



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE RECAUDACIÓN  
Y SU INFLUENCIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA  
REGIÓN LA LIBERTAD: CASO M.P. VIRÚ. TRUJILLO,  
2015.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

**GRAOS AVILA, MARIA GROSVILDA**

**ASESORA**

**MGTR. ALVARADO LAVADO, HAYDEE ROXANA**

**TRUJILLO – PERÚ**

**2016**

**EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE RECAUDACIÓN  
Y SU INFLUENCIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA  
REGIÓN LA LIBERTAD: CASO M.P. VIRÚ. TRUJILLO,  
2015.**

## **JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA**  
**Presidente**

---

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN**  
**Secretario**

---

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA**  
**Miembro**

## **AGRADECIMIENTO**

### AGRADECIMIENTO A

Dios, por haberme dado la vida y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi Formación profesional.

A mi familia:

Luis Fernando Jiménez

Riquez, Carolay, María

Fernanda y Andrea

Jiménez Graos por los consejos y el apoyo durante el trajín de mi vida como estudiante.

## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado a las personas que son mi fuente de admiración, orgullo y respeto, que me dieron la vida y han seguido formándome con valores y principios “A mis Padres Nelly Ávila y Héctor Tapia”

A mis suegros Fernando Jiménez y Margarita Riquez, a mis hermanas, a mis cuñados y a todas las personas que me brindaron su apoyo. En especial a dos personitas que desde el cielo me iluminan Luisa Sánchez y Héctor Jiménez

## RESUMEN

Las municipalidades ocupan un lugar cada vez más importante en el sector público sobre temas de desarrollo, en la medida en que se constituye una de las preocupaciones fundamentales de la mayoría de los peruanos. Desde hace ya tiempo, muchos gobiernos locales incursionan activamente en la construcción de condiciones que permitan mayor calidad de vida para los habitantes, a través de la ejecución de proyectos de inversión que permitan alcanzar los objetivos trazados; se incrementa la preocupación de las autoridades locales sobre cómo lograr cumplir con su comunidad en los espacios locales que tiene bajo responsabilidad directa, pues muestran limitaciones, porque no llega eficientemente a la población para generar el desarrollo provincial. En el país la opinión general es pobre respecto de la Gestión Pública, ello se explica especialmente por la deficiente cantidad y calidad de los bienes y servicios que recibe la población de las instituciones del Estado quienes no rinden al máximo sus capacidades, pero también debido a la percepción de lejanía que tiene el ciudadano respecto de sus necesidades e intereses y a la imagen del Estado de ineficiente, burocrático y desintegrado.

El propósito principal del presente trabajo de investigación, tiene como finalidad demostrar que el control interno es muy importante, ya que permite establecer una adecuada organización.

**Palabras clave:** Control interno, influencia, recaudación.

## **ABSTRACT**

Municipalities play an increasingly important role in the public sector on development issues that is part of the political schedule in the coming years to the extent that one of the main concerns of most Peruvians. For some time, many local governments actively tap into the construction of conditions that enable greater quality of life for the citizens, through the implementation of investment projects that achieve the objectives; the concern of local authorities on how to fulfill their local community spaces have under direct responsibility, they show limitations increases, because it does not efficiently generate the population to provincial development. The country is poor the general opinion regarding the Public Management, this is particularly due to the poor quantity and quality of goods and services to the population of the state institutions who do not pay their full potential, but also because the perceived remoteness of the citizen about their needs and interests and image of the State of inefficient, bureaucratic and disintegrated. This research seeks to address this issue, both theoretically and empirically for development of research and get to the solution.

The main purpose of this research, aims to demonstrate that the internal control is very important because it allows establishing proper organization

Keywords: Internal control, influence, collection.

## INDICE

|  |           |
|--|-----------|
| 1. Título de la Tesis.....                                 | i         |
| 2. Hoja de firma del Jurado y asesor .....                 | ii        |
| 3. Hoja de Agradecimiento.....                             | iii       |
| 4. Dedicatoria.....  | iv        |
| 5. Resumen.....  | v         |
| 6. Abstract.....   | vi        |
| 7. Contenido.....  | vii       |
| <br>   |           |
| <b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>                                | <b>10</b> |
| <b>II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....</b>                  | <b>13</b> |
| 2.1. Antecedentes internacionales.....                     | 13        |
| 2.1.1. Antecedentes locales.....                           | 15        |
| 2.2. Bases teóricas.....                                   | 15        |
| 2.2.1. Marco teórico.....                                  | 15        |
| 2.2.2. Marco conceptual.....                               | 34        |
| 2.3. Hipótesis.....  | 37        |
| <br>   |           |
| <b>III. METODOLOGÍA.....</b>                               | <b>36</b> |
| 3.1 Diseño de Investigación.....                           | 36        |
| 3.2 Población y Muestra.....                               | 36        |
| 3.2.1 Población.....                                       | 36        |
| 3.2.2 Muestra.....   | 37        |
| 3.3. Definición y Operacionalización de las variables..... | 37        |
| 3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos.....     | 38        |
| 3.4.1 Técnicas.....  | 38        |
| 3.5. Plan de Análisis.....                                 | 38        |
| 3.6. Matriz de consistencia.....                           | 39        |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>IV.RESULTADOS.....</b>              | <b>41</b> |
| 4.1.Resultados.....                    | 41        |
| 4.1.1 Primer Objetivo.....             | 41        |
| 4.1.2 Segundo Objetivo.....            | 42        |
| 4.1.3.Tercer Objetivo.....             | 42        |
| 4.1.4. CuartoObjetivo.....             | 43        |
| 4.2. Análisis de Resultados.....       | 44        |
| 4.2.1. Primer Objetivo.....            | 44        |
| 4.2.2. Segundo Objetivo.....           | 44        |
| 4.2.3. Tercer Objetivo.....            | 45        |
| 4.2.4. Cuarto Objetivo.....            | 46        |
| <b>V.CONCLUSIONES.....</b>             | <b>46</b> |
| <b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b> | <b>48</b> |
| <b>ANEXOS.....</b>                     | <b>49</b> |
| <b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>           | <b>52</b> |

|  |    |
|--|----|
| Tabla N°1 Acciones de control .....                                      | 52 |
| Tabla N° 2 Implementación de informes de control.....                    | 53 |
| Tabla N°3Beneficio de un control en la recaudación.....                  | 54 |
| Tabla N°4Influencia de Acciones de Control en el área de recaudación.... | 55 |
| Tabla N° 5 Crecimiento de la base tributaria .....                       | 56 |
| Tabla N° 6Incremento de la recaudación .....                             | 57 |
| Tabla N° 7 Significado del porcentaje a incrementar .....                | 58 |

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| <b>ÍNDICE DE GRÁFICOS.....</b> | <b>52</b> |
|--------------------------------|-----------|

|   |    |
|---|----|
| Grafico N°1 Acciones de control.....                        | 52 |
| Grafico N° 2 Implementación de informes de control.....     | 53 |
| Grafico N° 3 Beneficio de un control en la recaudación..... | 54 |

|  |    |
|--|----|
| Grafico N° 4 Influencia de Acciones de Control en el área de recaudación.... | 55 |
| Grafico N° 5 Crecimiento de la base tributaria.....                          | 56 |
| Grafico N° 6 Incremento de la recaudación.....                               | 57 |
| Grafico n° 7 Significado del porcentaje a incrementar.....                   | 58 |

## **INTRODUCCIÓN**

Las municipalidades ocupan un lugar cada vez más importante en el sector público sobre temas de desarrollo, asunto que forma parte de la agenda política de los próximos años en la medida en que se constituye una de las preocupaciones fundamentales de la mayoría de los peruanos. Desde hace ya tiempo, muchos gobiernos locales incursionan activamente en la construcción de condiciones que permitan mayor calidad de vida para los habitantes, a través de la ejecución de proyectos de inversión que permitan alcanzar los objetivos trazados; se incrementa la preocupación de las autoridades locales sobre cómo lograr cumplir con su comunidad en los espacios locales que tiene bajo responsabilidad directa, pues muestran limitaciones, porque no llega eficientemente a la población para generar el desarrollo provincial. En el país la opinión general es pobre respecto de la Gestión Pública, ello se explica especialmente por la deficiente cantidad y calidad de los bienes y servicios que recibe la población de las instituciones del Estado quienes no rinden al máximo sus capacidades, pero también debido a la percepción de lejanía que tiene el ciudadano respecto de sus necesidades e intereses y a la imagen del Estado de ineficiente, burocrático y desintegrado.

