

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

Escuela de Posgrado

Unidad de Posgrado de Ciencias Empresariales



Una Institución Adventista

Control interno y su influencia sobre la gestión cobro del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019

Tesis para obtener el Grado Académico de Maestra en Auditoría con Mención en Auditoría Integral

Autor:

Marie Claire Cáceres Flórez

Asesor:

Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

Lima, octubre de 2020

ANEXO 07 DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA DEL INFORME DE TESIS

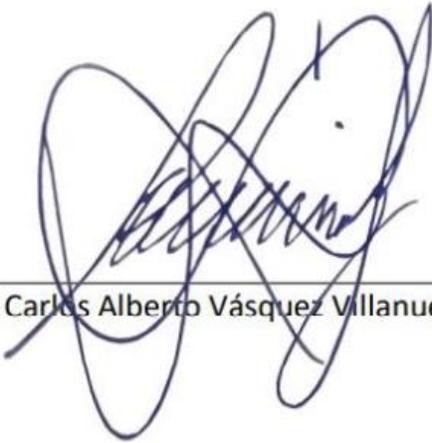
Carlos Alberto Vásquez Villanueva, de la Unidad de Posgrado de la Escuela de Posgrado, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: ***“Control interno y su influencia sobre la gestión cobro del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019”*** constituye la memoria que presenta la estudiante **Marie Claire Cáceres Florez** para aspirar al Grado Académico de Maestra en Auditoría con Mención en Auditoría Integral, ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Lima, a los 26 días del mes de octubre de 2020



Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS DE MAESTRO

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a los veintiséis días del mes de octubre del año 2020, siendo las 16:00 horas se reunieron en la sala virtual zoom <https://adventistas.zoom.us/j/85151715952?pwd=VU9NclpEWtN1TDFFaWZ4cjFNMjl2Zz09>) de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Julio César Rengifo Peña y los demás miembros siguientes:

Secretario:	Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza
Vocal:	Mg. Merlín Arturo Lazo Palacios
Vocal:	Dr. Marcos Enrique Flores González
Asesor:	Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

Con el propósito de llevar a cabo el acto público de la sustentación de tesis de posgrado titulada: **"Control Interno y su influencia sobre la gestión cobro del Impuesto Predial Unificado en Municipios del departamento de Antioquia, 2019;"** de la egresada: Marie Claire Cáceres Florez conducente a obtención del Grado Académico de Maestra en: Auditoría con mención en Auditoría Integral.

El Presidente del Jurado dio por iniciado el acto académico, invitando al candidato a hacer uso del tiempo señalado por para su exposición. Concluida la misma, el Presidente del Jurado invitó a los demás miembros a realizar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes que fueron absueltas por el candidato, el acto fue seguido de un receso de quince minutos para las deliberaciones y el dictamen de Jurado. Vencido el tiempo de las deliberaciones, el Jurado procedió a dejar constancia escrita del resultado en la presente acta, con dictamen siguiente:

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

El Presidente del Jurado hizo alusión al maestrando y solicitó al secretario la lectura correspondiente para poner en su conocimiento el resultado, terminado el mismo y sin objeción alguna, el Presidente del jurado dio por concluido el acto, en fe de lo cual firman al pie.

<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> <div style="background-color: #f0f0f0; padding: 5px; width: 100%;">Presidente</div>	 <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-top: 5px;"/> <div style="background-color: #f0f0f0; padding: 5px; width: 100%;">Candidato</div>	 <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-top: 5px;"/> <div style="background-color: #f0f0f0; padding: 5px; width: 100%;">Secretario</div>
<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> <div style="background-color: #f0f0f0; padding: 5px; width: 100%;">Vocal</div>	<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> <div style="background-color: #f0f0f0; padding: 5px; width: 100%;">Vocal</div>	

Dedicatoria:

A Dios primeramente por estar a mi lado, por sus infinitas bendiciones que derrama en mi vida a diario y por las oportunidades que me brinda en el ámbito profesional y laboral.

A mi esposo que con su amor y apoyo incondicional me acompaña día a día en cada uno de los proyectos y metas que nos hace crecer como personas y como profesionales

Agradecimientos

En primer lugar, a mi esposo, familia y amigos que con sus motivaciones y apoyo para cumplir con la meta que me había trazado de culminar mis estudios de maestría.

A cada uno de mis profesores de la escuela de Post Grado de Ciencia empresariales por el aporte de sus experiencias y conocimientos y ser guías constantes en mi formación académica.

Asimismo, agradecer a la Universidad Peruana Unión, por aportar en mi conocimiento y crecimiento en el ámbito profesional.

A mi asesor Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva por su apoyo en la elaboración del presente trabajo de investigación.

Índice

Resumen	11
Abstract	12
CAPÍTULO I	13
El problema	13
1.1. Descripción de la situación problemática	13
1.2. Formulación del problema	14
1.2.1. Problema general	14
1.2.2. Problemas específicos	14
1.3. Justificación y viabilidad	15
1.4. Objetivos de la investigación	16
1.4.1. Objetivo general	16
1.4.2. Objetivos específicos	16
1.5. Hipótesis y variables	17
1.5.1. Hipótesis general	17
1.5.2. Hipótesis específicas	17
CAPÍTULO II	18
Marco teórico	18
2.1. Antecedentes de la investigación	18
2.1.1. Antecedentes nacionales	18
2.1.2. Antecedentes internacionales	22
2.2. Marco histórico	27
2.2.1. Marco histórico de control interno	27
2.2.2. Marco histórico de los impuestos	29
2.3. Presuposición filosófica	31

2.4.	Bases teóricas.....	32
2.4.1.	Modelo de control interno COSO.....	32
2.4.2.	Control interno	33
2.4.3.	Dimensiones del control interno.....	35
2.4.4.	Gestión del impuesto predial	41
2.4.5.	Dimensiones de la gestión del impuesto predial.....	43
2.5.	Marco conceptual	47
2.5.1.	Control interno	47
2.5.2.	Gestión del impuesto predial	49
CAPÍTULO III		51
Diseño metodológico.....		51
3.1.	Tipo de investigación.....	51
3.2.	Diseño de la investigación.....	51
3.3.	Población y muestra.....	52
3.3.1.	Población.....	52
3.3.2.	Muestra.....	53
3.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	53
3.5.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos	54
3.6.	Análisis de confiabilidad	54
Resultados y discusión.....		55
4.1.	Análisis decriptivo de la muestra	55
4.1.1.	Descripción sociodemográfica.....	55
4.1.2.	Análisis de regresión lineal múltiple.....	57
Conclusiones y recomendaciones.....		72
5.1.	Conclusiones.....	72

