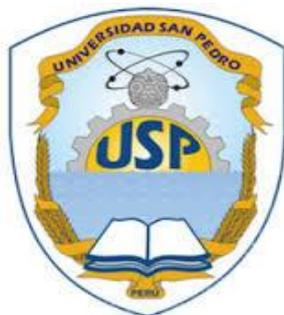


# UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



## Sistema de Control Interno en la Recaudación Fiscal de la Municipalidad de Nuevo Chimbote 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

Autora:

Carihuasairo Morales, Magdalena Alejandrina

Asesor:

Mg. Vigo Bardales, Luis Alberto

Chimbote – Perú

**2020**

# ÍNDICE

<b>1. PALABRAS CLAVE</b> .....	<b>iii</b>
<b>2. TITULO</b> .....	<b>iv</b>
<b>3. RESUMEN</b> .....	<b>v</b>
<b>4. ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>5. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>5.1. Antecedentes y Fundamentación Científica</b> .....	<b>1</b>
<b>5.2. Justificación de la Investigación</b> .....	<b>2</b>
<b>5.3. Problema</b> .....	<b>2</b>
<b>5.4. Conceptualización y/o Operacionalización de las Variables</b> .....	<b>3</b>
<b>5.4.1. Control Interno</b> .....	<b>3</b>
<b>5.4.2. Recaudación Fiscal</b> .....	<b>6</b>
<b>5.5. Hipótesis</b> .....	<b>8</b>
<b>5.6. Objetivos</b> .....	<b>8</b>
<b>5.6.1. Objetivo general</b> .....	<b>8</b>
<b>5.6.2. Objetivos específicos</b> .....	<b>8</b>
<b>6. MATERIAL Y METODOS</b> .....	<b>9</b>
<b>6.1. Tipo de investigación</b> .....	<b>9</b>
<b>6.2. Diseño de investigación</b> .....	<b>9</b>
<b>6.3. Población - Muestra</b> .....	<b>9</b>
<b>6.4. Técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	<b>10</b>
<b>6.5. Procesamiento y Análisis de la Información</b> .....	<b>10</b>
<b>7. RESULTADOS</b> .....	<b>11</b>
<b>8. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN</b> .....	<b>25</b>
<b>9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	<b>28</b>
<b>10. AGRADECIMIENTOS</b> .....	<b>31</b>
<b>11. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	<b>32</b>
<b>12. APENDICE Y ANEXOS</b> .....	<b>36</b>

## 1. PALABRAS CLAVE

<b>TEMA</b>	Control Interno
<b>ESPECIALIDAD</b>	Auditoría

## LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA LA COOPERACIÓN Y EL DESARROLLO ECONÓMICOS - OCDE

<b>Línea de investigación</b>	Auditoría
<b>Área</b>	5. Ciencias Sociales
<b>Sub área</b>	5.2 Economía y Negocios
<b>Disciplina</b>	Economía

## KEYWORDS:

<b>TOPIC</b>	Internal Control
<b>SPECIALTY</b>	Audit

## RESEARCH LINE OF THE ORGANIZATION FOR ECONOMIC COOPERATION AND DEVELOPMENT – OECD

<b>AREA</b>	5. Social Sciences
<b>SUB AREA</b>	5.2 Economy and business
<b>DISCIPLINE</b>	Economy

## **2. TITULO**

Sistema de Control Interno en la Recaudación Fiscal de la Municipalidad de Nuevo  
Chimbote 2020

## **TITLE**

Internal Control System in the Tax Collection of the Municipality of Nuevo Chimbote  
2020

### 3. RESUMEN

La falta de implementación de un sistema de control interno en las municipalidades locales y distritales es una dificultad que subsiste en muchos países, fundamentalmente en aquellos de pequeño progreso, debido a que no existe el conocimiento metódico práctico del manual de control interno, sin embargo, es escaso el compromiso y los esfuerzos de las autoridades por incrementar el estado de entendimiento de este manual así mismo su praxis, el actual trabajo de investigación titulado “Sistema de Control Interno en la Recaudación Fiscal de la Municipalidad de Nuevo Chimbote 2020”, tuvo como propósito demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno en el área rentas acrecienta la recaudación fiscal de la Municipalidad de Nuevo Chimbote año 2020; La contrariedad de exploración fue: ¿De qué manera la implementación del Sistema de Control Interno acrecienta la recaudación fiscal de la Municipalidad de Nuevo Chimbote el año 2020?, teniendo como conjetura planteada: La implementación del sistema de Control Interno, contribuye acrecentar significativamente la recaudación fiscal de la Municipalidad de Nuevo Chimbote año 2020; la investigación fue de tipo aplicada, tecnológica de diseño no experimental y de corte transversal, la población estuvo constituida por la totalidad de los trabajadores del área de rentas, los mismos que laboran en la Municipalidad de Nuevo Chimbote, en número de 11, los cuales ejercen en la entidad, constituyéndose en las unidades de análisis, en la presente investigación no se utilizó la muestra. Y como técnica de recopilación de datos se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario, la exploración se justificó en lo trascendental que fue implementar un sistema de C.I. en el acatamiento de las normas y procedimientos de C.I. a los trabajadores del área de rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

#### 4. ABSTRACT

The lack of implementation of an internal control system in local and district municipalities is a challenge that persists in many countries, mainly in those with small progress, due to the lack of practical methodical knowledge of the internal control manual, however, there is little commitment and efforts of the authorities to increase the state of understanding of this manual as well as its praxis, the current research work entitled "Internal Control System in the Tax Collection of the Municipality of Nuevo Chimbote 2020", was intended to demonstrate that the implementation of the Internal Control System in the income area increases the tax collection of the Municipality of Nuevo Chimbote year 2020; The upset of exploration was: How does the implementation of the Internal Control System increase the tax revenue of the Municipality of Nuevo Chimbote in 2020? , taking as conjecture posed: The implementation of the Internal Control System, contributes to significantly increase the tax collection of the Municipality of Nuevo Chimbote year 2020; the research was applied type, technology of experimental and cross-sectional design, the population was constituted by the totality of the workers of the area of rents, the same that work in the Municipality of Nuevo Chimbote, in number of 11, In the present investigation, the sample was not used as the units of analysis. And the survey was used as a data collection technique and the questionnaire as a tool, the exploration was justified in how transcendental it was to implement a system of C.I. in the compliance of the norms and procedures of C.I. to the workers of the area of rents of the Municipality of Nuevo Chimbote.

## 5. INTRODUCCIÓN

### 5.1. Antecedentes y Fundamentación Científica

(Ayvar, 2018) es sus conclusiones encontramos que, los objetivos estratégicos para la satisfacción en el servicio a los contribuyentes y acrecentar los niveles de percepción se establecen gracias al sistema integrado SAT. Por lo que precisa que un Sistema de C.I. es imprescindible en una municipalidad.