Las transformaciones sociales, económicas y políticas vividas en los últimos años en el Perú han afectado también el rol que cumplen las municipalidades como gobierno; pasaron de ser entes dependientes, burocráticos, proveedores de servicios y meramente administradores de presupuestos, a instituciones autónomas, canalizadoras de iniciativas e inversiones y promotoras del desarrollo económico y social, debido principalmente a que las municipalidades han visto incrementar sus competencias por los procesos de descentralización y porque las ciudades, en

tiempos de globalización, tienden a convertirse en una especie de unidades subnacionales de la economía, este profundo cambio pasa por entender primero que la ciudad es de todos, que la ciudad somos todos y que la ciudad la hacemos todos. Es decir, que la ejecución de gastos en la gestión municipal consistirá, ante todo, en gobernar con la participación de todos los involucrados en el desarrollo de la ciudad: vecinos, instituciones públicas y privadas, organizaciones políticas y sociales, empresarios, etc. En segundo lugar que las atribuciones, funciones y responsabilidades municipales no son sólo aquellas de exigencia y respeto a la ley (velar por el ornato, administrar cementerios, mantener limpia la ciudad), sino todas aquellas que los tiempos modernos exigen: promover empleo, desarrollar proyectos de viviendas populares, alentar las exportaciones locales, atraer y retener inversión, entre otras, y en tercer y último lugar, entender también que la ejecución de gastos, al final de cuentas, viene a ser un problema de eficacia y eficiencia. Proveer servicios públicos es el fin primordial del gobierno local, es su razón de ser, la tarea más noble, además, así lo consagran e imponen las leyes y normas nacionales que señalan como competencias municipales: el abastecer de agua y desagüe a la ciudad, mantenerla limpia, dotarla de alumbrado, abastecerla de alimentos administrando sus mercados, asegurarle transporte público, etc. Es tan importante esta misión que el servicio debe realizarlo la propia municipalidad, desde su concepción, construcción y prestación hasta su organización y administración, los servicios públicos son exclusiva responsabilidad de las instituciones públicas; las administraciones municipales como dispensadoras soberanas de bienes y riqueza en la ciudad, deben priorizar sus gastos y esforzarse por proporcionar la mayor cantidad de servicios, hasta donde se pueda, lamentando que algunos servicios no puedan ser cubiertos.

Un sistema de control interno en el área de recaudación es importante para alcanzar un crecimiento económico adecuado y sostenido; lo que es materia del presente estudio de investigación, determinar el sistema de control interno y su influencia en la gestión de la municipalidades de la Región la Libertad, caso: Municipalidad Provincial de Virú, por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿De qué manera, influye el Control Interno del Área de Recaudación en las Municipalidades de la Región La Libertad y de la Municipalidad Provincial de Virú. Trujillo, 2015?**

Determinar y describir la influencia del Sistema de Control Interno del Área de Recaudación en las Municipalidades de la Región La Libertad y en la Municipalidad Provincial de Virú. Trujillo, 2015.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1.- Describir la influencia del control interno del área de recaudación en las municipalidades de la Región La Libertad. Trujillo, 2015.
- 2.- Describir la influencia del control interno del área de recaudación en la Municipalidad Provincial de Virú. Trujillo, 2015.
- 3.- Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno del área de recaudación en las municipalidades de la región La Libertad y de la Municipalidad Provincial de Virú. Trujillo, 2015.
- 4.- Realizar un análisis del cumplimiento los procedimientos de recaudación y control de la deuda tributaria de los contribuyentes (según ROF institucional).

El estudio de investigación servirá como punto de partida para que tanto el área de recaudación y la M.P.V como institución trabajen bajo estrategias conjuntas a fin de optimizar sus operaciones.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes internacionales.**

Referente a nuestro tema de investigación, luego de haber realizado las principales pesquisas en los centros de investigación bibliográfica, se han encontrado los siguientes antecedentes:

**Artuza<sup>1</sup> (1999)-Venezuela**, en su trabajo de grado titulado “Propuesta de un Modelo que permita el proceso de recaudación del Impuesto a la Propiedad Inmobiliaria en el municipio Palavecino del estado de Lara”, en la cual el autor se planteó como objetivo mejorar el proceso de recaudación del impuesto sobre inmuebles urbanos con la finalidad de obtener capacidad económica que permita a esta alcaldía generar sus propios ingresos.

**Hernández (2002)-Venezuela**, desarrolló una investigación denominada “La Planificación Tributaria en la Gerencia de Recaudación de la alcaldía del Municipio Iribarren del estado de Lara”, planteándose como objetivo proponer una metodología para el control del sistema de recaudación de impuestos en este ente municipal.

El estudio se desarrolló bajo la modalidad de proyecto factible, sustentado en una investigación de campo de carácter evaluativo, y entre las principales conclusiones se plantea la inexistencia de una metodología que permita mejorar la

---

<sup>1</sup> Fuente: Elaborado por el autor. Hernández Sánchez, Luis Alberto

formulación de objetivos y la fijación de metas que optimizara estos procesos, por lo que se recomendó realizar jornadas de estudio para los funcionarios, así como Implementar auditorías de gestión con el fin de perfeccionar los resultados en este sentido.

**Hayec<sup>2</sup> (2006)-España**, realizó una investigación cuyo objetivo fue analizar la eficiencia de recaudación por concepto de impuesto sobre la actividad comercial, industria, o de índole similar, caso: Municipio Zea del Estado Mérida, para determinar si el mecanismo existente era el más óptimo o no en cuanto a la recaudación, control y administración, pues, el mismo debía armonizar con el sistema tributario del Municipio y con la capacidad económica del sujeto pasivo, tratando de prevenir las desviaciones que se pudieran suscitar por estos conceptos. La investigación fue de tipo analítica, apoyada con una investigación de campo, basada en una revisión documental; la técnica para la recolección de información empleada fue la entrevista dirigida al Director de Hacienda Municipal, lo cual permitió recolectar los datos de forma directa de la realidad.

El estudio permitió concluir que las autoridades de la Alcaldía del Municipio Zea debían prestar especial atención al fortalecimiento de la recaudación a través de los incentivos fiscales y la institucionalización de la cultura tributaria dentro del Municipio, desarrollando el sentido de pertenencia en los ciudadanos, pues se observaron algunas debilidades en estos aspectos, las cuales pueden ser corregidas. Así mismo, expresó la autora que la formulación de la ordenanza sobre IACIS permitía el avance del Municipio, pero se debía comparar lo recaudado con lo presupuestado, pues es ahí donde podía medir su eficiencia en

---

<sup>2</sup> Fuente: Elaborado por el autor Lic. ClaysiHayec. C.

cuanto a recaudación y redistribución de los recursos en obras de interés a la colectividad en general, sin descuidar la parte socio-dinámica de la Cámara Municipal, por cuanto, la distribución del poder y la influencia, la estructuración de las actividades y su funcionamiento, respondían más bien a los intereses políticos partidistas que a los objetivos formales asignados y limitaban las posibilidades de la gestión Municipal.

