

**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E  
INFORMATICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS**



**TESIS:**

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN  
TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
VENTANILLA, CALLAO, PERIODO 2015”**

**PRESENTADO POR:**

**BACH. GEYNER RACHIR HERNÁNDEZ ZÁRATE**

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

**ASESOR:**

**CPC FERMÍN ALFONSO ESCALAYA VELARDE**

**LIMA-PERÚ**

**2020**



## **DEDICATORIA**

Esta tesis la dedico a Dios, ya que gracias a su infinita bondad y amor, he logrado concluir mi carrera.

A mi madre Freysi, por brindarme siempre su amor y apoyo incondicional, por sus consejos, para hacer de mí una mejor persona

A mi padre Geyner, por su amor y sus ejemplos de perseverancia que me ha infundido siempre y por el valor mostrado para salir siempre adelante.



## **AGRADECIMIENTOS**

A las personas que me brindaron su ayuda y formaron parte en mi trayectoria profesional, asimismo por los consejos en los momentos más duros de mi vida.

## RESUMEN

El control interno un conjunto sistematizado en donde busca garantizar la razonabilidad de la eficiencia para el logro de objetivos; es decir, en los proceso de planeación, ejecución y supervisión lo cual coadyuve a una buena gestion de manera tributaria.

En el proceso de la investigacion se elaboro el objetivo el cual es determinar si el control interno influye en la gestion tributaria, asimismo saber en que medida es esta influencia.

Con un enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo-explicativo y su diseño fue no experimental, por cuanto se recopiló información consistente en antecedentes y teorías de diferentes que han tratado sobre la materia, ya que podrán aplicarse tanto en la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao como en otras municipalidades.

En merito al trabajo, se tuvo 200 trabajadores, de los cuales se tomo una muestra de 132, aplicandoles las tecnicas, de la encuesta y entrevista.

Empleando para la validacion el programa SPSS, determinando la fiabilidad en merito del alfa de cronbrach. Asimismo, el cálculo de la covarianza obteniendo un r de 77.38%.

Para finalizar, se obtuvo que el control interno influye de una manera significativa en la gestion tributaria.

Palabras Claves: Sistema, Control Interno, Gestión Tributaria, Ingresos propios.

## **ABSTRACT**

Internal control is a systematized set in which it seeks to guarantee the reasonableness of efficiency to achieve objectives; that is, in the planning, execution and supervision processes, which contributed to good tax management.

In response and solution to this problem, the objective was raised to determine to what extent an effective internal control system influences tax management in the municipality of Ventanilla in the period 2015.

With a quantitative approach, applied type, descriptive-explanatory level, and its design was non-experimental, since information consisting of antecedents and theories of different subjects that have dealt with the subject was collected, since they can be applied both in the district municipality of Ventanilla, Callao as in other municipalities.

The population consisted of 200 workers related to the area of internal audit and tax management, whose sample of 132 workers; survey and interview techniques were applied, implemented with a questionnaire and the interview guide.

It has been validated using SPSS software, calculating reliability using Cronbach's Alpha. Sample checks were carried out with a population size of 132 workers with a confidence level of 95% and an error limit of 5%. Likewise, the calculation of the covariance obtaining an  $r$  of 77.38%.

Finally, it was obtained that the internal control influences in a significant way in the tax management.

**Key Words:** System, Internal Control, Tax Management, Own Revenue.

## TABLA DE CONTENIDOS

	<b>Pág.</b>
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTOS .....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
TABLA DE CONTENIDOS.....	vi
LISTA DE TABLAS.....	ix
LISTA DE FIGURAS .....	x
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I.....	2
PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN .....	2
1.1. Descripción del problema.....	2
1.2. Formulación del problema. ....	2
1.2.1. Problema General.....	2
1.2.2. Problemas Específicos.....	2
1.3. Objetivos de la investigación .....	3
1.3.1. Objetivo General .....	3
1.3.2. Objetivos Específicos .....	3
1.4. Justificación de la Investigación .....	3
1.4.1. Justificación Teórica .....	3
1.4.2. Justificación Metodológica .....	3
1.4.3. Justificación Práctica.....	3
1.5. Limitaciones de estudio.....	3
1.5.1. Información .....	3
CAPÍTULO II .....	4
MARCO TEORICO.....	4
2.1. Antecedentes del Problema .....	4
2.1.1. Internacionales .....	4

2.1.2. Nacionales .....	5
2.2 Bases Teóricas .....	6
2.2.1. Sistema de Control Interno.....	6
2.2.2. Gestión Tributaria .....	10
2.3. Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao.....	13
2.3.1. Población.....	13
2.3.2. Misión .....	13
2.3.3. Visión .....	14
2.3.4. Base legal .....	14
2.3.5. Organigrama.....	15
2.4. Definiciones Conceptuales.....	15
2.5. Formulación de Hipótesis.....	17
2.5.1. Hipótesis general .....	17
2.5.2. Hipótesis específicas .....	17
2.6. Variables de la investigación.....	17
2.7. Matriz de consistencia.....	18
CAPÍTULO III.....	19
METODOLÓGIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
3.1 Diseño Metodológico.....	19
3.1.1. Enfoque .....	19
3.1.2. Tipo .....	19
3.1.3. Nivel.....	19
3.1.4. Diseño. ....	19
3.2. Población, unidad de análisis y muestra. ....	19
3.2.1. Población.....	19
3.2.2. Unidad de Análisis .....	19
3.2.3. Muestra.....	20
3.3 Matriz de Conceptualización y Operacionalización de variables e indicadores...21	
3.4 Participantes: Criterios de Inclusión y de exclusión. ....	23

3.5 Instrumentos de Investigación y Técnicas .....	23
3.6. Validación y confiabilidad de los instrumentos .....	23
3.7 Procedimientos.....	24
3.8 Aspectos Éticos.....	25
3.8.1 En la toma de decisiones.....	25
3.8.2 En la explotación de investigaciones anteriores.....	25
3.8.3 En el estudio del caso.....	25
3.8.4 En la recolección de datos.....	25
3.8.5 Consentimiento informado.....	25
CAPÍTULO IV.....	26
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	26
4.1 Presentación de los resultados .....	26
4.1.1. Resultados descriptivos.....	26
4.2 Contrastación de Hipótesis .....	48
4.3 Discusión. ....	52
CAPÍTULO V .....	53
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	53
5.1 Conclusiones.....	53
5.2 Recomendaciones .....	53
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	54
ANEXOS.....	56
ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	57
ANEXO 02: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	58
ANEXO N° 03 – BASE DE DATOS.....	61
ANEXO N° 04 - - VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO .....	63
ANEXO N° 05 – EVIDENCIA DE SIMILITUD DIGITAL (TURNITIN) .....	66
ANEXO N° 06 – AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN .....	72

## LISTA DE TABLAS

PÁG.

Tabla 1. Resultados tabulares de la pregunta 1.....	26
Tabla 2. Resultados tabulares de la pregunta 2.....	27
Tabla 3. Resultados tabulares de la pregunta 3.....	28
Tabla 4. Resultados tabulares de la pregunta 4.....	29
Tabla 5. Resultados tabulares de la pregunta 5.....	30
Tabla 6. Resultados tabulares de la pregunta 6.....	31
Tabla 7. Resultados tabulares de la pregunta 7.....	32
Tabla 8. Resultados tabulares de la pregunta 8.....	33
Tabla 9. Resultados tabulares de la pregunta 9.....	34
Tabla 10. Resultados tabulares de la pregunta 10.....	35
Tabla 11. Resultados tabulares de la pregunta 11.....	36
Tabla 12. Resultados tabulares de la pregunta 12.....	37
Tabla 13. Resultados tabulares de la pregunta 13.....	38
Tabla 14. Respuestas tabulares de la Pregunta 14 .....	39
Tabla 15. Resultados tabulares de la pregunta 15.....	40
Tabla 16. Resultados tabulares de la pregunta 16.....	41
Tabla 17. Resultados tabulares de la pregunta 17.....	42
Tabla 18. Resultados tabulares de la pregunta 18.....	43
Tabla 19. Resultados tabulares de la pregunta 19.....	44
Tabla 20. Resultados tabulares de la pregunta 20.....	45
Tabla 21. Resultados de la Pregunta 21 .....	46
Tabla 22. Matriz de Correlación de la hipótesis general .....	48
Tabla 23. Matriz de Correlación de la hipótesis específica 1 .....	49
Tabla 24. Matriz de Correlación de la hipótesis específica 2 .....	50
Tabla 25. Matriz de Correlación de la hipótesis específica 3 .....	51

## LISTA DE FIGURAS

	<b>Pag</b>
Figura 1: Componentes del control interno.....	7
Figura 2. Generación de recursos propios.....	10
Figura 3: Proceso administrativo tributario.....	11
Figura 4: Organigrama de la municipalidad de Ventanilla. ....	15
Figura 5. Cuadro de variables de investigación. ....	17
Figura 6. Cuadro de Matriz de consistencia.....	18
Figura 7. Cuadro de Matriz de Conceptualización y Operacionalización de Variables e Indicadores.....	21
Figura 8.: Cuadro de Criterios de inclusión y exclusión.....	23
Figura 9. Cuadro de Fiabilidad.....	24
Figura 10. Resultados gráficos de la Pregunta 1.....	26
Figura 11. Resultados gráficos de la Pregunta 2.....	27
Figura 12. Resultados gráficos de la Pregunta 3.....	28
Figura 13. Resultados gráficos de la Pregunta 4.....	29
Figura 14. Resultados gráficos de la Pregunta 5.....	30
Figura 15. Resultados gráficos de la Pregunta 6.....	31
Figura 16. Resultados gráficos de la Pregunta 7.....	32
Figura 17. Resultados gráficos de la Pregunta 8.....	33
Figura 18. Resultados gráficos de la Pregunta 9.....	34
Figura 19. Resultados gráficos de la Pregunta 10.....	35
Figura 20. Resultados gráficos de la Pregunta 11.....	36
Figura 21. Resultados gráficos de la Pregunta 12.....	37
Figura 22. Resultados gráficos de la Pregunta 13.....	38
Figura 23. Resultados gráficos de la Pregunta 14.....	39
Figura 24. Resultados gráficos de la Pregunta 15.....	40
Figura 25. Resultados gráficos de la Pregunta 16.....	41
Figura 26. Resultados gráficos de la Pregunta 17.....	42
Figura 27. Resultados gráficos de la Pregunta 18.....	43
Figura 28. Resultados gráficos de la Pregunta 19.....	44
Figura 29. Resultados gráficos de la Pregunta 20.....	45
Figura 30: Resultados gráficos de la Pregunta 21.....	46
Figura 31. Cuadro de Indicadores comunes de las variables vs. Actores. ....	47

## **INTRODUCCIÓN**

Durante el proceso del trabajo, determinando la siguiente estructura:

En el Capítulo I: Problema de la Investigación. Refleja la descripción del problema, formulación del problema; los objetivos; la justificación y las limitaciones de estudio.

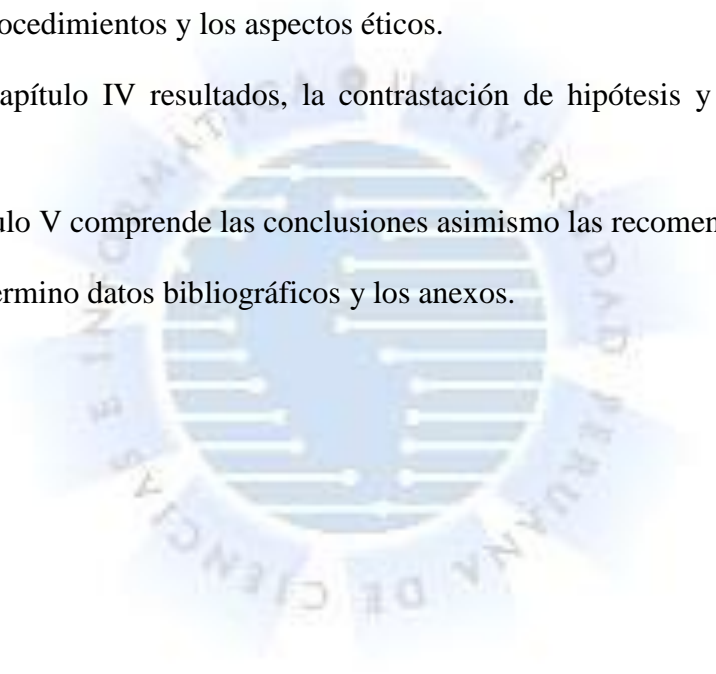
En el Capítulo II: Marco Teórico. Antecedentes, bases teóricas, definiciones conceptuales, formulación de hipótesis, las variables e indicadores y la matriz de consistencia.

En el Capítulo III: El tipo, nivel y diseño; población, unidad de análisis y la muestra, los Instrumentos y la Validación y confiabilidad de los instrumentos (mínimo 3 expertos), los procedimientos y los aspectos éticos.

En el Capítulo IV resultados, la contrastación de hipótesis y la discusión de resultados.

El Capítulo V comprende las conclusiones asimismo las recomendaciones.

Para el termino datos bibliográficos y los anexos.



## CAPÍTULO I

### PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1. Descripción del problema

La Memoria Anual 2014 señala que el nivel de cobranza de impuestos fue del 67%, a nivel de contribuciones esto se reduce al 62% y en cuanto a tasas se está en solo 57%. Con estos resultados se denota que es necesario realizar ajustes a la gestión tributaria de la entidad.

En este aspecto, la municipalidad de Ventanilla no está debidamente implementada y es una de las tareas que se debe repotenciar para desarrollar mayores capacidades de ingresos y de esa manera contar con mayores recursos que le permitan atender las demandas locales.

El proceso administrativo tributario y sus componentes, planeación, organización, dirección y control, son los procesos más importantes en la municipalidad dentro del sistema de toma de decisiones; pero, debido a deficiencias en su ejecución, es evidente que no han sido debidamente aplicados.

No existe un planeamiento tributario; asimismo, la organización tributaria no es la más adecuada, tampoco se toman las decisiones en forma oportuna y acertadas para gestionar mejor los tributos correspondientes; asimismo esta situación se traslada al control de los tributos donde no se viene actuando de la mejor forma.

Con este panorama, sin duda se tiene una gestión tributaria deficiente, no acorde con las necesidades y actividades que tiene la entidad.

#### 1.2. Formulación del problema.

##### 1.2.1. Problema General

¿En qué medida el Sistema de control interno influye en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015?

##### 1.2.2. Problemas Específicos

1. ¿En qué medida los componentes del Sistema de control interno influyen en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015?
2. ¿En qué medida la evaluación del Sistema de control interno influye en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015?

