



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**“Implementación de Control Interno en el Área de  
Tesorería y Recaudación Tributaria, 2008 - 2013”**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTORA:**

**Br. HANY OLIVERA MACEDO**

**ASESOR:**

**Mg. ANTONIO SALATIEL TERRONES BORREGO**

**SECCIÓN:**

**MAESTRÍA GESTIÓN PÚBLICA**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**CONTROL INTERNO**

**TARAPOTO – PERÚ**

**2014**

## PÁGINA DEL JURADO

.....  
Barbaran Mozo Hipólito Percy  
Presidente

.....  
Castillo Santa María Inés  
Secretaria

.....  
Terrones Borrego Antonio Zalatiel  
Vocal

## DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado a mí adorada hija Isa Hany Zamora Olivera, a mi abnegada madre, Francisca Macedo Paima y a mi Hermana Litin Katin Olivera Macedo, quienes son el motor que me impulsan a seguir adelante y cumplir metas.

Hany Olivera Macedo

## AGRADECIMIENTO

En testimonio de gratitud limitada por su apoyo y estímulo que posibilitaron el triunfo de esta meta tan anhelada, agradezco a: mi hija, madre y hermanos gracias a ellos con su apoyo incondicional logre realizar mi desarrollo de tesis y poder cumplir con mis metas y además agradezco a mi asesor Mg. Antonio Zalatiel Terrones Borrego.

La autora

**DECLARACION DE AUTENTICIDAD  
DECLARACION JURADA**

Yo **HANY OLIVERA MACEDO**, identificado con **DNI N° 01120519**, con la tesis titulada **"IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y RECAUDACIÓN, 2088 – 2013"**

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores) autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (presentar falsamente las ideas de otro), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la universidad cesar vallejo.

**Tarapoto, Diciembre del 2014**

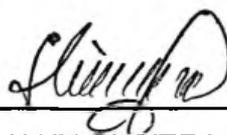


---

**HANY OLIVERA MACEDO  
DNI 01120519**

## PRESENTACION

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada "IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y RECAUDACIÓN TRIBUTARIA, 2008 - 2013", con la finalidad de evaluar el control interno en el área de tesorería, para luego encontrar como estos factores influyen sobre las recaudaciones tributarias de dichas instituciones, para de esta manera aportar al desarrollo competitivo de la misma, todo ello en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, con el objetivo de Obtener el Grado Académico de Magister en Gestión Pública, por todo ello espero de antemano cumplir con los requisitos de aprobación.



---

Br. HANY OLIVERA MACEDO

# ÍNDICE

CARATULA	i
PAGINAS PRELIMINARES	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACION	vi
INDICE	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	10
Antecedentes	10
Fundamentación científica técnica o humanística	17
Justificación	49
Problema	51
Hipótesis	53
Objetivos	55
II. MARCO METODOLÓGICO	56
2.1. Variable	56
2.2. Operacionalización de variable	56
2.3. Metodología	57
2.4. Tipo de estudio	57
2.5. Diseño	57
2.6. Población muestra y muestreo	57
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	58
2.7.1. Técnicas	58
2.7.2. Instrumentos	58
2.8. Método de análisis de datos	59
III. RESULTADOS	60
IV. DISCUSIÓN	82
V. CONCLUSIONES	87
VI. RECOMENDACIONES	89
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	90
ANEXOS	92

## RESUMEN

En la presente investigación titulado “**IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y RECAUDACIÓN TRIBUTARIA, 2008 - 2013**”, se planteó como objetivo, determinar la relación entre la implementación de control interno en el área de tesorería y la recaudación tributaria de las municipalidades distritales de la provincia de Picota, para la primera variable (control interno) la población estará conformada por 85 colaboradores, divididas entre las 5 municipalidades respectivamente; en cambio para la variable dependiente (recaudación tributaria) estará conformado por una amplia gama de archivos y datos brindados por las instituciones, por lo tanto la muestra estará representada por el total de la poblacional para el presente caso de investigación, ya que dicha muestra reúne características más comunes, para determinar tal fin.

Para obtener los resultados se procedió recopilar información y datos de cada una de las municipalidades y después de haber analizado e interpretado los resultados, se obtuvieron entre otras los siguientes resultados:

En lo concerniente al entorno de control se ha podido identificar que este factor viene desarrollando de manera inadecuada, ya que los directivos de la cada una de las municipalidades no vigilar el cumplimiento, integridad y valores éticos de los colaboradores, así como tampoco toman en cuenta el nivel de compromiso de competencia profesional, y que además la estructura y el plan organizacional no se encuentran bien definidas, de igual manera se da con las políticas y prácticas de los recursos humanos. En cuanto a la dimensión evaluación de riesgos se desarrolla de manera deficiente, ya que ha determinado que no se realizan el análisis de posibles riesgos que puedan afectar el establecimiento de objetivos, y que además de igual manera no se realiza el debido análisis de los cambios en el entorno, en la cual se debe reformular los objetivos y metas planteadas. Se ha identificado que en la cinco (5) municipalidades investigadas, las actividades de control fijadas en estas municipalidades.

**PALABRAS CLAVE: Control Interno, Recaudación, Tributos.**

## ABSTRACT

In the present investigation entitled "**IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL IN THE AREA OF TREASURY AND TAX REVENUE, 2008 - 2013**", was proposed as objective to determine the relationship between the implementation of internal control in the area of treasury and tax collection of municipalities district of the province of Pillory, for the first variable (internal control) population will consist of 85 employees, divided among the 5 municipalities respectively; in exchange for the dependent variable (tax revenue) will consist of a wide range of files and data provided by the institutions, therefore the sample is represented by the total population for this research case, since the sample meets common features to determine that purpose.

To get the results we proceeded to collect information and data from each of the municipalities and having analyzed and interpreted results were obtained including the following results:

With regard to the control environment has been identified that this factor has developed improperly, because the managers of each of the municipalities do not monitor compliance, integrity and ethical values of employees, nor take into account the commitment level of professional competence, and also the organizational structure and plan are not well defined, just as occurs with the policies and practices of human resources. Regarding risk assessment dimension is developed poorly because it has determined that the analysis of potential risks that may affect the setting of targets are made, and also equally no proper analysis of changes is done in the environment in which they must reformulate the objectives and goals. It has been identified that the five (5) municipalities surveyed, fixed control activities in these municipalities.

**Offers Size KEY: Internal Control, Revenue, Taxes.**