5.2.	Recomendaciones.....	73
------	----------------------	----

Índice de tablas

Tabla 1 Lista de participantes por municipio	52
Tabla 2 Análisis de confiabilidad	54
Tabla 3 Frecuencias sociodemográficas	55
Tabla 4 Resumen del modelo del control interno sobre la tarifa de la gestión del impuesto predial	58
Tabla 5. Anova del control interno y la tarifa de la gestión del impuesto predial	59
Tabla 6. Coeficientes del control interno y la tarifa de la gestión del impuesto predial....	59
Tabla 7 Resumen del modelo del control interno sobre la liquidación oficial	61
Tabla 8. Anova del control interno y la liquidación oficial	62
Tabla 9. Coeficientes del control interno y la liquidación oficial.....	62
Tabla 10 Resumen del modelo del control interno sobre la morosidad.....	64
Tabla 11. Anova del control interno y la morosidad.....	65
Tabla 12. Coeficientes del control interno y la morosidad	65
Tabla 13 Resumen del modelo del control interno sobre la gestión del impuesto predial	67
Tabla 14. Anova del control interno y la gestión del impuesto predial.....	68
Tabla 15. Coeficientes del control interno y la gestión del impuesto predial	69

Índice de anexos

Anexo 1 Encuesta	91
Anexo 2 Matriz de consistencia.....	100
Anexo 3 Matriz intrumental.....	101
Anexo 4 Autorización de los municipios	93

Resumen

El objetivo de esta investigación es determinar en qué medida influye el control interno sobre la gestión de cobro de la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019. Se aplicó para el desarrollo de la investigación un diseño no experimental, transversal y de tipo explicativo. La recolección de datos para ambas variables se hizo a través de encuestas. Los resultados fueron: 1) El control interno influye significativamente sobre la tarifa aplicada de la gestión del impuesto predial R cuadrado 29.5%; 2) El control interno influye significativamente sobre la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial R cuadrado 40.8%; 3) El control interno influye significativamente sobre la morosidad de la gestión del impuesto predial R cuadrado 25.4%; 4) El control interno influye significativamente sobre la gestión del impuesto predial R cuadrado 45.1%.

Palabras clave: *Control interno, impuesto predial*

Abstract

The objective of this research is to determine to what extent internal control influences the management of unified property tax collection in the municipality of Antioquia, 2019. A non-experimental, transversal and explanatory type design was applied for the development of the research. Data collection for both variables was done through surveys. The results were: 1) Internal control has a significant influence on the applied rate of property tax R square 29.5%; 2) Internal control significantly influences the official liquidation of property tax R square 40.8%; 3) Internal control significantly influences the delinquency of property tax R squared 25.4%; 4) Internal control significantly influences the property tax R square 45.1%.

Keywords: Internal control, property tax

CAPÍTULO I

El problema

1.1. Descripción de la situación problemática

La importancia de mantener un control sobre todo dentro de las organizaciones es cada vez mayor. Rojas & Silva (2016) manifiestan que la importancia del control interno en las empresas radica en la posibilidad de eliminar la vulnerabilidad y debilidades que no se identifican y corrigen, las mismas que aparecen por lo general con el crecimiento de las organizaciones. Por otro lado, dentro de un país o gobierno, la recaudación fiscal es una de las principales preocupaciones que se enfrentan. Pacheco & Torres (2012) sostienen que las finanzas públicas necesitan ser direccionadas al cumplimiento de objetivos públicos, de forma que, tanto la administración de recursos y la forma de obtención de los mismos debe ser llevada con responsabilidad. Es así que la ausencia de control dentro del tesoro público genera preocupación en el mundo, debido a que el desorden y la ausencia de fondos no permiten el avance de los gobiernos municipales.

En el mundo, existen registros de que el pago de impuestos y la determinación de las tasas es un problema que enfrentan muchos países, teniendo como principal problema la carga tributaria, que en muchos casos es percibida como alta por los contribuyentes (Arizapana, 2013).

En Latinoamérica, con el objetivo de mejorar la recaudación de impuestos se han concebido diferentes formas de aseguramiento de impuestos, además de sistemas simplificados para la recaudación. En Colombia, según Iregui, Melo & Ramos, (citados

por Velásquez, 2017), existen problemas en relación al impuesto predial, esto generado por problemas de la administración municipal, deficiencia en los procesos de cobranza, falta de actualización para los avalúos y las exenciones otorgadas sin previo análisis.

La gestión del impuesto predial unificado es una de las fuentes principales de ingresos propios más significativa a nivel municipal en Colombia, este tributo se torna imperante, el lograr incrementar el recaudo del mismo, en aras de acrecentar el nivel de desarrollo de las entidades públicas y así lograr con los objetivos propuestos.

Considerando lo mencionado, el trabajo realizado por las oficinas de control interno sea fundamental, puesto que proporcionan información objetiva e imparcial del estado real de la entidad y su vez se convierte una fuente veraz, confiable y coherente para la toma de decisiones, así mismo garantiza que los procesos y procedimientos sean realizados con responsabilidad social, eficiencia, eficacia y transparencia, para generar impacto positivo en el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿En qué medida influye el control interno sobre la gestión de cobro de la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿En qué medida influye el control interno sobre la tarifa aplicada de la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019?

- ¿En qué medida influye el control interno sobre la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019?
- ¿En qué medida influye el control interno sobre la morosidad de la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019?

1.3. Justificación y viabilidad

El estudio se realizará con el propósito de conocer el nivel de desarrollo actual del Sistema de Control Interno de acuerdo con la metodología COSO aplicado en la Gestión de cobro de la gestión del impuesto predial, de modo que se identifiquen los ajustes y modificaciones que deben desarrollarse normas de control que deben ser implementados a fin de que sirvan como oportunidades de mejora.

La importancia del estudio radica en los diferentes beneficios que trae consigo en diferentes campos. El primero es el beneficio social, que comprende a los municipios de otros estados que pueden tomar como punto de partida los resultados de la investigación para hacer mejoras sobre la gestión de cobranza. Además en el presente estudio se expondrá toda la problemática encontrada, es de interés para la dirección del Municipio, la cual puede conocer con exactitud la situación actual de sus operaciones, procesos y actividades o una parte de las mismas y tener bases firmes y concretas para tomar decisiones. El segundo beneficio es gracias a la metodología que se usa, porque al ser predictiva ayudará a futuras investigaciones a tener un punto de partida a través de la identificación del orden de los componentes de control interno en su influencia sobre la cobranza de impuestos.

