



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y la recaudación tributaria de la
municipalidad distrital de Coya periodo 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Br. Collantes Polido Yefferson Timoty (ORCID :0000-0002-8962-7234)

ASESOR:

Mg. Sandoval Nizama, Genaro Edwin (ORCID: 0000-0002-9684-9935)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

CALLAO – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis seres queridos, las personas que más aprecio, mis amados padres Jhonny Collantes Human y Graciela polido Mora, mis hermanos Shindy Fabiola Collantes Polido y Mauricio Collantes Polido y a toda mi familia por el apoyo incondicional y constante por estar conmigo en todo momento de mi vida, saber guiarme para poder lograr todas las metas que me propongo.

Agradecimiento

Agradecer a Dios, por hacer realidad este sueño tan anhelado a mis estimados docentes de la Universidad, quienes estuvieron ahí para guiarme e inculcarme en especial al Mg. Sandoval Nizama, Genaro Edwin por el tiempo dedicado y los conocimientos brindados los cuales me enseñaron a apreciar más esta hermosa y noble profesión de contabilidad.

Índice de contenidos

Portada.....	1
Dedicatoria	i
Agradecimiento.....	ii
Índice de contenidos	iii
Índice de tablas.....	iv
Índice de gráficos.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III.METODOLOGÍA	7
3.1 Tipo y diseño de investigación	7
3.2 Variables y operacionalización	8
3.3 Población, muestra muestreo.....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.5. Procedimientos	20
3.6. Aspectos éticos.....	21
IV. RESULTADOS	22
4.1 Tablas y gráficos de frecuencia.....	22
4.2 Prueba de normalidad	32
4.3. Prueba de Hipótesis.....	33
V. DISCUSIÓN.....	38
VI. CONCLUSIONES.....	42
VII. RECOMENDACIONES	44
ANEXOS	50

Índice de tablas

Tabla 1: Validación de instrumentos	7
Tabla 2: Escala de Alfa de Cronbach	19
Tabla 3: Estadísticas de confiabilidad de control interno.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 4: Estadísticas de confiabilidad de recaudación tributaria	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 5: Variable “Control interno”	22
Tabla 6: Dimensión “Ambiente de control”	23
Tabla 7: Dimensión “Actividades de control”	24
Tabla 8: Dimensión “Evaluación de riesgos”	25
Tabla 9: Dimensión: “Supervisión y monitoreo”	26
Tabla 10: Dimensión “Información y comunicación”	27
Tabla 11: Variable “Recaudación tributaria”	28
Tabla 12: Dimensión “Determinación de la deuda”	29
Tabla 13: Dimensión “Procedimientos de cobranza”	30
Tabla 14: Dimensión “Acción de cobranza”	31
Tabla 15: Pruebas de normalidad	32
Tabla 16: Prueba de chi-cuadrado de hipótesis general	33
Tabla 17: Medidas simétricas de la hipótesis general	33
Tabla 18: Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 1	34
Tabla 19: Media simétricas de la hipótesis específica 1	34
Tabla 20: Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2	35
Tabla 21: Medias simétricas de la hipótesis específica 2	35
Tabla 22: Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 3	36
Tabla 23: Medidas simétricas de la hipótesis específica 3	36

Índice de gráficos

Gráfico 1 Variable “Control interno”	22
Gráfico 2: Dimensión “Ambiente de control”	23
Gráfico 3: Dimensión “Actividades de control”	24
Gráfico 4: Dimensión “Evaluación de riesgos”	25
Gráfico 1 Variable “Supervisión y monitoreo”	26
Gráfico 2: Dimensión “Información y comunicación”	27
Gráfico 5: Variable “Recaudación tributaria”	28
Gráfico 6: Dimensión “Determinación de la deuda”	29
Gráfico 7: Dimensión “Procedimientos de cobranza”	30
Gráfico 8: Dimensión “Acción de cobranza”	31

Resumen

El presente trabajo de investigación se mantiene el objetivo general:

Determinar cómo el control interno influye en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021.

La cual se han recolectado datos de las diversas fuentes las cuales analizando las bases de datos permitió determinar que:

El control interno tiene incidencia en la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Coya ya que si se tendría un buen control interno en las áreas que tienen relación con la recaudación tributaria se tendría mejores ingresos y un trabajo más eficiente de manera que se realice de manera más eficiente la recaudación tributaria o que en su defecto si no se tiene buen control interno no se tendrá buena recaudación tributaria.

Palabras clave: Recaudación tributaria, Control Interno, impuestos

Abstract

The present research work maintains the general objective:

Determine how internal control influences tax collection in the district municipality of Coya, 2021.

Which data have been collected from various sources which analyzing the databases allowed to determine that:

The internal control has an impact on the tax collection of the District Municipality of Coya since if there would be a good internal control in the areas that are related to tax collection, there would be better income and more efficient work so that it is carried out in an efficient manner. more efficient tax collection or failing that if there is no good internal control there will be no good tax collection.

Keywords: Tax collection, Internal Control, taxes

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad el estado tiene como prioridad cubrir las necesidades colectivas de la población, en razón a ello al estado se le atribuye otro objetivo muy primordial siendo este el de impulsar tanto el crecimiento como el de la inclusión social del país, por otro lado, la gestión pública trae consigo un papel de suma importancia y finita, debido a que de ella dependerá el buen entendimiento que hay entre la empresa privada y el estado, actualmente, la mayoría de los municipios no cuentan con un adecuado sistema de gestión tributaria. Esto se debe a que a las entidades les hace falta una adecuada infraestructura y actualización de datos en el área encargada de la recaudación tributaria, por lo que en nuestro país podemos ver que los contribuyentes ven una oportunidad de establecer recursos que están dirigidos al aumento de la población, de esta manera modificar el entorno en el que cada uno vive proponiendo mejorar la calidad de vida de los ciudadanos, sin embargo, en distintas municipalidades carecen del personal adecuado para cumplir con la función de recaudar de manera eficiente los impuestos. Seguidamente podemos relatar que para conseguir un buen control de la recaudación es necesario establecer diferentes mecanismos de cobranza amistosa o bajo sanciones, para ello será de importancia establecer de manera correcta el total de la deuda según parámetros que la ley dicta para que la recaudación se justa.

Dentro de la municipalidad distrital de Coya se pudo observar que el control interno no está bien implementado dentro de la entidad, debido a que para toda organización es importante contar con un control debido a que es considerado la columna vertebral, el cual está integrado por las normas, lineamientos, actividades y acciones de acuerdo con los estándares establecidos en las políticas de la entidad u organización, con la intención de prevenir e intervenir cualquier riesgo que se pueda encontrar, en tal sentido por medio de ello la entidad se podrá encargarse de verificar que la recaudación tributaria sean oportunos y de calidad, debido a que por medio de ello se podrá cubrir los gastos públicos y mejorar la calidad de vida de los ciudadanos de su localidad, además de que es un papel importante en la estabilidad económica. Por lo tanto, la calidad de vida de las personas sólo puede garantizarse si la recaudación y la gestión de los impuestos están bien administradas y la economía está

debidamente equilibrada y ajustada para que el estado mediante los municipios puedan cumplir de forma adecuada con sus obligaciones, mejorando las instituciones públicas, carreteras, pistas, puentes y todo los inmuebles necesarios que la población requiere para mejorar su calidad de vida o por lo menos tener un lugar más habitable como seres humanos.

El estudio presentado llevará consigo una **fundamentación teórica** debido a que la prioridad es incrementar y profundizar los conocimientos de ciencia y teoría contable respecto al control interno y la recaudación tributaria, por otro lado, el trabajo de investigación poseerá una **fundamentación práctica** debido que el estudio tendrá un valor útil al ser material de consulta para las distintas entidades, de la misma, este documento será útil para que docentes puedan realizar sus consultas en cuanto al tema de tocado, así como estudiantes, profesionales afines a la carrera, como personas con interés relacionado al control interno, así mismo tiene **fundamentación metodológica** porque está trazado a través de estándares y lineamientos que la universidad implanta mediante normas y leyes que se deben seguir para una mejor presentación de la investigación, asimismo, se respeta las normas que estas establecidas de manera universal como son denominadas “norma APA”.

Si bien es cierto la recaudación de los tributos en las Municipalidades es muy cuestionada esto debido a la falta de confianza, comunicación e información que se da a ciudadanía a la hora de cobrar los tributos y justificar los gastos realizados con las recaudaciones tributarias, cabe indicar de las municipalidades deberían maximizar la ejecución de las obligaciones tributarias de esta forma fortalecer la cultura tributaria en los ciudadanos.

El control interno en las entidades públicas fue en un tema que por mucho tiempo fue dejado a lado ya que nadie le daba la debida importancia, hoy en día sabemos que es un tema muy considerable para cumplir los propósitos institucionales, cabe mencionar que también nos ayudan a realizar una gestión eficaz, eficiente y ética

En tal sentido para el trabajo de investigación se plantearon algunas interrogantes; donde se tuvo como **problema general**: ¿Cómo el control interno influye en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021?; y para profundizar nuestra investigación nos planteamos **problemas**

específicos, que nos permitirán explorar de mejor manera nuestro trabajo, estos son: ¿Cómo el control interno influye en la determinación de la deuda tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021?; ¿Cómo el control interno influye en el procedimiento de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021?; ¿Cómo el control interno influye en la acción de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021?. Una vez establecidos nuestros problemas a resolver pasaremos a trazarnos objetivos que nos permitan llegar tener mejor dirección de nuestra investigación, para ello se planteó los siguientes; teniendo como **objetivo general**: Determinar cómo el control interno influye en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021; y como **objetivos específicos**: Determinar como el control interno influye en la determinación de la deuda tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021; Determinar como el control interno influye en el procedimiento de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021. Determinar como el control interno influye en la acción de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021. Finalmente nos propondremos algunos supuestos que el transcurso de la investigación iremos respondiendo de manera estadística por medio de pruebas y análisis. Para ello se formularon hipótesis, teniendo como **hipótesis general**: El control interno influye en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021; y como **hipótesis específicas**: El control interno influye en la determinación de la deuda tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021; El control interno influye en el procedimiento de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021. El control interno influye en la acción de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Empezando con el marco teórico del trabajo consideraremos diferentes antecedentes que permitirán ampliar el caudal teórico de nuestra información basada en diferentes trabajos de investigación, entre ellos tenemos trabajos previos de **autores nacionales** donde:

Ccoa. (2020) "Recaudación tributaria municipal y la ejecución presupuestal"; nuestro autor concluye que por medio de la recaudación tributaria y la buena gestión de la ejecución presupuestal de una entidad la población llegaría a mejorar su índice de supervivencia dentro de la sociedad, a pesar de ello muchos de los ciudadanos permanecen en la ignorancia con respecto a la recaudación, tomando ideas equivocadas y por consecuencia tratar de evitar o evadir con sus obligaciones como ciudadanos, cuando este es su efecto es un factor importante para que la comunidad mejore. Por otra parte, Chang. (2018) "Incidencia de la recaudación tributaria municipal en la ejecución presupuestal"; el autor en su investigación pudo llegar a la conclusión de que la falta de conocimiento de la población es perjudicial para el bien comunitario al que se quiere llegar, es por este indicador que es de utilidad que la entidad pueda implementar mecanismos y estrategias que sean útiles para lograr la concientización de los ciudadanos, porque debido a que la gran mayoría de los ingresos que posee la entidad es a través de los impuestos con los que puedan realizar distintas obras para beneficiar a la colectividad. Así mismo, Herrera. (2017) "Recaudación municipal y su relación con la ejecución de obras por administración directa"; el autor en el presente trabajo pudo llegar a la conclusión que la entidad pudo percibir un incremento de sus ingresos, esto reflejado a que nos muestra un mayor índice de recaudación del impuesto predial, por lo tanto, la función recaudatoria de la entidad que está determinada por la ley va cumpliendo con los objetivos trazados, es por ello que al momento de evaluar el índice de ejecución de los proyectos de construcción que se requiere depende de la realización de grandes proyectos de inversión. Seguidamente, Coaquira. (2019) "Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal" remarca que a través del control interno la entidad podrá realizar una adecuada ejecución presupuestal, en tal sentido se puede señalar que los trabajadores al no contar con un adecuado control interno no aplican los lineamientos, técnicas y estrategias necesarias

para evitar cualquier tipo de riesgos al momento de la ejecución presupuestal. Finalmente, Yushara (2018) “Recaudación tributaria y la ejecución presupuestal”; especifica que existe una relación directa entre la administración tributaria del municipio y el desempeño de los gastos utilizando los recursos financieros existentes en el municipio, mejorando así la administración tributaria a un nivel óptimo, por lo que es importante concientizar a las personas que la tributación es fundamental a la economía peruana.

Seguidamente para el trabajo de investigación se tomó **autores internacionales** donde:

Gonzabay y Torres (2017) “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo Coso”; mencionó que para mejorar el control interno dentro de la empresa, es importante implementar el modelo Coso, el cual permitirá identificar riesgos y resaltar áreas donde no existe un proceso de control, así como también reflejar si los procesos se brindan con una seguridad razonable y así reducir la posible riesgo para su negocio. Seguidamente Guzmán (2017) “Control interno y su impacto en la gestión de tesorería”; especifica que a través de la implantación de mecanismos de control interno la entidad podrá identificar los posibles riesgos que hubiese dentro del área de tesorería de tal manera que se reduzca cualquier efecto negativo para la entidad. Poaquiza (2016) “Control interno de la gestión administrativa y financiera el autor de la investigación se inclinó a la conclusión en mención, que para establecer un adecuado proceso de control interno, se deben observar los lineamientos de la agencia y se debe evaluar, monitorear e intervenir el empleo de los trabajadores, esto también puede reducir la cantidad de defectos que pueden ocurrir en un momento específico, este procedimiento es de gran utilidad para mejorar de manera creciente la supervivencia de los ciudadanos que habitan en un específico lugar, así mismo, que promoverá el bien comunitario y el desarrollo del país en pasos pequeños, pero continuos. Por otra parte, Guachan (2019) “Propuesta de control interno”; remarca que a través del informe del modelo COSO, es importante diagnosticar los procedimientos de control interno para evitar algún tipo de fallas en los cinco componentes mencionados en dicho informe. Finalmente Paredes (2018) “Evaluación del control interno utilizando la metodología Coso”; el autor presente mediante el análisis y la exploración de su investigación llegó a concluir

que a través del modelo denominado Coso, que consiste en principios de generar procedimientos que evalúen riesgos y puedan dar un diagnóstico a los problemas presentados dentro de la entidad, de esta manera proponer cambios, este modelo es parte del control interno, así la empresa podrá mejorar sus procesos contables y así poder garantizar la seguridad razonable de la información financiera y así evitar cualquier riesgo.

III.METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Carrasco (2019) El trabajo se realizó por medio de un tipo básico debido a que se tuvo como prioridad ampliar e incrementar los conocimientos con referencia a las variables de estudio que están enfocadas al control interno y recaudación tributaria, de esta manera la investigación aportará conocimiento concreto, claro y ordenado a las personas de interés o responder a la curiosidad de investigadores en cuanto a teorías y conceptos aceptados referido a nuestro trabajo de investigación.(p.43)

Nivel o alcance

Hernández et al. (2014) El autor expresa que el nivel o alcance está referido a la aplicación de la correlación que se tiene como objetivo en aceptar el grado de relación que existe entre conceptos más conocidos como variables dentro de un contexto particular, de igual manera mide el campo de la recuperación ya que analiza el grado de parentesco y/o asociación entre el control interno y la tributación.