3. ¿En qué medida los objetivos del Control Interno influyen en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Determinar en qué medida el Sistema de control interno influye en la gestión tributaria en la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

1. Establecer en qué medida los componentes del Sistema de control interno influyen en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.
2. Determinar en qué medida la evaluación del Sistema de control interno influye en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.
3. Establecer en qué medida los objetivos del Control Interno influyen en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.

### **1.4 Justificación de la Investigación**

#### **1.4.1. Justificación Teórica**

Se aplicará un sustento teórico sistemático, seleccionado de manera estrictamente para mejorar el desarrollo del trabajo.

#### **1.4.2. Justificación Metodológica**

Este trabajo permite la utilización de una metodología con enfoque científico los cuales son demostrados y validados y servirá para futuros trabajos relacionados al tema.

#### **1.4.3. Justificación Práctica**

Con tales resultados se tendrá también la posibilidad, de ser pertinente, de proponer cambios en la normatividad que regula los procesos de la recaudación, a fin de hacerlos más efectivos.

### **1.5. Limitaciones de estudio**

#### **1.5.1. Información**

- 1) La falta de actualización de los registros y documentación pasiva sobre las acciones de control realizadas, al momento del estudio.
- 2). Banco de datos incompletos y no actualizados, de la municipalidad en lo relacionado al control interno ejercido.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1. Antecedentes del Problema

##### 2.1.1. Internacionales

1. **Rojas Díaz Walter Orlando (2007)** presentó su tesis intitulada “un diseño orientado en el sistema de control de una empresa en el giro de repuestos electrónicos”, cuyo objetivo planteado fue: la determinación de los efectos del sistema de control de una empresa en el giro de repuestos electrónicos, direccionado en Guatemala, asimismo que se diseñe un sistema contable y administrativo de control, que supervise la documentación y los procesos que realice la empresa.

**Guerrero F., Portillo A. y Denny A. (2011)**, elaboraron la tesis intitulada “Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la alcaldía de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010”, planteando como objetivo: representar y entregar una herramienta para los niveles gerenciales que brinde un aporte, para las decisiones y objetivos institucionales, considerando los pilares éticos.

3. **Carrera W., Gaibor A. y Piedrahita D. (2010)** presentaron su tesis cuyo titulo es: “Perfil Socioeconómico del Contribuyente de Guayaquil sujeto al control del servicio de rentas internas en sus Obligaciones Tributarias”, plantearon el objetivo: la descripción de las circunstancias que puedan influir en los contribuyentes en la cancelación de los tributos pendientes de pago, teniendo en cuenta que las personas naturales, no cuentan con la obligación de llevar libros de contabilidad.
- 4) **Díaz, J. (2015)** presentó su tesis denominada “El control interno en la gestión tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto al valor agregado, de la empresa PROMAPAL S.A.”.

Determinó además que la empresa realiza supervisión de los deberes formales respecto al control interno pero en realidad no cumple con el requisito de un buen control interno.

Asimismo, recomendó la capacitación constante en el tema tributario al personal encargado apoyándose con un especialista tributario, que se refuercen los controles existentes, ya que se han visualizado débiles y solo apuntan al área operativa dejando de lado el área tributaria, proponiendo implementar controles tributarios,

tener una guía que garantice el buen desarrollo de las actividades tributarias. Se debe capacitar al personal que carece de desconocimiento en el área fiscal y apoyarse con especialista tributario.

- 5) **Jaramillo, B. y Aucanshala, L. (2013)** presentaron la tesis intitulada “Optimización de la Gestión de recaudación impuestos seccionales, aplicados en el Ilustre Municipio de Riobamba”, siendo el propósito encontrar estrategias para mejorar la recaudación de tributos.

La investigación estuvo orientada específicamente en el análisis del impuesto predial, impuestos a los patentes e impuesto al 1.5 por mil sobre total de activo recaudados por el Cantón Riobamba.

Asimismo, recomendaron que es necesario que los municipios eduquen a sus habitantes respecto a tomar conciencia, mediante las facilidades en los trámites respectivos al pago de tributos y que es importante la participación activa.

### 2.1.2. Nacionales

1. **Castillo M. (2009)** elaboró su tesis denominada “La importancia del control interno en la gerencia de presupuesto de la municipalidad de Jesús María”, planteo el objetivo: la búsqueda en analizar de la importancia que suele ser el control interno en una gerencia denominada presupuesto de la municipalidad de Jesús María 2008, en base a la optimización de los recursos y así poder lograr las metas institucionales.
- 2) **Tejada, L. (2014)** presentó su tesis intitulada: “Gestión Administrativa y su mejora en la Municipalidad Distrital Bellavista Callao”, contando un objetivo: Analizar la administración de la municipalidad de ventanilla para mejorarlo y orientar al personal para que realicen sus funciones.
- 3) **Marquez, H. (2014)** presentó su tesis: “Modelo de administración tributaria para mejorar la recaudación de los ingresos del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Jipijapa”, con un enfoque de mejorar de mejorar el tema de recaudación en sus distintas formas, para obtener mayores ingresos municipales, en mérito a las normas u ordenanzas municipales que se pueda dar.  
Por último, que la ejecución de recaudación estaba a cargo del área de tesorería; por lo que se diseñó el organigrama de modelo de administración tributaria.
- 4) **Chigne, P. (2014)** presentó su tesis denominada con el título: “Análisis comparativo de la amnistía tributaria en la recaudación del “impuesto predial” y morosidad de los principales contribuyentes de la municipalidad provincial de

Lambayeque periodo 2010 – 2012”. Tuvo como objetivo la comparacion y el analisis del impuesto predial y la morosidad en los contribuyentes.

De cierta manera las amnistías tributarias han sido beneficiosas en la mayor recaudación de impuestos predial, siempre y cuando sean de manera restringida.

Por último determinó que la morosidad ha ido incrementándose debido a que la municipalidad provincial de Lambayeque otorgaba con mucha frecuencia las amnistías tributarias.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1. Sistema de Control Interno.**

#### **1. Definiciones**

De acuerdo con **Arellano R.** (2014) Son conglomeraciones de actividades sistematizados cuya responsabilidad es de los directivos o funcionarios para conseguir objetivo.

**Luque, A.** (2014) es la agrupación ordenado de procedimientos realizados por los servidores de calidad.

Componentes:

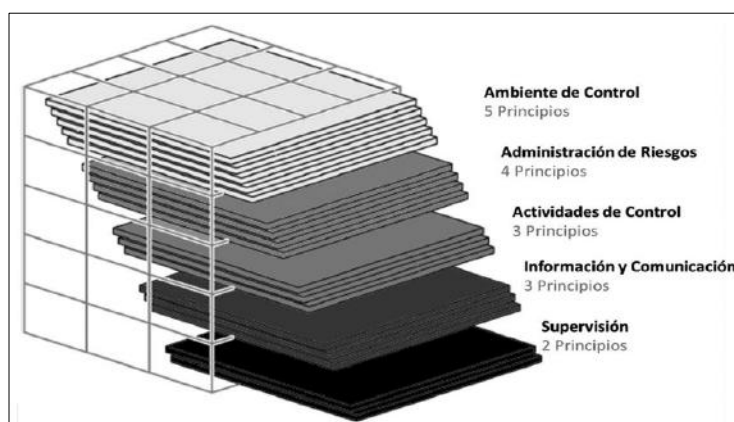
- a. Ambiente de control;
- b. Evaluación de riesgos;
- c. Actividades de control;
- d. Información y comunicación;
- e. Supervisión

#### **2. Importancia del sistema de control interno.**

- a. Favorece y acrecienta el rendimiento.
- b. Permite conseguir las metas, rentabilidad y además alerta la pérdida de recursos.  
En conclusión, afirma que sirve para que una entidad pueda cumplir sus metas, así como sus objetivos.

#### **2. Componentes, principios y puntos de interés del control interno.**

Figura 1: Componentes del control interno



Fuente: Adaptado de "las normas de Control Interno en el Gobierno Federal", GA.

Los 17 principios:

**a. Ambiente de control**

Es la base del control que otorga disciplina y reglas.

**Principios 1.** Para realizar un control interno el titular tiene que basarse en los valores éticos, normas de conductas, integridad y evitar las negligencia o corrupción.

**Principios 2.** Es responsabilidad de la administración revisar la marcha del control interno.

**Principios 3.** El titular debe hacer el organigrama conforme a las normas jurídicas.

**Principio 4.** El titular debe incentivar la capacitación y retención de personal competente.

**Principio 5.** El titular debe hacer cumplir las acciones del control interno.

**b. Evaluación de riesgo**

Identifica las amenazas que tiene la compañía.

**Principio 6.** El titular debe realizar estrategias priorizando que las metas sean claras para identificar las amenazas con mayor exactitud.

**Principio 7.** La administración, debe reconocer, estudiar y contestar a los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos.

**Principio 8.** La administración, debe considerar la posibilidad de que suceda corrupción, fraude, abuso, desperdicio y otras irregularidades al analizar y contestar a los riesgos.

**Principio 9.** La administración, debe determinar, estudiar y responder a los cambios importantes que puedan sorprender al control interno.

**c. Actividades de Control.**

**Principio 10.** La administración, debe proyectarse, modernizarse y asegurar la suficiencia precisión de las actividades de control.

**Principio 11.** Debiendo de realizar la proyección de sistemas de la información, en responsabilidad de la administración.

**Principio 12.** Por protocolos se debe implementar algunas actividades de control en mérito de políticas y procedimientos, por parte de la administración.

**d. Información y comunicación**

**Principio 13.** La administración, debe implementar los medios que permita entregar información pertinente y de calidad.

**Principio 14.** La Administración, es responsable de la comunicación interna en la organización.

**Principio 15.** La Administración, es responsable de la comunicación externa en la organización.

**e. Supervisión.**

Son las acciones de observación y evaluación en forma consecutiva a su eficacia, eficiencia y economía.

Las auditorías externas son adicionales, la fiscalización permanente ayuda al buen resultado en el control interno

**Principio 17.** El titular es responsable que se subsane los errores en el control interno.

**3. Normas de control interno**

**a. Norma general para el componente “ambiente de control”.**

**Filosofía de la máxima autoridad administrativa.**

Precisa las actitudes que debe tener la administración con respecto al control interno.

**b. Norma general para el componente “evaluación de riesgos”.**

Esta norma comprende:

- “Planificación de la gestión de riesgos”
  - “Hallazgo de los Riesgos”
  - “Valuación de los Riesgos”
  - “Réplica al Riesgo”
- c. Normas para “actividades de control” a nivel gerencial**

Comprende:

- “procesos de autorización y aceptación”
- “Delegación de funciones
- “Análisis del costo y beneficio”
- “Control sobre los accesos de los archivos”
- “Observación y acuerdos”
- “Calificación del desempeño”
- “Declaración de las cuentas”
- “Registro de actividades y tareas”
- “Verificación de las tareas”

**d. Normas para el componente de “información y comunicación”**

Comprende:

- “Funciones y característica de la información”
- “Responsabilidad en la información”
- “Fluctuaciones en los cambios”
- “Documentación de la institución”
- “Comunicación interna y externa”
- “medios de comunicación”

**e. Normas generales para la “supervisión o monitoreo”**

Comprende:

- “Monitoreo oportuno del control interno”
- “Informe de los desperfectos”
- “Autocalificación”
- “Calificación independientes”

**4) Objetivos del Control Interno**

- a. Proveer una seguridad razonable de resguardo del patrimonio contra posibles pérdidas o disminuciones asignadas por los usos y disposiciones no autorizadas,

y que las operaciones o transacciones estén debidamente autorizadas y apropiadamente registradas.

- b. Calificar la confiabilidad de la información del producto de la gestión en las instituciones para tomar decisiones.

### 2.2.2. Gestión Tributaria

#### 1. Definición

Díaz J. (2015) la gestión tributaria permite planificar y ejecutar los tratamientos de los tributos como son la “fiscalización, “recaudación” y “divulgación”.

#### 2. Generación de ingresos propios municipales

De acuerdo con lo referido por el Lic. Félix H. y otros, a finales del siglo pasado y en los inicios del presente, el gobierno municipal ocupa un primer nivel, en especial, a partir de los límites de las políticas de ajuste estructural que han mostrado su ineficiencia para impulsar el desarrollo y combatir los problemas de desigualdad social y pobreza.

- a. Promover un desarrollo económico sustentable.
- b. Fomentar la preservación de la identidad cultural y étnica.

Figura 2. Generación de recursos propios



Fuente: Elaboración propia

El gobierno municipal por Ley y reglamentos tiene la posibilidad de elevar su presupuesto municipal a partir de la generación de más ingresos locales previstos en la normatividad estatal: es importante considerar que ésta varía de acuerdo con la entidad. Los rubros en los que las municipalidades pueden desarrollar una estrategia consistente para la generación de recursos propios son:

- a. Impuestos Municipales:
- Predial
  - De alcabala
  - Al patrimonio automotriz
  - A las apuestas
  - A los juegos
  - A los espectáculos públicos no deportivos
  - A los casinos de juegos
  - De promoción municipal
- b. Tasas: Son creados por Ordenanza Municipal y son:
- Arbitrios
  - Derechos
  - Rentas de la propiedad

Sin embargo, el consenso mayor viene de los ciudadanos, pues son los afectados directamente con las erogaciones y debido a una falta de claridad e información respecto a quien debe cobrar los impuestos, los lleva a suponer que sólo el ejecutivo es el que está debidamente acreditado para hacerlo, y a pensar que lo que recaude el gobierno local es sólo para pequeñas cosas, y en el peor de los casos, por desconfianza, se piense que es para enriquecimiento ilícito.

### 3. Componentes de la Gestión Tributaria Institucional.

*Figura 3: Proceso administrativo tributario*



*Fuente: Elaboración propia*

**a. La Planeación**

Planear significa determinar con antelación las metas y acciones, basándose en métodos, planes o lógicas, y no empíricamente en corazonadas.

**b. La organización de la gestión tributaria**

**b. La dirección**

Existen dos niveles para obtener estos resultados:

- Ejecución
- Administrativo

**d. El control de la gestión tributaria**

Es la función que permite observar si las actividades están cumpliendo como previamente fueron planificadas y si existe algunas desviaciones poder corregirlo. Esta función lo debe realizar los gerentes del cual se dividen en tres aspectos: 1. Hacer normas de desempeño. 2. Evaluar los resultados de los desempeños y comparar con la norma. 3. Corregir aquellos resultados que no cumplieron con la norma.

**4. Impuestos Municipales**

Para Alvarado, L. (2014) en una gestión tributaria adecuada se debe tener información de los tributos que son de cargo de la Municipalidad,

**a. Impuestos municipales**

Éstos son:

**• Impuesto Predial**

Tramo de autoevaluó	Alícuota
“Hasta 15 UIT”.	0.2%
“Más de 15 UIT y hasta 60 UIT”.	0.6%
“Más de 60 UIT”.	1.0%

- Impuesto de promoción municipal
- Impuesto de Alcabala

**b. Tasas**

**5. Eficiencia, efectividad, mejora continua, economía y competitividad municipal.**

- a. Eficiencia municipal.
- b. Efectividad Municipal.
- c. Mejora Continua Municipal.
- d. Economía Municipal.

e. Competitividad Municipal.