### **2.1.1. Antecedentes locales.**

**Bustamante, Kathy (2010Perú,)-**El presente trabajo de investigación demuestra que la implementación de un adecuado Control Interno en una organización es muy importante, ya que permite establecer una adecuada estructura organizacional, métodos para asignar autoridad y responsabilidad, supervisión efectiva de las actividades; así como asegurar la exactitud e integridad de los Registros Contables, preparación oportuna de información financiera contable y promover la eficiencia en las operaciones. Es por ello que establecer y mantener dicha estructura es responsabilidad de la Administración Municipal, la que tiene que evaluar cuidadosamente el beneficio a obtener en relación con el costo de los procedimientos de control.

## **2.2 Bases teóricas.**

### **2.2.1. Marco teórico**

#### **Control interno**

##### **➤ Definición**

El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que

los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

La ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 28716, ley del control interno de las entidades del estado, **define** como Sistema de Control Interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizada e instituida en cada entidad del estado.

➤ **Características**

Las principales características son las siguientes:

- Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control

Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.

- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas). Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones.

➤ **Objetivos**

El diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del Control Interno es fundamental para el logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo).
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativos).

- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control interno administrativo).
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización (control interno contable).
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo).
- Garantizar que el Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna (control interno administrativo).
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones (control interno administrativo).

➤ **Clasificación**

El control interno se clasifica de la siguiente manera:

**a) Control Contable**

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros, debe diseñarse de tal manera que brinde la seguridad razonable de que:

- Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.
- Las operaciones se registran debidamente para:
  - Facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad.
  - Lograr salvaguardar los activos.
  - Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.
- El acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con autorizaciones de la administración.
- La existencia contable de los bienes se compare periódicamente con la existencia física y se tomen medidas oportunas en caso de presentarse diferencias.
- El aseguramiento de la calidad de la información contable para ser utilizada como base de las decisiones que se adopten.

#### **b) Control Administrativo**

Está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios.

➤ **Principios**

**Responsabilidad delimitada:** Se deben establecer por escrito las responsabilidades de cada cargo y hacerlas conocer a los interesados. Por ejemplo: la responsabilidad de autorizar los pagos recaerá en una sola persona, quien tenga conocimiento de ella.

**Separación de funciones de carácter incompatible:** Debe existir una adecuada segregación de funciones y deberes, de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación. Por ejemplo: el cajero no debe ser correntista, ni tenedor de libros, que son funciones incompatibles y deben ser desempeñadas por distintas personas.

**Servidores hábiles y capacitados:** Se debe seleccionar y capacitar adecuadamente a los empleados, para aumentar la eficiencia y economía en sus labores. Por ejemplo: el cargo de contador debe ser desempeñado por una persona que posea título profesional y la experiencia correspondiente a su nivel de responsabilidad.

**Aplicación de pruebas continuas de exactitud:** Consiste en la verificación periódica y sorpresiva de las operaciones; deben aplicarse para asegurar la corrección en las operaciones. Por ejemplo: comparar con otra persona el total cobrado diario con el total depositado en bancos.

**Movimiento de personal:** Llevar a cabo un movimiento de personal hasta donde sea posible y exigir que los empleados de confianza disfruten de sus vacaciones, en especial aquellos empleados que desempeñan cargos de responsabilidad sobre recursos financieros o materiales. Esta medida permitirá entre otras cosas: capacitar a los empleados en otras labores de la administración; erradicar la idea de que “hay empleados indispensables” y descubrir errores y fraudes, cuando se hayan cometido.

**Fianzas de servidores que manejan recursos financieros:** Los empleados que manejan recursos financieros, valores o materiales, deberán estar afianzados, a fin de permitir a la entidad, resarcirse adecuadamente de una pérdida o de un fraude efectuado por ellos mismos. Por ejemplo: el cajero, los cobradores, los pagadores, el bodeguero, etc.

**Instrucciones por escrito:** Las instrucciones al personal para el desempeño de sus funciones deberán darse por escrito, en forma de descripción de cargos. Esto contribuye a que los empleados cumplan más eficientemente con su trabajo, por cuanto las órdenes o instrucciones impartidas verbalmente pueden olvidarse o malinterpretarse.

**Uso de formas pre numeradas:** Deberán utilizarse formas pre numerado e impreso para la documentación importante. Por ejemplo: recibos, órdenes de compra, facturas, comprobantes de caja chica, entradas y salidas de almacén, etc. Asimismo, se mantendrá un control

físico sobre el uso y las existencias de dichas formas, las cuales deberán conservarse en estricto orden numérico.

**Evitar el uso de dinero en efectivo:** El uso de dinero en efectivo se debe limitar solo para compras menores por medio del fondo fijo de caja chica.

**Contabilidad por partida doble:** Deberá utilizarse el sistema de contabilidad por partida doble; es decir, que cada operación se registre como débito (cargo) y como crédito (abono). Debe entenderse que este sistema no constituye un sustituto del control interno, sino que más bien le ayuda. Puede por error humano debitarse o acreditarse inapropiadamente una cuenta o viceversa, lo cual se detectará y corregirá oportunamente, si existe un buen sistema de control interno.

**Depósitos inmediatos o intactos:** Todo dinero recibido en efectivo, como por ejemplo: monedas, billetes, cheques u órdenes de pago, se deberá depositar intacto en la cuenta bancaria respectiva, a más tardar dentro de las 24 horas de recibido. Esta medida disminuye el riesgo de fraudes y apropiaciones, al no permitir guardar por varios días, cantidades de dinero y valores que en algunas entidades alcanzan montos elevados.

**Uso mínimo de cuentas corrientes:** Se debe reducir al mínimo el mantenimiento de varias cuentas bancarias, ello dependerá de cada entidad en particular. Por ejemplo: se podrían considerar solo dos cuentas, una para las operaciones generales y otra para el pago de planillas.

**Utilización de una cuenta de control:** Se utilizará el principio de una cuenta de control en los casos que sean aplicables. El uso de cuentas de control permite efectuar comparaciones, sirve como prueba de exactitud entre los saldos de las cuentas y ayuda a evaluar el desempeño de los empleados que las llevan. Para tal efecto, se deberán llevar registros auxiliares para cada uno de los componentes de la cuenta de control abierta en el Mayor General. Por ejemplo: se puede abrir un registro auxiliar para cada uno de los clientes y se controlará en el Mayor General bajo la cuenta control “Cuentas por Cobrar”. La suma del saldo de cada cliente, deberá coincidir con el total de la cuenta de control correspondiente.

➤ **Características**

Las principales características son las siguientes:

- Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control

Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.

- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas). Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones.

➤ **Componentes**

**a) Ambiente de Control**

- Representa el contorno de la empresa conformado por
- La filosofía (misión y visión) y estilo de operación de la gerencia.
- Estructura organizativa de la entidad.
- Funcionamiento del consejo de administración y sus comités, en particular el de auditoría interna.
- Métodos de control administrativo.
- Políticas y prácticas del personal.
- Diferentes influencias externas que afectan las operaciones y prácticas de la entidad, tales como los exámenes de organismos reguladores.

El ambiente de control es el resultado conjunto de diversos factores que afectan la efectividad global del control interno.