(Garay, 2017) en sus conclusiones tenemos que, en la Municipalidad de Rodríguez de Mendoza, es necesario que las autoridades Municipales asuman frente al cobro de tributos Municipales una actitud activa, es decir que debe implementar un Sistema de control interno que favorezca la recaudación de recursos propio.

(Vidarte, 2016) en sus conclusiones encontramos que, la principal fuente de ingreso económico para la municipalidad lo constituye la recaudación del impuesto, por lo que acrecentarla posibilita el desarrollo económico, social y cultural. En estos años la recaudación de los impuestos, ha padecido un cambio importante en relación con la morosidad, la cual ha ido decayendo, teniendo que en el monto de los valores arancelarios va cada año reduciendo en aplicación de un Sistema de C.I.

(Pungitorte, 2016) en sus conclusiones tenemos que, es útil para evitar los errores y los fraudes un Sistema Administrativo y de Control Interno, y para crear menos deficiencias deberían elegir una serie de controles que son: la intervención de la auditoría interna, el control de acceso tiene que habilitar la posibilidad de registrar dadas transacciones específicamente a las personas autorizadas, y en último instancia, la auditoría externa.

(Alfaro, 2016) en sus conclusiones encontramos que, la consolidación municipal para la deseable recaudación de los impuestos locales como una fuente de financiamiento, es una labor básica basada en implementación del Sistema de C.I.

(Villanueva, 2016) en sus conclusiones tenemos que, examinar la existencia de pereza fiscal dado el alto grado de centralización que había en esa época para investigar el efecto de las transferencias sobre los ingresos municipales. Últimamente concluyeron que una de las variables más importantes en lo que refiere a la determinación del nivel de recaudación es la pobreza.

(Rodríguez, 2015) en sus conclusiones encontramos que, al considerar como herramienta para efectuar un Control interno que implicó a evaluar el control de la empresa A & B Representaciones SRL el modelo COSO nos ayudó a conseguir un análisis de los riesgos más latentes identificando los puntos críticos en cada proceso; detectándose imperfecciones en todas sus operaciones.

(Layme, 2014) en sus conclusiones manifiesta que, los niveles de ejecución de los componentes del sistema de control interno en la gestión del ejercicio de la SPBS- MPMN, está vinculado el nivel de valoración de las normas de C.I.

(Posso, 2014) en sus conclusiones tenemos que, un instrumento fundamental es el Control Interno para establecer los objetivos establecidos por la empresa Eco hotel La Cocotera, y una forma eficaz del objeto social. El C.I. como tal si asigna la factibilidad para mitigar y aliviar los traumas que se presenten en el camino.

(Castro, 2012) en sus conclusiones señala que, al tener un sistema de C.I. para DARYZA SAC, admite contar con soluciones óptimas; así mismo se ha comprobado que tal sistema ayuda a reducir problemas administrativos. y a su vez contribuirá para elaborar una auditoría posterior con atributos convergentes.

(Mayoral, 2010) en sus conclusiones encontramos que, la Recaudación tributaria no se puede desatender ya que es un componente que fundamental para el desarrollo económico; y su efectividad depende de la aplicación y/o implementación de un Sistema de C.I. lo que a su vez va a ocasionar sobre el nivel de recaudación más influencias positivas.

## **5.2. Justificación de la Investigación**

En el área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote, se viene observando que, la insuficiencia del sistema de control interno viene afectando la eficacia de la recaudación fiscal.

El presente estudio es valioso ya que nos posibilitará conocer si la implementación del sistema de control interno en el área de rentas es imprescindible y si este admite controlar los ingresos y egresos de la recaudación fiscal de manera eficiente y oportuna.

Estimamos que el presente estudio; podrá servir para las entidades e investigadores interesados en el tema a estudiar.

## **5.3. Problema**

¿De qué manera la implementación de un Sistema de Control Interno acrecienta la recaudación fiscal de la Municipalidad de Nuevo Chimbote el año 2020?

## 5.4. Conceptualización y/o Operacionalización de las Variables

### 5.4.1. Control Interno

Según (Cooper, 1997) El control interno basado en el modelo COSO : Es un procedimiento efectuado por la administración, el consejo de directores y los demás trabajadores de una entidad, diseñado con miras a la subsecuenciación de objetivos para suministrar seguridad justa en las siguientes categorías:

- Eficacia y viabilidad de las operaciones.
- Información financiera fiable
- Desempeño de las leyes y regulaciones aplicables.

#### **Definición del C.I:**

Cuando nos referimos a Sistema estamos evaluando sus componentes que lo conforman tales como normas, registros, los planes, los procedimientos y métodos, siempre tomando en cuenta las actividades que desarrollan las autoridades y recursos humanos, teniendo en cuenta el objetivo de informar los riesgos que pueden afectar la institución ya sea pública o privada. (Martínez, 2009)

**Normativa de Control Interno en el sector público y organización de la administración pública:** De acuerdo a la normativa en el Perú, el Control Interno gubernamental está orientado a brindar una seguridad razonable para que las entidades del estado cumplan con su misión, y como un instrumento a través de la cual se vigila y ordena la administración pública, en busca de la consecución de los objetivos posean relevancia, y por ende, la realización de los fines esenciales del Estado y el agrado de la ciudadanía frente a la prestación de productos y servicios públicos. (Zarzar, 2014)

## **Normativa**

En la Constitución Política del Perú se define y luego es regulada La función del control gubernamental, de forma explícita, por el Sistema Nacional de Control (SNC) a través de la Contraloría General de la República (CGR) que tiene, entre sus funciones, la de fiscalizar la legalidad de las operaciones y de los actos de las instituciones sujetas a control. Asimismo, la CGR dicta la normativa técnica de control fijando disposiciones, lineamientos y procedimientos técnicos, a fin de dar cumplimiento a su rol rector. El enfoque de Control Interno gubernamental en el Perú, así como sus conceptos, principios, técnicas y metodologías, en los últimos años se han definido a través de diferentes normas y lineamientos de distinta jerarquía. (Zarzar, 2014)

## **Importancia del C.I:**

El Control Interno hace posible que consiga una entidad objetivos de rentabilidad y a prevenir la merma de recursos, puede ayudar en la recolección de información financiera confiable, puede retroalimentar la confianza de que la empresa formalice con la normatividad aplicable. (Bacón, 2007)

## **Objetivos del C.I:**

- Cuidar los activos del hurto, derroche o fraudes.
- Garantizar que la información brindada al departamento de contabilidad sea confiable.
- Certificar que las políticas económicas, financieras, contables hallan si efectuadas rigurosamente. (Reyes, 2018)

## **Componentes del C.I:**

El control interno se compone en 5 interrelaciones de representación: (Cooper, 1997)

### **Ambiente de Control.**

Condiciones en las cuales los actos de control interno de una entidad se despliegan. Es el espacio, actividad, procedimiento, función u otra figura que abarca el control interno.