**4. Aspecto administrativo y operativo de la Municipalidad:**

- a. Funciones específicas municipales
- b. Ejercicio de las competencias y funciones municipales
- d. Avocación
- e. Oficina de participación vecinal y programas sociales
- f. Administración pública municipal
- g. Participación ciudadana
- h. Administración municipal
- i. Gerencia municipal
- j. Estructura orgánica administrativa
- k. La gestión municipal
- l. Otorgamiento de concesión
- p. Ordenamiento jurídico municipal
- 5. Presupuesto de la municipalidad
- 6. Contabilidad municipal
- 7. Patrimonio municipal
- 8. Rentas de la municipalidad

**2.3. Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao.**

**2.3.1. Población.**

Ventanilla tiene una población de 277 685 habitantes. 6 urbanizaciones y cerca de 300 A.A.H.H. Tiene una extensión de 73.52 Km<sup>2</sup> ubicada al noreste de Lima.

**2.3.2. Misión**

“La Municipalidad Distrital de Ventanilla tiene la Misión de promover el desarrollo integral de la persona humana, el desarrollo integral y sostenido del distrito, manteniendo niveles óptimos de servicios públicos, complementando y desarrollando una infraestructura moderna, coordinando y concertando con los organismos públicos, sector privado y la comunidad, fortalecer la democracia participativa local, a fin de alcanzar una eficiente y eficaz administración de la inversión social que eleven la calidad de vida de la población ventanillense.”

### **2.3.3. Visión.**

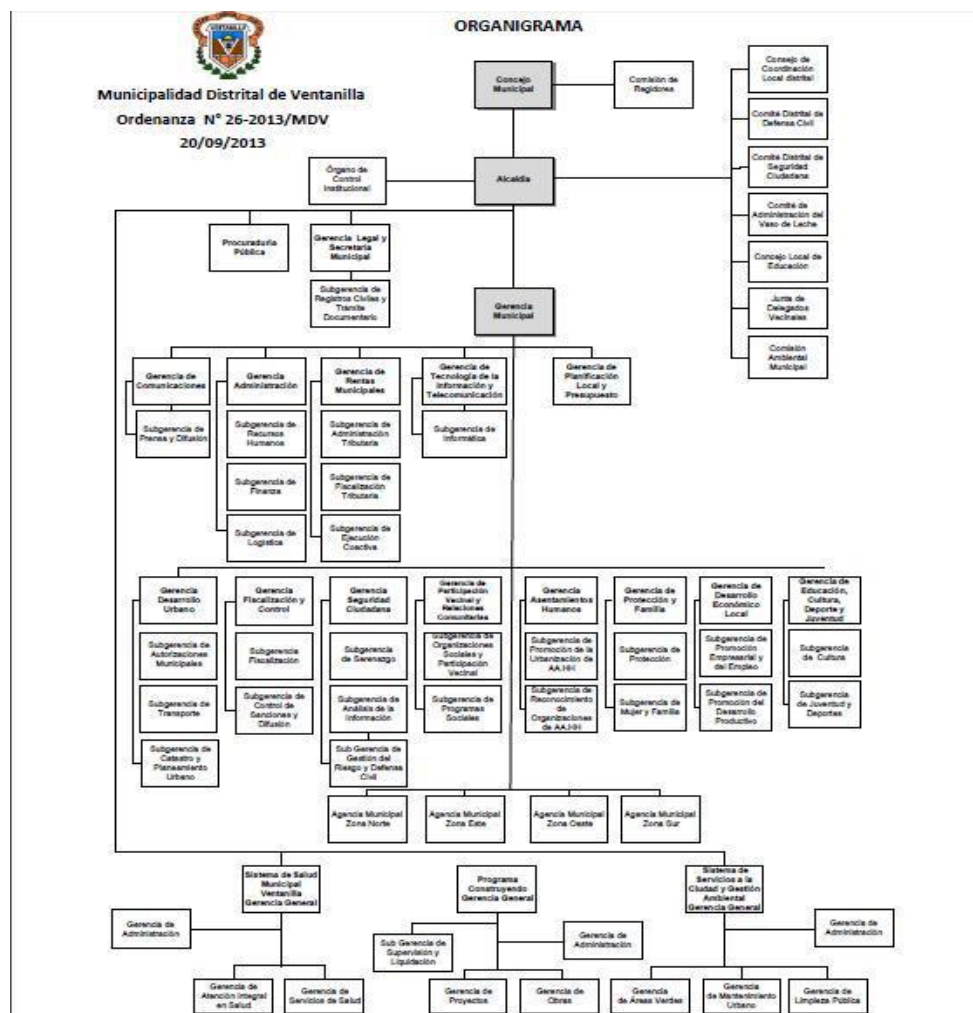
“Somos un distrito próspero y ordenado, donde se ha logrado alcanzar el bienestar social, orden urbano y desarrollo económico, donde la preservación del medio ambiente, así como la ecología representa una prioridad para la protección del hábitat natural, así como la salud de su población”.

### **2.3.4. Base legal**

- “Ley general de salud y su reglamento”.
- “Ley n ° 27444 - ley del procedimiento administrativo general”.
- “Ordenanza municipal n° 001-2019/mdv, reglamento de organización y funciones de la municipalidad de ventanilla”.
- “Resolución de gerencia municipal n° 01-2014-mdv/gm, en la cual en su artículo primero aprueba la directiva "normas generales para la contratación de personas naturales o jurídicas con el sistema de salud municipal".
- “Resolución de gerencia municipal n° 018-2019/mdv-ssm-gg, que conforma la comisión, encargada de la evaluación, selección y adjudicación de los procesos de contratación directiva”.

## 2.3.5. Organigrama

Figura 4: Organigrama de la municipalidad de Ventanilla.



Fuente: Municipalidad de Ventanilla – Callao

## 2.4. Definiciones Conceptuales

### 1. Auditor gubernamental

Profesional que pertenece al Sistema nacional de control y tiene la responsabilidad final de la auditoría. También se refiere al personal de las Sociedades de Auditoría Independiente designado para examinar los estados financieros de entidades del Estado.

### 2. Auditoría de estados financieros

Es la evaluación de a los datos históricos financieros con respecto aun periodo determinado, ante una comisión.

3. Contribuyente

Es aquella persona natural o de manera jurídica, que cuenta con un RUC, asimismo tiene derechos y obligaciones fiscales, destinados al fisco peruano.

4. Cultura Tributaria

Conjunto de actitudes y valores de una sociedad que manifiestan cumplimiento a sus obligaciones tributarias.

5. Control interno

Son actividades en el hecho de evaluar, fiscalizar y determinar acciones frente a sucesos y hechos de una gestión, ya sea de manera posterior, permanente o concurrente, evitando posibles riesgos frente a la entidad.

6. Declaración Jurada

Es una declaración juramentada que realiza un funcionario público por mandato legal y constitucional, en la que informa sobre todos los ingresos, bienes y rentas que posee o percibe.

7. Jerarquía

Es el criterio para establecer un orden de superioridad o de subordinación entre personas, instituciones o conceptos.

8. Órganos de control

Área o departamento encargado de efectuar la verificación de resultados administrativos y financieros de la gestión en función al cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

9. Supervisión

Es el monitoreo del trabajo que se realiza según la actividad elaborada por un profesional con el fin de que se realice de la mejor manera.

10. Toma de decisiones

Proceso que consiste en elegir, de entre una serie de posibilidades u opciones para resolver diferentes situaciones que se presentan, la mejor de ellas: por lo que debe evaluarse las alternativas de acción.

## 2.5. Formulación de Hipótesis

### 2.5.1. Hipótesis general

El sistema de control interno efectivo influye significativamente en la gestión tributaria de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao periodo 2015.

### 2.5.2. Hipótesis específicas

1. Los componentes del sistema de control interno influyen significativamente en la gestión tributaria de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015.
2. La evaluación del sistema de control interno influye significativamente en la gestión tributaria de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015.
3. Los objetivos del control interno influyen significativamente en la gestión tributaria de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015.

## 2.6. Variables de la investigación.

Figura 5. Cuadro de variables de investigación.

<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>
<b>VI</b> <b>X: Sistema del control interno</b>	1) Componentes del sistema de control interno 2) Evaluación del sistema de control interno. 3) Planeación, organización, dirección y control de los recursos municipales.
<b>VD</b> <b>Y: La Gestión tributaria</b>	1) Generación de ingresos propios. 2) Componentes de la gestión tributaria 3) Eficiencia, efectividad, mejora continua y economía municipal.

Fuente: Elaboración propia

## 2.7. Matriz de consistencia

### TITULO: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VENTANILLA, CALLAO, PERIODO 2015”

Figura 6. Cuadro de Matriz de consistencia.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES/ INDICADORES	METODOLOGIA
<p><b>PROBLEMA PRINCIPAL</b></p> <p>¿En qué medida el sistema de control interno influye en la gestión tributaria de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿En qué medida los componentes del sistema de control interno influyen en la gestión tributaria de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015?</li> <li>2. ¿En qué medida la evaluación del Sistema de control interno influye en la gestión tributaria de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015?</li> <li>3. ¿En qué medida los objetivos del control interno influyen en la gestión tributaria de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015?</li> </ol>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Determinar en qué medida el sistema de control interno, influye en la gestión tributaria de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer en qué medida los componentes del Sistema de control interno influyen en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</li> <li>2, Determinar en qué medida la evaluación del Sistema de control interno influye en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</li> <li>3, Establecer en qué medida los objetivos del Control Interno influyen en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</li> </ol>	<p><b>HIPÓTESIS PRINCIPAL</b></p> <p>El Sistema de control interno influye significativamente en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Los componentes del Sistema de control interno influyen significativamente en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</li> <li>2.La evaluación del Sistema de control interno influye significativamente en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</li> <li>3.Los objetivos del Control Interno influyen significativamente en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</li> </ol>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>X SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>Indicadores:</b></p> <p>X.1. Componentes del Sistema de control interno efectivo</p> <p>X.2. Evaluación del Sistema de control interno</p> <p>X.3. Los objetivos del Control Interno</p> <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></p> <p><b>Y. LA GESTION TRIBUTARIA</b></p> <p><b>Indicadores</b></p> <p>Y.1. Generación de Ingresos Propios</p> <p>Y.2. Componentes de la Gestión Tributaria</p> <p>Y3. Eficiencia, efectividad, mejora continua y Economía municipal</p>	<p>La investigación tiene un enfoque Cuantitativo. Esta investigación es de tipo descriptiva. La investigación es del nivel descriptivo-explicativo.</p> <p>El diseño que se ha aplicado ha sido el no experimental.</p> <p>La población estuvo conformada por 200 personas.</p> <p>La muestra estuvo conformada por 132 personas</p> <p>Para definir el tamaño de la muestra se utilizó el método probabilístico.</p> <p>Las técnicas aplicadas son la encuesta y la entrevista.</p> <p>Los instrumentos para la recolección de datos que se han utilizado fueron el cuestionario y la guía de entrevista.</p>

Fuente: Elaboración propia

## CAPÍTULO III

### METODOLÓGIA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 Diseño Metodológico

##### 3.1.1. Enfoque

Enfoque Cuantitativo.

##### 3.1.2. Tipo

Es aplicada ya que el trabajo busca que se a aplicada en la institución usando herramientas para mejorar las actividades.

##### 3.1.3. Nivel

Se empleo un nivel de manera descriptiva asimismo explicativa.

##### 3.1.4. Diseño.

1. Diseño no experimental
2. Diseño transversal

#### 3.2. Población, unidad de análisis y muestra.

##### 3.2.1. Población.

Por 200 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao.

##### 3.2.2. Unidad de Análisis

La Municipalidad de Ventanilla – Callao es el objeto de esta investigación, y la unidad de análisis la constituyen las áreas de Finanzas, Contabilidad y de Rentas. Del total de áreas con que cuenta la empresa, así como los procesos que se realiza, se seleccionó la gestión tributaria. Los funcionarios y trabajadores, responsables de la ejecución de la fase del pago que cumplen diferentes funciones y actividades son 28 personas.

*Figura N° 7 Cuadro de Unidad de análisis*

Áreas	Hombres	Mujeres	Total
Finanzas	14	18	32
Contabilidad	9	7	16
Rentas	83	69	152
<b>Total</b>			<b>200</b>

Fuente: Elaboración Propia, 2016

### 3.2.3. Muestra

Para nuestro estudio estará conformado por 132 personas.

$$n = \frac{z^2 N p q}{E^2 (N-1) + z^2 p q}$$

Dónde:

z	Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza. Z=1.96
E	Margen de error <u>muestral</u> (5%)
P y Q	Representa la probabilidad de la población de estar o no incluida en la muestra. Se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno
N	Población

$$n = \frac{(0.50 * 0.50) * 1.96^2 * 200 (0.05)^2}{(200-1) + (0.50 * 0.50) * 1.96^2}$$
$$n = 132$$

La muestra es de 132 trabajadores.

### 3.3 Matriz de Conceptualización y Operacionalización de variables e indicadores.

Figura 7. Cuadro de Matriz de Conceptualización y Operacionalización de Variables e Indicadores.

TÍTULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DE VENTANILLA - CALLAO. 2015							
PRESENTADO POR: GEINER RACHIRD HERNANDEZ ZÁRATE							
TIPO INVESTIGACIÓN	CUANTITATIVA ( X )	CUALITATIVA ( )	MIXTA ( )				
VARIABLE	DEFINICION	DEFINICION	INDICADORES	ÍNDICES	ITEMS		
	CONCEPTUAL	OPERACIONAL					
VI EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	<p>Sistemas de Control Interno es un proceso integrado a los procesos que es efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos; es decir es un proceso que sirve para alcanzar un fin. Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. (Javier Romero 1997)</p>	<p>El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad<sup>2</sup>.</p> <p>Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaico o de carácter tiránico,</p>	X1.- Componentes del Sistema de control interno		1) ¿Considera Ud. que el Sistema de Control Interno tiene incidencia directa en la Gestión Tributaria?		
					2) ¿Cree Ud. que los Componentes del Control Interno son importantes en la Gestión Tributaria?		
				Actividades de Control	3) ¿Las actividades de control gerencial tiene injerencia directa en la gestión tributaria?		
						Monitoreo	4) ¿Considera Ud. que el monitoreo de las actividades de control inciden favorablemente en la gestión tributaria?
							5) ¿Considera Ud. que la Evaluación del Control Interno repercute en la Gestión Tributaria?
					X2.- Evaluación del Sistema de control interno	Establecimiento de fortalezas y debilidades De la organización	6) ¿Cree Ud que el establecimiento de fortalezas y debilidades de la organización impactan favorablementge en la gestión tributaria?
						Determinación de confiabilidad de operaciones	7) De acuerdo con su criterio ¿la determinación de confiabilidad de las operaciones tiene injerencia directa en la gestión tributaria?
					X3.- Objetivos del Control Interno		8) ¿Cree Ud. que el cumplimiento de los objetivos del Control Interno impactan favorablemente en la gestión tributaria?
						Verificación de la veracidad y confiabilidad de los datos e información	9) Considera Ud. lque la verificación de la veracidad y confiabilidad de los datos e información inciden en forma favorable en la gestión tributaria?
						Protección de recursos de la organización	10) Según su criterio ¿Cree Ud. que la adecuada protección de los recursos de la dorganización tienen incidencia en la gestión tributaria?