La viabilidad de la investigación es buena gracias a las relaciones laborales que existe entre el municipio y el investigador, quien asumirá el costo total de la investigación sin problemas.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar en qué medida el control interno influye sobre la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019

1.4.2. Objetivos específicos

- Determinar en qué medida el control interno influye sobre la tarifa aplicada de la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019.
- Determinar en qué medida el control interno influye sobre la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019.
- Determinar en qué medida el control interno influye sobre la morosidad de la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019.

1.5. Hipótesis y variables

1.5.1. Hipótesis general

El control interno influye significativamente sobre la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019.

1.5.2. Hipótesis específicas

- El control interno influye significativamente sobre la tarifa aplicada de la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019.
- El control interno influye significativamente sobre la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019.
- El control interno influye significativamente sobre la morosidad de la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019.

CAPÍTULO II

Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

Roque (2017) es su investigación titulada El control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017 siguió el objetivo de determinar el grado de relación del control interno con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial Canas – Cusco año 2017. La metodología aplicada fue de tipo descriptiva correlacional, con un diseño no experimental y transversal. La muestra estuvo compuesta por 63 trabajadores a los cuales se les aplicó una encuesta. Los resultados fueron: 1) la relación entre el control interno y la gestión de tesorería fue de $r=66.5\%$; 2) la relación entre el control interno y la planificación fue de $r= 76.4\%$; 3) la relación entre el control interno y la organización fue de $r=64.8\%$; 4) la relación entre el control interno y la dirección fue de $r=69.1\%$; y 5) la relación entre el control interno y el control fue de $r=72\%$.

Chiroque (2016) en su tesis titulada Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de las municipalidades provinciales del Perú – Caso: Municipalidad Provincial de Morropón – Chulucanas – Periodo 2014, siguió el objetivo de Describir las principales características control interno administrativo en las Municipalidades provinciales del Perú y de la Municipalidad Provincial de Morropón – Chulucanas - periodo 2014. La metodología usada fue de diseño no experimental, descriptivo y bibliográfico, documental y de caso. Para la recolección de datos se usó la

técnica de fichas bibliográficas. La revisión bibliográfica llegó a los resultados de 1) Effio (2008). Sostiene que la recaudación tributaria comprende el cobro de los tributos, los intereses, así como las multas. Para tener una recaudación económica, eficiente, efectiva y en constante mejora continua se requiere la toma de decisiones sobre la base de normas, procesos y procedimientos; 2) Zarpan (2013). sostiene que en el Perú las Municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población, la población desconfía de los gobiernos locales; 3) Vega (2008) determinó que todos estos ingresos, deducidos de un pequeño gasto financiero, determinan que los gobiernos regionales puedan gastar en la compra de bienes y servicios para sus respectivas jurisdicciones; 4) Gilmar (2010) destaca que las acciones de control interno son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos; y 5) Contraloría General de la República (2009). El Área de Rentas en coordinación con sistemas y sobretodo con el área de contabilidad. Actualice sus saldos en el menor tiempo posible (no pase el año en curso) de modo que el área contable pueda tener saldos reales y haga los ajustes correspondientes simultáneamente y cuando estos se realicen, caso contrario contratar o asignar al personal idóneo para culminar definitivamente con esta irregularidad.

Muñiz (2018) en su investigación titulada Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo – 2017, tuvo como objetivo determinar en qué medida el sistema de control interno tiene relación directa en gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo 2017. La metodología usada tuvo un enfoque cualitativo, de enfoque descriptivo correlacional y

con un diseño no experimental. La muestra estuvo constituida por 30 trabajadores públicos, a quienes se les aplicó una encuesta. Los resultados fueron 1) la relación entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería $r= 98.9\%$; 2) la relación entre la identificación y prevención del control operativo y gestión de tesorería fue de $r= 70.5\%$; y 3) la relación entre la supervisión y monitoreo y gestión de tesorería fue de $r= 79\%$.

Álvarez (2018) en su tesis titulada el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ansh, 2017, siguió el objetivo de Determinar y describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017. La metodología fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La recolección de datos se hizo a través de la técnica de revisión documental. Los resultados fueron: 1) De las 5 preguntas realizadas al Encargado en la Entidad, las cuales representan 100%, se refiere a tres (3) como respuesta SI y a dos (2) como respuesta NO, la cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno, pues según la teoría, califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema; 2) De las 5 preguntas realizadas al encargado en la Municipalidad, las cuales representan el 100%, se obtuvo dos (2) como respuestas SI y se alcanzó tres (3) como respuesta NO, esta situación es considerable y peligrosa porque según las respuestas obtenidas, la entidad en investigación no está tomando las medidas necesarias para identificar ciertos riesgos, posición contraria a lo mencionado en la teoría COSO, la cual afirma: que la evaluación de riesgo consiste en la

identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellas deben ser gestionados; 3) De las 4 preguntas realizadas al Encargado en la Municipalidad, las cuales representan el 100%, se obtuvo tres (3) como respuesta SI, y uno (1) como respuesta NO, reflejando que la entidad del caso, está llevando una comunicación fluida que permite entre las diferentes áreas de la Gerencia de Administración. La comunicación es esencial, siendo indispensable su transmisión a cada trabajador a fin de cumplir con sus responsabilidades; y 4) De las 5 preguntas realizadas al encargado en la Municipalidad, las cuales representan el 100%, se obtuvo uno (1) como respuesta SI, y tres (3) como respuesta NO. La cual se pone en evidencia a la Municipalidad que no existe supervisión y verificación en implementar las recomendaciones que emiten otros auditores y que tampoco se realiza una evaluación anual a la institución, como lo establece el informe COSO, los sistemas de control interno requieren de supervisión; es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

Hinostroza (2017) en su investigación titulada Control Interno y la Gestión de Cobranza en el Servicio de Administración Tributaria – Lima, 2016, siguió el objetivo de determinar la relación existente entre el Control Interno y la Gestión de Cobranza en el Servicio de Administración Tributaria, Lima 2016. La metodología usada fue de método deductivo, de diseño no experimental y de corte descriptivo correlacional. La muestra estuvo constituida por 53 personas a quienes se les aplicó un cuestionario para la recolección de datos. Los resultados fueron: 1) La relación entre el control interno y la gestión de cobranza fue de $r=78.2\%$; 2) La relación entre el ambiente de control y la gestión de cobranza fue de $r=40.4\%$; 3) La relación entre la evaluación de riesgos y la

gestión de cobranza fue de $r= 48.4\%$; 4) La relación entre las actividades de control y la gestión de cobranza fue de $r= 68.7\%$; 5) la relación entre la información y comunicación y la gestión de cobranza fue de $r= 59.7\%$ y 6) la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de cobranza fue de 36.1% ..