**b) Evaluación de Riesgos**

En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

**c) Actividad de Control**

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos, competentes con relación a las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

**d) Información y Comunicación**

A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con base de datos con soluciones informáticas accesibles y modernas sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

**e) Supervisión y monitoreo**

Consistente en la revisión y verificación actualizada sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del sistema nacional de control.

➤ **Estructura del Proceso de Control Interno**

El proceso de control se estructura bajo las siguientes condiciones:

**Un término de comparación**, Que puede ser un presupuesto, un programa, una norma, un estándar o un objetivo.

**Un hecho real**, El cual se compara con la condición o término de referencia del punto anterior.

**Una desviación**, Que surge como resultado de la comparación de los dos puntos anteriores.

**Un análisis de causas**, Las cuales han dado origen a la desviación entre el hecho real y la condición ideal o término de referencia.

**Toma de acciones correctivas**, Son las decisiones que se adopten y las acciones que se han de desarrollar para corregir la desviación.

➤ **Responsabilidad del Control Interno**

Los comités u oficinas de control interno son responsables por las actuaciones de los procesos en las organizaciones que tienen las posibilidades financieras de poder crearlas, de lo contrario, la responsabilidad por las actuaciones recae en la gerencia. La responsabilidad del control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Es necesario establecer un Sistema de Control Interno que les permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización.

Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es

responsabilidad de la gerencia en forma indispensable e indelegable, ya que la responsabilidad no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que éstos se han cumplido. De ahí que:

“El Sistema de Control Interno debe ser un conjunto armónico, conformado por el sistema de planeación, las normas, los métodos, los procedimientos utilizados para el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumentos de seguimiento y evaluación que se utilicen para realimentar su ciclo de operaciones”.

➤ **Importancia**

El Control Interno tiene como objetivo cerciorarse que los hechos vayan con los planes establecidos. Este proceso es de vital importancia dado que:

- ✓ Establece medidas para corregir las actividades, de tal manera que se almacenen los planes exitosamente.
- ✓ Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones, para que no se vuelvan a presentar en el futuro.
- ✓ Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- ✓ Proporciona información acerca de ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciar el proceso de planeación.
- ✓ Reduce costos y ahorra tiempos al evitar errores.

- ✓ Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa.

➤ **Limitaciones**

Existen muchas falsas expectativas referentes a los logros que se desean conseguir. Hay quienes lo implementan en sus organizaciones a fin de asegurarles éxito o cambiar su ineficaz administración por una eficaz; sin embargo, esto es una gran mentira pues, aunque busca lograr el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas, estas no son eficaces si estos últimos no fueron trazados adecuadamente.

Por otro lado, el Sistema de Control Interno también se encuentra limitado en el hecho que no puede garantizar una certidumbre absoluta a la información, pues estas son susceptibles a mal juicio por parte de quienes lo presentan; así como también, en la toma de decisiones por parte de la alta gerencia.

➤ **Implementación del Control Interno**

Todos los elementos que componen el control interno deben gravitar alrededor de los principios de calidad e idoneidad.

1.- Definición de los objetivos y las metas tanto generales como específicas, además de la formulación de los clientes operativos que sean necesarios).

2.- Definición de las políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.

3.- Utilizar o adoptar un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.

4.- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.

5.- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.

6.- Dirección y administración del personal común adecuado sistema de evaluación.

7.- Aplicación de las recomendaciones de las evaluaciones de control interno

8.- Establecimiento de mecanismos que les permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tiene sus usuarios o clientes sobre la gestión desarrollada.

9.- Establecimiento de sistemas modernos de información que facilite la gestión y el control.

10.- Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.

11.- Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal.

12.- Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

➤ **Características del Control Interno Confiable.**

1.- Un plan de organización que facilite la división adecuada de las responsabilidades y funciones. La estructura de una organización varía

dependiendo de la naturaleza de la empresa, sus métodos de funcionamiento, tamaño, etc. Lo que tienen en común las organizaciones que aspiran contar con un plan de organización satisfactorio puede definirse en dos objetivos:

- Interdependencia de la organización, lo cual consiste en un plan de organización que permita una separación adecuada de las funciones operacionales, de custodia, de contabilidad y de auditoría interna, además debe existir una separación entre la custodia de los activos y la contabilización de tales activos o el registro relacionado con ellos.

- Líneas de responsabilidad; se refiere a que dentro de los departamentos deben estar bien definidas las responsabilidades de cada miembro, de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos. Además debe existir una correcta delegación de autoridad a personas específicas con el fin de que estas cumplan con sus responsabilidades de forma eficiente y eficaz.

Un plan de organización eficaz comprende varias fases, pero las más importantes es la creación de normas, objetivos y procedimientos generales de la empresa siendo esto preparado con mucho cuidado y de manera que resulte aceptable.

Como segunda fase se encuentra la confección de un organigrama en donde se representen las líneas de responsabilidad y se enumeren las competencias funcionales relacionadas.

2.- Un sistema de procedimientos de autorización y registro que sea suficiente para proporcionar un control contable razonable sobre el activo, pasivo y sobre los ingresos y gastos.

Es importante que los formatos y los procedimientos establecidos permitan la revisión y autorización de todas las transacciones antes de que estas queden registradas en los libros de contabilidad de la empresa.

3.- Unas prácticas que se han de seguir en la realización de las responsabilidades y funciones de cada uno de los departamentos de la organización.

Las prácticas de sondeo incluyen la división de las obligaciones o competencias y el sistema de autorización y registro, además también se involucran los diversos procedimientos de comprobación de errores que deberían realizarse en relación con el mantenimiento de los registros de las empresas.

4- Un personal de una calidad proporcional a las responsabilidades que les corresponde. La calidad debe incluir la ética, dedicación y responsabilidad de un individuo. No es conveniente contar con empleados incompetentes que dañan el buen funcionamiento del sistema.

➤ **Procedimiento del Sistema de Control Interno**

Toda organización debe contar con un manual de principios y procedimientos contables. De esta manera asegura la protección de sus activos. A continuación se presenta el procedimiento de control interno de los inventarios:

1.- La persona del almacén debe contar, medir y pesar todos los productos recibidos, sin tener acceso al documento del suministrador.

2.- Las tarjetas de estiba; aquellas utilizadas para distribuir ordenadamente los bienes para que ocupen el menor espacio posible; deben de estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados o en el lugar próximo a los que se encuentren en la intemperie o destilen sustancias que deterioren las mismas.

3.- Los almacenes tiene que ofrecer seguridad y encontrarse limpios y ordenados.

4.- Los submayores de inventarios del área contables deben estar al día.

5.- El almacén tiene que informar las existencias de cada producto en todos los modelos de entradas y salidas, después de anotados estos movimientos y dichas existencias tienen que cotejarse diariamente con los submayores de inventario, localizándose inmediatamente las diferencias detectadas.

6.- Cuando el programa actualizado contable y el de control de inventarios no estén integrados, se ejecutara el cuadro diario en valores por el área de contabilidad.

7.- El almacén debe contar con listados de los cargos y nombre del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos.

8.- Es obligatorio elaborar un plan anual y efectuar conteos periódicos del 10% de los productos almacenados, sistemática y mensualmente y cuando estos chequeos arrojen diferencias sistemáticas, realizarse un inventario general anual.

9.- El personal de los almacenes tiene que tener firmada actas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales y en caso de faltantes o pérdidas, aplicárseles dicha responsabilidad.

10.- Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales se elaborarán los expedientes correspondientes y se contabilizarán inmediatamente, tramitándose y aprobándose dentro de los términos establecidos.