VARIABLE	DEFINICION	DEFINICION	INDICADORES	ÍNDICES	ITEMS
	CONCEPTUAL	OPERACIONAL			
LA GESTION TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DE VENTANILLA - CALLAO	Es un elemento importante de la política económica, porque financia el presupuesto público, es la herramienta más importante de la política fiscal, en él se especifica tanto los recursos destinados a cada programa como su financiamiento. La pérdida de control sobre el presupuesto es fuente de desequilibrio e inestabilidad con efectos negativos insospechados. Además la gestión tributaria puede incentivar el crecimiento. Cantos, 2014)	La gestión tributaria se define como la función administrativa dirigida a la aplicación de los tributos, que en un sentido amplio estaría integrada por todas las actividades tendentes a la cuantificación y determinación de la deuda tributaria (liquidación tributaria), la comprobación del comportamiento del sujeto pasivo por parte de la Administración (inspección) y la recaudación o pago de las deudas tributarias (recaudación), y que en un sentido estricto abarcaría únicamente la liquidación y comprobación.	1) Generación de ingresos propios,		11) ¿Cree Ud. que una adecuada evaluación del control interno permiten una eficiente generación de ingresos propios en la Municipalidad?
				Planeación Estratégica	12) ¿Considera Ud. que la ejecución eficiente de las actividades de control gerencial permiten la realización de una efectiva planeación estratégica?
				Planeación Operativa	13) ¿Cree Ud. que el monitoreo de las actividades de control posibilitan una eficiente planeación operativa?
				Prácticas de tributación	14) ¿Considera Ud. que el establecimiento de fortalezas y debilidades de la organización hacen posible la ejecución de buenas prácticas de tributación?
			2) Componentes de la Gestión Tributaria.		15) ¿La verificación efectiva de la veracidad y confiabilidad de los datos e información posibilitan el desarrollo adecuado de los componentes de la gestión tributaria?
				Planeación	16) ¿Las actividades de control gerencial ejecutadas adecuadamente permiten una correcta planeación de la gestión tributaria en la Municipalidad?
				Control	17) ¿ Cree Ud. que el cumplimiento de los objetivos del Control Interno coadyuvan al ejercicio del control eficiente?
			3) Eficiencia, efectividad, mejora continua y Economía		18) ¿Considera usted que la aplicación de los componentes del Control Interno hacen posible los logros de la eficiencia, efectividad, mejora continua y economía en la Municipalidad?
				Eficiencia en el gasto	19) ¿Cree Ud. que la protección de los recursos de la organización permiten la eficiencia en el gasto?
				Mejoras en los procesos	20) ¿Considera Ud. que los objetivos del Control Interno hacen posible las mejoras en los procesos que se ejecutan en la gestión tributaria?
Economía	21) ¿ Cree Ud-que la protección de los recursos de la organización tiene incidencia directa en la economía del gasto?				

Fuente: Elaboración propia

### 3.4 Participantes: Criterios de Inclusión y de exclusión.

**Criterios de inclusión:** Características que hacen que una persona o un elemento sean considerados como parte de la muestra.

**Criterios de exclusión:** Es una condición que al agregarse o desaparecer hace que un elemento sea incluido en la investigación o se retire de la misma.

Figura 8.: Cuadro de Criterios de inclusión y exclusión.

CRITERIO DE INCLUSIÓN	CRITERIO DE EXCLUSIÓN
a) Trabajadores de la Municipalidad de Ventanilla, Callao. que tienen injerencia directa en la gestión tributaria.	a) Trabajadores que no tienen injerencia directa en la gestión tributaria.

Fuente: Elaboración propia

### 3.5 Instrumentos de Investigación y Técnicas.

#### Técnicas.

##### a. Encuesta

Según lo que asevera García M. (1989) “prácticamente todo fenómeno social puede ser estudiado a través de las encuestas”.

Hay estudios experimentales en que no se conocen inicialmente las variables que intervienen y mediante la encuesta instrumentalizada por el cuestionario es posible determinar las variables de estudio.

##### 2. Entrevista

Canales M. (2006), sostiene que la entrevista es un instrumento técnico en forma de un diálogo coloquial verbal, que se utiliza en la investigación y es de gran utilidad.

#### Instrumentos

1. Cuestionario
2. Guía de Entrevista

### 3.6. Validación y confiabilidad de los instrumentos

#### 1. Validación

Entre los varios modelos de validación destaca uno simple y generalmente aceptado, tal como el denominado Juicio de Expertos. Los expertos evalúan de manera independiente los parámetros establecidos para el instrumento.

Designó como Expertos al Mg. Robert Salazar Quispe, Ing. Rubén Hermoza Ochante y C.P.C. Fermín A. Escalaya Velarde.

## 2. Confiabilidad

Para Grajales Guerra, T. (2004), la confiabilidad de un instrumento se refiere a la consistencia o capacidad que tiene para ofrecer la misma medición o resultado, cada vez que se utilice en la misma situación o contexto.

Para la aplicación del cuestionario estructurado, la confiabilidad se analizó mediante el enfoque de consistencia interna entre los ítems.

### Fiabilidad

Figura 9. Cuadro de Fiabilidad.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,865	132

Fuente: SPSS V. 23

El investigador puede apreciar que el alfa de Cronbach (0,865) es mayor que cero y menor que uno.

## 3.7 Procedimientos

En el presente estudio se van a desarrollar las siguientes etapas en el diseño de la investigación:

- Se procede a reconocer el problema a investigar.
- Para la presente investigación, el investigador realizó visitas a la Municipalidad de Ventanilla, Callao para avizorar de forma cercana las labores respecto a Gestión Tributaria.
- Se traza los objetivos a para realizar una buena investigación.
- Seguidamente se realiza entrevistas en las áreas de tributación y del área de control interno.
- Luego se plantea con claridad el objetivo del estudio.
- Se evaluó la gestión tributaria a través de las preguntas.
- Se procedió a revisar las fuentes de información para representación del marco teórico.
- Se procedió a realizar el análisis operacional y a registrar los valores tomados en el SPSS, realizando la prueba de fiabilidad y objetividad. Así mismo se realizó el contraste de hipótesis tanto de hipótesis general como específicas.

- Finalmente se analiza los resultados y se procede a dar las recomendaciones necesarias para una eficiente y eficaz gestión tributaria.

### **3.8 Aspectos Éticos.**

#### **3.8.1 En la toma de decisiones**

Las tomas de decisiones se basan en los resultados que se han hallado en la recolección de los datos.

#### **3.8.2 En la explotación de investigaciones anteriores**

Se utilizó otros trabajos de investigación como antecedentes para el trabajo teniendo como estudio las mismas variables “Control interno” y “gestión tributaria”.

#### **3.8.3 En el estudio del caso**

El objeto de estudio es la Municipalidad distrital de Ventanilla para evaluar su control interno y la gestión que realizan en materia tributaria.

#### **3.8.4 En la recolección de datos**

El instrumento de recolección de datos fue el cuestionario a los trabajadores de la municipalidad distrital de Ventanilla, este cuestionario ha sido validado por expertos.

#### **3.8.5 Consentimiento informado**

Los participantes declararon tener conocimiento de la investigación que se realizó.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1 Presentación de los resultados

##### 4.1.1. Resultados descriptivos

P1. ¿Considera Ud. que el sistema de control interno tiene incidencia directa en la gestión tributaria?

Tabla 1. Resultados tabulares de la pregunta 1

Alternativa	N°	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	13	10%
Muy de acuerdo	119	90.00%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Figura 10. Resultados gráficos de la Pregunta 1



#### Interpretación

Este resultado precisa que el 90.00% de la muestra elegida está muy de acuerdo en que el Sistema de Control Interno tiene incidencia directa en la Gestión Tributaria en la Municipalidad de Ventanilla, Callao.

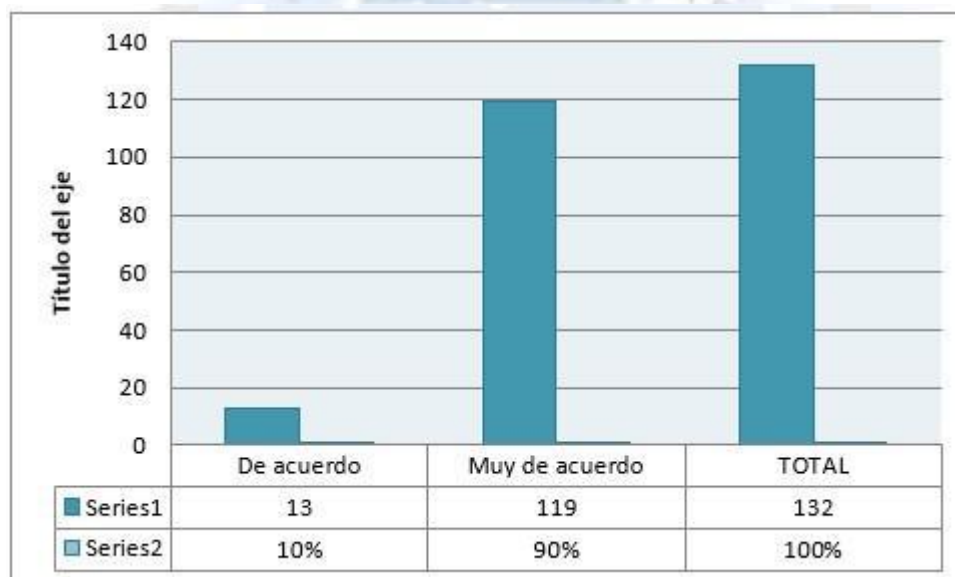
P2. ¿Cree Ud. que los Componentes del Control Interno son importantes en la Gestión Tributaria?

Tabla 2. Resultados tabulares de la pregunta 2

Alternativa	Nº	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	13	10%
Muy de acuerdo	119	90%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 11. Resultados gráficos de la Pregunta 2



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

Este resultado precisa que el 90.00% de los intervenidos en la muestra refleja que se encuentra de acuerdo con los componentes del control interno.

P3. ¿El ambiente de control interno tiene injerencia directa en la gestión tributaria?

Tabla 3. Resultados tabulares de la pregunta 3

Alternativa	N°	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	11	8%
Muy de acuerdo	121	92%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 12. Resultados gráficos de la Pregunta 3



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

Este resultado precisa que el 92.00% muy de acuerdo en que el ambiente de control interno tiene injerencia directa en la gestión tributaria en la Municipalidad.

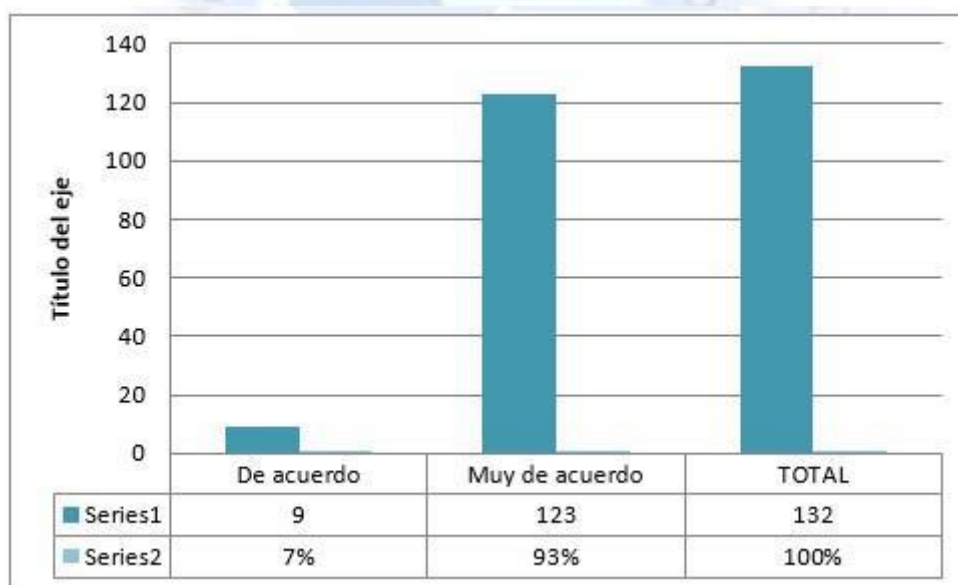
P4 ¿Considera Ud. que el monitoreo de las actividades incide favorablemente en la gestión de impuestos municipales?

Tabla 4. Resultados tabulares de la pregunta 4

Alternativa	N <sup>a</sup>	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	9	7%
Muy de acuerdo	123	93%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 13. Resultados gráficos de la Pregunta 4



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

El resultado obtenido precisa que el 93.00% tiende a estar muy de acuerdo en que el monitoreo de las actividades.

P5 ¿Considera Ud. que la evaluación del Control Interno repercute en la gestión tributaria?

Tabla 5. Resultados tabulares de la pregunta 5

Alternativa	Nº	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0.00%
De acuerdo	9	7%
Muy de acuerdo	123	93%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 14. Resultados gráficos de la Pregunta 5



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

Este resultado indica que el 93.00% de los encuestados está muy de acuerdo, en que la evaluación del control interno repercute en la gestión tributaria en la Municipalidad distrital de Ventanilla.