### **Evaluación de Riesgos.**

Las entidades del estado, así como todas las empresas se contraponen a variados riesgos externos e internos que tienen que ser examinados. La identificación de los objetivos a los diversos niveles, asociados entre sí es intrínsecamente coherentes es una condición previa a la evaluación del riesgo. Ella se basa en la identificación y el análisis de los riesgos notables para la consecución de los objetivos, y es la base para precisar cómo han de ser gestionados los riesgos.

### **Actividades de C.I.**

Las políticas y los procedimientos que permitan asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección son las actividades de control interno. Contribuyen a garantizar que se tomen las medidas oportunas para controlar los riesgos relacionados congruentemente a los objetivos de la entidad. Hay actividades de control interno en toda la organización institucional, a todos los niveles y en todas sus funciones repercuten un abanico de actividades tan variadas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, fiscalizaciones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

### **Actividades de Monitoreo.**

La administración es el encargado de mantener e incorporar el control interno para lo cual en el tiempo se examina la calidad del mismo, a fin de fomentar su fortalecimiento de ser necesario.

Es el proceso que evalúa la condición en marcha del control interno en el tiempo y permite reactivarse en forma dinámica al sistema, variando cuando así lo requieran las circunstancias; para favorecer su reforzamiento debe orientarse a la detección de controles débiles, insuficientes o necesarios. De tres formas se lleva a cabo el monitoreo: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad; de manera individualizada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control), o mediante el acoplamiento de ambas modalidades.

#### **Seguimiento de Implementación.**

Consiste poner en movimiento, cautelar y adherir los métodos y medidas fundamentales para llevar a cabo las sugerencias realizadas en medrar la gestión.

Aquí el seguimiento es necesario para medir si sus hecho y actividades están en consecución de los objetivos trazados y sobre todo en relación a las normativas vigentes. Lo que le permitirá mejorar y crecer día a día.

#### **5.4.2. Recaudación Fiscal**

Según (Bujan, 2019) La cuantía total de dinero que se recauda con los impuestos mide la recaudación fiscal y que será la parte fundamental con la que se espera financiar los servicios públicos que brinda el estado.

#### **Definición:**

Es un conjunto de gravámenes, impuestos y tasas que todas las personas casualmente deben pagar y que dependiendo su actividad laboral fluctúan, de sus condiciones de vida.

Además, no constituye pena de acto ilícito, pues es un deber jurídica pecuniaria, cuyo sujeto activo es, en inicio una persona pública, y cuyo individuo es alguien puesto en tal situación por la voluntad de la ley. (Hita, 2015)

### **Fuentes principales de recaudación fiscal:**

De una forma tripartita los tributos están clasificados en Impuestos, Contribuciones y Tasas, como lo especifica en el Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N° 133-2013-EF en la Norma II donde las define como: (Lecaros, 2017)

**Impuesto:** Es el tributo cuya consumación no origina una contraprestación lineal por parte del Estado en favor del contribuyente

**Contribución:** Es el tributo cuya imposición tiene como hecho generador beneficios nacidos de la ejecución de obras públicas o de actividades estatales.

- **Tributos municipales;** carnet sanitario, Licencia de funcionamiento, Impuesto alcabala, impuesto predial.
- **Tasa:** Es el tributo cuyo cometido tiene como hecho generador la prestación efectiva de un servicio público personalizado por el Estado hacia el contribuyente: partidas nacimiento, partidas defunción y partidas de matrimonios.
- **Arbitrios:** Son tasas pagadas por la prestación o mantenimiento de un servicio público.

**Las tasas son:** (Salas, 2012)

### **Arbitrios Municipales**

Es el pago por una contraprestación de servicio que brinda la municipalidad como: Limpieza Pública, parques, jardines, y serenazgo.

Su pago se calcula distribuyendo su costo total, repartidos por criterios objetivos, como expansión y uso del predio, ubicación, etc.

**Derechos:** Son tasas pagadas por el lucro de bienes públicos o prestación de un servicio administrativo público.

**Licencias:** Son aquellas que gravan la apropiación de específicas autorizaciones para la realización de beneficio actividades particular sujetas a control o fiscalización.

### **Sistema Tributario Nacional**

De acuerdo con (SUNAT, 2016), el Poder Ejecutivo según Decreto Legislativo N° 771 dicto la ley del Marco Del Sistema Tributario Nacional, valedero desde el año 1994, con los objetivos siguientes:

- Incrementar las recaudaciones.
- Brindar mayor eficiencia al sistema tributario.
- Distribución equitativa según corresponda los ingresos a las municipalidades.

## **5.5. Hipótesis**

Implementación del sistema de Control Interno, contribuye acrecentar significativamente la recaudación fiscal de la Municipalidad de Nuevo Chimbote año 2020.

## **5.6. Objetivos**

### **5.6.1. Objetivo general**

Demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno en el área rentas acrecienta la recaudación fiscal de la Municipalidad de Nuevo Chimbote año 2020.

### **5.6.2. Objetivos específicos**

1. Determinar el factor de eficiencia que estime la recaudación fiscal de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote año 2020.
2. Identificar la situación del control interno en el área rentas de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote año 2020.
3. Considerar la implementación del sistema de control interno en el área rentas para acrecentar la recaudación fiscal de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote año 2020.

## **6. MATERIAL Y METODOS**

### **6.1. Tipo de investigación**

Esta indagación se enmarcó en el tipo de investigación aplicada-tecnológica, pues su esencia primordial fue examinar y determinar como el sistema de control interno influye en el área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote, por lo cual nos permitió calcular el nivel de las variables en la población.

### **6.2. Diseño de investigación**

No experimental y de corte transversal, no experimental es la observación de los fenómenos como se dan en contexto natural y de corte transaccional o transversal recolectan datos en tiempo real, y en un solo momento para posteriormente analizarlos.

### **6.3. Población - Muestra**

Esta población fue constituida por la totalidad de trabajadores del área rentas, los mismos que laboran en la Municipalidad de Nuevo Chimbote, en número de 11, los cuales ejercen en la entidad, constituyéndose en las unidades de análisis. No se utilizó la muestra en esta investigación.

## **6.4. Técnicas e instrumentos de investigación**

### **6.4.1. Técnica de recopilación de datos**

Se empleó la encuesta, la cual se ajustó al tema investigado.

### **6.4.2. Instrumento**

Se aplicó el cuestionario a los trabajadores del área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

## **6.5. Procesamiento y Análisis de la Información**

- Se elaboró encuesta para recolectar datos en el día establecido del área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.
- El procesamiento consistió en ordenamiento y clasificación de datos que se obtuvo a través del interrogatorio los mismos que fueron resuelto mediante el programa de Excel.
- Se empleó un paquete estadístico SPSS con versión 22.0, formado por una base de datos y luego la información será distribuida en las cantidades y porcentajes mediante tablas, que permitan su interpretación de manera sencilla.