Diseño de investigación

Diseño no experimental

Hernández et al. (2014) Muestran que un proyecto no empírico puede expresarse como un estudio realizado sin la necesidad maniobrar o manejar variables intencionalmente, es de esta manera, no involucra estudios en los que intencionalmente cambiamos las variables independientes para ver su efecto en otras variables. (p.154). por ello que nuestra investigación esta nombrada como no empírico o comúnmente llamado no experimental, sin embargo, procederemos a describir en un tiempo determinado respecto al control interno y la recaudación tributaria periodo 2021.

Diseño transversal

Hernández et al. (2014) El análisis de investigación se realizó mediante un diseño de corte transversal debido a que para el desarrollo del estudio describiremos en un tiempo determinado respecto al control interno y la recaudación tributaria periodo 2021. (p.154).

3.2 Variables y operacionalización

El producto de investigación tiene dos variables en la cual se tiene como variable X “Control interno” y como variable Y “Recaudación tributaria” las cuales definiremos de forma conceptual, con el objetivo de mejorar el entendimiento de los lectores.

3.2.1 variable independiente

Control interno.

Según Rivas (2019) El control interno es un conjunto de actividades, políticas, estándares, normas, actividades y planes, que son integrados e implementados por todos los individuos en una organización, para definir los objetivos de las instituciones y cumplir con las leyes y reglamentos aplicables. El control interno incluye cinco categorías o elementos que la dirección desarrolla e implementa para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplirán plenamente sus objetivos de control. Estos factores son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, seguimiento y control. (Pp.1-2) Por otra parte, Mantilla (2016) establece que el control interno determinará lo que se haga mediante la adopción de medidas disciplinarias para que, efectivamente, se desarrolle según lo previsto, representando cinco elementos: ambiente de control, evaluación de riesgos, controles, información, comunicación y seguimiento. -vigilancia. Seguidamente Meléndez (2016) remarca que el control interno comprenderá los procedimientos, normas y reglamentos aplicados por los ejecutivos (directores y gerentes) de una empresa u organización para orientar la ejecución y facilitar la realización de las actividades ordenadas para alcanzar los objetivos previstos, además se implementan en diferentes niveles, todos

los cuales tienen importantes compromisos y obligaciones en interés del sujeto.

Variable X Dimensión 1

Ambiente de control

Rivas (2019) remarca que el ambiente de control está referido a las acciones, políticas y técnicas que reflejan la actitud general de la alta dirección, directores y dueños de la entidad hacia el control interno y la importancia del mismo para la organización, debemos recordar que dicho control interno solo puede ser transferido en un buen ambiente, es decir los empleados de la empresa cuentan con buen espacio y se aplican todos los términos para un mejor control interno.

Indicadores

MOF

MEF (2020) menciona que el MOF es un documento guía e informativo sobre la misión, estructura organizacional, marco legal, funciones y actividades, y las funciones específicas de todos los empleados que laboran en la empresa en sus respectivos cargos, es necesaria para su optimización y eficiencia en la gestión. También debemos mencionar que servirá como guía para todos los empleados.

ROF

Biblioteca Nacional del Perú (2016) menciona que el ROF es una herramienta muy importante en la administración de las unidades del sector público, donde el ROF es un documento de gestión institucional, que incluye la estructura orgánica y las funciones específicas y generales de cada organismo. Instituciones y unidades de la entidad, el documento también describe los objetivos y funciones asignadas, evita la duplicación e identifica a las personas responsables.

Variable X Dimensión 2

Actividades de control

Gonzales (2016) remarca que al igual que con cualquier organización, se deben implementar salvaguardas razonables para abordar los posibles riesgos, ya que los controles son acciones establecidas a través de políticas y procedimientos. Siga creando guías de administración para minimizarlas. Riesgos que pueden afectar a la consecución de los objetivos. Es importante señalar que el ambiente de control está implementado en todos los niveles de la organización, por lo que todos los empleados de la organización deben saber qué tareas de control deben realizar. Por ello, es necesario describir las funciones de control correspondientes a cada individuo.

Indicadores

Conciliaciones bancarias

Economía y Finanzas (2016) menciona que la conciliación bancaria es la comparación de datos entre diferentes fuentes de información para verificar la consistencia en una fecha determinada, por lo que la conciliación bancaria incluye la verificación de registros. En el sistema SIAF de la organización, retirar de la cuenta del banco asociado a la misma.

Arqueos de caja

Flores (2017) señala que el arqueo de caja es el procedimiento de análisis de las fluctuaciones y transacciones en relación con el monto recibido, es decir, la liquidación en efectivo consiste en verificar que el monto en el libro de caja de la unidad económica coincida con el saldo de la cuenta representativa. unidad de gestión.

Variable X Dimensión 3

Evaluación de riesgos

Gonzales (2016) indica que este componente identifica los riesgos potenciales asociados al logro de los objetivos de la organización. Debemos tener en cuenta que pueden existir muchos riesgos internos y externos diferentes que necesitan ser evaluados, por lo que las organizaciones deben

anticipar y abordar los riesgos que deben asumir para establecer mecanismos para identificarlos, analizarlos y mitigarlos. área establecida.

Indicadores

Evaluación integral

Fleitman (2018) menciona que una evaluación global es una herramienta que permite una evaluación más integrada de las diferentes áreas y procesos de una organización con criterios científicos y sistemáticos de forma positiva. Esto nos dará una herramienta para monitorear, facilitar y apoyar para ayudar a aumentar el nivel de efectividad para el logro de las metas de la agencia.

Variable X Dimensión 4

Supervisión y monitoreo

Gonzales (2016) remarca que, a lo largo del proceso, se deben monitorear diferentes áreas de la organización para integrar el concepto de mejora continua, de modo que los procedimientos de control interno puedan ser flexibles para responder a diversas situaciones, donde pueden surgir diferencias. Es importante definir, monitorear y medir la calidad operativa de la estructura de control interno, la cual debe tomar en cuenta: seguimiento de actividades durante el funcionamiento normal de la entidad, evaluaciones separadas, condiciones reportables, control del rol de cada miembro de la organización a ese nivel. También debemos asegurarnos de que las empresas seleccionen, desarrollen y realicen evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema existen y funcionan.

Indicadores

Revisiones periódicas

Bpartners (2019) Existen diferentes formas de realizar una revisión que se realizan en una institución desde los ingresos que podría tener hasta el comportamiento que tiene el personal dichas revisiones periódicas sirven para poder detectar posibles fallas en el personal el sistema que se está manejando y si el trabajador se siente satisfacción laboral en el

ambiente en el que labora para de esta manera poder mejorar. Y de esta manera los o objetivos de la institución se logren de manera satisfactoria teniendo una adecuada revisión periódica.

Contrastación de resultados

Carrera (2019) Se realiza la contrastación de resultados una vez se tenga los resultados como consecuencia del procesamiento de los datos obtenidos mediante los diversos procesos que se realizaron. Para lo cual si se quiere que los resultados obtenidos sean corroborados y determinar si son verídicos se tiene que contrastar dichos resultados con otras fuentes de información. Para que de esta manera tengas más valides nuestros resultados y poder llegar a una correcta información. No hay que olvidar que de los resultados son producto de análisis de datos.

Variable X Dimensión 5

Información y comunicación

Gonzales (2016) especifica que todos los empleados no solo adquieren, sino que también intercambian información con el fin de desarrollar, administrar y controlar sus operaciones, por lo que se puede decir que este componente se refiere a las áreas de actividad operativa, los recursos económicos y financieros de la organización, quienes identifican, adquieren e intercambiar información. La organización recopila o genera y utiliza información de calidad relevante para respaldar la operación del control interno.

Indicadores

Información verbal

Fajardo (2009) Es la comunicación entre individuos que permiten el acceso el intercambio de la información la discusión abierta de ideas y la negociación de acuerdos y de conflictos la comunicación es una institución es un aspecto clave para poder realizar de manera coordinada las tareas encomendadas para así poder lograr un objetivo en común el esencial a dar una información es de transmitir al otro una determinada información.

Información documental

Gómez (2004) Las fuentes documentales son toda aquella información que recibimos de forma documental gestión de las instituciones, proyectos, memorias manuales de procedimientos, estadísticas informes evaluaciones, etc. Los cuáles serán muy importantes a la hora de proporcionar información para ello se tiene que tener peculiaridades de acceso a esa información para de esta forma estar siempre informado a la información necesaria. También no solo implica documentarse si no darle el uso correspondiente a toda esa información que se tiene.

3.2.2 variable dependiente

Recaudación tributaria.

Gonzales (2017) especifica que la recaudación tributaria, se refiere a los ingresos que obtiene la entidad a través de los impuestos que cobran a los ciudadanos de tal forma que con ello puedan realizar distintas obras en beneficio de toda la población, para ello la entidad deberá determinar deuda de cobranza e implementar procedimientos de cobranza (Pp.1). Por otro lado, Chavez. (2018) Menciona que en un concepto general la recaudación tributaria es la acción que realiza el estado a través de las distintas entidades municipales, para que a través de los ingresos las mismas podrán realizar distintas obras que beneficien a la población, la recaudación que realizan se hace de acuerdo a las normas jurídicas para así cumplir las metas establecidas por el estado. Además, Guerrero. (2015) Menciona que la recaudación de impuestos implica incentivar a los contribuyentes a pagar impuestos dentro de un plazo voluntario prescrito por la ley, utilizando los mecanismos administrativos establecidos para cancelar las deudas con el erario municipal para efectos de la recaudación efectiva.

Variable Y Dimensión 1

Determinación de la deuda del predio

Ministerio de Economía y Finanzas (2019) señala que es el proceso de registro preciso de la información utilizada por las autoridades fiscales para calcular la base imponible y el monto del impuesto predial para cada contribuyente en el territorio en el que la autoridad pública tiene personalidad

jurídica. Con el principio de obtener permanentemente de los datos de los contribuyentes, conforme a sus bienes, ajustes tributarios y su declaración, deberán cumplir con medidas tales como limpieza de registros y auditorías fiscales como mecanismos de control previo. Información de la propiedad para que las autoridades fiscales puedan confirmar la determinación completa del impuesto a la propiedad.

Indicadores

Ubicación

Falconi (2012) Es un lugar o sitio o una localización donde está ubicada el predio la cual para puede estar clasificada según su ubicación en predios urbanos y rústicos.

Predios Urbano: Situadas en zona densamente poblada y destinadas a uso residencial, comercial, industrial u otros fines urbanísticos, así como suelo no urbanizable, siempre que cuenten con servicios comunes en la zona densamente poblada y hayan finalizado los servicios y hayan recibido obras de renovación urbana, estén o no autorizadas por ley.

Predio Rústico: Tierras rurales utilizadas para fines agrícolas, hortícolas, forestales y de protección y tierras baldías aptas para fines aún no aprobados como urbanos o dentro de los límites de la ciudad.

Área construida

Fernández (2020) Corresponde al área en donde se construyó la vivienda, en la cual no se considera las áreas verdes ni jardines también podríamos decir que es el total de metros cuadrados que están dentro del perímetro de la vivienda la cual está cubierta por la superficie de la vivienda desde decir que tienen un techo sobre si

Área del terreno

Ucha (2008) El terreno se define como el área se puede construir una vivienda, negocios, locales, jardines, o donde también se pueden realizar cultivos agrícolas donde se podría plantar distintos tipos de productos agrícolas se pueden tener diferentes terrenos que pertenezcan a un

propietario u organización la cual debe estar legalmente constituida, también se tiene que tener en cuenta que el terreno se caracteriza por que está debidamente delimitado.

Variable X Dimensión 2

Procedimientos de cobranza

Westreicher (2020) remarca que el procedimiento de cobranza representa los mecanismos que emplea la entidad para poder cobrar a los ciudadanos el impuesto respectivo con la finalidad de que con lo recaudado se pueda cubrir los gastos públicos en beneficio de los ciudadanos cubriendo así las necesidades que estos podrían tener.

Indicadores

Sistema de cobranza

Ministerio de Economía y Finanzas (2015) Son los diversos conjuntos de acciones que debe desarrollar la administración tributaria para de esta forma lograr el cobro de la deuda tributaria para lo cual dicha deuda inicia cuando el contribuyente registra su predio y culminara cuando este la cancele el total del tributo que se le determino por predio. El objetivo para el sistema de cobranza es el cumplimiento voluntario del adeudo tributario, el alza de la recaudación, generación de percepción de pago ante el no pago de la deuda tributaria, Generar conciencia tributaria.

Fraccionamiento

Jimenez (2019) La separación es parte de la flexibilidad que ofrecen las administraciones tributarias y puede ser una herramienta muy útil para los contribuyentes con obligaciones tributarias. La eliminación de los impuestos sobre la insolvencia, por lo tanto, no debe verse como una dificultad para resolver la evasión fiscal y reducir las pérdidas fiscales, ya que no significa la supresión de impuestos, multas o intereses.

Deducciones

El Ministerio de Economía y Finanzas (2019) menciona que las deducciones indican una reducción en la base imponible y son requeridas por ley para lograr objetivos de política económica y social. En algunos

casos, la deducción cubre incluso la totalidad de la base imponible, en este caso no se paga impuesto.

Variable X Dimensión 3

Acción de cobranza

Dyrán (2019) Este término describe diversas actividades destinadas a recuperar las obligaciones vencidas de los deudores fiscales o de pago. Es importante distinguir entre actividades para cobrar lo debido y actividades para asegurar el cumplimiento. Los primeros montos que surjan después de la fecha de vencimiento del pasivo (actividades de cobro); y segundo - cosas por hacer antes de la expiración del período de la obligación y para satisfacer la obligación en el futuro.

Indicadores

Inafectaciones

El Ministerio de Economía y Finanzas (2019) la inafectación es una situación en la que se encuentra excluida del ámbito o ámbito de tributación, es decir, queda fuera por no ajustarse a supuestos y descripciones jurídicas abstractas de la realidad concreta. Estar inafecto de impuestos significa no estar obligado a pagarlo esto libera la norma de pago a determinado contribuyente.

Requerimiento de pago

Ministerio de Economía y Finanzas (2022) Es un documento en el que hay un mensaje al deudor tributario en el que decimos que se debe cancelar la deuda tributaria, la solicitud de pago se puede utilizar para cobrar cualquier tipo de deuda. Para que sea válida y eficaz, esta solicitud debe tener ciertas características y cumplir ciertos requisitos, tanto en cuanto al contenido como en el momento de su transmisión al deudor. Esto demostrará que el deudor tributario está obligado a cumplir con sus obligaciones tributarias.