2.1.2. Antecedentes internacionales

Cárdenas (2012) en su investigación titulada: “Evaluación del impacto del modelo estándar de Control Interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira”, siguió el objetivo de evaluar los impactos de la implementación del MECI, como una herramienta de gestión útil en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. La metodología seguida fue de tipo descriptivo con un diseño no experimental, la muestra estuvo constituida por tres entidades públicas de la ciudad de Palmira La Secretaria de Hacienda, La Contraloría y La Personería. La técnica de recolección de datos usada fue la entrevista con 18 preguntas abiertas. Los resultados fueron: 1) El estudio de caso realizado, determinó la existencia de deficiencias en la implementación del MECI en algunas áreas, las mismas que afectan la gestión, por lo que se debe comprender a fondo el por qué y el para qué de su implementación para garantizar coordinación de acciones de manera intencional, consciente y efectiva al definir los flujos de información y comunicación que permita a los servidores públicos anticipar y corregir de manera oportuna las debilidades que se presentan en su quehacer dentro de la entidad. Entendiendo que los servidores públicos son quienes hacen del Control Interno una realidad, pues a través de sus acciones se concreta el cumplimiento de los objetivos de la entidad pública; 2) Los funcionarios hacen que el Control Interno logre un buen resultado en términos de la búsqueda de los

propósitos de la entidad. La responsabilidad de un buen Control Interno le corresponde a la dirección y a la gerencia de la entidad pública, ya que ella proporciona direccionamiento, políticas, aprobación y supervisión. Sin embargo todos los servidores públicos juegan un papel muy importante en la efectividad del Control Interno, de allí que debe conocer sus responsabilidades y sus límites de autoridad, debiendo existir una afinidad clara entre los deberes de los servidores públicos, la forma como se materializa su eficiencia y el cumplimiento de los objetivos que pretende la entidad; y 3) El MECI es una herramienta de gestión útil para las entidades públicas, solo se requiere de un cambio de cultura organizacional que incluya llenar vacíos y resolver dificultades encontradas en el diagnóstico de la entidad cuando se desarrolla la primera etapa de este proceso, al igual en el ejercicio de formulación de los compromisos, los cuales debe contener criterios claros y precisos para cada participante en la implementación de esta herramienta y proporcionar el objetivo de cambio que requiere la entidad.

Bernal & Castañeda (2016) en su estudio titulado: “Análisis sobre el comportamiento del recaudo de la gestión del impuesto predial Unificado como fuente de ingreso directo en la Gestión del Municipio de Recetor Casanare periodo 2012-2015”, siguió el objetivo de analizar el comportamiento del recaudo de la gestión del impuesto predial unificado del municipio de Recetor Casanare periodo 2012- 2015. La metodología que se siguió fue de tipo descriptivo con un diseño no experimental, retrospectivo. La recolección de datos se hizo en dos partes, la primera a través de la revisión documental y la segunda bajo una encuesta, aplicados a una muestra de 791 predios y 246 contribuyentes respectivamente. Los resultados fueron: 1) Para el año 2012 de 791 predios los cuales deberían pagar, tan solo pagaron 391 dueños dejando de

percibir el municipio un importante valor de más de la mitad de los predios los cuales son 400 que no pagaron el IPU; 2) Para el 2013 sigue la tendencia a la baja, pero ya para el 2014 hay una subida aunque no muy significativa si alentadora, pero la tendencia recae nuevamente más que los anteriores años lo que requiere atención inmediata y medidas drásticas en busca de la solución a este fenómeno; 3) la deuda de los contribuyentes para el 2015 es mayor que para lo que se adeudaba en el 2014 lo que quiere decir que el déficit va en aumento a lo que se requieren medidas urgentes para no crear un problema social u económico en la recuperación de este importante rublo; y 4) Un gran porcentaje de los encuestados (92%) son conocedores de la gestión del impuesto predial por lo cual se asume un alto grado de responsabilidad por parte de ellos y un 56% de los contribuyentes del municipio está en mora con respecto al pago de la gestión del impuesto predial y un 44% está al día con su pago.

Arboleda (2011) en su investigación titulada: “El modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta que facilita el proceso de gestión escolar en una Institución Educativa”, siguió el objetivo de determinar como el modelo estándar de control interno contribuye a la gestión escolar. La metodología aplicada fue descriptiva de diseño no experimental. La muestra estuvo constituida por un total de 72 trabajadores de 5 instituciones educativas a los cuales se les aplicó una encuesta para la recolección de datos. Los resultados fueron: 1) el promedio general es de 4.1, de acuerdo a la escala cualitativa establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) es equivalente a Satisfactorio. Por otro lado se observa que el mínimo es 2 y el máximo 5. En cuanto a la media se aprecia que los valores más bajos están determinados para las preguntas 2 y 7 con 3.8 y la pregunta 6 y 14 con promedio

3.9; 2) La implementación del MECI en favor del liderazgo académico y el fortalecimiento del talento humano tienen de valoración 3.9; y 3) Los resultados según el género la media general se cumple que para los hombres es de 4.1 y para las mujeres 4.1, y en general para cada una de las preguntas se observa que rol desempeñado en cuanto al MECI como herramienta que contribuye a la gestión escolar.

Farfán & Mosquera (2015) en su estudio titulado: “Propuesta metodológica para aumentar el recaudo tributario en el municipio de Quibdó”, tuvo como objetivo proponer y diseñar una serie de medidas y estrategias que le permitan al municipio de Quibdó aumentar el nivel de eficiencia en su gestión tributaria, para que el Municipio pueda aumentar los ingresos propios, disminuir la dependencia de las transferencias, aumentar la inversión social y contribuir al desarrollo económico territorial. La metodología usada fue de tipo descriptiva y no experimental. La muestra fue de 21 trabajadores del municipio de Quibdó, los mismos que desarrollaron un cuestionario como parte de la recolección de datos. Los resultados fueron: 1) después de revisado el presupuesto de ingresos de la vigencia fiscal 2008, el recaudo por este concepto fue de \$1.447 millones, y al cruzar el valor con la información certificada por la entidad se constató que el recaudo real fue de \$1.653 millones, arrojando una diferencia de 206 millones; lo mismo sucedió con los impuestos predial, de circulación y tránsito y de tránsito y multas, con una diferencia de \$0,8 millones, \$1.3 millones y \$15.5 millones, respectivamente; 2) El recaudo de la gestión del impuesto predial se ve mermado por cumplimiento de la Ley 223 del 95, la cual establece realizar las actualizaciones catastrales cada 5 años, que son un aspecto determinante para el efectivo recaudo del impuesto, ya que las edificaciones y características físicas de los territorios están en constante evolución y