## 7. RESULTADOS

### 7.1. ¿Cómo considera usted su conocimiento sobre control interno de acuerdo al área que desempeña?

**Tabla N° 1.** Control Interno

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>BUENO</b>	2	18.18%
<b>REGULAR</b>	3	27.27%
<b>MALO</b>	6	54.55%
<b>TOTAL</b>	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

#### **Interpretación:**

El 54.55 % de sondeos indicaron que, en la Municipalidad de Nuevo Chimbote tienen un conocimiento malo sobre C.I. de acuerdo al área que desempeñan, el 27.27% dicen que es regular y el 18.18% mencionan que es bueno.

**7.2. ¿En su centro de labores alguna vez le han hablado sobre el manual de C.I.?**

**Tabla N° 2.** Manual de Control Interno

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>NUNCA</b>	3	27.27%
<b>PROBABLEMENTE</b>	6	54.55%
<b>SIEMPRE</b>	2	18.18%
<b>TOTAL</b>	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

**Interpretación:**

El 54.55% de sondeados indicaron que en su centro de labores probablemente le han hablado del Manual de control interno, el 27.27% dicen que nunca, y el 18.18% que siempre.

**7.3. ¿En qué medida considera Ud. que en nuestro país se respetan las normas vigentes dadas por la contraloría general de la república?**

**Tabla N° 3.** Normas de la CGR

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>HAY MUY POCO RESPETO</b>	4	36.36%
<b>HAY SUFICIENTE RESPETO</b>	0	0%
<b>HAY BASTANTE RESPETO</b>	1	9.09%
<b>NO SABE/ NO CONTESTA</b>	6	54.55%
<b>TOTAL</b>	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

**Interpretación:**

El 54.55% de sondeados no saben, no contestan; el 36.36% dicen que hay muy poco respeto a las normas emanadas por la CGR. y el 09.09% mencionan que hay bastante respeto.

**7.4. ¿Cree usted que la implementación de un SCI favorece la ejecución recaudadora?**

**Tabla N° 4.** SCI y ejecución recaudadora.

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI, YA QUE PERMITE ACRECENTAR LA RECEPCION DE RENTAS, Y REDUCIR NUMERO DE MOROSOS.</b>	11	100%
<b>NO FAVORECE EN NADA</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

**Interpretación:**

El 100% de sondeos dijeron que consideran que un SCI genera eficiencia en la gestión recaudadora, ya que permite mejorar la recepción de las rentas y reducir el número de morosos.

**7.5. ¿Usted cree que el gobierno en todos sus haberes tiene el deber de informar la distribución se da a la recaudación de los tributos, por qué?**

**Tabla N° 5.** Destino de la recaudación de impuestos

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI, PORQUE ES IMPORTANTE CONOCER LA DISTRIBUCION DE LO RECAUDADO.</b>	9	81.82%
<b>NO, PORQUE YA ELLOS SABEN EN QUE LO DISTRIBUYEN</b>	0	0%
<b>SIEMPRE, YA QUE COMO FUNCIONARIOS PUBLICOS ESTAN INMERSOS EN TALES TEMAS.</b>	2	18.18%
<b>TOTAL</b>	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

**Interpretación:**

El 81.82% de sondeados indicaron que, si es importante que el gobierno en todos sus haberes informe el destino de lo recaudado porque es importante conocer la distribución del mismo, el 18.18% menciona que siempre ya que como funcionarios públicos están inmersos en tales temas.

**7.6. ¿Considera usted que CGR debe sancionar a las entidades que no hacen uso eficiente de su sistema de control interno perjudicando el recurso económico municipal?**

**Tabla N° 6.** Sanción de la CGR a entidades

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>DE ACUERDO</b>	9	81.82%
<b>EN DESACUERDO</b>	2	18.18%
<b>TOTALMENTE DE ACUERDO</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

**Interpretación:**

El 81.82% de sondeos indicaron que, están de acuerdo que la CGR sancione a las entidades que no hacen buen uso de su SCI. Perjudicando así el recurso económico municipal, y el 18.18% dicen que están en desacuerdo.

**7.7. ¿Recibió capacitación en materia tributaria en su centro de labores?**

**Tabla N° 7.** Capacitación tributaria

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>NUNCA</b>	0	0%
<b>PROBABLEMENTE</b>	7	63.64%
<b>SIEMPRE</b>	4	36.36%
<b>TOTAL</b>	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

**Interpretación:**

El 63.64% de sondeados indicaron que, probablemente recibieron capacitación en materia tributaria en su centro de labores, el 36.36% siempre.

**7.8. ¿Por qué es importante gestionar adecuadamente los tributos?**

**Tabla N° 8.** Gestión de tributos

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>PORQUE CON ELLO PODEMOS HACER MAS OBRAS PUBLICAS.</b>	8	72.73%
<b>PORQUE NUESTRA FUNCION ES VELAR POR ELLO.</b>	3	27.27%
<b>PORQUE SI NO LO HAGO NO ME PAGAN MI SUELDO.</b>	0	0%
<b>PORQUE ES PROBABLE QUE ME SAQUEN DEL TRABAJO SINO CUMPLO.</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

**Interpretación:**

El 72.73% de sondeados indicaron que, es importante gestionar adecuadamente los tributos porque con ello pueden hacer más obras públicas, y el 27.27% que es su función velar por ello.

**7.9. ¿De qué manera se da seguimiento y control a los pagos de impuestos prediales?**

**Tabla N° 9.** Seguimiento y control de Impuestos prediales

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SE VISUALIZA SEGÚN RCA.</b>	11	100%
<b>NO SE VISUALIZA PORQUE EL SISTEMA QUE TENEMOS ES OBSOLETO</b>	0	0%
<b>NO SE DA EL SEGUIMIENTO OPORTUNO PUES NO CONTAMOS CON UN RCA. SOLO SE VISUALIZA ALGUNAS VECES, CUANDO HAY TIEMPO SUFICIENTE.</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

**Interpretación:**

El 100% de sondeados indicaron que, el seguimiento y control de pago de impuestos prediales se visualiza según RCA.

**7.10. ¿Cómo se realiza el cobro de tributos y arbitrios en tu centro de trabajo?**

**Tabla N° 10.** Cobro de tributos y arbitrios

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>GENERALMENTE SE REALIZA DE MANERA EXTEMPORANEA.</b>	1	9.09%
<b>SUELE REALIZARSE DE MANERA OPORTUNA.</b>	10	90.91%
<b>CASI NUNCA SE COBRAN.</b>	0	00.00%
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

**Interpretación:**

El 90.91% de sondeados indicaron que, el cobro de tributos y arbitrios generalmente se realizan de manera oportuna, y el 9.09% menciona que suele realizarse de manera extemporánea.

