



## LAS BASES DEL CONTROL INTERNO Y RECAUDACIÓN FISCAL EN LA REGIÓN DE PUNO

### INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE COLLECTION OF TAX OF THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF PUNO

Victor Martin Aleman Palomino

Universidad Nacional del Altiplano Puno, Maestría en Contabilidad y Administración, Av. Floral N° 1153, Puno, Perú.  
[visiónscientific2020@gmail.com](mailto:visiónscientific2020@gmail.com)

#### RESUMEN

De la investigación efectuada se determinó que como hecho relevante y conveniente indagar referente al Sistema de Control Interno, para mejorar las recaudaciones del Impuesto en las Municipalidades Provinciales de la región Puno. Se consideró como propósito determinar la incidencia del sistema de control interno en la recaudación de impuestos de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodos 2019 – 2020. Metodológicamente, la investigación fue de tipo cuantitativo – descriptivo, empleando el diseño no experimental. 28 Funcionarios y Servidores como muestra. Resultados: Se determinó que si existe relación positiva alta con  $r = 0.00$ , que significa que es necesario el sistema de control interno para mejorar la recaudación del impuesto en las municipalidades. Así mismo existe relación positiva entre el ambiente de control y proceso de recaudación con un nivel de significancia 0,00.

**Palabra Clave:** control interno, recaudación, ambiente, impuesto y proceso

#### ABSTRACT

From the research carried out it was determined that as a relevant fact and convenient to research regarding the Internal Control System, to improve the Tax Collections in the Provincial Municipalities of the Puno region. It was considered a General Objective. Determine the impact of the internal control system on tax collection of provincial municipalities in the puno region, periods 2019 – 2020. Methodologically, the research was quantitative – descriptive, using non-experimental design. 28 Officials and Servers as shown. Results: It was determined that if there is a high positive relationship with  $r = 0.00$ , which means that the internal control system is necessary to improve the collection of tax in municipalities. There is also a positive relationship between the control environment and the collection process with a significance level of 0.00.

**Keyword:** Internal Control, Fundraising, ambient, tax and process

## INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno presenta un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos incluyendo las actividades de las autoridades, por tanto, en aplicación de la filosofía de la dirección, es quien tiene que comprometerse con el control interno en la organización (Taboada 2012), asimismo un sistema de control interno es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del estado para la consecución de la misión y los objetivos institucionales que le corresponde cumplir (Claros & León, 2012). El sistema de control interno como el instrumento para que las municipalidades logren sus metas, objetivos y misión institucional (Castilla 2013). y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos: Efectividad y eficiencia de las operaciones (Castilla 2013). Pero "...cuando mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno"





(Llerena 2012). Por otro lado, el Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implemente (Mendoza-Zamora et al. 2018). Así mismo es un proceso efectuado por la Oficina de Auditoría (Internas o Externa) de una entidad, diseñada para proporcionar información razonable, relacionada al alcance de los objetivos (Estupiñán 2006).

En cuanto al Impuesto Municipal, indica que la recaudación del impuesto es la cobranza que se realiza a todos los ciudadanos por obligaciones que tiene con la entidad pública. Dicha recaudación es muy importante para las entidades públicas ya que de esa manera permite cumplir con los mantenimientos y obras públicas del estado (Alfaro 2010), también los impuestos municipales están inmersos dentro de los tributos, y cuya finalidad es la de proporcionar los medios necesarios para cubrir las necesidades generales de la administración pública. Los tributos se clasifican en: tasa, impuesto y contribuciones (Vasquez, 2006). Debido a la inexistencia en dichos órganos de una unidad técnica especializada con funciones de control en la ejecución de obras civiles, es síntoma de que se subestima la división del trabajo como etapa fundamental de la organización y control como funciones administrativas (Dugarte 2012). hace referencia que la Municipalidad Metropolitana de Lima presenta un deficiente control interno, debido a que los directivos no mantienen un claro concepto concerniente a la importancia del control interno (Pacheco & Torres 2012). El presente trabajo de investigación tiene como objeto. Determinar la incidencia del sistema de control interno en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2019 – 2020.

## MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación fue realizada en la ciudad de Puno, está ubicada entre las coordenadas geográficas 15°50'15"S 70°01'18"O. Su extensión abarca desde el centro poblado de Uros Chulluni al noreste, la zona urbana del distrito de Paucarcolla al norte, la urbanización Ciudad de la Humanidad Totorani al noroeste (carretera a Arequipa) y se extiende hasta el centro poblado de Ichu al sur y la comunidad Mi Perú al suroeste (carretera a Moquegua).

El espacio físico está comprendido desde la orilla oeste del lago Titicaca, en la bahía interior de Puno (antes Paucarcolla), sobre una superficie ligeramente ondulada (la parte céntrica), rodeada por cerros. La parte alta de la ciudad tiene una superficie semiplana (Comunidad Mi Perú, Yanamayo). La investigación se circunscribe en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, que pertenece a nuestro País, esta investigación se enfoca a la implementación del sistema de control interno en la Sub Gerencia de Recaudación Tributaria. Está basada en el enfoque cuantitativo no experimental que permite recolectar datos para probar Hipótesis con base a la medición numérica y el análisis respectivo.

Método Deductivo. A través de este método se partirá del análisis de hechos generales en el ámbito de conocer la implementación del sistema de control interno en la Sub Gerencia de Recaudación Tributaria. La población para la investigación está conformada por Servidores y Funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región de Puno. Para tal sentido, se tomará como muestra a los Funcionarios y Servidores de las 04 Municipalidades Provinciales: Chucuito, El Collao, Puno y Yunguyo, el mismo que utilizaremos el muestreo no probabilístico, también llamadas muestras dirigidas.

En la presente investigación para obtener los datos se representará mediante cuadros estadísticos, gráfico de barras e interpretaciones de los resultados de la aplicación del software estadístico IBM-SPSS versión 25.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN





Los resultados de la investigación se derivan de la aplicación de las encuestas realizadas a los Funcionarios y Servidores de las Municipalidades Provinciales: Chucuito, El Collao, Puno y Yunguyo de la región Puno; los mismos que a continuación se exponen según el orden de los objetivos específicos.

Con respecto a la tabla, el análisis de ANOVA de un factor, nos permite observar que el nivel de significación entre las variables Sistema de Control Interno en la Recaudación de Impuesto de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno periodos 2019 – 2020 es de bastante significancia, con un nivel de significancia a 0,00 Esto indica que si existe relación entre las variables, como lo señala el valor de ANOVA de un factor R en 0,00 que indica una correlación positiva alta. Debido a que  $p \leq 0,00$  entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, esto nos muestra, que el Sistema De Control Interno Incide en la Recaudación de Impuesto de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno (Tabla 1).

**Tabla 1.-** ANOVA de un factor de la recaudación de impuestos

<i>Recaudación de Impuestos</i>					
	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Entre grupos	29,395	4	7,349	8,036	,000
Dentro de grupos	21,033	23	,914		
Total	50,429	27			

Dichos resultados concuerdan con la investigación de Dugarte (2012) titulada: estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal, después de análisis e interpretación de los resultados obtenidos concluye que existe una relación entre las variables. Por ello se debe dar una gran importancia al sistema de control interno en las entidades públicas, su implementación adecuada del sistema de control interno puede permitir alcanzar sus objetivos y metas a una entidad.

#### *Control interno y recaudación de impuesto*

Para la hipótesis específica 1. Muestra una tabla de doble entrada de ambas variables, para indicar la cantidad de personas con respecto a la visualización de los datos de la interrelación de las variables del sistema de control interno y recaudación de impuesto de las municipalidades provinciales.

Conforme se puede observar 10.7% de la población encuestada manifiesta que el ambiente de control interno es importante por ende el proceso de recaudación de impuesto es bueno. A su vez, un 10.7% indica que están de acuerdo. Entonces se puede afirmar que el ambiente de control interno es sumamente importante para un proceso de recaudación de impuesto (Tabla 2).

