño del plan de auditoria.....	31
Tabla 7: Importancia de la elaboración del plan de la ejecución de la auditoria en la gestión de auditoria.....	32
Tabla 8: Estadístico de frecuencia de los miembros del equipo se presentan para revisar el plan de etapas	33
Tabla 9: Estadístico de frecuencia de los miembros del equipo plantean métodos y procedimientos que se van a usar	34
Tabla 10: Estadístico de frecuencia de la importancia de la elaboración de un informe sobre los objetivos de la ejecución de la auditoría de gestión.....	35
Tabla 11: Estadístico de frecuencia de la importancia de que la ejecución de la auditoria es parte fundamental en el proceso de la gestión de auditoria..	36

Tabla 12: Estadístico de frecuencia de los miembros del equipo definen los recursos que necesitan	37
Tabla 13: Estadístico de frecuencia de importancia de la redacción del informe de auditoría elaborado por los auditores encargados.....	38
Tabla 14: Estadístico de frecuencia de la importancia de que la redacción del informe de auditoría contenga la estructura y contenido de manera explícita	39
Tabla 15: Estadístico de frecuencia de la inspección es importante en la fiscalización tributaria eligiendo contribuyentes de manera aleatoria en la recaudación del impuesto predial.....	40
Tabla 16: Estadístico de frecuencia de la elaboración de un plan anual de inspección para la fiscalización	41
Tabla 17: Estadístico de frecuencia de la recaudación es importante en el control de la deuda, que se ve favorecida cuando existen campañas de amnistía tributaria en la recaudación del impuesto predial.....	42
Tabla 18: Estadístico de frecuencia de la recaudación del impuesto predial se ve disminuida en el control de la deuda por las solicitudes de prescripción de la recaudación del impuesto predial	44
Tabla 19: Estadístico de frecuencia de la forma de pago de los contribuyentes con mayor frecuencia de pago al contado en la recaudación del impuesto predial	45
Tabla 20: Estadístico de frecuencia de la importancia del pago al contado de los contribuyentes cuya forma de pago en efectivo en la recaudación del impuesto predial	46

Tabla 21: Estadístico de frecuencia de la municipalidad provincial de carhuaz
permite la forma de pago fraccionado en la recaudación del impuesto predial
..... 47

Tabla 22: Estadístico de frecuencia de la municipalidad provincial de carhuaz
obliga a los contribuyentes la forma de pago fraccionado en la recaudación
del impuesto predial 48

Índice de figuras

Contenido

Figura 1: Diagnóstico de problemas para ayudar a la planeación.....	25
Figura 2: Diagnóstico de problemas para la buena ejecución de la planeación	26
Figura 3: Actividades preliminares para ayudar a los auditores encargados para la planeación en la auditoría de gestión	27
Figura 4: Las actividades preliminares en el momento de la planeación en el proceso de la auditoría de gestión	29
Figura 5: Diseño del plan de auditoria	30
Figura 6: Criterios necesarios que debe contener el diseño del plan de auditoria.....	31
Figura 7: Importancia de la elaboración del plan de la ejecución de la auditoria en la gestión de auditoria.....	32
Figura 8: Los miembros del equipo se presentan para revisar el plan de etapas	33
Figura 9: Los miembros del equipo plantean métodos y procedimientos que se van a usar.....	34
Figura 10: Estadístico de frecuencia de la importancia de la elaboración de un informe sobre los objetivos de la ejecución de la auditoría de gestión	35
Figura 11: Estadístico de frecuencia de la importancia de que la ejecución de la auditoria es parte fundamental en el proceso de la gestión de auditoria	36

Figura 12: Estadístico de frecuencia de los miembros del equipo definen los recursos que necesitan	37
Figura 13: Estadístico de frecuencia de importancia de la redacción del informe de auditoría elaborado por los auditores encargados.....	38
Figura 14: Estadístico de frecuencia de la importancia de que la redacción del informe de auditoría contenga la estructura y contenido de manera explícita	39
Figura 15: Estadístico de frecuencia de la inspección es importante en la fiscalización tributaria eligiendo contribuyentes de manera aleatoria en la recaudación del impuesto predial.....	41
Figura 16: Estadístico de frecuencia de la elaboración de un plan anual de inspección para la fiscalización	42
Figura 17: Estadístico de frecuencia de la recaudación es importante en el control de la deuda, que se ve favorecida cuando existen campañas de amnistía tributaria en la recaudación del impuesto predial.....	43
Figura 18: Estadístico de frecuencia de la recaudación del impuesto predial se ve disminuida en el control de la deuda por las solicitudes de prescripción de la recaudación del impuesto predial	44
Figura 19: Estadístico de frecuencia de la forma de pago de los contribuyentes con mayor frecuencia de pago al contado en la recaudación del impuesto predial	45
Figura 20: Estadístico de frecuencia de la importancia del pago al contado de los contribuyentes cuya forma de pago en efectivo en la recaudación del impuesto predial	47

Figura 21: Estadístico de frecuencia de la municipalidad provincial de carhuaz permite la forma de pago fraccionado en la recaudación del impuesto predial 48

Figura 22: Estadístico de frecuencia de la municipalidad provincial de carhuaz obliga a los contribuyentes la forma de pago fraccionado en la recaudación del impuesto predial..... 49

Resumen

El presente informe tuvo por objetivo general: Describir la auditoría de Gestión y su incidencia en la Recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021; se usó la siguiente metodología: tipo aplicada, diseño no experimental de corte transversal, descriptivo y correlacional causal, la población fue de 27 trabajadores del municipio y muestra fue de 7, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, el programa estadísticos SPSS para el análisis de los datos; obteniéndose los siguientes resultados: el 57.1% mencionó que siempre consideran importante el diagnóstico de problemas para ayudar a la planeación de los auditores, el 71.4% mencionó que consideran que casi siempre la inspección es importante en la fiscalización tributaria; llegándose a la siguiente conclusión: Se describió que la incidencia de la auditoría de gestión es Medio ya que el 39.00% considera que las fases de la auditoría como la planeación, ejecución e información permiten ver el estado en que se encuentra el municipio. En cuanto a la recaudación del impuesto predial es Muy Alto esto debido a que el 49.98% considera que se necesita de una fiscalización para la verificación del cumplimiento de sus obligaciones y llevar un control de sus deudas.

Palabras clave: Auditoría de gestión, Contribuyentes, Impuesto predial, Pagos y Recaudación.

Abstract

The general objective of this report was: To describe the Management audit and its impact on the Collection of Property Tax of the Provincial Municipality of Carhuaz, 2021; The following methodology was used: applied type, non-experimental cross-sectional, descriptive and causal correlational design, the population was 27 workers from the municipality and the sample was 7, the technique was the survey and the instrument was the questionnaire, the statistical program SPSS for data analysis; Obtaining the following results: 57.1% mentioned that they always consider the diagnosis of problems important to help the auditors plan, 71.4% mentioned that they consider that inspection is almost always important in tax auditing; reaching the following conclusion: It was described that the incidence of the management audit is Medium since 39.00% consider that the phases of the audit such as planning, execution and information allow to see the state of the municipality. Regarding the collection of the property tax, this is Very High because 49.98% consider that an audit is needed to verify compliance with their obligations and keep track of their debts.

Keywords: Management audit, Taxpayers, Property tax, Payments and Collection.

I. INTRODUCCIÓN

La auditoría de gestión es una nueva técnica, la cual sirve para asesorar en el análisis, diagnóstico y establecimiento de recomendaciones a entidades públicas o privadas, con la finalidad de encontrar exitosamente estrategias. Una principal causa por la cual una entidad emprende una auditoría de gestión es el cambio y éste es importante para el reajuste u organización de la gestión de la misma (Palacios, 2018).

Un impuesto predial es recaudar, administrar y fiscalizar; estos procesos lo realizan las Municipalidades distritales donde están ubicados los predios (Llatas, 2021).

En el ámbito internacional en Ecuador, en la Municipalidad de San Miguel se implementó el código orgánico de organización territorial autonomía y descentralización, en donde se establece los procesos para la obtención de recursos mediante políticas de recaudación fiscal; dentro de dicha aplicación fiscal se ve procesos de recaudación de impuestos municipales de manera inapropiada, que afecta el ingreso ocasionado de la no ejecución de obras planeadas dentro de la administración pública y los pobladores de escasos servicios básicos. El gobierno autónomo descentralizado municipal tiene inconvenientes en cuanto a la entrega de notificaciones a tiempo a los contribuyentes propietarios de predios. Se puede ver que en la Municipalidad existe un nivel bajo de recaudación del impuesto predial, esto se debe a una mala administración tributaria y mayormente los pobladores desconocen sus obligaciones de pago de sus predios determinadas por la ley, esto ocasiona intereses, por tanto, se puede iniciar un juicio coactivo por no pagar sus impuestos. De continuar con esta problemática, perjudicará a la misma población, ya que la Municipalidad no podrá cumplir con sus actividades para bien de la población. Para evitar esta problemática es importante que la municipalidad cuente con un personal calificado para las notificaciones y mantengan actualizado los catastros prediales (Vargas, 2019).

En el ámbito nacional en Perú, no hay una muestra de interés por parte de la mayoría de las municipalidades en la administración tributaria, no cuentan con registros de terrenos formales, coexisten con municipios que tienen registros con catastro preliminar, el cual aún continúa en proceso de desarrollo en registros de

tierras; el desarrollo catastral depende de una competencia de gestión de recursos que se encuentran disponibles y la organización; por ello carecen de fondos para cubrir necesidades de una población de manera eficiente. De seguir con esta ineficiencia, no podrán costear ni cumplir con cada gasto público de una población. Por consiguiente, es importante que hagan uso de plataformas de gestión con proyectos de desarrollo y fiscales, ya que los impuestos municipales son esenciales para la satisfacción y cumplimiento de necesidades, para darle un buen nivel de vida al ciudadano; también es importante que el sistema de fiscalización se mantenga actualizado (Vera, 2022).

En el ámbito local en la provincia de Carhuaz, tienen sistemas inadecuados, informaciones limitadas para una planificación urbana y deficientes aplicaciones catastrales; todo ello contribuye a bajas recaudaciones de impuestos por las propiedades. De seguir en este problema, no lograrán satisfacer insuficiencias de desarrollo poblacional, ya que los recursos son limitados. Es necesario que cuenten con un personal capacitado para ejercer esta labor y así mejorar con la gestión, de modo que la población se sienta satisfecho y no se sientan obligados a pagar sus impuestos.

Como diagnóstico; en la aplicación fiscal de la Municipalidad en estudio se ve procesos de recaudación de impuestos municipales de manera inapropiada, que afecta el ingreso ocasionado de la no ejecución de obras planeadas dentro de la administración pública y los pobladores de escasos servicios básicos. **En los síntomas;** se puede ver que en la Municipalidad existe un bajo nivel de recaudación del impuesto predial. **Las causas;** esto se debe a la mala administración tributaria y mayormente los pobladores desconocen sus obligaciones de pago de sus predios determinadas por la ley, esto ocasiona intereses. **El pronóstico;** de continuar con la problemática mencionada, a falta de auditoría de gestión, trae como consecuencia la poca recaudación del impuesto predial. **Como control del pronóstico;** es importante que implementen la auditoría de gestión para poder ejecutarla y así se analice su forma de trabajo, para orientar y sensibilizar a los contribuyentes, ya que sólo así se puede acrecentar la recaudación del impuesto predial y que no haya mucha morosidad. De ese modo la municipalidad podrá realizar obras para beneficiar a la población.

Por las razones descritas, se formuló el siguiente problema general de investigación como sigue: ¿De qué manera la auditoría de Gestión incide en la Recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021?, y como problemas específicos se tuvo: ¿De qué manera la auditoría de Gestión incide en la fiscalización tributaria de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021?; ¿De qué manera la auditoría de Gestión incide en el control de la deuda de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021? Y ¿De qué manera la auditoría de Gestión incide en la forma de pago en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021?

Este proyecto se justifica **teóricamente**, ya que generó conocimiento sobre la importancia de la auditoría de gestión para la recaudación del impuesto predial, factores que limitan a la recaudación, el cual permitió contribuir conocimientos de ciertas propuestas de los funcionarios de la municipalidad en estudio. Asimismo, se justifica **metodológicamente**, ya que sirvió para la implementación de métodos de auditoría de gestión y solucionar contundentemente la cobranza de recaudos municipales, este informe se desarrolló con el propósito de analizar la importancia de la recaudación de cada contribuyente y así beneficiar el desarrollo económico de la provincia de Carhuaz. También, se justifica en lo **práctico**, ya que aporta para el cambio del problema en estudio, con ello identifica la realidad para un mejor índice de cobranza en beneficio del municipio y los ciudadanos, asimismo, el cual sirvió para el ofrecimiento de servicios eficientes y las infraestructuras a los ciudadanos, dando una mejor calidad de vida. Finalmente, se justifica en lo **social**, con limitaciones que los contribuyentes tienen se puso interés a continuar en conjunto con las autoridades del municipio, con el propósito de incrementar la recaudación y así mejorar las necesidades de la provincia de Carhuaz.

Para la respuesta del problema de investigación se planteó el siguiente objetivo general: Describir de qué manera la auditoría de Gestión incide en la Recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021; se desagregan los siguientes objetivos específicos: Describir de qué manera la auditoría de Gestión incide en la fiscalización tributaria de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021; Describir de qué manera la auditoría de Gestión incide en el control de la deuda de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021 y

Describir de qué manera la auditoría de Gestión incide en la forma de pago en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.

En cuanto a la hipótesis general, fue: La auditoría de gestión incide de manera positiva en la recaudación del impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021. Se desagregan las siguientes hipótesis específicas: La auditoría de gestión incide de manera positiva en la fiscalización tributaria de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021; la auditoría de gestión incide de manera positiva en el control de la deuda de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021 y la auditoría de gestión incide de manera positiva en la forma de pago en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

En lo que se refiere a los antecedentes nacionales, se encontraron los siguientes trabajos de investigación relacionados al tema de investigación:

Palacios (2018) en su tesis de investigación: “La Gestión de los Impuestos Municipales y su relación con la recaudación de ingresos de la Municipalidad Distrital Máncora 2018”, Tesis para optar el grado académico de Maestro en Gestión Pública, Universidad César Vallejo. Presenta como objetivo: Determinar la relación entre la gestión de impuestos municipales y la recaudación de ingresos de la Municipalidad Distrital de Máncora, 2018; la metodología fue: para su elaboración se usó el enfoque cuantitativo, de tipo y nivel no experimental, con un diseño descriptivo-correlacional, se tomó en cuenta una población y muestra de 321 contribuyentes, los instrumentos manejados para la recolección de datos fueron: el instrumento para evaluar la gestión de los impuestos, tiene 20 ítems y el cuestionario para su medición de la recaudación de ingreso, tiene 20 ítems; llegándose a la siguiente conclusión: De acuerdo al resultado se encontró que la gestión de impuestos está en un nivel regular y referente a la recaudación de ingresos se situó en un buen nivel. Asimismo, se encuentra que la gestión de impuestos se relaciona elocuentemente con la recaudación de ingreso tributario.

Reginfo (2020) en su tesis de investigación: “Gestión tributaria y recaudación del impuesto predial de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz”. Tesis para obtener el grado académico de Maestra en Gestión Pública, Universidad César Vallejo. Presenta el siguiente objetivo: Determinar la relación que existe entre la gestión tributaria y recaudación del impuesto predial de la municipalidad de José Leonardo Ortiz; la metodología fue: para su elaboración se tomó en cuenta un estudio es de enfoque cuantitativo, tipo correlacional, nivel descriptivo, diseño cuantitativo – no experimental, realizado en una población de 19 trabajadores de la municipalidad de José Leonardo Ortiz, la muestra fue la misma cantidad de la muestra, la técnica que se usó fue la encuesta y el instrumento el cuestionario; llegándose a la siguiente conclusión: Mediante el servicio administrativo tributario de José Leonardo Ortiz, se quiere aumentar la recaudación del impuesto predial, a través de una serie de estrategias empleadas en dicha entidad.

Bances (2021) en su tesis de investigación: “Diseño de estrategias en base a la auditoría de cumplimiento en el área de recaudación para mejorar la eficiencia de la gestión del impuesto predial en la Municipalidad Provincial De Luya – Lámud”. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Tuvo como objetivo: Investigar cual es el mejoramiento de la eficiencia de la Gestión Pública a través de la recaudación de impuestos municipales y así poder mejorar la situación financiera; la metodología fue: Enfoque mixto, tipo aplicada, nivel descriptiva, diseño no experimental longitudinal de tendencia, la población fue la Municipalidad de Luya – Lamud, la muestra estuvo conformada por las áreas de renta y recaudación; como técnica usó la observación y como instrumento el cuestionario y entrevista; llegándose a la siguiente conclusión: La municipalidad en estudio no tiene un organigrama de procedimientos establecidos, a través de entrevistas se identifica ineficiencias o incumplimientos del TUPA, la deficiencia encontrada es por la falta de validación y actualización de la información de los contribuyentes en conjunto a sus predios, falta de planificación de fiscalización, el personal no identifica lineamientos de normativas vigentes, por lo tanto, el importe de dicho impuesto es irreal, afectando a la recaudación.

Cipriano (2021) en su tesis de investigación: “La auditoría fiscal y su incidencia en la recaudación tributaria de la región Junín en los años 2015 a 2019, 2021”, Tesis para optar el Grado de Maestro en Tributación, Universidad Continental. Tuvo por objetivo: Establecer cuál es la incidencia de la ejecución de las fiscalizaciones realizadas por SUNAT en la recaudación lograda en la región Junín durante los años 2015 al 2019; la metodología fue: se aplicó el método científico de enfoque cuantitativo, tipo aplicado, nivel descriptivo, de diseño no experimental longitudinal de alcance correlacional, la población y muestra estuvo conformada por la cantidad de información mensual de la región Junín entre los meses de Enero 2015 y Diciembre 2019, como técnica se usó la observación y como instrumento el análisis de los datos; llegándose a la siguiente conclusión: Según la correlación de Spearman, se adquirió un coeficiente $r_{sc} = .239$, a lo que se detalla en la tabla 10, según la fiscalización y recaudación tributaria de dicha región entre el año 2015 a 2019, lo cual quiere decir que hay una correlación positiva en las dos variables,

también, al momento de hacer la contrastación de la prueba de hipótesis, se rechazó dicha hipótesis nula, por tanto, se acepta la alterna; por ello se concluye que las fiscalizaciones han sido incididas positivamente en la recaudación tributaria; con lo cual se demostró que un mecanismo importante para el logro de la recaudación necesaria cubre necesidades de la población. Por ende, se recabó datos de la página web de la SUNAT, referente a la recaudación obtenida en la región Junín, solicitando a dicha entidad una información referente a la cantidad de procesos de fiscalización el cual inició la intendencia regional Junín, con la finalidad de instituir la correlación existente entre dichas acciones y la recaudación.

Referente a los antecedentes internacionales, se halló los siguientes trabajos de investigación que se relacionan con el tema de investigación:

Vargas (2019) en su tesis de investigación: “Auditoría de gestión a los procesos de recaudación de impuestos prediales rústicos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Miguel De Bolivar”. Proyecto de investigación para optar el título de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Tuvo como objetivo: La realización de una Auditoría de gestión a los procesos de recaudación de impuestos prediales rústicos del Gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón San Miguel de Bolívar. Con un alcance comprendido en el periodo 2018, Metodología: El método usado deductivo, enfoque cualitativo y cuantitativo, tipo descriptiva, nivel descriptivo, descriptivo no experimental, la población y muestra estuvo conformada por la Municipalidad en estudio, como técnica se usó la entrevista y como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario; llegándose a la siguiente conclusión: De acuerdo a la investigación y los conocimientos adquiridos se detectó esta falencia, lo cual permitirá la presentación de una propuesta, en el que se detallará los puntos débiles para ser reforzados, realizando las sugerencias apropiadas que permitan un mejor desempeño en el IX área de recaudación del gobierno autónomo Municipal Cantón San Miguel.

Palacios (2019) en su tesis de investigación: “Proceso de recaudación del impuesto predial del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Esmeraldas en el periodo 2016-2017”, Tesis de grado previo a la obtención del título

de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Tuvo como objetivo: Analizar de manera integral el proceso de recaudación del impuesto predial en el bienio 2016-2017; la metodología utilizada fue: De enfoque mixto (cuali-cuantitativo) concurrente de tipo cualitativo, nivel descriptivo, con un diseño de investigación no experimental transeccional, la población y muestra estuvo conformada por funcionarios inmersos en el proceso de recaudación y se analizaron documentos contables y presupuestarios que ayudaron a cumplir con los objetivos específicos planteados, la técnica utilizada para la recolección de información fueron la entrevista y el instrumento el análisis documental; Llegándose a la siguiente conclusiones: Según los resultados obtenidos se evidenció que GADMCE no cumple con sus objetivos presupuestarios de recaudación de impuestos y este resultado permite emitir sugerencias y medidas correctivas que pueden optimizar el procedimiento de recaudación del impuesto predial, así como la ejecución de metodologías de cobranza e índices de morosidad.

Garcia (2015) en su tesis de investigación: “Diseño de estrategias para incrementar el impuesto predial en el municipio de Tepetlixpa Edo. De México”, Tesis para obtener el título de Licenciado en Contaduría, Universidad Autónoma del Estado de México. Tuvo como objetivo: Generar estrategias que permitan incrementar la recaudación fiscal de los contribuyentes del impuesto predial a corto plazo con el fin de cumplir con la proyección del presupuesto anual en el Municipio de Tepetlixpa, Edo. de México; la metodología utilizada fue: enfoque: cuantitativa, de tipo cuantitativa, nivel descriptivo, con un diseño de investigación no experimental, la población y muestra estuvo conformada por el Municipio de Tepetlixpa, la técnica utilizada para la recolección de información fueron la entrevista y el instrumento fue el cuestionario; Llegándose a la siguiente conclusión: En sus ingresos se puede evidenciar en términos absolutos de recaudo si se incrementa durante el período fiscal, esto se debe a los esfuerzos de cada autoridad municipal, al implementar y diseñar estrategias que favorecen la captación del impuesto predial; ya que es importante este recurso propio para solventar los servicios públicos.

En lo que se refiere a los antecedentes locales, se encontraron los siguientes trabajos de investigación relacionados al tema de investigación:

Castillejo y Elizabeth (2018) en su tesis de investigación: “Influencia del incumplimiento tributario en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, primer semestre ejercicio 2018”, Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad César Vallejo. Tuvo como objetivo: identificar de qué manera influye el incumplimiento tributario en la recaudación del impuesto predial; la metodología fue: Enfoque cuantitativo, tipo no experimental, nivel descriptiva, diseño no experimental, la población fue 2279 contribuyentes, la muestra estuvo conformada por 130 contribuyentes; como técnica usó la encuesta y como instrumento el cuestionario; llegándose a la siguiente conclusión: Se consiguió la identificación de la influencia del incumplimiento tributario en la recaudación del impuesto predial de la municipalidad en estudio, ya que el análisis de la tabla 10 muestra un valor que fue obtenido en la prueba de correlación de Pearson y viene a ser el 0.430 al elevarse al cuadrado con un 18% de la recaudación del impuesto predial, esto da a entender que cada variable se encuentra relacionada y una depende de la otra. La hipótesis estadística aceptada indica la relación entre el incumplimiento tributario y la recaudación del impuesto predial.