**7.11. ¿Por qué crees que los contribuyentes no pagan a tiempo justo y oportuno sus tributos?**

**Tabla N° 11.** Pago de tributos

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>PORQUE NO TEMEN LAS MULTAS, ADEMAS GOZAN DE SER INFORMALES</b>	2	18.18%
<b>PORQUE EN OCASIONES NO LES NOTIFICA COMO CORRESPONDE. PORQUE LAS AREAS RESPONSABLES NO CUMPLEN SU FUNCION EJECUTORA.</b>	5	45.45%
<b>PORQUE LAS AREAS RESPONSABLES NO CUMPLEN SU FUNCION EJECUTORA.</b>	4	36.36%
<b>TOTAL</b>	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

**Interpretación:**

El 45.45% de sondeados indicaron que los contribuyentes no pagan a tiempo justo y oportuno sus tributos porque en ocasiones no se les notifica como corresponde, el 36.36% menciona que las áreas responsables no cumplen su función ejecutora, y el 18.18% dicen porque no temen las multas, además que gozan de ser informales.

**7.12. ¿Diga usted si la ausencia del Sistema de Control Interno perjudica la Gestión municipal o recaudación fiscal?**

**Tabla N° 12.** Ausencia de SCI.y gestión municipal

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	11	100.00%
<b>NO</b>	0	0%
<b>AVECES</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al área de rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

**Interpretación:**

El 100% mencionaron que el SCI. se ve perjudicado por la ausencia de ella en la Gestión Municipal y recaudación fiscal.

**7.13. ¿Cree usted que el SCI facilite llevar un registro ordenado, minucioso y detallado de las rentas cobradas, por qué?**

**Tabla N° 13.** SCI y su registro detallado

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI, PORQUE ME PERMITE TENER EL HISTORIAL DETALLADO DEUDORES.</b>	11	100%
<b>NO, CREO QUE ES MUY DIFICIL EL USO DEL SISTEMA.</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

**Interpretación:**

El 100% dijeron que un SCI les facilita llevar un registro detallado de rentas cobradas, ya que les permite tener un historial detallado de deudores.

**7.14. ¿la cancelación de los arbitrios a tiempo mejora la limpieza de parques, jardines y seguridad ciudadana?**

**Tabla N° 14.** Limpieza, jardines y seguridad ciudadana.

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	11	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>AVECES</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al área de rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

**Interpretación:**

El 100% afirmaron que la cancelación de los arbitrios a tiempo si mejora la limpieza de parques, jardines y seguridad ciudadana.

## 8. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

- Según la **Tabla N<sup>a</sup>4**, a los encuestados del área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote-2020, el 100% de sondeados consideran que un SCI si favorece la ejecución recaudadora, pues permite mejorar la recepción de las rentas, y reducir el número de morosos. Así mismo coincide con el autor Carlos (2017) llegó a la conclusión que, confirma que un SCI permite disminuir insuficiencias administrativas, de lo cual asevera que es importante contar con uno ya que hace efectivo la función recaudadora, al desarrollar esta investigación define las ventajas de contar con un sistema que ayude a cumplir con exigencias vigentes a fin concretar con lo estipulado y visualizar una gestión eficiente .En la entidad en estudio considera que es importante contar con un SCI y se llega a la siguiente conclusión que este SCI permite obtener resultados eficientes, a fin de determinar correctamente la recaudación fiscal.
- Según la **Tabla N<sup>a</sup>7** y la **Tabla N<sup>o</sup> 8**, a los encuestados del área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote-2020, un 63.64% de sondeados probablemente recibieron capacitación en materia tributaria en su centro de labores, mientras que el 36.36% respondieron que siempre; y el 72.73% de los trabajadores indicaron que, es importante gestionar adecuadamente los tributos porque con ello pueden hacer más obras públicas, y el 27.27% que es su función velar por ello. Así mismo coincide con el autor Vidarte (2016) quien llegó a la conclusión siguiente del formulario aplicado, se determinó que muchas veces los trabajadores no logran empaparse en materia tributaria por falta de capacitación en su centro de labores; en este sentido cabe decir que es cierto que la eficiente recepción de los impuestos permite mejorar el país con la realización de obras públicas. En el estudio realizado a los trabajadores se concluyó que un justo manejo del recurso económico municipal permite satisfacer las necesidades de modernización y mejora de la localidad.

- Según la **Tabla N<sup>o</sup>9**, a los encuestados del área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote-2020, el 100% de sondeados indicaron que el seguimiento y control de pago de impuestos prediales se visualiza según Registro Catastral Actualizado de contribuyente. Así mismo coincide con el autor Layme (2014) llegó a la conclusión siguiente del registro catastral que al contar con él mejoró la recepción del recurso económico municipal, lo que genera al área incremento patrimonial. En el estudio realizado al área rentas se dedujo que cuentan con un registro catastral de contribuyente lo que demuestra eficiencia en cuanto a control y detalle del registro de la recaudación fiscal.
- Según la **Tabla N<sup>o</sup>10**, a los encuestados del área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote-2020, un 90.91% de sondeados indicaron que, el cobro de tributos y arbitrios generalmente se realizan de manera oportuna, y el 9.09% menciona que suele realizarse de manera extemporánea. Así mismo coincide con el autor (Gonzales,1993) llegó a la conclusión todo recaudo permite tener mayores ingresos en la medida que sean cobrados oportunamente y digitados en un sistema eficiente efectiva aptitud del contribuyente para ser pasivo sujeto de obligaciones tributarias, inherente aptitud a la presencia de hechos reveladores de riqueza. En la entidad en estudio considera que un sistema de control interno es importante en el cual ejecute ordenadamente y en cronológica función todas los ingresos y egresos del área de rentas para una eficiente recaudación fiscal. se concluyó que si están haciendo el cobro oportuno y monitoreado de las tasas, arbitrios y tributos.
- Según la **Tabla N<sup>o</sup>12 y la Tabla N<sup>o</sup> 13**, a los encuestados del área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote-2020, el 100% dijeron que la ausencia de un SCI. Perjudica la gestión municipal y/o recaudación fiscal. Además, que el 100% mencionaron que un SCI les facilita llevar un registro detallado de rentas cobradas, ya que les permite tener un historial detallado de deudores. Así mismo coincide con el autor

Alfaro (2016) la consolidación municipal para la deseable recaudación de los impuestos locales como una fuente de financiamiento, es una labor básica basada en implementación del Sistema de C.I. además que gracias al sistema integrado SAT; establecen objetivos estratégicos para el servicio óptimo de contribuyentes y acrecentar los niveles de recaudación. Por lo que precisa que un S.C.I. es imprescindible en una municipalidad. En la entidad en estudio encontramos que al contar con un SCI nos ha favorecido en gran magnitud en la medida que con ella también hemos asumido frente al cobro de tributos Municipales una actitud activa, de lo cual lo que más favorece es la recaudación de recursos propios, por lo que podemos decir que la implementación de un SCI contribuye a acrecentar significativamente la recaudación fiscal.