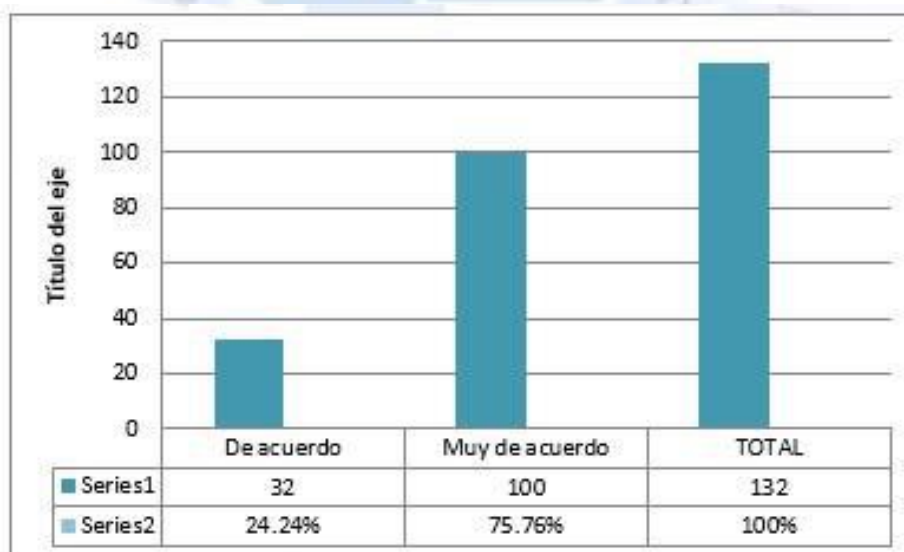
P6 ¿Cree usted que la evaluación del control interno impacta en la gestión de impuestos municipales?

Tabla 6. Resultados tabulares de la pregunta 6

Alternativa	Nº	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0.00%
De acuerdo	32	24.24%
Muy de acuerdo	100	75.76%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 15. Resultados gráficos de la Pregunta 6



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

Este resultado precisa que el 75.76% de la muestra está muy de acuerdo, en que la evaluación del control interno impacta en la gestión de impuestos municipales en la Municipalidad de Ventanilla, Callao.

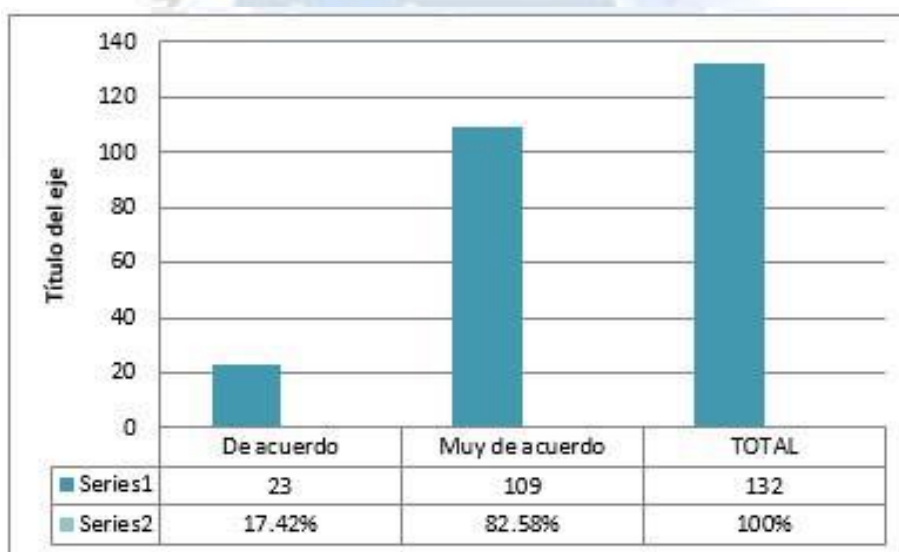
P7. ¿Cree que Ud. que la evaluación del control interno incide en la eficiencia y efectividad municipal?

Tabla 7. Resultados tabulares de la pregunta 7

Alternativa	Nº	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0.00%
De acuerdo	23	17.42%
Muy de acuerdo	109	82.58%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 16. Resultados gráficos de la Pregunta 7



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

El resultado obtenido indica que el 82.58% de la muestra está muy de acuerdo, en que la que la evaluación del control interno, ello implica que haya eficiencia y efectividad municipal.

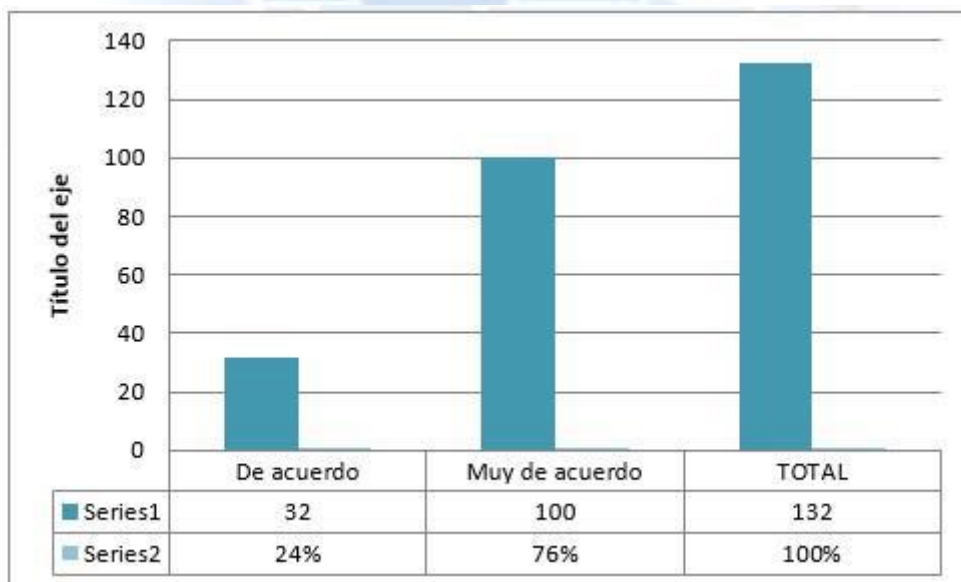
P8 ¿Cree Ud. que los objetivos del Control Interno inciden en forma relevante en la Gestión tributaria en la Municipalidad de Ventanilla -Callao?

Tabla 8. Resultados tabulares de la pregunta 8

Alternativa	Nº	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	32	24%
Muy de acuerdo	100	76%
TOTAL	132	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura 17. Resultados gráficos de la Pregunta 8



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

El resultado precisa que el 76 % de la muestra está muy de acuerdo, en que los objetivos del control interno inciden en forma relevante en la gestión tributaria en la municipalidad de Ventanilla – Callao.

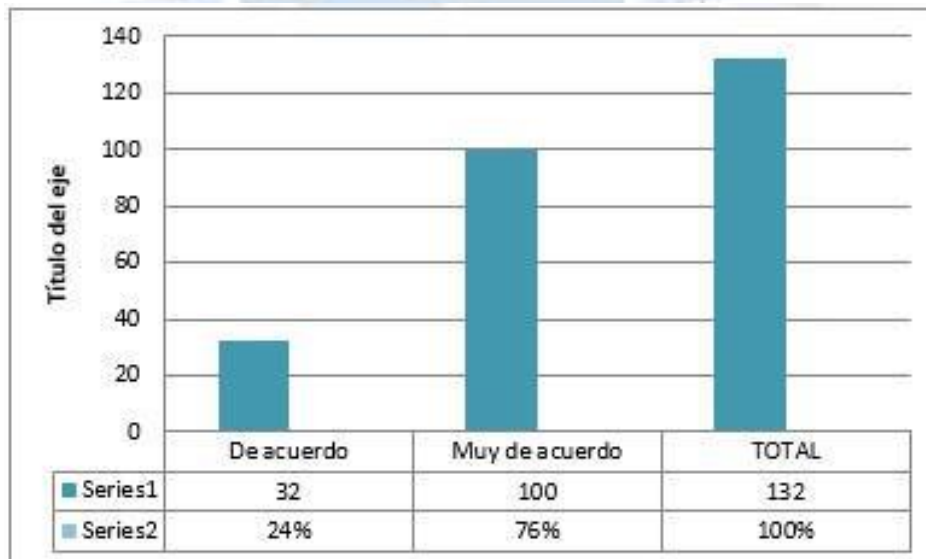
P9 ¿Cree Ud. que el debido cumplimiento de la gestión tributaria institucional contribuye con la liquidez municipal?

Tabla 9. Resultados tabulares de la pregunta 9

Alternativa	Nº	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	32	24%
Muy de acuerdo	100	76%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 18. Resultados gráficos de la Pregunta 9



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

El resultado obtenido indica que el 76% de la muestra está muy de acuerdo en que el debido cumplimiento de la gestión tributaria institucional contribuye en la liquidez municipal en la municipalidad de Ventanilla, Callao.

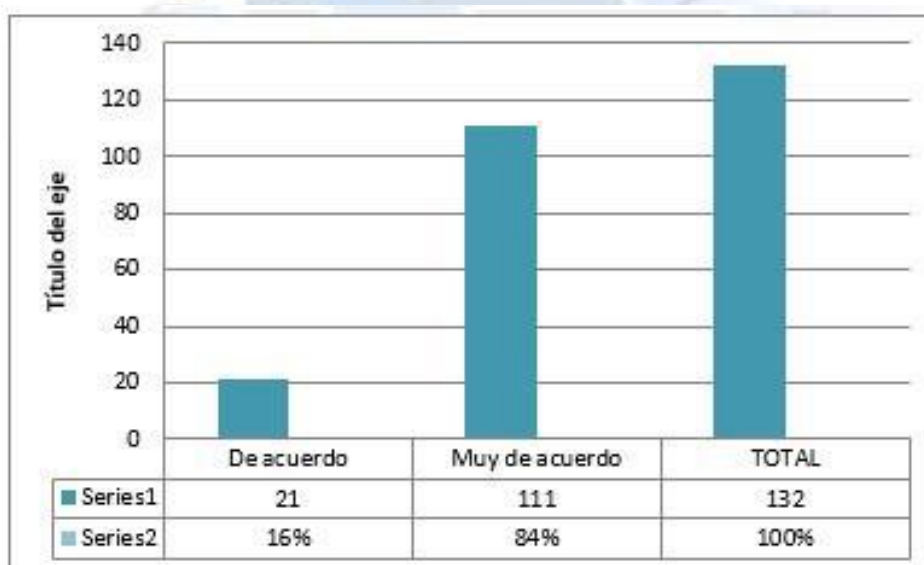
P10 ¿Considera Ud. que los objetivos del Control Interno otorgan una seguridad razonable de mejora de la gestión tributaria en la Municipalidad de Ventanilla?

Tabla 10. Resultados tabulares de la pregunta 10

Alternativa	Nº	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	21	16%
Muy de acuerdo	111	84%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 19. Resultados gráficos de la Pregunta 10



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

El resultado obtenido precisa que el 84% de la muestra está muy acuerdo, en razón de la mejora de la gestión tributaria se consigue tanto en cuanto se haga el esfuerzo para cumplir los objetivos fundamentales del control interno.

P11 ¿Cree Ud. que una adecuada evaluación del control interno permiten una eficiente generación de ingresos propios en la Municipalidad?

Tabla 11. Resultados tabulares de la pregunta 11

Alternativa	Nº	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0.00%
De acuerdo	21	15.91%
Muy de acuerdo	111	84.09%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 20. Resultados gráficos de la Pregunta 11



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

Este resultado precisa que el 84.09 % de la muestra está muy de acuerdo y el 15.91% se muestra de acuerdo en que una adecuada evaluación del control interno permite una eficiente generación de ingresos propios en la municipalidad.

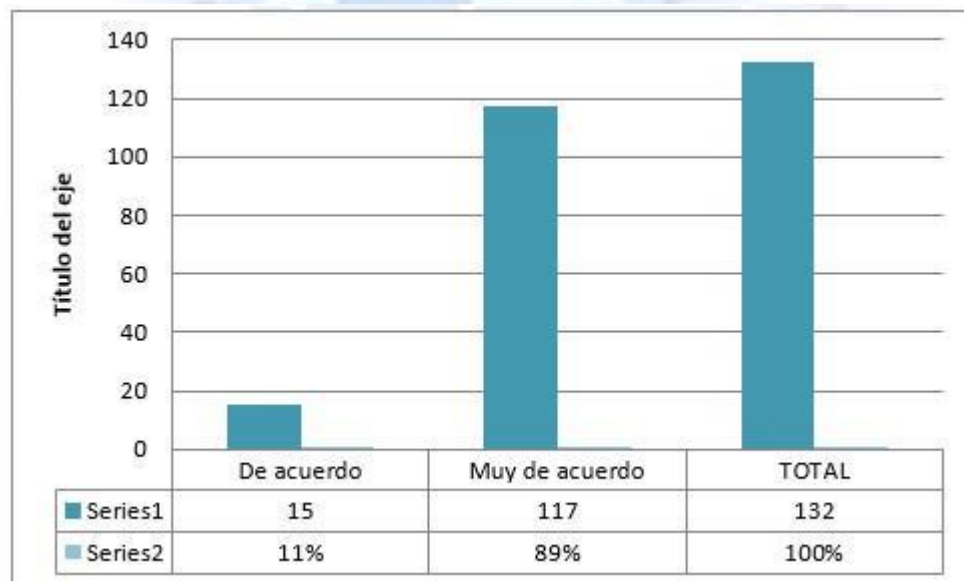
P12 ¿Considera Ud. que la ejecución eficiente de las actividades de control gerencial permiten la realización de una efectiva planeación estratégica?

Tabla 12. Resultados tabulares de la pregunta 12

Alternativa	Nº	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	15	11%
Muy de acuerdo	117	89%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 21. Resultados gráficos de la Pregunta 12



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

El resultado obtenido precisa que el 89 % de la muestra está muy de acuerdo en que la ejecución eficiente de las actividades de control gerencial.

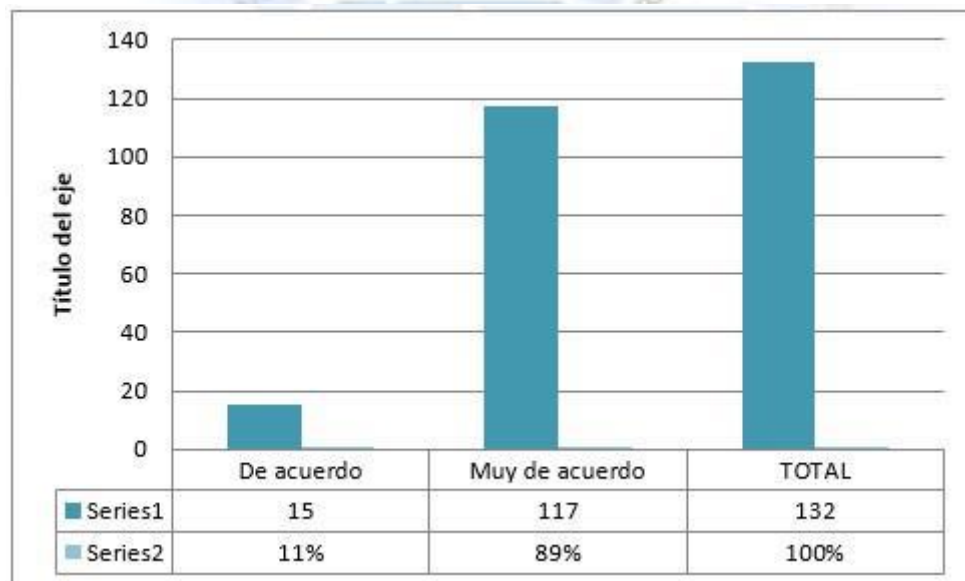
P13 ¿Cree Ud. que el monitoreo de las actividades de control posibilitan una eficiente planeación operativa?