Llanto (2019) en su tesis de investigación: La recaudación del impuesto predial y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, Año, 2017, Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tuvo por objetivo Describir la recaudación del impuesto predial y su relación con la gestión administrativa de la entidad en estudio; la metodología fue: Enfoque cuantitativo, tipo cuantitativo, nivel descriptivo simple, diseño descriptivo de corte transversal, la población fue 36 trabajadores y funcionarios de la municipalidad, la muestra estuvo conformada por 18; como técnica usó la encuesta y como instrumento el cuestionario; llegándose a la siguiente conclusión: Se describió que fue regular la recaudación del impuesto predial, ya que en la municipalidad se observó que los pobladores pagan de manera regular este impuesto, también en esta entidad se difunde el impuesto predial, ya que con recursos obtenidos consiguen financiarse. Referente a la gestión

administrativa, en la entidad se realiza procedimientos con la finalidad de cumplir los propósitos o metas que se trazan.

Cuando hablamos de Auditoría de Gestión, nos referimos al control técnico y metódico, que es efectuado por un determinado equipo multidisciplinario, con la finalidad de ver la eficacia de la gestión de una empresa, proyecto, programa u operación, que están relacionadas con las metas y objetivos; permite medir el grado de la eficiencia y económica en el uso de aquellos recursos disponibles, a su vez medir la calidad de las obras, servicios o bienes ofrecidos y el socioeconómico que proviene de sus actividades. La auditoría de gestión es una revisión de procesos previamente realizados y definidos por una firma auditora que debe estar legalizada porque será la encargada de realizar la evaluación económica y financiera de una determinada empresa. La auditoría de gestión ayudará a determinar la causa que está afectando a la recaudación de los impuestos prediales del Municipio para así saber de esta forma los ingresos económicos reales y su capacidad para afrontar las obras públicas (Contraloría General, 2015).

Las NAGAS, son aquellos requisitos y principios formalmente tenidos en cuenta a la hora de desempeñar tareas auditoras. Vargas (2019) “Durante el desarrollo se debe tener en cuenta: Capacidad y entrenamiento profesional, cuidado, esmero e independencia; con las normas de ejecución del trabajo: planeamiento, supervisión, estudio y evaluación del control interno; y la evidencia competente y suficiente” (p. 22). Es decir que, dentro del ámbito de la auditoría, las NAGAS son las que responden a los principios e indicaciones que tienden a regir el comportamiento profesional de todos los auditores.

Las NIA 200, es aquella norma de auditoría que precisa las obligaciones de un auditor independiente al instante de efectuar dicha auditoría referente a los estados financieros teniendo como base a las normas internacionales. Esto quiere decir que estas normas están elaboradas para ser adaptadas para informaciones históricas cuando sean necesarias, pero la obligación de un auditor es dar seguridad para cumplir las responsabilidades legales, de regulación o profesionales relevantes (Vargas, 2019, p. 23).

Dentro de las fases de la Auditoría de Gestión tenemos las siguientes fases, que formarán parte de las dimensiones de esta variable:

Planeación: Esta es la primera fase o etapa de una auditoría, en el cual se toman datos que han sido recopilados y crean un plan de auditoría, que debe ser acordado con los dirigentes de la entidad auditada. (Vargas, 2019, p. 30).

Ejecución de la auditoría: Esta fase o etapa de la auditoría, empieza con una reunión de apertura, en el cual los miembros del equipo se presentan para revisar el plan. También, se plantean los métodos y procesos que se van a usar, definiendo los recursos necesarios para revisar procesos de emergencia y seguridad (Vargas, 2019, p. 30).

Información: En esta fase o etapa de la auditoría, cuando ya esté aprobado el informe final, una copia debería enviarse al encargado de la sección auditada. El informe se entrega al encargado de calidad de la entidad y a la junta directiva para que así sea archivado (Vargas, 2019, p. 30).

Los indicadores que posee la variable Gestión de Auditoría son:

El diagnostico de problemas: Es cuando los auditores encargados identifican y priorizan los problemas (Vargas, 2019, p. 33).

Actividades preliminares: Estas actividades son muy importantes para que de ese modo el auditor disminuya el riesgo de las entidades públicas y privadas (Vargas, 2019, p. 33).

Diseño del plan de auditoría: Esta debe incluir los objetivos, criterios y alcances de la auditoría, las fechas horarias y duración estimada de las actividades de auditoría, por otro lado, también contener las tareas y responsabilidades entre los miembros del equipo auditor (Vargas, 2019, p. 34).

La elaboración: Comprende la elaboración de los documentos realizados en la fase última del planeamiento, el cual el texto es un resumen de la decisión más esencial relativa a las estrategias adoptadas para desarrollar una auditoría (Vargas, 2019, p. 34).

Ejecución: Está debe empezar con una reunión donde se informe los objetivos de la misma (Vargas, 2019, p. 34).

La redacción del Informe: Comprende en la elaboración de las fallas encontradas, a partir de ello se considerará las conclusiones y recomendaciones para corregir dichos problemas (Vargas, 2019, p. 34).

Por otro lado, referente a la recaudación del impuesto predial tenemos a la teoría del impuesto predial, donde menciona que por su naturaleza esencial viene a ser un instrumento fiscal que a través de la recaudación de impuestos se cubre las necesidades del gasto local, donde son asimilados con facilidad por los contribuyentes. Este impuesto es como un instrumento indirecto para influir en los patrones de uso del suelo urbano. Asimismo, lo importante en un contexto urbano va en contexto a los gobiernos locales; su relevancia se incrementa en todo Latinoamérica, donde se puede constituir en un instrumento vigoroso para la disminución de una informalidad de las ciudades (Vargas, 2016, p. 40).

Así mismo, la teoría de la contribución comprueba el hecho generador de la obligación tributaria en toda persona natural o jurídica que se encuentren obligadas en cumplir y hacer cumplir los deberes formales de acuerdo a lo establecido en las leyes tributarias establecidas en cada país; cada contribuyente tiene su propio registro nacional que servirá para un código de identificación y así poder ser localizados más rápidos en el sistema (Palacios, 2019, p. 71).

La teoría de la renta producto, define que esta renta es periódico, proveniente de fuentes durables en estado de explotación, por otro lado, se manifiesta que esta renta debería ser una riqueza o un producto nuevo, separable y distinta de la fuente que lo produce, al final dicha fuente queda en condiciones de seguir produciendo una renta. Por lo tanto, dicha concepción no forma renta la enajenación del activo fijo o de bienes de capital, puesto que la transferencia del mismo agota la fuente productora (Palacios, 2018, p. 51).

De acuerdo al TUO, menciona que el impuesto predial dentro de la Ley de Tributación Municipal, constituye que este tributo sea expresado anualmente y porque está gravada; este impuesto grava terrenos urbanos o rurales, éstos pueden comprender terrenos que son ubicados en el mar, viviendas que son caracterizadas porque no se puede separar sin destruir o alterar dicha construcción, así es

determinada por el documento administrativo de los impuestos prediales de las municipalidades (Camacho, 2019, p. 56).

Referente a la recaudación de este impuesto, el municipio desempeña y establece un proceso que se encarga de englobar la fase de supervisión y monitoreo del compromiso tributario en todo el desarrollo, del mismo modo, el control de un saldo por cobrar determina cierta medida que mejora el sistema de supervisión y cobranza de pagos a partir de su estado ordinario o la coacción. El procedimiento cuenta con distintas etapas como son: a) Cobranza ordinaria, b) Cobranza coactiva y c) Control de la deuda tributaria para dar a conocer de manera oportuna, las notificaciones tributarias y d) La supervisión correcta del monitoreo y fraccionamiento de saldos por cobrar (Camacho, 2019, p. 57).

El código tributario, hace referencia al administrador tributario como parte de la estructura del Estado, cumpliendo su función de acuerdo a las normas constituciones y legales que establece la manera y particularidad en la delimitación de estas facultades en los demás elementos del Estado. En relación al sujeto pasivo, se compromete de acuerdo a lo que realiza sus actividades comerciales clasificadas, el cual es un hecho causante de las obligaciones tributarias, esto quiere decir que está condicionada a la realización hipotética determinada por la ley; es por ello, que se puede precisar que el objeto de la obligación tributaria es expresada en las prestaciones de dar, donde su origen proviene de aquellas normas legales y es extendida de modo general su aplicación en base a los principios legales en materia tributaria. Es importante mencionar que existen otros componentes que determinan y constituyen la cuantía impositiva, como por ejemplo la tasa porcentual que necesita ser precisada legalmente (Vásquez, 2017, p. 38).

Cabe precisar que aquellos que usan el Código Tributario, ya sean las personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas, sociedades de convivencia, nacionales o extranjeros vienen a ser parte de los habitantes peruanos que tienen cierta obligación de responder sus obligaciones tributarias, por estar determinadas en las leyes, reglamentos tributarios, códigos y reglamentos tributarios; estos códigos y leyes tienen en cuenta a aquellas personas naturales, jurídicas, diversos

colectivos nacionales y extranjeros que no son habitantes peruanos, por tal no tienen vínculo con los tributos del país; en caso de este tipo de personas deberán inscribirse o poner un representante a su nombre, para que así mediante ese intermedio puedan acceder a los beneficios y cumplimientos de las disposiciones de dicho Código y otras normas establecidas; el ente conocido con el Municipio tiene la obligación de brindar servicios administrativos referentes a materias de tributación, para que esto se pueda cumplir se deberá tener en cuenta lo que está establecido en el código (Decreto Legislativo N° 1315, 2016).

Por otro lado, la administración de la deuda tributaria se encuentra establecida bajo responsabilidad tributaria quien se encarga de pedir los pagos de deudas tributarias que se halla constituida por el tributo, multa e intereses que se encuentran aplicados por el retraso del pago o cuando se realice un pago extemporáneo de los tributos que menciona el artículo 33° y 181°, de otro lado se tiene el interés por fraccionamiento del pago la cual esta evidenciado en el artículo 36° (Decreto Legislativo N° 1315, 2016).

Dentro de la recaudación del impuesto predial, encontramos las siguientes dimensiones:

Fiscalización tributaria: Se refiere al conjunto de actividades, los cuales son desarrollados por la administración tributaria municipal destinados a la verificación del cumplimiento de obligaciones relacionadas con el mismo (Garcia, 2015, p. 12).

Control de la deuda: La administración tributaria recauda los ingresos y es la encargada de controlar dichos ingresos (Garcia, 2015, p. 15).

Forma de pago: El pago del impuesto predial se puede dar en cuotas trimestrales o al contado. Si se realiza el pago al contado antes del vencimiento del primer trimestre se hará un descuento del 5% (Garcia, 2015, p. 16).

Cobranza coactiva: Es cuando la administración tributaria realiza acciones de cobranza de la deuda tributaria, con facultad coercitiva, según lo determinado en su reglamento y en el código tributario (Garcia, 2015, p. 20).

Los indicadores que posee la variable Recaudación del Impuesto Predial son:

Inspección: Comprende la constatación ocular o comprobación de los impuestos recaudados (Garcia, 2015, p. 21).

Recaudación: Comprende el conjunto de actividades que realiza el municipio relacionado a los impuestos (García, 2015, p. 22).

Pago Contado: Se refiere al medio de pago instantáneo, sea en efectivo o tarjeta (García, 2015, p. 31).

Pago Fraccionado: Comprende aquellos pagos que son fraccionados en determinadas cuotas, estas son pagadas de forma mensual (García, 2015, p. 31).

Enfoques conceptuales.

- ✓ **Actividades preliminares:** Estas actividades son muy importantes, para que de ese modo el auditor disminuya el riesgo de las entidades públicas y privadas.
- ✓ **Auditoría de gestión:** Es una revisión de procesos previamente realizados y definidos por una firma auditora.
- ✓ **Cobranza coactiva:** Es cuando la administración tributaria realiza acciones de cobranza de la deuda tributaria, con facultad coercitiva.
- ✓ **Control de la deuda:** La administración tributaria recauda los ingresos y es la encargada de controlar dichos ingresos.
- ✓ **Diagnóstico de problemas:** Es cuando los auditores encargados identifican y priorizan los problemas.
- ✓ **Diseño del plan de auditoría:** Esta incluye los objetivos, criterios y alcances de la auditoría, las fechas horarias y duración estimada de las actividades de auditoría.
- ✓ **Ejecución:** Esta debe empezar con una reunión donde se informe los objetivos de la misma
- ✓ **Ejecución de la auditoría:** En esta fase de la auditoría, empieza con una reunión de apertura, en el cual los miembros del equipo se presentan para revisar el plan.
- ✓ **Elaboración:** Comprende la elaboración de los documentos realizados en la fase última del planeamiento.
- ✓ **Fiscalización tributaria:** Se refiere al conjunto de actividades, los cuales son desarrollados por la administración tributaria municipal.
- ✓ **Forma de pago:** El pago del impuesto predial se puede dar en cuotas trimestrales o al contado.

- ✓ **Impuesto predial:** Es como un instrumento indirecto para influir en los patrones de uso del suelo urbano.
- ✓ **Información:** En esta fase de la auditoría, cuando ya esté aprobado el informe final, una copia debería enviarse al encargado de la sección auditada.
- ✓ **Inspección:** Comprende la constatación ocular o comprobación de los impuestos recaudados.
- ✓ **Pago Contado:** Se refiere al medio de pago instantáneo, sea en efectivo o tarjeta.
- ✓ **Pago Fraccionado:** Comprende aquellos pagos que son fraccionados en determinadas cuotas, estas son pagadas de forma mensual.
- ✓ **Planeación:** Esta es la primera fase o etapa de una auditoría, en el cual se toman datos que han sido recopilados y crean un plan de auditoría.
- ✓ **Recaudación:** Comprende el conjunto de actividades que realiza el municipio relacionado a los impuestos.
- ✓ **Redacción del Informe:** Comprende en la elaboración de las fallas encontradas, a partir de ello se considerará las conclusiones y recomendaciones para corregir dichos problemas.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El trabajo de investigación fue de tipo aplicada.

Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014) la investigación aplicada es denominada también dinámica o activa, esta se encuentra íntimamente ligada a la investigación pura porque solo depende de los descubrimientos y aportes teóricos (p. 27).

3.1.2. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental de corte transversal, descriptivo y correlacional causal.

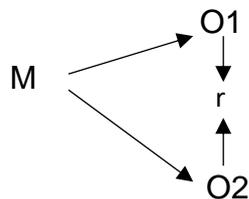
Fue no experimental porque no se realizaron cambios en el contexto del estudio (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 27).

Fue transversal porque se recolectaron los datos en un solo momento, en un tiempo único (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 28).

Fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de las variables (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 28)

Fue correlacional causal porque se midió la relación que existe entre las variables (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 28).

El esquema de estudio fue:



Donde:

M = Muestra en estudio

O1 = Auditoria de Gestión

O2 = Recaudación del Impuesto Predial

R = Relación

3.2. Variables y operacionalización

Las variables en estudio fueron:

- **Variable independiente**

 - V1: Auditoría de Gestión**

 - Definición conceptual:**

 - La auditoría de gestión es el control técnico y metódico, que es efectuado por un determinado equipo multidisciplinario, con la finalidad de ver la eficacia de la gestión de una empresa, proyecto, programa u operación, que están relacionadas con las metas y objetivos; permite medir el grado de la eficiencia y económica en el uso de aquellos recursos disponibles, a su vez medir la calidad de las obras, servicios o bienes ofrecidos y el socioeconómico que proviene de sus actividades (Contraloría General, 2015).

 - Definición operacional:**

 - La variable Auditoría de Gestión se mide mediante las fases de la auditoría que serán parte de las dimensiones, a continuación definiremos a cada una de ellas:

 - Planeación:** Esta es la primera fase o etapa de una auditoría, en el cual se toman datos que han sido recopilados y crean un plan de auditoría, que debe ser acordado con los dirigentes de la entidad auditada (Vargas, 2019, p. 51).

 - Ejecución de la auditoría:** En esta fase o etapa de la auditoría, empieza con una reunión de apertura, en el cual los miembros del equipo se presentan para revisar el plan. También, se plantean los métodos y procedimientos que se van a usar, definiendo los recursos que necesitan y revisan procesos de emergencia y seguridad. En esta fase se debe tener en cuenta a: La elaboración y Ejecución (Vargas, 2019, p. 51).

 - Información:** En esta fase o etapa de la auditoría, cuando ya esté aprobado el informe final, una copia debería ser enviada al responsable de la sección auditada. El informe se entrega al encargado de calidad de

la entidad y a la junta directiva para que así sea archivado. En esta fase se debe tener en cuenta: La redacción del informe (Vargas, 2019, p. 52).

Indicadores:

Los indicadores que posee la variable Gestión de Auditoría son:

- ✓ Toma de datos.
- ✓ Diseño del plan de Auditoría.
- ✓ Etapas.
- ✓ La elaboración.
- ✓ Ejecución.
- ✓ La Redacción del Informe.

Escala de medición:

La escala de medición que se usó fue ordinal y la escala de Likert, el cual este método es usado por los investigadores con el propósito de evaluar opiniones y actitudes de las personas (Llatas, 2021, p. 71).

- Variable dependiente

V2: Recaudación del impuesto Predial

Definición conceptual:

La recaudación del impuesto predial es cuando las Municipalidades se encargan de recaudar, administrar y fiscalizar, los impuestos pagados por los pobladores por los predios que habitan (Llatas, 2021, p. 95).

Definición operacional:

La recaudación del impuesto predial se mide bajo las siguientes dimensiones:

Fiscalización tributaria: Se refiere al conjunto de actividades, los cuales son desarrollados por la administración tributaria municipal destinados a la verificación del cumplimiento de obligaciones relacionadas con el mismo (Garcia, 2015, p. 56).

Control de la deuda: La administración tributaria recauda los ingresos y es la encargada de controlar dichos ingresos (Garcia, 2015, p. 56).

Forma de pago: El pago del impuesto predial se puede dar en cuotas trimestrales o al contado. Si se realiza el pago al contado antes del vencimiento del primer trimestre se hará un descuento del 5% (García, 2015, p. 56).

Cobranza coactiva: La administración tributaria realiza cobros de deudas tributarias, según a su facultad coercitiva, de acuerdo al establecimiento del código tributario y en su reglamento (García, 2015, p. 56).

Indicadores:

Los indicadores que posee la variable Recaudación del Impuesto Predial son:

- ✓ Inspección.
- ✓ Recaudación.
- ✓ Pago Contado.
- ✓ Pago Fraccionado.

Escala de medición:

La escala de medición que se usó fue ordinal.

Esta escala se refiere a procedimientos de comparación cuantitativa, en el cual se asigna números o símbolos a las características de elementos para establecer la cantidad de veces del patrón en el conjunto (Sánchez & Reyes, 2009, p. 92).

3.3. Población, criterios de selección, muestra, pre unidad de análisis

Población

Estuvo formada por 27 trabajadores de la municipalidad en estudio.

La población se refiere a la totalidad de un fenómeno a la que se quiere estudiar, en el que las unidades de población tienen unas características comunes en la cual se estudia, dando origen a datos de la investigación (Tamayo & Tamayo, 2007, p. 35).

Tabla 1*Población de la Municipalidad provincial de Carhuaz*

ÁREA		CARGO	Nº DE TRABAJADORES
Gerencia de administración	de	Gerente	1
		Asistente	1
		Notificador	1
Gerencia de planeamiento y presupuesto	de	Gerente	1
		Asistente	1
		Jefe de planeamiento	1
Rentas	de	Subgerente de rentas	1
		Jefe de operaciones y cartera	1
		Jefe de fiscalización	1
		Asistente administrativo	1
		subgerente de operaciones	1
		Gerente de administración tributaria	1
		Jefe de recaudación tributaria	1
Gerencia de administración y finanzas	de	Asistente	1
		Notificador	1
		Jefe de tesorería	1
		Asistente jefe de logista y control patrimonial	1
		Cotizador	1
		Jefe de almacén	1
		Jefe de mantenimiento y operaciones de vehículos y maquinarias	1
		Jefe de recursos humanos	1
		Jeje de contabilidad	1
Gerencia de planeamiento y presupuesto	de	Gerente de planeamiento y presupuesto	1
		Jefe de programación y multianual de inversiones	1
		Asistente administrativo	1
		Jefe de la oficina de estadística, tecnología y redes informáticos	1
Secretaría general		Secretario general	1

Nota. Elaboración propia**Criterios de inclusión:**

Estuvieron considerados los trabajadores administrativos que laboran permanente.

Criterios de exclusión:

Se excluyeron al personal de limpieza y seguridad.

Muestra

Como muestra se tomó en cuenta a 7 trabajadores administrativos.

Se refiere a una parte representativa de una cierta población, cuya particularidad fundamental es la de ser objetiva, de modo que los resultados ya obtenidos en la muestra se pueden generar a los elementos de la población (Carrasco, 2007).

Tabla 2

Muestra de la Municipalidad provincial de Carhuaz

ÁREA	CARGO	N° DE TRABAJADORES
Rentas	Subgerente de rentas	1
	Jefe de operaciones y cartera	1
	Jefe de fiscalización	1
	Asistente administrativo	1
	subgerente de operaciones	1
	Gerente de administración tributaria	1
	Jefe de recaudación tributaria	1

Nota. Elaboración propia

Muestreo

Se tomó en cuenta un muestreo probabilístico.

El muestreo probabilístico se refiere a las técnicas en las que el investigador determina una selección de pocos criterios, eligiendo al azar a los participantes de la población, dichos miembros deben tener la misma oportunidad de ser parte de la muestra con el parámetro de selección (Arias, 2006).

Unidad de análisis

La unidad de análisis fue la muestra en estudio.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Para desarrollar la presente investigación se usó la técnica de la encuesta.

Para un trabajo de campo se usa la técnica de la encuesta, para que a través de ello se recoja los datos o la información, porque facilita la realización de los ítems a los participantes, también se convirtió en una herramienta importante (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Instrumento

Su instrumento de recolección fue el cuestionario.

Hace referencia a un documento, el cual permite la recopilación sencilla de toda la información que se necesita mediante las preguntas específicas, esto es aplicado a una cierta muestra con el fin de dar a conocer su opinión en cuanto al tema de investigación (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Prueba de validez con el alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N.º de elementos
,944	22

El alfa de Cronbach es de 0.944, esto quiere decir que como está cerca de 1 esta escala es confiable.

Validadores expertos	
Nombres	DNI
Solis Miryam Marisol	33345081
Broncano Osorio Nelida Rosario	31612383
Rodriguez Rodriguez Rosa Imelda	32128791

3.5. Procedimientos

Para la recopilación de los datos se aplicó la encuesta para poder recabar información acerca de las variables en estudio, luego se procedió a la elaboración del cuestionario que fue aplicada a la muestra escogida; para el control de las variables se descartó la información que no fue relevante y que no permita identificar claramente la relación entre las variables; para llevar a cabo este procedimiento se solicitó el permiso correspondiente a la Municipalidad Provincial de Carhuaz mediante una solicitud, donde se explicó el objetivo de la investigación y cuál es el fin.

Los procesos son técnicas que permiten la sistematización de manera pertinente, basándose a procesos anteriormente recolectados, así sea denominado instrumento; esto debe ser estructurado básicamente de un reporte (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

3.6. Métodos de análisis de datos

Al analizar los datos se hizo uso del programa estadístico SPSS, donde se elaboraron los estadísticos que corresponde al tipo de investigación.

3.7. Aspectos éticos

Este trabajo fue desarrollado por el autor y sus resultados son auténticos y propio de la investigación; cada valoración ética considerada fue como sigue: Beneficencia, se minimizó los daños y los beneficios en las que se incurren, en el cual los participantes de esta investigación lo puedan conocer. Justicia, se pudo ver lo correcto, asimismo, se buscó equidad en la repartición de recursos entre todos los involucrados de esta investigación. No maleficencia, no se dañó a los que participaron, porque fueron los únicos responsables. Finalmente, se aplicó la autonomía, esto fue dirigido al investigador para respetar a los involucrados, gracias a la capacidad de raciocinio, diferenciando aspectos positivos como negativos.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo de la variable Auditoría de Gestión

De acuerdo a los resultados obtenidos de la muestra se obtuvo lo siguiente referente a la variable Auditoría de Gestión.