11.- Las producciones terminadas y las producidas para insumo remitidas a los almacenes tiene que estar amparadas por el documento justificativo de la entrega de esta.

12.- Es preciso controlar a través de las tarjetas y de los submayores de inventario, los materiales y los equipos por instalar destinados al proceso inversionista, así como los productos recibidos o remitidos en consignación y en depósito.

13.- En el caso de detectarse diferencias físicas entre lo facturado por ventas de productos y lo recibido como pagos por los clientes, deben elaborarse los expedientes de faltantes correspondientes.

14.- Debe existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y estos verificarse sistemáticamente; elaborándose en caso de detectarse faltantes o sobrantes de estos bienes los expedientes correspondientes, contabilizándose correctamente y aplicándose la responsabilidad material.

15.- El personal del almacén no puede tener acceso a los registros contables, ni a los submayores de control de inventarios.

16.- El área contable tiene que revisar los precios y cálculos de los productos recibidos.

17.- Los inventarios ociosos por exceso o por desuso deben controlarse separadamente y activarse las gestiones para su eliminación.

### **2.2.2 Marco conceptual.**

#### **Recaudación.**

El concepto de recaudación significa en términos generales el acto de juntar algo, recolectar elementos u objetos con un fin específico. En términos más acotados, la palabra recaudación se usa en la mayoría de los casos para hacer referencia al acto de juntar elementos monetarios ya sean en forma de billetes, monedas u otros con el fin de ponerlos a disponibilidad del gobernante de turno, quien deberá administrarlos en nombre del pueblo.

#### **Recaudación de Ingresos (Tributos)**

El tributo ha sido definido de diversas maneras de acuerdo a diferentes criterios. Según Villegas (1999), los tributos son “las prestaciones en dinero

sujeto pasivo, como consecuencia de la realización por éste de un acto o hecho indicativo de capacidad económica.

**Impuesto**<sup>3</sup>: Es el tributo cuyo pago no origina por parte del Estado una contraprestación directa en favor del contribuyente. Tal es el caso del Impuesto a la Renta.

**Contribución**: Es el tributo que tiene como hecho generador los beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales, como lo es el caso de la Contribución al SENCICO.

**Tasa**: Es el tributo que se paga como consecuencia de la prestación efectiva de un servicio público, individualizado en el contribuyente, por parte del Estado. Por ejemplo los derechos arancelarios de los Registros Públicos.

**El Impuesto Predial**.- Es el Impuesto cuya recaudación, administración y fiscalización corresponde a la Municipalidad Distrital donde se ubica el predio

**El Impuesto de Alcabala**. Es un Impuesto que grava las transferencias de propiedad de bienes inmuebles urbanos o rústicos a título oneroso o gratuito, cualquiera sea su forma o modalidad, inclusive las ventas con reserva de dominio.

**El Impuesto al Patrimonio Vehicular**, de periodicidad anual, grava la propiedad de los vehículos, automóviles, camionetas, stationwagons, camiones, buses y ómnibuses, con una antigüedad no mayor de tres (3) años. Dicho plazo se computará a partir de la primera inscripción en el Registro de Propiedad Vehicular.

---

<sup>3</sup> Fuente: Elaborado por el Ministerio de Economía y Finanzas

**El Impuesto a las Apuestas** grava los ingresos de las entidades organizadoras de eventos hípicas y similares, en las que se realice apuestas.

Artículo 39°.- Los entes organizadores determinarán libremente el monto de los premios por cada tipo de apuesta, así como las sumas que destinarán a la organización del espectáculo y a su funcionamiento como persona jurídica

### **Impuestos**

Es el tributo que se presenta como la prestación en dinero exigida al obligado, independiente de toda actividad estatal relativa a él.

## **2.3 HIPOTESIS**

El presente trabajo de investigación no presenta hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

## **III.- METODOLOGÍA**

### **3.1 Diseño de la investigación**

El Diseño de investigación descriptiva es un método no experimental que implica observar y describir el comportamiento de un sujeto sin influir sobre él de ninguna manera.

### **3.2 Población y muestra**

#### **3.2.1. Población**

LA Municipalidad de la Región la Libertad.

### 3.2.2.- Muestra

La Municipalidad Provincial de Virú.

### 3.3. Definición y operacionalización De Variables e indicadores

| <b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>           | <b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>  | <b>DEFINICIÓN OPERACIONAL INDICADORES</b>       | <b>ESCALA DE MEDICION</b> |
|---|---|---|---------------------------|
| CONTROL INTERNO DEL AREA DE RECAUDACION | El <i>control</i> Interno es una de las principales actividades administrativas dentro de las organizaciones. Se conoce Como recaudación al proceso de recaudar con fines específicos | Se entregó al recurso humano                    | Nominal<br>SI<br>NO       |
|   |   | Se cumple con las funciones                     | Nominal<br>SI<br>NO       |
|   |   | Los sistemas operacionales están operativos     | Nominal<br>SI<br>NO       |
|   |   | El sistemas operativos esta deficiente          | Nominal<br>SI<br>NO       |
|   |   | Proyección de crecimiento de la base tributaria | Cuantitativas<br>15%      |

| <b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> | <b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>   | <b>DEFINICIÓN OPERACIONAL INDICADORES</b>     | <b>ESCALA DE MEDICION</b> |
|-----------------------------|--|---|---------------------------|
| LAS MUNICIPALIDADES         | Son órganos de Gobierno Local que poseen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de la competencia que la Constitución Política, la Ley Orgánica de Municipalidades y la Ley de Bases de la Descentralización les otorga | Se capacito al recurso humano                 | Nominal<br>SI<br>NO       |
|                             |  | Se cumple con el Reglamento de Funciones      | Nominal<br>SI<br>NO       |
|                             |  | Promueven el desarrollo en su localidad       | Nominal<br>SI<br>NO       |
|                             |  | Se encargan de los servicios públicos básicos | Nominal<br>SI<br>NO       |
|                             |  | Organiza servicios sociales para              | Nominal<br>SI             |

|  |  |  |    |
|--|--|--|----|
|  |  | proteger a la<br>población de<br>menores<br>recursos | NO |
|--|--|--|----|

### **3.4.- Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1. Técnicas**

El recojo de la información de campo se realizó con la técnica de la encuesta.

#### **3.4.2. Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario de 12 preguntas

### **3.5.- Plan de Análisis**

En el desarrollo de la investigación se hizo un análisis tipo cuantitativo y de nivel descriptivo, se utilizó fichas bibliográficas o hemerografica para la recopilación de datos de libros, revistas, periódicos, trabajos de investigación e internet relacionados con el tema de investigación.