- Según la **Tabla N°14**, a los encuestados del área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote-2020, el 100% de sondeados dijeron que la cancelación de los arbitrios a tiempo si mejora la limpieza de parques, jardines y seguridad ciudadana. Así mismo coincide con (Bujan, 2010) llego a la conclusión que, la recaudación tributaria cuantifica el dinero total que los impuestos recauda y que será la primordial parte con la que los servicios públicos que brinda el estado podrá financiarse. Por ende, debe hacerse efectiva en tiempo oportuno para beneficios claros del desempeño municipal. En la entidad en estudio encontramos que gracias al cobro oportuno de arbitrios se generó mayor eficiencia en servicios públicos, y ello coadyuva a la realización de una mejor gestión pública en beneficio de la sociedad. De ello un sistema de control interno adecuado en todas sus facetas acrecienta significativamente la recaudación fiscal.

## **9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES**

Finalizada la indagación sobre Sistema de control interno de la recaudación fiscal en la Municipalidad de Nuevo Chimbote 2020, bajo la argumentación y valoración de cada variable de estudio y después de haber establecido los resultados y argumentando los mismos, determino:

- El Sistema de Control Interno ha influenciado negativa y significativamente en los encuestados del área rentas en Municipalidad de Nuevo Chimbote, debido a que su conocimiento es malo encaminándolos hacia una mala gestión, y ejecución incierta de sus actividades; ignorando así la recaudación fiscal lo que conlleva a no hacer buen uso del sistema, siendo aún un problema más grave para los trabajadores ya que no logran optimizar el cobro efectivo de los tributos ; ocasionando que los ingresos municipales sean menores.
- Al determinar el factor de eficiencia que estime la recaudación fiscal los sondeados del área rentas en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, pudo constatar de la mayoría de los investigados que es probable que les hayan hablado del Manual de Control Interno de lo cual se asume que desconocen el ejercicio de sus funciones, por otro lado, dijeron que hay poco respeto de las normas vigentes dadas por la CGR de las cuales depende su desempeño de eficiencia fiscal. Visto que se está dificultado por la ausencia de suministro del Manual de control interno el cual mencione funciones, dirija los funcionarios públicos a una ejecución eficiente de la recaudación fiscal.

- Al identificar la situación del control interno en los encuestados del área rentas en Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote año, expresaron por mayoría que es importante conocer el destino de lo recaudado, y que el gobierno siempre debe informar sobre la distribución de este, ya que como funcionarios públicos nos corresponde saber la designación de la recaudación fiscal ya que estamos inmersos en tales temas.
- Al considerar la activación del sistema de control interno de los sondeos del área rentas para acrecentar la recaudación tributaria en Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, verifico de los contribuyentes pago a destiempo e inoportuno debido a que el 45.45% considera que en ocasiones no se les notifica como corresponde, así mismo 36.36% dice que las áreas responsables no cumplen su función ejecutora, es decir el área de rentas no comunica al área legal la relación de deudores, y por ende el área legal no notifica a los morosos; y un 18.18% dijo que no temen las multas y además gozan de ser informales.

## RECOMENDACIONES

- Que la Municipalidad de Nuevo Chimbote a través del área competente, y encargados dicten charlas sobre control interno mediante folletos, zoom, etc. Además de hacer llegar la información a los encuestados del área rentas a fin de lograr la maximización del fisco con intención de concientizar a los mismos en la formalización y a actuar en base a las normativas vigentes determinadas por la CGR, y así puedan cumplir con el control interno en la recaudación tributaria y eviten los actos fraudulentos.
- El jefe encargado del área de rentas debe en cada oficina de su competencia informar a los trabajadores sobre las funciones a cumplir, las mismas que están estipuladas en el manual de control interno, entendiéndose que ello es la guía básica e instrumento fundamental para la ejecución de sus labores, además que es imprescindible que conozcan la ley de municipios y presupuesto a efectos de un buen ejercicio de recaudación.
- El gobierno tiene la obligación de comunicar detalladamente a sus funcionarios públicos en que se está gestionado y gastando el cobro de tributos, puesto que debe haber buena comunicación del gasto de tales ingresos, porque son un equipo. Entonces debe informar al trabajador publico el destino del mismo a efectos de evitar fraudes y situaciones engorrosas que dificulten la buena comunicación de ambos, basado en la buena gestión y distribución de lo recaudado.
- El área legal y el área de rentas deben asumir el compromiso de tener una comunicación más fluida de los deudores de tributos, a fin de tener un historial en el cual se registre adecuadamente y en tiempo oportuno el pago de sanciones y multas; ya que se verifico que no se notifica a los morosos, perjudicando la recaudación de impuestos. Y lo que se quiere lograr es no tener consecuencias futuras.

## **10. AGRADECIMIENTOS**

A Dios, quien es mi motivación, por la fortaleza brindada en este camino a veces duro pero maravilloso.

A mi familia; por las lecciones inculcadas y paciencia, quienes en todo momento creyeron en mi e impulsaron a salir adelante brindándome ejemplos de superación y porque gracias a ellos logre alcanzar mis metas; a pesar de los obstáculos siempre estaban presentes en mi día a día tanto personal como profesionalmente.

A la Universidad San Pedro, especialmente a la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativa, a los docentes quienes nos enseñaron y nos brindaron su paciencia, su comprensión y sus enseñanzas para la formación profesional; y a todos los encuestados del área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote por facilitar la información necesaria.

## 11. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro. (2016). *La recaudación del impuesto predial es una parte sustancial de ingresos propios para el fortalecimiento Municipal*. Tesis para optar el título de contador público, Universidad Uladech Católica, Tumbes, Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3313/ESTRATEGIAS\\_DE\\_RECAUDACION\\_MOROSIDAD\\_EN\\_PAGOS\\_CRIOLLO\\_BENAVIDES\\_EDY\\_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3313/ESTRATEGIAS_DE_RECAUDACION_MOROSIDAD_EN_PAGOS_CRIOLLO_BENAVIDES_EDY_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ayvar, D. (2018). *Área de Rentas de la Municipalidad atiende en el tiempo justo y oportuno a los contribuyentes que se acercan a pagar*. Tesis para optar el grado académico de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Huaraz, Perú. Obtenido de [http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2288/T033\\_08696327\\_TI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2288/T033_08696327_TI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bacón, C. (2007). *Manual de Auditoria Interna*. México: Limusa. Obtenido de <https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=5641>
- Bujan. (2019). *El impuesto general a las ventas y la recaudación fiscal en micro y pequeñas empresas en Lima Metropolitana, periodo 2017, 2018*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Inca Garcilazo de la Vega, Lima, Perú. Obtenido de [http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/4985/TESIS\\_BLANCO%20ROJAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/4985/TESIS_BLANCO%20ROJAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Castro, C. (2012). *Propuesta de implementación del sistema de control interno de la empresa DARYZA SAC*. Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4851/CONTROL\\_INTERNO\\_ORTEGA\\_CARUAJULCA\\_SHEYLY\\_MARJURY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4851/CONTROL_INTERNO_ORTEGA_CARUAJULCA_SHEYLY_MARJURY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cooper, L. (1997). El Control Interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 39, 40. Obtenido de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/832](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832)