4.1.1. Análisis descriptivo de la dimensión Planeación

Tabla 1.

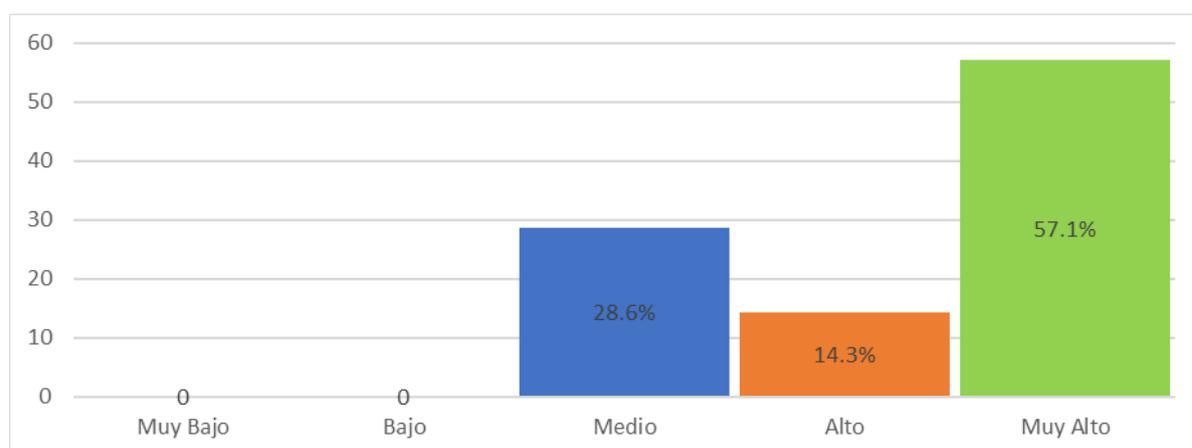
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DEL DIAGNOSTICO DE PROBLEMAS PARA AYUDAR A LA PLANEACIÓN

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulada
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	2	28,6	28,6	28,6
Casi siempre	Alto	1	14,3	14,3	42,9
Siempre	Muy Alto	4	57,1	57,1	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 1.

DIAGNOSTICO DE PROBLEMAS PARA AYUDAR A LA PLANEACIÓN



Nota. Tabla 1 aplicación de encuesta a la muestra de estudio

Interpretación: En la tabla 1 y el gráfico 1, se muestra que el 57.1% mencionó que tiene un nivel Muy Alto de la importancia del diagnóstico de problemas para ayudar a la planeación de los auditores encargados a identificar los problemas en la auditoría de gestión, asimismo el 28.6% tiene un nivel Medio, sin embargo, el 14.3%

tienen un nivel Alto, por otro lado, el 0,00% un nivel Bajo y el 0,00% un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que los encargados de identificar y priorizar los problemas son los auditores (p. 36). En ese sentido, podemos decir que en la planeación se identifican y toman datos de los posibles problemas que puede tener la entidad.

Tabla 2.

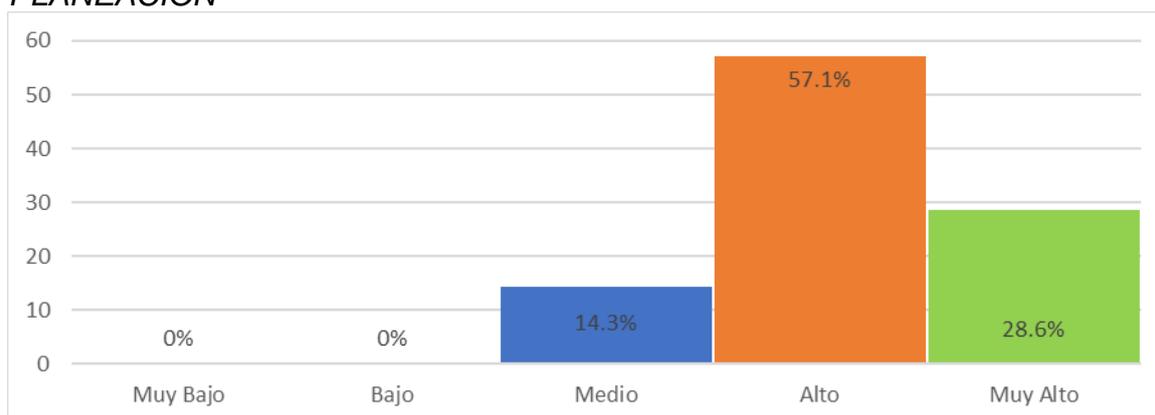
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DEL DIAGNÓSTICO DE PROBLEMAS PARA LA BUENA EJECUCIÓN DE LA PLANEACIÓN

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumula
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	1	14,3	14,3	14,3
Casi siempre	Alto	4	57,1	57,1	71,4
Siempre	Muy Alto	2	28,6	28,6	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 2.

DIAGNÓSTICO DE PROBLEMAS PARA LA BUENA EJECUCIÓN DE LA PLANEACIÓN



Nota: Tabla 2 aplicación de encuesta a la muestra de estudio

Interpretación: En la tabla 2 y el gráfico 2, se muestra que el 57.1% opinó que tiene un nivel Alto el Diagnóstico de problemas para la buena ejecución de la planeación; el 28.6% tiene un nivel Muy Alto; asimismo el 14.3% tiene un nivel

Medio, por otro lado, el 0,00% tiene un nivel Muy Bajo y el 0,00% tiene un nivel Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que en la etapa de la auditoría los auditores crean un plan de auditoría (p. 36). Podemos observar que el diagnostico de problemas para la buena ejecución de la planeación está a un nivel Alto.

Tabla 3.

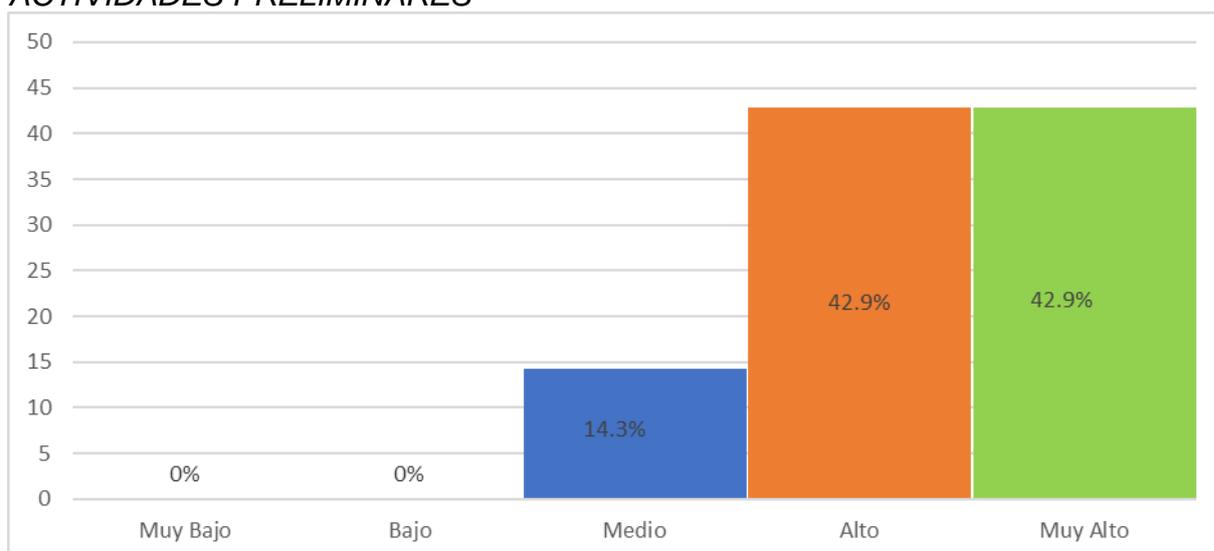
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LAS ACTIVIDADES PRELIMINARES PARA AYUDAR A LOS AUDITORES ENCARGADOS PARA LA PLANEACIÓN EN LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumula
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	1	14,3	14,3	14,3
Casi siempre	Alto	3	42,9	42,9	57,1
Siempre	Muy Alto	3	42,9	42,9	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 3.

ACTIVIDADES PRELIMINARES



Nota: Tabla 3 aplicación de encuesta a la muestra de estudio

Interpretación: En la tabla 3 y gráfico 3, se muestra que el 42.9% tiene un nivel Alto las actividades preliminares para ayudar a los auditores encargados para la planeación en la auditoría de gestión, de igual manera el 42.9% tiene un nivel Muy Alto, sin embargo, el 14.3% tiene un nivel Medio, por otro lado, el 0% respondió tiene un nivel Muy Bajo y el 0% tiene un nivel Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien manifiesta que las actividades son muy importantes para que de ese modo el auditor disminuya el riesgo de las entidades públicas y privadas (p. 38). El auditor debe saber en que estado se encuentra la entidad que auditará para efectos de definir si es posible aceptar la prestación del servicio.

Tabla 4.

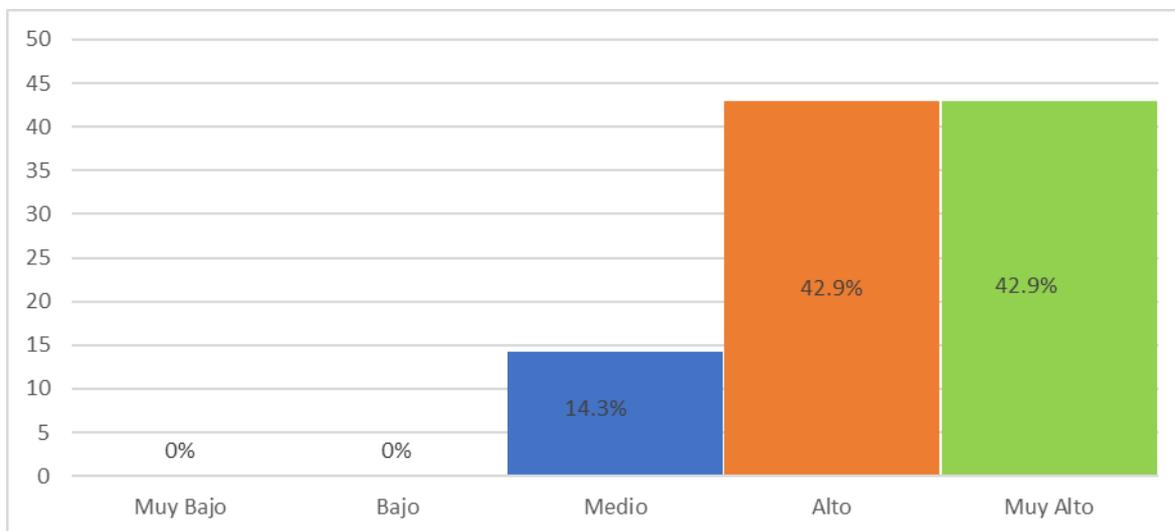
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA LAS ACTIVIDADES PRELIMINARES EN EL MOMENTO DE LA PLANEACIÓN EN EL PROCESO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulada
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	1	14,3	14,3	14,3
Casi siempre	Alto	3	42,9	42,9	57,1
Siempre	Muy Alto	3	42,9	42,9	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 4.

LAS ACTIVIDADES PRELIMINARES EN EL MOMENTO DE LA PLANEACIÓN EN EL PROCESO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN



Nota: *Tabla 4 aplicación de encuesta a la muestra de estudio*

Interpretación: En la tabla 4 se muestra que el 42.9% tiene un nivel Alto de la importancia de las actividades preliminares en el momento de la planeación en el proceso de la auditoría de gestión, del mismo modo el 42.9% tiene un nivel Muy Alto, asimismo el 14.3% tiene un nivel Medio, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien manifiesta que las actividades preliminares hacen que el auditor realice su trabajo con objetividad e integridad quien medirá la capacidad del auditor al momento de realizar su trabajo (p. 38). Como se puede ver las actividades preliminares en la planeación de una auditoría es importante porque harán que tengan en cuenta ciertas actividades en la planeación.

Tabla 5.

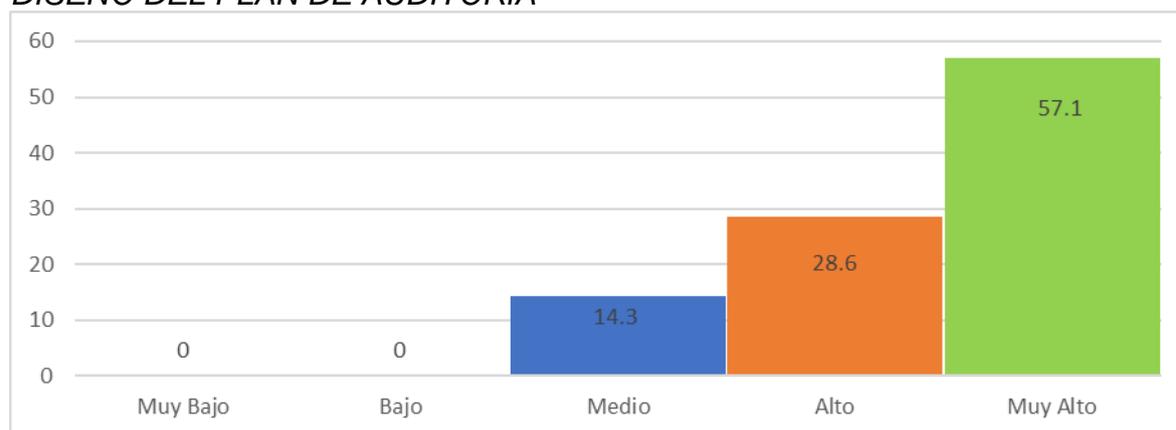
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DEL DISEÑO DEL PLAN DE AUDITORIA

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulada
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	1	14,3	14,3	14,3
Casi siempre	Alto	2	28,6	28,6	42,9
Siempre	Muy Alto	4	57,1	57,1	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 5.

DISEÑO DEL PLAN DE AUDITORÍA



Nota: Tabla 5 aplicación de encuesta a la muestra de estudio

Interpretación: En la tabla 5 y gráfico 5, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Muy Alto la importancia del diseño del plan de auditoría antes de la planeación de la gestión de auditoría, asimismo el 28.6% tiene un nivel Alto, sin embargo, el 14.3% tiene un nivel Medio; por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% Tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que se debe diseñar un plan de auditoría antes de la planeación (p. 36). Como se puede observar de acuerdo a los resultados un gran porcentaje con un nivel muy alto considera importante el diseño del plan de auditoría.

Tabla 6.

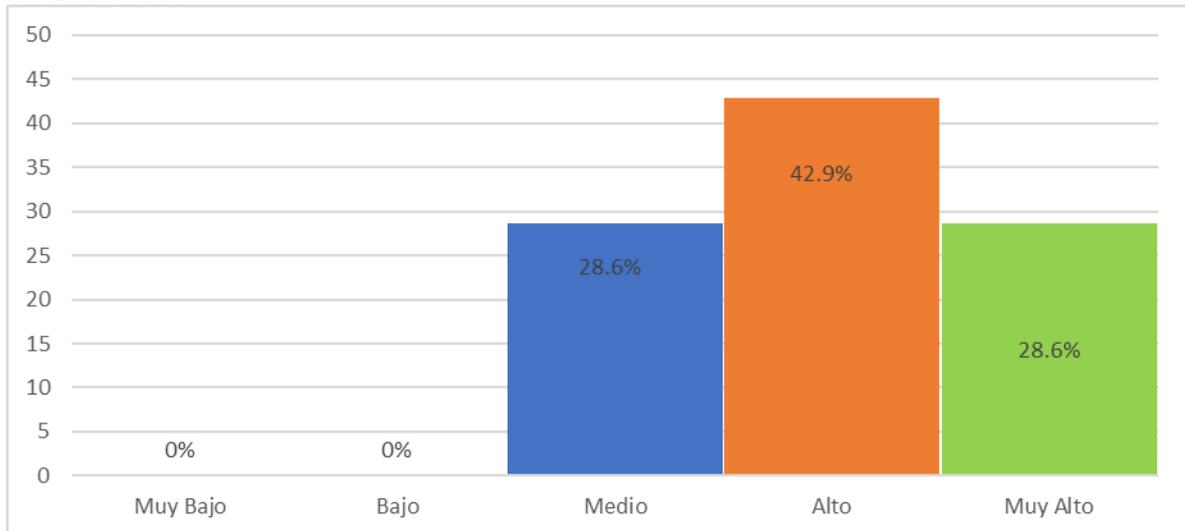
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LOS CRITERIOS NECESARIOS QUE DEBE CONTENER EL DISEÑO DEL PLAN DE AUDITORIA

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcenti acumulada
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	2	28,6	28,6	28,6
Casi siempre	Alto	3	42,9	42,9	71,4
Siempre	Muy Alto	2	28,6	28,6	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 6.

CRITERIOS NECESARIOS QUE DEBE CONTENER EL DISEÑO DEL PLAN DE AUDITORÍA



Nota: Tabla 6 aplicación de encuesta a la muestra de estudio

Interpretación: En la tabla 6 y gráfico 6, se muestra que el 42.9% tiene un nivel Alto la importancia de los criterios necesarios del diseño del plan de auditoría para su aplicación en la auditoría de gestión, asimismo el 28.6% tiene un nivel Medio, de igual manera el 28.6% tiene un nivel Muy Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación Vargas (2019) quien menciona que el plan de auditoría debe incluir criterios y alcances de la auditoría (p. 36). Como podemos ver el diseño del plan de auditoría debe contener criterios con respecto a la auditoría que se realizará.

Tabla 7.

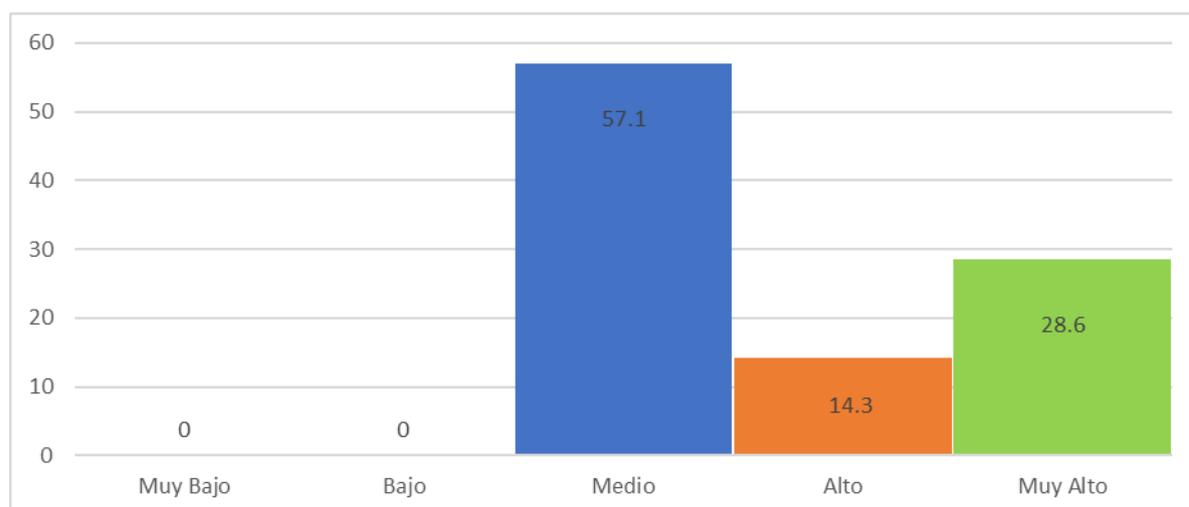
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LA IMPORTANCIA DE LA ELABORACIÓN DEL PLAN DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA EN LA GESTIÓN DE AUDITORIA

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulada
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	4	57,1	57,1	57,1
Casi siempre	Alto	1	14,3	14,3	71,4
Siempre	Muy Alto	2	28,6	28,6	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 7.

IMPORTANCIA DE LA ELABORACIÓN DEL PLAN DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA EN LA GESTIÓN DE AUDITORIA



Nota: *Tabla 7 aplicación de encuesta a la muestra de estudio*

Interpretación: En la tabla 7 y gráfico 7, se muestra el 57.1% tiene un nivel Medio la importancia de la elaboración del plan de la ejecución de la auditoría en la gestión de auditoría, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% tiene un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que la elaboración del plan de ejecución de la auditoría es importante para que al momento de la aplicación no se presenten problemas (p. 36). Como podemos ver

la elaboración del plan de ejecución está en un nivel Medio por que la gran mayoría respondió que solo a veces es importante.

4.1.2. Análisis descriptivo de la dimensión Ejecución de la Auditoría

Tabla 8.

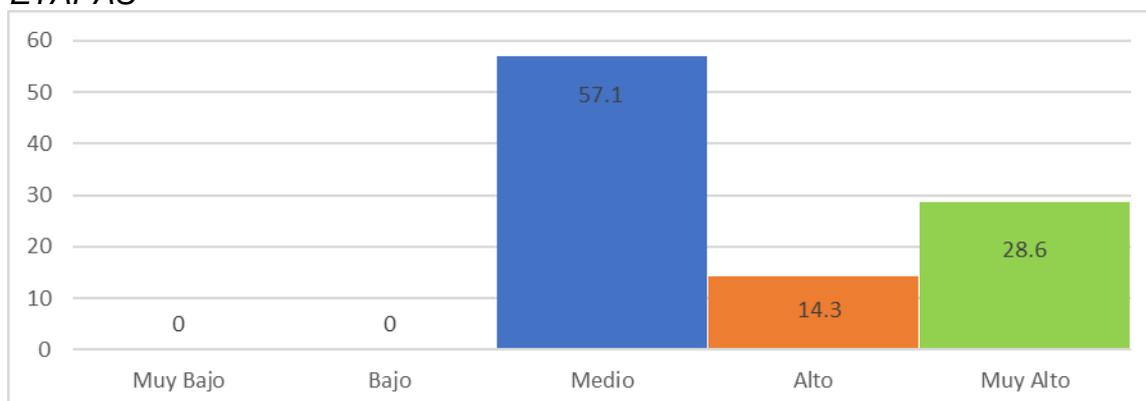
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LOS MIEMBROS DEL EQUIPO SE PRESENTAN PARA REVISAR EL PLAN DE ETAPAS

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumula
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	4	57,1	57,1	57,1
Casi siempre	Alto	1	14,3	14,3	71,4
Siempre	Muy Alto	2	28,6	28,6	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 8.

LOS MIEMBROS DEL EQUIPO SE PRESENTAN PARA REVISAR EL PLAN DE ETAPAS



Nota: Tabla 8 aplicación de encuesta a la muestra de estudio

Interpretación: En la tabla 8 y gráfico 8, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio la reunión de apertura los miembros del equipo se presenten para revisar el plan de etapas, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% tiene un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo. Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que el plan de etapas juega un papel muy importante para que el auditor trabaje en la mitigación del riesgo empresarial (p. 36). Como se puede apreciar es importante realizar una

reunión para revisar el plan de etapas, para que así el auditor pueda trabajar en el riesgo que corre la empresa.

Tabla 9.