Tabla 13. Resultados tabulares de la pregunta 13

Alternativa	Nº	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	15	11%
Muy de acuerdo	117	89%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 22. Resultados gráficos de la Pregunta 13



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

El resultado obtenido indica que el 89 % de la muestra está muy de acuerdo en que el monitoreo de las actividades de control posibilita una eficiente planeación operativa, en razón de que una eficiente gestión de impuestos municipales.

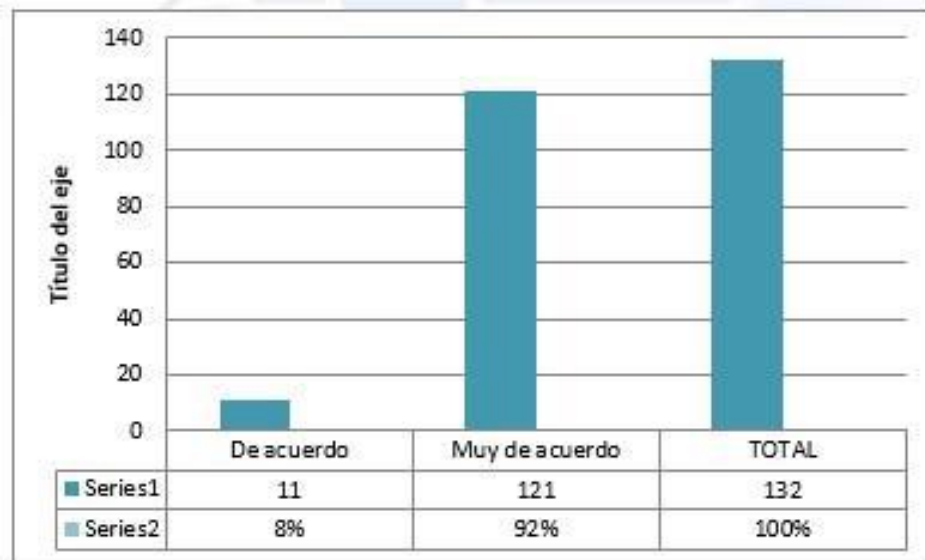
P14 ¿Considera Ud. que el establecimiento de fortalezas y debilidades de la organización hacen posible la ejecución de buenas prácticas de tributación?

Tabla 14. Respuestas tabulares de la Pregunta 14

Alternativa	Nº	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	11	8%
Muy de acuerdo	121	92%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 23. Resultados gráficos de la Pregunta 14



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

El resultado obtenido indica que el 92 % de la muestra está muy de acuerdo en que el establecimiento de aspectos internos positivos y negativos de la organización hacen posible la ejecución de buenas prácticas de tributación, en razón de que realizando una eficiente planeación, un adecuado diagnóstico y ejerciendo el debido control, se aplicarán los procedimientos y estrategias para gestionar eficientemente los tributos en favor del gobierno local.

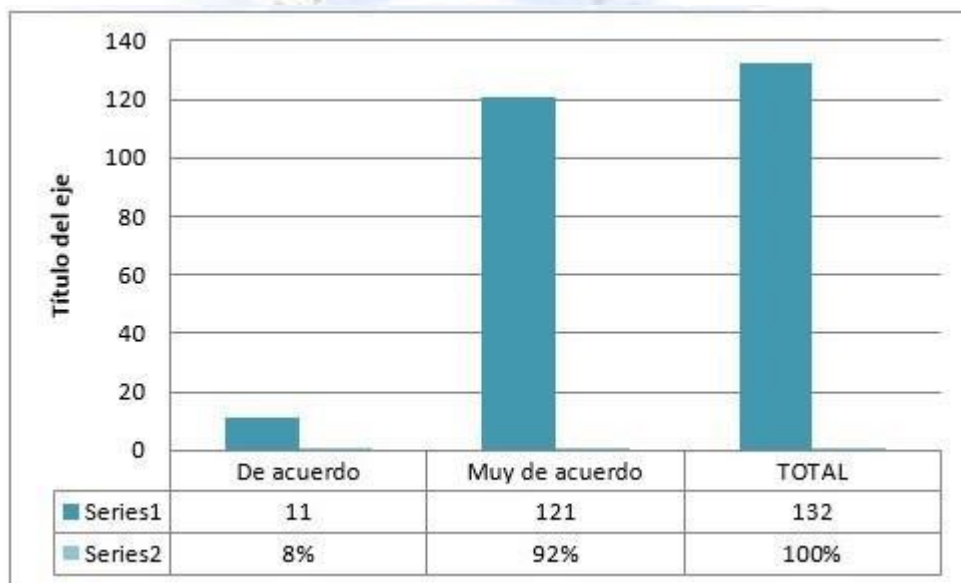
P15 ¿La verificación efectiva de la veracidad y confiabilidad de los datos e información posibilitan el desarrollo adecuado de los componentes de la gestión tributaria?

Tabla 15. Resultados tabulares de la pregunta 15

Alternativa	N <sup>o</sup>	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	11	8%
Muy de acuerdo	121	92%
TOTAL	132	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura 24. Resultados gráficos de la Pregunta 15



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

El resultado obtenido precisa que el 92 % de la muestra está muy de acuerdo en que la verificación efectiva de la veracidad y confiabilidad de los datos e información posibilitan el desarrollo adecuado de los componentes de la gestión tributaria.

P16 ¿Las actividades de control gerencial ejecutadas adecuadamente permiten una correcta planeación de la gestión tributaria en la municipalidad?

Tabla 16. Resultados tabulares de la pregunta 16

Alternativa	Nº	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	9	7%
Muy de acuerdo	123	93%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 25. Resultados gráficos de la Pregunta 16



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

El resultado obtenido indica que el 93 % de la muestra está muy de acuerdo en que las actividades de control gerencial ejecutadas adecuadamente permiten una correcta planeación.

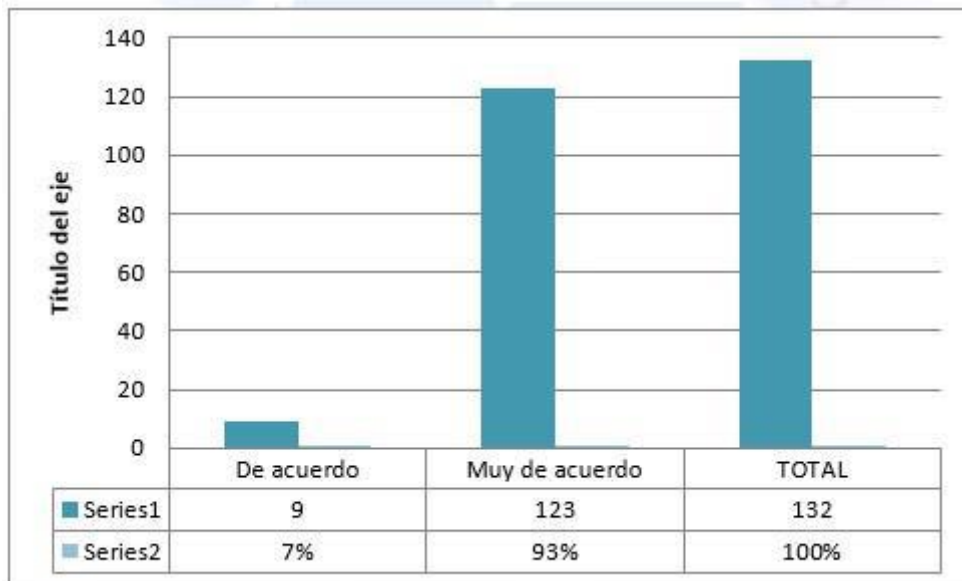
P17 ¿Cree Ud. que el cumplimiento de los objetivos del control interno coadyuvan al ejercicio del control eficiente?

Tabla 17. Resultados tabulares de la pregunta 17

Alternativa	N°	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	9	7%
Muy de acuerdo	123	93%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 26. Resultados gráficos de la Pregunta 17



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

El resultado obtenido precisa que el 93 % de la muestra está muy de acuerdo en que el cumplimiento de objetivos del control interno coadyuvan al ejercicio del control eficiente.

P18) ¿Considera usted que la aplicación de los componentes del Control Interno hacen posible los logros de la eficiencia, efectividad, mejora continua y economía en la municipalidad?

Tabla 18. Resultados tabulares de la pregunta 18

Alternativa	N <sup>o</sup>	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	1	1%
De acuerdo	8	6%
Muy de acuerdo	124	94%
TOTAL	132	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura 27. Resultados gráficos de la Pregunta 18



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

Este resultado precisa que el 94 % de la muestra está muy de acuerdo en que la aplicación de los componentes del control interno hace posible los logros en la municipalidad.

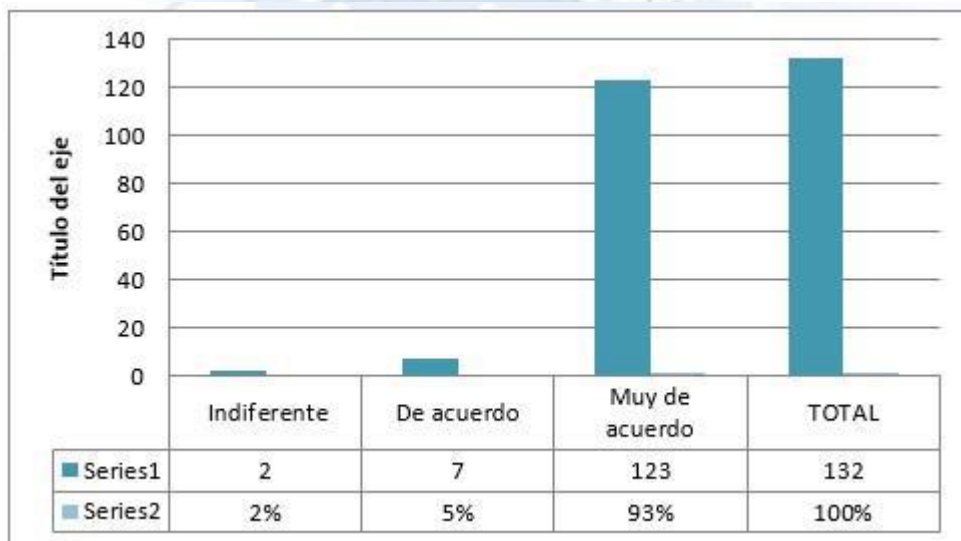
P19) ¿Cree Ud. que la protección de los recursos de la organización permiten la eficiencia en el gasto?

Tabla 19. Resultados tabulares de la pregunta 19

Alternativa	Nº	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	2	2%
De acuerdo	7	5%
Muy de acuerdo	123	93%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 28. Resultados gráficos de la Pregunta 19



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

El resultado obtenido indica que el 93 % muy de acuerdo en que la protección de los recursos de la organización; hacen que se realicen operaciones adecuadas para minimizar los costos al obtener insumos de calidad y al mejor precio contribuyendo de esta manera al logro de eficiencia en el gasto.

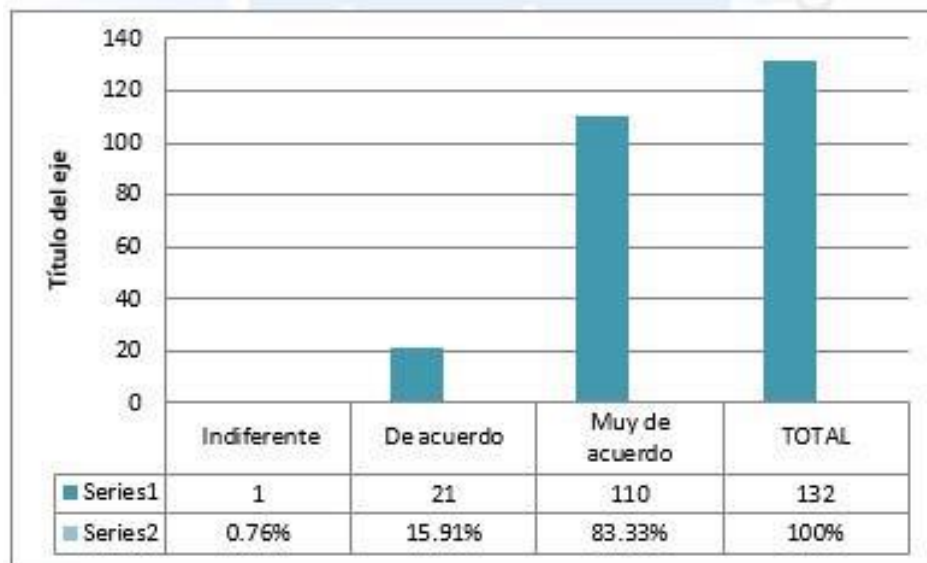
P20) ¿Considera Ud. que los objetivos del Control Interno hacen posible las mejoras en los procesos que se ejecutan en la gestión tributaria?

Tabla 20. Resultados tabulares de la pregunta 20

Alternativa	N°	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	1	0.76%
De acuerdo	21	15.91%
Muy de acuerdo	110	83.33%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 29. Resultados gráficos de la Pregunta 20



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

El resultado obtenido indica que el 83.33 % de la muestra está muy de acuerdo en que los objetivos del control interno hacen posible las mejoras en los procesos que se ejecutan en la gestión tributaria.

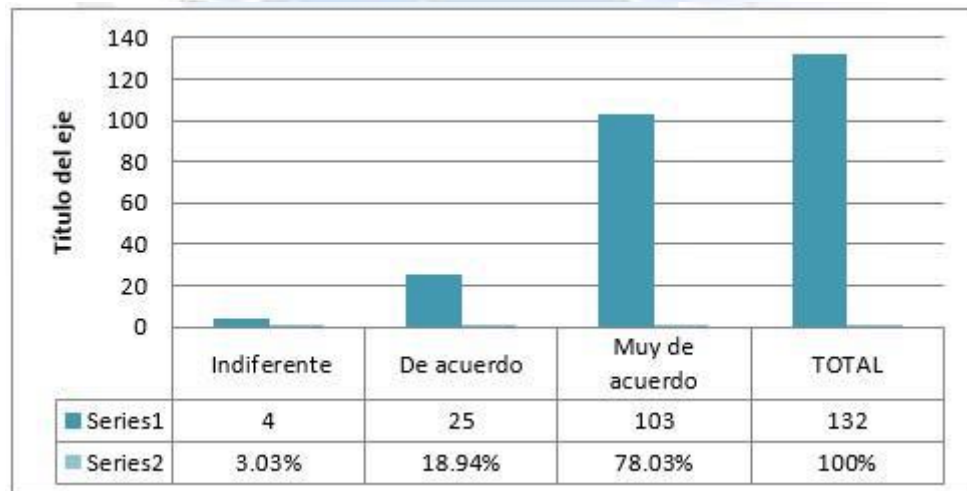
P21 ¿Cree Ud. que la protección de los recursos de la organización tiene incidencia directa en la economía del gasto?

