



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Estrategias de auditoría de gestión como herramienta para
mejorar la recaudación de tributos en la Municipalidad Distrital
de Lajas, Chota**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

Autora:

Br. Zamora Núñez, Ruth Olivia (ORCID: 0000-0002-8255-575X)

Asesor:

Mg. Farfán Ayala, Mario Ignacio (ORCID: 0000-0001-6845-2204)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHICLAYO – PERÚ

2020

Dedicatoria

Esta tesis está dedicada a mis padres, gracias a ellos por brindarme su apoyo incondicional y poder cumplir mis sueños.

A esta institución por acogerme en sus brazos de enseñanza que me permitirá enfrentarme a los nuevos horizontes que enfrente en el campo laboral, a la vez quiero dedicar a Dios y mi San Antonio de Padua por permitirme llegar a esta etapa de mi vida por acompañarme en todo momento y a pesar de las adversidades no haber perdido la fe. Así mismo dedicarlo a mi motor y motivo Frank Duxts que me motiva cada día para seguir luchando gracias hijo mío por ser siempre mi fortaleza para cumplir nuestros sueños.

Ruth Olivia

Agradecimiento

Quiero agradecer a Dios por darme salud y vida por permitirme cumplir este sueño a mis padres, hermanos y mi hijo que a pesar de mis errores confiaron en mí, alentándome a seguir adelante para alcanzar mis metas trazadas; con los que comparto tristezas, alegrías y mis sueños.

Agradezco a Fermín David Tapia Heredia por su amistad, su amor y apoyo incondicional por sus consejos y su compañía en los buenos y difíciles momentos de mi vida.

También me gustaría agradecer a mi amiga Ibet Marin Rabanal por su amistad brindada desde que ingrese a mis clases por ser mi cómplice de mis alegrías y tristezas vividas.

A la “Universidad César Vallejo “por darme La oportunidad de estudiar y ser profesional.

De igual manera agradecer a mis profesores de la Universidad César Vallejo por su visión y crítica en muchos aspectos cotidianos por su rectitud como docente sus consejos para crecer profesionalmente.

La autora

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	6
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1 Tipo y diseño de Investigación:	16
3.2 Variables y operacionalización.....	17
3.3 Población, muestra y muestreo	20
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
3.5 Procedimientos.....	22
3.6 Métodos de análisis de datos.....	22
3.7 Aspectos éticos	22
IV. RESULTADOS.....	24
V. DISCUSIÓN	48
VI. CONCLUSIONES	50
VII. RECOMENDACIONES.....	51
VIII. PROPUESTA	52
REFERENCIAS	60
ANEXOS.....	64
Anexo 1 Cuestionario encuesta	64
Anexo 2 Matriz de operacionalización de variables	68
Anexo 3 Validación de expertos.....	70
Anexo 4 Carta de autorización	72
Anexo 5 Página del Jurado	73
Anexo 6 Declaratoria de autenticidad	74
Anexo 7 Acta de aprobación de originalidad de tesis	75
Anexo 8 Reporte de Turnitin	76
Anexo 9 Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV	77
Anexo 10 Autorización de la versión final del Trabajo de Investigación	78

Índice de tablas

Tabla 1 Población.....	20
Tabla 2: Muestra	20
Tabla 3: Plan de auditoria	24
Tabla 4: Auditoria de Gestión en el departamento de Recaudación	25
Tabla 5: Conocimiento de recursos Utilizados	26
Tabla 6: Técnicas y procedimientos	27
Tabla 7: Detección de problemas.....	28
Tabla 8: Normas, procedimientos de Control	29
Tabla 9: Revisión de Datos Financieras.....	30
Tabla 10: Aplicación de indicadores.....	31
Tabla 11: Evaluación de la Eficiencia.....	32
Tabla 12: Implementación de Programas de Tributarios.....	33
Tabla 13: Economía de la Entidad	34
Tabla 14: Utilización de Procedimientos	35
Tabla 15: Supervisión y Seguimiento de un Sistema de control.....	36
Tabla 16: Objetivos Previstos.....	37
Tabla 17: Detección de problemas.....	38
Tabla 18: Recomendaciones de recaudación	39
Tabla 19: Recaudación de Tributos.....	40
Tabla 20: Estrategias de recaudación	41
Tabla 21: Ejecución apropiada de ingresos.....	42
Tabla 22: Ingresos por tributos año 2014.....	43
Tabla 23: Ingresos por tributos año 2015.....	44
Tabla 24: Ingresos por tributos año 2016.....	45
Tabla 25: Resumen ingresos.....	47

Índice de figuras

Figura 1: Plan de auditoria	24
Figura 2 Auditoria de Gestión en el departamento de Recaudación	25
Figura 3: Conocimiento de recursos Utilizados	26
Figura 4: Técnicas y procedimientos.....	27
Figura 5: Detección de problemas.....	28
Figura 6: Normas, procedimientos de Control.....	29
Figura 7: Revisión de Datos Financieras.....	30
Figura 8: Aplicación de indicadores.....	31
Figura 9: Evaluación de la Eficiencia.....	32
Figura 10: Implementación de Programas de Tributarios.....	33
Figura 11: Economía de la Entidad	34
Figura 12: Utilización de Procedimientos	35
Figura 13: Supervisión y Seguimiento de un Sistema de control	36
Figura 14; Objetivos Previstos.....	37
Figura 15: Detección de problemas.....	38
Figura 16: Recomendaciones de recaudación	40
Figura 17: Recaudación de Tributos	41
Figura 18: Estrategias de recaudación.....	42
Figura 19: Ejecución apropiada de ingresos	43
Figura 20: Ingresos por tributos.....	44
Figura 21: Ingresos por tributos año 2015.....	45
Figura 22: Ingresos por tributos año 2016.....	46
Figura 23: Resumen ingresos	47

Resumen

La presente investigación con título “Estrategias de auditoria de gestión como herramienta para mejorar la recaudación de tributos en la municipalidad distrital de Lajas, Chota”, Por lo que se estableció como objetivo general Elaborar estrategias de Auditoria de Gestión que sirva como Herramienta para mejorar la Recaudación de Tributos de la Municipalidad Distrital de Lajas – Chota

La metodología de investigación tiene enfoque descriptivo, propositivo diseño No experimental de Corte Transversal. La población estuvo conformada por 31 trabajadores siendo su muestra 8 personas. La técnica utilizada fue la encuesta y el análisis documental, siendo su instrumento el cuestionario y la guía de análisis documental. La fiabilidad del instrumento fue determinada por el indicador estadístico Alfa de Cron Bach, el cual arrojó un resultado de 0.83

Se concluye que la municipalidad no ha elaborado un plan de auditoria que permita incrementar la recaudación, los trabajadores están de acuerdo que el auditor debe conocer los fines, objetivos, metas, y recursos utilizados por la municipalidad que contribuya con tal fin, y un 37.5% indica que se debe evaluar la Recaudación de Tributos mediante el uso de procedimiento o técnicas de auditoria.

Palabras claves: Estrategias de auditoría, gestión, recaudación.

Abstract

The present investigation entitled "Management audit strategies as a tool to improve tax collection in the district municipality of Lajas, Chota", for which the general objective was established to develop Management Audit strategies that serve as a Tool to improve the Tax Collection of the District Municipality of Lajas - Chota

The research methodology has a descriptive approach, propositional Non-experimental design of Cross Section. The population was made up of 31 workers, its sample being 8 people. The technique used was the survey, its instrument being the questionnaire. The reliability of the instrument was determined by the Cron Bach Alpha statistical indicator, which yielded a result of 0.83

It is concluded that the municipality has not prepared an audit plan that allows increasing collection, the workers agree that the auditor must know the purposes, objectives, goals, and resources used by the municipality that contributes to that end, and a 37.5% indicates that the Tax Collection should be evaluated through the use of audit procedures or techniques.

Keywords: Audit, management, collection strategies.

I. INTRODUCCIÓN

La *realidad problemática a nivel internacional*, tenemos en Ecuador, Primicias (2020) afirma que la recaudación se decreció en un 35%, producto de la caída del servicio de Rentas Internas, esto fue equiparado con una reducción de US \$ 722 millones pese a que, en abril de 2020, su recaudo fue de un USD 1.346 millones, en ese mismo periodo pasado llegó USD 2.068 millones. Esta caída se debe a la pandemia originada por el COVID-19 debido a la paralización de las actividades económicas.

En Colombia Venegas (2018) en virtud que colabora con el desarrollo y crecimiento económico. Tenemos que en el país cafetalero se alcanza apenas con el 19,8% del PBI, mostrando cifras bajas en el 2015 y 2016, en países como Colombia, Venezuela, Paraguay y Perú, por ello es fundamental que apliquen mejores políticas de recaudación de tributos para lograr un crecimiento entre 2 a 2.5%. En Colombia, el impuesto al valor agregado ha tenido una menor presión.

Según el Portal América (2018) existe una baja recaudación tributaria durante los primeros meses del año, representando un 8,6% en relación al año 2017 como lo indica el informe del servicio de rentas internas (SRI), este índice pese a que es bajo, tuvo un incremento en los últimos 19 meses del año 2016, referente al IVA se obtuvo un recaudo en el periodo 2018 \$ 3.278 millones, lo que significa un 4,3% mayor al año 2016 y en el año 2018 se incrementó en un 2% mayor en relación al periodo 2017.

En Venezuela, Vera (2017) analizó la evolución del sistema tributario La revisión de las series estadísticas de los últimos cincuenta y cinco años revela la alta dependencia que con el inicio de la democracia se tuvo del aporte fiscal de origen petrolero, así como la baja presencia de la tributación progresiva. La evolución de la realidad tributaria en Venezuela revela que los impuestos no petroleros representan una variable de ajuste frente a los vaivenes de los precios del petróleo y de los ingresos fiscales petroleros.

Según Álvarez (2015) en su libro manual de auditoría financiera estratégica se pueden hallar algún tipo de fraude en una entidad u organización pese a que no sea necesariamente su finalidad.

Según Urton (2017) indica en su libro auditoría internacional, que sirve de base para la auditoría interna, del mismo modo como instrumento de referencia y capacitación para los profesionales de auditoría.

En el ámbito nacional, Según el diario El Comercio (2018) describen que los ingresos tributarios del año 2017 se obtuvo una recaudación de un 13,4% del PBI, y se ha tenido una reducción 3,7%, los datos obtenidos en el primer semestre se ha tenido una mejora en el año 2018 y lo recaudado un incremento de un 14,6% poniendo fin al decrecimiento de los montos que se recaudaba en los meses anteriores, los factores que han permitido una mejora es por medio del IGV, IR. Este incremento es muy importante para el crecimiento económico de un país, a pesar que desde el 2010 al 2017 se había tenido una disminución constante.

En Lima, “La Contraloría es el ente encargado de la supervisión de los entes públicos, es así que, en la práctica de una auditoría realizada a la Municipalidad de Lima, se encontró que tres puentes peatonales del rio Rímac presentan deficiencias estructurales, todo cabe indicar que los funcionarios de la municipalidad habían recibido sobornos con el fin de aceptar la obra. Asimismo, la contraloría sigue indagando los documentos de contratación. (Lira, 2017).

Según diario Gestión (2018) la recaudación tributaria en enero del 2018 incremento en un 9.9% a comparación con el mismo mes del año pasado esto lo dio a conocer la SUNAT mencionaron que estos ingresos sumaron un monto de 10, 299 millones lo que genera un crecimiento de 1.125 millones en comparación con el año 2018, se mencionó que estos ingresos fueron mayormente de la recaudación del IGV y el ISC también se mencionó que en cuanto al impuesto a la renta se obtuvo 4,120 millones en enero de este año.

En Trujillo, Luna (2020) en la Municipalidad de Pacanguilla, es muy necesario que estén actualizados en los diferentes campos de la organización, por ejemplo: los instrumentos de gestión, capacitación permanente a los que elaboran en las diferentes áreas, y que muchas veces por descuido, falta de conocimiento, o por falta de gestión muchas municipalidades se han descuidado para realizar gestiones eficientes.

Nivel Regional, en Cajamarca (2019) en la municipalidad de Cajamarca se destaca la importancia que tiene el pago oportuno de los tributos y arbitrios que los contribuyentes deben efectuar, toda vez que con aquellos recursos la casa municipal puede cumplir con los trabajos de limpieza y ornato. Así como también para la ejecución de obras públicas beneficiando así a los ciudadanos. Por ello exhortan a los contribuyentes a cumplir con su responsabilidad ciudadana.

Andina de noticias (2020) Para reactivarse la Municipalidad Provincial de Cajamarca, tomo en consideración beneficiar a los ciudadanos otorgando paquetes que conllevan a beneficios tributarios, por ello contemplo una condonación del 100 % de intereses y multas de los impuestos predial, alcabala y al patrimonio vehicular; además de la exoneración total de arbitrios de limpieza pública, seguridad ciudadana y parques y jardines de marzo, abril y mayo. De esta forma, se pretende impulsar la economía en la región Cajamarca.

En el ámbito local, la Municipalidad Distrital de Lajas fue creada por Ley N° 12301 El 03 de mayo de 1995 en la aceptación, su corregidor es Profesor Ermitanio Gamonal Vásquez en el actual y anteriores Gobiernos la Recaudación tributaria no se realiza continuamente. Actualmente la manantial cabecilla de la ganancia tributaria proviene de la distribución de repertorio secular mediante la emisión de partidas de eclosión, boda y óbito. También se recauda en la circunstancia de rentas a través de permisos de licencias de funcionamiento, resoluciones por lo cual la mala convenio tributaria es un quebradero de cabeza para el engendro utiliza sus recursos. La municipalidad no analiza los resultados

obtenidos versus los dineros utilizados, mostrando así deficientes resultados, que son pocos los capitales recaudados para la institución, en la Municipalidad de Lajas, no cuenta con una tropa de segmentación y de convenio, de pacto a los tipos de tributos municipales, como son los impuestos, impuesto y contribuciones especiales. La municipalidad no recauda los tipos de impuestos, predial, alcabala, al billete vehicular y en muy migaja porcentaje el signo de contribución como arbitrios municipales, licencias y es muy absorto el documento de contribución por mejoras, y contribuciones de firmeza social; biografía que únicamente permiten funcionar y establecer la supervivencia de la organización regional mediante los fondos por Canon minero, Regalías mineras, FONCOMUN y pequeños recursos propios.

Por ello, el *problema* lo formularon ¿En qué medida la elaboración de Estrategias de Auditoria de Gestión mejora la recaudación de tributos en la Municipalidad Distrital de Lajas - Chota?

La *justificación* de la investigación según Ñaupas (2013) La investigación se puede justificar teórica, metodología y socialmente, la investigación se justificación teóricamente porque se basa en teorías de diversos autores, por ello la variable auditoría de gestión están sustentadas en Redondo, Llopart y Duran. Y para la variable rentabilidad se ha considerado la teoría de León, (2009). En lo metodológico se justifica por la aplicación de técnicas e instrumentos que ayudan a dar respuesta a los objetivos, se diseñaron instrumentos como el cuestionario y se empleó el análisis documental, el cual puede servir para que otros investigadores puedan utilizarlo y aplicarlos a otras realidades. En lo social, la investigación se justifica socialmente porque va a servir a la gerencia va a ayudar a resolver el problema que está atravesando la municipalidad Distrital de Lajas – Chota, y así mejorar la rentabilidad.

Se planteó como *Objetivo General*: Elaborar estrategias de Auditoria de Gestión que sirva como Herramienta para mejorar la Recaudación de Tributos de la Municipalidad Distrital de Lajas – Chota. Dentro de los *Objetivos Específicos*

se tiene: Identificar las estrategias de auditoría de gestión implementadas por la municipalidad distrital de Lajas; Analizar la recaudación de Tributos en la Municipalidad Distrital de Lajas; Diseñar las estrategias de una Auditoria de Gestión que sirva como Herramienta para Mejorar la Recaudación en la Municipalidad Distrital de Lajas – Chota.