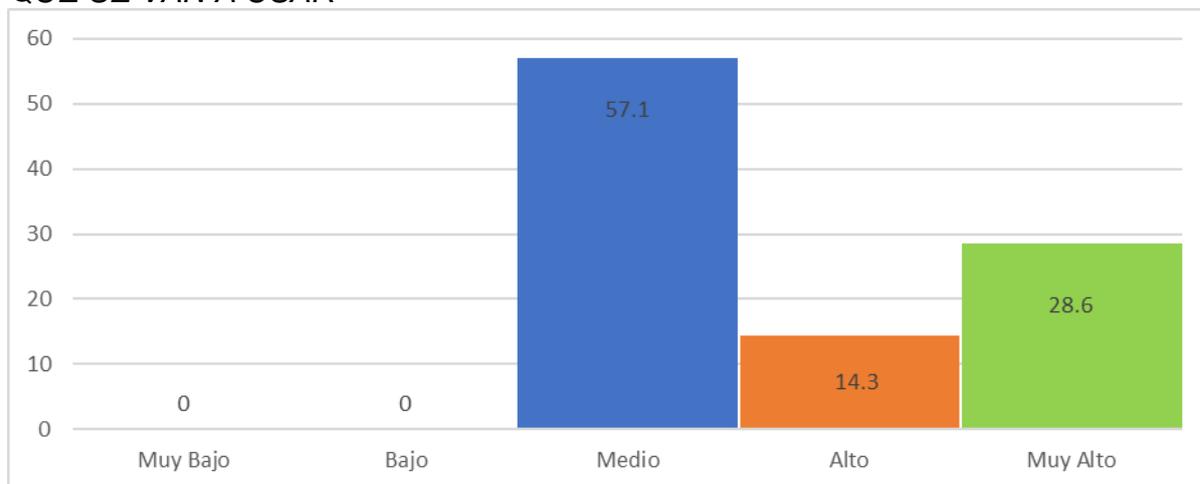
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LOS MIEMBROS DEL EQUIPO PLANTEAN MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS QUE SE VAN A USAR

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumula
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	4	57,1	57,1	57,1
Casi siempre	Alto	1	14,3	14,3	71,4
Siempre	Muy Alto	2	28,6	28,6	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 9.

LOS MIEMBROS DEL EQUIPO PLANTEAN MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS QUE SE VAN A USAR



Nota: Tabla 9 aplicación de encuesta a la muestra de estudio

Interpretación: En la tabla 9 y gráfico 9, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio de los métodos y procedimientos que se van a usar, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% tiene un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que en la etapa de la ejecución de la auditoría se plantean los métodos y procedimientos que se

van a usar (p. 37). Podemos ver que para realizar una auditoría se debe tener en claro los métodos y procedimientos que nos permitirán lograr el propósito.

Tabla 10.

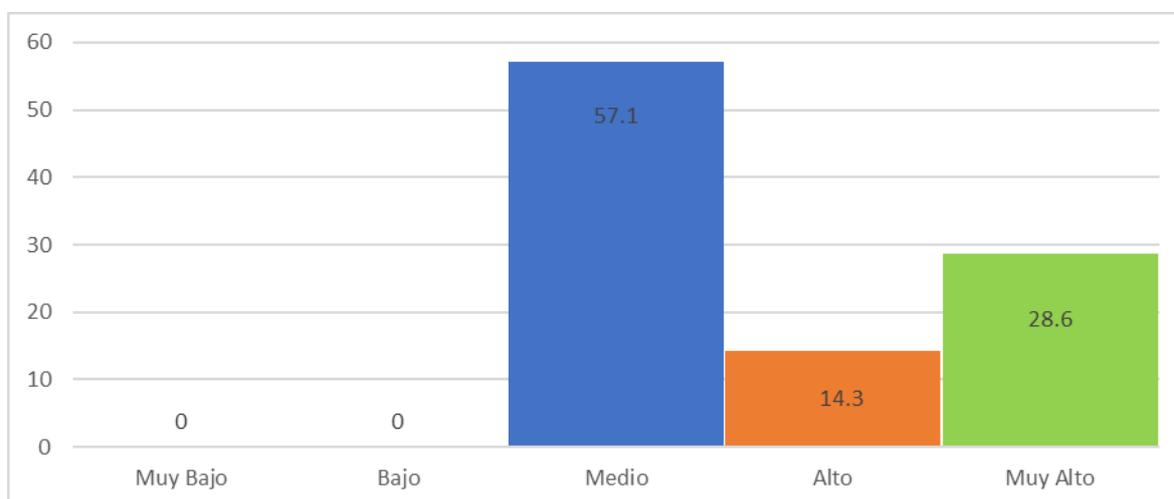
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LA IMPORTANCIA DE LA ELABORACIÓN DE UN INFORME SOBRE LOS OBJETIVOS DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcent: acumula
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	4	57,1	57,1	57,1
Casi siempre	Alto	1	14,3	14,3	71,4
Siempre	Muy Alto	2	28,6	28,6	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 10.

LA IMPORTANCIA DE LA ELABORACIÓN DE UN INFORME SOBRE LOS OBJETIVOS DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN



Nota: Tabla 10 aplicación de encuesta a la muestra de estudio

Interpretación: En la tabla 10 y gráfico 10, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio de elaborar un informe sobre los objetivos de la ejecución de la auditoría de gestión, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% tiene un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que los auditores deben empezar con una reunión donde se informe los objetivos de la auditoría (p. 37). Podemos ver que la auditoría tiene ciertos objetivos que mencionan por qué se hace la auditoría.

Tabla 11.

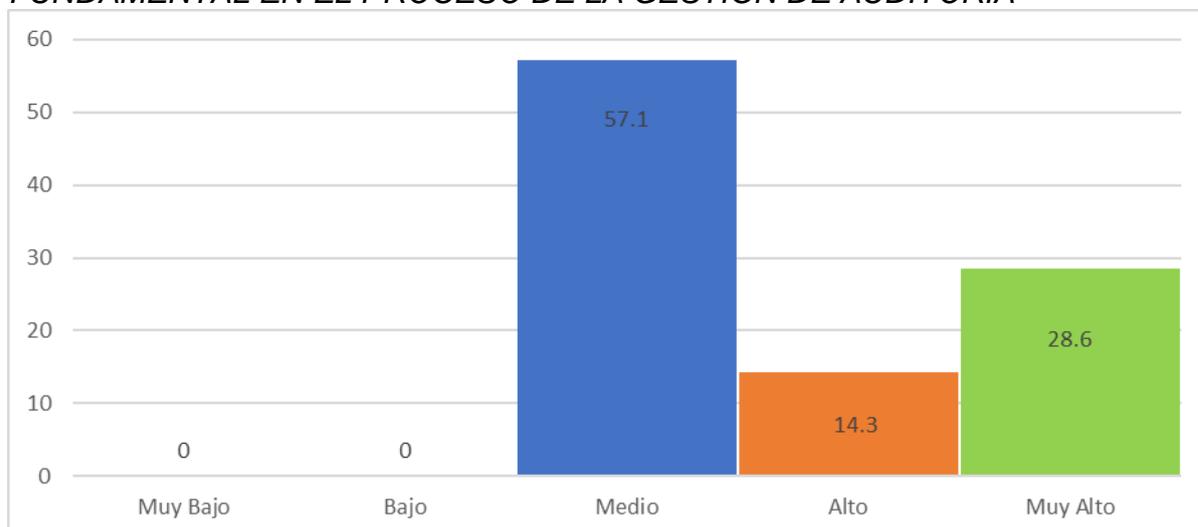
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LA IMPORTANCIA DE QUE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA ES PARTE FUNDAMENTAL EN EL PROCESO DE LA GESTIÓN DE AUDITORIA

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumula
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	4	57,1	57,1	57,1
Casi siempre	Alto	1	14,3	14,3	71,4
Siempre	Muy Alto	2	28,6	28,6	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 11.

LA IMPORTANCIA DE QUE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA ES PARTE FUNDAMENTAL EN EL PROCESO DE LA GESTIÓN DE AUDITORIA



Nota: Tabla 11 aplicación de encuesta a la muestra de estudio

Interpretación: En la tabla 11 y gráfico 11, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio de la ejecución de la auditoría como parte fundamental del proceso de la gestión de auditoría, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Bajo y el 14.3% tiene un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona la ejecución de la auditoría debe empezar con una reunión donde se informe los objetivos de la misma (p. 40). Como se puede ver la ejecución de la auditoría como parte fundamental de la auditoría debe comenzar con reunión.

Tabla 12.

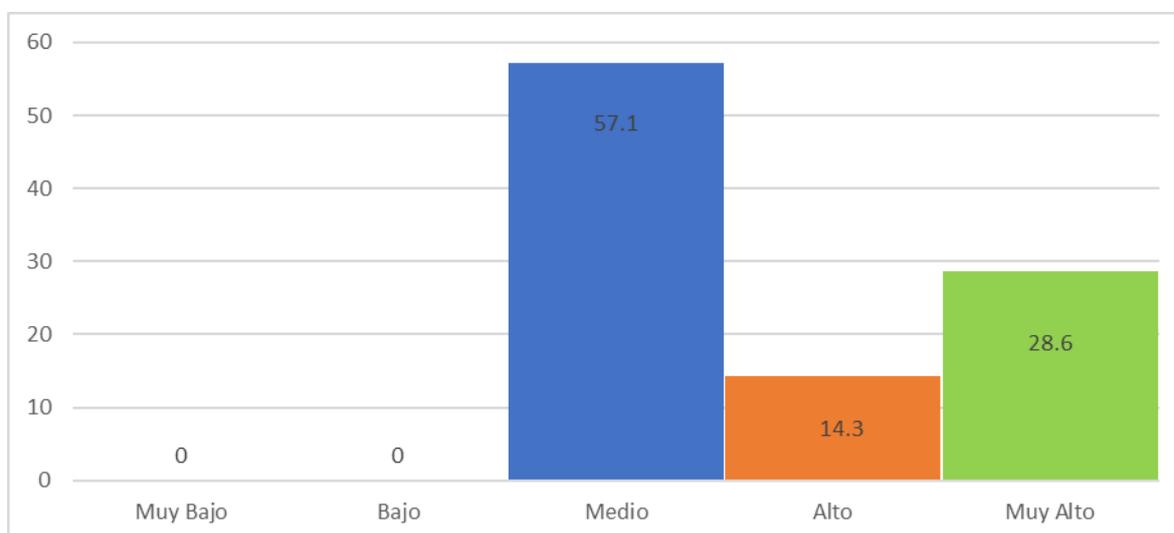
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LOS MIEMBROS DEL EQUIPO DEFINEN LOS RECURSOS QUE NECESITAN

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumula
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	4	57,1	57,1	57,1
Casi siempre	Alto	1	14,3	14,3	71,4
Siempre	Muy Alto	2	28,6	28,6	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 12.

LOS MIEMBROS DEL EQUIPO DEFINEN LOS RECURSOS QUE NECESITAN



Nota: Tabla 12 aplicación de encuesta a la muestra de estudio

Interpretación: En la tabla 12 y gráfico 12, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio de que los miembros del equipo definan qué recursos necesitan, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% tiene un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que aparte de plantear procedimientos y métodos que se usaran deberán definir los recursos que necesitaran (p. 40). Como se puede apreciar al igual que los métodos y procedimientos a usar también se debe definir los recursos que usarán.

4.1.3. Análisis descriptivo de la dimensión Información

Tabla 13.

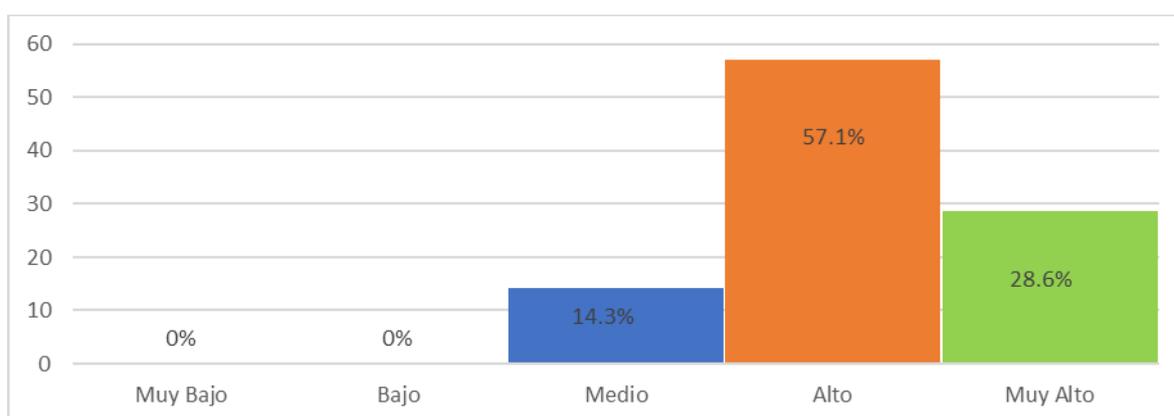
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE IMPORTANCIA DE LA REDACCIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA ELABORADO POR LOS AUDITORES ENCARGADOS

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	4	14,3	14,3	14,3
Casi siempre	Alto	1	57,1	57,1	71,4
Siempre	Muy Alto	2	28,6	28,6	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 13.

IMPORTANCIA DE LA REDACCIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA ELABORADO POR LOS AUDITORES ENCARGADOS



Nota: Tabla 13 aplicación de encuesta a la muestra de estudio

Interpretación: En la tabla 13 y gráfico 13, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Alto de la redacción del informe de auditoría elaborado por los auditores encargados, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% un nivel Medio, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Estos resultados guardan relación con Vargas (2019) quien manifiesta que la redacción del informe comprende en la elaboración de las fallas encontradas, a partir de ello se considerará las conclusiones y recomendaciones para corregir dichos problemas (p. 41). Como apreciamos la redacción del informe de auditoría es importante porque en ello se manifestará o plasmará todos los errores que la entidad cometió.

Tabla 14.

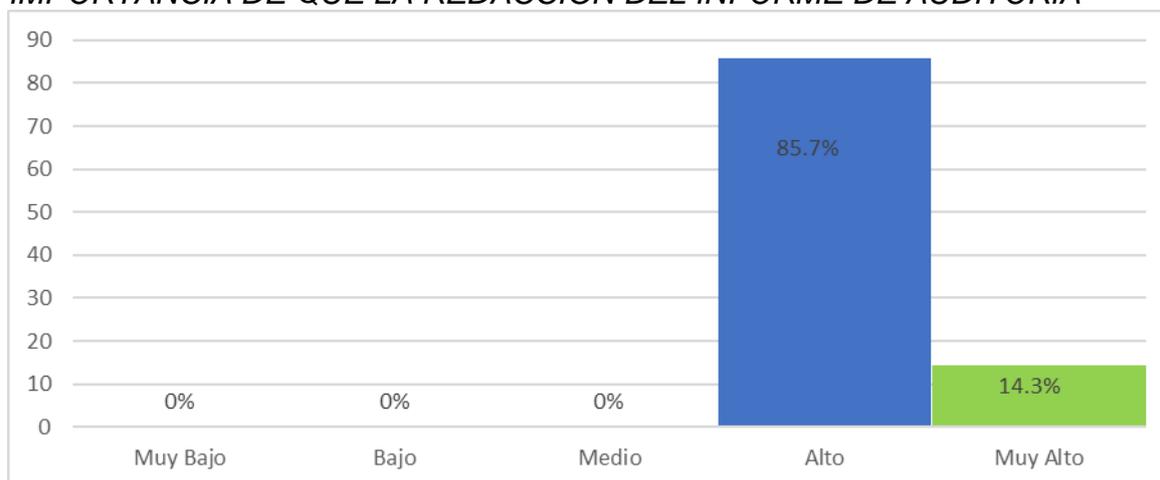
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LA IMPORTANCIA DE QUE LA REDACCIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA CONTENGA LA ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE MANERA EXPLÍCITA

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulada
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	0	0,00	0,00	0,00
Casi siempre	Alto	6	85,7	85,7	85,7
Siempre	Muy Alto	1	14,3	14,3	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 14.

IMPORTANCIA DE QUE LA REDACCIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA



Nota: *Tabla 14 aplicación de encuesta a la muestra de estudio*

Interpretación: En la tabla 14 y gráfico 14, se muestra que el 85.7% tiene un nivel Alto de la redacción del informe de auditoría con la estructura y contenido de

manera explícita, al contrario del 14.3% un nivel Muy Alto; por otro lado, el 0% un nivel Medio; el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien manifiesta que la redacción del informe de auditoría deberá considerar ciertas características, las cuales deben ser los objetivos que describen los hechos sin exagerar ni minimizar la deficiencia observadas y comentarios las cuales deberán ser concretas y no basarse en rumores (p. 41). Esto nos muestra que la redacción del informe de auditoría debe ser imparcial y sin perjuicios al momento de exponer sus observaciones.

4.2. Análisis descriptivo de la Variable Recaudación del Impuesto Predial

De acuerdo a los resultados obtenidos de la muestra se obtuvo lo siguiente referente a la variable recaudación del impuesto predial.

4.2.1. Análisis descriptivo de la dimensión Fiscalización Tributaria

Tabla 15.

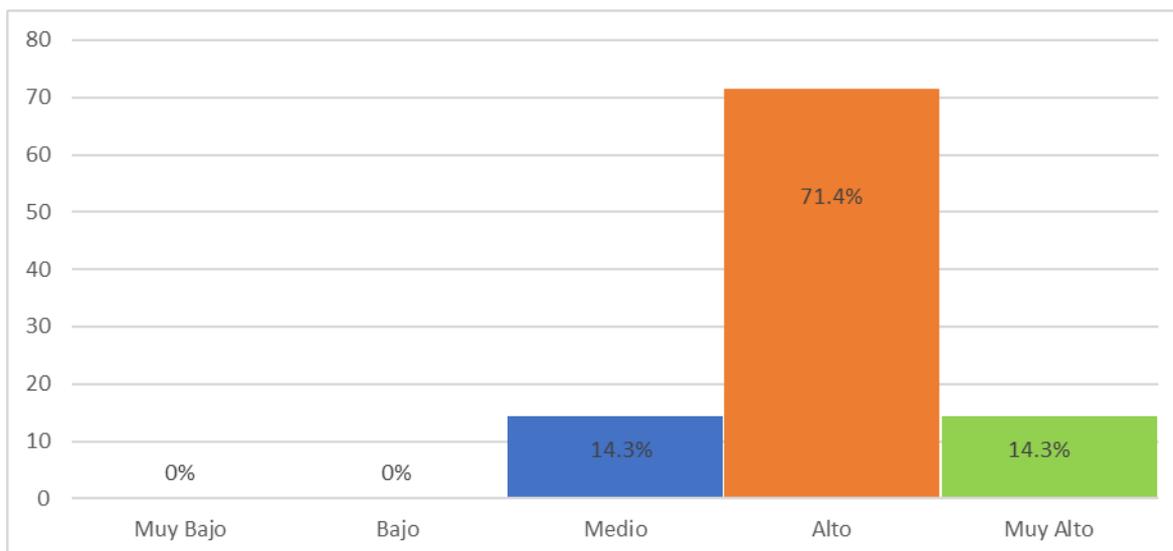
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LA INSPECCIÓN ES IMPORTANTE EN LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA ELIGIENDO CONTRIBUYENTES DE MANERA ALEATORIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	1	14,3	14,3	14,3
Casi siempre	Alto	5	71,4	71,4	85,7
Siempre	Muy Alto	1	14,3	14,3	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 15.

LA INSPECCIÓN ES IMPORTANTE EN LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA ELIGIENDO CONTRIBUYENTES DE MANERA ALEATORIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL



Nota: *Tabla 15 aplicación de encuesta a la muestra de estudio*

Interpretación: En la tabla 15 y gráfico 15, se muestra que el 71.4% tiene un nivel Alto de la inspección y su importancia en la fiscalización tributaria, asimismo el 14.3% tiene un nivel Muy Alto, de igual modo el 14.3% un nivel Medio, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Garcia (2015) quien manifiesta que la fiscalización tributaria hace referencia a un conjunto de actividades los cuales son desarrollados por la administración tributaria municipal destinados a la verificación del cumplimiento de obligaciones relacionadas con el mismo (p. 58). Como podemos ver la inspección es realizada por parte del municipio quien es la entidad de llevar un control acerca de la recaudación del impuesto predial.

Tabla 16.

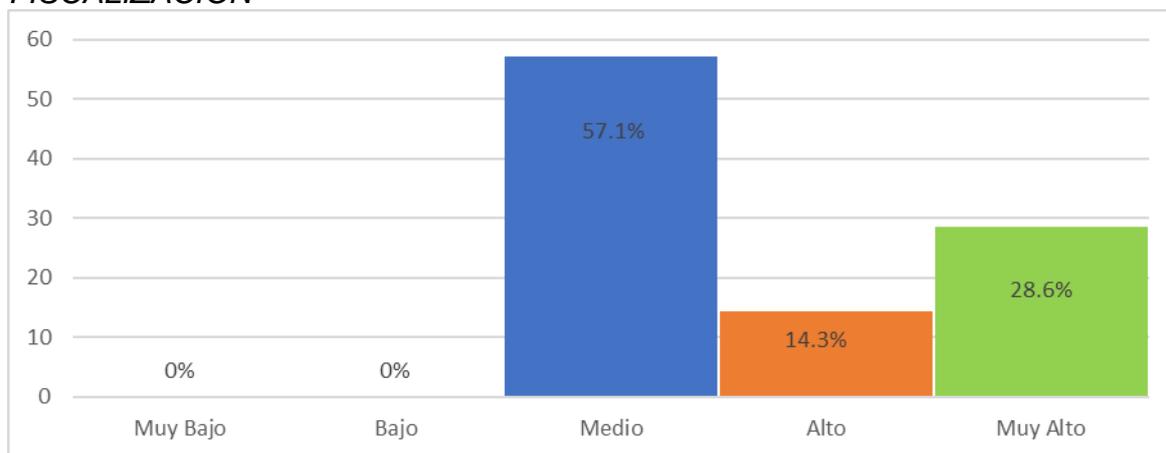
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LA ELABORACIÓN DE UN PLAN ANUAL DE INSPECCIÓN PARA LA FISCALIZACIÓN

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulada
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	4	57,1	57,1	57,1
Casi siempre	Alto	1	14,3	14,3	71,4
Siempre	Muy Alto	2	28,6	28,6	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 16.

LA ELABORACIÓN DE UN PLAN ANUAL DE INSPECCIÓN PARA LA FISCALIZACIÓN



Nota: *Tabla 16 aplicación de encuesta a la muestra de estudio*

Interpretación: En la tabla 16 y gráfico 16, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio de la elaboración de un plan anual de inspección para la fiscalización tributaria de la recaudación del impuesto predial, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% un nivel Medio, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Esto guarda relación con Garcia (2015) quien menciona que la administración tributaria debe elaborar un plan anual de inspección para realizar la fiscalización tributaria (p. 45). Esto quiere decir, que las entidades recaudadoras deben tener un plan anual para realizar la fiscalización tributaria de la recaudación de impuestos.

Tabla 17.

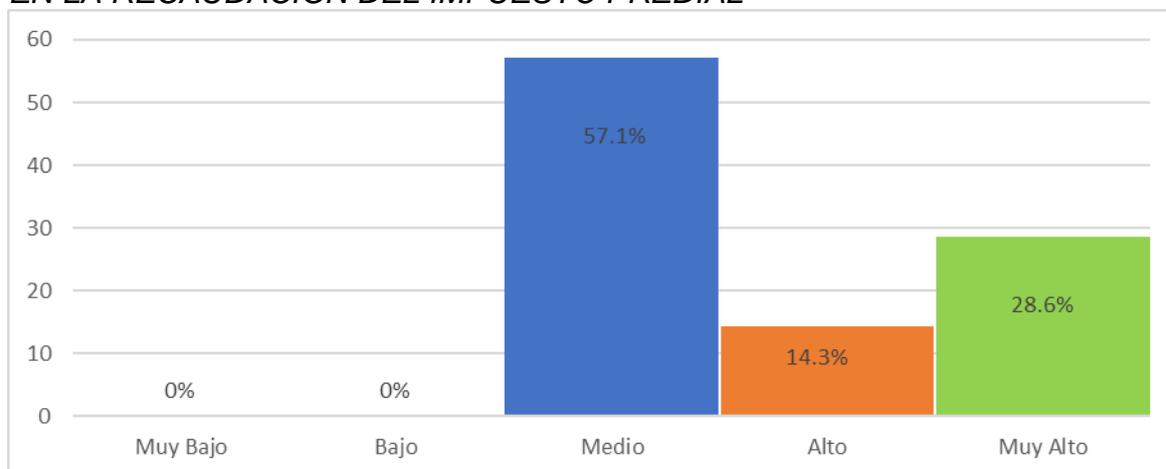
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LA RECAUDACIÓN ES IMPORTANTE EN EL CONTROL DE LA DEUDA, QUE SE VE FAVORECIDA CUANDO EXISTEN CAMPAÑAS DE AMNISTÍA TRIBUTARIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumula
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	4	57,1	57,1	57,1
Casi siempre	Alto	2	28,6	28,6	85,7
Siempre	Muy Alto	1	14,3	14,3	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 17.