Tabla 21. Resultados de la Pregunta 21

Alternativa	N°	%
Muy en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Indiferente	4	3.03%
De acuerdo	25	18.94%
Muy de acuerdo	103	78.03%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Figura 30: Resultados gráficos de la Pregunta 21



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

Este resultado precisa que el 78.03 % de la muestra está muy de acuerdo en que la protección de los recursos de la organización tiene incidencia directa en la economía del gasto; siendo éstos últimos los que tienen que ver con el gasto, el que debe ser debidamente planeado y presupuestado a fin de mantener niveles de liquidez adecuados y evitar despilfarros.

#### 4.2.1 Indicadores Comunes de las Variables Vs. Actores

Figura 31. Cuadro de Indicadores comunes de las variables vs. Actores.

VARIABLE INDEPENDIENTE				
VARIABLE	INDICADORES	ACTORES		
		ADMINISTRACIÓN	CONTABILIDAD	TESORERIA
CONTROL INTERNO	COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	Dicta políticas y Toma de Decisiones	Realiza control, aplicando MOF	Recaudación y/o cobranza de los impuestos.
	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	Dicta políticas y Toma de Decisiones	Identifica el riesgo en la elaboración de la información	Controlar la recaudación de impuestos.
	OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	Dicta políticas y Toma de Decisiones	Asegura que se esté llevando un buen control, de acuerdo a sus funciones	Conducir y ejecutar la captación de ingresos.

VARIABLE DEPENDIENTE				
VARIABLE	INDICADORES	ACTORES		
		ADMINISTRACIÓN	CONTABILIDAD	TESORERIA
GESTION DE TRIBUTOS	GESTION DE IMPUESTOS MUNICIPALES	Autorización	Controla los tributos.	Recauda ingresos principalmente por impuestos.
	LIQUIDEZ MUNICIPAL	Autorización	Procesa la disposición de efectivo y deriva a tesorería para que cancele sus obligaciones.	Revisión y pago
	ECONOMÍA, EFICIENCIA, EFECTIVIDAD, MEJORA CONTINUA Y COMPETITIVIDAD MUNICIPAL	Autorización	Planifica, coordina, controla y organiza la gestión tributaria.	Revisión y pago

Fuente: Elaboración propia

## 4.2 Contrastación de Hipótesis

La prueba estadística es adecuada para los datos de la investigación

### 4.2.1 Contrastación de la hipótesis general

El Sistema de control interno influye significativamente en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, periodo 2015.

#### 1. Hipótesis estadísticas:

##### a. Hipótesis nula: $H_0$

No existe influencia directa ni significativa entre el “sistema de control” interno y la “gestión tributaria” de la municipalidad distrital de Ventanilla, periodo 2015.

$H_0: r < 0$

##### b. Hipótesis de la Investigación: $H_1$

Existe influencia directa y significativa entre el sistema de “control interno” y la “gestión tributaria” de la municipalidad distrital de Ventanilla - Callao, periodo 2015

$H_1: r > 0$

Tabla 22. Matriz de Correlación de la hipótesis general

Correlaciones			
		Sistema Control Interno	Gestión_ Tributaria
Sistema_Control_In terno	Correlación de Pearson	1	,826**
	Sig. (bilateral)		,011
	N	132	132
Gestión_Tributaria	Correlación de Pearson	,826**	1
	Sig. (bilateral)	,011	
	N	132	132

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson ( $r$ ) de 0.826 (82.6%), con un nivel de significancia bilateral de 0.11 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, acepta la hipótesis de la investigación y rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ).

#### 4.2.2 Contrastación de la hipótesis específica 1 - H1

Los componentes del sistema de “control interno” influyen significativamente en la “gestión tributaria” de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015

##### 1. Hipótesis estadísticas:

###### a. Hipótesis nula: Ho

No existe influencia directa ni significativa entre los componentes del “control interno” y la “gestión tributaria” de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015

Ho:  $r < 0$

###### b. Hipótesis de la investigación: H1

Existe influencia directa y significativa entre los componentes del sistema de “control interno” y la “gestión tributaria” de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015

Hi:  $r > 0$

Tabla 23. Matriz de Correlación de la hipótesis específica 1

		Componentes_Sistema_Control Interno	Gestión_Tributaria
Componentes_Sistema_Control Interno	Correlación de Pearson	1	,764**
	Sig. (bilateral)		,011
	N	132	132
Gestión_Tributaria	Correlación de Pearson	,764**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	132	132

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson (r) de 0.764 (76.4%), que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, acepta la hipótesis de la investigación (H1) y rechaza la hipótesis nula (H0)-.

#### 4.2.3 Contrastación de la hipótesis específica 2 - H2

La evaluación del sistema de “control interno” influye significativamente en la “gestión tributaria” de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015.

##### 1. Hipótesis estadísticas:

###### a. Hipótesis nula: Ho

No existe influencia directa ni significativa entre la evaluación del sistema de “control interno” y la “gestión tributaria” de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015.

Ho:  $r < 0$

###### b. Hipótesis de la Investigación: H1

Existe influencia directa y significativa entre la evaluación del sistema de “control interno” y la “gestión tributaria” de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015.

Hi:  $r > 0$

Tabla 24. Matriz de Correlación de la hipótesis específica 2

		Evaluac_SistCoI	Gestión_Tributaria.
Evaluac_Sist Control Interno	Correlación de Pearson	1	,701**
	Sig. (bilateral)		,011
	N	28	28
Gestión_Tributaria	Correlación de Pearson	,701**	1
	Sig. (bilateral)	,011	
	N	28	28

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson (r) de 0.701 (70.1%), con un nivel de significancia bilateral de 0.11 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, acepta la hipótesis de la investigación (H2) y rechaza la hipótesis nula (HO).

#### 4.2.4 Contrastación de la hipótesis específica 3 H3

Los objetivos del “control interno influyen” significativamente en la “gestión tributaria” de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015

##### 1. Hipótesis estadísticas:

###### a. Hipótesis nula: Ho

No existe influencia directa ni significativa entre los objetivos del “control interno” y la “gestión tributaria” de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015.

Ho:  $r < 0$

###### b. Hipótesis de la Investigación: H1

Existe influencia directa y significativa entre los objetivos del “control interno” y la “gestión tributaria” de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015.

Hi:  $r > 0$

Tabla 25. Matriz de Correlación de la hipótesis específica 3

		Objetivos del C I	Gestión Tributaria
Objetivos del Control Interno	Correlación de Pearson	1	,804**
	Sig. (bilateral)		,011
	N	132	132
Gestión_Tributaria	Correlación de Pearson	,804**	1
	Sig. (bilateral)	,011	
	N	132	132

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson (r) de 0.804 (80.4%), con un nivel de significancia bilateral de 0.11 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, acepta la hipótesis de la investigación (H3) y rechaza la hipótesis nula (H0).

### **4.3 Discusión.**

#### **4.3.1 Hipótesis General**

Existe relación positiva alta entre el “Control Interno” y la “Gestión Tributaria” en la Municipalidad de Ventanilla - Callao, hallándose una correlación de 0.826 (82.6%) con un valor calculado para  $p = 0.000$  a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral); Rojas Díaz Walter Orlando Tesis: “Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos” tiende con un objetivo a la determinación de los efectos que hacen en la entidad de repuestos electrónicos, ubicado en Guatemala.

#### **4.3.2 Hipótesis Específica 1**

Se observó evidencia suficiente para concluir que los Componentes del “Control Interno” y la “Gestión Tributaria” en la Municipalidad de Ventanilla - Callao,, están asociadas linealmente, hallándose una correlación de 0.764 (76.4%) con un valor calculado para  $p = 0.000$  a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral); lo que da a conocer una relación de manera alta. Concordando de manera paralela con lo dicho por la ASF (Auditoría Superior de Federación).

#### **4.3.3 Hipótesis Específica 2**

Se constató que sí existe relación positiva alta entre la evaluación del Sistema de “control interno” y la “gestión tributaria” de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao y están asociadas linealmente hallándose una correlación de 0,701 con un valor calculado para  $p = 0.000$  a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta. Cabe precisar que dichos datos obtenidos concuerdan con lo de Bacon en el libro manual de auditoría interna, dando a reflejar que el control interno sirve para determinar y examinar políticas, acciones actividades de la entidad.

#### **4.3.4 Hipótesis Específica 3**

Se aprecia que existe evidencia suficiente para concluir que existe influencia entre los objetivos del “control interno” y la “gestión tributaria” de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao hallándose una correlación de 0,804 con un valor calculado para  $p = 0.000$  a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta. Teniendo una relevancia en sus manifestaciones de Mantilla Samuel, (2005) “Control Interno, Informe Coso” revelando el propósito que concuerda con los objetivos fundamentales.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

1. Se concluye que existe incidencia entre el sistema de “control interno” y la “gestión tributaria” con un 90% de significancia el cual si se enfoca en dicho sistema dará mejores resultados en la gestión de los tributos.
2. Se determinó que los componentes del sistema de control tienen influencia en un 90% de significancia en la gestión tributaria, por lo que al poner en práctica esos componentes permitirá mejorar la gestión en los tributos.
3. El 75.76% refleja una influencia entre la evaluación del SCI y la gestión tributaria, lo que se proyecta que, realizando controles, exámenes, dará mejores opiniones del rendimiento y progreso de la entidad en el funcionamiento de sus actividades.
4. Los objetivos del Control Interno, en un 76%, influye significativamente en la gestión de tributo basándose para ello en las políticas de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, lo cual permite una eficiente recaudación de tributos.

#### 5.2 Recomendaciones

1. Que el Sr. alcalde de la municipalidad de Ventanilla, Callao, adopte las siguientes acciones Como titular de la entidad, solicitar a los entes correspondientes, realizar control interno constantes, o sino contratar SOAS, a fin de llevar un mejor control durante un periodo.
2. Que se tenga mucha consideración la implementación de todos los “componentes del control interno” para que se implemente en la municipalidad.
3. Que el Sr. gerente de la municipalidad de Ventanilla Callao disponga realizar las evaluaciones del control interno en forma permanente, poniendo especial énfasis en el control de la gestión tributaria.
4. La adopción de políticas tributarias con el fin de cumplir los objetivos de la municipalidad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alva Matteucci, Mario 2013 “Planeamiento tributario: ¿es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas?”. Actualidad Empresarial. Lima: N°. 286, pp. 1-30.
- Aldave Ramos, Jorge Gilberto (2014) Sistema de control interno. Lima. Editorial Ramos SAC.
- Altamirano Ruiz, Roberto (2013) Gestión empresarial. Lima. USMP.
- Alvarado Ramos, Luis Arturo (2013) Tributación municipal. Lima. UIGV.
- Arellano Robles, Santos (2014) Control interno y eficiencia. Tesis presentada para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima.
- Argandoña Dueñas, Marco Antonio (2014) Nuevo enfoque de la auditoría Financiera, Presupuestal y de Gestión Gubernamental. Lima. Marketing Consultores S.A.
- Bacón; J. (2013) Manual de Auditoría Interna. Buenos Aires. Editorial megabyte.
- Bermúdez Saavedra, Carlos (2014) Sistema de control interno y mejora institucional. Tesis presentada para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima.
- Bermúdez Saavedra, Carlos (2014) Sistema de control interno y mejora institucional. Tesis presentada para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima.
- Brink, Marc (2013) Auditoría Interna Moderna. Buenos Aires. Editorial megabyte.
- Cepeda Gustavo, (1997) Auditoría y Control Interno, Primera Edición, Editorial McGraw-Hill – México; Pág. 15. Comité de Criterios de Control de Canadá—COCO.
- Freeman Stoner James A. F., Freeman Edward R. y Gilbert Daniel R.. Administration México, D.F.: Prentice Hall Hispanoamericana. 1996.
- Fuentes Jiménez, Manuel (2014) Sistema de control interno en el marco del COSO. Lima. USMP.
- Koontz & O’Donnell (2013) Administración Moderna- Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas. México. Litográfica Ingramex S.A.

Luque López, Arturo Alberto (2014) Sistema de control interno institucional. Tesis presentada para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad de San Martín de Porres. Lima.

Mantilla Samuel, (2005) Control Interno ,Informe Coso, Cuarta Edición, Editorial Kimpres Ltda., Colombia, Pág. 17

Ponce Roque, Raúl (2014) Tesis: Sistema de control interno y logro de objetivos.

Rivera Gómez, Ricardo (2014) Control interno para la eficiencia, economía y efectividad.

Robbins Stephen & Coulter Mary (2013) Administración. México. Prentice Hall Hispanoamericana, SA.

Salaverry Rodas, Antonio (2013) Gestión institucional. Bogotá. Editorial: Norma

Salirrosas Jiménez, Arturo (2013) Efectividad institucional. Madrid. Editorial Días de Santos

Sallenave, Jean Paul (2013) Gerencia y planeación estratégica. Bogotá. Editorial: Norma .

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission- COSO.

Valdéz Ruiz, Ricardo (2015) Decisiones institucionales. Lima. UNMSM.

Vera Rivera, Andrés (2015) Decisiones financieras. Lima. USMP.