Se utilizó también guías de encuestas, para orientar eficazmente la comunicación que se hizo a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Virú

### **3.6. Matriz de Consistencia<sup>4</sup>**

---

<sup>4</sup> Fuente: Elaborado por el autor

| TITULO  | PROBLEMAS   | OBJETIVO GENERAL  | OBJETIVOS ESPECIFICOS  | VARIABLES  | INSTRUMENTO   | METODOLOGIA   |
|---|---|---|--|--|---|---|
| El Control Interno del Área de Recaudación y su Influencia en las Municipalidades de la Región La Libertad: Caso M.P. Virú. Trujillo, 2015. | De qué manera, influye el Control Interno del Área de Recaudación en las Municipalidades de la Región La Libertad y de la Municipalidad Provincial de Virú-Trujillo 2015? | Determinar y describir la influencia del Control Interno del Área de Recaudación en las Municipalidades de la Región La Libertad y de la Municipalidad Provincial de Virú -Trujillo 2015. | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la influencia del control interno del área de recaudación en las municipalidades de la Región La Libertad. Trujillo, 2015.</li> <li>2. Describir la influencia del control interno del área de recaudación en la Municipalidad Provincial de Virú. Trujillo, 2015.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control internodel área de recaudación en las</li> </ol> | <b>V.INDEPENDIENTE:</b><br>-Control interno del área de recaudación.<br><b>V.DEPENDIENTE</b><br>-Las Municipalidades | -Cuestionario de 12 preguntas.<br><b>TECNICAS:</b><br>-Encuesta | <b>A.- Tipo y nivel de investigación:</b><br>cuantitativa<br><b>B.- NIVEL DE INVESTIGACION:</b><br>descriptiva<br><b>C.-DISEÑO:</b> No experimental.<br><b>D.- POBLACION:</b> las Municipalidades de la Región La Libertad.<br><b>E.- MUESTRA:</b><br>Municipalidad Provincial de Virú. |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  | <p>municipalidades de la región La Libertad y de la Municipalidad Provincial de Virú. Trujillo, 2015.</p> <p>4. Realizar un análisis del cumplimiento a los procedimientos de recaudación y control de la deuda tributaria de los contribuyentes (según ROF institucional)</p> |  |  |
|--|--|--|--|--|

#### IV.- RESULTADOS

##### 4.1.- RESULTADOS

**4.1.1** Describir la influencia del control interno del área de recaudación en las Municipalidades de la región La Libertad. (**OBJETIVO ESPECIFICO N° 1**)

| <b>AUTOR(ES)</b>         | <b>RESULTADOS</b>  |
|--------------------------|--|
| <b>ARTUZA (1999)</b>     | El autor se planteó como objetivo mejorar el proceso de recaudación del impuesto sobre inmuebles urbanos con la finalidad de obtener capacidad económica que permita a esta alcaldía generar sus propios ingresos.   |
| <b>HERNANDEZ (2002)</b>  | plantea la inexistencia de una metodología que permita mejorar la formulación de objetivos y la fijación de metas que optimizara estos procesos, por lo que se recomendó realizar jornadas de estudio para los funcionarios, así como implementar auditorías de gestión con el fin de perfeccionar los resultados en este sentido.   |
| <b>HAYEC (2006)</b>      | Concluyo que las autoridades deben prestar especial atención al fortalecimiento de la recaudación a través de los incentivos fiscales y la institucionalización de la cultura tributaria desarrollando el sentido de pertenencia en los ciudadanos.  |
| <b>BUSTAMANTE (2010)</b> | Argumenta que la implementación de un adecuado Control Interno en una organización es muy importante, ya que permite establecer una adecuada estructura organizacional, métodos para asignar autoridad y responsabilidad, supervisión efectiva de las actividades; así como asegurar la exactitud e integridad de los Registros Contables, preparación oportuna de información financiera contable y promover la eficiencia en las operaciones |

**4.12** Describir la influencia del control interno del área de recaudación de la Municipalidad Provincial de Virú (**OBJETIVO ESPECIFICO N° 2**)<sup>5</sup>

| ITEM   | TABLA N° 1 | COMENTARIOS   |
|--|------------|---|
| EXISTE un CONTROL INTERNO                            | 1          | El 83% manifiesta que no existe un control y el 17% no sabe.  |
| ESTA DE ACUERDO QUE SE IMPLEMENTE UN CONTROL INTERNO | 2          | El 83% está de acuerdo que se implemente un Control y el 17% no sabe.   |
| BENEFICIARA EN LA RECAUDACION UN CONTROL INTERNO     | 3          | El 92% cree que beneficiara en la recaudación un Sistema de Control y el 8% no sabe   |
| CUAL SERA LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO          | 4          | El 100% cree que influenciaría el Control interno en la Gerencia de Administración Tributaria   |
| CRECERA LA BASE TRIBUTARIA                           | 5          | El 75% manifiesta que crecerá la base tributaria si se implementa un Control interno y el 25% no cree que crecerá la base tributaria. |
| SE INCREMENTARA LA RECAUDACIÓN                       | 6          | El 67% cree que se incrementara la recaudación, el 25% no cree que se incrementara la recaudación y el 8% no sabe                     |
| SERA SIGNIFICATIVO EL PORCENTAJE A INCREMENTAR       | 7          | El 59% cree que será significativo, el 33% no cree y 3l 8% no sabe  |

**4.13** Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno del área de Recaudación en las Municipalidades de la Región La Libertad y de la Municipalidad Provincial de Virú. (**OBJETIVO ESPECIFICO N° 3**)<sup>6</sup>

| OBJETIVO N° 1  | OBJETIVO N° 2                  | COMENTARIOS   |
|--|--------------------------------|---|
| MEJORAR EL PROCESO DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE INMUEBLES URBANOS CON LA FINALIDAD DE OBTENER CAPACIDAD ECONÓMICA QUE PERMITA A ESTA ALCALDÍA GENERAR SUS PROPIOS INGRESOS. | SE INCREMENTARA LA RECAUDACIÓN | De acuerdo a los datos obtenidos, el 67% cree que se incrementara la recaudación, el 25% no cree que se incrementara la recaudación y el 8% no sabe, lo que muestra que es beneficioso este control |
| PLANTEA LA INEXISTENCIA DE UNA METODOLOGÍA QUE PERMITA   | ESTA DE ACUERDO QUE            | De acuerdo a la información recibida, el 83% está de  |

<sup>5</sup> Fuente: Elaborado por el autor

<sup>6</sup> Fuente: Elaborado por el autor

|   |   |   |
|---|---|---|
| MEJORAR LA FORMULACIÓN DE OBJETIVOS Y LA FIJACIÓN DE METAS QUE OPTIMIZARA ESTOS PROCESOS, POR LO QUE SE RECOMENDÓ REALIZAR JORNADAS DE ESTUDIO PARA LOS FUNCIONARIOS, ASÍ COMO IMPLEMENTAR AUDITORÍAS DE GESTIÓN CON EL FIN DE PERFECCIONAR LOS RESULTADOS EN ESTE SENTIDO.   | SEIMPLEMENTE UN CONTROL INTERNO             | acuerdo que se implemente un Control y el 17% no sabe, lo que se ve que la mayoría cree que el Control optimizara los procesos  |
| CONCLUYO QUE LAS AUTORIDADES DEBEN PRESTAR ESPECIAL ATENCIÓN AL FORTALECIMIENTO DE LA RECAUDACIÓN A TRAVÉS DE LOS INCENTIVOS FISCALES Y LA INSTITUCIONALIZACIÓN DE LA CULTURA TRIBUTARIA DESARROLLANDO EL SENTIDO DE PERTENENCIA EN LOS CIUDADANOS.   | CRECERA LA BASE TRIBUTARIA                  | La información obtenida manifiesta que el 75% manifiesta que crecerá la base tributaria si se implementa un Control interno y el 25% no cree que crecerá la base tributaria. El fortalecimiento de la recaudación se basa en la cultura de tributación. |
| LA IMPLEMENTACIÓN DE UN ADECUADO CONTROL INTERNO EN UNA ORGANIZACIÓN ES MUY IMPORTANTE, YA QUE PERMITE ESTABLECER UNA ADECUADA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL, MÉTODOS PARA ASIGNAR AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD, SUPERVISIÓN EFECTIVA DE LAS ACTIVIDADES; ASÍ COMO ASEGURAR LA EXACTITUD E INTEGRIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES, PREPARACIÓN OPORTUNA DE INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE Y PROMOVER LA EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES. | CUAL SERA LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO | Los datos informan que el 100% cree que influenciaría el Control interno en la Gerencia de Administración Tributaria, detalla que en su totalidad los entrevistados creen en las implicancias favorables de implementar el control interno.             |

**4.14** Realizar un análisis del cumplimiento a los procedimientos de recaudación y control de la deuda tributaria de los contribuyentes (según ROF institucional)...