Amnistías tributarias

Lope y Campione (2012) La amnistía tributaria subsana comportamientos irregulares o también actos ilícitos de los contribuyentes. En donde se

condona el 100% de los intereses moratorios, a lo que también se podría definir como un reajuste de las deudas originadas por algún tributo municipal, así como también la condonación del 100% de las costas y gastos en las cuales contenga deuda en estado coactivo, en la cual, si se llega a cancelar el impuesto predial, los arbitrios y las multas de cualquiera de los años.

3.3 Población, muestra muestreo.

Población

Hernández et al. (2014) Indican que una población es una colección de todas las instancias que coinciden con una propiedad en particular. Según comenta, una vez definida la unidad de análisis, se delimita la población de estudio y se agregan los resultados. (Pp.174). La población estuvo constituida por los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Coya, de las oficinas de Tesorería, Contabilidad y Rentas las se encuentran más relacionados al problema de investigación con respecto al control interno y la recaudación tributaria.

Muestra

Hernández et al. (2014) Indican que la muestra es un subconjunto del conjunto de interés del que se recopilarán los datos y que debe ser precisa o pre limitada y debe ser representativa de la población especificada. (Pp.174). El total de muestra que se tuvo en el trabajo de investigación es de 30 trabajadores de la municipalidad distrital de Coya, de las oficinas de Tesorería, Contabilidad y Rentas las se encuentran más relacionados al problema de investigación con respecto al control interno y la recaudación tributaria.

Muestreo

Hernández et al. (2014) Señalan que el muestreo cualitativo tiene un propósito. Los primeros pasos para elegir una muestra vienen del propio enfoque y de elegir el contexto en el que esperamos encontrar casos interesantes. La muestra de estudio no es probabilística ya que se recogerán datos sobre la población de estudio.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Hernández et al. (2014) Indica que los métodos son recursos de los que dispone el investigador en su trabajo. Los técnicos necesitan herramientas para hacerlos. Para este estudio, el método más adecuado fue una encuesta dirigida a los empleados de la ciudad del distrito de Coya. La encuesta es un método que utilizan los investigadores para recopilar información. En este sentido, el método de recogida de información en el estudio es el cuestionario

Instrumentos

Hernández et al. (2014) Señala que un instrumento es cuando un estudio tiene varios tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos se combinan varios métodos de recolección de datos.. (Pp.217). En el presente trabajo de investigación se utilizó como instrumento el cuestionario el cual se les aplicó a los trabajadores de la municipalidad distrital de Coya. Este cuestionario estará compuesto por 18 interrogantes 9 para la primera variable y 9 para la segunda variable, esta misma tendrá una escala de medición denominada escala Likert de 5 puntuaciones (nunca, casi nunca, algunas veces, casi siempre, siempre). (Verificar Anexo N° 3).

El cuestionario se aplicó a los 30 trabajadores de la municipalidad distrital de Coya, de las oficinas de Tesorería, Contabilidad y Rentas.

Validación y confiabilidad del instrumento

Validación

Para Hernández et al (2014) “Señala que la validación de los instrumentos es uno de los procedimientos importantes para asegurar la confiabilidad y validez de la medición de la variable, por lo que se debe permitir que los expertos acepten las opiniones de la encuesta para poder aprobar la factibilidad de la investigación”. Para el estudio de investigación se solicitó el apoyo de tres expertos para que estos evalúen nuestro instrumento de recolección de datos y nos indiquen si estos se pueden aplicar la validación se encontrara en el Anexo 04.

Los expertos validadores que nos brindaron su apoyo tienen el grado de Magister y son especialistas en el área de contabilidad.

Tabla 1: Validación de instrumentos

Nombre de los expertos	DNI	Opinión de aplicabilidad	Porcentaje de aplicabilidad
Rodríguez Ramírez María			
Isabel	15590660	Aplicable	
Armijo García Víctor Hugo	15725558	Aplicable	
Vásquez Huaman William	28276316	Aplicable	

Nota la tabla representa la validación de instrumentos

Confiabilidad

Hernández et al (2014) La confiabilidad se puede probar usando varios métodos estadísticos o programas estadísticos como Spss25, que estudia usando el alfa de Cronbach. Para determinar la confiabilidad de estudio se hará uso del programa estadístico Spss25 a través del Alfa de Cronbach, el cual permitió ver si el instrumento es confiable o no.

Tabla 2: Escala de Alfa de Cronbach

Rango	Deducción
0.81 – 1.00	Muy alta
0.61 – 0.80	Alta
0.41 – 0.60	Moderada
0.21 – 0.40	Baja
0.01 – 0.20	Muy baja

Nota la tabla representa la escala de confiabilidad a través del Alfa de Cronbach

Análisis de fiabilidad del instrumento de la variable independiente:

Control interno

Para realizar la confiabilidad del instrumento primero se procedió a aplicar el cuestionario de 18 interrogantes a los 30 trabajadores de la municipalidad distrital de Coya, de las oficinas de Tesorería, Contabilidad y Rentas. La confiabilidad se determinará a través del Alfa de Cronbach el cual se hizo por las 9 interrogantes que le corresponden a la variable 1.

Tabla 3: Estadísticas de confiabilidad de control interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
0.701	0.707	9

Nota: la tabla representa la confiabilidad de la variable control interno

Interpretación

Para determinar la confiabilidad se desarrollará la prueba de fiabilidad por medio del Alfa de Cronbach del que se obtuvo un valor de (0.701) para la primera unidad de estudio que es control interno, resultado que se aproxima a 1 por lo tanto el estudio es confiable.

Análisis de fiabilidad del instrumento de la variable dependiente: recaudación tributaria

Para realizar la confiabilidad del instrumento primero se procedió a aplicar el cuestionario de 18 interrogantes a los 30 trabajadores de la municipalidad distrital de Coya, de las oficinas de Tesorería, Contabilidad y Rentas. La confiabilidad se determinará a través del Alfa de Cronbach el cual se hizo por las 9 interrogantes que le corresponden a la variable 2.

Tabla 4: Estadísticas de confiabilidad de recaudación tributaria

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.622	0.645	9

Nota la tabla representa la confiabilidad de la variable recaudación tributaria

Interpretación

Para determinar la confiabilidad se desarrollará la prueba de fiabilidad por medio del Alfa de Cronbach del que se obtuvo un valor de (0.622) para la segunda unidad de estudio que es recaudación tributaria, resultado que se aproxima a 1 lo por lo tanto el estudio es confiable..

3.5. Procedimientos

Una vez que se recolecte la información necesaria a través la técnica de las encuestas por medio del instrumento que será el cuestionario que constó de 18 interrogantes, 9 para la primera unidad de estudio y 9 para la segunda unidad, la escala que se usará para las opciones de respuesta será la escala de Likert. Los cuestionarios que fueron aplicados en el presente trabajo de

investigación se realizaron el proceso estadístico elemental, donde se hizo los cálculos, haciendo uso de las frecuencias de las respuestas y los porcentajes que representarán estas mismas para lo cual se hará uso del programa estadístico SSPS25.

3.6. Aspectos éticos

En la realización de este trabajo de investigación se tuvieron en cuenta los aspectos éticos, lo que exigirá la confidencialidad de toda la información que se recopile, en particular de las opiniones que se obtengan Personal de la comuna de Coya, se presentará de manera general; Por otro lado, los procesos de investigación se llevan a cabo con responsabilidad y cuidado, teniendo en cuenta la metodología rigurosa utilizada en este trabajo de investigación, así como los aspectos utilizados para proteger contra el plagio y la honestidad en el proceso de investigación.

IV. RESULTADOS

4.1 Tablas y gráficos de frecuencia

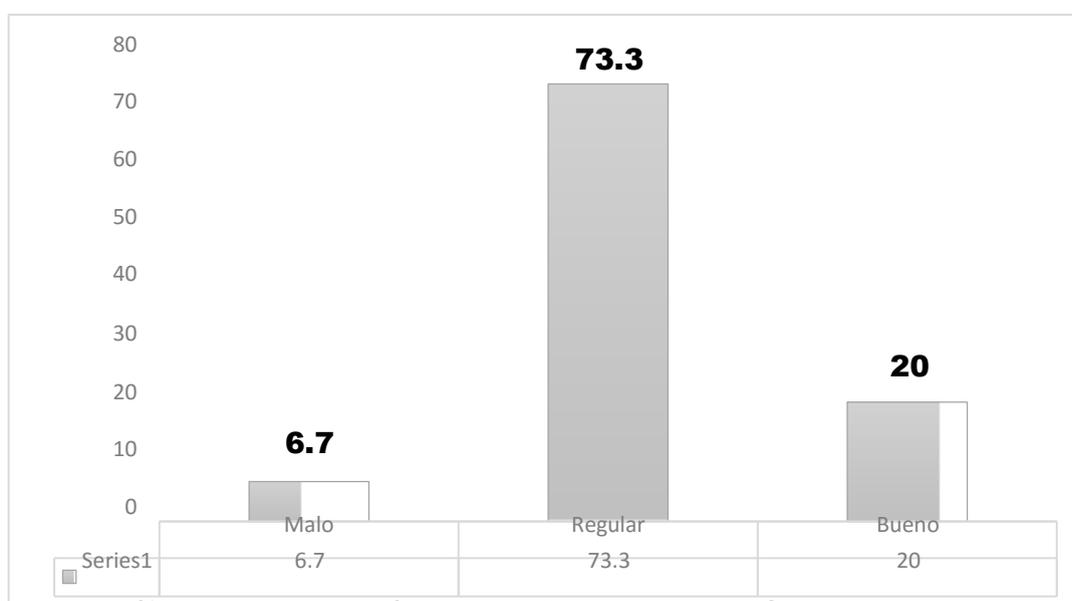
Análisis descriptivo

Tabla 5: Variable “Control interno”

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	2	6.7	6.7	6.7
	Regular	22	73.3	73.3	80.0
	Bueno	6	20.0	20.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota: la tabla representa el análisis descriptivo de la variable: Control interno

Gráfico 1 Variable “Control interno”



Nota: el gráfico representa el análisis descriptivo de la variable: Control interno

Interpretación:

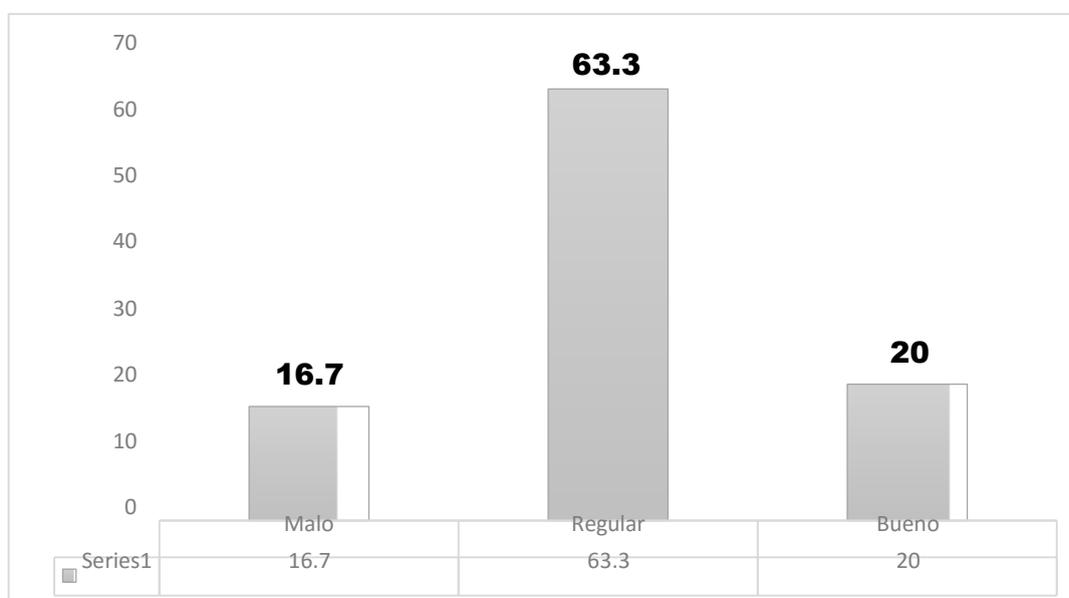
En la tabla 5, se aprecia que desde la percepción de los servidores públicos un 6.7% indica que el control interno que se realiza en la municipalidad malo, por otro lado, el 73.33% indica que es regular y un 20% indica que es bueno. Esto nos indica que hay aspectos que se deben mejorar en el control interno de la municipalidad.

Tabla 6: Dimensión “Ambiente de control”

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	5	16.7	16.7	16.7
	Regular	19	63.3	63.3	80
	Bueno	6	20	20	100
	Total	30	100	100	

Nota: de tabla representa el análisis descriptivo de la dimensión: Ambiente de control

Gráfico 2: Dimensión “Ambiente de control”



Nota: el gráfico representa el análisis descriptivo de la dimensión: Ambiente de control

Interpretación:

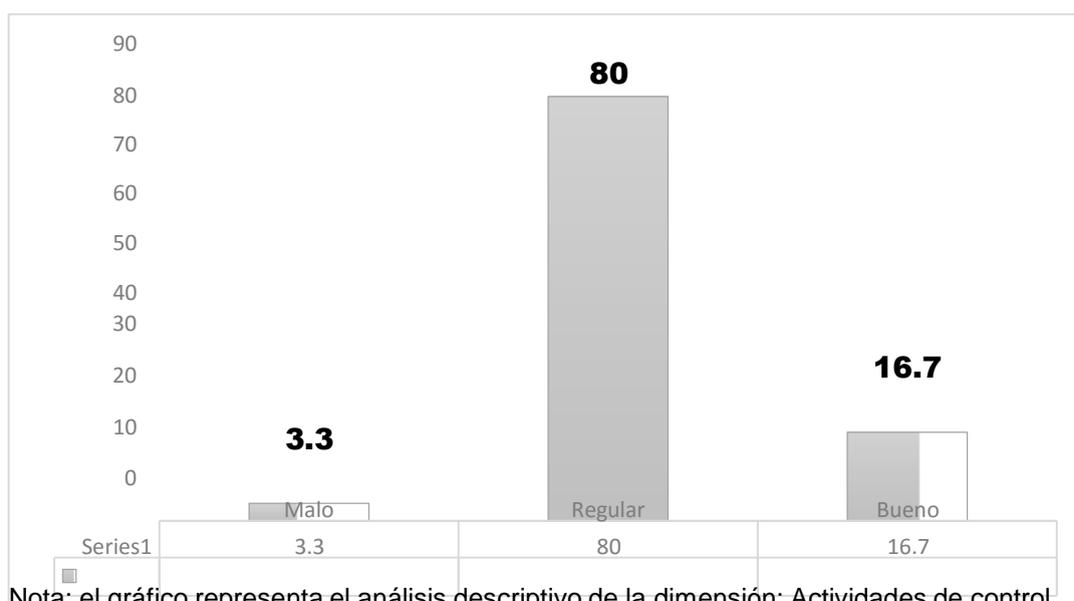
En la tabla 6, se aprecia desde la percepción de los servidores públicos un 16.7% indica que el ambiente de control dentro de la municipalidad es malo, mientras que el 63.33% indica que es regular y un 20% indica que es bueno. Esto nos indica que el ambiente de control dentro de la municipalidad no se da de forma adecuada y esto puede deberse a que algunos funcionarios públicos desconocen sus funciones dentro de la entidad.