II. MARCO TEÓRICO

Dentro de los antecedentes investigados a nivel Internacional, en Ecuador Correa (2019), investigó sobre la recaudación de tributos en el Ecuador y su aportación al presupuesto general del estado período 2016-2018 un estudio comparativo, Su objetivo general fue comparar los valores recaudados por concepto de Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado, administrados por el Servicio de Rentas Internas, para la recopilación de la información se utilizó el método cuantitativo y cualitativo. La técnica utilizada fue la bibliográfica y el análisis documental. La población estuvo conformada por los documentos de la empresa. Concluyendo que los impuestos se han convertido en la principal fuente de financiamiento de la proforma presupuestaria del Ecuador.

En Ecuador, Coello y Guaranda (2019) en su trabajo auditoría operativa al proceso de otorgamiento de créditos y el análisis en la recuperación de la cartera de los clientes de la fundación inversión y cooperación Ecuador. Su objetivo general fue Determinar las falencias en el proceso de otorgamiento de crédito, mediante la auditoría operativa para mejorar la recuperación de la cartera de crédito en la Fundación Inversión y Cooperación Ecuador. La investigación es de tipo bibliográfico y de campo Descriptivo Correlacional. La técnica utilizada fue la entrevista. La población fueron 8 personas, Concluyó que el manual de políticas y procedimientos es una guía clara y específica que garantiza la excelente operación y desarrollo de cada una de las actividades, ya que se describe de forma detallada.

En Ecuador, Castillo (2018) investigó sobre el Análisis de la aplicación de las principales NIA's del Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna en las empresas de la ciudad de Quito, Se planteó como objetivo fue analizar la aplicación de estándares internacionales de Auditoría interna, La investigación fue descriptiva y la población estuvo conformada por las empresas de la ciudad de Quito. Concluyó que las normas internacionales de Auditoría Interna están en constante actualización, ya que se evalúan y revisan

periódicamente por parte de la Junta General de Auditores Internos a nivel mundial.

En lo que respecta al ámbito nacional, en Lima, Soto U. (2018). Investigó sobre el control interno y gestión administrativa en la división de tesorería de la superintendencia nacional de aduanas y administración tributaria. Su objetivo fue determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la división de tesorería. Se utilizó el tipo de investigación descriptivo de corte transversal, con un diseño de investigación correlacional. La muestra corresponde a los 30 colaboradores. Se le aplicó dos cuestionarios. Concluyendo que existe una correlación positiva media entre las variables control interno y gestión administrativa en la División de Tesorería de la SUNAT.

En Trujillo, Lozano y Tenorio (2017), en su tesis Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación Selva Verde S.A.C. año 2016. Tiene como meta evaluar el sistema de control interno en el área de logística. El diseño de la investigación fue no experimental. La técnica utilizada fue la entrevista. La población estuvo conformada por los respectivos directivos. Se concluye que los colaboradores del área por lo general cometen fraude o robos en el almacén, por lo que se propuso el modelo de sistema de control interno de gestión basado en MICIL.

Huerta (2017) en su tesis titulada “El control interno y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Carhuaz, Ancash – 2017. El objetivo de la presente investigación fue determinar la relación entre el control interno y la de la provincia de Carhuaz, 2017. Esta investigación se consideró de diseño no experimental, transversal y correlacional causal; fue aplicada a una población compuesta por los 13 colaboradores de la municipalidad y la muestra fue la misma De esta manera y mediante el desarrollo

de la investigación. Concluyó que existe correlación positiva media (0.716) entre el control interno y la gestión administrativa, es decir a un adecuado control interno, buena gestión administrativa o inadecuado control interno, mala gestión administrativa.

López (2016) llevó a cabo una investigación sobre la “Influencia de las Estrategias de Cobranza en el SAT de la municipalidad de Trujillo”, tuvo una investigación descriptiva, con corte transversal no experimental, siendo la técnica utilizada la encuesta y análisis documental, siendo su población 4 trabajadores del área de recaudación, la misma que conforman su muestra. Concluye las estrategias a aplicar en la municipalidad si va a permitir mejorar la recaudación.

En tanto, a nivel local, Luna (2020) en su tesis La Auditoría Administrativa como instrumento de control, Tuvo como objetivo general Demostrar que la auditoria administrativa como instrumento de control optimizaría la gestión. La investigación fue correlacional con un diseño de carácter no experimenta Su población fueron 18 trabajadores y su muestra 5 personas. La técnica utilizada fue la encuesta. Se llegó a la conclusión que para identificar la situación de la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Pacanguilla se planearon realizar auditoria administrativa en la propuesta que va permitir que tomen conciencia del proceso administrativo que se está realizando.

Chinchay (2019), en su investigación recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018, tuvo como objetivo general diagnosticar la recaudación tributaria buena en el distrito de Huarmaca. Su metodología empleada es este estudio realizado es de tipo descriptiva. La población de este estudio estuvo compuesta por el jefe de área, el contador y el asistente. Siendo la técnica utilizada la encuesta. Concluyó es que en la municipalidad de Huarmaca no se está teniendo una buena recaudación tributaria por parte de los contribuyentes esto genera una mala gestión por parte de la institución.

Icanaqué y Neyra (2016) En su trabajo de investigación, Auditoria administrativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de

selección de personal del centro de gestión tributario – Chiclayo. Su objetivo fue Proponer la auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de selección de personal del centro de gestión tributario. La metodología fue descriptiva propositiva. La técnica utilizada fue la encuesta con su instrumento cuestionario. El instrumento fue aplicado a la muestra la cual estuvo conformada por 50 colaboradores que laboran en la institución.

En lo que respecta a las teorías que guardan relación con el tema tenemos relacionada a la variable independiente, como la Auditoría de Gestión por Teodoro (2009), quien afirma que la auditoría de gestión es importante en la empresa y se debe implantar de tal forma que permita evaluar los objetivos de la organización, teniendo como único objetivo realizar un análisis profundo a la gestión administrativa y las operaciones organizativas con la finalidad de emitir una opinión sobre las actividades de la empresa.

También Jhonstone, Gramling y Rittenberg. (2015) señala que “Auditoría evalúa la situación financiera, en la cual el auditor puede brindar su opinión acerca de los hechos hallados en el estudio.

Según, Redondo, Llopart y Duran. (1996) determinan que estos métodos de Auditoría de Gestión afirmando que las estrategias y técnicas deben ser aplicadas durante la evaluación financiera permitiendo que se encuentre algún problema que guarde relación con el hecho económico.

En las técnicas básicas que tienen que aplicarse según Redondo, Llopart y Duran. (1996) se toma a la entrevista ya que es un método de mucha utilidad en la auditoría financiera puesto que permite que se consiga datos de suma importancia con la que se podrá obtener una solución a cualquier problema. De igual manera, nombran los cuestionarios, admitiendo que es fundamental ya que

sus respuestas obtenidas se pueden contrastar con la finalidad perseguida durante la auditoria. Es por eso que se nombra al estudio documental que permite por medio de la inspección documentaria tomar como prueba para la consecución de datos, además, esta observación está directamente señalando que es un método el cual le permite por medio de la visualización, plantearse una idea de lo que se quiere conocer.

Dentro de las cuantitativas, también mencionan las revisiones analíticas ya que es necesario comparar información relacionado con datos que se desean utilizar. Respecto al análisis de superficies, es un proceso que brinda razones efectivas para que se tome una buena decisión. Respecto de este indicador Personal presenta razones para medir el desarrollo y desempeño de recursos humanos. En relación a su evaluación de Recursos, indican que es importante evaluar los recursos con los que cuenta una entidad para así medir la eficiencia de la misma. El análisis de Flujos, manifiestan que es importante porque constituyen la entrada y la salida de la información, por ello es necesario reflejar gráficamente cada actividad, procedimientos, posibilitando el estudio para cada unidad en la que se estructura su entidad a auditar. Respecto de las Técnicas de estudio Económico, el análisis económico es la técnica más importante dentro del análisis empresarial, porque nos va a permitir medir las tendencias de los estados financieros comparativos. Para ello debemos contemplar el análisis de los presupuestos.

Dentro de las cuantitativas Según Redondo, Llopart y Duran. (1996) señalan que es todo lo que no tiene carácter de manera cuantitativa en sus salidas. Por la cual se puede destacar otros métodos como, Evaluación sobre la Calidad, Estudio de Relaciones Interdepartamentales, estudio del Clima de Trabajo y Conocimiento del Entorno Jurídico-Laboral de la Entidad Auditada.

Así mismo, dentro de las técnicas de control encontramos la Implantación de un Sistema de Control siendo su finalidad principal detectar el fraude. Por ello,

se considera la Evaluación, es importante esta técnica porque va a permitir valorar la eficacia del control interno. El Seguimiento, es la actividad que permite

El proceso de Auditoria se inicia con la acreditación e instalación de la comisión en la entidad sujeta a control.” (República, 2016). Para ello es necesario la Planificación, la contraloría de la República (2016). Menciona Acreditar e Instalar la Comisión Auditora, esta acción se da mediante la comunicación debidamente a la entidad encargada. Así mismo, Comprender la Entidad y la Materia a Examinar, La comisión deberá realizar un proceso sistemático de recopilación de datos, aplicando diversas técnicas, como Aprobar el Plan Definitivo de Auditoria, siendo así que esta acción se realiza en un plazo no mayor a siete días después de la instalación. La Ejecución, la contraloría de la República (2016). Indica que en esta etapa se debe llevar a cabo una Muestra de Auditoria, identificando las características de los elementos de la muestra. Un Plan Definitivo de Auditoria, aplicando los procedimientos contenidos en el programa de auditoria. Determinar las Observaciones, evaluando los comentarios presentados y Registrar la Ejecución, la misma que contempla la fecha de su conclusión.

La Elaboración de Informe según la Contraloría de la República (2016). Se realiza las siguientes acciones Elaborar el Informe de Auditoría: documento que contempla los hallazgos encontrados y opinión, Cierre de Auditoria: para lo cual se debe realizar la evaluación de la auditoría. Evaluar el Proceso de Auditoría: que permita la toma de acciones sobre aquellos aspectos identificados durante la auditoria que requieran ser mejorados. Difusión de la auditoria: Importante publicar la auditoría en el marco de la Publicidad.

Las Estrategias de Auditoria según Auditor, (2016) nos dice que para determinar una estrategia de auditoría se debe tener en cuenta: Definir el alcance, la oportunidad y la dirección correcta de la auditoría que guíe el desarrollo del plan de auditoría. Tener la documentación de la estrategia general de auditoría, que es un registro de las decisiones clave que se consideren

necesarias para planear debidamente la auditoría y para comunicarle los asuntos significativos al equipo de trabajo. Considerar los resultados de las actividades preliminares al trabajo, donde se aplique y adicionalmente, se debe determinar la naturaleza, la oportunidad y el alcance de los recursos necesarios para efectuar el trabajo de Auditoría.

Establecer la materialidad: Esta estrategia general de auditoría que ayude a establecer y completar los procesos de evaluación de riesgo, temas tales como, recursos que se proveen de ciertas áreas de auditoría, tales como los que conforman el equipo de recaudación de tributos que tengan una experiencia y necesaria para las áreas de alto riesgo como también la participación de algún especialista en temas más complejos. A medida que se proveen de estos recursos, en una fase transitoria de auditoría. De modo que se administran, también direccionan y examinan sus recursos, por ejemplo, cuándo se espera sostener una reunión donde se capacite al equipo y reunión de cierre, cómo se espera que tengan lugar la revisión por parte del socio y gerente, esto se tiene que realizar mediando una revisión sobre el control de calidad del trabajo.

Estas teorías guardan relación con la variable independiente la cual destaca su Recaudación. Para Shields, (2018), que es el procedimiento incorporado según el estado el cual genera ingresos al gobierno central de los impuestos, por consiguiente, es de suma importancia implantar algún mecanismo innovador que le pueda permitir que haya un mejor recaudo.

Para Villegas. (2002) Estos Tributos representan toda una prestación patrimonial obligatoria pecuniaria determinadas según la norma, a cargo de personas físicas como también jurídicas que están en los supuestos que la ley establezca.

Las clases de Tributos según el Código Tributario, menciona los siguientes, impuesto, es todo pago que no nace con una contraprestación directamente favoreciendo al contribuyente. La Contribución involucra un pago que permite la

realización de obras públicas. La Tasa que es el pago que si origina una contraprestación individual directamente favoreciendo al contribuyente.

La Administración Tributaria. Su gobierno local por medio de la municipalidad, el cual representa el Órgano de Administración Tributaria Local y ejecuta las facultades en la cual se administra dichos impuestos conferidos a la norma. La administración tributaria comprende las siguientes funciones. Recaudación, Fiscalización, Recepción de declaraciones, Facultad sancionatoria.

La Creación de los Tributos – Esta Norma Legal de acuerdo a la Constitución los tributos solo son creados, modificados, derogados o incluso se determina una exoneración, de manera exclusiva según la ley. Los Elementos Constitutivos del Tributo son La Norma Legal la cual realiza una creación, modificación, derogación como también exoneración al tributo, El hecho generador como también el Objeto Gravado, El sujeto obligado, sujeto acreedor.

Según Villegas (2002), estos Impuestos tratan de cancelar o tributar de forma pecuniaria favoreciendo al acreedor. De Administración local cuenta con el Impuesto Predial, ya que se aplica en los terrenos y construcciones. Se calcula en base al autoevalúo. En el caso de Alcabala, nace al transferir una propiedad a otra persona. La cual esta tasa tiene un 3% sobre el valor de transacción, por ende se encuentra a cargo del comprador. El Impuesto al Patrimonio Vehicular, el cual es de aplicación a los vehículos, que tiene una antigüedad menor de tres años y es de periodicidad de manera anualmente. En administración central contamos con el Impuesto de Promoción Municipal la cual tiene un 2% de tasa y se suma un 16% del Impuesto general a las ventas. El Impuesto al Rodaje el cual es de aplicación a las gasolinas. El Impuesto sobre las Embarcaciones de Recreo cuenta con un 5%. El Impuesto a los Juegos de Casino y Máquinas y Tragamonedas, tiene una tasa de un 12%.

Respecto a las contribuciones y Tasas están los Arbitrios, los cuales deben ser pagados por el servicio público. Los Derechos Municipales que son pagados por trámites de procedimientos administrativos. Las Licencias que son pagados

para operar un establecimiento. El Peaje, que son pagados por el uso de su infraestructura vial.

Dentro de estos Ingresos Municipales, Idrogo, (2016) afirma que es el incremento de los recursos de la entidad por fuentes distintas de captación. Se menciona los Recursos directamente recaudados (o recursos propios) dentro de los cuales se menciona a los Ingresos corrientes de libre disponibilidad. Captados de Impuestos, Tasas, Venta de Bienes, Rentas de la Propiedad y Sanciones. Los Ingresos por prestación de servicios captados por limpieza pública, seguridad, agua y saneamiento). Las Contribuciones especiales de obras públicas, captados por la cancelación de tributos por beneficios establecidos de la realización sobre obras públicas. Los Recursos transferidos por el Tesoro Público, provenientes del recaudo de impuesto nacional.

Estos tributos se encuentran dentro de la normatividad.

La Ley N° 27972 – Ley Orgánica de Municipalidades. Tipifica la creación, origen, organización, finalidad, tipos, competencias, clasificación y régimen económico de las municipalidades, como se relacionan entre ellas y con el estado.

La Ley N° 27783 – Ley de Bases de la Descentralización. Esta norma regular la estructura y organizacional del estado con democracia, descentralización y desconcentración, lo cual atañe al Gobierno Nacional, Regional y Gobiernos Locales.

La Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Está norma está conformada por los recursos públicos el cual va a permitir asignar los recursos disponibles de conformidad con las políticas públicas de gasto.

La Ley N° 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera respecto al Sector Público. Según la norma precisa una canalización de los fondos públicos, referentes a su disposición sobre el ordenamiento jurídico.

Este Decreto Legislativo N° 776. Esta norma que aprueba la Ley de Tributación Municipal, con el objetivo de simplificar la administración de tributos que conformen rentas de Gobiernos Locales y se optimice su recaudo.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de Investigación:

Tipo de Investigación: Básica:

Sampieri (2010), define este tipo de investigación como procedimientos sistémicos los cuales van a recaer en el objeto de estudio que permitan responder preguntas y puedan servir para nuevas investigaciones.

Alcance:

Descriptivo:

El tipo de estudio tiene un nivel descriptivo, donde es importante la busca de información que permita esclarecer las interrogantes del problema planteado. De acuerdo con Hernández, Fernández, &, Baptista (2010, pp. 80-81) solo se permite recabar la información.

Propositivo:

Permite proponer estrategias que contribuya a dar solución a un problema. Hernández, Fernández, &, Baptista (2010, pp. 80-81).

Diseño de investigación

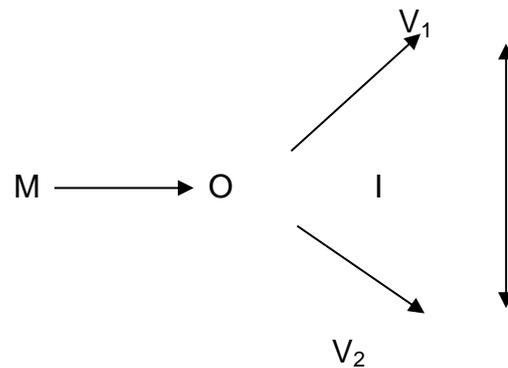
No Experimental

Este diseño es no experimental ya que se va a utilizar la información recabada sin realizar ninguna manipulación de las variables estudiadas, solo observarlas. Carrasco (2018).

Transversal

Según Sampieri (2010), es trasversal porque permite recolectar los datos en un solo momento con la intención de describirlas.

Diseño:



Dónde:

M : Muestra

O : Observación

I : Incidencia

V₁: Variable independiente

V₂: Variable dependiente

3.2 Variables y operacionalización

Variable independiente

Auditoría de Gestión

Según Redondo, Llopart y Duran. (1996) la auditoría de gestión se lleva a cabo para medir la eficiencia en sus operaciones para y poder emitir una opinión objetiva respecto de la información financiera evaluada.

Variable dependiente

Recaudación de Tributos

Según López. (2012) en su libro Guía del contribuyente ante la recaudación tributaria, señala que es el pago hecho por un deudor tributario referente a lo que le corresponda asumir.

Según Flores (2008) indica en su libro procedimiento de recaudación de los tributos, habla del estudio de regularización en la ley general tributaria y en el reglamento general de recaudación.

Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS	ESCALA
Variable Independiente: Auditoria de Gestión	Teodoro (2009), afirma que la auditoría de gestión es importante en la empresa y se debe implantar de tal forma que permita evaluar los objetivos de la organización, teniendo como único objetivo realizar un análisis profundo a la gestión administrativa y las operaciones organizativas con la finalidad de emitir una opinión sobre las actividades de la empresa.	Redondo, Llopart y Duran. (1996) la auditoría de gestión se lleva a cabo para medir la eficiencia de las operaciones para y poder emitir una opinión objetiva referente a los datos financieros evaluados.	Técnicas de Auditoria Gestión	Básicas	Encuesta (Cuestionario)	Likert
				Cualitativas		
				Cuantitativas		
				De Control		
			Procesos de Auditoria Gestión	Planificación		
				Ejecución		
				Elaboración de Informe		
			Estrategias de Auditoria	Cierre de Auditoria		
				Definir el Alcance, la oportunidad y la dirección.		
				Tener la Documentación de la Estrategia General de Auditoria		
	Determinar la Materialidad					
Variable dependiente: "Recaudación de Tributos"	Para León, (2009), la recaudación es el proceso implementado por el estado para generar ingresos al gobierno central producto de los impuestos, para lo cual es necesario la implantación de mecanismos innovadores que permitan una mayor recaudación.	Villegas. (2002) afirma que es el pago hecho por el deudor tributario respecto de lo que le corresponda asumir.	Clases de Tributos	Impuesto	Cuestionario	Likert
				Contribución		
				Tasa		
			Impuestos	Predial		
				Alcabala		
			Tasas Municipales	Arbitrios		
				Derechos Municipales		
				Licencias		
				Tasas estacionamiento de Vehículos		
			Administración Tributaria	Peaje		
				administración Provincial		
				Administración Distrital		

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

“Tamayo y Tamayo (2012) representa al total de personas involucrada en la investigación. En esta indagación está constituida por funcionarios de la municipalidad.

Tabla 1 *Población*

Trabajador	Nº
Secretaria General	1
Procuraduría Municipal	2
Oficina de Imagen y Relaciones Publicas	1
Gerencia Municipal	2
Contabilidad	2
Tesorería	3
Rentas, Área de Caja	2
Logística	3
Sub Gerencia de Desarrollo Económico Social	6
Sub Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Territorial	1
Sub Gerencia de Servicios Públicos y Sociales	8
TOTAL	31

Muestra y muestreo

Esta muestra se encuentra constituida por personas de la población que están directamente vinculada a la investigación y de quienes se va a obtener información precisa. (Ñaupas H., Novoa R., Mejía M. y Villagómez P. 2014)

Tabla 2: *Muestra*

Área	Cant.
Contabilidad	3
Área Rentas y Caja	2
Tesorería	3
TOTAL	8

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnicas de recolección de información

Encuesta

Técnica empleada y aplicada a la alta dirección de quienes se obtendrá información confiable. (Tamayo, 2012), p.190

Análisis documental

García (2002), afirma que permite describir y representar la documentación de forma sistemática, permitiendo el análisis.

Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

Tamayo. (2012) afirma que se compone de un listado de preguntas relacionadas con dar respuesta a los objetivos.

Guía de análisis documental

García (2002), indica que son los documentos fuentes proporcionados por la empresa investigada.

Validación del Instrumento

Hernández, et. al, (2014). "se lleva a cabo por personas expertas en el tema, quienes medirán la validez de las preguntas estipuladas en los instrumentos, validados por expertos.

"Es indispensable que el instrumento a aplicar sea totalmente confiable para el recojo de la información". (Sueiro, 2012)

La confiabilidad se determinará con el Alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left(1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right)$$

sección 1 sección 2

ALFA DE CRONBACH
 > 0.6 ó >
 0.8

Luego de aplicar el Alfa de Cronbach este arrojó una confiabilidad del instrumento aplicado de 0.83.

3.5 Procedimientos

Para la obtención de la información se solicitó a autorización a la empresa, por cual se procedió a aplicar cuestionarios a los trabajadores de la empresa, quienes respondieron de forma objetiva,

3.6 Métodos de análisis de datos

Referente al análisis de información luego de aplicar dichos instrumentos, se ejecutó en el programa Excel, donde se tabularon los resultados para luego trasladarlos a gráficos que posteriormente fueron analizados.

3.7 Aspectos éticos

a) Autonomía.

Las personas que fueron entrevistadas brindaron su información sin sentirse coaccionado.

b) Responsabilidad.

El investigador es responsable de la información a recabar.

c) Privacidad.

La identidad de los encuestados es de extrema reserva.

d) Confidencialidad.

Se deja claro que la información proporcionada es tratada confidencialmente.

IV. RESULTADOS

Identificar las estrategias de auditoría de gestión implementadas por la municipalidad distrital de Lajas.

Para la identificación de las estrategias se aplicó el cuestionario a dichos colaboradores en la municipalidad distrital de Lajas.

Tabla 3: Plan de auditoria

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
Esta municipalidad ha elaborado un plan de auditoria	2 25%	2 25%	2 25%	1 12.5%	1 12.5%	8 100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

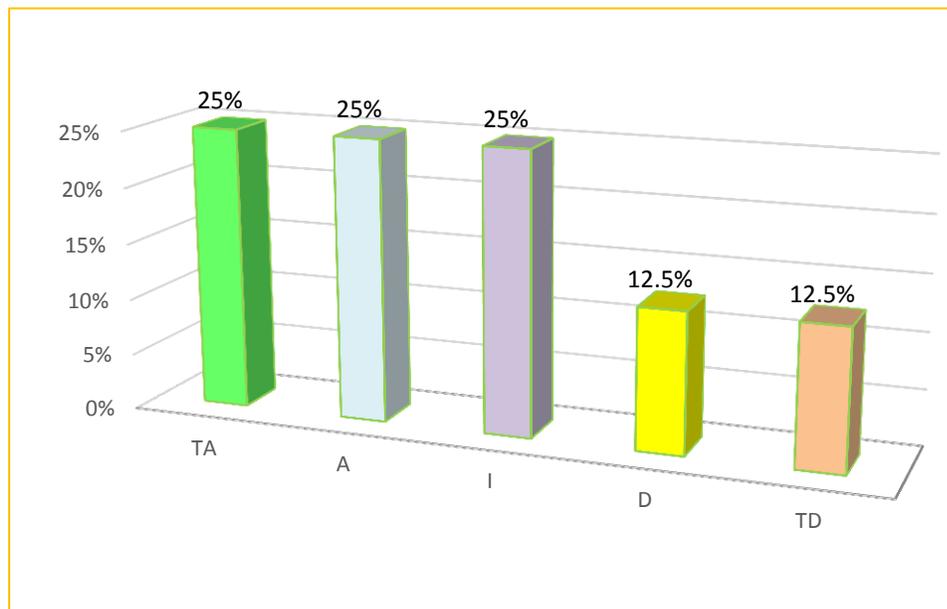


Figura 1: Plan de auditoria

Análisis e interpretación:

De un 100% respecto a los que se le realizó la encuesta un 25% se encuentra de acuerdo que la municipalidad ejecuta de forma correcta y oportuna su plan de auditoria y sus funciones mientras que el 25% está de acuerdo, el 25% es

indiferente; mientras el 12.50 % está de acuerdo, otro 12.50% está totalmente en desacuerdo.

Tabla 4: Auditoría de Gestión en el departamento de Recaudación

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
Esta municipalidad aplica en el departamento de recaudación de tributos.	1	2	3	1	1	8
	12.5%	25%	38%	12.5%	12.5%	100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

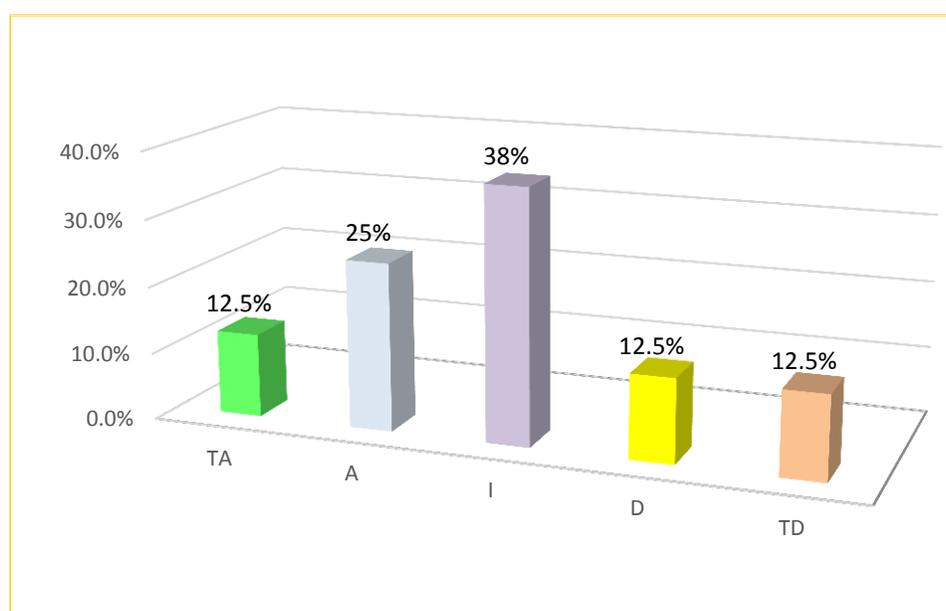


Figura 2 Auditoría de Gestión en el departamento de Recaudación

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 12.50% se encuentra totalmente de acuerdo se realice una auditoría de gestión en el área de recaudación mientras que el 25% está de acuerdo y se tiene un 37.50% es indiferente, mientras el 12.50 % está de acuerdo y el otro 12.50% se encuentra en desacuerdo.

Tabla 5: *Conocimiento sobre recursos Utilizados*

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
El auditor debe conocer los fines, objetivos, metas, y recursos utilizados por la municipalidad.	1	1	1	2	3	8
	12.5%	12.5%	12.5%	25%	37.5%	100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

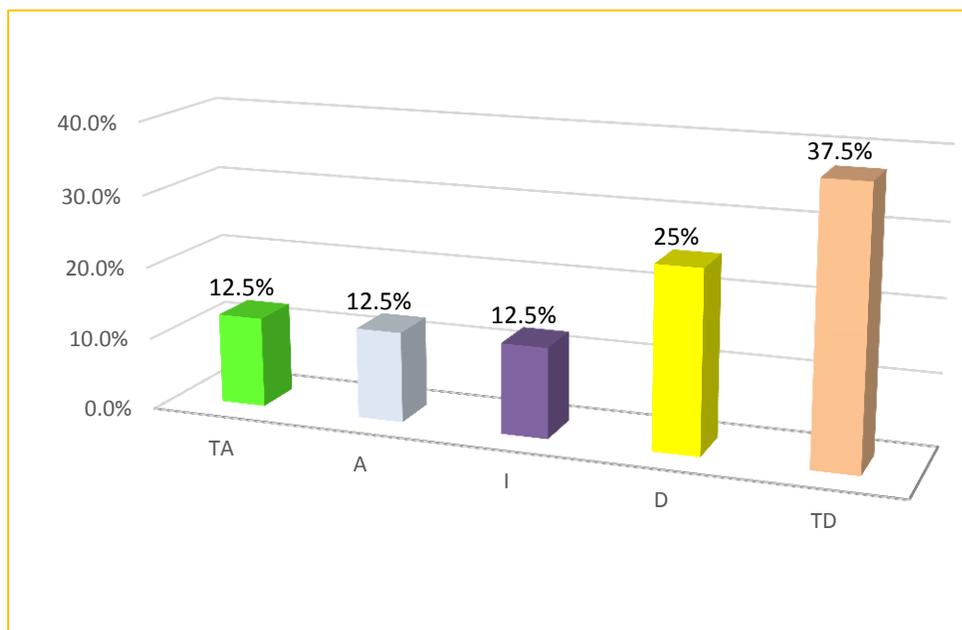


Figura 3: Conocimiento de recursos Utilizados

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 25.00 % afirma que está totalmente de acuerdo se realice un control mediante una supervisión y el 37.50 % está de acuerdo y se tiene un 12.50% es indiferente ,mientras el 12.50 % está de acuerdo y el otro 12.50% está totalmente en desacuerdo.