**(OBJETIVO ESPECIFICO N° 4)**

| <b>OBJETIVO N° 4</b>   | <b>OBJETIVO N° 4</b>                     | <b>COMENTARIOS</b> |
|--|--|--------------------|
| PROGRAMAR, DIRIGIR, EJECUTAR Y CONTROLAR LOS PROGRAMAS DE FISCALIZACIÓN DESTINADAS A VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS | SE MEJORARA LA ATENCION Y LA RECAUDACIÓN |                    |

## **4.2.- ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **4.2.1.- PRIMER OBJETIVO:**

En este **PRIMER OBJETIVO** se plantea que el proceso de recaudación del impuesto sobre inmuebles urbanos con la finalidad de obtener capacidad económica que permita a la Municipalidad Provincial de Virú mejorar su recaudación y elevar sus propios ingresos. Al no existir una capacitación adecuada o una metodología que permita mejorar la formulación de objetivos y la fijación de metas, se recomienda la capacitación del personal a fin que estas falencias se solucionen y se beneficien las Institución como los contribuyentes, Prestarle la debida importancia al fortalecimiento de la recaudación a través de los incentivos fiscales y la institucionalización de la cultura tributaria. Estas políticas no se podrían encaminar si no se implementa un adecuado Control Interno en una organización es muy importante, ya que permite establecer una adecuada estructura organizacional, métodos para asignar autoridad y responsabilidad, supervisión efectiva de las actividades; así como asegurar la exactitud e integridad de los Registros Contables, preparación oportuna de información financiera contable y promover la eficiencia en las operaciones, que beneficiarían de manera positiva a los intereses de la Municipalidad..

### **4.2.2.- SEGUNDO OBJETIVO:**

El 83% manifiesta que no existe un control y el 17% no sabe que existe un control.

El 83% esta de acuerdo que se implemente un control y el 17% no sabe que es un control.

El 92% cree que beneficiara en la recaudación un control y el 8% no sabe si beneficiara o no.

El 100% cree que influenciaría un Control en la Gerencia de Administración Tributaria.

El 75% manifiesta que crecerá la base tributaria si se implementa un Control y el 25% no cree que crecerá la base tributaria.

El 67% cree que se incrementara la recaudación, el 25% no cree que se incrementara la recaudación y el 8% no sabe si se incrementa o no un Sistema de Control.

El 59% cree que será significativo, el 33% no cree y 31 8% no sabe

#### **4.2.3.- TERCER OBJETIVO:**

En este Tercer Objetivo nos planteamos un cuadro comparativo de lo que detallan en su opinión los autores y de los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los integrantes de la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Provincial de Virú. Los resultado de este cuadro comparativo, nos muestra el grado de opinión favorable al implementar una políticas de control en el Área de Administración Tributaria, confirmando la opinión de los autores al sostener que la implementación del control en esta dependencia aumentaría el porcentaje de recaudación, beneficiando a la Institución, para cumplir

con este Objetivo, tendríamos que tener funcionarios capacitados en temas de recaudación y atención a los contribuyentes, esto se da con el apoyo de las autoridades de turno que se involucren en los conocimientos necesarios de temas de control a fin que den el soporte a lo implementado, lo que beneficiara íntegramente a los sistemas de contabilidad, rentas y otros de interés.

#### **4.2.4.- CUARTO OBJETIVO:**

Se refiere a Realizar un análisis del cumplimiento a los procedimientos de recaudación y control de la deuda tributaria de los contribuyentes (según ROF institucional)

### **V.- CONCLUSIONES**

#### **5.1.- CONCLUSIONES:**

**5.1.1** Respecto al primer objetivo se observa que los resultados obtenidos en la aplicación de un Control Interno en el Área de Recaudación, muestra los beneficios logrados al implementar políticas de control y administración que optimiza el uso de los recursos donde también se muestra que el control interno constituye una herramienta útil para alcanzar las metas programadas en el área de recaudación, mejorando los ingresos y optimizando el recurso humano.

**5.1.2** Al determinar la influencia de un control interno en el área de recaudación y su influencia en la Municipalidad Provincial de Virú, describe los resultados lo cual garantiza que la recaudación sea óptima,

lo que servirá para incrementar el porcentaje de percepción, para lo cual los resultados percibidos por el contribuyente es validado en la atención y el buen servicio que brinda esta área importante dentro de la estructura orgánica municipal.

**5.13** Al comparar la influencia de un control interno en el área de recaudación y su influencia en las municipalidades de la Región La Libertad y de la Municipalidad Provincial de Virú. Los resultados de la aplicación del Control de Recaudación determinaron la interacción óptima con los sistemas contables y financieros de la entidad, los cuales interactúan, brindando resultados reales y que servirán para la toma de decisiones, tanto de las áreas involucradas como de alta dirección.

**5.14** Al realizar la planificación de las labores de esta importante área se podrá programar, dirigir, ejecutar y controlar los programas de fiscalización destinadas a verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, de esta manera se complementara con lo encargado en el Reglamento Organización y Funciones el cual es fiscalizar y actualizar la base de datos de los contribuyentes, así como de verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Cristóbal del Río González. (2009) El presupuesto. CengageLearning
- Valdés, R. (1996). Curso de Derecho Tributario. (2ª ed). Santa Fe de Bogotá: Editorial Temis S.A.
- Villegas, H. (1999). Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario. (5ª ed). Buenos aires: Desalma.
- Reglamento Organización y Funciones (ROF) Municipalidad Provincial de Virú. ( Art. 120 Funciones de la Subgerencia de Fiscalización Tributaria )

## REFERENCIAS: WEB

- [http://bibadm-ucla.edu.ve/cgiwin/be\\_alex.exe?](http://bibadm-ucla.edu.ve/cgiwin/be_alex.exe?)
- Fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html

**Cuestionario aplicado a los trabajadores funcionarios d la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Provincial de Virú.**

El cuestionario tiene por finalidad recoger información de la gerencia de Administración Tributaria.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de Investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador(a):.....Fecha:

...../...../.....

**DESCRIBIR LA INFLUENCIA DE UN CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE RECAUDACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD**

- ¿EXISTE UN CONTROL? SI ... NO ... NO SABE ...
- ¿ESTA DE ACUERDO QUE SE IMPLEMENTE UN CONTROL?SI ... NO ... NO SABE ...
- ¿BENEFICIARA EN LA RECAUDACION UN CONTROL? SI...NO... NO SABE...

**DESCRIBIR UN CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE RECAUDACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD**

- ¿INFLUENCIARA UN CONTROL EN EL AREA DE RECAUDACION? SI ... NO ... NO SABE ...
- ¿CRECERA LA BASE TRIBUTARIA? SI ... NO ... NO SABE ...
- ¿SE INCREMENTARA LA RECAUDACIÓN? SI ... NO ... NO SABE ...
- ¿SERA SIGNIFICATIVO EL PORCENTAJE A INCREMENTAR? SI ... NO ... NO SABE ...