Tabla 7: Dimensión “Actividades de control”

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	1	3.3	3.3	3.3
	Regular	24	80	80	83.3
	Bueno	5	16.7	16.7	100
	Total	30	100	100	

Nota: de tabla representa el análisis descriptivo de la dimensión: Actividades de control

Gráfico 3: Dimensión “Actividades de control”



Nota: el gráfico representa el análisis descriptivo de la dimensión: Actividades de control

Interpretación

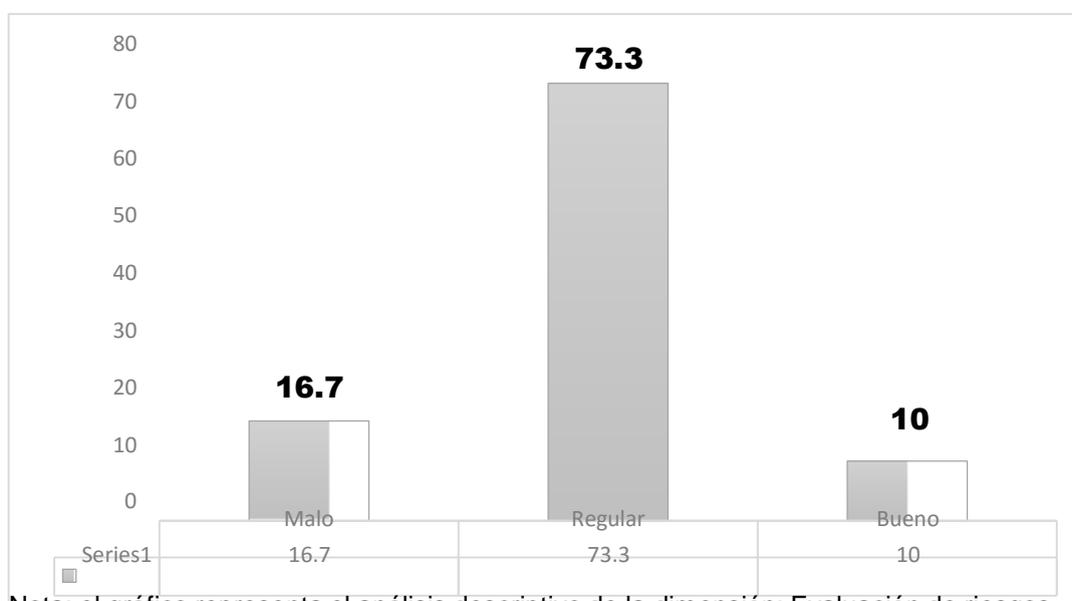
En la tabla 7, se aprecia desde la percepción de los servidores públicos un 3.3% señala las actividades de control realizadas en la municipalidad es malo, así mismo el 80% indica que es regular y un 16.7% indica que es bueno. Esto nos indica que las actividades de control no se realizan de forma adecuada debido a que estos desconocen sus funciones dentro de la entidad.

Tabla 8: Dimensión “Evaluación de riesgos”

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	5	16.7	16.7	16.7
	Regular	22	73.3	73.3	90
	Bueno	3	10	10	100
	Total	30	100	100	

Nota: de tabla representa el análisis descriptivo de la dimensión: Evaluación de riesgos

Gráfico 4: Dimensión “Evaluación de riesgos”



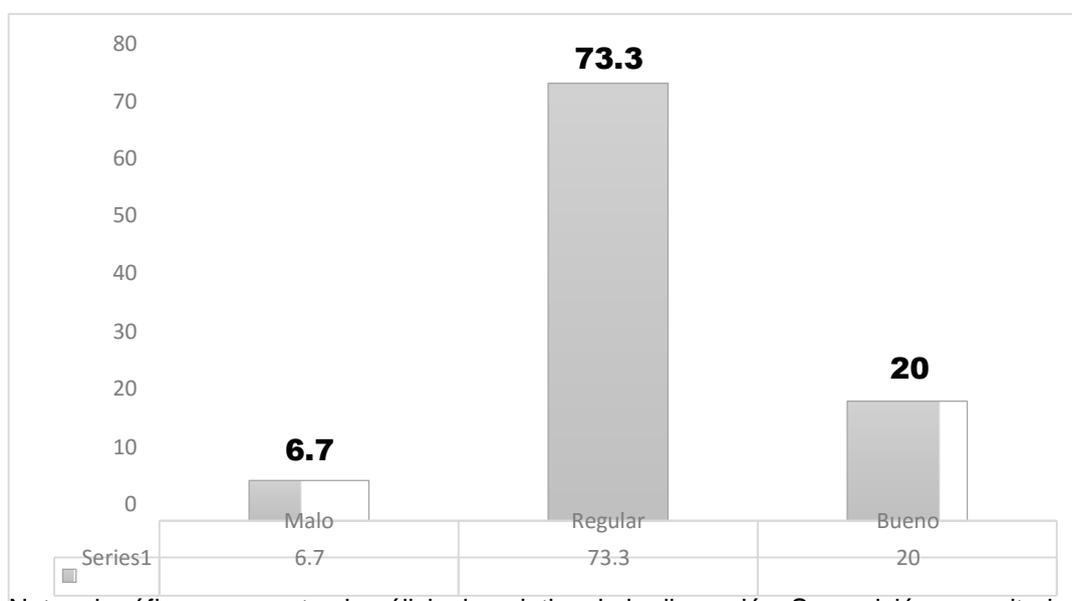
Interpretación:

En la tabla 8, se aprecia desde la percepción de los servidores públicos un 16.7% señala que la evaluación de riesgos que realiza la municipalidad es malo, mientras que el 73.33% indica que es regular y un 10% indica que es bueno. Esto nos indica que la evaluación de riesgos que realiza la municipalidad no es la adecuada esto se debe a que desconocen cómo se realiza.

Tabla 9: Dimensión: “Supervisión y monitoreo”

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	2	6.7	6.7	6.7
	Regular	22	73.3	73.3	80
	Bueno	6	20	20	100
	Total	30	100	100	

Nota: de tabla representa el análisis descriptivo de la dimensión: Supervisión y monitoreo
 Gráfico 5 Variable “Supervisión y monitoreo”



Nota: el gráfico representa el análisis descriptivo de la dimensión: Supervisión y monitoreo

Interpretación:

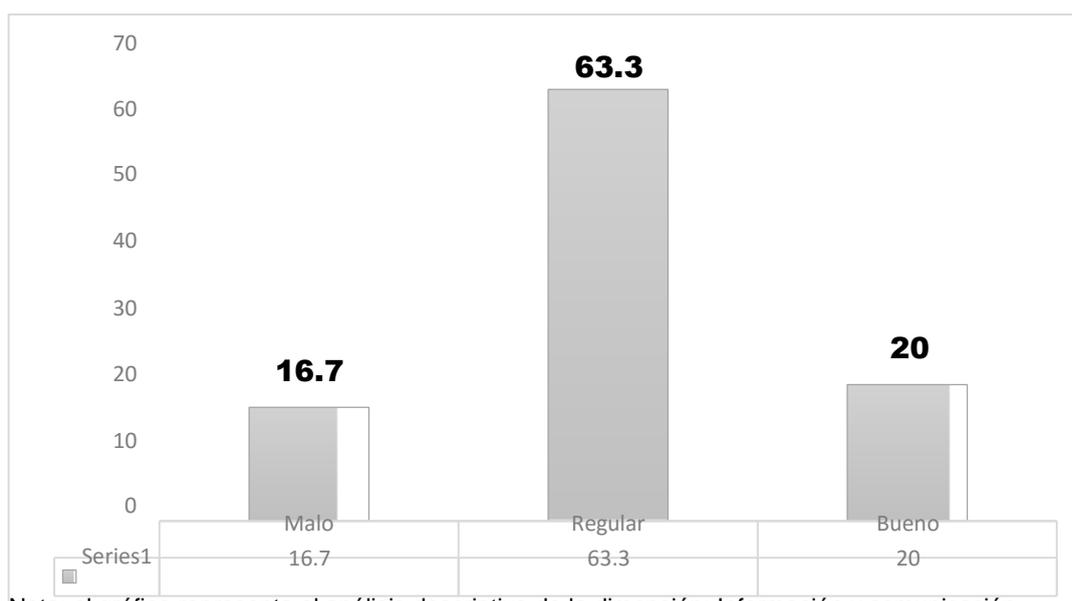
En la tabla 9, se aprecia desde la percepción de los servidores públicos un 6.7% señala que la supervisión y monitoreo que realiza la municipalidad a sus funciones es malo, por otro lado, el 73.33% indica que es regular y un 20% indica que es bueno. Esto nos indica que la supervisión y monitoreo que realiza la municipalidad de sus funciones de los servidores públicos no es eficiente debido a que muchos desconocen el procedimiento.

Tabla 10: Dimensión “Información y comunicación”

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	5	16.7	16.7	16.7
	Regular	19	63.3	63.3	80
	Bueno	6	20	20	100
	Total	30	100	100	

Nota: de tabla representa el análisis descriptivo de la dimensión: Información y comunicación

Gráfico 6: Dimensión “Información y comunicación”



Nota: el gráfico representa el análisis descriptivo de la dimensión: Información y comunicación

Interpretación:

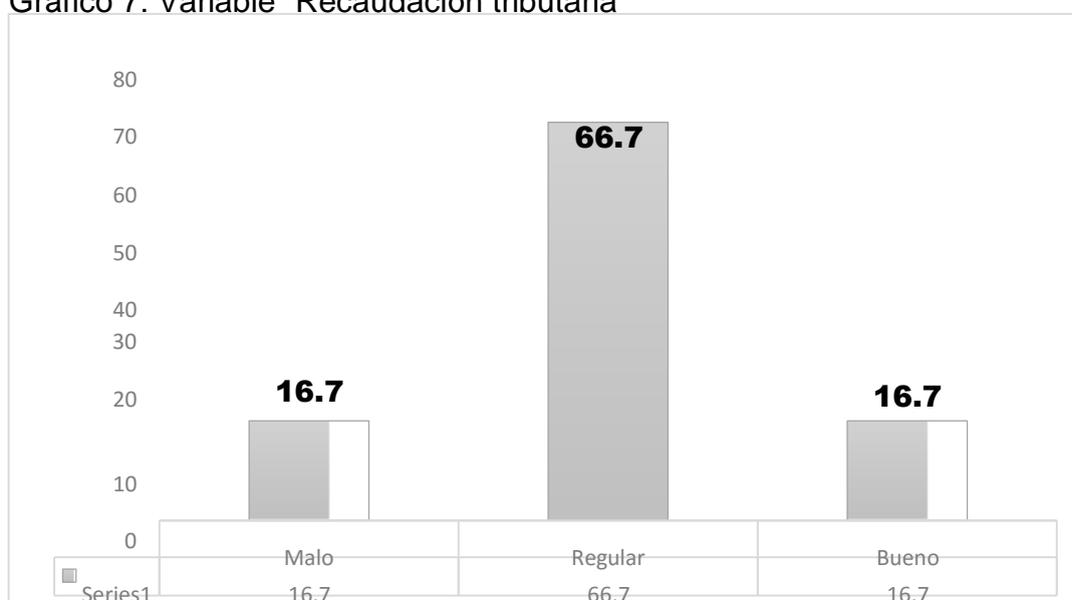
En la tabla 10, se aprecia desde la percepción de los servidores públicos que un 16.7% señala acerca de la información y comunicación que maneja la municipalidad es malo, por otra parte, el 63.33% indica que es regular y un 20% indica que es bueno. Esto nos indica que los procedimientos para la información y comunicación no se realizan de forma adecuada y esto puede deberse a que algunos de estos desconocen cuáles son sus funciones dentro de la entidad.

Tabla 11: Variable “Recaudación tributaria”

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	5	16.7	16.7	16.7
	Regular	20	66.7	66.7	83.3
	Bueno	5	16.7	16.7	100
	Total	30	100	100	

Nota: de tabla representa el análisis descriptivo de la variable: Recaudación tributaria

Gráfico 7: Variable “Recaudación tributaria”



Nota: el gráfico representa el análisis descriptivo de la variable: Recaudación tributaria

Interpretación:

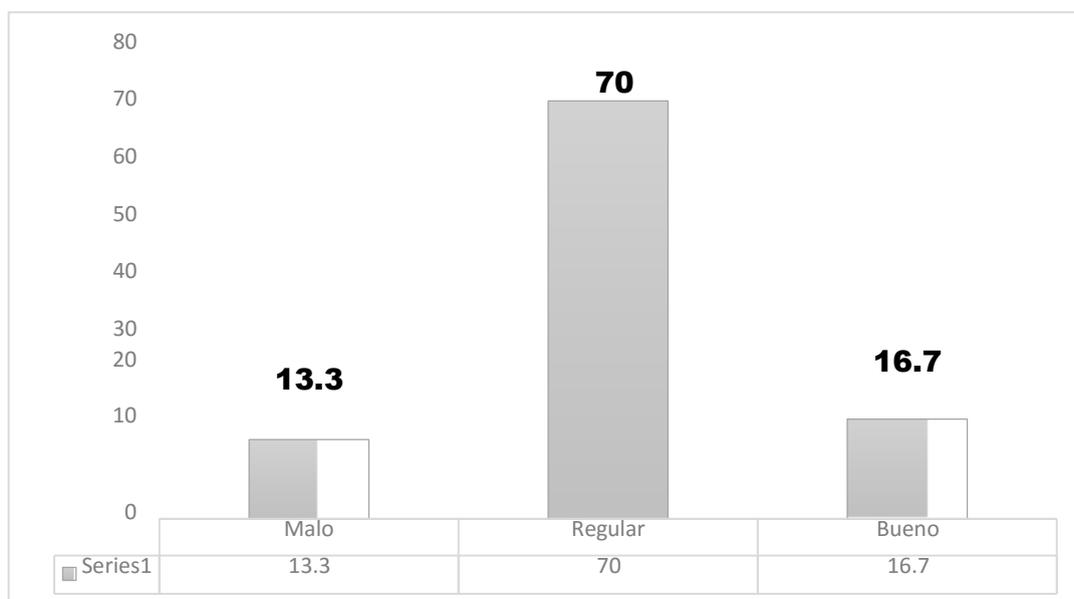
En la tabla 11, se aprecia desde la percepción de los servidores públicos un 16.7% señala que la recaudación tributaria en la municipalidad es malo, el mientras que el 66.7% indica que es regular y un 16.7% indica que es bueno. Esto nos indica que la recaudación tributaria que realiza la municipalidad no es eficiente debido a que los funcionarios no realizan una labor eficiente ya que estos desconocen sus muchas veces sus deberes.