Tabla 6: *Técnicas y procedimientos*

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
La recaudación de Tributos se evalúa mediante el uso de procedimiento o técnicas de auditoria Básicas como son la encuesta, el cuestionario y la entrevista	2	1	2	1	2	8
	25%	12.5%	25%	12.5%	25%	100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

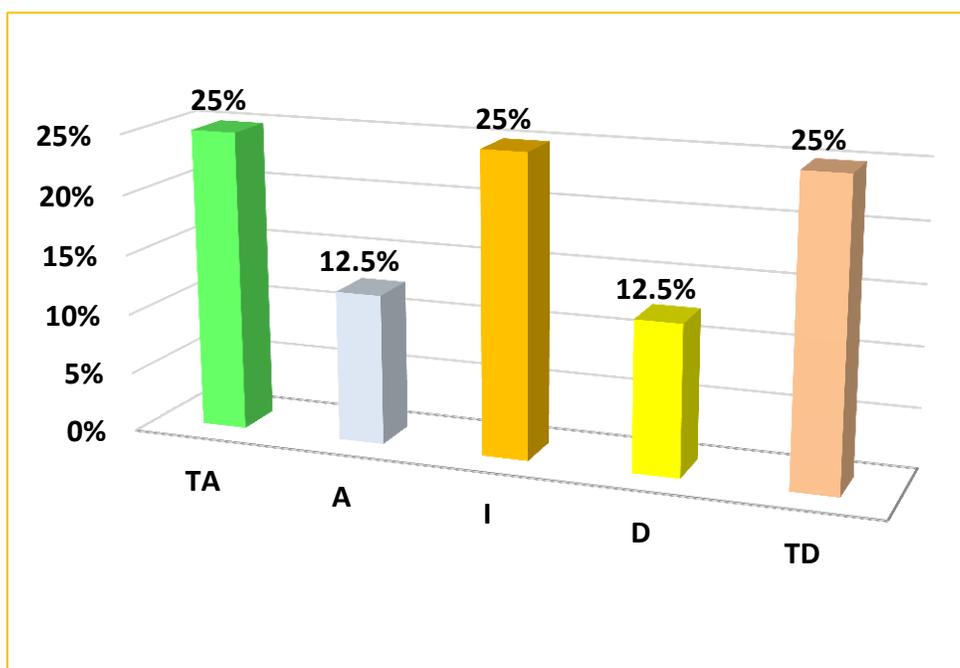


Figura 4: *Técnicas y procedimientos*

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 25% afirman que está totalmente de acuerdo se implemente nuevas estrategias para el recaudo de tributos en la Municipalidad y el

12.50 % está de acuerdo y se tiene un 25.00 % es indiferente, mientras el 12.50% está de acuerdo y el otro 25.00 % está totalmente en desacuerdo.

Tabla 7: **Detección de problemas**

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
Estos procesos de auditoría detectan irregularidades en la entidad permitiendo su evaluación con la finalidad de mejorar.	2	2	2	1	1	8
	25%	25%	25%	12.5%	12.5%	100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

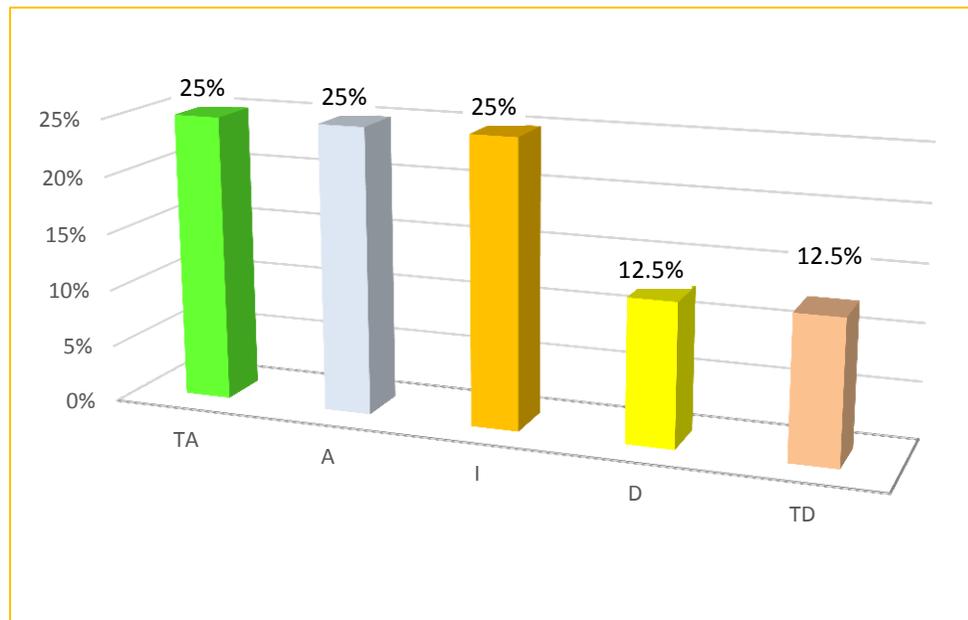


Figura 5: Detección sobre problemas

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 25.00 % afirma que está totalmente de acuerdo que los procedimientos de auditoria permitan detectar los problemas de la institución y el 25 % está de acuerdo y se tiene un 25.00 % es indiferente,

mientras el 12.50 % está de acuerdo y el otro 12.50% está totalmente en desacuerdo.

Tabla 8: Normas, procedimientos de Control

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
La aplicación sobre pruebas las cuales le permitan obtener información de importancia.	2	1	3	1	1	8
	25	12.5	37.5	12.5	12.5	100
	%	%	%	%	%	%

Fuente: Cuestionario de instrumento

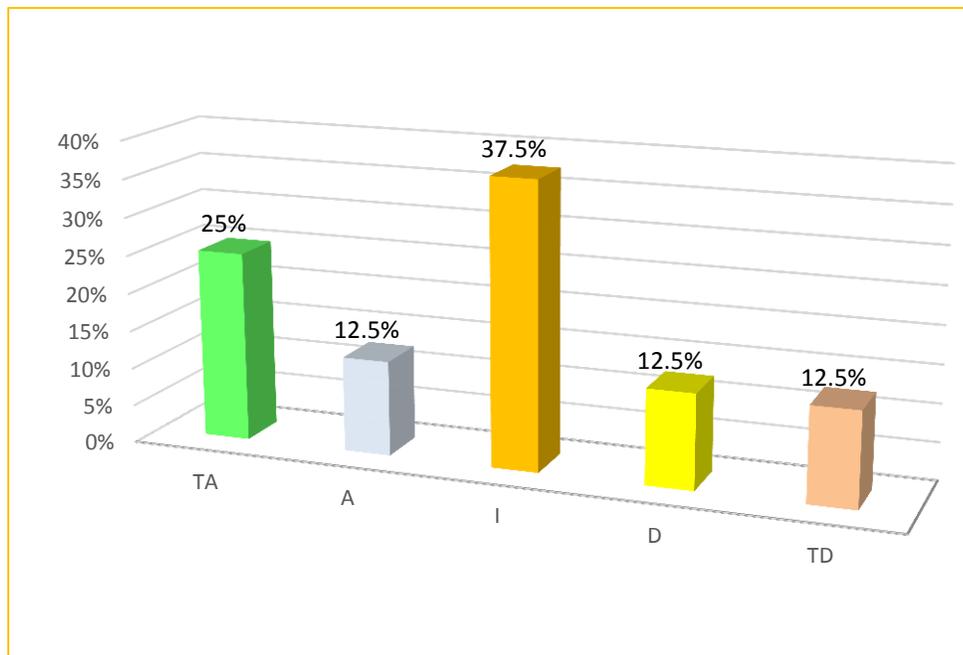


Figura 6: Normas, procedimientos sobre Control

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 25.00 % afirman que está totalmente conforme con la normas y procesos los cuales controlen ayudando a la institución a

mejorar la administración el 12.50 % está de acuerdo y se tiene un 25.00 % es indiferente, mientras el 12.50 % está de acuerdo y el otro 12.50% está totalmente en desacuerdo.

Tabla 9: *Revisión de Datos Financieras*

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
El análisis de datos ayuda a comparar, descubrir variaciones irracionales, algunas pérdidas de recursos, tendencias, entre otros.	2	2	2	1	1	8
	25%	25%	25%	12.5%	12.5%	100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

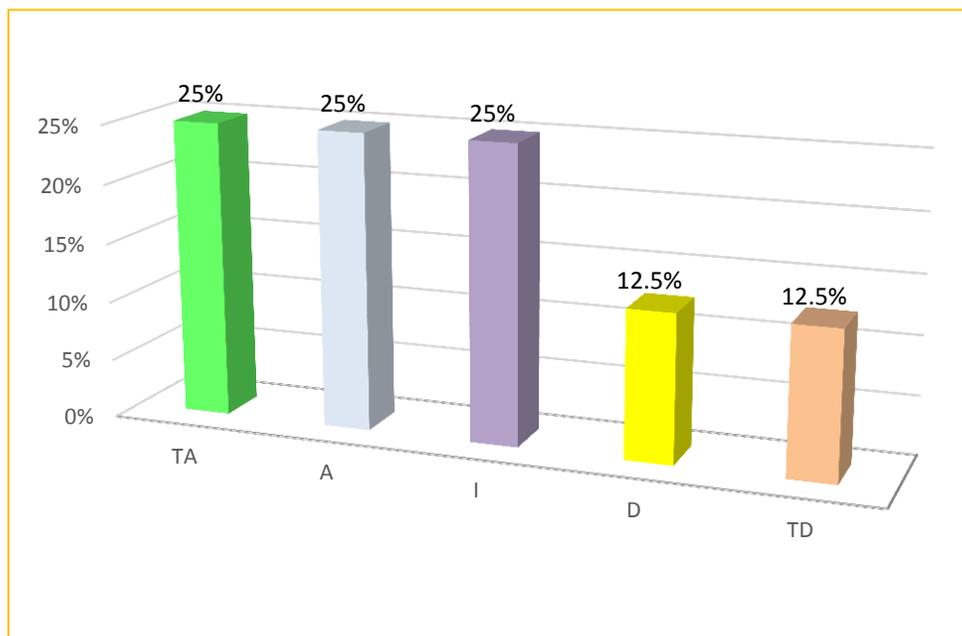


Figura 7: Revisión sobre Datos Financieras

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 12.50 % afirman que está totalmente de acuerdo con la realización de revisión de datos y el 37.50 % está de acuerdo y se tiene un

25.00 % es indiferente, mientras el 12.50 % está de acuerdo y el otro 12.50% está totalmente en desacuerdo.

Tabla 10: *Aplicación de indicadores*

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
La aplicación de Indicadores permite al personal mostrar sus capacidades	1 12.5%	2 25%	2 25%	1 12.5%	2 25%	8 100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

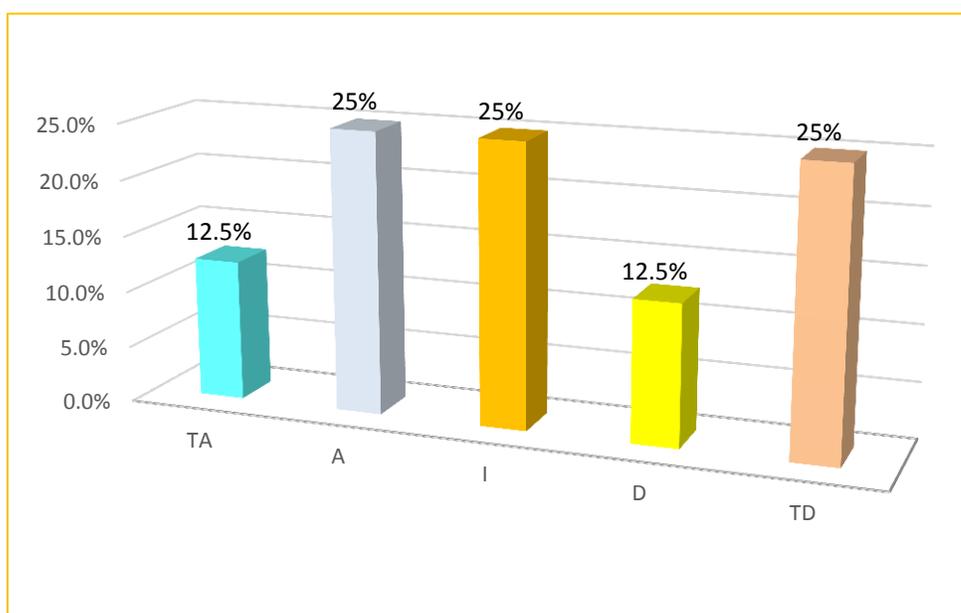


Figura 8: Aplicación sobre indicadores

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 12.50 % afirman que está totalmente de acuerdo con las facilidades en el las áreas respectivas para realizar los trabajos el 25 % está de acuerdo y se tiene un 25.00 % es indiferente, mientras el 12.50 % está de acuerdo y el otro 25.00 % está totalmente en desacuerdo.

Tabla 11: **Evaluación de la Eficiencia**

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
La evaluación de la eficiencia es valorada a través del uso de los recursos	3	2	1	1	1	8
	37.5%	25%	12.5%	12.5%	12.5%	100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

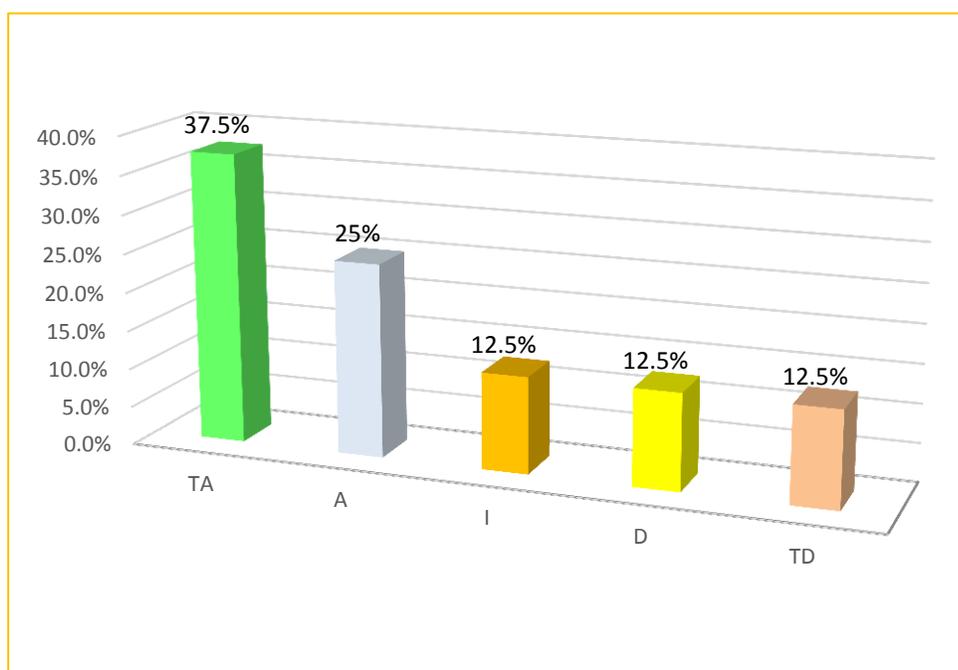


Figura 9: Evaluación sobre la Eficiencia

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 37.5 % afirman que está totalmente de acuerdo con la evaluación de eficiencia que se realiza a los trabajadores el 25 % está de

acuerdo y se tiene un 12.5% es indiferente, mientras el 12.50 % está de acuerdo y el otro 12.5 % está totalmente en desacuerdo

Tabla 12: **Implementación de Programas de Tributarios**

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
Esta Municipalidad realiza Programas de Información de los impuestos Predial, Alcabala para fomentar la recaudación de tributos	2	2	2	1	1	8
	25%	25%	25%	12.5%	12.5%	100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

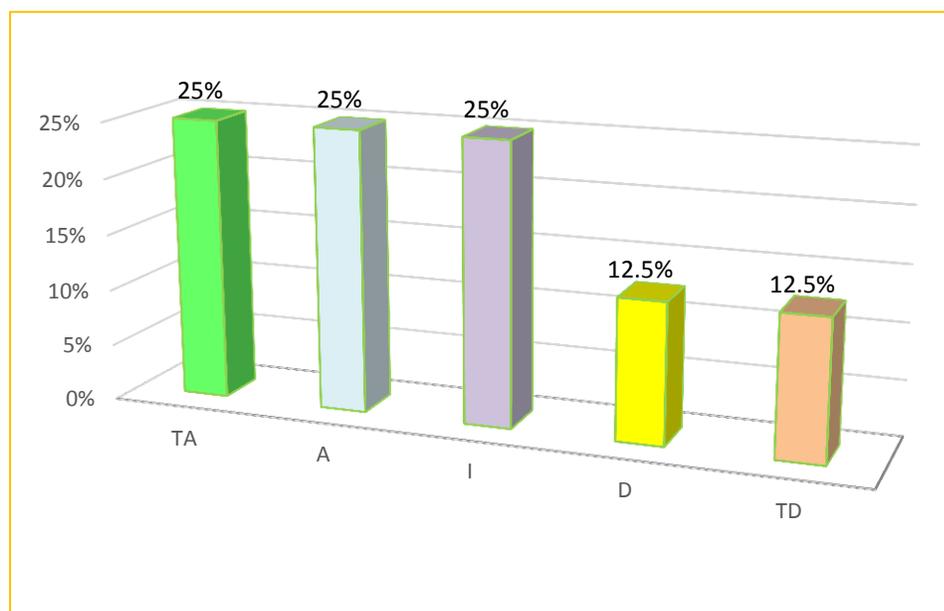


Figura 10: Implementación sobre Programas de Tributarios

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 25.50% afirman que está totalmente de acuerdo con la implementación de programas informativos de tributos el 25% está de acuerdo y

se tiene un 25.00% es indiferente ,mientras el 12.50% está de acuerdo y el otro 12.50 % está totalmente en desacuerdo.