LA RECAUDACIÓN ES IMPORTANTE EN EL CONTROL DE LA DEUDA, QUE SE VE FAVORECIDA CUANDO EXISTEN CAMPAÑAS DE AMNISTÍA TRIBUTARIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL



Nota: *Tabla 17 aplicación de encuesta a la muestra de estudio*

Interpretación: En la tabla 17 y gráfico 17, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio de la recaudación y su importancia en el control de la deuda, que se ve favorecida cuando existen campañas de amnistía tributaria en la recaudación del impuesto predial, asimismo el 28.6% un nivel Muy Alto y el 14.3% un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Garcia (2015) quien manifiesta que la administración tributaria recauda los ingresos y es la encargada de controlar dichos ingresos (p. 49). La existencia de las campañas de amnistía tributaria brindadas por parte del municipio favorece a los contribuyentes para realizar sus pagos.

4.2.2. Análisis descriptivo de la dimensión Control de la deuda

Tabla 18.

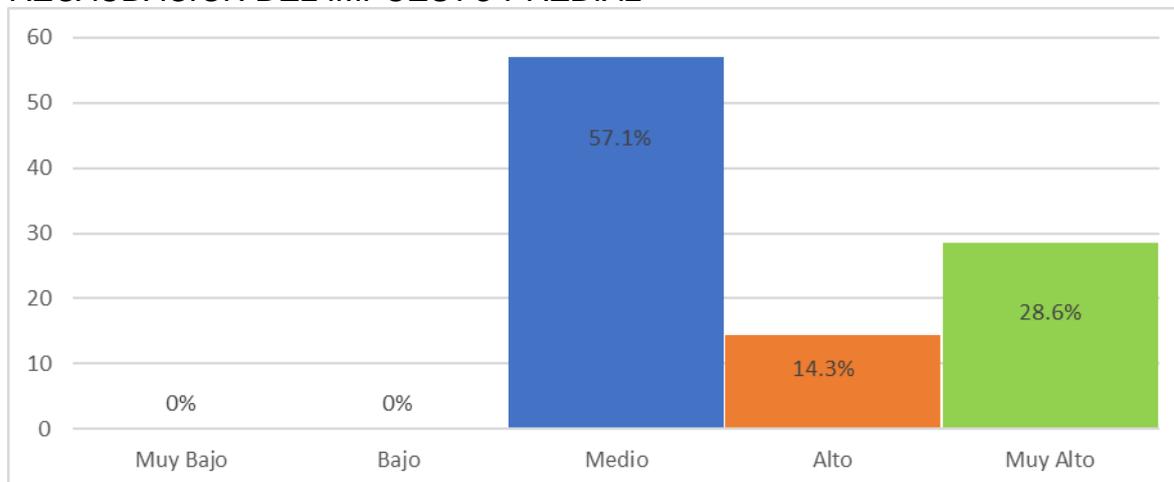
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL SE VE DISMINUIDA EN EL CONTROL DE LA DEUDA POR LAS SOLICITUDES DE PRESCRIPCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumula
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	4	57,1	57,1	57,1
Casi siempre	Alto	2	14,3	14,3	71,4
Siempre	Muy Alto	1	28,6	28,6	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 18.

LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL SE VE DISMINUIDA EN EL CONTROL DE LA DEUDA POR LAS SOLICITUDES DE PRESCRIPCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL



Nota: *Tabla 18 aplicación de encuesta a la muestra de estudio*

Interpretación: En la tabla 18 y gráfico 18, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio de la recaudación del impuesto predial se ve disminuida en el control de la deuda por las solicitudes de prescripción de la recaudación del impuesto predial, asimismo el 28.6% un nivel Muy Alto y el 14.3% un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Esto no guarda relación con Garcia (2015) quien menciona que la prescripción de la deuda tiene un determinado plazo, si una deuda prescribe los ingresos de la entidad disminuirán, puesto que esas deudas ya no serán canceladas por el contribuyente (p. 49). La prescripción de las deudas es regulada bajo un determinado periodo o tiempo, donde se puede que existen ciertas consecuencias tanto en el ingreso de la entidad recaudadora y en el contribuyente.

4.2.3. Análisis descriptivo de la dimensión Forma de Pago

Tabla 19.

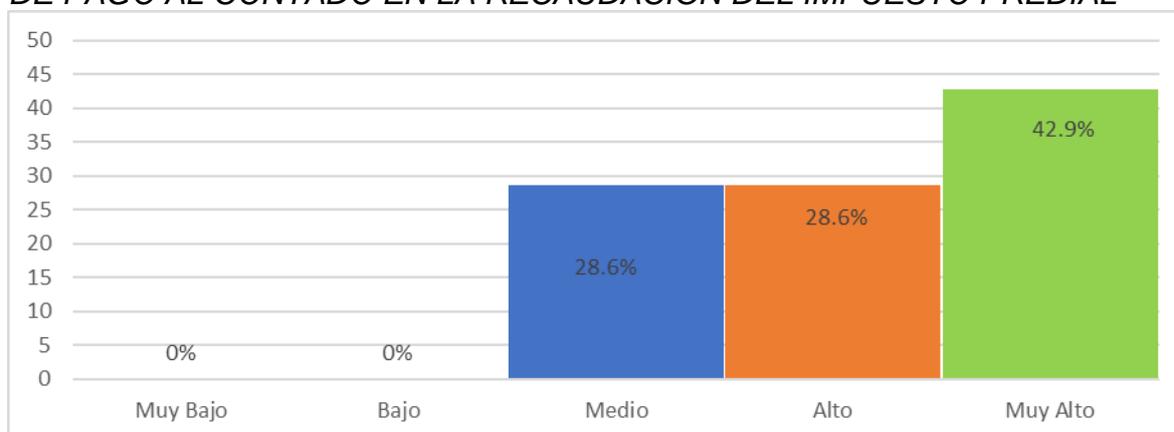
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LA FORMA DE PAGO DE LOS CONTRIBUYENTES CON MAYOR FRECUENCIA DE PAGO AL CONTADO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumula
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	2	28,6	28,6	28,6
Casi siempre	Alto	2	28,6	28,6	57,1
Siempre	Muy Alto	3	42,9	42,9	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 19.

LA FORMA DE PAGO DE LOS CONTRIBUYENTES CON MAYOR FRECUENCIA DE PAGO AL CONTADO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL



Nota: *Tabla 19 aplicación de encuesta a la muestra de estudio*

Interpretación: En la tabla 19 y gráfico 19, se muestra que el 42.9% tiene un nivel Muy Alto de la forma de pago de los contribuyentes con mayor frecuencia de pago al contado en la recaudación del impuesto predial, asimismo el 28.6% tiene un nivel Alto, de igual modo el 28.6% con un nivel de 28.6%, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Esto guarda relación con Garcia (2015) quien menciona que la forma de pago de los impuestos puede ser realizada al contado, obteniendo como descuento el 5% del monto a pagar (p. 48). Como se puede ver existen ciertos beneficios en cuanto al pago para los contribuyentes, donde obtienen un descuento de un determinado porcentaje que ayuda en la economía de las personas.

Tabla 20.

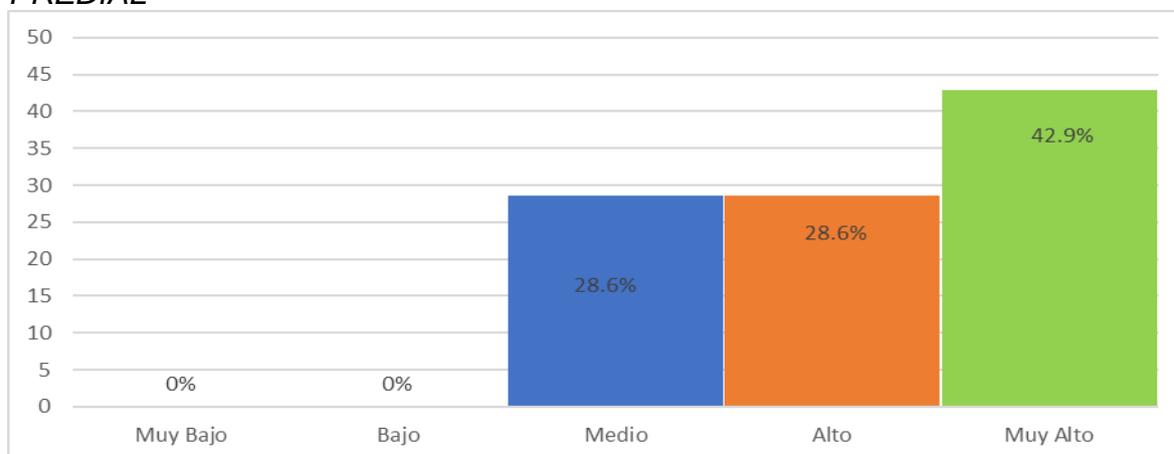
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LA IMPORTANCIA DEL PAGO AL CONTADO DE LOS CONTRIBUYENTES CUYA FORMA DE PAGO EN EFECTIVO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumula
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	2	28,6	28,6	28,6
Casi siempre	Alto	2	28,6	28,6	57,1
Siempre	Muy Alto	3	42,9	42,9	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 20.

LA IMPORTANCIA DEL PAGO AL CONTADO DE LOS CONTRIBUYENTES CUYA FORMA DE PAGO EN EFECTIVO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL



Nota: Tabla 20 aplicación de encuesta a la muestra de estudio

Interpretación: En la tabla 20 y gráfico 20, se muestra que el 42.9% tiene un nivel del pago al contado de los contribuyentes cuya forma de pago en efectivo en la recaudación del impuesto predial, asimismo el 28.6% tiene un nivel Alto, de igual modo el 28.6% un nivel Medio, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Esto guarda relación con Garcia (2015) quien menciona que el pago al contado hace referencia al medio de pago instantáneo que realiza el contribuyente (p. 47). Como se puede apreciar el pago recomendado según la cantidad de encuestados es al contado, por todos los beneficios que brindan.

Tabla 21.

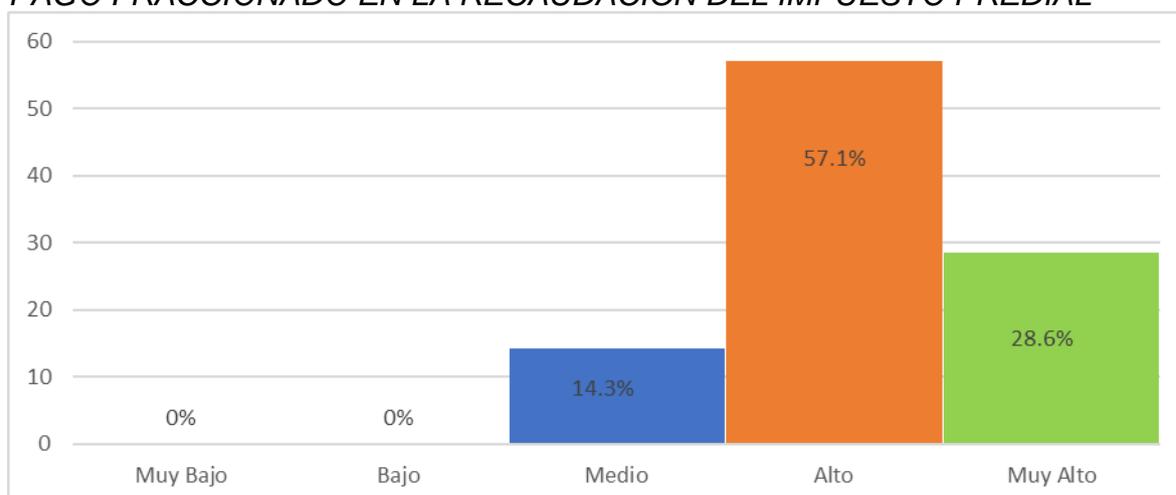
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ PERMITE LA FORMA DE PAGO FRACCIONADO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	1	14,3	14,3	14,3
Casi siempre	Alto	4	57,1	57,1	71,4
Siempre	Muy Alto	2	28,6	28,6	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 21.

LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ PERMITE LA FORMA DE PAGO FRACCIONADO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL



Nota: Tabla 21 aplicación de encuesta a la muestra de estudio

Interpretación: En la tabla 21 y gráfico 21, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Alto de la forma de pago fraccionado en la recaudación del Impuesto Predial, asimismo el 28.6% un nivel Muy Alto; el 14.3% tiene un nivel Medio, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Esto guarda relación con Garcia (2015) quien menciona que el pago fraccionado hace referencia a aquellos pagos que son fraccionados en determinadas cuotas, estas son pagadas de forma mensual. Esto quiere decir, que en los casos en que el contribuyente no disponga de efectivo, la municipalidad permite que los pagos de los impuestos también sean de manera fraccionada, brindando así la posibilidad o facilidad al contribuyente de realizar sus pagos de manera fraccionada, mediante cuotas mensuales.

Tabla 22.

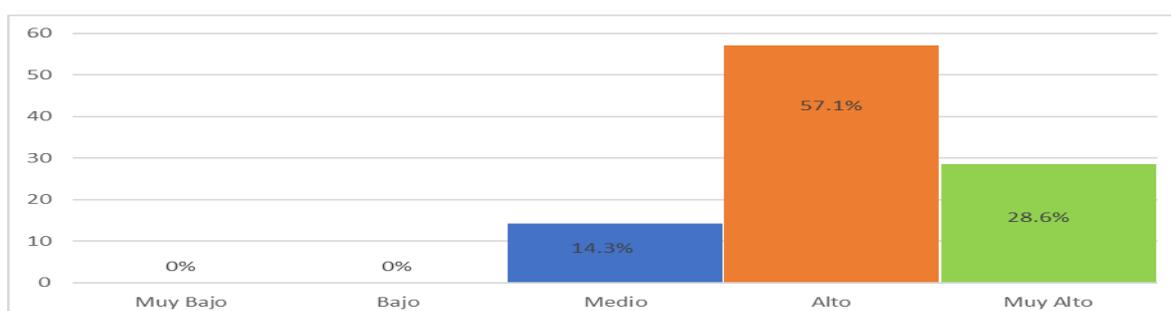
ESTADÍSTICO DE FRECUENCIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ OBLIGA A LOS CONTRIBUYENTES LA FORMA DE PAGO FRACCIONADO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL

	Categorización o escala final	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulada
Nunca	Muy Bajo	0	0,00	0,00	0,00
Casi Nunca	Bajo	0	0,00	0,00	0,00
A veces	Medio	1	14,3	14,3	14,3
Casi siempre	Alto	4	57,1	57,1	71,4
Siempre	Muy Alto	2	28,6	28,6	100,0
Total		7	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de la encuesta a los trabajadores administrativos del área de rentas de la Municipalidad

Figura 22.

LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ OBLIGA A LOS CONTRIBUYENTES LA FORMA DE PAGO FRACCIONADO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL



Nota: Tabla 22 aplicación de encuesta a la muestra de estudio

Interpretación: En la tabla 22 y gráfico 22, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Alto de que el municipio obliga a los contribuyentes la forma de pago fraccionado en la recaudación del impuesto predial, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% tiene un nivel Medio, por otro lado, el 0% respondió nunca y el 0% casi nunca.

Esto guarda relación con Garcia (2015) quien menciona que el pago fraccionado hace referencia a aquellos pagos que son fraccionados en determinadas cuotas, estas son pagadas de forma mensual. Esto quiere decir, que en los casos en que el contribuyente no disponga de efectivo, tendrá la posibilidad de realizar sus pagos de manera fraccionada, mediante cuotas mensuales.

4.3. Contrastación de la hipótesis

Para el análisis inferencial primero se aplicó las pruebas de normalidad, las mismas que señalan cuando el coeficiente de significancia es mayor al 5%, los datos continúan una distribución normal y cuando es menor al 5% siguiendo una distribución no normal. Cuando los datos siguen una distribución normal, se aplica la prueba paramétrica (Pearson) y cuando es una distribución no normal se aplica la prueba no paramétrica como es Spearman y Tau b Kendall; después de realizar los análisis la significancia dio como resultado mayor al 5%, es por ello, que se usó la correlación de Pearson, y para el análisis del coeficiente de correlación se tuvo en cuenta los criterios siguientes:

Tabla 23.

BAREMO DE INTERPRETACIÓN DEL COEFICIENTE DE CORRELACIÓN

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Nota: estadístico SPSS

4.3.1. Contrastación del Objetivo General

H1: La auditoría de gestión incide de manera positiva en la recaudación del impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.

H0: La auditoría de gestión no incide de manera positiva en la recaudación del impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.

a. Correlación de Pearson

RELACIÓN ENTRE AUDITORÍA DE GESTIÓN Y RECAUDACIÓN IMPUESTO PREDIAL

	AUDITORÍA DE GESTIÓN	RECAUDACIÓN DE IMPUESTO PREDIAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN	Correlación de Pearson	,825*
	Sig. (bilateral)	,022
	N	7
RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL	Correlación de Pearson	,825*
	Sig. (bilateral)	,022
	N	7

Nota: estadístico SPSS

Interpretación:

Como se puede ver en la tabla se evidencia que, mediante la aplicación de la prueba de Pearson, se pudo obtener un p – valor a 0,022, lo que manifiesta el rechazo de la Hipótesis Nula (H0) de no significancia, lo que confirma que existe una incidencia de manera positiva baja entre la auditoría de gestión y la recaudación del impuesto predial. Asimismo, el coeficiente de correlación (0.825) evidencia que ambas variables guardan relación.

Nivel de significancia

NC = 0.95

$\alpha = 0.05$ (Margen de error)

$\alpha/2 = 0.025$

Z crítico izquierdo = -1.96

Z crítico derecha = 1.96

Cálculo estadístico

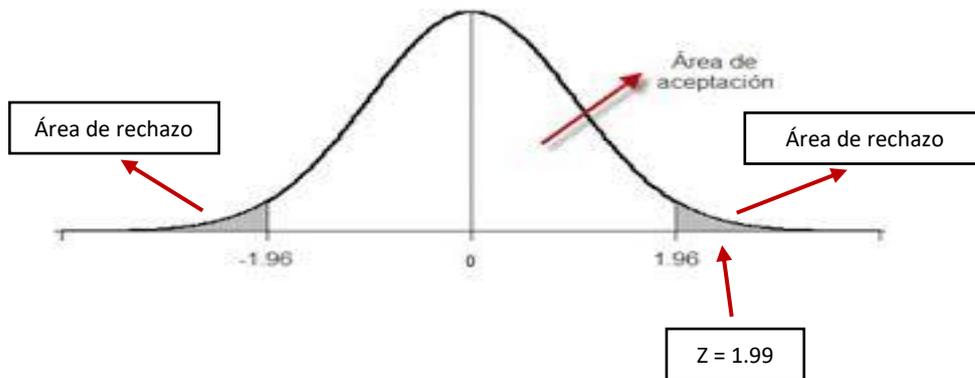
$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N + 5)}{9N(N - 1)}}}$$

Z crítico = 1.96

t = 2.89

N = 7

Reemplazando z = 1.99



Análisis

Se observa que $1.99 > 1.96$ el valor de Z calculado se ubica en el área de rechazo, esta relación rechaza la hipótesis nula.

Toma de decisión

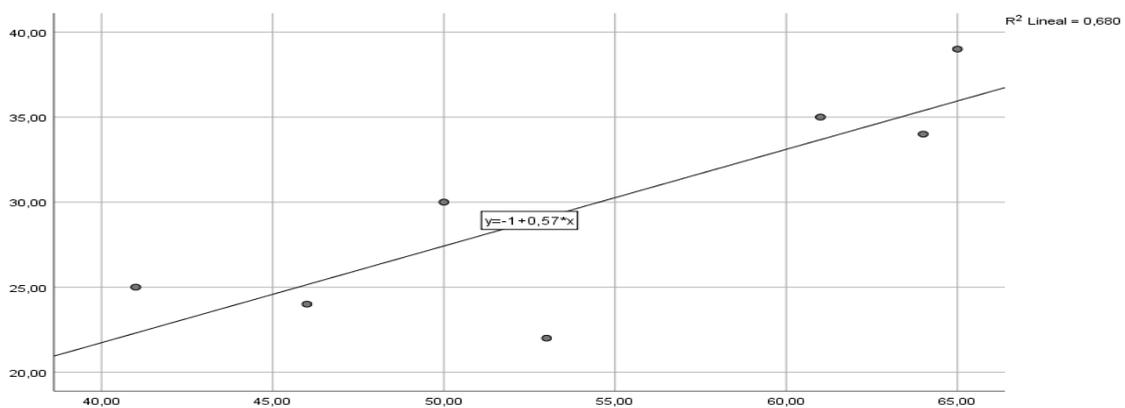
El resultado de la prueba de hipótesis y rechazo de la H_0 , se concluye que la variable auditoría de gestión y la variable recaudación del impuesto predial se relacionan significativamente en la muestra de estudio.

Estadístico de prueba

Si p – valor < 0.05 se rechaza la H_0

Si p – valor ≥ 0.05 se acepta la H_0 y se rechaza la H_1

Diagrama de dispersión



Interpretación

Este diagrama indica la existencia de una relación positiva entre ambas variables.

4.3.2. Contrastación del Objetivo Específico 1

Contrastación de la hipótesis específico 1

H1: La auditoría de gestión incide de manera positiva en la fiscalización tributaria de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.

H2: La auditoría de gestión no incide de manera positiva en la fiscalización tributaria de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.

Tabla 24.

Correlación de Pearson

RELACIÓN ENTRE AUDITORÍA DE GESTIÓN Y FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

		AUDITORÍA DE GESTIÓN	FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA
AUDITORÍA DE GESTIÓN	Correlación de Pearson	1	,919**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	7	7
FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA	Correlación de Pearson	,919**	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	7	7

Nota: estadístico SPSS

Interpretación:

Como se puede ver en la tabla se evidencia que, mediante la aplicación de la prueba de Pearson, se pudo obtener un p – valor a 0,003, lo que manifiesta el rechazo de la Hipótesis Nula (H0) de no significancia, lo que confirma que existe una incidencia de manera positiva muy baja entre la auditoría de gestión y fiscalización tributaria. Asimismo, el coeficiente de correlación (0.919) evidencia que ambas variables guardan relación.