Tabla 12: Dimensión “Determinación de la deuda”

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	4	13.3	13.3	13.3
	Regular	21	70	70	83.3
	Bueno	5	16.7	16.7	100
	Total	30	100	100	

Nota: de tabla representa el análisis descriptivo de la dimensión: Determinación de la deuda

Gráfico 8: Dimensión “Determinación de la deuda”



Nota: el gráfico representa el análisis descriptivo de la dimensión: Determinación de la deuda

Interpretación:

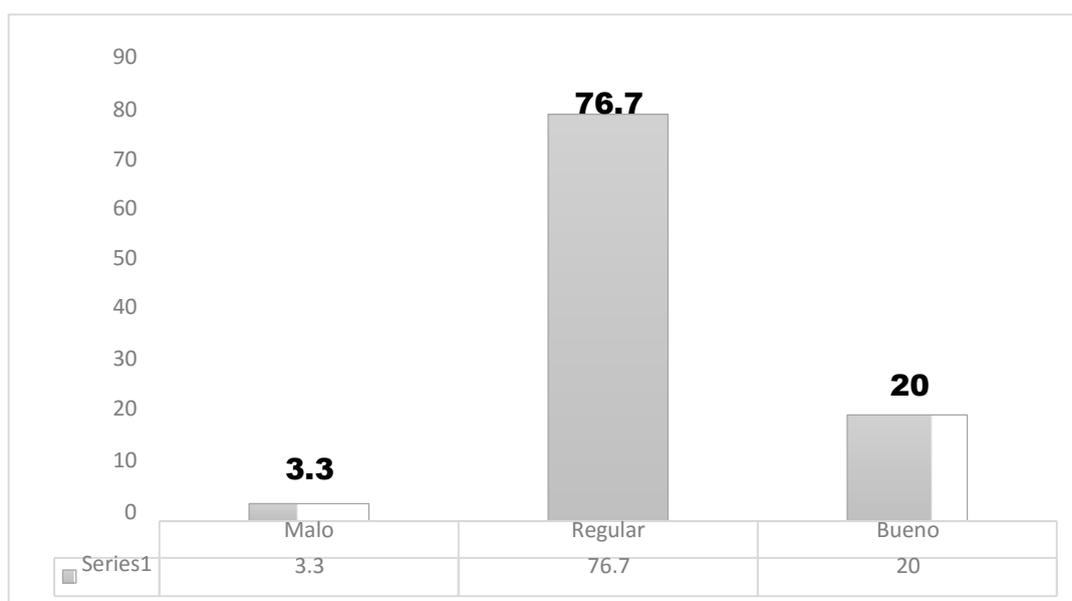
En la tabla 12, se aprecia desde la percepción de los servidores públicos un 13.3% menciona que la determinación de la deuda tributaria efectuado por la municipalidad es malo, por otro lado, el 70% indica que es regular y un 16.7% indica que es bueno. Esto nos indica que la determinación de la deuda tributaria que realizan los funcionarios públicos no es eficiente debido a que estos desconocen el procedimiento para hacerlo.

Tabla 13: Dimensión “Procedimientos de cobranza”

		Frecuencia	Porcentaie	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	1	3.3	3.3	3.3
	Regular	23	76.7	76.7	80
	Bueno	6	20	20	100
	Total	30	100	100	

Nota: de tabla representa el análisis descriptivo de la dimensión: Procedimientos de cobranza

Gráfico 9: Dimensión “Procedimientos de cobranza”



Nota: el gráfico representa el análisis descriptivo de la dimensión: Procedimiento de cobranza

Interpretación:

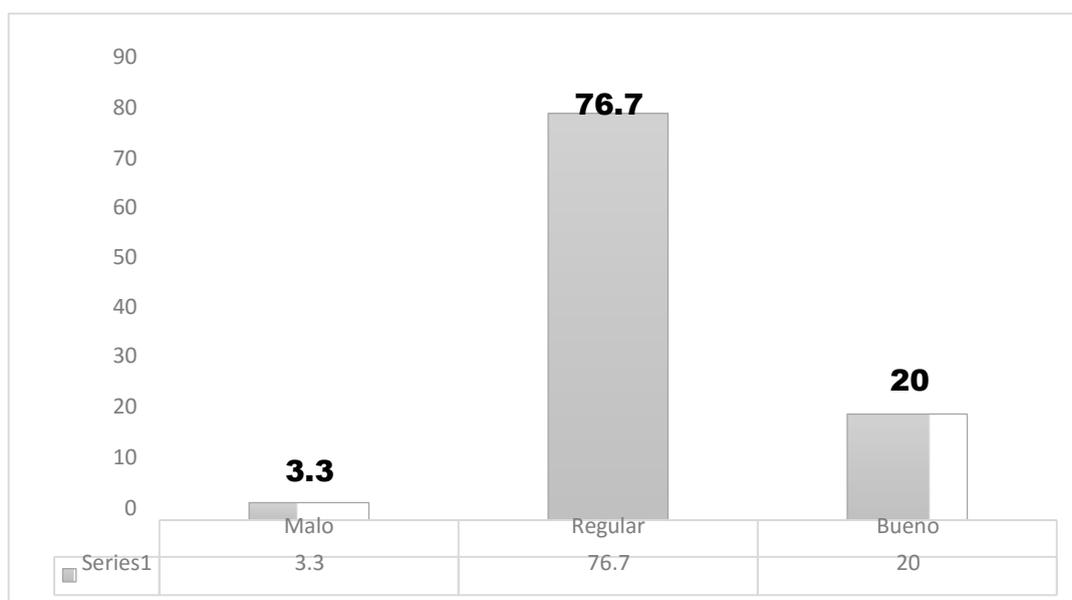
En la tabla 13, se aprecia desde la percepción de los servidores públicos un 3.3% remarca que los procedimientos de cobranza efectuados por la municipalidad son malos, por otra parte, el 76.7% indica que es regular y un 20% indica que es bueno. Esto nos indica que los procedimientos de cobranza aplicados por la municipalidad no son eficientes, debido a que desconocen el procedimiento adecuado para realizar este proceso.

Tabla 14: Dimensión “Acción de cobranza”

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	1	3.3	3.3	3.3
	Regular	23	76.7	76.7	80
	Bueno	6	20	20	100
	Total	30	100	100	

Nota: de tabla representa el análisis descriptivo de la dimensión: Acción de cobranza

Gráfico 10: Dimensión “Acción de cobranza”



Nota: el gráfico representa el análisis descriptivo de la dimensión: Acción de cobranza

Interpretación:

En la tabla 14, se aprecia desde la percepción de los servidores públicos un 3.3% señala que las acciones de cobranzas implementadas por la municipalidad son malos, mientras que el 76.7% indica que es regular y un 20% indica que es bueno. Esto nos indica que las acciones de cobranzas implementadas por la municipalidad no son eficientes debido a que sus funcionarios no lo aplican de forma eficiente, esto se debe a que sus funcionarios no conocen los procedimientos de cómo aplicarlos.

4.2 Prueba de normalidad

H₀: Los datos tienen distribución normal

H₁: Los datos no tienen distribución normal

Tabla 15: Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.789	30	0.000
Recaudación tributaria	0.706	30	0.000
Ambiente de control	0.654	30	0.000
Actividades de control	0.677	30	0.000
Evaluación de riesgos	0.789	30	0.000
Supervisión y monitoreo	0.625	30	0.000
Información y comunicación	0.695	30	0.000
Determinación de la deuda	0.720	30	0.000
Procedimientos de cobranza	0.706	30	0.000
Acción de cobranza	0.654	30	0.000

Nota la tabla representa la prueba de normalidad de las unidades de estudio

Interpretación

A continuación, se realizó una prueba de normalidad para evaluar la distribución de los datos. Para esta prueba se consideró la prueba de Shapiro-Wilk debido a que las muestras extraídas para el estudio no superaron los 50 datos. Esta prueba muestra el nivel de significancia para cada unidad de estudio con un resultado de 0.00. Dado que es inferior a 0,05, aceptamos la hipótesis alternativa y calculamos el coeficiente de correlación de Spearman, que es el nivel de correlación.

4.3. Prueba de Hipótesis

Prueba de hipótesis general

H1: El control interno si influye en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021

H0: El control interno no influye en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021

Tabla 16: Prueba de chi-cuadrado de hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,423 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	22.726	4	0.000
Asociación lineal por lineal	13.739	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota la tabla representa la prueba de chi-cuadrado de hipótesis general

Interpretación

Pro siguiente al cuadro se procedió a analizar la hipótesis con el apoyo de la prueba de Chi-cuadrado realizado el programa estadístico de nombre SPSS_V25, dando los resultados con significancia equivalente a 0.000, siendo un dato menor a 0.05, y en principio a esta respuesta, podemos deducir que la hipótesis alternativa es aprobada y pasamos a descartar el valor de la hipótesis nula.

Correlación

Tabla 17: Medidas simétricas de la hipótesis general

		Control interno	Recaudación tributaria
Control interno	Correlación de Spearman	1	,767**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30
Recaudación tributaria	Correlación de Spearman	,767**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	30	30

Nota la tabla representa las medidas simétricas de la hipótesis general

Interpretación

Para decretar la correlación de las unidades probadas, se realizará la prueba de correlación de Spearman con el resultado Rho = 0,767, mostrando una

alta correlación positiva entre el control interno y la recaudación de impuestos en este estudio.

Prueba de hipótesis específicas 1

H1: El control interno si influye en la determinación de la deuda tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021

H0: El control interno no influye en la determinación de la deuda tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021

Tabla 18: Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 1

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,423 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	22.726	4	0.000
Asociación lineal por lineal	13.739	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota la tabla representa la prueba de chi-cuadrado de hipótesis específica 1

Interpretación

Pro siguiente al cuadro se procedió a analizar la hipótesis con el apoyo de la prueba de Chi-cuadrado realizado el programa estadístico de nombre SPSS_V25, dando los resultados con significancia equivalente a 0.000, siendo un dato menor a 0.05, y en principio a esta respuesta, podemos deducir que la hipótesis alternativa es aprobada y pasamos a descartar el valor de la hipótesis nula.

Correlación

Tabla 19: Media simétricas de la hipótesis específica 1

		Control interno	Determinación de la deuda tributaria
Control interno	Correlación de Spearman	1	,641*
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30
Determinación de la deuda tributaria	Correlación de Spearman	,741*	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	30	30

Nota la tabla representa las medidas simétricas de la hipótesis específica 1

Interpretación

Para decretar la correlación de las unidades probadas, se realizará la prueba

de correlación de Spearman con el resultado $Rho = 0,741$, mostrando una alta correlación positiva entre el control interno y la recaudación de impuestos en este estudio.

Prueba de hipótesis específicas 2

H1: El control interno si influye en el procedimiento de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021.

H0: El control interno no influye en el procedimiento de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021.

Tabla 20: Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	29,982 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	28.119	4	0.000
Asociación lineal por lineal	17.287	1	0.001
N de casos válidos	30		

Nota la tabla representa la Prueba de chi-cuadrado de hipótesis específica 2

Interpretación

Pro siguiente al cuadro se procedió a analizar la hipótesis con el apoyo de la prueba de Chi-cuadrado realizado el programa estadístico de nombre SPSS_V25, dando los resultados con significancia equivalente a 0.000, siendo un dato menor a 0.05, y en principio a esta respuesta, podemos deducir que la hipótesis alternativa es aprobada y pasamos a descartar el valor de la hipótesis nula.

Correlación

Tabla 21: Medias simétricas de la hipótesis específica 2

		Control interno	Procedimiento de cobranza
Control interno	Correlación de Spearman	1	,564**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30
Procedimiento de cobranza	Correlación de Spearman	,664**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	30	30

Nota la tabla representa las medidas simétricas de la hipótesis específica 2

Interpretación

Para decretar la correlación de las unidades probadas, se realizará la prueba de correlación de Spearman con el resultado $Rho = 0,664$, mostrando una alta correlación positiva entre el control interno y la recaudación de impuestos en este estudio.

Prueba de hipótesis específicas 3

H1: El control interno si influye en la Acción de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021.

H0: El control interno no influye en la Acción de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021.

Tabla 22: Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 3

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,423 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	22.726	4	0.000
Asociación lineal por lineal	13.739	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota la tabla representa la Prueba de chi-cuadrado de hipótesis específica 2

Interpretación

Pro siguiente al cuadro se procedió a analizar la hipótesis con el apoyo de la prueba de Chi-cuadrado realizado el programa estadístico de nombre SPSS_V25, dando los resultados con significancia equivalente a 0.000, siendo un dato menor a 0.05, y en principio a esta respuesta, podemos deducir que la hipótesis alternativa es aprobada y pasamos a descartar el valor de la hipótesis nula..

Correlación

Tabla 23: Medidas simétricas de la hipótesis específica 3

		Control interno	Acciones de cobranza
Control interno	Correlación de Spearman	1	,668**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30
Acciones de cobranza	Correlación de Spearman	,668**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	30	30

Nota la tabla representa las medidas simétricas de la hipótesis específica 3

Interpretación

Para decretar la correlación de las unidades probadas, se realizará la prueba de correlación de Spearman con el resultado $Rho = 0,668$, mostrando una alta correlación positiva entre el control interno y la recaudación de impuestos en este estudio.

V. DISCUSIÓN

Luego de que los trabajadores de la municipalidad distrital de Coya; contestaron a las interrogantes que se les planteó, dicha información fue procesado por medio del programa estadístico Spss25, donde el objetivo fue: “Determinar cómo el control interno influye en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021”; es por esa razón se realiza la prueba de confiabilidad para ello se utilizó el Alfa de Cronbach, obteniendo como resultado para la primera variable ($Rho = 0.701$) y para la segunda variable ($Rho = 0.622$), esto nos indica que la confiabilidad de las variables al tener una proximidad a 1 es positiva alta, por lo que el trabajo es considerado confiable y aceptable para ser aplicado.

Con respecto a la hipótesis general que está referido a: el control interno influye significativamente en la recaudación tributaria; para corroborar dicho enunciado se utilizó la prueba de Chi-cuadrado donde dio un valor menor a 0.05 en razón a ello se aceptó la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, posteriormente se obtuvo el nivel de relación por medio del coeficiente Spearman donde dio un valor de (0.767) lo que indica que la relación es positiva alta.

Para corroborar los resultados contamos con: Coaquira. (2019) remarca que a través del control interno la entidad podrá realizar una adecuada ejecución presupuestal, en tal sentido se puede señalar que los trabajadores al no contar con un adecuado control interno no aplican los lineamientos, técnicas y estrategias necesarias para evitar cualquier tipo de riesgos al momento de la ejecución presupuestal; Yushara (2018) especifica que existe una relación directa entre la administración tributaria del municipio y el desempeño de los gastos utilizando los recursos financieros existentes en el municipio, mejorando así la administración tributaria a un nivel óptimo, por lo que es importante concientizar a las personas que la tributación es fundamental a la economía peruana; Gonzabay y Torres (2017) mencionó que para mejorar el control interno dentro de la empresa es importante implementar el modelo Coso, el cual permitirá identificar riesgos y resaltar áreas donde no existe un proceso de control, así como reflejar si los procesos son razonablemente seguros y así reducir el riesgo que la empresa pueda estar expuesta. Guzmán (2017)

especifica que a través de la implantación de mecanismos de control interno la entidad podrá identificar los posibles riesgos que hubiese dentro del área de tesorería de tal manera que se reduzca cualquier efecto negativo para la entidad.