# ANEXOS

## ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

### TITULO: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VENTANILLA, CALLAO, PERIODO 2015”

*Figura 32. Cuadro de Matriz de consistencia.*

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES/ INDICADORES	METODOLOGIA
<p style="text-align: center;"><b>PROBLEMA PRINCIPAL</b></p> <p>¿En qué medida el sistema de control interno influye en la gestión tributaria de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015?</p> <p style="text-align: center;"><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>¿En qué medida los componentes del sistema de control interno influyen en la gestión tributaria de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015?</li> <li>¿En qué medida la evaluación del Sistema de control interno influye en la gestión tributaria de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015?</li> <li>¿En qué medida los objetivos del control interno influyen en la gestión tributaria de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015?</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Determinar en qué medida el sistema de control interno, influye en la gestión tributaria de la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</p> <p style="text-align: center;"><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Establecer en qué medida los componentes del Sistema de control interno influyen en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</li> <li>Determinar en qué medida la evaluación del Sistema de control interno influye en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</li> <li>Establecer en qué medida los objetivos del Control Interno influyen en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>HIPÓTESIS PRINCIPAL</b></p> <p>El Sistema de control interno influye significativamente en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</p> <p style="text-align: center;"><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Los componentes del Sistema de control interno influyen significativamente en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</li> <li>La evaluación del Sistema de control interno influye significativamente en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</li> <li>Los objetivos del Control Interno influyen significativamente en la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>X. SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Indicadores:</b></p> <p>X.1. Componentes del Sistema de control interno efectivo</p> <p>X.2. Evaluación del Sistema de control interno</p> <p>X.3. Los objetivos del Control Interno</p> <p style="text-align: center;"><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></p> <p><b>Y. LA GESTION TRIBUTARIA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Indicadores</b></p> <p>Y.1. Generación de Ingresos Propios</p> <p>Y.2. Componentes de la Gestión Tributaria</p> <p>Y3. Eficiencia, efectividad, mejora continua y Economía municipal</p>	<p>La investigación tiene un enfoque Cuantitativo. Esta investigación es de tipo descriptiva. La investigación es del nivel descriptivo-explicativo.</p> <p>El diseño que se ha aplicado ha sido el no experimental.</p> <p>La población estuvo conformada por 200 personas.</p> <p>La muestra estuvo conformada por 132 personas</p> <p>Para definir el tamaño de la muestra se utilizó el método probabilístico.</p> <p>Las técnicas aplicadas son la encuesta y la entrevista.</p> <p>Los instrumentos para la recolección de datos que se han utilizado fueron el cuestionario y la guía de entrevista.</p>

*Fuente: Elaboración propia*

## ANEXO 02: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### a. Cuestionario

Sres.:

Gracias por responder el siguiente cuestionario.

Como parte de mi tesis en la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, estoy realizando una investigación acerca de la influencia que ejerce el Sistema de control interno efectivo en gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao, 2015.

No tardará más de cinco minutos en completarla y será de gran ayuda para mi investigación.

Los datos que en ella se consignan se tratarán de forma anónima.

Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

1. Muy en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Indiferente
4. De acuerdo
5. Muy de acuerdo

Nº	PREGUNTA	1	2	3	4	5
1	¿Considera Ud. que el Sistema de Control Interno tiene incidencia directa en la Gestión Tributaria?					
2	¿Cree Ud. que los Componentes del Control Interno son importantes en la Gestión Tributaria?					
3	¿El ambiente de control interno tiene injerencia directa en la gestión tributaria?					
4	¿Considera Ud. que el monitoreo de las actividades inciden favorablemente en la gestión de impuestos municipales?					
5	¿Considera Ud. Que la Evaluación del Control Interno repercute en la Gestión Tributaria?					
6	¿Cree usted que la evaluación del control interno impacta en la gestión de impuestos municipales?					
7	¿Cree que Ud. que la evaluación del control interno indice en la eficiencia y efectividad municipal?					
8	¿Cree Ud. que los objetivos del Control Interno inciden en forma relevante en la Gestión tributaria en la Municipalidad de Ventanilla -Callao?					

9	¿Cree Ud. que el debido cumplimiento de la gestión tributaria institucional contribuye con la liquidez municipal?					
10	¿Considera Ud. que los objetivos del Control Interno otorgan una seguridad razonable de mejora de la gestión tributaria en la Municipalidad de Ventanilla?					
11	¿Cree Ud. que la Gestión de impuestos municipales incide en la Gestión Tributaria?					
12	¿Cree Ud. que la gestión de impuestos municipales tiene injerencia directa en la buena gestión tributaria?					
13	¿Cree Ud. que la gestión de impuestos municipales impacta en la evaluación del sistema de control interno?					
14	¿Cree Ud. que la gestión de impuestos municipales tiene injerencia directa en la buena gestión tributaria?					
15	¿La Liquidez Municipal tiene injerencia en la Gestión Tributaria en la Municipalidad?					
16	¿Cree usted que la liquidez municipal tiene injerencia directa con el cobro de impuestos municipales?					
17	¿Cree Ud. que la Liquidez Municipal incide directamente en la capacidad de pago que tiene la municipalidad?					
18	¿Considera Ud. que la Economía es importante en la Gestión tributaria?					
19	¿Cree Ud. que la eficiencia y efectividad inciden favorablemente en la gestión tributaria en la Municipalidad de Ventanilla - Callao?					
20	¿Cree Ud. que la mejora continua es producto de una eficaz Gestión tributaria?					
21	¿Cree Ud. que la competitividad es consecuencia de una adecuada Gestión tributaria?					

b. Guía de entrevista.

Buenos días,

Como parte de mi tesis en la facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, estoy realizando una investigación acerca de la influencia que un adecuado Sistema de Control Interno ejerce en la Gestión Tributaria. La información brindada en esta entrevista es de carácter confidencial.

<b>Día:</b>		<b>Hora:</b>
<b>Lugar:</b>		<b>Entrevistado:</b>
Tema:		
Pregunta 1	Desde su punto de vista ¿cuál es la importancia de contar con un Sistema de Control Interno en la Gestión Tributaria en la Municipalidad?	
Apuntes		
Pregunta 2	¿Por qué los Componentes del Control Interno son importantes para lograr una óptima Gestión Tributaria?	
es		
Pregunta 3	¿Por qué considera Ud. que la Evaluación del Control Interno repercute favorablemente en la Gestión Tributaria?	
Apuntes		
Pregunta 4	En el ámbito de control interno ¿Cuáles son los objetivos del control interno que considera Ud. imprescindibles para fortalecer una adecuada gestión?	
Apuntes		
Pregunta 5	En su opinión ¿Qué estrategias considera Ud. que debe establecer para lograr un buen manejo en la gestión de impuestos municipales?	
Apuntes		
Pregunta 6	En su opinión ¿Qué medidas debe adoptar para incrementar la liquidez municipal en la institución?	
Apuntes		
Pregunta 7	¿Desde su punto de vista como la economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad municipal ayudan a optimizar las actividades a favor de la gestión de impuestos municipales?	
Apuntes		

### ANEXO N° 03 – BASE DE DATOS

Se adjunta la base de datos de la encuesta de 132 trabajadores:

1. Muy en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Indiferente
4. De acuerdo
5. Muy de acuerdo

N°	PREGUNTA	1	2	3	4	5
1	¿Considera Ud. que el sistema de control interno tiene incidencia directa en la gestión tributaria?				13	119
2	¿Cree Ud. que los componentes del control interno son importantes en la gestión tributaria?				13	119
3	¿El ambiente de control interno tiene injerencia directa en la gestión tributaria?				11	121
4	¿Considera Ud. que el monitoreo de las actividades inciden favorablemente en la gestión de impuestos municipales?				9	123
5	¿Considera Ud. que la evaluación del control interno repercute en la gestión tributaria?				9	123
6	¿Cree usted que la evaluación del control interno impacta en la gestión de impuestos municipales?				32	100
7	¿Cree que Ud. que la evaluación del control interno incide en la eficiencia y efectividad municipal?				23	109
8	¿Cree Ud. que los objetivos del Control Interno inciden en forma relevante en la gestión tributaria en la municipalidad de Ventanilla -Callao?				32	100
9	¿Cree Ud. que el debido cumplimiento de la gestión tributaria institucional contribuye con la liquidez municipal?				32	100
10	¿Considera Ud. que los objetivos del Control Interno otorgan una seguridad razonable de mejora de la gestión tributaria en la municipalidad de Ventanilla?				21	111
11	¿Cree Ud. que la gestión de impuestos municipales incide en la gestión tributaria?				21	111

12	¿Cree Ud. que la gestión de impuestos municipales tiene injerencia directa en la buena gestión tributaria?				15	117
13	¿Cree Ud. que la gestión de impuestos municipales impacta en la evaluación del sistema de control interno?				15	117
14	¿Cree Ud. que la gestión de impuestos municipales tiene injerencia directa en la buena gestión tributaria?				11	121
15	¿La liquidez municipal tiene injerencia en la Gestión Tributaria en la Municipalidad?				11	121
16	¿Cree usted que la liquidez municipal tiene injerencia directa con el cobro de impuestos municipales?				9	123
17	Cree Ud. que la liquidez municipal incide directamente en la capacidad de pago que tiene la municipalidad?				9	123
18	¿Considera Ud. que la rconomía es importante en la gestión tributaria?			1	8	124
19	¿Cree Ud. que la eficiencia y efectividad inciden favorablemente en la gestión tributaria en la municipalidad de Ventanilla - Callao?			2	7	123
20	¿Cree Ud. que la mejora continua es producto de una eficaz gestión tributaria?			1	21	110
21	¿Cree Ud. que la competitividad es consecuencia de una adecuada gestión tributaria?			4	25	103

**ANEXO N° 04 - - VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO**

**FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**ANEXO 02: VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO  
FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS  
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y Nombre del Informante: Ing. RUBEN HERMOZA OCHANTE  
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática  
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario  
 Autor del Instrumento: Bachiller Geyner Rachir Hernández Zarate.

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				X	
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando				X	
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores				X	
ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores				X	
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis				X	
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

**III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO**

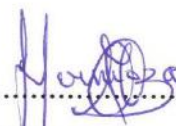
Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

.....

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO: .....**

Lima, 06 De marzo del 2017

DNI: 42037140 Telf./Cel: 941463983

.....  
  
 Ing. Ruben E. Hermoza Ochante  
 Reg. C.I.P. N° 167882  
 DOCENTE

**ANEXO 02: VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO**  
**FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS**  
**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y Nombre del Informante: Lic. ROBERT SALAZAR QUISPE  
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática  
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario  
 Autor del Instrumento: Bachiller Geyner Rachir Hernández Zarate.

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				X	
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando				X	
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores					X
ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis				X	
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

**III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO**

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

.....  
 .....

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO: .....**

Lima, ..... De marzo del 2017

DNI: 45486754 ..... Telf./Cel.: 989563773

  
 .....  
 Mag. Robert Salazar Quispe  
 HISTORIADOR - METODÓLOGO  
 ESP. EN INVESTIGACIÓN

**ANEXO 02: VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO**  
**FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS**  
**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y Nombre del Informante: Ezequiel Selva de  
Fernán Alvarado

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario

Autor del Instrumento: Bachiller Geyner Rachir Hernández Zárate

Tesis\_ “El sistema de control interno y la gestión tributaria en la municipalidad distrital de Ventanilla, Callao, periodo 2015”

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores					X
ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis				X	
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				X	

**III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO**

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

Ninguno

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO: 94%**

Lima, 06 de Marzo del 2015

DNI: 43306690 Telf./Cel.: 962254090

Ezequiel Selva de

## ANEXO N° 05 – EVIDENCIA DE SIMILITUD DIGITAL (TURNITIN)



### Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: Geyner Rachir Hernández Zárate  
Título del ejercicio: Revisión de Tesis 2019-II ANI  
Título de la entrega: EL SISTEMA DE CONTROL INTER...  
Nombre del archivo: 29.05.20.TESIS\_GEYNER\_HERNAN..  
Tamaño del archivo: 3.01M  
Total páginas: 70  
Total de palabras: 9,029  
Total de caracteres: 50,983  
Fecha de entrega: 02-jun-2020 07:06p.m. (UTC-0500)  
Identificador de la entrega: 1336767829



# EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VENTANILLA, CALLAO, PERIODO 2015

*por* Geyner Rachir Hernández Zárate

---

**Fecha de entrega:** 02-jun-2020 07:06p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1336767829

**Nombre del archivo:** 29.05.20.TESIS\_GEYNER\_HERNANDEZ.docx (3.01M)

**Total de palabras:** 9029

**Total de caracteres:** 50983

# EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VENTANILLA, CALLAO, PERIODO 2015

## INFORME DE ORIGINALIDAD



## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.uigv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>7%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola</b> Trabajo del estudiante	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>3%</b>
<b>4</b>	<b>www.innovacionmunicipal.oaxaca.gob.mx</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.upci.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>

8	<a href="http://issuu.com">issuu.com</a> Fuente de Internet	1%
9	<a href="http://www.slideshare.net">www.slideshare.net</a> Fuente de Internet	1%
10	<a href="http://repositorio.unsa.edu.pe">repositorio.unsa.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
11	<a href="http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe">www.repositorioacademico.usmp.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
12	<a href="http://repositorio.unheval.edu.pe">repositorio.unheval.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
13	<b>Submitted to Universidad Católica de Santa María</b> Trabajo del estudiante	<1%
14	<a href="http://repositorio.unp.edu.pe">repositorio.unp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
15	<a href="http://riuc.bc.uc.edu.ve">riuc.bc.uc.edu.ve</a> Fuente de Internet	<1%
16	<a href="http://repositorio.uwiener.edu.pe">repositorio.uwiener.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
17	<a href="http://roa.ult.edu.cu">roa.ult.edu.cu</a> Fuente de Internet	<1%
18	<a href="http://repositorio.ulima.edu.pe">repositorio.ulima.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%

19	<a href="http://repositorio.unh.edu.pe">repositorio.unh.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
20	<a href="http://www.orestesenlared.com.ve">www.orestesenlared.com.ve</a> Fuente de Internet	<1 %
21	<a href="http://repositorio.uap.edu.pe">repositorio.uap.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
22	<a href="http://repositorio.unas.edu.pe">repositorio.unas.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
23	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
24	<a href="http://repositorio.uncp.edu.pe">repositorio.uncp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
25	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
26	<a href="http://repositorio.ujcm.edu.pe">repositorio.ujcm.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
27	<a href="http://repositorio.autonoma.edu.pe">repositorio.autonoma.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
28	<a href="http://slideplayer.es">slideplayer.es</a> Fuente de Internet	<1 %
29	<a href="http://www.muniventanilla.gob.pe">www.muniventanilla.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
30	<a href="http://www.unifemandina.org">www.unifemandina.org</a> Fuente de Internet	<1 %

<1%

---

**31** repositorio.uaustral.edu.pe  
Fuente de Internet

<1%

---

**32** myslide.es  
Fuente de Internet

<1%

---

**33** prezi.com  
Fuente de Internet

<1%

---

**34** repositorio.pucesa.edu.ec  
Fuente de Internet

<1%

---

**35** repositorio.unac.edu.pe  
Fuente de Internet

<1%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 15 words

Excluir bibliografía

Activo

## ANEXO N° 06 – AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN



### FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

#### 1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Geyner Rachir Hernández Zarate con DNI: 46835645, Correo electrónico: [rachirhernandez@gmail.com](mailto:rachirhernandez@gmail.com), con Domicilio: Jirón Pérez de Tudela 2290 Teléfono celular: 958783084.

#### 2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS

Facultad/Escuela: Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios:

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller ( ) Tesis ( x )

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VENTANILLA, CALLAO, PERIODO 2015”**

#### 3.- OBTENER:

Bachiller  Título ( x ) Mg. ( ) Dr. ( ) Ph.D. ( )

#### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art.23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):

Sí, autorizo el depósito y publicación total.

No, autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 08 días del mes de junio de 2020.



  
Firma