Nivel de significancia

NC = 0.95

$\alpha = 0.05$ (Margen de error)

$\alpha/2 = 0.025$

Z crítico izquierdo = -1.96

Z crítico derecha = 1.96

Cálculo estadístico

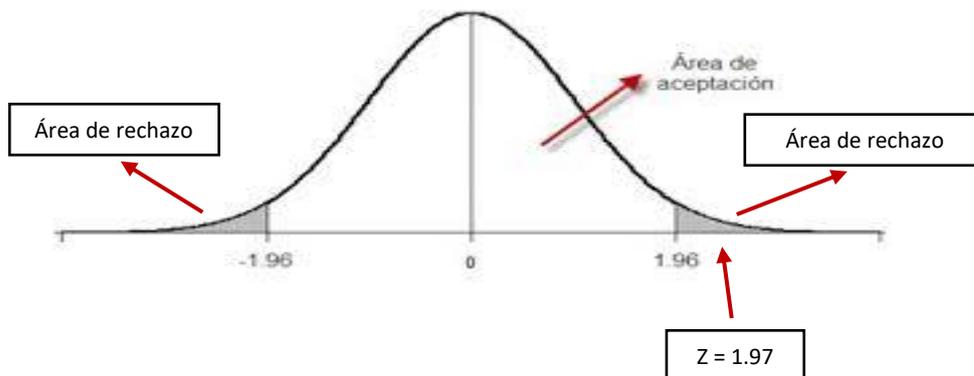
$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N + 5)}{9N(N - 1)}}}$$

Z crítico = 1.96

t = 2.50

N = 7

Reemplazando z = 1.97



Análisis

Se observa que $1.97 > 1.96$ el valor de Z calculado se ubica en el área de rechazo, esta relación rechaza la hipótesis nula.

Toma de decisión

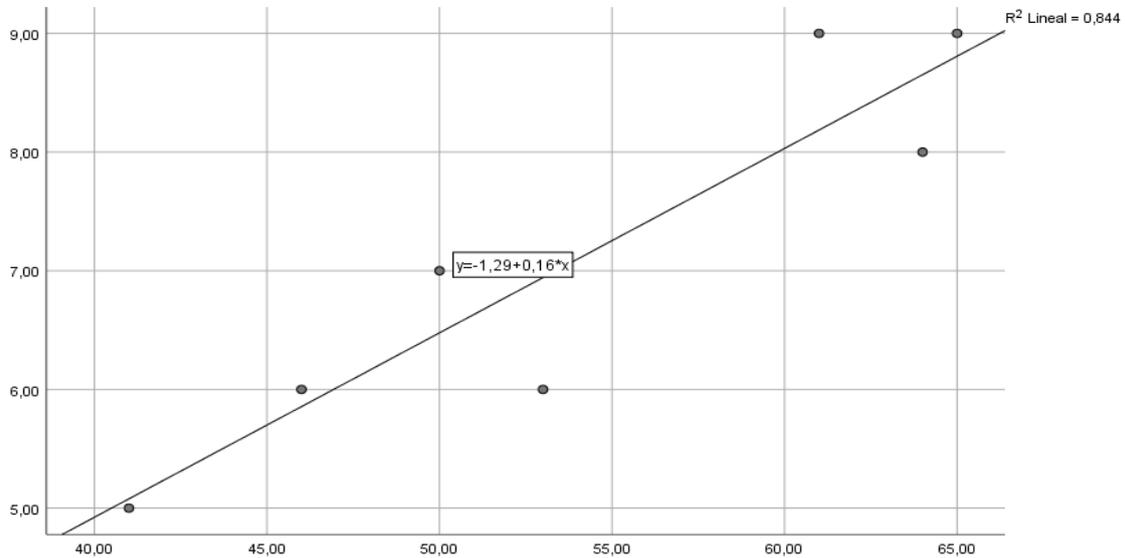
El resultado de la prueba de hipótesis y rechazo de la H_0 , se concluye que la variable auditoría de gestión y la variable fiscalización tributaria se relacionan significativamente en la muestra de estudio.

Estadístico de prueba

Si p – valor < 0.05 se rechaza la H_0

Si p – valor ≥ 0.05 se acepta la H_0 y se rechaza la H_1

Diagrama de dispersión



Interpretación

Este diagrama indica la existencia de una relación positiva entre ambas variables.

4.3.3. Contrastación del Objetivo Específico 2

Contrastación de la hipótesis específico 2

H_1 : La auditoría de gestión incide de manera positiva en el control de la deuda de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.

H_2 : La auditoría de gestión no incide de manera positiva en el control de la deuda de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.

Tabla 25.**Correlación de Pearson***RELACIÓN ENTRE AUDITORÍA DE GESTIÓN Y CONTROL DE LA DEUDA*

		AUDITORÍA DE GESTIÓN	CONTROL DE LA DEUDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN	Correlación de Pearson	1	,896**
	Sig. (bilateral)		,006
	N	7	7
CONTROL DE LA DEUDA	Correlación de Pearson	,896**	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	7	7

Nota: estadístico SPSS**Interpretación:**

Como se puede ver en la tabla se evidencia que, mediante la aplicación de la prueba de Pearson, se pudo obtener un p – valor a 0,006, lo que manifiesta el rechazo de la Hipótesis Nula (H0) de no significancia, lo que confirma que existe una incidencia de manera positiva muy baja entre la auditoría de gestión y control de la deuda. Asimismo, el coeficiente de correlación (0.896) evidencia que ambas variables guardan relación.

Nivel de significancia

NC = 0.95

 $\alpha = 0.05$ (Margen de error) $\alpha/2 = 0.025$

Z crítico izquierdo = -1.96

Z crítico derecha = 1.96

Cálculo estadístico

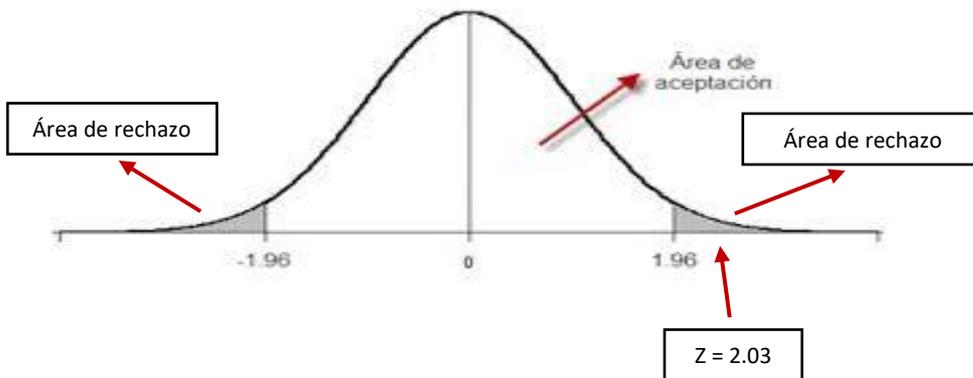
$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N + 5)}{9N(N - 1)}}}$$

Z crítico = 1.96

t = 2.62

N = 7

Reemplazando $z = 2.03$



Análisis

Se observa que $2.03 > 1.96$ el valor de Z calculado se ubica en el área de rechazo, esta relación rechaza la hipótesis nula.

Toma de decisión

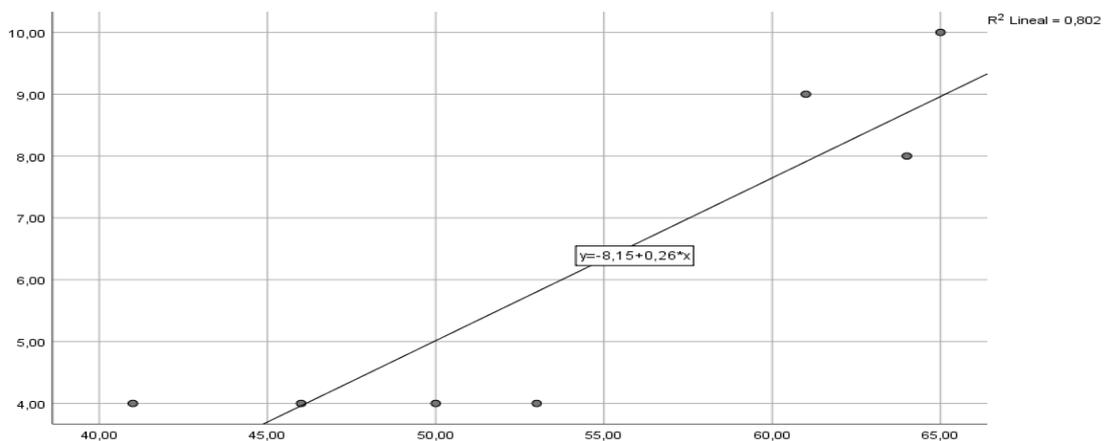
El resultado de la prueba de hipótesis y rechazo de la H_0 , se concluye que la variable auditoría de gestión y la variable control de deuda se relacionan significativamente en la muestra de estudio.

Estadístico de prueba

Si $p - \text{valor} < 0.05$ se rechaza la H_0

Si $p - \text{valor} \geq 0.05$ se acepta la H_0 y se rechaza la H_1

Diagrama de dispersión



Interpretación

Este diagrama indica la existencia de una relación positiva entre ambas variables.

4.3.4. Contrastación del Objetivo Específico 3

Contrastación de la hipótesis específico 3

H1: La auditoría de gestión incide de manera positiva en la forma de pago en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021

H2: La auditoría de gestión no incide de manera positiva en la forma de pago en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021

Tabla 26.

Correlación de Pearson

RELACIÓN ENTRE AUDITORÍA DE GESTIÓN Y FORMA DE PAGO

		AUDITORÍA DE GESTIÓN	FORMA DE PAGO
AUDITORÍA DE GESTIÓN	Correlación de Pearson	1	,495
	Sig. (bilateral)		,009
	N	7	7
FORMA DE PAGO	Correlación de Pearson	,495	1
	Sig. (bilateral)	,009	
	N	7	7

Nota: estadístico SPSS

Interpretación:

Como se puede ver en la tabla se evidencia que, mediante la aplicación de la prueba de Pearson, se pudo obtener un p – valor a 0,009, lo que manifiesta el rechazo de la Hipótesis alterna (H1) de no significancia, lo que confirma que no existe una incidencia de manera positiva muy baja entre la auditoría de gestión y forma de pago. Asimismo, el coeficiente de correlación (0.495) evidencia que ambas variables no guardan relación.

Nivel de significancia

NC = 0.95

$\alpha = 0.05$ (Margen de error)

$\alpha/2 = 0.025$

Z Crítico izquierdo = -1.96

Z Crítico derecha = 1.96

Cálculo estadístico

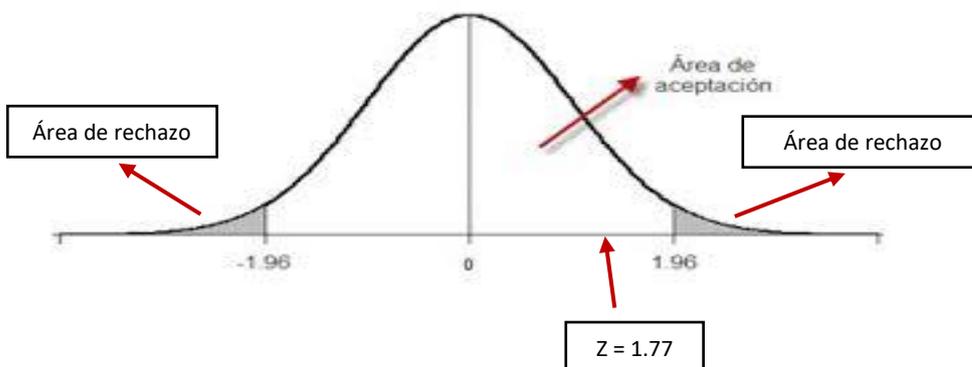
$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N + 5)}{9N(N - 1)}}}$$

Z Crítico = 1.96

t = 2

N = 7

Reemplazando z = 1.77



Análisis

Se observa que $1.77 < 1.96$ el valor de Z calculado se ubica en el área de aceptación, esta relación rechaza la hipótesis alterna.

Toma de decisión

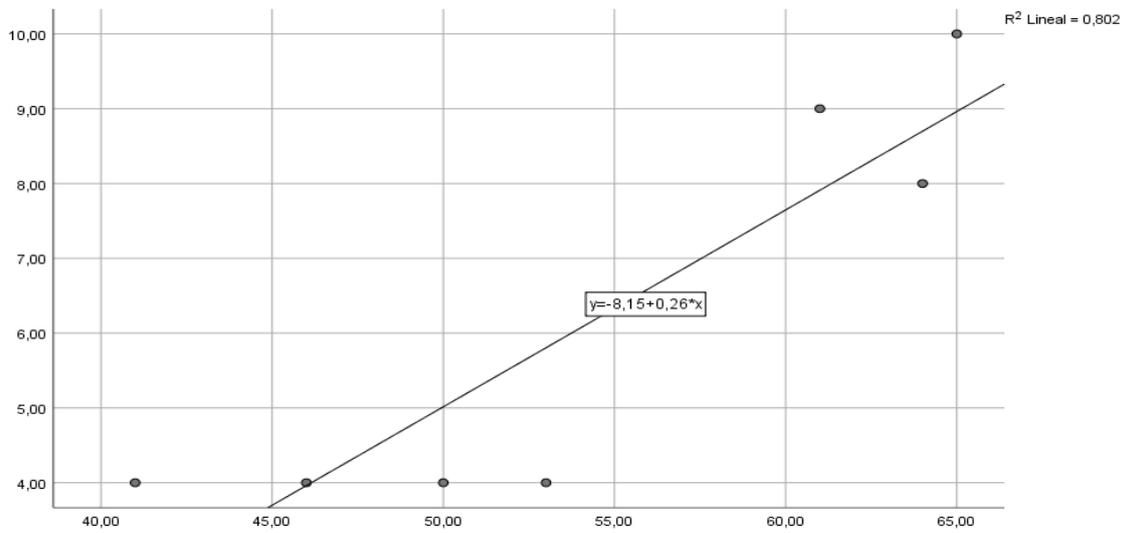
El resultado de la prueba de hipótesis y rechazo de la H1, se concluye que la variable auditoría de gestión y la variable forma de pago se relacionan significativamente en la muestra de estudio.

Estadístico de prueba

Si p – valor < 0.05 se rechaza la H0

Si p – valor ≥ 0.05 se acepta la H_0 y se rechaza la H_1

Diagrama de dispersión



Interpretación

Este diagrama indica la no existencia de una relación positiva entre ambas variables.

V. DISCUSIÓN

5.1. Variable Auditoría de Gestión

Planeación

En la tabla 1 y figura 1, se muestra que el 57.1% mencionó que tiene un nivel Muy Alto de la importancia del diagnóstico de problemas para ayudar a la planeación de los auditores encargados a identificar los problemas en la auditoría de gestión, asimismo el 28.6% tiene un nivel Medio, sin embargo, el 14.3% tienen un nivel Alto, por otro lado, el 0,00% un nivel Bajo y el 0,00% un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que los encargados de identificar y priorizar los problemas son los auditores (p. 36). En ese sentido, podemos decir que en la planeación se identifican y toman datos de los posibles problemas que puede tener la entidad

En la tabla 2 y figura 2, se muestra que el 57.1% opinó que tiene un nivel Alto el Diagnóstico de problemas para la buena ejecución de la planeación; el 28.6% tiene un nivel Muy Alto; asimismo el 14.3% tiene un nivel Medio, por otro lado, el 0,00% tiene un nivel Muy Bajo y el 0,00% tiene un nivel Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que en la etapa de la auditoría los auditores crean un plan de auditoría (p. 36). Podemos observar que el diagnóstico de problemas para la buena ejecución de la planeación está a un nivel Alto.

En la tabla 3 y figura 3, se muestra que el 42.9% tiene un nivel Alto las actividades preliminares para ayudar a los auditores encargados para la planeación en la auditoría de gestión, de igual manera el 42.9% tiene un nivel Muy Alto, sin embargo, el 14.3% tiene un nivel Medio, por otro lado, el 0% respondió tiene un nivel Muy Bajo y el 0% tiene un nivel Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien manifiesta que las actividades son muy importantes para que de ese modo el auditor disminuya el riesgo de las entidades públicas y privadas (p. 38). El auditor debe saber en que estado se encuentra la entidad que auditará para efectos de definir si es posible aceptar la prestación del servicio.

En la tabla 4 y figura 4 se muestra que el 42.9% tiene un nivel Alto de la importancia de las actividades preliminares en el momento de la planeación en el proceso de la auditoría de gestión, del mismo modo el 42.9% tiene un nivel Muy Alto, asimismo el 14.3% tiene un nivel Medio, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien manifiesta que las actividades preliminares hacen que el auditor realice su trabajo con objetividad e integridad quien medirá la capacidad del auditor al momento de realizar su trabajo (p. 38). Como se puede ver las actividades preliminares en la planeación de una auditoría es importante porque harán que tengan en cuenta ciertas actividades en la planeación.

En la tabla 5 y figura 5, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Muy Alto la importancia del diseño del plan de auditoría antes de la planeación de la gestión de auditoría, asimismo el 28.6% tiene un nivel Alto, sin embargo, el 14.3% tiene un nivel Medio; por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% Tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que se debe diseñar un plan de auditoría antes de la planeación (p. 36). Como se puede observar de acuerdo a los resultados un gran porcentaje con un nivel muy alto considera importante el diseño del plan de auditoría.

En la tabla 6 y figura 6, se muestra que el 42.9% tiene un nivel Alto la importancia de los criterios necesarios del diseño del plan de auditoría para su aplicación en la auditoría de gestión, asimismo el 28.6% tiene un nivel Medio, de igual manera el 28.6% tiene un nivel Muy Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación Vargas (2019) quien menciona que el plan de auditoría debe incluir criterios y alcances de la auditoría (p. 36). Como podemos ver el diseño del plan de auditoría debe contener criterios con respecto a la auditoría que se realizará.

En la tabla 7 y figura 7, se muestra el 57.1% tiene un nivel Medio la importancia de la elaboración del plan de la ejecución de la auditoría en la gestión de auditoría, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% tiene un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que la elaboración del plan de ejecución de la auditoría es importante para que al momento de la aplicación no se presenten problemas (p. 36). Como podemos ver la elaboración del plan de ejecución está en un nivel Medio por que la gran mayoría respondió que solo a veces es importante.

Ejecución de la auditoría

En la tabla 8 y figura 8, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio la reunión de apertura los miembros del equipo se presenten para revisar el plan de etapas, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% tiene un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que el plan de etapas juega un papel muy importante para que el auditor trabaje en la mitigación del riesgo empresarial (p. 36). Como se puede apreciar es importante realizar una reunión para revisar el plan de etapas, para que así el auditor pueda trabajar en el riesgo que corre la empresa.

En la tabla 9 y figura 9, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio de los métodos y procedimientos que se van a usar, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% tiene un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que en la etapa de la ejecución de la auditoría se plantean los métodos y procedimientos que se van a usar (p. 37). Podemos ver que para realizar una auditoría se debe tener en claro los métodos y procedimientos que nos permitirán lograr el propósito.

En la tabla 10 y figura 10, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio de elaborar un informe sobre los objetivos de la ejecución de la auditoría de gestión, asimismo

el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% tiene un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que los auditores deben empezar con una reunión donde se informe los objetivos de la auditoría (p. 37). Podemos ver que la auditoría tiene ciertos objetivos que mencionan por qué se hace la auditoría.

En la tabla 11 y figura 11, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio de la ejecución de la auditoría como parte fundamental del proceso de la gestión de auditoría, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Bajo y el 14.3% tiene un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona la ejecución de la auditoría debe empezar con una reunión donde se informe los objetivos de la misma (p. 40). Como se puede ver la ejecución de la auditoría como parte fundamental de la auditoría debe comenzar con reunión.

En la tabla 12 y figura 12, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio de que los miembros del equipo definan qué recursos necesitan, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% tiene un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien menciona que aparte de plantear procedimientos y métodos que se usaran deberán definir los recursos que necesitaran (p. 40). Como se puede apreciar al igual que los métodos y procedimientos a usar también se debe definir los recursos que usarán.

Información

En la tabla 13 y figura 13, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Alto de la redacción del informe de auditoría elaborado por los auditores encargados, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% un nivel Medio, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Estos resultados guardan relación con Vargas (2019) quien manifiesta que la redacción del informe comprende en la elaboración de las fallas encontradas, a partir de ello se considerará las conclusiones y recomendaciones para corregir

dichos problemas (p. 41). Como apreciamos la redacción del informe de auditoría es importante porque en ello se manifestará o plasmará todos los errores que la entidad cometió.

En la tabla 14 y figura 14, se muestra que el 85.7% tiene un nivel Alto de la redacción del informe de auditoría con la estructura y contenido de manera explícita, al contrario del 14.3% un nivel Muy Alto; por otro lado, el 0% un nivel Medio; el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Vargas (2019) quien manifiesta que la redacción del informe de auditoría deberá considerar ciertas características, las cuales deben ser los objetivos que describen los hechos sin exagerar ni minimizar la deficiencia observadas y comentarios las cuales deberán ser concretas y no basarse en rumores (p. 41). Esto nos muestra que la redacción del informe de auditoría debe ser imparcial y sin perjuicios al momento de exponer sus observaciones.

Variable Recaudación del Impuesto Predial

Fiscalización tributaria

En la tabla 15 y figura 15, se muestra que el 71.4% tiene un nivel Alto de la inspección y su importancia en la fiscalización tributaria, asimismo el 14.3% tiene un nivel Muy Alto, de igual modo el 14.3% un nivel Medio, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Garcia (2015) quien manifiesta que la fiscalización tributaria hace referencia a un conjunto de actividades los cuales son desarrollados por la administración tributaria municipal destinados a la verificación del cumplimiento de obligaciones relacionadas con el mismo (p. 58). Como podemos ver la inspección es realizada por parte del municipio quien es la entidad de llevar un control acerca de la recaudación del impuesto predial.

En la tabla 16 y figura 16, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio de la elaboración de un plan anual de inspección para la fiscalización tributaria de la recaudación del impuesto predial, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el 14.3% un nivel Medio, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Esto guarda relación con Garcia (2015) quien menciona que la administración tributaria debe elaborar un plan anual de inspección para realizar la fiscalización tributaria (p. 45). Esto quiere decir, que las entidades recaudadoras deben tener un plan anual para realizar la fiscalización tributaria de la recaudación de impuestos.

En la tabla 17 y figura 17, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio de la recaudación y su importancia en el control de la deuda, que se ve favorecida cuando existen campañas de amnistía tributaria en la recaudación del impuesto predial, asimismo el 28.6% un nivel Muy Alto y el 14.3% un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Este resultado guarda relación con Garcia (2015) quien manifiesta que la administración tributaria recauda los ingresos y es la encargada de controlar dichos ingresos (p. 49). La existencia de las campañas de amnistía tributaria brindadas por parte del municipio favorece a los contribuyentes para realizar sus pagos.

Control de la deuda

En la tabla 18 y figura 18, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Medio de la recaudación del impuesto predial se ve disminuida en el control de la deuda por las solicitudes de prescripción de la recaudación del impuesto predial, asimismo el 28.6% un nivel Muy Alto y el 14.3% un nivel Alto, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Esto no guarda relación con Garcia (2015) quien menciona que la prescripción de la deuda tiene un determinado plazo, si una deuda prescribe los ingresos de la entidad disminuirán, puesto que esas deudas ya no serán canceladas por el contribuyente (p. 49). La prescripción de las deudas es regulada bajo un determinado periodo o tiempo, donde se puede que existen ciertas consecuencias tanto en el ingreso de la entidad recaudadora y en el contribuyente.

Forma de pago

En la tabla 19 y figura 19, se muestra que el 42.9% tiene un nivel Muy Alto de la forma de pago de los contribuyentes con mayor frecuencia de pago al contado en la recaudación del impuesto predial, asimismo el 28.6% tiene un nivel Alto, de igual

modo el 28.6% con un nivel de 28.6%, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Esto guarda relación con Garcia (2015) quien menciona que la forma de pago de los impuestos puede ser realizada al contado, obteniendo como descuento el 5% del monto a pagar (p. 48). Como se puede ver existen ciertos beneficios en cuanto al pago para los contribuyentes, donde obtienen un descuento de un determinado porcentaje que ayuda en la economía de las personas.