crecimiento. Para que el proceso de actualización sea efectivo, debe partir de una implementación y construcción de una base de datos que cumpla con todos los requisitos técnicos que exige el IGAC; y 3) El municipio de Quibdó presenta fallas graves en relación con la implementación, construcción y manejo de la gestión del impuesto predial, de forma que aquello que podrían ser oportunidades para que el Municipio obtuviera un mayor recaudo se convierte en debilidades; el hecho de que la construcción e implementación de la base de datos no cumpla a cabalidad con los requerimientos técnicos pertinentes, dificulta que los procesos de actualización que se quieran implementar puedan ser efectivos y menos traumáticos y onerosos, tanto así que el Municipio no ha podido cumplir el requerimiento de realizar una actualización catastral cada cinco años y la última que se realizó ha constituido un fracaso, pues más del 50% de la población urbana nunca ha pagado dicho impuesto. Este impuesto amerita la implementación de estrategias educativas que le permitan a la comunidad diferenciar catastro de impuesto predial, para generar así una mayor apropiación del impuesto, al saber qué es lo que pagan y de que depende la magnitud de dicho monto.

Franco & Gonzales (2016) en su investigación titulada: “Caracterización del control interno del proceso de devolución y/o compensación de impuestos nacionales en la División de recaudo y Cobranzas – DIAN Seccional Buenaventura”, siguió el objetivo de caracterizar el sistema de control interno en el proceso de gestión de devolución y/o compensación en la división de recaudo y cobranzas de la DIAN – Seccional de Buenaventura, con el fin de mejorar su eficiencia, eficacia y efectividad. La metodología aplicada fue de enfoque cualitativo de tipo descriptivo, con un diseño no experimental, la muestra estuvo constituida por 40 expedientes y la técnica usada para la recolección de

datos fue la revisión documental. Los resultados fueron: 1) Uno de los principales resultados que se encuentran, es que el proceso de devolución y/o compensación presenta falencias en aspectos importantes como el cumplimiento de los manuales de funciones por parte del funcionario encargado, estas fallas impiden que el resultado final se vea con eficacia; 2) Otras de las debilidades destacadas, es la falta de recursos físicos y talento humano que acompañe al proceso en su buen desarrollo, por lo que dentro de la propuesta de mejora se señala la importancia de contratar más personal adecuado y suficiente para suplir esta necesidad; 3) La caracterización y evaluación del sistema de control interno MECI para el proceso de devolución y/o compensación de la DIAN – Seccional Buenaventura, permitió identificar la necesidad de adquirir conciencia sobre la importancia del control y riesgos que implica no aplicar eficientemente los manuales de funciones establecidos. Por lo cual la división de Recaudo y Cobranzas se comprometen a implementar la propuesta y hacer los ajustes necesarios por parte de ellos; y 4) Durante el proceso y desarrollo del trabajo, se logra establecer que la DIAN-Seccional Buenaventura con respecto al proceso de devolución y/o compensación no prevé las consecuencias que puede tener el no hacerle un buen seguimiento al control interno y las implicaciones que se corren por falencias en este aspecto.

2.2. Marco histórico

2.2.1. Marco histórico de control interno

Los inicios del control interno se sitúan con las civilizaciones antiguas, teniendo los cambios más grandes durante la edad media para que posteriormente en el siglo XX se creen los modelos que hasta ahora conocemos.

Los primeros indicios de la aparición del control interno se remontan a las civilizaciones antiguas como las egipcias, sirias, fenicias entre otras, las cuales para la actividad comercial ejercían control sobre sus posesiones (Mormontoy, 2017). Según Salnave & Lizarazo (2017) durante la edad media, en Europa, el concepto de control interno tomó más fuerza, como consecuencia de la preocupación por parte de los feudales, los cuales nombraban escribanos para controlar los impuestos que se recaudaban. Carlo Magno fue uno de los en llevar a cabo el control por clérigos y laicos para el control de impuestos, posteriormente en el año 1913, Felipe V de Francia brindaría poder de gestión y jurisprudencia a una cámara de cuentas para el control de los negocios que sostenía en el reino (Barbaran, 2013). Entrados los años del siglo XV, el Franciscano Fray Lucas Paccioli implementa literatura acerca del control interno asociada a la partida doble y los conceptos contables que se conocen hasta la actualidad (Gonzabay & Torres, 2017). Posteriormente a los conceptos creados, durante el siglo XVIII con la aparición de la revolución industrial, nace la necesidad de llevar con más orden y mejorar la forma de control de los recursos de los empresarios, esto como consecuencia de la gran cantidad de operaciones y la incapacidad de llevar ellos mismos el control (Moreto, 2016). En el siglo XIX el avance tecnológico para generar más volumen de producción de las empresas crea la necesidad de delegar responsabilidades a diferentes personas para poder tener información fiable de los registros que llevaba la empresa de las operaciones que realizaba (Choez, 2017). Durante ese mismo siglo, con el crecimiento desmedido de la inyección de capital se generó la necesidad de que un profesional llevase a cabo las operaciones de control y es cuando el papel del contador toma fuerza y el concepto de auditoría crece de forma importante (Samaniego, 2013). Ya en el siglo XX, el Instituto Americano de Contadores

Públicos Certificados, introduce el primer concepto teórico del control interno que integra actividades o métodos que involucran más funciones que las que realizaba el departamento de contabilidad o finanzas, para convertirse así en un sistema de control (Álvarez & Muñoz, 2018). En el año 1953 se crea la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) que comprende más de 170 Entidades Fiscalizadoras Superiores (EPS) dentro de las cuales está comprendida la Contraloría General de la República. Esta última en el año 1992 aprueba las directrices de control interno para aplicarlas en el Perú.

2.2.2. Marco histórico de los impuestos

La teoría de los impuestos señala que los mismos se originaron con las primeras civilizaciones teniendo grandes cambios durante la edad media, para que en el último siglo el enfoque cambie a minimizar la evasión de impuestos.