Con respecto a la primera hipótesis específica que está referido a: el control interno influye significativamente en la determinación de la deuda tributaria; para corroborar dicho enunciado se utilizó la prueba de Chi-cuadrado donde dio un valor menor a 0.05 en razón a ello se aceptó la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, posteriormente se obtuvo el nivel de relación por medio del coeficiente Spearman donde dio un valor de (0.641) lo que indica que la relación es positiva moderada.

Para corroborar los resultados contamos con: Herrera. (2017) el autor en el presente trabajo pudo llegar a la conclusión que la entidad pudo percibir un incremento de sus ingresos, esto reflejado a que nos muestra un mayor índice de recaudación del impuesto predial, por lo tanto, la función recaudatoria de la entidad que está determinada por la ley va cumpliendo con los objetivos trazados, es por ello que al momento de evaluar el índice de ejecución de los proyectos de construcción que se requiere depende de la realización de grandes proyectos de inversión; Paredes (2018) el autor presente mediante el análisis y la exploración de su investigación llegó a concluir que a través del modelo denominado Coso, que consiste en principios de generar procedimientos que evalúen riesgos y puedan dar un diagnóstico a los problemas presentados dentro de la entidad, de esta manera proponer cambios, este modelo es parte del control interno, así la empresa podrá mejorar sus procesos contables y así poder garantizar la seguridad razonable de la información financiera y así evitar cualquier riesgo.

Con respecto a la segunda hipótesis específica que está referido a: el control interno influye significativamente en el procedimiento de cobranza; para corroborar dicho enunciado se utilizó la prueba de Chi-cuadrado donde dio un valor menor a 0.05 en razón a ello se aceptó la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, posteriormente se obtuvo el nivel de relación por medio del coeficiente Spearman donde dio un valor de (0.664) lo que indica que la relación es positiva moderada.

Para corroborar los resultados contamos con: Chang. (2018) el autor en su investigación pudo llegar a la conclusión de que la falta de conocimiento de la población es perjudicial para el bien comunitario al que se quiere llegar, es por este indicador que es de utilidad que la entidad pueda implementar mecanismos y estrategias que sean útiles para lograr la concientización de los ciudadanos, porque debido a que la gran mayoría de los ingresos que posee la entidad es a través de los impuestos con los que puedan realizar distintas obras para beneficiar a la colectividad; Guachan (2019) remarca que a través del informe del modelo COSO, es importante diagnosticar los procedimientos de control interno para evitar algún tipo de fallas en los cinco componentes mencionados en dicho informe.

Con respecto a la tercera hipótesis específica que está referido a: el control interno influye significativamente en las acciones de cobranza; para corroborar dicho enunciado se utilizó la prueba de Chi-cuadrado donde dio un valor menor a 0.05 en razón a ello se aceptó la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, posteriormente se obtuvo el nivel relación por medio del coeficiente Spearman donde dio un valor de (0.668) lo que indica que la relación es positiva moderada.

Para corroborar los resultados contamos con: Ccoa. (2020) nuestro autor concluye que por medio de la recaudación tributaria y la buena gestión de la ejecución presupuestal de una entidad la población llegaría a mejorar su índice de supervivencia dentro de la sociedad, a pesar de ello muchos de los ciudadanos permanecen en la ignorancia con respecto a la recaudación, tomando ideas equivocadas y por consecuencia tratar de evitar o evadir con sus obligaciones como ciudadanos, cuando este es su efecto es un factor importante para que la comunidad mejore; Poaquizza (2016) el autor de la investigación se inclinó a la conclusión en mención, que para establecer un adecuado proceso de control interno, se deben observar los lineamientos de la agencia y se debe evaluar, monitorear e intervenir el empleo de los trabajadores, esto también puede reducir la cantidad de defectos que pueden ocurrir en un momento específico, este procedimiento es de gran utilidad para mejorar de manera creciente la supervivencia de los ciudadanos que habitan en un específico lugar, así mismo, que promoverá el bien comunitario y el desarrollo del país en pasos pequeños, pero continuos.

VI. CONCLUSIONES

- I.** La conclusión al que se llegó respecto a la hipótesis general respecto a si: el control interno influye significativamente en la recaudación tributaria; para corroborar dicho enunciado se utilizó la prueba de Chi-cuadrado donde dio un valor menor a 0.05 en razón a ello se aceptó la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, posteriormente se obtuvo el nivel relación por medio del coeficiente Spearman donde dio un valor de (0.767) lo que indica que la relación es positiva alta; en tal sentido para que la municipalidad pueda obtener buenos ingresos a través de la recaudación tributaria es importante que tengan un adecuado sistema de control interno.
- II.** La conclusión al que se llegó respecto a la primera hipótesis específica respecto a si: el control interno influye significativamente en la determinación de la deuda tributaria; para corroborar dicho enunciado se utilizó la prueba de Chi-cuadrado donde dio un valor menor a 0.05 en razón a ello se aceptó la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, posteriormente se obtuvo el nivel relación por medio del coeficiente Spearman donde dio un valor de (0.641) lo que indica que la relación es positiva moderada, en tal sentido para que los trabajadores puedan determinar adecuadamente la deuda tributaria es necesario mejorar sus mecanismos de control interno dentro de la entidad.
- III.** La conclusión al que se llegó respecto a la segunda hipótesis específica respecto a si: el control interno influye significativamente en el procedimiento de cobranza; para corroborar dicho enunciado se utilizó la prueba de Chi-cuadrado donde dio un valor menor a 0.05 en razón a ello se aceptó la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, posteriormente se obtuvo el nivel relación por medio del coeficiente Spearman donde dio un valor de (0.664) lo que indica que la relación es positiva moderada, en razón a ello la municipalidad para poder realizar un adecuado procedimiento de cobranza es importante mantener un buen sistema de control interno.
- IV.** La conclusión al que se llegó respecto a la tercera hipótesis específica respecto a si: el control interno influye significativamente en las acciones de cobranza; para corroborar dicho enunciado se utilizó la prueba de Chi-cuadrado donde dio un valor menor a 0.05 en razón a ello se aceptó la

hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, posteriormente se obtuvo el nivel de relación por medio del coeficiente Spearman donde dio un valor de (0.668) lo que indica que la relación es positiva moderada, es por ello que la municipalidad mejore sus acciones de cobranza para ello será importante tener conocimiento de un adecuado sistema de control interno.

VII. RECOMENDACIONES

- I.** Se aconseja a los trabajadores de la municipalidad implementar mecanismos que les ayuden a mejorar el control interno a través de sus componentes con la finalidad de que puedan obtener una buena recaudación tributaria.
- II.** Se aconseja a los trabajadores de la municipalidad mejorar sus estrategias de control interno para que así puedan realizar adecuadamente la determinación de la deuda que tienen los contribuyentes y así generar ingresos.
- III.** Se aconseja a la municipalidad implementar mecanismos que les ayuden a mejorar el sistema de control interno dentro de la misma con la finalidad de que se pueda realizar un adecuado procedimiento de cobranza y así poder cubrir el gasto público.
- IV.** Se aconseja a los trabajadores encargados del área del sistema de control interno dentro de la municipalidad emplear distintos mecanismos para así mejorar las acciones de cobranza que realizan hacia los contribuyentes con la finalidad de que con lo recaudado puedan cubrir las necesidades colectivas de la población.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Biblioteca Nacional del Peru. (Agosto de 2016). Biblioteca Nacional del Peru. Obtenido de Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú: <https://sgp.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/08/manual-para-elaboracion-del-rof.pdf>
- bpartners. (2019). bpartners. Obtenido de bpartners: https://www.bpartnerslab.com/blog/revisiones_periodicas_en_una_empresa
- Carrasco Dias, S. (2019). Metodología de la Investigación científica. Lima - Perú: Editorial San Marcos.
- Carrera Díaz, E. N. (2019). CRITERIOS PARA LA ELABORACIÓN DE RESULTADOS, DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES DE UNA TESIS. Obtenido de CRITERIOS PARA LA ELABORACIÓN DE RESULTADOS, DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES DE UNA TESIS.: <https://metinve.weebly.com/uploads/5/2/7/6/52769373/elabresultadosdiscusionyconclusiones.pdf>
- Ccoa Sucapuca, M. M. (2020). Recaudación tributaria municipal y la ejecución presupuestal en los trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Azángaro, periodo 2019. Juliaca: https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/3460/Magdalena_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Chang Vilchez, S. M. (2018). Incidencia De La Recaudación Tributaria Municipal En La Ejecución Presupuestal, Caso: Municipalidad Provincial De Huarney, En El Periodo 2017. Chimbote: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5608/RECAUDACION_TRIBUTARIA_EJECUCION_PRESUPUESTAL_Y_MUNICIPALIDADES_CHANG_VILCHEZ_STEPHAN_MAYTE_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Chavez. (2018). usmp. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1110/1/chavez_fyf.pdf
- Coaquira Pari, R. I. (2019). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD

- PROVINCIAL DE HUANCANÉ, 2018. Juliaca :
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13614/CONTROL_INTERNO_EJECUCION_PRESUPUESTAL_COAQUIRA_PARI_RICHAR_ISAAC.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Dyrán, L. (2009). Acciones de Cobranza y Derechos Fundamentales. Derecho, Justicia y Sociedad, 1-1. Obtenido de <http://derechojusticiasociedad.blogspot.com/2009/02/acciones-de-cobranza-y-derechos.html#:~:text=Es%20por%20eso%20que%20mejor,capital%20anteriormente%20otorgado%20en%20pr%C3%A9stamo>.
- Fajardo Uribe, L. A. (2 de Julio de 2009). Proposito de la Comunicacion Verbal. Obtenido de Proposito de la Comunicacion Verbal: <https://www.redalyc.org/pdf/219/21916691006.pdf>
- Falconi Sinche, G. R. (2012). Impuesto predial. Obtenido de Impuesto predial: https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/migl/metas/meta_23_Criterios_Jurisprudenciales.pdf
- Fernandez , R. (26 de Octubre de 2020). LinKedin. Obtenido de LinKedin: <https://es.linkedin.com/pulse/diferentes-%C3%A1reas-de-una-vivienda-rafael-fernandez>
- Finanzas, M. d. (2015). Manuales Para La Mejora De La Recaudacion del Impuesto Predial. Obtenido de Manuales Para La Mejora De La Recaudacion del Impuesto Predial: https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/migl/metas/4_Cobranza_impuestos.pdf
- Finanzas, M. d. (2022). Guia para la Gestion de Cuenta del Impuesto Predial. Obtenido de Guia para la Gestion de Cuenta del Impuesto Predial: https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/doc/Guia_para_la_Gestion_de_Cuenta_IP.pdf
- Fleitman, J. (2018). Evaluacion Integral. Obtenido de Evaluacion Integral: <http://files.casilic.webnode.es/200000169-80f7281f13/evaluacionIntegral.pdf>
- Flores, L. H. (15 de Junio de 2017). Arqueo de caja y sus procedimientos. Revista Actualidad Empresarial-2da. Obtenido de Arqueo de caja y sus procedimientos. Revista Actualidad Empresarial-2da.:

<https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/55864238/auditoria-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1644355169&Signature=YTg6tQS163C0nTfd0AKNPs2vj tMSyHlKuqhF2yGhDKtzVgladsjgPgNGaMo3lZ0~NNWTcdHrb2akRT1bcYzMLYcj~XnOn~sK6LdYuYQqxBvwL~4VfATHj UOyEzcm29JQvY6Dv51d963buhV4C>

Gómez Hernández, J. (2004). La recopilación documental. Para qué y cómo documentarse. Obtenido de La recopilación documental. Para qué y cómo documentarse:

<https://digitum.um.es/digitum/bitstream/10201/47175/1/recopilaciondocumentalgomez.pdf>

Gonzabay De Loor , D., & Torres Flores , M. (2017). Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A. Guayaquil - Ecuador :

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>.

Gonzales Angulo, J. (2017). Facultades de la administración tributaria en materia de determinación de tributos. THEMIS Revista de Derecho, 17-28.

Gonzales Martinez, R. (20 de Octubre de 2016). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Obtenido de Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III:

<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Guachan Chulde , D. (2019). Propuesta de Control Interno para la Cooperativa Transporte 28 de septiembre de la Ciudad de Ibarra. Ecuador:

<https://dspace.pucesi.edu.ec/bitstream/11010/301/1/TESIS.pdf> .

Guerrero , L. (2015). Slideplayer. Obtenido de <https://slideplayer.es/slide/1068385/>

Guzman Benalcazar , C. (2017). Control Interno al Proceso de Recuperación de Cartera Vencida y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del Gad Municipal de San Miguel De Urcuquí. Urcuquí: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf> .

- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). Metodología de la Investigación Científica sexta edición. México: Editorial Mc Grawll Hill Education.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Herrera Fasabi, N. (2017). RECAUDACIÓN MUNICIPAL Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE RIOJA 2014 – 2015. Tarapoto: <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2557/CONTABILIDAD%20-%20Norman%20Herrera%20Fasabi.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Jimenez Becerra, M. (2019). El Fraccionamiento regulado en el Código Tributario. Obtenido de El Fraccionamiento regulado en el Código Tributario: https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CIX_dcho_tributario_2016.pdf
- López, H. L., & Campione, R. (setiembre de 2012). Eunomía. Revista en Cultura de la Legalidad . Obtenido de Eunomía. Revista en Cultura de la Legalidad : <file:///C:/Users/pc1/Downloads/2123-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1769-1-10-20140917.pdf>
- Meléndez Torres, J. B. (2016). Control Interno. Ancash: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (12 de Mayo de 2016). Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/capacitaciones/exposiciones/cta_enlace_05122016.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (20 de Diciembre de 2019). Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/doc/Guia_para_el_registro_y_determinacion_IP.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101583&view=article&catid=250&id=2345&lang=es-ES

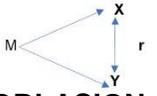
- Paredes Bastidas , Angela Vanessa. (2018). Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017. Ecuador: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>.
- Poaquiza Sailema , A. (2016). El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos. Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf>.
- Rivas Márquez, G. (2019). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos tericos. Observatorio Laboral Revista Venezolana. vol4, 1-23.
- Ucha, F. (Diciembre de 2008). DiccionarioABC. Obtenido de DiccionarioABC: <https://www.definicionabc.com/geografia/terreno.php>
- Westreicher, G. (2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/cobranza.html>
- Yanover. (2016). Obtenido de <http://www.definicionabc.com/economia/recaudacion-fiscal.php>
- Yushara Garavito, S. B. (2018). RECAUDACIÓN TRIBUTARIA Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY, PERÍODO 2013-2017. Tacna: http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/523/1/Garavito_Barrios_Sol.pdf.