En la tabla 20 y figura 20, se muestra que el 42.9% tiene un nivel del pago al contado de los contribuyentes cuya forma de pago en efectivo en la recaudación del impuesto predial, asimismo el 28.6% tiene un nivel Alto, de igual modo el 28.6% un nivel Medio, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Esto guarda relación con Garcia (2015) quien menciona que el pago al contado hace referencia al medio de pago instantáneo que realiza el contribuyente (p. 47). Como se puede apreciar el pago recomendado según la cantidad de encuestados es al contado, por todos los beneficios que brindan.

En la tabla 21 y figura 21, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Alto de la forma de pago fraccionado en la recaudación del Impuesto Predial, asimismo el 28.6% un nivel Muy Alto; el 14.3% tiene un nivel Medio, por otro lado, el 0% tiene un nivel Bajo y el 0% tiene un nivel Muy Bajo.

Esto guarda relación con Garcia (2015) quien menciona que el pago fraccionado hacer referencia a aquellos pagos que son fraccionados en determinadas cuotas, estas son pagadas de forma mensual. Esto quiere decir, que en los casos en que el contribuyente no disponga de efectivo, la municipalidad permite que los pagos de los impuestos también sean de manera fraccionada, brindando así la posibilidad o facilidad al contribuyente de realizar sus pagos de manera fraccionada, mediante cuotas mensuales.

En la tabla 22 y figura 22, se muestra que el 57.1% tiene un nivel Alto de que el municipio obliga a los contribuyentes la forma de pago fraccionado en la recaudación del impuesto predial, asimismo el 28.6% tiene un nivel Muy Alto y el

14.3% tiene un nivel Medio, por otro lado, el 0% respondió nunca y el 0% casi nunca.

Esto guarda relación con Garcia (2015) quien menciona que el pago fraccionado hace referencia a aquellos pagos que son fraccionados en determinadas cuotas, estas son pagadas de forma mensual. Esto quiere decir, que en los casos en que el contribuyente no disponga de efectivo, tendrá la posibilidad de realizar sus pagos de manera fraccionada, mediante cuotas mensuales.

VI. CONCLUSIONES

Se llegó a las siguientes conclusiones:

Conclusión General

Se describió que la incidencia de la auditoría de gestión en la Municipalidad es fundamental, porque es aplicable a las operaciones realizadas en dicha entidad, el cual indica que es Medio, ya que el 39.00% considera que las fases de la auditoría como la planeación, ejecución e información permiten ver el estado en que se encuentra el municipio. En cuanto a la recaudación del impuesto predial es Muy Alto, esto debido a que el 49.98% considera que se necesita de una fiscalización para la verificación del cumplimiento de sus obligaciones y llevar un control de sus deudas. Por lo tanto, la auditoría de gestión incide de manera positiva en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.

Conclusión específica 1

Se describió que la auditoría de gestión es Medio debido a que el 39.00% manifestaron que las fases de la auditoría como la planeación, ejecución e información permiten ver el estado en que se encuentra el municipio. En cuanto a la fiscalización tributaria es Muy Alto ya que el 42.83% considera que fiscalización tributaria ayuda al cumplimiento de las obligaciones de las distintas actividades. Por lo tanto, la Auditoría de Gestión incide de manera positiva en la Fiscalización tributaria de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021

Conclusión específica 2

Se describió que la auditoría de gestión es Medio debido a que el 39.00% manifestaron que las fases de la auditoría como la planeación, ejecución e información permiten ver el estado en que se encuentra el municipio. En cuanto al control de la deuda es Muy Alto debido a que el 57.10% opinaron que la administración tributaria cumple con control la deuda generada por los ingresos. Por lo tanto, la Auditoría de Gestión incide de manera positiva en el control de la deuda, de la Municipalidad Provincial de Carhuaz 2021.

Conclusión específica 3

Se describió que la auditoría de gestión es Medio debido a que el 39.00% manifestaron que las fases de la auditoría como la planeación, ejecución e

información permiten ver el estado en que se encuentra el municipio. En cuanto a la forma de pago es Muy Alto debido a que el 50.00% mencionaron que existen modalidades de pago como al contado, en cuotas trimestrales o fraccionadas. Por lo tanto, la Auditoría de Gestión incide de manera positiva en la forma de pago en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.

VII. RECOMENDACIONES

Como **recomendación metodológica** se sugiere seguir realizando investigaciones que aborden el tema de auditoría de gestión e impuesto predial, buscando diversas alternativas de respuestas que evidencian la incidencia que tiene la auditoría de gestión en la recaudación del impuesto predial empleando la misma metodología para poder realizar la comparación, buscar similitudes o diferencia entre las respuestas o resultados encontrados.

Del mismo modo, como **recomendación académica** se invita a la Universidad Cesar Vallejo, a través de la escuela de ciencias empresariales seguir brindando el apoyo en la realización de estudios, en las que se investiguen la auditoría de gestión y recaudación del impuesto predial en los municipios, por tal, se precisa la invitación a los profesionales de la materia considerar el presente tema como relevante en la economía.

Por otro lado, como **recomendaciones prácticas**, se plantean las siguientes:

Se recomienda aplicar de manera constante la auditoría de gestión en la recaudación del impuesto predial, con la finalidad de llevar un mejor control del área encargada para desarrollar actividades mejoradas en base a las debilidades encontradas para mejorar las inspecciones del cumplimiento de obligaciones relacionadas con el impuesto predial.

Además, se recomienda a la municipalidad continuar con la auditoría de gestión en la fiscalización tributaria para demostrar al contribuyente que lo detectado durante el proceso de fiscalización tiene como finalidad generar deudas tributarias y por tal generar con esto una mayor cartera de cobranza, lo que posibilitaría el aumento de los niveles de recaudación del impuesto.

También, se recomienda al municipio seguir con la auditoría de gestión en el control de la deuda con la finalidad de que el área de rentas

lleve un adecuado control, y así declarar la existencia y cuantía de una deuda existente o inexistente del contribuyente.

Adicionalmente se recomienda al municipio seguir brindando las facilidades de pago, para que los contribuyentes puedan seguir cumpliendo con sus responsabilidades tributarias, usando los métodos o formas de pago existentes y los beneficios que contraen cada uno de ellas.

REFERENCIAS

- Aquiño, J. (2020). *Características de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Carhuaz período 2019*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16366>
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. Caracas, Venezuela: Episteme.
- Bances, M. (2021). *Diseño de estrategias en base a la auditoría de cumplimiento en el área de recaudación para mejorar la eficiencia de la gestión del impuesto predial en la Municipalidad Provincial De Luya – Lámud*. [Tesis para optar el grado académico de Contador Público, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12423/3985>
- Camacho, C. (2019). *Guía para la Gestión de cuenta del Impuesto Predial*. Ministerio de Economía y Finanzas, Lima.
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Castillejo, C., & Elizabeth, L. (2018). *Influencia del incumplimiento tributario en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, primer semestre ejercicio 2018*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/26236>
- Cipriano, A. (2021). *La auditoría fiscal y su incidencia en la recaudación tributaria de la región Junín en los años 2015 a 2019*. [Tesis para optar el grado académico de: Maestro en Gestion Tributación, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12394/9741>
- Contraloría General, D. (2015). *Guía de Auditoría de la Contraloría General del Estado*.
- Decreto Legislativo N° 1315. (2016). *Decreto Legislativo que modifica el Código Tributario*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.
- García, C. (2015). *Diseño de estrategias para incrementar el impuesto predial en el municipio de Tepetlixpa Edo. de México*. [Tesis para obtener el título de

- Licenciado en Contaduría, Universidad Autónoma del Estado de México].
Repositorio UAEM. Obtenido de
<http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/30805>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill. 4ª. Ed.
- Llanto, E. (2019). *La recaudación del impuesto predial y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, Año, 2017*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Repositorio ULADECH. Obtenido de
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14237>
- Llatas, Y. (2021). *La recaudación del impuesto predial en la Municipalidad distrital de Oyotun, 2020*. [Tesis para optar título profesional de contador público, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio USS. Obtenido de
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/81111/LLatas%20Santa%20Cruz%20De%20Diaz%20Yolanda%20Elizabeth.pdf?sequence=1>
- Palacios, J. (2018). *La Gestión de los Impuestos Municipales y su relación con la recaudación de ingresos de la Municipalidad Distrital Máncora 2018*. [Tesis para optar el grado académico de : Maestro en Gestión Pública, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. Obtenido de
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/55073>
- Palacios, M. (2019). *Procesos de recaudación del impuesto predial del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad del Cantón Esmeraldas en el periodo 2016*. [Tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1936>
- Rengifo, M. (2020). *Gestión tributaria y recaudación del impuesto predial de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz*. [Tesis para optar el grado académico de : Maestro en Gestión Pública, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/55073>
- Sánchez, H., & Reyes, C. (2009). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. Lima: Visión Universitaria.

- Tamayo, T., & Tamayo, M. (2007). *El Proceso de la Investigación científica*. México: Limusa S.A.
- Vargas, G. (2019). *Auditoría de gestión a los procesos de recaudación de impuestos prediales rústicos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Miguel De Bolívar*. [Tesis para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sedes Esmeraldas]. Repositorio ISTB. Obtenido de <http://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/1377>
- Vásquez, L. (2017). *La cultura tributaria y la gestión municipal*. Quipukamayoc, 25(48),.
- Vera, J. (2022). *Gestión del catastro y la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Ate, 2020*. [Tesis para optar el grado académico de maestro en gestión pública, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79321/Vera_DJA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

TEMA: AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, 2021

Variables	D. conceptual	D. operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Auditoria de Gestión	La Contraloría General de la República (2015) afirma que es el control técnico y metódico, que es efectuado por un determinado equipo multidisciplinario, con la finalidad de ver la eficacia de la gestión de una empresa, proyecto, programa u operación, que están relacionadas con las metas y objetivos; permite medir el grado de la eficiencia y económica en el uso de aquellos recursos disponibles, a su vez medir la calidad de las obras, servicios o bienes ofrecidos y el socioeconómico que proviene de sus actividades (p. 63).	Vargas (2019) afirma que la Auditoria de Gestión a través de sus fases como son: Planeación , donde se toma datos recopilados y se crea un plan de auditoría. La ejecución , en el cual se elaboran métodos y procedimientos a utilizar. Información , donde se redacta todo lo que se encontró durante la auditoría y esta tiene que ser conservada por la misma, permitirá ver el estado en que se encuentra la entidad (p. 36).	<u>Planeación:</u> Esta es la primera fase o etapa de una auditoría, en el cual se toman datos que han sido recopilados y crean un plan de auditoría, que debe ser acordado con los dirigentes de la entidad auditada (Vargas, 2019, p. 36).	Toma de datos	Likert 1 Nunca 2 Casi nunca 3 A veces 4 Casi siempre 5 Siempre
			Plan de auditoria	Entidad de auditoría	
			<u>Ejecución de la auditoría:</u> En esta fase o etapa de la auditoría, empieza con una reunión de apertura, en el cual los miembros del equipo se presentan para revisar el plan de las etapas. También, se plantean los métodos y procedimientos que se van a usar, definiendo los recursos que necesitan y revisan procesos de emergencia y seguridad (Vargas, 2019, p. 36).	Etapas	
			<u>Información:</u> En esta fase o etapa de la auditoría, cuando ya esté aprobado la redacción del informe final, una copia debería ser enviada al responsable de la sección auditada. El informe se entrega al encargado de calidad de la entidad y a	Elaboración	

			la junta directiva para que así sea archivado (Vargas, 2019, p. 37).		
Recaudación del Impuesto Predial	Llatas (2021) indica que la recaudación del impuesto predial es cuando las Municipalidades se encargan de recaudar, administrar y fiscalizar, los impuestos pagados por los pobladores por los predios que habitan (p. 58).	Garcia (2015) menciona que la recaudación del Impuesto Predial a través de la fiscalización tributaria , ayuda a la verificación del cumplimiento de las obligaciones. Control de la deuda , mantiene actualizada los ingresos y deudas provenientes de los ciudadanos. Forma de pago , puede ser trimestral o pago al contado con un beneficio de descuento del 5% que harán que el Municipio pueda llevar un mejor control y una buena inversión en las obras a favor de la población (p. 45).	<u>Fiscalización tributaria:</u> Se refiere al conjunto de actividades, los cuales son desarrollados por la administración tributaria municipal destinados a la inspección del cumplimiento de obligaciones relacionadas con el mismo (Garcia, 2015, p. 45).	Inspección	Likert 1 Nunca 2 Casi nunca 3 A veces 4 Casi siempre 5 Siempre
			<u>Control de la deuda</u> La administración tributaria recauda los ingresos y es la encargada de controlar la deuda de dichos ingresos (Garcia, 2015, p. 46).	Recaudación	
			<u>Forma de pago</u> El pago del impuesto predial se puede dar al contado y en cuotas trimestrales o fraccionadas. Si se realiza el pago al contado antes del vencimiento del primer trimestre se hará un descuento del 5% (Garcia, 2015, p. 46).	Pago Contado Pago Fraccionado	

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TEMA: AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, 2021

Problema	Objetivo	Hipótesis	Dimensiones	Variables	Metodología
<p>Problema general ¿De qué manera la auditoria de Gestión incide en la Recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021?</p>	<p>Objetivo general Describir de que manera la auditoria de Gestión incide en la Recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p>	<p>Hipótesis General La auditoría de gestión incide de manera positiva en la recaudación del impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p>	<p>V1: Auditoría de gestión</p> <ul style="list-style-type: none"> - Planeación - Ejecución - Información <p>V2: Recaudación del Impuesto Predial</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fiscalización tributaria - Control de la deuda - Forma de pago 	<ul style="list-style-type: none"> - Auditoria de Gestión - Recaudación del Impuesto Predial 	<p>Tipo de investigación Cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación Correlacional</p> <p>Diseño de investigación No Experimental-Descriptivo – correlacional -Causal</p> <p>Esquema</p> <pre> graph TD M --> O1 M --> O2 O1 <--> r O2 </pre> <p>Donde:</p> <p>M = Muestra en estudio</p> <p>O1 = Auditoria de Gestión</p> <p>O2 = Recaudación del Impuesto Predial</p> <p>R = Relación</p> <p>Población y muestra</p> <ul style="list-style-type: none"> - Población 27 trabajadores - Muestra 7 trabajadores <p>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Técnicas Encuesta - Instrumentos Cuestionario
<p>Problemas Específicos</p>	<p>Objetivos específicos</p>	<p>Hipótesis Específicos</p>			
<p>1. ¿De qué manera la auditoria de Gestión incide en la fiscalización tributaria de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021?</p> <p>2. ¿De qué manera la auditoria de Gestión incide en el control de la deuda de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021?</p> <p>3. ¿De qué manera la auditoria de Gestión incide en la forma de pago en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021?</p>	<p>1. Describir de qué manera la auditoria de Gestión incide en la fiscalización tributaria de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p> <p>2. Describir de qué manera la auditoria de Gestión incide en el control de la deuda de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p> <p>3. Describir de qué manera la auditoria de Gestión incide en la forma de pago en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p>	<p>1. La auditoría de gestión incide de manera positiva en la fiscalización tributaria de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p> <p>2. La auditoría de gestión incide de manera positiva en el control de la deuda de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p> <p>3. La auditoría de gestión incide de manera positiva en la forma de pago en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p>			

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DEL INSTRUMENTO

TEMA: AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, 2021

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Respuesta
V1. Auditoría de Gestión	Planeación	Toma de datos	1. ¿Usted cree que es importante el diagnóstico de problemas para ayudar a la planeación de los auditores encargados a identificar los problemas en la auditoría de gestión? 2. ¿Usted cree que es importante el diagnóstico de problemas para la buena ejecución de la planeación en la auditoría de gestión? 3. ¿Usted cree que es importante las actividades preliminares para ayudar a los auditores encargados para la planeación en la auditoría de gestión?	1 Nunca 2 Casi nunca 3 A veces 4 Casi siempre 5 Siempre
		Plan de auditoría	4. ¿Usted cree que es importante el diseño del plan de auditoría antes de la planeación de la gestión de auditoría 5. ¿Usted cree que es importante que el diseño del plan de auditoría tenga criterios necesarios para su aplicación en la auditoría de gestión?	
		Entidad auditada	6. ¿Usted cree que es importante la elaboración del plan de la ejecución de la auditoría en la gestión de auditoría?	
	Ejecución de la auditoría	Plan de etapas	7. ¿Usted cree que la reunión de apertura los miembros del equipo se presentan para revisar el plan de etapas?	
		Métodos y procedimientos	8. ¿Usted cree que los miembros del equipo plantean métodos y procedimientos que se van a usar? 9. ¿Usted cree que es importante la elaboración de un informe sobre los objetivos de la ejecución de la auditoría de gestión?	
		Recursos que necesitan	10. ¿Usted cree que los miembros del equipo definen los recursos que necesitan?	
	Información	Redacción del informe	11. ¿Usted cree que es importante la redacción del informe de auditoría elaborado por los auditores encargados? 12. ¿Usted cree que es importante que la redacción del informe de auditoría contenga la estructura y contenido de manera explícita?	
	Fiscalización tributaria	Inspección	1. ¿Usted cree que la inspección es importante en la fiscalización tributaria eligiendo contribuyentes de manera aleatoria en la recaudación del impuesto predial? 2. ¿Usted elabora un plan anual de inspección para la fiscalización tributaria de la recaudación del impuesto predial?	

V2. Recaudación del Impuesto Predial				
	Control de la deuda	Recaudación	3. ¿Usted considera que La recaudación es importante en el control de la deuda, que se ve favorecida cuando existen campañas de amnistía tributaria en la recaudación del impuesto predial?	1 Nunca 2 Casi nunca 3 A veces 4 Casi siempre 5 Siempre
			4. ¿Usted considera que la recaudación del impuesto predial se ve disminuida en el control de la deuda por las solicitudes de prescripción de la recaudación del impuesto predial?	
	Forma de pago	Pago Contado	5. ¿Cuál es la forma de pago de los contribuyentes con mayor frecuencia de pago al contado en la recaudación del impuesto predial?	
			6. ¿Usted cree que es importante el pago al contado de los contribuyentes cuya forma de pago en efectivo en la recaudación del impuesto predial?	
		Pago Fraccionado	7. ¿Usted cree que la Municipalidad Provincial de Carhuaz permite la forma de pago fraccionado en la recaudación del Impuesto Predial?	
			8. ¿Usted cree que la Municipalidad Provincial de Carhuaz obliga a los contribuyentes la forma de pago fraccionado en la recaudación del impuesto predial?	

MATRIZ DE COHERENCIA DE LAS CONCLUSIONES

TEMA: AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, 2021

CONCLUSIONES	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	MARCO TEORICO
<p>CG Se describió que la incidencia de la auditoria de gestión es Medio ya que el 39.00% considera que las fases de la auditoria como la planeación, ejecución e información permiten ver el estado en que se encuentra el municipio. En cuanto a la recaudación del impuesto predial es Muy Alto esto debido a que el 49.98% considera que se necesita de una fiscalización para la verificación del cumplimiento de sus obligaciones y llevar un control de sus deudas. Por lo tanto la auditoria de gestión incide de manera positiva en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p>	<p>PG ¿De qué manera la auditoria de Gestión incide en la Recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021?</p>	<p>OG Describir de que manera la auditoria de Gestión incide en la Recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p>	<p>HG La auditoría de gestión incide de manera positiva en la recaudación del impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p>	<p>DOV1 Vargas (2019) afirma que la Auditoria de Gestión a través de sus fases como son: Planeación, donde se toma datos recopilados y se crea un plan de auditoría. La ejecución, en el cual se elaboran métodos y procedimientos a utilizar. Información, donde se redacta todo lo que se encontró durante la auditoría y esta tiene que ser conservada por la misma, permitirá ver el estado en que se encuentra la entidad (p. 36).</p> <p>DOV2 Garcia (2015) menciona que la recaudación del Impuesto Predial a través de la fiscalización tributaria, ayuda a la verificación del cumplimiento de las obligaciones. Control de la deuda, mantiene actualizada los ingresos y deudas provenientes de los ciudadanos. Forma de pago, puede ser trimestral o pago al contado con un beneficio de descuento del 5% que harán que el Municipio pueda llevar un mejor control y una buena inversión en las obras a favor de la población (p. 45).</p>
<p>CE1 Se describió que la auditoria de gestión es Medio debido a que el 39.00% manifestaron que las fases de la auditoria como la planeación, ejecución e información permiten ver el estado en que se encuentra el municipio. En cuanto a la fiscalización tributaria es Muy Alto ya que el 42.83% considera que fiscalización tributaria ayuda al cumplimiento de las obligaciones de las distintas actividades. Por lo tanto la Auditoria de Gestión incide de manera positiva en la</p>	<p>PE1 ¿De qué manera la auditoria de Gestión incide en la fiscalización tributaria de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021?</p>	<p>OE1 Describir de qué manera la auditoria de Gestión incide en la fiscalización tributaria de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p>	<p>HE1 La auditoría de gestión incide de manera positiva en la fiscalización tributaria de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p>	<p>DD1 Fiscalización tributaria: Se refiere al conjunto de actividades, los cuales son desarrollados por la administración tributaria municipal destinados a la inspección del cumplimiento de obligaciones relacionadas con el mismo (Garcia, 2015, p. 45).</p>

Fiscalización tributaria de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.				
<p>CE2 Se describió que la auditoria de gestión es Medio debido a que el 39.00% manifestaron que las fases de la auditoria como la planeación, ejecución e información permiten ver el estado en que se encuentra el municipio. En cuanto al control de la deuda es Muy Alto debido a que el 57.10% opinaron que la administración tributaria cumple con control la deuda generada por los ingresos. Por lo tanto, la Auditoría de Gestión incide de manera positiva en el control de la deuda, de la Municipalidad Provincial de Carhuaz 2021.</p>	<p>PE2 ¿De qué manera la auditoria de Gestión incide en el control de la deuda de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021?</p>	<p>OE2 Describir de qué manera la auditoria de Gestión incide en el control de la deuda de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p>	<p>HE2 La auditoría de gestión incide de manera positiva en el control de la deuda de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p>	<p>DD2 Control de la deuda La administración tributaria recauda los ingresos y es la encargada de controlar la deuda de dichos ingresos (Garcia, 2015, p. 46).</p>
<p>CE3 Se describió que la auditoria de gestión es Medio debido a que el 39.00% manifestaron que las fases de la auditoria como la planeación, ejecución e información permiten ver el estado en que se encuentra el municipio. En cuanto a la forma de pago es Muy Alto debido a que el 50.00% mencionaron que existen modalidades de pago como al contado, en cuotas trimestrales o fraccionadas. Por lo tanto, la Auditoría de Gestión incide de manera positiva en la forma de pago en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p>	<p>PE3 ¿De qué manera la auditoria de Gestión incide en la forma de pago en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021?</p>	<p>OE3 Describir de qué manera la auditoria de Gestión incide en la forma de pago en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p>	<p>HE3 La auditoría de gestión incide de manera positiva en la forma de pago en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021.</p>	<p>DD3 Forma de pago El pago del impuesto predial se puede dar al contado y en cuotas trimestrales o fraccionadas. Si se realiza el pago al contado antes del vencimiento del primer trimestre se hará un descuento del 5% (Garcia, 2015, p. 46).</p>

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN PRIMERA VARIABLE

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Mediante el presente cuestionario, me presento ante Usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: **Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021**, el que permitirá medir las variables de estudio y probar la hipótesis, por tal propósito acudo a Ud. Para que a pelando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad; quedando agradecida (o) por su intervención.