El contexto histórico sitúa el tributo en los años 4000 a.c. donde la palabra estaba relacionada con el concepto de tribu, el cual a su vez sostenía el concepto de reciprocidad se daban en una tribu a cambio de un cupo dentro del grupo (Miranda, 2016). La aparición de los impuestos se remonta a la era primitiva, en la que los hombres solían ofrendar a sus dioses con el pensamiento de que recibirían cosas a cambio, esta forma no consideraba la capacidad adquisitiva de la gente, sino que todos debían tributar de igual forma, hasta que la civilización griega introdujo el concepto de progresividad que refiere a la tributación según la capacidad económica de la gente (Flores, 2014). La aparición de los impuestos como tales, hace que la revisión bibliográfica se remonte a las civilizaciones antiguas que trabajaron con modelos de recaudación, como Egipto, China, Mesopotamia entre otras, que según documentos

encontrados existía una retribución de diferentes tipos hacia el gobernados, desde trabajo físico hasta alimentos producidos por el campo, como pago por favores que recibían del gobernador (Julio & Garay, 2015). Incluso cuando Jesús estaba en la tierra, la biblia registra que se juntaba con los recaudadores de impuestos y promovía el respeto y cumplimiento de los impuestos que imponía el Cesar (Rincón & Becerra, 2016). El imperio romano promovía políticas asociadas al impuesto predial, donde la principal función era la contribución para el mantenimiento de la ciudad, funcionando de manera eficiente hasta que diferentes emperadores empezaron a elevar los tributos para beneficio propio, marcando el inicio de la quiebra del imperio (Coronel & Pérez, 2015). Tras la caída del imperio romano en el 476 d.c muchos hombres cedieron sus predios y su libertad de los señores feudales, todo esto como parte de pagos por servicios militares, civiles o de protección, quedando sujetos a los señores feudales para cualquier actividad comercial que se quisiera realizar y por ende al pago de impuestos por el comercio en sus tierras (Aguilar, 2017). Con el fin de incrementar los ingresos del tesoro público, España con influencia árabe dictaba los impuestos en américa donde sobresalían los impuestos destinados a grabar las compras y ventas de diferentes productos, dentro de los cuales sobresalen el almojarifazgo y las derramas, siendo el primero una especie de aranceles por el envío o recepción de mercadería desde el exterior y el último el equivalente a un impuesto predial (Aguilar, 2017). En el Perú el pasar del tiempo entre los siglos XIX, XX y XXI han llevado al desarrollo a la parte tributaria, la que pasó de tener influencia directa desde la colonia, a tener una política tributaria democrática con la creación de regímenes sectoriales, a como última etapa a estar enfocada a la reducción de evasión de impuestos

2.3. Presuposición filosófica

Dentro de las empresas, el cumplimiento de las metas trazadas depende siempre del buen desempeño laboral de los trabajadores, en este sentido, los valores éticos y morales tienen mucha influencia en el día a día de los trabajadores y así como los mismos pueden tener una recompensa personal, ayudarán a alcanzar la meta organizacional.

A su vez, el desarrollar una actividad comercial está vinculado con el pago de impuestos por la actividad que se realiza, y es importante también cumplir con los mismos ya que si en caso no se hace existen una variedad de sanciones que una empresa puede enfrentar y que hará que el desarrollo de la misma se vea interrumpido de alguna forma.

En la Biblia, en el libro de Génesis en los capítulos 39 y 41 se cuenta la historia de José que después de haber sido vendido por sus hermanos, también es vendido a Potifar que al ver que José era bueno honrado y responsable para el cumplimiento de sus labores los ascendió y este ayudó a prosperar su casa y sus negocios. Más adelante José es puesto como segundo al mando en la tierra de Egipto porque fue reconocido también por sus cualidades y porque caminaba de la mano de Dios. De la misma forma que José en una empresa los trabajadores deben desarrollar sus actividades de forma íntegra para ayudar a que las metas organizacionales se cumplan.

La Biblia en el libro de Mateo 22:21 dice:... “Dad al César lo que es del César, y a Dios lo que es de Dios”. Siendo un consejo directo de Dios, esto nos insta a ser responsables y cumplir siempre con nuestras obligaciones tributarias.

El control interno debe cimentarse en el componente del ambiente de control y poner énfasis en el comportamiento y desenvolvimiento de los empleados para poder hacer que los mismos realicen un trabajo adecuado y que sume al desarrollo de la empresa. (Posso & Barrios, 2014). La parte tributaria de una empresa es importante y el cumplimiento del mismo más porque genera una cultura de responsabilidad en una empresa y la sociedad, permitiendo que las comunidades o países puedan avanzar (Flores, 2014).

2.4. Bases teóricas

2.4.1. Modelo de control interno COSO

El modelo de control interno COSO tiene como finalidad brindar seguridad en diferentes áreas de una organización, que lleva a cabo en base a un principio que contribuye con el logro de objetivos organizacionales, esto a través del cumplimiento de los lineamientos de los componentes que el modelo presenta.

El modelo COSO fue creado en 1992 en Estados Unidos, por los 5 organismos más importantes con injerencia financiera de ese país, que tuvo como resultado un modelo que brinda un marco conceptual direccionado a la integración de actividades en una organización (Quinaluisa et al., 2018). Este informe tiene una perspectiva más estratégica del control interno que apunta a la eficacia y eficiencia que debe existir en una organización para el cumplimiento de sus objetivos, además del resguardo de activos (Jaramillo, 2017). Parte de los objetivos del informe COSO es la confiabilidad de los estados financieros que se emiten, es decir la seguridad y razonabilidad de la información financiera que se emite, por último otro de los objetivos es brindar seguridad organizacional en relación del cumplimiento de los diferentes marcos legales a los que

una organización se encuentra asociada (Coz & Pérez, 2017). Todo el sistema COSO está cimentado en principios y valores éticos como la responsabilidad y la honestidad, que si son aplicados por los empleados, ayudaran a mitigar los riesgos y brindaran seguridad a las operaciones de la empresa, ayudando a los objetivos planteados por la dirección de la empresa (Arceda, 2015). Como elemento complementario a los principios mencionados, el liderazgo intelectual que brinda lineamientos de la filosofía que promueve una organización, para que los fraudes se eviten (Peña, 2018). Es así que para la consecución de objetivos, el buen desarrollo de actividades corporativas, el cumplimiento de las disposiciones normativas de una empresa y el logro de sus objetivos el informe COSO brinda cinco componentes que entrelazados entre sí brindan un escenario propicio para lo mencionado (Navarro & Ramos, 2016). Los componentes son el ambiente de control, que tiene que ver con el desarrollo del personal como persona y profesional, la evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación y la supervisión y monitoreo (Calderón, 2017).

2.4.2. Control interno

El control interno es el conjunto de actividades y procedimientos determinados por la dirección de una organización con el fin de conseguir los objetivos planteados por la misma (Pérez & Ramos, 2016). Suele desarrollarse en relación a las expectativas que la empresa se plantea, además señala las fallas que pueden existir en los procesos para poder tomar decisiones respecto a las mismas y darles corrección (Cartagena & Goñi, 2017). Comprende dentro de su estructura la actitud que tiene la dirección de la empresa en su conjunto, además del personal a cargo de los diferentes procesos de modo que se pueda proporcionar seguridad de lo que se hace (Chancafe, 2016).