Tabla 13: *Economía de la Entidad*

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
Esta municipalidad lleva a cabo análisis económico comparando a la entidad con otros del mismo sector	1	2	3	1	1	8
	12.5%	25%	37.5%	12.5%	12.5%	100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

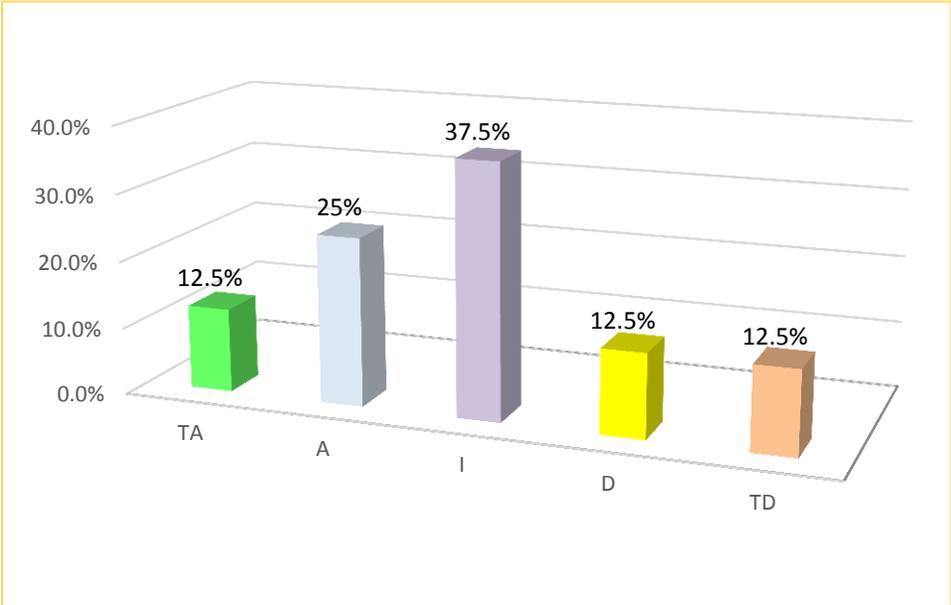


Figura 11: *Economía sobre la Entidad*

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 12.50% afirman que está totalmente de acuerdo con la economía que tiene la entidad el 25% está de acuerdo y se tiene un 37.50 % es indiferente ,mientras el 12.50 % está de acuerdo y el otro 12.50 % está totalmente en desacuerdo

Tabla 14: **Utilización de Procedimientos**

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
Esta municipalidad aplica procedimientos o técnicas cuantitativos de auditoria para realizar revisiones, análisis y evaluación de los tributos Recaudados.	1	1	2	2	2	8
	12.5%	12.5%	25%	25%	25%	100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

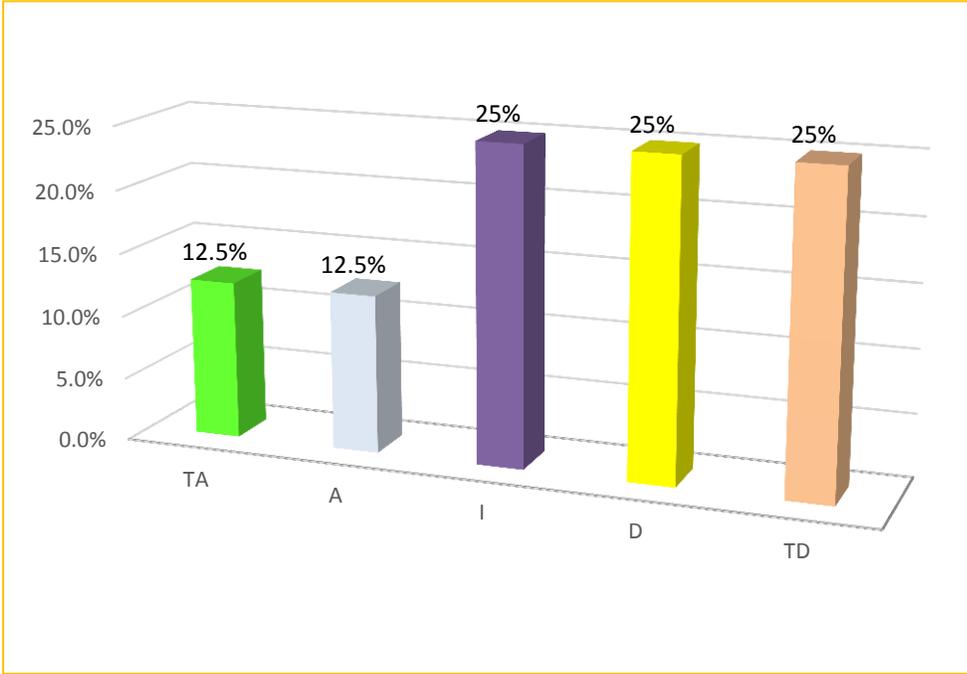


Figura 12: Utilización sobre los Procedimientos

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 12.50% afirman que está totalmente de acuerdo con las técnicas de mejora con una auditoria en la entidad el 12.50 % está de acuerdo y se tiene un 25.00% es indiferente ,mientras el 25.00% está de acuerdo y el otro 25.00 % está totalmente en desacuerdo.

Tabla 15: Supervisión y Seguimiento de un Sistema de control

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
La municipalidad ha implementado un Sistema de Control para la evaluación de la eficiencia y eficacia en mejora de la recaudación de Tributos	2 25%	2 25.0%	2 25%	1 12.5%	1 13%	8 100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

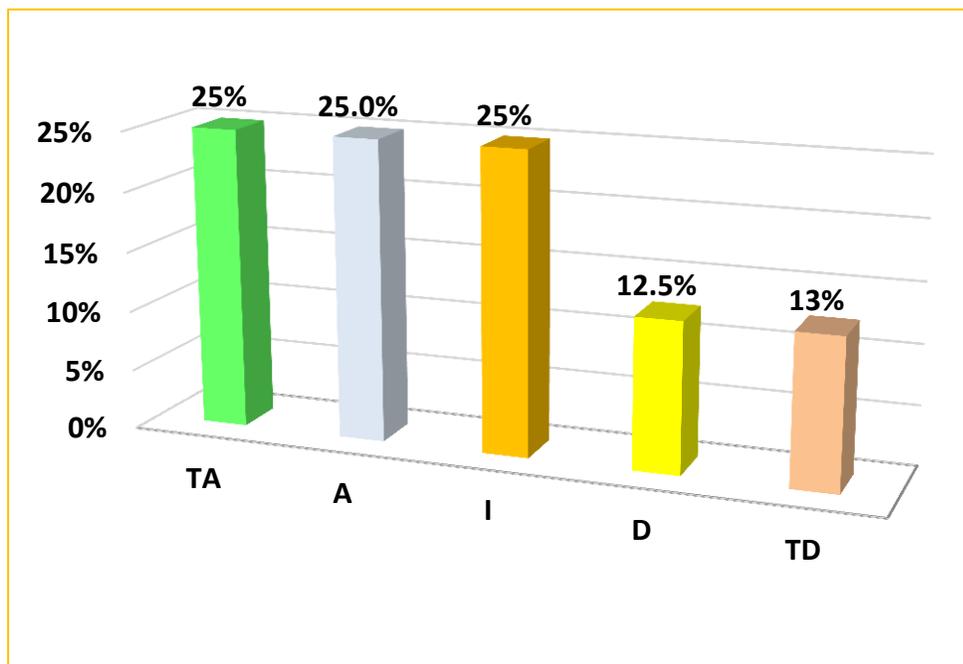


Figura 13: Supervisión y Seguimiento de un Sistema de control

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 25.00 % afirman que está totalmente de acuerdo con el seguimiento de un sistema de control el 25% está de acuerdo y se tiene un 25.00 % es indiferente ,mientras el 12.50 % está de acuerdo y el otro 12.50% está totalmente en desacuerdo.

Tabla 16: *Objetivos Previstos*

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
Esta municipalidad tiene un software el cual le permite detectar algunas discordancias producidas ya sea con la información obtenida como con los objetivos	2 25%	1 13%	2 25%	2 25%	1 12.5%	8 100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

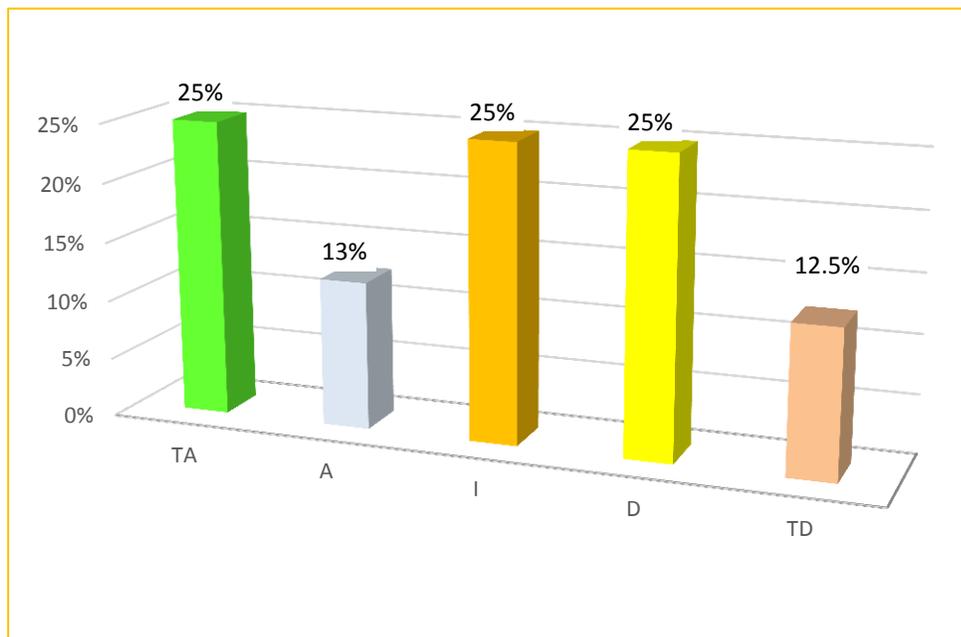


Figura 14; *Objetivos Previstos*

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 25.00% afirman que está totalmente de acuerdo con la implementación de objetivos para una mejor recolección de datos el 12.50% está de acuerdo y se tiene un 25.00% es indiferente ,mientras el 25.00 % está de acuerdo y el otro 12.50% está totalmente en desacuerdo.

Tabla 17: Detección de problemas

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
Estos Procesos de Auditoria permite detectar los Problemas de recaudación que tiene la Municipalidad	3 37.5%	2 25%	1 12.5%	1 12.5%	1 12.5%	8 100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

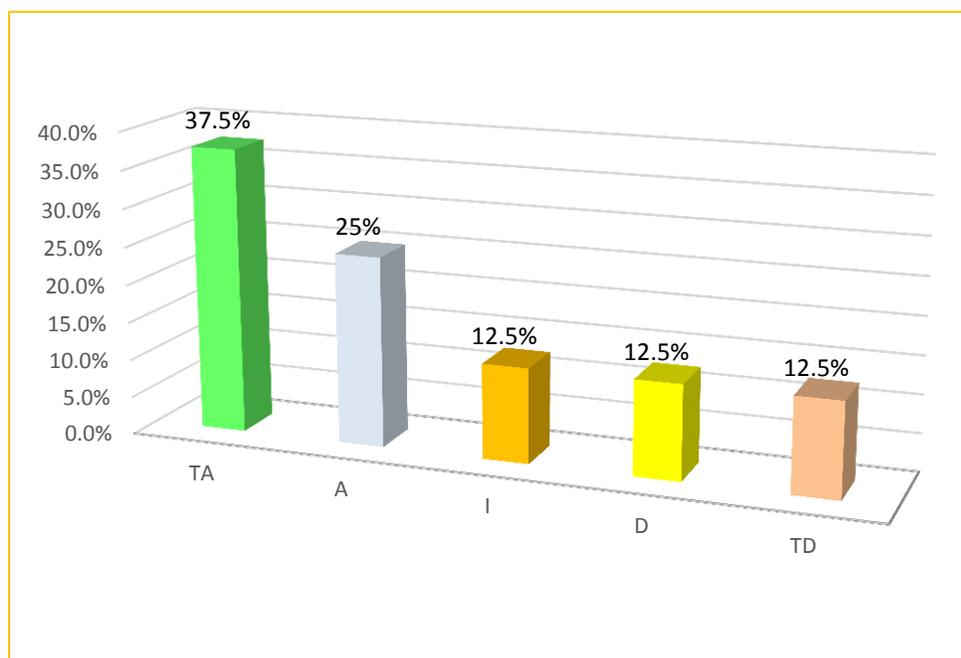


Figura 15: Detección sobre los problemas

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 12.50% afirman que está totalmente de acuerdo con lo se realice una auditoría para la detección de problemas el 25% está de acuerdo y se tiene un 25.00% es indiferente ,mientras el 12.50% está de acuerdo y el otro 25.00% está totalmente en desacuerdo.

Tabla 18: *Recomendaciones de recaudación*

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
Su plan de auditoría permite realizar observaciones y recomendaciones sobre la recaudación de Tributos que Realiza la Municipalidad	2 25%	3 37.5%	1 12.5%	1 12.5%	1 12.5%	8 100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

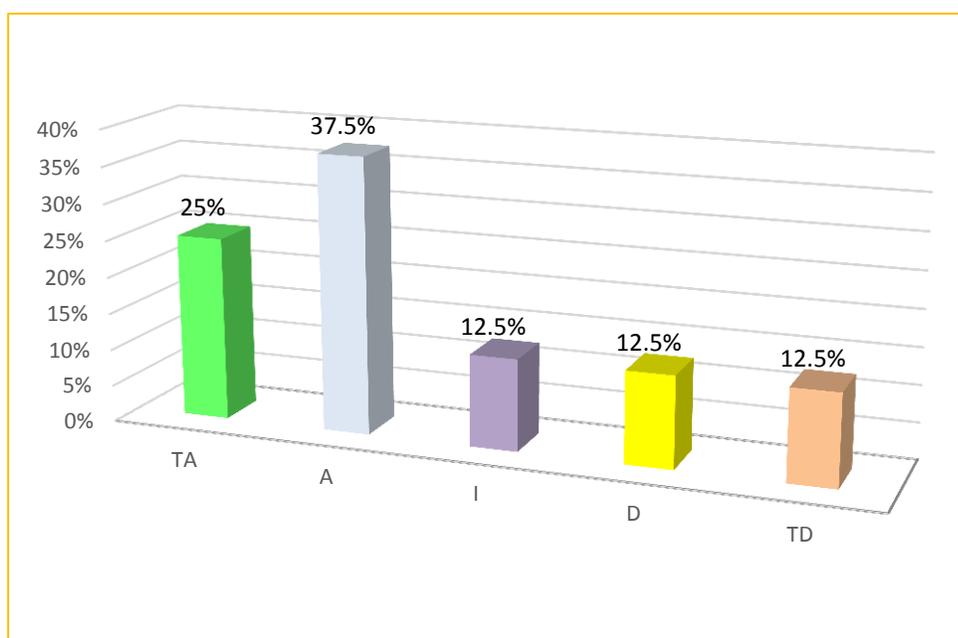


Figura 16: Recomendaciones sobre la recaudación

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 25.00% afirman que está totalmente de acuerdo con un plan de auditoria el 37.50 % está de acuerdo y se tiene un 12.50% es indiferente ,mientras el 12.50% está de acuerdo y el otro 12.50% está totalmente en desacuerdo.