**Tabla 2.** Tabla cruzada entre las variables de ambiente de control interno – proceso de recaudación.





		PROCESO DE RECAUDACIÓN					Total	
		totalmente de acuerdo	de acuerdo	indiferente	en desacuerdo	totalmente desacuerdo		
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO	totalmente de acuerdo	Recuento	2	3	1	0	0	6
		% del total	7,1%	10,7%	3,6%	0,0%	0,0%	21,4%
	de acuerdo	Recuento	4	3	0	0	0	7
		% del total	14,3%	10,7%	0,0%	0,0%	0,0%	25,0%
	indiferente	Recuento	1	2	0	0	2	5
		% del total	3,6%	7,1%	0,0%	0,0%	7,1%	17,9%
	en desacuerdo	Recuento	0	0	0	6	0	6
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	21,4%	0,0%	21,4%
	totalmente desacuerdo	Recuento	0	0	3	1	0	4
		% del total	0,0%	0,0%	10,7%	3,6%	0,0%	14,3%
Total	Recuento	7	8	4	7	2	28	
	% del total	25,0%	28,6%	14,3%	25,0%	7,1%	100,0%	

De acuerdo con Salazar (2014), concluye que el concepto de control interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la Verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad.

Calumani (2010), señala que permanentemente los gobiernos locales a nivel nacional se ven involucrados en actos inmorales especialmente el de corrupción, tal como lo describe la Contraloría General de la República. La organización del control interno debe fortalecerse especialmente en lo relacionado a implementar y difundir aspectos de conducta y ética mediante un código de ética de la institución de acuerdo al elemento de integridad y valores éticos del componente Ambiente de Control, relacionado a este elemento debe de cumplirse con una adecuada política de incorporación de trabajadores, especialmente la de programar actividades de capacitación.

## CONCLUSIONES

El Sistema de control interno en la recaudación de impuesto de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno periodos 2019 – 2020, donde se evidencia coeficiente de ANOVA de un factor es positiva alta ya que  $r = 0,00$  y con nivel de significancia de 0,00 por lo tanto se puede decir la prueba es significativa.

## CONFLICTO DE INTERESES

El autor declara no tener conflicto de intereses





## BIBLIOGRAFÍA

Alfaro, L. Gestión y Administración Pública: Desarrollo del Estado». *Escuela de Gobierno*. Recuperado 29 de septiembre de 2020 (<http://www.escueladegobierno.edu.pe/gestion-administracion-publica/>).

LLERENA, J. - Perú | Perfil profesional | LinkedIn». Recuperado 2 de octubre de 2020 (<https://pe.linkedin.com/in/jorge-luis-leon-llerena-780aa259>).

Castilla, A. 2013. Control interno o difuso de convencionalidad una mejor idea: la garantía de los tratados». *Anuario Mexicano de Derecho Internacional* 13:51-97. doi: 10.1016/S1870-4654(13)71039-0.

Calumani, H. (2010). El informe COSO y el Control Interno en los Gobiernos Locales de la Región de Puno». Tesis de Maestría presentada a la escuela de Postgrado. Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.

Dugarte, J. ESTÁNDARES DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS CIVILES DE LOS ÓRGANOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL - PDF Free Download». Recuperado 6 de octubre de 2020 (<https://docplayer.es/7202212-Estandares-de-control-interno-administrativo-en-la-ejecucion-de-obras-civiles-de-los-organos-de-la-administracion-publica-municipal.html>).

Estupiñán, G. con base en los ciclos transaccionales análisis de informe coso i,ii y iii.

Taboada, V. El sistema de control interno y su importancia en la administración pública.

Mendoza-Zamora, Walter M., Tania Y. García-Ponce, María I. Delgado-Chávez, e Isabel M. Barreiro-Cedeño. 2018. «El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público». *Dominio de las Ciencias* 4(4):206-40. doi: 10.23857/dc.v4i4.835.

Gutiérrez, D. 2009. Manual de Contador. Lima: Instituto de Investigaciones Horizonte Empresarial.

Pacheco, M. y Torres, Y. (2012). Sistema de control interno para el proceso de gestión recaudadora del impuesto predial del Servicio de Administración Tributaria de la Municipalidad Metropolitana de Lima. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Ingeniería. Lima.

Vasquez, L. (2006). Recolección de Leyes Tributarias: ley de impuesto a la transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios. El Salvador. LIS.