- Garay, E. (2017). *Análisis de la recaudación de ingresos propios de la Municipalidad Provincial Rodríguez de Mendoza, 2017*. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Peruana Union, Tarapoto, Peru. Obtenido de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/907/Elmer\\_tesis\\_Bachiller\\_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/907/Elmer_tesis_Bachiller_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Hita, A. (2015). *Los impuestos en el derecho romano*. Tesis para optar el grado académico de maestría, Universidad Nacional de la Rioja, Madrid, España. Obtenido de <https://reunir.unir.net/bitstream/handle/123456789/3453/HITA%20ALBARRACIN%2C%20ANTONIO.pdf?sequence=1>
- Layme, E. (2014). *Sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN*. Tesis para optar el grado académico de maestría, Universidad Nacional de Moquegua, Moquegua, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/22>
- Lecaros, K. (2017). *La cultura tributaria y sus efectos en la recaudación fiscal proveniente de micro y pequeñas empresas, periodo 2017*. Universidad Inca Garcilazo de la Vega, Lima, Peru. Obtenido de <http://168.121.45.184/bitstream/handle/20.500.11818/2175/MAEST-POLIT-FISCAL-TRIBUT-KEVIN%20SCOTT%20LECAROS%20FLORES.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Lybrand, C. &. (1997). *Los nuevos conceptos de Control Interno*. Madrid, España: Diaz de santos. Obtenido de [file:///C:/Users/ale\\_1/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf](file:///C:/Users/ale_1/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf)
- Lybrand, C. &. (1997). *Los nuevos conceptos de Control Interno*. Madrid, España: Diaz de Santos. Obtenido de [file:///C:/Users/ale\\_1/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf](file:///C:/Users/ale_1/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf)
- Lybrand, C. &. (1997). *Los nuevos conceptos de Control Interno*. Madrid, España: Diaz de Santos. Obtenido de [http://virtual.urbe.edu/librotexto/657\\_458\\_BAC\\_1/indice.pdf](http://virtual.urbe.edu/librotexto/657_458_BAC_1/indice.pdf)

- Martínez. (2009). *Gestión por proceso de negocios*. Madrid, España: Ecobook - Editorial del Economista. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=iLrxAwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Aurora+Mart%C3%ADnez+Mart%C3%ADnez%22&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwih55j-2\\_bsAhWpIbkGHUqnA4kQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=iLrxAwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Aurora+Mart%C3%ADnez+Mart%C3%ADnez%22&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwih55j-2_bsAhWpIbkGHUqnA4kQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q&f=false)
- Mayoral, M. (2010). *Determinantes económicos e institucionales del esfuerzo fiscal en América Latina*. Distrito Federal, México: REDALYC.
- Posso, J. (2014). *El control interno como herramienta fundamental en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera*. Tesis para optar el título de contador público, Universidad de Cartagena, Cartagena, Colombia. Obtenido de <https://repositorio.unicartagena.edu.co/bitstream/handle/11227/2130/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pungitorte. (2016). *Un Sistema Administrativo y de Control Interno para evitar los errores y los fraudes*. Tesis para optar el título profesional Contador Público, Universidad Señor de Sipan, Pimentel, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4276/Coronado%20Valdera%20-%20Medina%20Herrera.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Reyes. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Ecuador: Revista científica Dominio de las Ciencias.
- Rodriguez, R. (2015). *En control interno en la empresa A&B representaciones srl*. Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/84110464.pdf>
- Salas, E. (2012). *Mejoramiento de la recaudación del impuesto predial mediante la implantación del SIAF-RENTAS-GL en la gerencia de rentas de la Municipalidad Provincial de Satipo*. Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1412/MEJORAMIENTO%20DE%20LA%20RECAUDACION%20c3%93N.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- SUNAT. (2016). *Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria*.  
Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario.html>
- Vidarte, N. (2016). *La recaudación del impuesto, constituye la principal fuente de ingreso económico para la Municipalidad*. Tesis para optar el título profesional Contador Público, Universidad Señor de Sipan, Pimentel, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3111/TESIS%20NOE%202016%20IMP%20MUNICIPALES.pdf;jsessionid=AABCF3851D7251469A3A19D3AF2B8F86?sequence=1>
- Villanueva, L. (2016). *La recaudacion municipalidad para gerenciar las municipalidades de lima y callao*. Tesis para optar el grado académico de maestría, Universidad Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/7723/BC-997%20VILLANUEVA%20DIAZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Zarzar, F. K. (agosto de 2014). (GIZ, Ed.) Recuperado el 12 de Novirmbre de 2020, de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

## **12. APENDICE Y ANEXOS**

## ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	PROBLEMA	HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	JUSTIFICACIÓN	METODOLOGÍA
<p>Sistema de control interno en la recaudación fiscal de la municipalidad de nuevo Chimbote 2020</p>	<p>¿De qué manera la implementación del Sistema de Control Interno permite acrecentar la recaudación fiscal de la Municipalidad de Nuevo Chimbote el año 2020?</p>	<p>Implementación del sistema de Control Interno, contribuye acrecentar significativamente la recaudación fiscal de la Municipalidad de Nuevo Chimbote año 2020.</p>	<p><b>Objetivo General</b>                      Demostrar que la implementación de un Sistema de Control Interno en el área rentas acrecienta la recaudación fiscal de la Municipalidad de Nuevo Chimbote año 2020.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Determinar el factor de eficiencia que estime la recaudación fiscal de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote año 2020.</li> <li>2. Identificar la situación del control interno en el área rentas de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote año 2020.</li> <li>3. Considerar la implementación del sistema de control interno en el área rentas para acrecentar la recaudación fiscal de la Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote año 2020.</li> </ol>	<p>En el área rentas de la Municipalidad de Nuevo Chimbote, se viene observando que, la insuficiencia del sistema de control interno viene afectando la eficacia de la recaudación fiscal.</p> <p>El presente estudio es valioso ya que nos posibilitará conocer si la implementación del sistema de control interno en el área de rentas es imprescindible y si este admite controlar los ingresos y egresos de la recaudación fiscal de manera eficiente y oportuna.</p> <p>Estimamos que el presente estudio; podrá servir para las entidades e investigadores interesados en el tema a estudiar.</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b>                      Descriptiva.</p> <p><b>Diseño de investigación:</b>                      No experimental y de corte transversal.</p> <p><b>Población-Muestra</b>                      Constituida por la totalidad de trabajadores del área rentas, los mismos que laboran en la Municipalidad de Nuevo Chimbote, en número de 11, los cuales ejercen en la entidad, constituyéndose en unidades de análisis.                      En esta investigación, no usaremos muestra.</p> <p><b>Técnica:</b>                      Encuesta.</p> <p><b>Instrumento:</b>                      Cuestionario.</p>