Analizar el recaudo de Tributos en la Municipalidad Distrital de Lajas.

Este análisis de la recaudación de tributos se realizó a través de un cuestionario realizado a dichos colaboradores en la municipalidad de Lajas

Tabla 19: **Recaudación de Tributos**

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
La municipalidad recolecta información que permita ayudar a buscar nuevas estrategias de recaudación de tributos	2 25%	2 25%	1 12.5%	1 12.5%	2 25%	8 100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

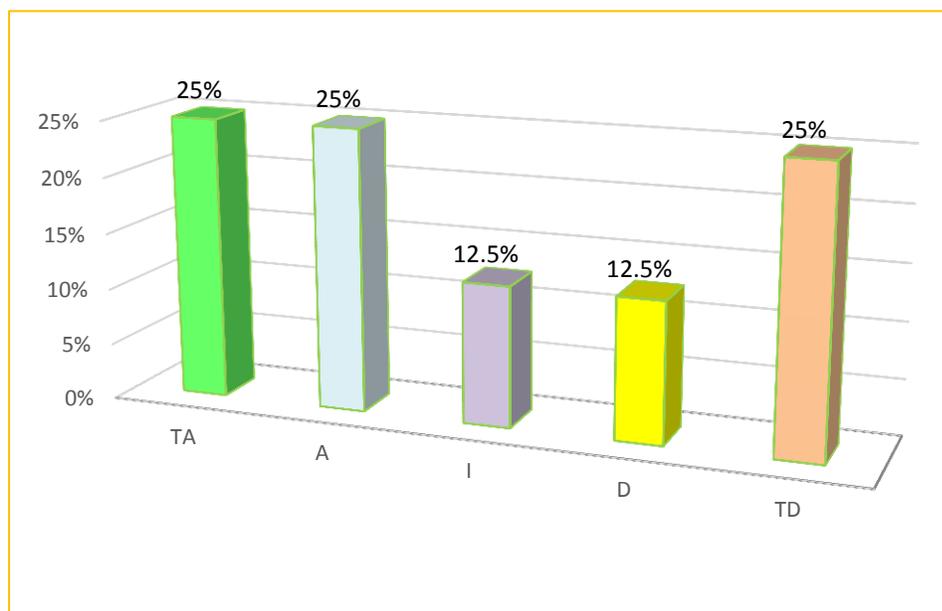


Figura 17: Recaudación de Tributos

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 25.00% afirman que está totalmente de acuerdo con la implementación de estrategias que mejore la recaudación las facilidades en el las áreas respectivas para realizar los trabajos el 25.00% está de acuerdo y se tiene un 12.50 % es indiferente ,mientras el 12.50 % está de acuerdo y el otro 25.00 % está totalmente en desacuerdo.

Tabla 20: Estrategias de recaudación

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
La Municipalidad Distrital de Lajas recauda toda clase de tributos	1 12.5%	2 25%	1 12.5%	2 25%	2 25%	8 100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

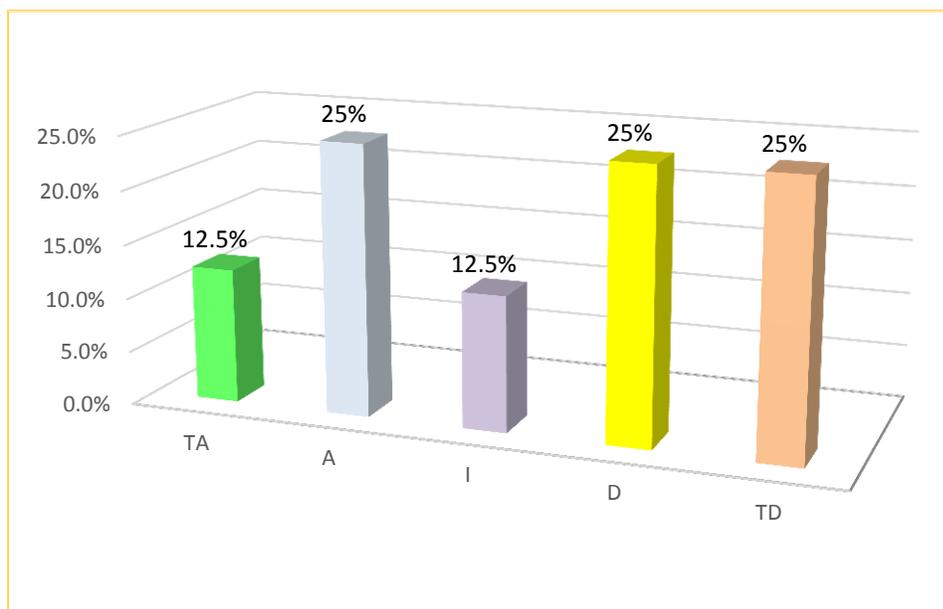


Figura 18: Estrategias de recaudación

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 12.50% afirman que está totalmente de acuerdo con la implementación de estrategias para mejorar la recaudación de tributos, el 25% está de acuerdo y se tiene un 25.00% es indiferente, mientras el 12.50% está de acuerdo y el otro 25.00% está totalmente en desacuerdo

Tabla 21: Ejecución apropiada de ingresos

Ítems	TA	A	I	D	TD	TOTAL
Las contribuciones que recibe la Municipalidad lo utilizan como ingresos propios	2 25%	1 12.5%	2 25%	2 25%	1 12.5%	8 100%

Fuente: Cuestionario de instrumento de aplicado

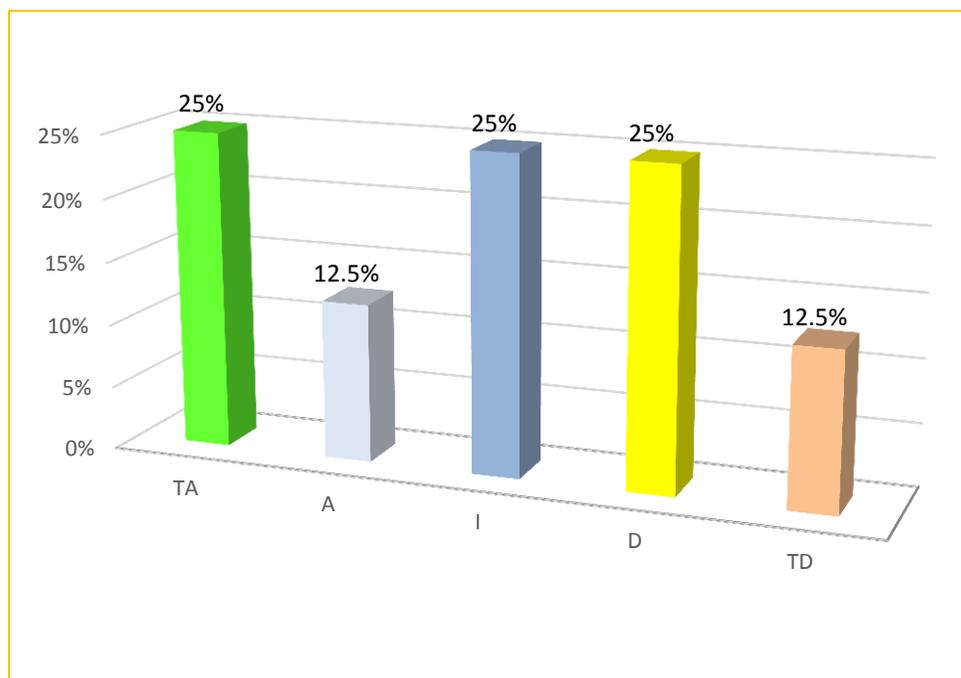


Figura 19: Ejecución apropiada de ingresos

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados el 25.00% afirman que está totalmente de acuerdo con la entidad que utiliza apropiadamente sus ingresos el 12.50% está de acuerdo y se tiene un 25.00% es indiferente ,mientras el 25.00% está de acuerdo y el otro 12.50% está totalmente en desacuerdo.

Tabla 22: Ingresos por tributos año 2017

N°	INGRESO TRIBUTARIO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LAJAS	AÑO 2018	%
1	Impuesto predial	126,945	0.43
2	Impuesto alcabala	92,456	0.31

4	Impuesto a servicios públicos o arbitrios	65,421	0.22
5	Por servicios administrativos o derechos	4,312	0.01
6	Por licencias de apertura o funcionamiento	8,964	0.03
TOTAL		298,098	1.00

Fuente: Municipalidad Distrital de Motupe Área de Contabilidad/ SIAF-Modulo De Proceso

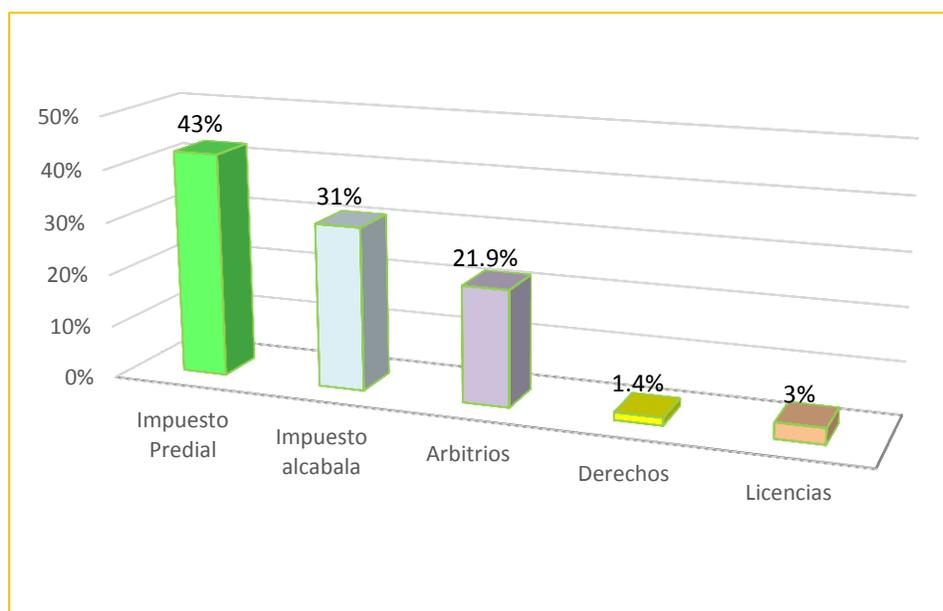


Figura 20: Ingresos por tributos

Análisis e interpretación:

Como se puede observar en el año 2017 la recaudación del impuesto predial representó el 43% del total de dichos tributos que se ha recaudado gracias a la municipalidad, el impuesto al Alcabala un 31%, por arbitrios 21%, Derechos un 1.4% y Licencias un 3%.

Tabla 23: Ingresos por tributos año 2018

N°	INGRESO TRIBUTARIO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAJAS	AÑO 2019	%
1	Impuesto predial	119,211	0.44

2	Impuesto alcabala	82,565	0.30
4	Impuesto a servicios públicos o arbitrios	60,102	0.22
5	Por servicios administrativos o derechos	3,899	0.01
6	Por licencias de apertura o funcionamiento	7,456	0.03
TOTAL		273,233	1.00

Fuente: Municipalidad Distrital de Motupe Área de Contabilidad/ SIAF-Modulo De Proceso

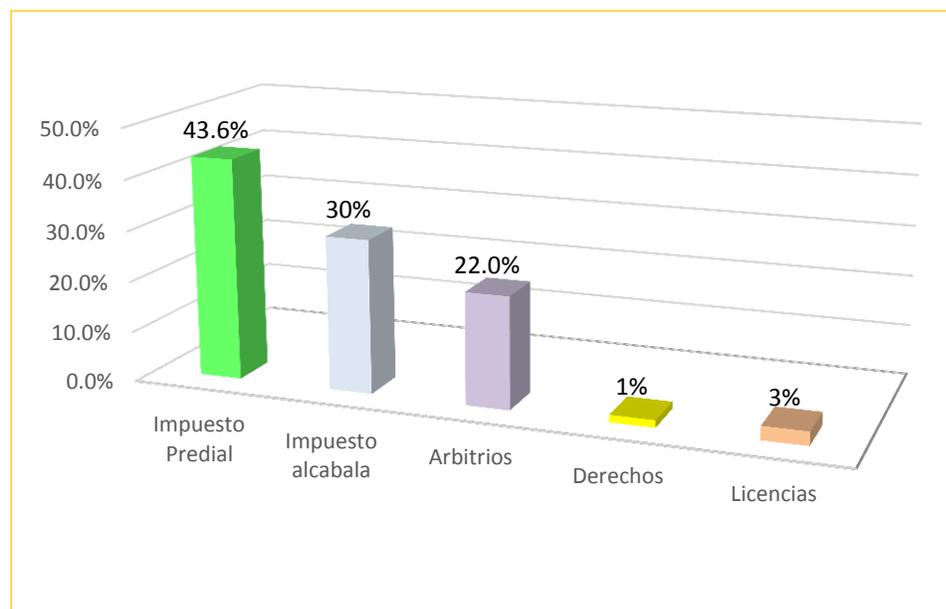


Figura 21: Ingresos por tributos año 2018

Análisis e interpretación:

Como se puede observar en el año 2018 la recaudación del impuesto predial representó el 43.6% del total de dichos tributos que se ha recaudado gracias a la municipalidad, el impuesto al Alcabala un 30%, por arbitrios 22%, Derechos un 1% y Licencias un 3%

Tabla 24: Ingresos por tributos año 2019

N°	INGRESO TRIBUTARIO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAJAS	AÑO 2019	%
----	--------------------------------------------------------------	-------------	---

1	Impuesto predial	114,478	0.44
2	Impuesto alcabala	78,541	0.30
4	Impuesto a servicios públicos o arbitrios	58,145	0.22
5	Por servicios administrativos o derechos	3,501	0.01
6	Por licencias de apertura o funcionamiento	6,984	0.03
TOTAL		261,649	1.00

Fuente: Municipalidad Distrital de Motupe Área de Contabilidad/ SIAF-Modulo De Proceso