ANEXOS

Anexo I

Matriz de consistencia

Título: Control interno y la recaudación tributaria de la municipalidad distrital de Coya periodo 2021

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
¿Cómo el control interno influye en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021?	Determinar cómo el control interno influye en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021	El control interno influye en la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021	Variable X control interno Dimensiones	TIPO: Básico NIVEL: Correlacional ENFOQUE
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Ambiente de Control Actividades de Control Evaluación de Riesgos Supervisión Información	Cuantitativo METODO: Deductivo DISEÑO: No experimental Transversal
¿Cómo el control interno influye en la determinación de la deuda tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021?;	Determinar cómo el control interno influye en la determinación de la deuda tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021	El control interno influye en la determinación de la deuda tributaria en la municipalidad distrital de Coya, 2021	Variable Y	 <p>POBLACION: Trabajadores de la municipalidad</p> <p>MUESTRA</p>
¿Cómo el control interno influye en el procedimiento de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021?	Determinar como el control interno influye en el procedimiento de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021.	El control interno influye en el procedimiento de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021.	Recaudación tributaria Dimensiones	
¿Cómo el control interno influye en la Acción de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021?	Determinar como el control interno influye en la Acción de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021.	El control interno influye en la Acción de cobranza en la municipalidad distrital de Coya, 2021.	Determinación de la deuda del predio Procedimientos de cobranza Acción de cobranza	
				30 trabajadores ANALISIS DE DATOS SPSS Versión 25

Anexo II

Matriz de operacionalización de variables

Título: Control interno y la recaudación tributaria de la municipalidad distrital de Coya periodo 2021

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Rivas (2019) El control interno es una serie de acciones, actividades, políticas, normas, acciones y planes concatenadas y realizadas por todos los miembros una entidad, orientados al cumplimiento de las metas institucionales y que cumplan con las leyes y regulaciones aplicables, el control interno consta de cinco categorías o componentes	Ambiente de Control	MOF ROF	Escala Ordinal de liker
		Actividades de Control	Conciliaciones Bancarias Arqueos de caja	
	que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo de manera adecuada. Estos componentes son: Ambiente de Control, Evaluación de los Riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación	Evaluación de Riesgos	Evaluación integral Revisiones periódicas	4 = Casi siempre 3 = A veces
		Supervisión y monitoreo	Contrastación de resultados Información verbal	2 = Casi nunca 1 = Nunca
	, Supervisión .(Pg.1-2)	Información y comunicación	Información documental	

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Recaudación tributaria	Gonzales (2017) especifica que la recaudación tributaria, se refiere a los ingresos que obtiene la entidad a través de los impuestos que cobran a los ciudadanos de tal forma que con ello puedan realizar distintas obras en beneficio de toda la población, para ello la entidad deberá determinar deuda , procedimientos de cobranza e implementar acciones de cobranza. (Pp.1)	Determinación de la deuda del predio	Ubicación	Escala Ordinal de liker
			Área construida	
	procedimientos de cobranza	Área del terreno	Sistema de cobranza	4 = Casi siempre
		Acción de cobranza	Fraccionamiento Deducciones	3 = A veces
			Inafectaciones	2 = Casi nunca
			Requerimiento de pago	1 = Nunca
			Amnistías tributarias	

CUESTIONARIO

Instrucciones: Estimado funcionario. El siguiente cuestionario forma parte de un proyecto de investigación sobre el control interno y la recaudación tributaria de la Municipalidad distrital de Coya, lea las preguntas con mucha atención y por favor responda sinceramente no olvide contestar a todos los enunciados, el cuestionario es anónima y la información que nos brinde serán trabajados de forma confidencial y solo para fines académicos.

1. ¿La municipalidad verifica el cumplimiento del manual de organización de funciones en la municipalidad?

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

2. ¿La municipalidad verifica el cumplimiento del reglamento de organización de funciones?

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

3. ¿La municipalidad efectúa conciliaciones contables en el área de tesorería?

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

4. ¿La municipalidad efectúa arqueos de caja para verificar el saldo contable?

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

5. ¿Se implementa procedimiento para evaluación integral las áreas sensibles en la municipalidad?

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

6. ¿Se efectúa revisiones periódicas del cumplimiento de lo establecido por las normas vigentes?

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

7. ¿Se efectúa la contrastación de los saldos contables con la documentación referida a la recaudación tributaria?

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

8. ¿En su opinión la municipalidad emplea procedimientos adecuados para dar a conocer los cambios en la normativa a través de información verbal?

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

9. ¿En su opinión la municipalidad da a conocer los cambios en la normativa a través de información documental?

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

10. ¿Se efectúa la verificación de la ubicación del predio para determinar el impuesto predial?

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

11. ¿Se efectúa la verificación del área construida del predio para determinar el impuesto predial?

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre

5. Siempre

12. ¿Se efectúa la verificación del área del terreno del predio para determinar el impuesto predial?

1. Nunca

2. Casi nunca

3. A veces

4. Casi siempre

5. Siempre

13. ¿La municipalidad emplea acciones para optimizar el sistema de cobranza?

1. Nunca

2. Casi nunca

3. A veces

4. Casi siempre

5. Siempre

14. ¿La municipalidad implementa mecanismos para otorgar el fraccionamiento a los contribuyentes del impuesto predial?

1. Nunca

2. Casi nunca

3. A veces

4. Casi siempre

5. Siempre

15. ¿La municipalidad implementa mecanismos para otorgar deducciones para el pago del impuesto predial?

1. Nunca

2. Casi nunca

3. A veces

4. Casi siempre

5. Siempre

16. ¿La municipalidad verifica los predios que gozan de inafectaciones del pago del impuesto predial?

1. Nunca

2. Casi nunca

3. A veces

4. Casi siempre

5. Siempre

17. ¿La municipalidad emite requerimiento de pago a los sujetos responsables del impuesto predial?

1. Nunca

2. Casi nunca

3. A veces

4. Casi siempre

5. Siempre

18. ¿La municipalidad realiza campañas de sensibilización y amnistías tributarias?

1. Nunca

2. Casi nunca

3. A veces

4. Casi siempre

5. Siempre

**DECRETO SUPREMO
N° 156-2004-EF**

EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

CONSIDERANDO:

Que desde la entrada en vigencia de la Ley de Tributación Municipal, aprobada por el Decreto Legislativo N° 776, se han aprobado diversos dispositivos legales que han complementado y/o modificado su texto;

Que la Sexta Disposición Transitoria y Final del Decreto Legislativo N° 952 establece que mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas se expedirá el Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal;

De conformidad con lo dispuesto en la Sexta Disposición Transitoria y Final del Decreto Legislativo N° 952;

DECRETA:

Artículo 1.- Apruébase el Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal, que consta de seis (6) Títulos, doce (12) Capítulos, noventa y tres (93) Artículos, diecinueve (19) Disposiciones Transitorias, cinco (5) Disposiciones Finales, los cuales forman parte integrante del presente Decreto Supremo.

Artículo 2.- El presente Decreto Supremo será refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas.

Dado en la Casa de Gobierno, en Lima, a los once días del mes de noviembre del año dos mil cuatro.

ALEJANDRO TOLEDO
Presidente Constitucional de la República

PEDRO PABLO KUCZYNSKI
Ministro de Economía y Finanzas

**TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY DE
TRIBUTACIÓN MUNICIPAL**

TÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1.- Declárese de interés nacional la racionalización del sistema tributario municipal, a fin de simplificar la administración de los tributos que constituyen renta de los Gobiernos Locales y optimizar su recaudación.

Artículo 2.- Cuando en el presente Decreto Legislativo se establezca plazos en días, se entenderán referidos a días calendario.

Cuando se haga referencia a artículos sin especificar a qué norma legal pertenecen, se entenderán referidos al presente Decreto Legislativo.

a) Los impuestos municipales creados y regulados por las disposiciones del Título II.

b) Las contribuciones y tasas que determinen los Concejos Municipales, en el marco de los límites establecidos por el Título III.

c) Los impuestos nacionales creados en favor de las Municipalidades y recaudados por el Gobierno Central, conforme a las normas establecidas en el Título IV.

d) Los contemplados en las normas que rigen el Fondo de Compensación Municipal.

Artículo 4.- Las Municipalidades podrán celebrar convenios con una o más entidades del sistema financiero para la recaudación de sus tributos.

TÍTULO II

DE LOS IMPUESTOS MUNICIPALES

Artículo 5.- Los impuestos municipales son los tributos mencionados por el presente Título en favor de los Gobiernos Locales, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa de la Municipalidad al contribuyente.

La recaudación y fiscalización de su cumplimiento corresponde a los Gobiernos Locales.

Artículo 6.- Los impuestos municipales son, exclusivamente, los siguientes:

a) Impuesto Predial.

b) Impuesto de Alcabala.

^(*) c) Impuesto al Patrimonio Vehicular¹. ^(*) *Inciso sustituido por el artículo 2 del Decreto Legislativo N° 952, publicado el 3 de febrero de 2004.*

d) Impuesto a las Apuestas.

e) Impuesto a los Juegos.

^(*) f) Impuesto a los Espectáculos Públicos no Deportivos². ^(*) *Inciso sustituido por el artículo 2 del Decreto Legislativo N° 952, publicado el 3 de febrero de 2004.*

¹**Artículo 7.-** Los notarios públicos deberán requerir que se acredite el pago de los impuestos señalados en los incisos a), b) y c) del artículo 6, en el caso de que se transfieran los bienes gravados con dichos impuestos, para la inscripción o formalización de actos jurídicos. La exigencia de la acreditación del pago se limita al ejercicio fiscal en que se efectuó el acto que se pretende inscribir o formalizar, aun cuando los periodos de vencimiento no se hubieran producido. ^(*) *Artículo sustituido por la Única Disposición Modificatoria de la Ley N° 29566, publicada el 28 de julio de 2010.*

CAPÍTULO I

DEL IMPUESTO PREDIAL

Artículo 8.- El Impuesto Predial es de periodicidad anual y grava el valor de los predios urbanos y rústicos.

conductor del local donde se realiza el espectáculo afecto.

Los agentes perceptores están obligados a presentar declaración jurada para comunicar el boletaje o similares a utilizarse, con una anticipación de siete (7) días antes de su puesta a disposición del público.

En el caso de espectáculos temporales y eventuales, el agente perceptor está obligado a depositar una garantía, equivalente al quince por ciento (15%) del Impuesto calculado sobre la capacidad o aforo del local en que se realizará el espectáculo. Vencido el plazo para la cancelación del Impuesto, el monto de la garantía se aplicará como pago a cuenta o cancelatorio del Impuesto, según sea el caso." (*) *Artículo modificado por el artículo 2 de la Ley N° 29168, publicada el 20 de diciembre de 2007.*

Artículo 56.- La base imponible del impuesto está constituida por el valor de entrada para presenciar o participar en los espectáculos.

En caso que el valor que se cobra por la entrada, asistencia o participación en los espectáculos se incluya servicios de juego, alimentos o bebidas, u otros, la base imponible, en ningún caso, será inferior al 50% de dicho valor total.

"Artículo 57.- Tasas del Impuesto

El Impuesto se calcula aplicando sobre la base imponible las tasas siguientes:

a) Espectáculos taurinos: Diez por ciento (10%) para aquellos espectáculos cuyo valor promedio ponderado de la entrada sea superior al 0,5% de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) y cinco por ciento (5%) para aquellos espectáculos cuyo valor promedio ponderado de la entrada sea inferior al 0,5% de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT).

del evento." (*) *Artículo modificado por el artículo 2 de la Ley N° 29168, publicada el 20 de diciembre de 2007.*

Artículo 59.- La recaudación y administración del impuesto corresponde a la Municipalidad Distrital en cuya jurisdicción se realice el espectáculo.

TÍTULO III

MARCO NORMATIVO PARA LAS CONTRIBUCIONES Y TASAS MUNICIPALES

"Artículo 60.- Conforme a lo establecido por el numeral 4 del Artículo 195 y por el Artículo 74 de la Constitución Política del Perú, las Municipalidades crean, modifican y suprimen contribuciones o tasas, y otorgan exoneraciones, dentro de los límites que fije la ley.

En aplicación de lo dispuesto por la Constitución, se establece las siguientes normas generales:

a) La creación y modificación de tasas y contribuciones se aprueban por Ordenanza, con los límites dispuestos por el presente Título; así como por lo dispuesto por la Ley Orgánica de Municipalidades.

b) Para la supresión de tasas y contribuciones las Municipalidades no tienen ninguna limitación legal." (*) *Artículo sustituido por el artículo 22 del Decreto Legislativo N° 952, publicado el 3 de febrero de 2004.*

"Artículo 61.- Las Municipalidades no podrán imponer ningún tipo de tasa o contribución que grave la entrada, salida o tránsito de personas, bienes, mercadería, productos y animales en el

El trabajo de investigación tiene como base la ley de Tributación Municipal la cual fue aprobada con decreto legislativo N°156-2004 el cual fue modifica con decreto legislativo N°1520 publicado en el diario oficial el peruano en fecha 31 de diciembre del 2021.

En base a la ley de tributación Municipal es que se desarrolló el trabajo de investigación ya que en esta se encuentran todos los parámetros sobre lo que es los tributos municipales el cobro de estos y sus diferentes modalidades de cobros y demás datos que se necesitan a la hora cobrar y pagar los tributos de una entidad del estado.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Lima Callao, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador

El título del proyecto de investigación es: **“Control Interno y la Recaudación Tributaria de la Municipalidad Distrital de coya periodo 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.



Firma

Yefferson Timoty Collantes Polido

D.N.I: 71086829

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones del Control de Interno. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

VARIABLE X: CONTROL INTERNO

N o	PREGUNTAS					
	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1.	¿La municipalidad verifica el cumplimiento del manual de organización de funciones en la municipalidad?					
2.	¿La municipalidad verifica el cumplimiento del reglamento de organización de funciones?					
	ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
3.	¿La municipalidad efectúa conciliaciones contables en el área de tesorería?					
4.	¿La municipalidad efectúa arqueos de caja para verificar el saldo contable?					
	EVALUACION DE RIESGO	1	2	3	4	5
5.	¿se implementa procedimiento para evaluación integral las áreas sensibles en la municipalidad?					
	SUPERVISIÓN O MONITOREO	1	2	3	4	5
6.	¿Se efectúa revisiones periódicas del cumplimiento de lo establecido por las normas vigentes?					
7.	¿Se efectúa la contrastación de los saldos contables con la documentación referida a la recaudación tributaria?					
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
8.	¿En su opinión la municipalidad emplea procedimientos adecuados para dar a conocer los cambios en la normativa a través de información verbal?					
9.	¿En su opinión la municipalidad da a conocer los cambios en la normativa a través de información documental?					

CUESTIONARIO DE RECAUDACION TRIBUTARIA

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones de la recaudación tributaria. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

VARIABLE Y: RECAUDACION TRIBUTARIA

Nº	PREGUNTAS					
	DETERMINACION DE LA DEUDA	1	2	3	4	5
1.	¿Se efectúa la verificación de la ubicación del predio para determinar el impuesto predial?					
2.	¿Se efectúa la verificación del área construida del predio para determinar el impuesto predial?					
3.	¿Se efectúa la verificación del área del terreno del predio para determinar el impuesto predial?					
	PROCEDIMIENTOS DE COBRANZA	1	2	3	4	5
4.	¿La municipalidad emplea acciones para optimizar el sistema de cobranza?					
5.	¿La municipalidad implementa mecanismos para otorgar el fraccionamiento a los contribuyentes del impuesto predial?					
6.	¿La municipalidad implementa mecanismos para otorgar el deducciones para el pago del impuesto predial?					
	ACCION DE COBRANZA	1	2	3	4	5
7.	¿la municipalidad verifica los predios que gozan de inafectaciones del pago del impuesto predial?					
8.	¿la municipalidad emite requerimiento de pago a los sujetos responsables del impuesto predial?					
9.	¿La municipalidad realiza campañas de sensibilización y amnistías tributarias?					