**ANEXO N° 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS (Preguntas)</b>
<u>Independiente</u>  <b>Control interno</b>	(Perdomo, A.). El Control Interno; plan de organización entre la contabilidad, y procedimientos coordinados que promueve la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa.	Es un proceso ejecutado para proporcionar seguridad razonable con miras al cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.	Normas y procedimientos	Ley general de presupuesto  Ley general de municipios  Contraloría general de la republica	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Cómo considera usted su conocimiento sobre control interno de acuerdo al área que desempeña?</li> <li>2. ¿En su centro de labores alguna vez le han hablado sobre el manual de CI?</li> <li>3. ¿En qué medida considera Ud. que en nuestro país se respetan las normas vigentes dadas por la contraloría general de la república?</li> <li>4. ¿Crees usted que la implementación de un SCI favorece la ejecución recaudadora?</li> <li>5. ¿Usted cree que el gobierno en todos sus haberes tiene el deber de informar la distribución se da a la recaudación de los tributos, por qué?</li> <li>6. ¿Considera usted que CGR debe sancionar a las entidades que no hacen uso eficiente de su sistema de control interno perjudicando el recurso económico municipal?</li> <li>7. ¿Recibió capacitación en materia tributaria en su centro de labores?</li> <li>8. Para usted, ¿Por qué es importante gestionar adecuadamente los tributos?</li> </ol>
<u>Dependiente</u>	Conjunto de gravámenes, impuestos y tasas que las diferentes personas deben pagar y que varían dependiendo su	La recaudación fiscal mide la cantidad total de dinero que se consigue con los de impuestos y que será la parte	Tributos municipales	- Carnet sanitario  - Licencia de funcionamiento  - Impuesto alcabala  - Impuesto predial	

<b>Recaudación fiscal</b>	actividad laboral, de sus condiciones de vida.	fundamental con la que deberá financiarse los servicios públicos que presta el estado.	Tasas	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Partidas de nacimiento</li> <li>- Partidas defunción</li> <li>- Partidas de matrimonio</li> </ul>	<p>9. ¿De qué manera se da seguimiento y control a los pagos de impuestos prediales?</p> <p>10. ¿Cómo se realiza el cobro de tributos y arbitrios en tu centro de trabajo?</p> <p>11. ¿Por qué cree usted que los contribuyentes no pagan a tiempo justo y oportuno sus tributos?</p> <p>12. ¿Diga usted si la ausencia del sistema de control interno perjudica la gestión municipal o recaudación fiscal?</p> <p>13. ¿Cree usted que el sistema de control interno facilite llevar un registro ordenado, minucioso y detallado de las rentas cobradas, por qué?</p> <p>14. ¿La cancelación de los arbitrios a tiempo mejora la limpieza de parques, jardines y la seguridad ciudadana?</p>
			Arbitrios	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Limpieza</li> <li>- Seguridad ciudad.</li> <li>- Parque y jardines</li> </ul>	

## ANEXO N° 03: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### UNIVERSIDAD SAN PEDRO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**TÍTULO:** “Sistema de Control Interno en la Recaudación Fiscal de la Municipalidad de Nuevo Chimbote 2020”

**OBJETIVO:** Analizar en qué manera la implementación del Sistema de Control Interno en el área rentas acrecienta notablemente a la Municipalidad de Nuevo Chimbote.

Se agradece de antemano por su colaboración y a su vez informarle que su respuesta es la base para la realización de esta tesis. Marque con una X la respuesta correcta, se garantiza la confidencialidad de la presente información.

#### I. DATOS GENERALES:

NOMBRE:

EDAD:

CARGO:

ANTIGÜEDAD DEL CARGO:

#### II. CUESTIONARIO

##### CONTROL INTERNO

1. ¿Cómo considera usted su conocimiento sobre control interno de acuerdo al área que desempeña?

Bueno

regular

malo

2. ¿En su centro de labores alguna vez le han hablado sobre el manual de CI?

Nunca

probablemente

siempre

3. ¿En qué medida considera Ud. que en nuestro país se respetan las normas vigentes dadas por la contraloría general de la república?

Hay muy poco respeto

Hay suficiente respeto

Hay bastante respeto

No sabe / No contesta

4. ¿Crees usted que la implementación de un SCI favorece la ejecución recaudadora?

Si, ya que permite mejorar la recepción de las rentas, y reducir el número de morosos.

No favorece en nada

5. ¿Usted cree que el gobierno en todos sus haberes tiene el deber de informar la distribución se da a la recaudación de los tributos, por qué?

Sí, porque es importante conocer la distribución de lo recaudado.

No, porque ya ellos saben en que lo distribuyen.

Siempre, ya que como funcionarios públicos están inmersos en tales temas.

6. ¿Considera usted que CGR debe sancionar a las entidades que no hacen uso eficiente de su sistema de control interno perjudicando el recurso económico municipal?

De acuerdo  En desacuerdo  Totalmente de acuerdo

**RECAUDACION FISCAL**

7. ¿Recibió capacitación en materia tributaria en su centro de labores?

Nunca  probablemente  siempre

8. Para usted, ¿Por qué es importante gestionar adecuadamente los tributos?

Porque con ello podemos hacer más obras públicas.

Porque nuestra función es velar por ello.

Porque si no lo hago no me pagan mi sueldo.

Porque es probable que me saquen del trabajo sino cumplo.

9. ¿De qué manera se da seguimiento y control a los pagos de impuestos prediales?

Se visualiza según registro catastral actualizado de contribuyente.

No se visualiza porque el sistema que tenemos es obsoleto.

No se da el seguimiento oportuno pues no contamos con un RCA.   
Solo se visualiza algunas veces, cuando hay tiempo suficiente

10. ¿Cómo se realiza el cobro de tributos y arbitrios en tu centro de trabajo?

Generalmente se realiza de manera extemporánea   
Suele realizarse de manera oportuna   
Casi nunca se cobran

11. ¿Por qué cree usted que los contribuyentes no pagan a tiempo justo y oportuno sus tributos?

Porque no temen las multas; además que gozan de ser informales.   
Porque en ocasiones no se les notifica como corresponde.   
porque las áreas responsables no cumplen su función ejecutora.

12. ¿Diga usted si la ausencia del sistema de control interno perjudica la gestión municipal o recaudación fiscal?

Si  No  A veces

13. ¿Cree usted que el sistema de control interno facilite llevar un registro ordenado, minucioso y detallado de las rentas cobradas, por qué?

Sí, porque me permite tener el historial detallado deudores.   
No, creo que es muy difícil el uso del sistema.

14. ¿La cancelación de los arbitrios a tiempo mejora la limpieza de parques, jardines y la seguridad ciudadana?

Si  No  A veces



3/3