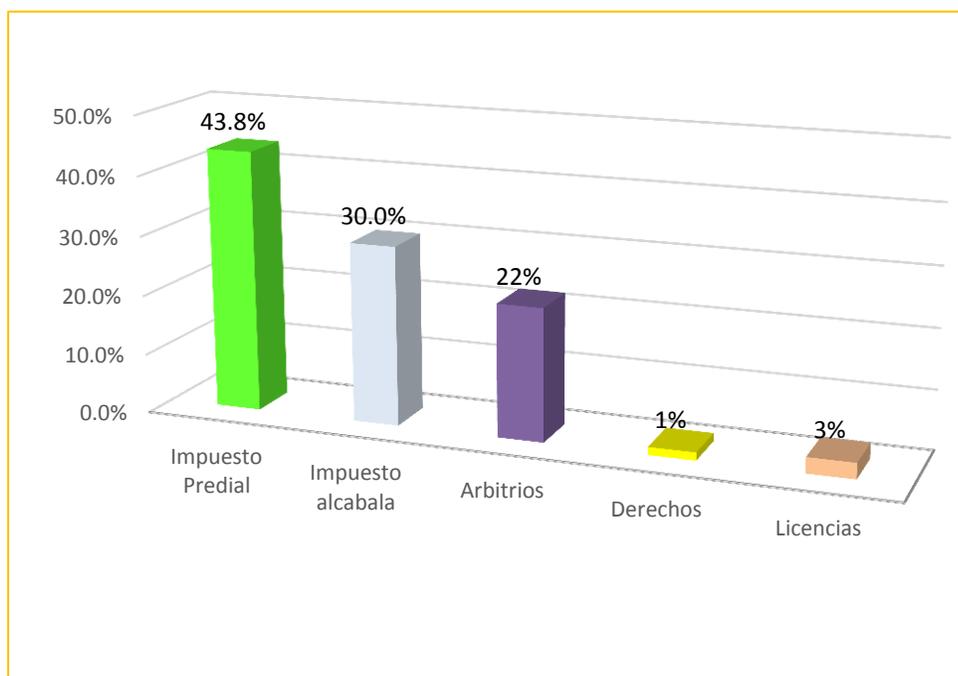


Figura 22: Ingresos por tributos año 2019

Análisis e interpretación:

Como se puede observar en el año 2019 la recaudación del impuesto predial representó el 43.8% del total de los tributos que se han recaudado gracias a la municipalidad, el impuesto al Alcabala un 30%, por arbitrios 22%, Derechos un 1% y Licencias un 3%

CUADRO RESUMEN DE RENTABILIDAD TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAJAS AÑO 2017, 2018 Y 2019

Tabla 25: Resumen ingresos

N°	INGRESO TRIBUTARIO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAJAS	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
1	Impuesto predial	126,945	119,211	114,478
2	Impuesto alcabala	92,456	82,565	78,541
4	Impuesto a servicios públicos o arbitrios	65,421	60,102	58,145
5	Por servicios administrativos o derechos	4,312	3,899	3,501
6	Por licencias de apertura o funcionamiento	8,964	7,456	6,984
TOTAL		298,098	273,233	261,649

Fuente: elaboración propia en base a cuadros 2017-2018-2019

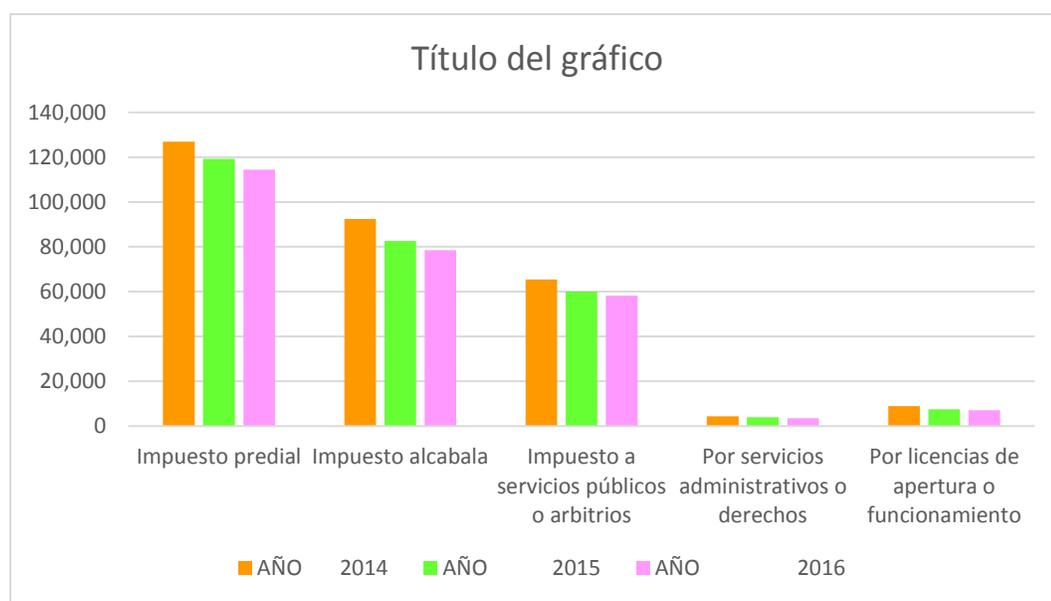


Figura 23: Resumen ingresos

Análisis e interpretación:

La rentabilidad que muestran los estados financieros de la municipalidad de Lajas, desde el año 2014 hasta el año 2015 ha venido decreciendo, debido que los ingresos por recaudación no se han incrementado.

V. DISCUSIÓN

Este trabajo de investigación permitió realizar un diagnóstico de los factores que afectan la Recaudación cuyo coeficiente de correlación de Cronbach arrojó un 0.84 quedando clara la confiabilidad del instrumento.

Analizando la Variable Independiente Auditoria de Gestión en relación con el objetivo Identificar las estrategias de auditoría de gestión implementadas por la municipalidad distrital de Lajas, se determinó que un 100% respecto a los encuestados un 25 % señala que se encuentra conforme, pero un 12.50 % están de acuerdo, el 25 % es indiferente, otro 12.50 % en desacuerdo y un 25 % totalmente en desacuerdo.

Según Redondo, Llopart y Duran (1996) determina el concepto de Auditoria de Gestión. Indican que “La auditoría financiera evalúa su situación financiera en la compañía, por ende, el auditor debe emitir opinión sobre los hechos encontrados durante el estudio.

Idrogo, (2015) Con su investigación nombrada “Estrategias para que se mejore su Recaudo Tributario en la Municipalidad Provincial de Chota - 2015”, tuvo una investigación descriptiva, con corte transversal no experimental, siendo la técnica utilizada la encuesta y análisis documental. Concluye que los procesos de recaudación de impuestos municipales representan relevancia para elevar la programación de los recursos presupuestados.

Analizando la Variable dependiente Recaudación en relación con el objetivo Analizar su recaudo de Tributos en la Municipalidad Distrital de Lajas, su análisis se realizó a los tributos recabados por la municipalidad por los años 2017, 2018 y 2019, por lo que la rentabilidad que muestran los estados financieros de la municipalidad de Lajas, desde el año 2017 hasta el año 2018 ha venido decreciendo, debido que los ingresos por recaudación no se han incrementado.

Estos resultados se validan con la teoría de León, (2009), quien afirma que la recaudación es el proceso implementado por el estado para generar ingresos

al gobierno central producto de los impuestos, para lo cual es necesario la implantación de mecanismos innovadores que permitan una mayor recaudación.

Así mismo, López (2016) llevó a cabo una investigación sobre la “Influencia de las Estrategias de Cobranza en el SAT de la municipalidad de Trujillo”, tuvo una investigación descriptiva, con corte transversal no experimental, siendo la técnica utilizada la encuesta y análisis documental. Concluye las estrategias a aplicar en la municipalidad si va a permitir mejorar la recaudación.

En relación al tercer objetivo, diseñar las estrategias de una Auditoria de Gestión que sirva como Herramienta donde se mejore su recaudo en la Municipalidad Distrital en Lajas – Chota La municipalidad distrital de Lajas es una entidad que lleva a cabo los proyectos de desarrollo a beneficio de la población del distrito de Lajas, cuenta con maquinaria propia y recursos necesarios para el desarrollo eficiente de sus actividades lo cual le permite cubrir las necesidades políticas; económicas y financieras pueden influir positiva o negativamente en el funcionamiento de ésta, la presente investigación desarrolla una propuesta de Estrategias de Auditoria para mejorar la Recaudación de Tributos.

VI. CONCLUSIONES

En la Identificación de las estrategias de auditoría de gestión implementadas por la municipalidad distrital de Laja, se concluyó que la municipalidad no ha elaborado un plan de auditoría que permita incrementar la recaudación, los trabajadores están de acuerdo que el auditor debe conocer los fines, objetivos, metas, y recursos utilizados por la municipalidad que contribuya con tal fin, y un 37.5% indica que se debe evaluar la Recaudación de Tributos mediante el uso de procedimiento o técnicas de auditoría.

El análisis de lo recaudado en los Tributos de la Municipalidad Distrital en Lajas, muestra que rentabilidad que se refleja en los estados financieros de la municipalidad de Lajas, desde el año 2017 hasta el año 2019 ha venido decreciendo, debido que los ingresos por recaudación no se han incrementado

Las estrategias planteadas para la implementación de una Auditoría de Gestión que sirva como Herramienta donde se mejore su recaudo en la Municipalidad Distrital de Lajas – Chota – han sido elaboradas en función a los resultados obtenidos en ambas variables.

VII. RECOMENDACIONES

La gerencia de la municipalidad distrital de Laja debe hacer cumplir el plan de auditoría que permita que se detecte algunas dificultades o puntos débiles en la municipalidad, los cuales le permita examinarlos con el objetivo para que se mejore.

La gerencia de la municipalidad distrital de Laja debe realizar un análisis periódico de los resultados de la recaudación de Tributos por medio de la imagen de información, detectar variaciones irracionales, bienes pérdidas de medios, tendencias, entre otros, pese a que precisan de otras técnicas de agarraderas que brinden nivelación como también declaración a lo que se detecta.

La gerencia en la municipalidad debe contemplar las estrategias planteadas. Es de suma importancia que la engendro proporcione de un buen sistema fichero, con el objetivo de lograr a datos históricos. Estudio del resultado, lugar financiero a escaso y grande división, arenilla de ratios, entre otros. Deberá inventar y considerar dichos estados financieros complementarios. De este modo podrá permitir asistir comunicación respecto a la distribución de fortuna por medio del tejido de financiación o pago del entumido, pero precisan el asidero de otras técnicas, fundamentalmente básicas.

VIII. PROPUESTA

Estrategia de auditoría para el mejoramiento en su recaudación tributaria recaudación en dicha municipalidad provincial en Lajas.



Imagen extraída de internet

I. Introducción

En esta propuesta sobre “Estrategia auditora para el mejoramiento de su recaudación tributaria” está basada en la teoría de Redondo, Llopart y Duran. (1996) establecen métodos de Auditoria de Gestión afirmando que dichas estrategias y técnicas se deben aplicar durante la evaluación financiera deben permitir encontrar problemas relacionados a los hechos económicos., por ello estas estrategias van a permitir incrementar la recaudación tributaria en la municipalidad de Lajas.

II. Información general de la empresa

Esta Municipalidad Distrital en Lajas fue creada por Ley N° 12301 el 03 de mayo de 1995 en la aceptación, su corregidor es Profesor Ermitanio Gamonal Vásquez en el actual y anteriores Gobiernos la Recaudación tributaria no se realiza continuamente. La municipalidad no analiza los resultados obtenidos versus los capitales utilizados, mostrando así deficientes resultados, que son pocos los

capitales recaudados para la institución, en la Municipalidad de Lajas, no cuenta con una tropa de segmentación y de convenio, de pacto a los tipos de tributos municipales, como son los impuestos, impuesto y contribuciones especiales.

III. Diagnostico situacional

Misión. - Representar al pueblo, direccionando adecuadamente los recursos en servicios públicos.

Visión. - Convertir en una ciudad la cual sea moderna, descentralizada y prospere con dichas prácticas de valores y derechos del ciudadano.

Valores

Honestidad, justicia, responsabilidad social, calidad.

IV. Objetivos

Objetivo General

Proponer estrategias de auditoria para mejorar la recaudación tributaria.

Objetivos Específicos

Capacitar a los trabajadores de dicha municipalidad provincial de Lajas

Crear métodos con el fin de mejorar su recaudación en dicha municipalidad provincial en Lajas.

OBJETIVO ESPECÍFICO 1:

Establecer una capacitación a los trabajadores en la municipalidad provincial de Lajas

Formulación de la estrategia

Dicha metodología acerca de capacitar a los trabajadores se realiza con el fin de que se aplique las estrategias de auditoría de gestión, que permita identificar debilidades en el proceso de recaudación de tributos que contribuya con la generación de ingresos en la Municipalidad provincial de Lajas.

Justificación

Esta Capacitación al personal involucrado en las estrategias de auditorías, es fundamental para asegurar mejorar el incremento de recaudación de tributos, los mismos que son revertidos en ejecución de servicios que se dan favoreciendo a la población del distrito de Lajas.

Fundamentación:

La capacitación es de vital importancia, porque va a brindar distintas habilidades o conductas a los trabajadores los cuales laboran dentro de la municipalidad de Lajas. De este modo, realizar una capacitación a los trabajadores requiere de mucho esfuerzo, pero para esto se cuenta con el gerente de recursos humanos de la municipalidad, y de esta manera contar con empleados más competentes, y por tanto los trabajadores puedan aplicar adecuadamente las estrategias las cuales les sirvan para que se mejore su recaudación en dicha municipalidad distrital de Lajas.

Metodología de la propuesta

Objetivo	Período	Actividades	Responsable
Realizar una capacitación a los trabajadores acerca de la ejecución de estrategias de auditoría de gestión como un instrumento de gestión alineada con el mejoramiento de su recaudación tributaria.	2 meses	Contrato de un especialista	Gerente

Fuente: Elaborado de manera personal.

Recursos

Humanos y financieros

Periodo

2 meses

Actividad

Contrato de un especialista

Costo del contrato del especialista

Actividad	Recursos	Costo (S/)
Contrato del especialista por capacitación	Honorarios	700
	Refrigerios	150
	Total por 1 mes	850
	Total por 2 meses	1,700

Características del especialista

Características del especialista
<ul style="list-style-type: none"> a. Profesión Contador Público Colegiado b. Especialista en el tema c. De fácil llegada a los trabajadores. d. Capacidad para generar confianza. e. Capacidad de Expresión, síntesis, redacción, análisis y de organización.

Cronograma de actividades

Actividad	Meses											
	En	Fe	Ma	Ab	Ma	Ju	Ju	Ag	Se	Oc	No	Di
Contrato de un especialista	X						X					

Contenido temático del curso

Respecto a los temas para que se capacite a los trabajadores se centran gracias al manejo de estrategias a aplicar en la auditoría de gestión y el análisis de los tributos. Según la Especialista creara un contenido sobre el taller para que se capaciten.

Presupuesto y financiamiento

Su presupuesto de su propuesta estará realizado con recursos propios de la municipalidad, para la cual cada actividad mantiene su costo de S/ 850 ya que representa su costo total de S/ 1,700 por 2 actividades las cuales ya se encontraban proyectadas.

OBJETIVO ESPECÍFICO 2:

Crear estrategias para mejorar su recaudación de la municipalidad provincial en Lajas

Establecen técnicas de Auditoría de Gestión afirmando que sus estrategias se deben aplicar durante la evaluación financiera deben permitir encontrar problemas relacionados a los hechos económicos. (Redondo, Llopart y Duran. 1996)



Imagen: elaboraciones propias

Auditól, (2016) nos dice que para determinar una estrategia de auditoría se debe tener en cuenta:

1. Definir la oportunidad y la dirección correcta de la auditoría que guíe el desarrollo del planeamiento de su auditoría.

EL auditor debe planificar la auditoría de tal forma que esta planificación le brinde:

- Prestar una atención correcta conforme a sus áreas más significativas de su auditoría.
 - Identificar y brindar una solución a algún problema potencial.
 - Organizar y dirigir de manera adecuada el encargo de auditoría, de modo que se pueda realizar de manera eficiente
 - Facilitar su coordinación sobre el trabajo efectuado por auditores con experiencia.
2. Tener un documento acerca de las estrategias generales de auditoría, la cual son importantes en la toma de decisiones, con lo que se podrá planear de manera eficiente su auditoría en los cuales se le podrá comunicar sus temas más relevantes acerca de su equipo de trabajo.