Además comprende la distribución de funciones de forma adecuada según las responsabilidades laborales de cada empleado, de modo que el mismo pueda realizarse de forma coordinada y pueda tener la autonomía necesaria (Vidal, 2016). El control interno se ha convertido en uno de los factores más importantes dentro del proceso operativo dentro de una organización, debido a la inclusión de todos los trabajadores (Huaman & Jiménez, 2015). Tiene como objetivos, prevenir fraudes, malversación de fondos, reconocer errores administrativos y financieros, además de la detección de riesgos que son inherentes a la actividad comercial de una organización (Gamboa, 2016). La seguridad de la información financiera no solo se refiere a los estados financieros que son publicados, sino también a la información financiera que no es publicada y derivan de los estados financieros (Flores, 2015). El control interno no solo tiene como objetivo asegurar la información financiera, sino que es usado también para asegurar el cumplimiento de las metas institucionales de forma eficiente (Campos, 2015). La importancia del control interno radica en que se puede analizar y determinar de forma rápida las causas que originan cambios negativos que terminan como malos resultados a futuro, además de señalar las responsabilidades para la corrección de los cambios y su aplicación influye de manera significativa en la productividad de la empresa (Posso & Barrios, 2014). La eficiencia y la eficacia han llevado al control interno a ser uno de los pilares en las organizaciones empresariales, esto porque a través del mismo se puede observar las operaciones de forma analítica y el desarrollo de las mismas de acuerdo a las normas y regulaciones a las que se encuentra sujeta una organización (Rodríguez & Torres, 2014).

2.4.3. Dimensiones del control interno

2.4.3.1. Ambiente de control.

Establece la atmósfera o el carácter que tiene la organización, de forma que influye la conciencia del personal. Además es el fundamento de los demás elementos del control interno y le da orden y refuerza la estructura del mismo (Pinillos & Tejada, 2014). Además de la estructura, los lineamientos que brinda en relación a la disciplina del entorno laboral refuerzan la integridad y la competencia bajo la que los trabajadores realizan sus actividades (Flores & Rojas, 2015). Es el componente que sustenta de forma íntegra el sistema de control interno, de forma que proporciona disciplina para la ejecución de metas planteadas en relación al desempeño del personal y resguarda los objetivos institucionales (Cadillo, 2017). Estimula e influye dentro de la realización de las actividades del personal en relación a los controles que tiene a cargo, además es el elemento del cual dependen los demás componentes y es necesario para la realización de los objetivos de control (Burgos & Suarez, 2016). El ambiente de control tiene como componentes la integridad y los valores éticos, la competencia profesional, el comité de auditoría y la segregación de funciones como los principales y algunos otros de forma secundaria (Neira, 2016). También puede ser influenciado por factores interno y externos como el historial que precede a la empresa, los valores, el mercado en el que opera y la competencia (Cubas, 2018). Este depende también de la forma en la que se comunican las cosas entre sí, además del trabajo anticipado o planificado y la actualización oportuna de las responsabilidades que puedan tener cambios dentro de los procesos (De la Cruz, 2016). Es importante que los encargados de diseñar los criterios de control tengan en su haber experiencia suficiente además de dedicación y

deben estar comprometidos con la toma de decisiones acertadas para promover cada vez un mejor ambiente de control (Cabrera & Díaz, 2018). Promueve una cultura organizacional que cambie conductas que no favorecen al desarrollo de las actividades como parte del cumplimiento de los objetivos, de este modo es un elemento que sensibiliza a los miembros de la organización (Calderón & Jauregui, 2016). Por último, la importancia más grande que tiene el ambiente de control es porque todo el sistema de control interno depende de los ejecutores de los controles o actividades, siendo la honestidad y los valores que tengan los encargados los que brindarán éxito o fracaso en la organización (Mamani, 2015).

2.4.3.2. Evaluación de riesgos.

La evaluación de riesgos se encuentra asociada a la identificación de riesgos y el trabajo relacionado a los mismos, estos deben considerar como base, los objetivos empresariales y los objetivos internos que estén asociados al cumplimiento de los objetivos empresariales, esto considerando los diferentes niveles de una empresa (Palomares, 2016). Todas las empresas, considerando sus características particulares tienen riesgos que pueden encontrarse dentro de los procesos de una empresa o ser externos a la misma, es decir, en el ambiente en el que se desenvuelve, estos riesgos son necesarios de enfrentar a través de una valoración (Rivera, 2016). También es necesario que la dirección de la empresa pueda evaluar eventos que puedan ser peligros para la empresa, esto a través de un método de doble ángulo, es decir considerando la probabilidad de ocurrencia y el impacto que los mismos puedan tener sobre la empresa por eso es importante que se revisen uno a uno (Hurtado, 2014). Todo el trabajo que se realice en una empresa debe ser debidamente elaborado por parte de

los miembros de la administración, este trabajo debe considerar un proceso de debe planear, identificar, valorar, responder y la vigilar los riesgos (Condo, 2017). El establecer mecanismos bajo los cuales se identificaran y gestionarán los riesgos que han sido identificados considerando que la ocurrencia de eventos de riesgos repercutirán dentro de la empresa (García, 2017). La posibilidad de usar alguna metodología para identificar o gestionar riesgos no es necesaria de forma particular, por el contrario la realización del trabajo de identificación de riesgos y el tratamiento que se le da a estos es lo importante (Maurad & Romero, 2015). Por último la evaluación de riesgos también es considera como un proceso continuo, es decir, que se encuentra implementado durante un largo tiempo, esto debido a la necesidad de estar preparados para hacerle frente a los diferentes riesgos que puedan materializarse (Herrera, 2017).

2.4.3.3. Actividades de control.

Las actividades de control son consideradas como las acciones que se elaboran con el propósito de ayudar a una organización a alcanzar los objetivos trazados, estas acciones son elaboradas en conjunto por los encargados de las diferentes áreas que tiene una organización (Ramos, 2017). Estas acciones se elaboran y luego se transmiten en la organización contemplan los niveles y el alcance de las responsabilidades que puede tener cada trabajador, y en caso estas no estén bien determinadas, se deben delimitar el alcance de las mismas (Campos & Gupioc, 2014). Son elaboradas de acuerdo a una previa evaluación de un mapa de riesgos, de modo que se conozcan los mismos, creando actividades que minimicen o eviten esos riesgos, siendo categorizados como actividades de control operacionales, de confiabilidad de información y cumplimiento del marco normativo y legal (Quiroz, 2015). Para asegurar