Gracias por completar el cuestionario.

Matriz instrumental

Título: Control Interno y la Recaudación Tributaria de la Municipalidad Distrital de Coya periodo 2021

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICION
CONTROL INTERNO	<p>Rivas (2019) El control interno es una serie de acciones, actividades, políticas, normas, acciones y planes concatenadas y realizadas por todos los miembros una entidad, orientados al cumplimiento de las metas institucionales y que cumplan con las leyes y regulaciones aplicables, el control interno consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo de manera adecuada. Estos componentes son: Ambiente de Control, Evaluación de los Riesgos, Actividades de Control, Información y Supervisión. (Pg.1-2)</p>	Ambiente de Control	Mof	¿La municipalidad verifica el cumplimiento del manual de organización de funciones en la municipalidad?	<p>Escala Ordinal de liker</p> <p>5 = Siempre</p> <p>4 = Casi siempre</p> <p>3 = A veces</p> <p>2 = Casi nunca</p> <p>1 = Nunca</p>
		Actividades de Control	Rof	¿La municipalidad verifica el cumplimiento del reglamento de organización de funciones?	
			Conciliaciones Bancarias	¿La municipalidad efectúa conciliaciones contables en el área de tesorería?	
			Arqueos de caja	¿La municipalidad efectúa arqueos de caja para verificar el saldo contable?	
		Evaluación de Riesgos	Evaluación integral	¿Se efectúa acciones para identificar áreas sensibles en las operaciones de recaudación tributaria?	
				¿se implementa procedimiento para evaluar e identificar las áreas sensibles en la municipalidad?	
		Supervisión y monitoreo	Revisiones periódicas	¿Se efectúa revisiones periódicas del cumplimiento de los establecido por las normas vigentes?	
			Contrastación de resultados	¿Se efectúa la contrastación de los saldos contables con la documentación referida a la recaudación tributaria?	
		Información y comunicación	Información verbal	¿En su opinión la municipalidad emplea procedimientos adecuados para dar a conocer la los cambios en la normativa a través de información verbal?	
			Información documental	¿En su opinión la municipalidad da a conocer los cambios en la normativa a través de información documental?	

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICION
RECAUDACION TRIBUTARIA	Gonzales (2017) especifica que la recaudación tributaria, se refiere a los ingresos que obtiene la entidad a través de los impuestos que cobran a los ciudadanos de tal forma que con ello puedan realizar distintas obras en beneficio de toda la población, para ello la entidad deberá determinar de procedimientos de cobranza e implementar acciones de cobranza. (Pp.1)	Determinación de la deuda del predio	Ubicación	¿Se efectúa la verificación de la ubicación del predio para determinar el impuesto predial?	Escala Ordinal de liker 5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
			Area construida	¿Se efectúa la verificación del área construida del predio para determinar el impuesto predial?	
			Area del terreno	¿Se efectúa la verificación del área del terreno del predio para determinar el impuesto predial?	
		procedimientos de cobranza	Sistema de cobranza	¿La municipalidad emplea acciones para optimizar el sistema de cobranza?	
			Fraccionamiento	¿La municipalidad implementa mecanismos para otorgar el fraccionamiento a los contribuyentes del impuesto predial?	
			Deducciones	¿La municipalidad implementa mecanismos para otorgar el deducciones para el pago del impuesto predial?	
		Accion de cobranza	Inafectaciones	¿La municipalidad verifica los predios que gozan de inafectaciones del pago del impuesto predial?	
			Requerimineto de Pago	¿La municipalidad emite requerimiento de pago a los sujetos responsables del impuesto predial?	
			Amnistias tributarias	¿La municipalidad realiza campañas de sensibilización y amnistías tributarias?	

|| i 11

ii 11

• •

i f' !||

i

•

i.

↑

◊ 1
i

◊

↑

o t :i

i

◊

ii

••

•

• • ◊
u •

• ◊ i ◊

i ; i "

i! ti ti

ijij 11 1 11

A i l. tj i-

j i f u u i

• - • " • - • • • • •

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Recaudación Tributaria.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

3.

N°	Pertinencia ¹	Relevancia ²				Claridad ⁴			Sugerencias	
		MD	D	A	MA	MD	D	A		MA
	DETERMINACION DE LA DEUDA									
1					X					X
2					X					X
3					X					X
	PROCEDIMIENTOS DE COBRANZA									
3					X					X
4					X					X
6					X					X
	ACCION DE COBRANZA									
7					X					X
8					X					X
9					X					X

□

CARTA DE PRESENTACIÓN

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Lima Callao, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador

El título del proyecto de investigación es: **“Control Interno y la Recaudación Tributaria de la Municipalidad Distrital de coya periodo 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Yefferson Timoty Collantes Polido

D.N.I: 71086829

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones del Control de Interno. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

VARIABLE X: CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS					
	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1.	¿La municipalidad verifica el cumplimiento del manual de organización de funciones en la municipalidad?					
2.	¿La municipalidad verifica el cumplimiento del reglamento de organización de funciones?					
	ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
3.	¿La municipalidad efectúa conciliaciones contables en el área de tesorería?					
4.	¿La municipalidad efectúa arquezos de caja para verificar el saldo contable?					
	EVALUACION DE RIESGO	1	2	3	4	5
5.	¿se implementa procedimiento para evaluación integral las áreas sensibles en la municipalidad?					
	SUPERVISIÓN O MONITOREO	1	2	3	4	5
6.	¿Se efectúa revisiones periódicas del cumplimiento de lo establecido por las normas vigentes?					
7.	¿Se efectúa la contrastación de los saldos contables con la documentación referida a la recaudación tributaria?					
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
8.	¿En su opinión la municipalidad emplea procedimientos adecuados para dar a conocer los cambios en la normativa a través de información verbal?					
9.	¿En su opinión la municipalidad da a conocer los cambios en la normativa a través de información documental?					

CUESTIONARIO DE RECAUDACION TRIBUTARIA

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones de la recaudación tributaria. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

VARIABLE Y: RECAUDACION TRIBUTARIA

N o	PREGUNTAS					
	DETERMINACION DE LA DEUDA	1	2	3	4	5
1.	¿Se efectúa la verificación de la ubicación del predio para determinar el impuesto predial?					
2	¿Se efectúa la verificación del área construida del predio para determinar el impuesto predial?					
3.	¿Se efectúa la verificación del área del terreno del predio para determinar el impuesto predial?					
	PROCEDIMIENTOS DE COBRANZA	1	2	3	4	5
4.	¿La municipalidad emplea acciones para optimizar el sistema de cobranza?					
5.	¿La municipalidad implementa mecanismos para otorgar el fraccionamiento a los contribuyentes del impuesto predial?					
6.	¿La municipalidad implementa mecanismos para otorgar el deducciones para el pago del impuesto predial?					
	ACCION DE COBRANZA	1	2	3	4	5
7.	¿la municipalidad verifica los predios que gozan de inafectaciones del pago del impuesto predial?					
8.	¿la municipalidad emite requerimiento de pago a los sujetos responsables del impuesto predial?					
9.	¿La municipalidad realiza campañas de sensibilización y amnistías tributarias?					

Gracias por completar el cuestionario.

↑ *i* *i* ◊
i li i 11 11

§ ◊
; | 11 i ; : : i t i j ; i : 1 : 1 : ! : i .
i 1 , f r i l l i l . ! ! l : l : i ! i l l i i

••
◊
}

u o
>

u
u

- ! ! i f t i -
j i i i t i i i i t i ; i

â

u
u

! ;
u u

Handwritten musical notation on a page, featuring a staff with notes, rests, and various symbols. The notation includes a treble clef, a key signature of one flat (B-flat), and a 3/4 time signature. The music is written in a style that appears to be a transcription or a specific dialect of musical notation. The notes are mostly quarter and eighth notes, with some rests. There are also some symbols that look like letters or numbers, possibly indicating fingerings or other performance instructions. The page is numbered '3' in the top right corner.

3

Handwritten musical notation on a page, featuring a staff with notes, rests, and various symbols. The notation includes a treble clef, a key signature of one flat (B-flat), and a 3/4 time signature. The music is written in a style that appears to be a transcription or a specific dialect of musical notation. The notes are mostly quarter and eighth notes, with some rests. There are also some symbols that look like letters or numbers, possibly indicating fingerings or other performance instructions. The page is numbered '3' in the top right corner.

3
! i w
↑ i
i. i
!)!
o i i i i !

! i f i
↑ ↑ ↑
i i
11

o i i
! i u
j i
fj i
tj i i!

e v
ii u
! •

|

t

o •

e ,;



11

i |

,, i.

;t

!1!1

'11

,i '1

• • " • • • - • •

S

o

1

7

t

x

!

e

t

!

↑

i

f

o

"

!

f

i

l

n

1

,

I

1

o

t

-s

.

i

i

↑

i . o — i . i f i
! ! i | i 11 j
↑ ↑ | t i 11
i | i i i 11 111 : . 11 !1

◊ • - " " " • - • - -

Observaciones: No hay observación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Armijo García Víctor Hugo **DNI:** 15725558

Especialidad del validador: Metodólogo Contador

N° de años de Experiencia profesional: 25

15 de Marzo del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Victor H. Armijo G.

Firma del Experto Informante
Especialidad

CARTA DE PRESENTACIÓN

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Lima Callao, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador

El título del proyecto de investigación es: **“Control Interno y la Recaudación Tributaria de la Municipalidad Distrital de coya periodo 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Yefferson Timoty Collantes Polido

D.N.I: 71086829

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones del Control de Interno. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

VARIABLE X: CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS					
	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1.	¿La municipalidad verifica el cumplimiento del manual de organización de funciones en la municipalidad?					
2.	¿La municipalidad verifica el cumplimiento del reglamento de organización de funciones?					
	ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
3.	¿La municipalidad efectúa conciliaciones contables en el área de tesorería?					
4.	¿La municipalidad efectúa arqueos de caja para verificar el saldo contable?					
	EVALUACION DE RIESGO	1	2	3	4	5
5.	¿se implementa procedimiento para evaluación integral las áreas sensibles en la municipalidad?					
	SUPERVISIÓN O MONITOREO	1	2	3	4	5
6.	¿Se efectúa revisiones periódicas del cumplimiento de lo establecido por las normas vigentes?					
7.	¿Se efectúa la contrastación de los saldos contables con la documentación referida a la recaudación tributaria?					
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
8.	¿En su opinión la municipalidad emplea procedimientos adecuados para dar a conocer los cambios en la normativa a través de información verbal?					
9.	¿En su opinión la municipalidad da a conocer los cambios en la normativa a través de información documental?					

CUESTIONARIO DE RECAUDACION TRIBUTARIA

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones de la recaudación tributaria. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

VARIABLE Y: RECAUDACION TRIBUTARIA

Nº	PREGUNTAS					
	DETERMINACION DE LA DEUDA	1	2	3	4	5
1.	¿Se efectúa la verificación de la ubicación del predio para determinar el impuesto predial?					
2.	¿Se efectúa la verificación del área construida del predio para determinar el impuesto predial?					
3.	¿Se efectúa la verificación del área del terreno del predio para determinar el impuesto predial?					
	PROCEDIMIENTOS DE COBRANZA	1	2	3	4	5
4.	¿La municipalidad emplea acciones para optimizar el sistema de cobranza?					
5.	¿La municipalidad implementa mecanismos para otorgar el fraccionamiento a los contribuyentes del impuesto predial?					
6.	¿La municipalidad implementa mecanismos para otorgar el deducciones para el pago del impuesto predial?					
	ACCION DE COBRANZA	1	2	3	4	5
7.	¿la municipalidad verifica los predios que gozan de inafectaciones del pago del impuesto predial?					
8.	¿la municipalidad emite requerimiento de pago a los sujetos responsables del impuesto predial?					
9.	¿La municipalidad realiza campañas de sensibilización y amnistías tributarias?					

Gracias por completar el cuestionario

E

2

le

-



i) . if ;
a] J. - li ;
se

e

o



.. li e
8a ; ws 1 u g
i . i, "



o ' a > e
o a



; . g Eo
!] a j a: á

● 000020

"



; i11ji;1.:iffii;ij:11:J:j1.
ii;f1111111.!! 1111i!!11 JJ

SS
↑
ü•

u
u

- ! ! i f t i -
j i i i i t i i i i i t i ; i

â

u
u

! ;
u u

! : • l. •
t ' • • !
5! !: |

• •
i • •
3 5 0 0 0 0
i • • 11 i • •
i • • ti ti
i • •
i • •

• • 1 1 1 • {⁰ : 1 > !

0 0 • •
i • •
i • • i iji) i: 1 • Ji •

1.1.

u i

u e

•

•

1.1.1.

i 1,

•

•

i

i ti

•

i

tj

•

•

i

i

i 1

•

•

1.

1

t:

•

•

e

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

•

e
o

o
o

o
o

i
o
o

1
o
v

JJ1!1 11

i . o — i . i f i
! ! i | i j
↑ ↑ | t ↑ 11
i | i i i 11 111: . 11 !1

◊ • - " " " • - • - -

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

CALLAO, 17 de febrero de 2022

Señor(a)
MARIO WILIAN MORA VASQUEZ
ALCALDE
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA
PLAZA DE ARMAS COYA S/N

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de CONTABILIDAD

De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial CALLAO y en el mio propio, desearle la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que el Bach. YEFFERSON TIMOTY COLLANTES POLIDO del Programa de Titulación para universidades no licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, pueda ejecutar su investigación titulada: **"CONTROL INTERNO Y LA RECAUDACION TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA PERIODO 2021."**, en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Atentamente,



Dr. Avelino Sebastián Valverde de la Cruz
Coordinador del Programa de Titulación
EP de Contabilidad

cc: Archivo PTUN



RESPUESTA A SOLICITUD

Yo **MARIO WILIAN MORA VASQUEZ**, alcalde de la Municipalidad Distrital de Coya con RUC:20200464819, apruebo la solicitud emitida el 17 de febrero del presente año, luego de haber realizado una revisión a la investigación titulada. "CONTROL INTERNO Y LA RECAUDACION TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA PERIODO 2021".

De este mismo modo, agradezco el interés y gran dedicación al presente trabajado.

Cusco, 18 Marzo del 2022

ATENTAMENTE



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA

Mario Wilian Mora Vasquez
DNI. 42432611
ALCALDE



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SANDOVAL NIZAMA GENARO EDWIN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LA RECAUDACION TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA PERIODO 2021", cuyo autor es COLLANTES POLIDO YEFFERSON TIMOTY, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 10 de Junio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SANDOVAL NIZAMA GENARO EDWIN DNI: 09614598 ORCID 0000-0002-00014567	Firmado digitalmente por: GSANDOVALN el 10-06- 2022 14:00:25

Código documento Trilce: TRI - 0306339