El auditor tendrá que tener en sus documentos de auditoría

:

- (a) una estrategia global;
 - (b) un plan de auditoría; y
 - (c) algún cambio relevante efectuado durante el encargo de auditoría en la estrategia global de auditoría, de igual manera como los motivos de dichos cambios
3. Tomar en cuenta los resultados preliminares al trabajo, en los cuales se aplique y adicionalmente, se debe determinar su oportunidad, como también el alcance de los recursos necesarios para que se realice el trabajo de Auditoria.
4. Establecer la materialidad: Dichas estrategias generales las cuales les sea de ayuda para poder establecer y a la vez completar los procesos de evaluación de riesgo, como también de asuntos como:

Dichos recursos que han de proveerse de algunas áreas de auditoría, como el uso de miembros del equipo donde se recauda los tributos con la experiencia correcta y necesaria para las áreas que son de riesgo en temas complejos.

Cuando han de proveerse estos recursos, si es en una fase transitoria de auditoría o en fechas importantes de corte.

Cómo se administran, dirigen y examinan estos recursos, por ejemplo, cuándo se espera sostener dicha reunión para instruir al equipo y el cierre, cómo se espera que tengan lugar las revisiones por parte del socio y del gerente, y si se tiene que realizar una revisión de control del trabajo.

REFERENCIAS

- Carrasco, D. (2018). Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación (Segunda ed.)
- Castillo (2018). Análisis de la aplicación de las principales NIA's del Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna en las empresas de la ciudad de Quito. (Tesis de grado. Pontificia Universidad Católica del Ecuador).
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/15774/TESIS%20DAVID%20CASTILLO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chinchay Ch. (2019). Recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018. Tesis de grado. Universidad Señor de Sipán.
<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5604/Chinchay%20Chinchay.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Coello E. y Guaranda C. (2019) en su trabajo auditoría operativa al proceso de otorgamiento de créditos y el análisis en la recuperación de la cartera de los clientes de la fundación inversión y cooperación Ecuador. (Tesis de grado. Universidad San Gregorio de Portoviejo. Ecuador.)
<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/COELLO%20Y%20GUARANDA%20TESIS%20AUD.pdf>
- Correa (2019), Los tributos en el ecuador y su aportación al presupuesto general del estado período 2016_2018 un estudio comparativo. (Tesis de grado. Universidad Técnica de Machala).
http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14894/1/T-3169_CORREA%20CORDOVA%20LEIDY%20RUTH.pdf

García G. (2002) Tratamiento y análisis de la documentación. En: Vizcaya Alonso, D. (comp). Selección de lecturas: Fundamentos de la organización de la información. La Habana: Universidad de La Habana.

Diario Gestión (2018) Recaudación tributaria.

<https://gestion.pe/economia/recaudacion-tributaria-aumento-9-9-enero-sunat-nndc-258726-noticia/#:~:text=Recaudaci%C3%B3n%20tributaria%20aument%C3%B3%209.9%25%20en%20enero%2C%20seg%C3%BAn%20Sunat,-Los%20ingresos%20porIGV&text=La%20Sunat%20detall%C3%B3%20que%20en,el%20similar%20mes%20del%202018.>

Hernández S, Fernández C, Baptista L (2014). Metodología de la Investigación. Sexta edición.

Icanaqué M. y Neyra O. (2016) Auditoria administrativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de selección de personal del centro de gestión tributario – Chiclayo. (Tesis de grado. Universidad Señor de Sipán) <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3065/Tesis%20Contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lozano, G y Tenorio, J (2017), Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación Selva Verde S.A.C. año 2016. (Tesis pre grado Universidad Peruana Unión. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/868>

Luna H. (2020). La Auditoría Administrativa como instrumento de control para optimizar la gestión de la municipalidad distrital de Pacanguilla- 2017. Tesis de grado. Universidad Señor de Sipán. <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/7125/Luna%20Huam%C3%A1n%20Eleuterio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ñaupas H., Novoa R., Mejía M. y Villagómez P. (2014) Metodología de la investigación: cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis. Ediciones de la U.

Ñaupas, H. Mejía, E. Novoa, E y Villagómez, A (2013) Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis. Lima – Perú. UNSM.

Redondo, D., Llopart P. y Duran J. (1996). La auditoría de gestión. <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>

Sampieri. R. H. (2010). Metodología de la investigación.

Soto U. (2018). El control interno y gestión administrativa en la división de tesorería de la superintendencia nacional de aduanas y administración tributaria – Lima – 2018. Tesis de grado. Universidad Autónoma del Perú. <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/864/1/Soto%20Urrutia%20Doris%20Shakira.pdf>

Tamayo y Tamayo, M (2012). El Proceso de la Investigación científica. Editorial Limusa S.A. México.

Teodoro, C (2009).” Manual Especifico de Auditoria de Gestión”, Ecuador, pagina40.

Venegas, A. (2018). Colombia es el cuarto en Suramérica con menor recaudo de impuestos. <https://www.larepublica.co/globoeconomia/colombiaes-el-cuarto-pais-en-suramerica-con-menor-recaudacion-de-impuestos-2706297>

<https://auditoriasinlimites.com/31-mejores-libros-de-auditoria/>

<https://bookauthority.org/author/Greg-Shields>

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/2018/comp_tributario2018_tomo1.pdf

<https://www.municaj.gob.pe/noticia.php?ids=3222>

<https://andina.pe/agencia/noticia-reactivacion-municipio-cajamarca-otorga-beneficios-tributarios-para-impulsar-economia-800195.aspx>

<https://www.marcialpons.es/libros/el-procedimiento-de-recaudacion-de-los-tributos/9788477238089/>

Primicias.ec: <https://www.primicias.ec/noticias/economia/sri-recaudacion-tributaria-dura-caida-abril/>

https://www.worldcat.org/title/manual-de-auditoria-financiera-y-desarrollo-de-estrategias-segun-nia/oclc/1047530906?referer=one_hit

<https://www.marcialpons.es/libros/guia-del-contribuyente-ante-la-recaudacion-tributaria/9788481264012/>

ANEXOS

Anexo 1 Cuestionario encuesta

Estimado Sr.(a) mi nombre es Ruth Zamora Nuez, alumna de la universidad Señor de Sipán, me encuentro realizando mi trabajo de Investigación “Estrategias de auditoria de gestión como herramienta para mejorar la recaudación de tributos en la municipalidad distrital de lajas, chota” por ello, es necesario aplicar el presente cuestionario el cual ha sido elaborado con la finalidad de medir la variable Auditoria de gestión, para lo cual usted debe leer cuidadosamente cada ítem y marcar con un aspa una casilla, teniendo en cuenta la siguiente escala:

TA (totalmente de acuerdo)	A (De acuerdo)
I (indiferente)	D (En desacuerdo)
TD (Totalmente en desacuerdo)	

		TA	A	I	D	TD
1	La municipalidad ha elaborado un plan de auditoria					
2	La municipalidad aplica auditoria de gestión en el departamento de recaudación de tributos.					
3	El auditor debe conocer los fines, objetivos, metas, y recursos utilizados por la municipalidad.					
4	La Recaudación de Tributos se evalúa mediante el uso de procedimiento o técnicas de auditoria Básicas como son la encuesta, el cuestionario y la entrevista					
5	Los procedimientos de auditoría detectan irregularidades en la entidad permitiendo su evaluación con la finalidad de mejorar					
6	La aplicación de pruebas permite obtener información de importancia.					
7	El análisis de los datos ayuda a comparar, detectar variaciones ilógicas, posibles pérdidas de recursos, evoluciones, tendencias, etc.					
8	La aplicación de Indicadores permite al personal mostrar sus capacidades					
9	La evaluación de la eficiencia es valorada a través del uso de los recursos					
	La Municipalidad realiza Programas de Información de los impuestos Predial, Alcabala para fomentar la recaudación de tributos					
	La municipalidad lleva a cabo análisis económico comparando a la entidad con otros del mismo sector					
	La municipalidad aplica procedimientos o técnicas cuantitativos de auditoria para realizar revisiones, análisis y evaluación de los tributos Recaudados.					
	La municipalidad ha implementado un Sistema de Control para la evaluación de la eficiencia y eficacia en mejora de la recaudación de Tributos					
	La municipalidad cuenta con un software que permita detectar diferencias producidas entre los datos obtenidos y					

	los objetivos previstos					
	Los Procedimientos de Auditoria permite detectar los Problemas de recaudación que tiene la Municipalidad					
	El plan de auditoria permite realizar observaciones y recomendaciones sobre la recaudación de Tributos que Realiza la Municipalidad					

Cuestionario encuesta

Estimado Sr.(a) mi nombre es Ruth Zamora Nuez, alumna de la universidad Señor de Sipán, me encuentro realizando mi trabajo de Investigación “Estrategias de auditoria de gestión como herramienta para mejorar la recaudación de tributos en la municipalidad distrital de lajas, chota” por ello, es necesario aplicar el presente cuestionario el cual ha sido elaborado con la finalidad de medir la variable recaudación, para lo cual usted debe leer cuidadosamente cada ítem y marcar con un aspa una casilla, teniendo en cuenta la siguiente escala:

- TA (totalmente de acuerdo) A (De acuerdo)
- I (indiferente) D (En desacuerdo)
- TD (Totalmente en desacuerdo)

		TA	A	I	D	TD
1	La municipalidad recolecta información que permita ayudar a buscar nuevas estrategias de recaudación de tributos					
2	La Municipalidad Distrital de Lajas recauda toda clase de tributos					
3	Las contribuciones que recibe la Municipalidad lo utilizan como ingresos propios					

Anexo 2 Matriz de operacionalización de variable

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	TÉCNICA
----------	-----------	-----------	-----------	-----------------------	-----------	---------

<p>¿En qué medida la elaboración de estrategias de auditoría de gestión mejorará la recaudación de tributos en la Municipalidad Distrital de Lajas-Chota?</p>	<p>Objetivo general: Elaborar estrategias de auditoría de gestión que sirva como herramienta para mejorar la recaudación de tributos de la Municipalidad Distrital de Lajas-Chota</p> <p>Objetivos específicos: Identificar las estrategias de auditoría de gestión implementadas por la municipalidad distrital de Lajas. Analizar la recaudación de Tributos en la Municipalidad Distrital de Lajas Diseñar las estrategias de una auditoría de gestión que sirva como herramienta para mejorar la recaudación en la Municipalidad Distrital de Lajas – Chota.</p>	<p>Las estrategias de auditoría optimizarán significativamente la recaudación de tributos de la Municipalidad Distrital de Lajas - Chota</p>	<p>Variable independiente: Auditoría de Gestión</p> <p>Variable dependiente: Recaudación de Tributos</p>	Descriptiva	31 funcionarios de la Municipalidad	Entrevista
				DISEÑO	MUESTRA	INSTRUMENTOS
				No experimental	8 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Lajas - Chota	<p>Guía de entrevista</p> <p>Guía de Análisis documental</p>

Anexo 3 Validación de expertos



Informe de opinión respecto a instrumento de investigación

Apellidos y Nombres del experto : *Herrera Requena Jose Cruz*
 Institución donde labora : *Cooperativa de Crédito y Ahorro todos los Santos - Chota*
 Instrumento motivo de evaluación : Cuestionario
 Variable : ESTRATEGIAS DE AUDITORIA
 Título : Estrategias de auditoria de gestión como herramienta para mejorar la recaudación de tributos en la municipalidad distrital de lajas, Chota
 Autora del instrumento : Bach. Ruth Olivia Zamora Núñez

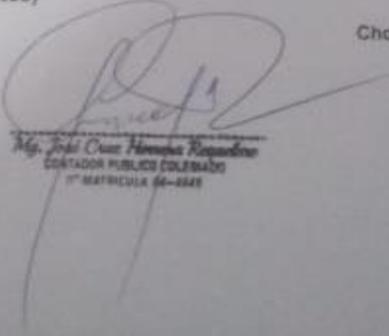
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

L ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado, es decir libre de ambigüedades.				x	
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento permitirán mensurar las variables de estudio en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.				x	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la necesidad de la formación de los directores.					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables y sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función al problema y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento expresan suficiencia en cantidad y calidad en la redacción.					x
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento evidencian ser adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencias inherentes a la necesidad de la formación de los directores.					x
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá, mediante los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.				x	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan coherencia entre las variables, dimensiones e indicadores.				x	
METODOLOGÍA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					x
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno o más adecuado.					x
SUBTOTAL						
TOTAL						

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El instrumento de investigación materia de revisión, evidencia una buena sistematicidad en los diferentes criterios y coherencia de cada uno de los ítems con la variable de estudio y sus respectivas dimensiones; por tanto tiene validez de contenido y es aplicable a los sujetos muestrales.
PROMEDIO DE VALORACIÓN: (puntos)

Chota, 09 Setiembre del 2020



Jose Cruz Herrera Requena
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 N° MATRÍCULA 66-6848



Informe de opinión respecto a instrumento de investigación

Apellidos y Nombres del experto : Herrera Requena José Cruz
Institución donde labora : Cooperativa de Crédito y Ahorro Todos los Santos - Chota
Instrumento motivo de evaluación : Cuestionario
Variable : RECAUDACIÓN
Título : Estrategias de auditoría de gestión como herramienta para mejorar la recaudación de tributos en la municipalidad distrital de Lajas, Chota
Autora del instrumento : Bach. Ruth Olivia Zamora Núñez

MUY DEFICIENTE (1)

DEFICIENTE (2)

ACEPTABLE (3)

BUENA (4)

EXCELENTE (5)

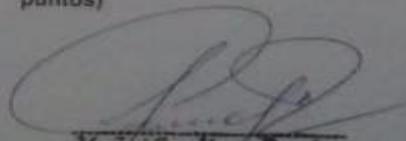
II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado, es decir libre de ambigüedades.					✓
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento permitirán mensurar las variables de estudio en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.				✓	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la necesidad de la formación de los directores				✓	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables y sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función al problema y objetivos de la investigación.				✓	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento expresan suficiencia en cantidad y calidad en la redacción				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento evidencian ser adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencias inherentes a la necesidad de la formación de los directores				✓	
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá, mediante los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.				✓	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan coherencia entre las variables, dimensiones e indicadores				✓	
METODOLOGÍA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.				✓	
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno o más adecuado				✓	
SUBTOTAL						
TOTAL						

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El instrumento de investigación materia de revisión, evidencia una buena sistematicidad en los diferentes criterios y coherencia de cada uno de los ítems con la variable de estudio y sus respectivas dimensiones; por tanto tiene validez de contenido y es aplicable a los sujetos muestrales.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: (puntos)

Chota, 09 Setiembre del 2020


Mg. José Cruz Herrera Requena
CONJUDICADOR PÚBLICO CULTURABO
N° MATRÍCULA 34-8522

Anexo 4 Carta de autorización

Recibido: 02-01-2017



"Año del buen servicio al ciudadano"

Solicito permiso para realizar trabajos de investigación para la elaboración de una tesis.

Señor: ~~Hermitaño~~ Gamonal Vásquez
Alcalde de la Municipalidad Distrital de Lajas

Yo, Ruth Olivia Zamora Núñez Identificada con DNI N° 4594593 Con domicilio en el Jr. José Gálvez N° 189 – Lajas. Ante Ud. Respetuosamente me presento y expongo.

Que habiendo culminado la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejos solicito a Ud. Permiso para realizar trabajos de investigación en su institución sobre Estrategias de Auditoria de gestión como Herramienta para mejorar la Recaudación de tributos en la municipalidad Distrital de ~~Lajas, Chota~~.

Lajas 02 de enero del 2017

Atte.

Ruth Zamora Núñez
DNI: 45945933