Instrucciones: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta

- Nunca = 1
- Casi nunca = 2
- A veces = 3
- Casi siempre = 4
- Siempre = 5

Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: Efrain Abraham Torres Evaristo. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

PREGUNTAS	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1. ¿Usted cree que es importante el diagnóstico de problemas para ayudar a la planeación de los auditores encargados a identificar los problemas en la auditoría de gestión?					
2. ¿Usted cree que es importante el diagnóstico de problemas para la buena ejecución de la planeación en la auditoría de gestión?					
3. ¿Usted cree que es importante las actividades preliminares para ayudar a los auditores encargados para la planeación en la auditoría de gestión?					
4. ¿Usted cree que es importante las actividades preliminares en el momento de la planeación en el proceso de la auditoría de gestión?					

PREGUNTAS	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
5. ¿Usted cree que es importante el diseño del plan de auditoría antes de la planeación de la gestión de auditoría?					
6. ¿Usted cree que es importante que el diseño del plan de auditoría tenga criterios necesarios para su aplicación en la auditoría de gestión?					
7. ¿Usted cree que es importante la elaboración del plan de la ejecución de la auditoría en la gestión de auditoría?					
8. ¿Usted cree que la reunión de apertura los miembros del equipo se presentan para revisar el plan de etapas?					
9. ¿Usted cree que los miembros del equipo plantean métodos y procedimientos que se van a usar?					
10. ¿Usted cree que es importante la elaboración de un informe sobre los objetivos de la ejecución de la auditoría de gestión?					
11. ¿Usted cree que es importante que la ejecución de la auditoría es parte fundamental en el proceso de la gestión de auditoría?					
12. ¿Usted cree que los miembros del equipo definen los recursos que necesitan?					
13. ¿Usted cree que es importante la redacción del informe de auditoría elaborado por los auditores encargados?					
14. ¿Usted cree que es importante que la redacción del informe de auditoría contenga la estructura y contenido de manera explícita?					

Gracias por su colaboración

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN SEGUNADA VARIABLE
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Mediante el presente cuestionario, me presento ante Usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: **Auditoria de Gestión y su Incidencia en la Recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021**, el que permitirá medir las variables de estudio y probar la hipótesis, por tal propósito acudo a Ud. Para que a pelando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad; quedando agradecida (o) por su intervención.

Instrucciones: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta

- Nunca = 1
- Casi nunca = 2
- A veces = 3
- Casi siempre = 4
- Siempre = 5

Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: Efrain Abraham Torres Evaristo. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

PREGUNTAS	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
15. ¿Usted cree que la inspección es importante en la fiscalización tributaria eligiendo contribuyentes de manera aleatoria en la recaudación del impuesto predial?					
16. ¿Usted elabora un plan anual de inspección para la fiscalización tributaria de la recaudación del impuesto predial?					
17. ¿Usted considera que La recaudación es importante en el control de la deuda, que se ve favorecida cuando existen campañas de amnistía tributaria en la recaudación del impuesto predial?					
18. ¿Usted considera que la recaudación del impuesto predial se ve disminuida en el control de la deuda por las solicitudes de prescripción de la recaudación del impuesto predial?					
19. ¿Cuál es la forma de pago de los contribuyentes con mayor frecuencia de pago al contado en la recaudación del impuesto predial?					

PREGUNTAS	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
20. ¿Usted cree que es importante el pago al contado de los contribuyentes cuya forma de pago en efectivo en la recaudación del impuesto predial?					
21. ¿Usted cree que la Municipalidad Provincial de Carhuaz permite la forma de pago fraccionado en la recaudación del Impuesto Predial?					
22. ¿Usted cree que la Municipalidad Provincial de Carhuaz obliga a los contribuyentes la forma de pago fraccionado en la recaudación del impuesto predial?					

Gracias por su colaboración

DATA ESTADISTICA

The image shows a Microsoft Excel spreadsheet with the following data:

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5
2	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4
3	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4
4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	4	4	3	2	2	2	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	3	3	2	2	2	3	4	4	4	2	2	2	3	3	3	3
6	4	4	4	4	4	3	3	3	2	2	2	3	4	4	4	2	2	2	3	3	4	4
7	3	4	4	4	4	4	3	3	2	2	2	5	5	5	5	2	2	2	4	5	5	5
8																						
9																						
10																						
11																						
12																						
13																						
14																						
15																						
16																						
17																						
18																						
19																						
20																						
21																						
22																						
23																						
24																						
25																						
26																						
27																						
28																						
29																						
30																						
31																						
32																						
33																						
34																						
35																						
36																						

AUTORIZACION DE LA MUNICIPALIDAD



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ

Av. La Merced n.º 653, Plaza de Armas, Carhuaz
Teléfono: 043 394249



“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”
“Perunintsikta Allyaatsinapaq Wata”

Carhuaz, 23 de mayo de 2022.

CARTA N.º 048-2022-MPC/GM.

SR.:
EFRAIN ABRAHAM TORRES EVARISTO
Alumno de la Universidad Cesar Vallejo
Dirección: Caserío de Antacara – Acopampa – Carhuaz.

Presente. –

ASUNTO : Remito respuesta a su solicitud.

Referencia :
a) INFORME N.º 0118-2022-MPC/GAT/G
b) Exp. Adm. N.º 3201 - 2022

Mediante la presente misiva extendiendo mis saludos cordiales y en atención al documento de la referencia, remitirle adjunto el INFORME N.º 0118-2022-MPC/GAT/G de la Gerencia de Administración Tributaria donde **AUTORIZA** la aplicación de la encuesta al personal administrativo de la gerencia para la elaboración de su tesis de investigación “Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial de Carhuaz”, previa coordinación con su persona con respecto a la fecha y hora.

Sin otro particular, me suscribo de Ud., sin antes aprovechar la oportunidad para reiterarle las muestras de mi consideración y estima personal.

Atentamente;

C.c.
Archivo.
OLHT/

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ

Mgtr. Econ. OSWALDO HUALCO TORRES
DNI: 09905425
GERENTE MUNICIPAL

VALIDACION DEL INSTRUMENTO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TABLA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Lima, 18 de Mayo de 2022

Apellidos y nombres del experto : Solis, Miryam Marisol
DNI : 33345081
Teléfono : 943673265
Título/grados : Magister, Contador Público Colegiado Certificado
Cargo e institución en que labora : Independiente
Instrumento a evaluar : Cuestionario

Mediante la tabla de evaluación de expertos, Usted tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con "x" en las columnas de Sí o No.

Nº	Ítem	Sí	No	Observaciones
1	¿El instrumento de recolección de datos está formulado con lenguaje apropiado y comprensible?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos guarda relación con el título de la investigación?	X		
3	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con la(s) variable(s) de estudio?	X		
5	¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se desprenden con cada uno de los indicadores?	X		
6	¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se sostienen en antecedentes relacionados con el tema y en un marco teórico?	X		
7	¿el diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y el procesamiento de los datos?	X		
8	¿El instrumento de recolección de datos tiene una presentación ordenada?	X		
9	¿El instrumento guarda relación con el avance de la ciencia, la tecnología y la sociedad?	X		

SUGERENCIAS: _____


Mg. Miryam Marisol Solis
Contador Público Colegiado Certificado
AUDITOR INDEPENDIENTE
Reg. 030 - 2013

Nombre, Firma y Sello

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TABLA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

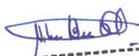
Huaraz, 23 de Mayo de 2022

Apellidos y nombres del experto : Broncano Osorio Nélide Rosario
 DNI : 31612383
 Teléfono : 994644278
 Título/grados : Magister
 Cargo e institución en que labora : Directora de Presupuesto de la Universidad Nacional
 Santiago Antúnez de Mayolo
 Instrumento a evaluar : Validación de Instrumento de investigación

Mediante la tabla de evaluación de expertos, Usted tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con "x" en las columnas de Sí o No.

Nº	Ítem	Sí	No	Observaciones
1	¿El instrumento de recolección de datos está formulado con lenguaje apropiado y comprensible?	x		
2	¿El instrumento de recolección de datos guarda relación con el título de la investigación?	x		
3	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	x		
4	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con la(s) variable(s) de estudio?	x		
5	¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se desprenden con cada uno de los indicadores?	x		
6	¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se sostienen en antecedentes relacionados con el tema y en un marco teórico?	x		
7	¿el diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y el procesamiento de los datos?	x		
8	¿El instrumento de recolección de datos tiene una presentación ordenada?	x		
9	¿El instrumento guarda relación con el avance de la ciencia, la tecnología y la sociedad?	x		

SUGERENCIAS: El Instrumento de recolección de datos se encuentra alineado con los objetivos, y dimensiones del trabajo de investigación.


 Mag. Nélide R. Broncano Osorio
 DIRECTOR (e) DE PRESUPUESTO
 OGPP - UNASAM

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

TABLA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Lima, 25 de Mayo de 2022

Apellidos y nombres del experto : Rodríguez Rodríguez Rosa Imelda
 DNI : 32128791
 Teléfono : 943280271
 Título/grados : MAESTRO EN CIENCIAS ECONÓMICAS CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN
 Cargo e institución en que labora : Docente en la UNASAM
 Instrumento a evaluar : Validación de Instrumento de Gestión

Mediante la tabla de evaluación de expertos, Usted tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con "x" en las columnas de Sí o No.

Nº	Ítem	Sí	No	Observaciones
1	¿El instrumento de recolección de datos está formulado con lenguaje apropiado y comprensible?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos guarda relación con el título de la investigación?	X		
3	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con la(s) variable(s) de estudio?	X		
5	¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se desprenden con cada uno de los indicadores?	X		
6	¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se sostienen en antecedentes relacionados con el tema y en un marco teórico?	X		
7	¿el diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y el procesamiento de los datos?	X		
8	¿El instrumento de recolección de datos tiene una presentación ordenada?	X		
9	¿El instrumento guarda relación con el avance de la ciencia, la tecnología y la sociedad?	X		

SUGERENCIAS: _____


 Nombre, Firma y Sello

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD DE CULMINACION DE LA INVESTIGACION

GAT

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE CARHUAZ
GERENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

La que al final suscribe Gerente de Administración Tributaria, de la Municipalidad Provincial de Carhuaz; emite el siguiente:

CERTIFICADO¹⁵

Que, en mérito al **Expediente Administrativo N° 004659- 2022** presentado por el Sr. EFRAIN ABRAHAM TORRES EVARISTO, identificado con DNI N° 70480423 mediante el cual solicita un certificado de haber concluido con la investigación de tesis "Auditoria de Gestión y su Incidencia en la Recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz 2021".

Al respecto, la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, certifica que el **Sr. EFRAIN ABRAHAM TORRES EVARISTO**, ha realizado la aplicación de Encuesta al personal de esta Gerencia, así como ha recabado información respecto al Impuesto Predial del año 2021, para su tesis en mención, el cual se ha desarrollado y concluido satisfactoriamente.

Se expide el presente Certificado, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Carhuaz, 13 de Julio del 2022.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ

FABIANA Y. ACOSTA JACONO
GERENTE DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

REPORTE TURNITIN

The screenshot displays the Turnitin Feedback Studio interface. The main document area shows the following text:

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.

Auditoria de Gestión y su Incidencia en la Recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021

AUTOR:
Torres Evaristo, Efrain Abraham (ORCID: 0000-0001-8835-2251)

ASESOR:
Mg. Valentín Elías, Leonel Martín (ORCID: 0000-0003-2466-1535)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

The right sidebar shows a similarity score of **20%** and a list of sources:

Rank	Source	Percentage
1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	7%
2	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	3%
3	repositorio.uladech... Fuente de Internet	1%
4	es.scribd.com Fuente de Internet	1%
5	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	hdl.handle.net	1%

At the bottom, the status bar indicates: Página: 1 de 67, Número de palabras: 14402, Versión solo texto del informe, Alta resolución, Activado, and the date 26/06/2022.

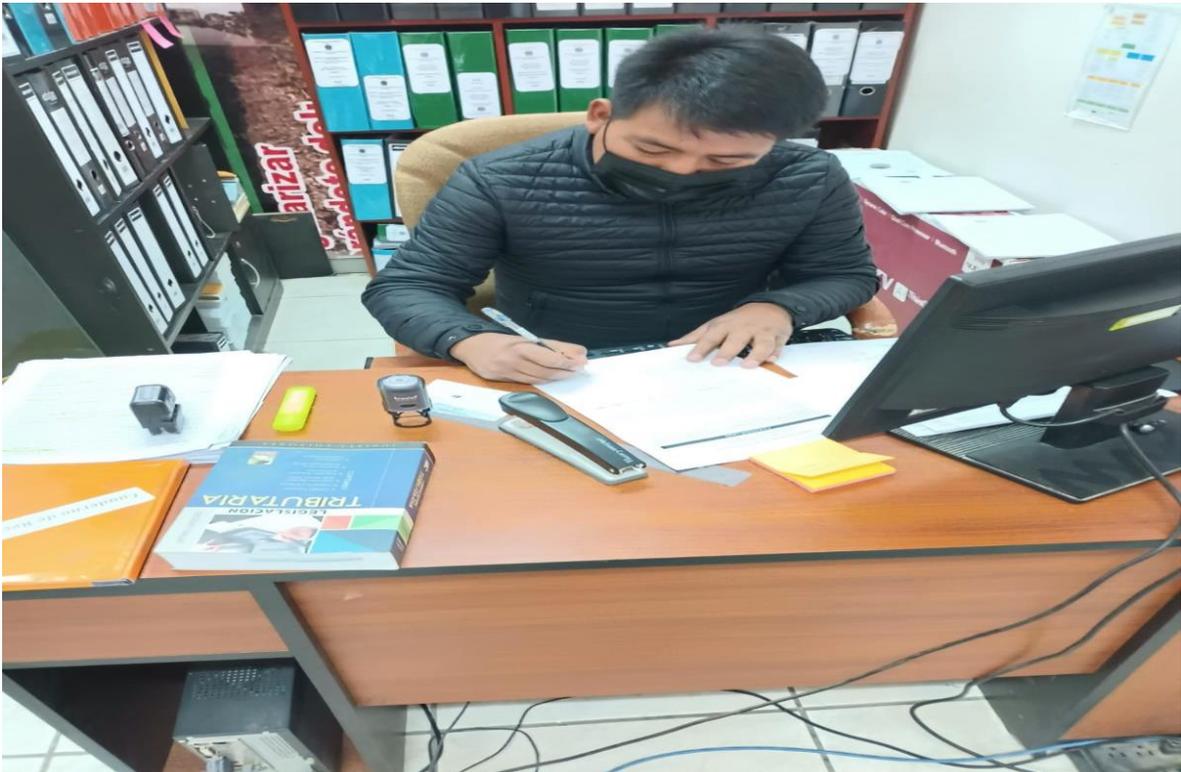
FOTOS

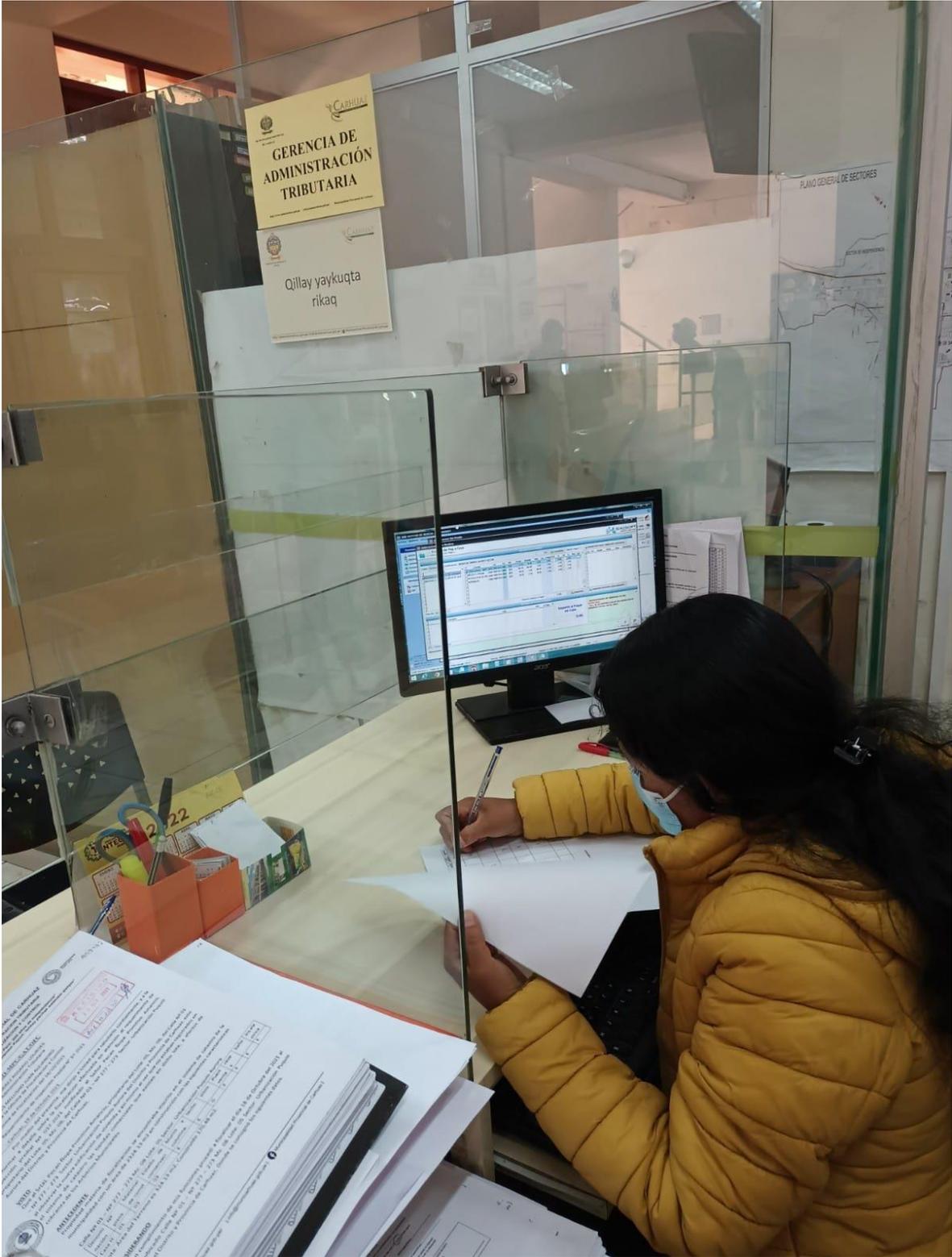
PANEL FOTOGRAFICO DE LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO



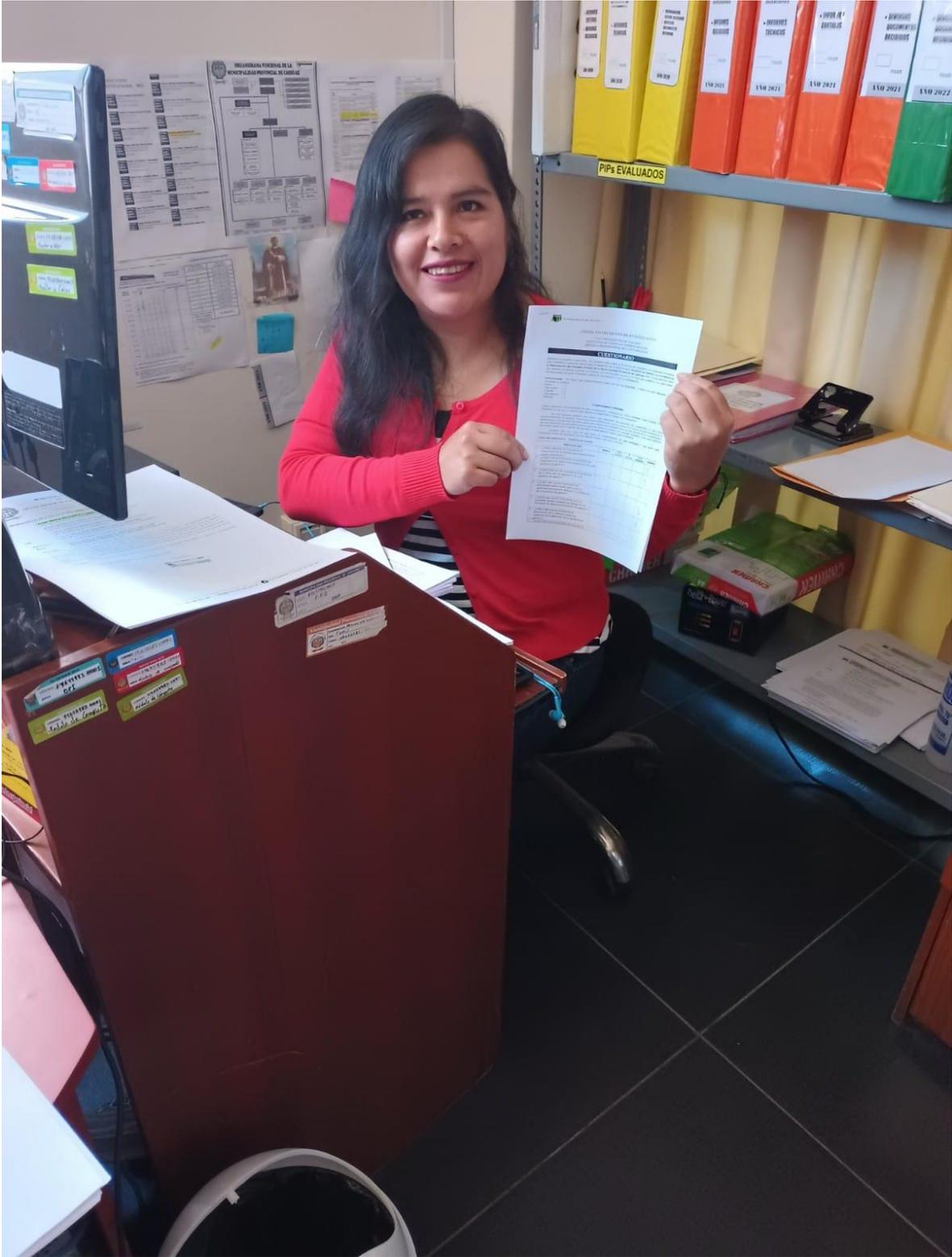














OTROS DOCUMENTOS



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ GERENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
"Perunintsikta Allyaatsinapaq Wata"

INFORME N° 0118- 2022 -MPC/GAT/G.

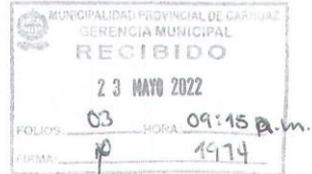
A : **Lic. Oswald L. Hidalgo Torres**
Gerente Municipal.

De : **Lic. Fabiola Yovana Alzamora Jácome**
Gerente de Administración Tributaria

ASUNTO : **Autorización de Aplicación de Encuesta.**

REFERENCIA : Expediente Administrativo 3201-2022

FECHA : Carhuaz, 23 de mayo del 2022.



Tengo el agrado de dirigirme a usted, con la finalidad de saludarlo cordialmente y al mismo tiempo, en atención al documento de la referencia, mediante el cual el Sr. Torres Evaristo Efraín Abraham, alumno de la Universidad César Vallejo – Filial Huaraz, solicita la autorización para la aplicación de una encuesta, respecto a su tesis de investigación "Auditoría de Gestión y su incidencia en la Recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial de Carhuaz".

Al respecto, comunico a usted, que la Gerencia a mi cargo, autoriza la aplicación de la encuesta, al personal administrativo de la Gerencia de Administración Tributaria, previa coordinación con el estudiante, respecto a la fecha de aplicación de la encuesta.

Es cuanto informo a usted, para su conocimiento y fines que estime correspondientes.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ
Lic. Fabiola Y. Alzamora Jácome
GERENTE DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA



FYAJ/fyaj
C.c.
Archivo

<http://www.municarhuaz.gob.pe/>

| info@unicarhuaz.gob.pe |



Municipalidad Provincial de Carhuaz