**HACER UN ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DE UN CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE RECAUDACIÓN Y SU**

**INFLUENCIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LA LIBERTAD Y DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ 2015.**

¿LA RECAUDACION EN LA MPV ES ACEPTABLE? **SI...NO... NO SABE...**

¿EN CUANTO BENEFICIARA LA IMPLENTACION DE UN CONTROL? **SI...NO... NO SABE...**

¿EN COMPARACION CON LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGION, ES ACEPTABLE SU INGRESO POR RECAUDACION? **SI...NO... NO SABE...**

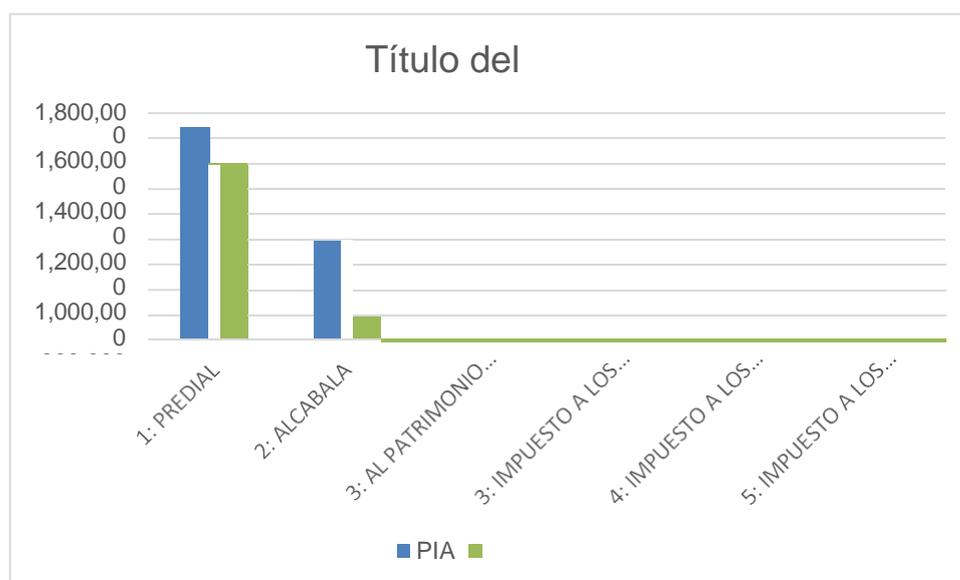
¿SE BENEFICIARIA LA MPV Y POBLACION CON UN CONTROL? **SI...NO... NO SABE...**

## ANEXO N°01

De acuerdo a Transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas de hasta el día 20/10/2015 la recaudación por diversos impuestos es como se detalla en el cuadro siguiente:

| Específica  | PIA       | PIM       | Recaudado |
|---|-----------|-----------|-----------|
| 1: PREDIAL  | 1,685,896 | 2,285,896 | 1,410,895 |
| 2: ALCABALA   | 837,200   | 837,200   | 160,466   |
| 3: AL PATRIMONIO VEHICULAR                            | 7,686     | 19,686    | 16,318    |
| 3: IMPUESTO A LOS JUEGOS                              | 0         | 0         | 0         |
| 4: IMPUESTO A LOS ESPECTACULOS PUBLICOS NO DEPORTIVOS | 6,919     | 6,919     | 4,001     |
| 5: IMPUESTO A LOS JUEGOS DE MAQUINAS TRAGAMONEDAS     | 4,255     | 4,255     | 4,799     |

Graficando observamos que lo programado en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) en los impuestos más representativos que administra la municipalidad es la base para proyectarnos en recaudar en este periodo, lo que concretaría a más de un 100% si el sistema de control estaría implementado.



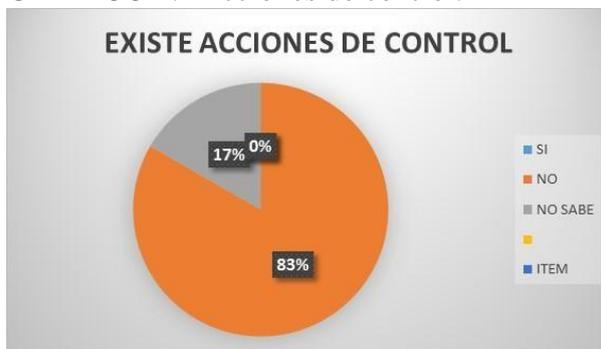
Fuente: Elaborado por el autor

**PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS SEGÚN**  
**OBJETIVOS PLANTEADOS EN LA INVESTIGACIÓN**

TABLA 1.- Acciones de Control.

| ITEM                       | SI | NO | NO SABE |
|----------------------------|----|----|---------|
| EXISTE ACCIONES DE CONTROL | 0  | 10 | 2       |

GRAFICO 1.- Acciones de control.



El 83% manifiesta que no existe un control y el 17% no sabe.

TABLA N° 2.- Implementación de acciones de Control.

| ITEM  | SI | NO | NO SABE |
|---|----|----|---------|
| ESTA DE ACUERDO QUE SE IMPLEMENTE ACCIONES DE CONTROL | 10 | 0  | 2       |

GRAFICO 2.- Implementación de acciones de Control.



El 83% está de acuerdo que se implemente Acciones de Control y el 17% no sabe.

TABLA 3.- Beneficio de un control en la recaudación

| ITEM                                     | SI | NO | NO SABE |
|--|----|----|---------|
| BENEFICIARA EN LA RECAUDACION UN CONTROL | 11 | 0  | 1       |

GRAFICO 3.- Beneficio de un control en la recaudación.



El 92% cree que beneficiaría en la recaudación un Sistema de Control y el 8% no sabe.

TABLA 4.- Influencia de Acciones de Control en el área de recaudación.

| ITEM   | SI | NO | NO SABE |
|--|----|----|---------|
| INFLUENCIARA ACCIONES DE CONTROL EN EL AREA DE RECAUDACION | 12 | 0  | 0       |

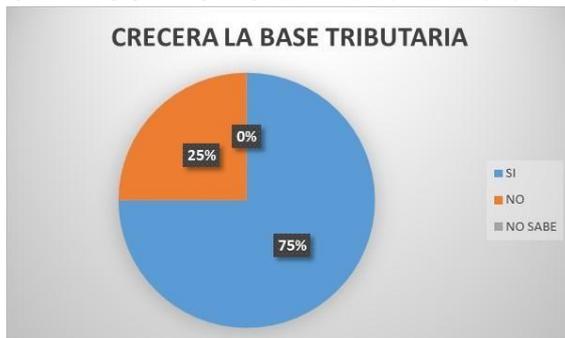
GRAFICO 4.-Influencia de Acciones de Control en el área de recaudación



TABLA N° 5.- Crecimiento de la base tributaria.

| ITEM                       | SI | NO | NO SABE |
|----------------------------|----|----|---------|
| CRECERA LA BASE TRIBUTARIA | 9  | 3  | 0       |

GRAFICO N° 5.- Crecimiento de la base tributaria



El 75% manifiesta que crecerá la base tributaria si se implementa un Control y el 25% no cree que crecerá la base tributaria.

TABLA N° 6.- Incremento de la recaudación.

| ITEM                           | SI | NO | NO SABE |
|--------------------------------|----|----|---------|
| SE INCREMENTARA LA RECAUDACIÓN | 8  | 3  | 1       |

GRAFICO 6.- Incremento de la recaudación



El 59% cree que será significativo, el 33% no cree y 31 8% no sabe

TABLA N° 7.- Significado del porcentaje a incrementar.

| ITEM   | SI | NO | NO SABE |
|--|----|----|---------|
| SERA SIGNIFICATIVO EL PORCENTAJE A INCREMENTAR | 7  | 4  | 1       |

GRAFICO 7.- Significado del porcentaje a incrementar.



El 59% cree que será significativo, el 33% no cree y el 8% no sabe