los intereses organizacionales, es necesario incluir controles para la tecnología, es decir regular el uso de los sistemas de apoyo de modo que se puedan identificar irregularidades dentro de la información que se genera (Layme, 2015). Las actividades de control necesitan realizarse de forma eficaz de modo que puedan afrontarse los diferentes riesgos que pueden estar asociados al cumplimiento de las metas organizacionales (Sinchitullo, 2015). Tener determinadas las acciones en documentos de la empresa, le da un valor a estas acciones, considerando que las mismas ayudarán a evaluar de forma eficaz la responsabilidad con la que cada trabajador realiza las responsabilidades que le fueron asignadas dentro del proceso de logro de objetivos (Melo & Uribe, 2017). Las actividades de control consideran dentro de su estructura una variedad de acciones como aprobar, autorizar, verificar, conciliar, revisar entre otras acciones relacionadas a la parte operativa de una organización (Huayhua, 2015). También son consideradas preventivas, esto considerando el estudio previo de los riesgos asociados a los riesgos de cada puesto de trabajo, de modo que se evite la ocurrencia del riesgo y la afectación del mismo con los objetivos (Castro, 2015). Además se pueden clasificar las actividades de control por su función o alcance, de modo que existen actividades de prevención, de detección, de corrección, manuales, de tecnología y de dirección, que en su conjunto brindan seguridad en la consecución de objetivos (Cruzado, 2015). Estas necesitan ser elaboradas e implementadas de forma oportuna, siendo el tiempo un factor importante dentro de las actividades, además es importante considerar que las actividades son realizadas durante todo el periodo en el que se encuentre operando una organización o hasta el momento de alcanzar el objetivo trazado (Quisocala, 2016).

2.4.3.4. Información y comunicación.

Este componente tiene como objetivo la emisión de información dentro de una organización pueda llegar de una parte a otra en el tiempo más corto posible, de modo que esta última pueda cumplir con las responsabilidades que se le han encargado como parte de sus actividades laborales (Serrano et al., 2018). La información que es divulgada debe tener como características principales la veracidad, confiabilidad y eficiencia dentro de los procesos a los que se encuentra destinada a llegar y como resultado mejorar el sistema de control interno (Barbaran, 2013). Este componente ayuda a brindar la información suficiente en los diferentes niveles de una organización para que el control interno pueda ser desarrollado de la mejor manera y los objetivos organizacionales puedan ser cumplidos con eficiencia (Moreto, 2016). La información y comunicación producidas en la empresa ayudan a facilitar el trabajo y lograr reducir los tiempos de acción en el caso de medidas correctivas o nuevas políticas implementadas, además de poder comunicar cualquier tipo de información de forma segura, haciendo necesaria la creación de canales de información seguros (Gonzabay & Torres, 2017). El uso de la información emitida no solo es para el uso interno de una organización, por el contrario una parte importante son los usuarios externos, lo cuales hacen uso de la información financiera que se revela para poder considerar opciones de inversión sobre la organización (Choez, 2017). Es importante contar con el apoyo de la tecnología para poder hacer llegar la información requerida en el tiempo oportuno, sino que la llegada masiva que puede tenerse con la tecnología ayudará a hacer más eficaz la comunicación, además es posible dejar constancia de que la información fue entregada y recibida en una base de datos (Samaniego, 2013). Si bien es cierto que existe

necesidad de que la comunicación sea vertical y horizontal dentro de una empresa, también es importante contemplar que la información debe tener una dirección del entorno externo o del mercado hacia adentro de la organización de modo que se pueda actuar en base a esta información (Mormontoy, 2017). Es así que el buen uso de la información de calidad que pueda tener una organización le da una ventaja competitiva frente a otras empresas del sector, esto considerando que toda la información generará toma de decisiones oportunas para poder lograr los objetivos organizacionales (Yeckle, 2014).

2.4.3.5. Supervisión o monitoreo.

La supervisión tiene como objetivo el poder detectar errores dentro del sistema de control interno, y que los mismos puedan ser reportados de forma oportuna para su posterior corrección por parte de los encargados (Neira, 2016). Es considerado como un proceso diario o llevado a cabo de forma permanente y depende en su totalidad de la estructura principal que tiene el control interno en una empresa, esto porque son ellos quienes dictan las directrices a aplicar (Samaniego, 2013). El alcance de la supervisión que se realiza en una empresa, involucra tanto la parte administrativa como operativa de una empresa, considerando a la dirección de la empresa representada por gerentes o directores hasta los empleados que se encuentran en el nivel más bajo de la estructura organizacional (Rodríguez & Torres, 2014). Las actividades comprendidas por la supervisión o monitoreo brindan garantía a las actividades que se realizan dentro de la empresa, teniendo como principal objetivo la calidad, efectividad y eficacia de las diferentes operaciones que están asociadas al logro de objetivos (Rivera, 2016). Además de las actividades relacionadas directamente con los objetivos

organizacionales, la supervisión vela porque la empresa se encuentre actuando de acuerdo al marco normativo y legal al que se encuentra relacionado por la actividad económica que realiza (Palomares, 2016). Para poder garantizar un buen monitoreo o supervisión es importante hacer uso de técnicas de auditoría para poder tener un registro ordenado, lo que a su vez se convierte en sustento de que el sistema de control interno está funcionando de manera adecuada (Yeckle, 2014). En relación a la periodicidad con la que sea determinada la supervisión, dependerá de la valoración de riesgos que se hizo en cada proceso dentro de la empresa, teniendo una relación de a mayor riesgo, mayor será la frecuencia de supervisión dentro de una empresa (Cadillo, 2017). Es importante considerar que los informes acerca de errores deben estar estipulado como una política para que en un determinado momento se puedan hacer los informes del trabajo que se lleva a cabo; existen excepciones, que sobresalen dependiendo del impacto del riesgo o materialidad que puede tener el error encontrado, siendo estos últimos reportados de forma inmediata (Mormontoy, 2017). Por último, el fortalecimiento del sistema de control interno no solo depende de hallazgo de errores o debilidad en los controles, sino que también se ve favorecido cuando a través de la supervisión se pueden detectar controles que son innecesarios y la eliminación de los mismos favorecen la eficacia del control interno (Burgos & Suarez, 2016).

2.4.4. Gestión del impuesto predial

La gestión del impuesto predial es reconocido como un recurso municipal que proviene y es destinado al desarrollo urbano de un determinado municipio, siendo el mismo un impuesto de recaudación anual, que grava la totalidad de predios de un contribuyente (Segura & Cayao, 2017). Este impuesto ha tomado mucha importancia

dentro de los diferentes municipios, ya que con el crecimiento de los diferentes distritos la forma de ganar dinero en un municipio es a través de la cobranza del impuesto mencionado, convirtiéndose en la base financiera para un municipio (Flores, 2015). Los municipios tienen las facultades recaudadoras, además de atribuciones para determinar las formas de cobro, los impuestos, las tasas entre otras contribuciones especiales que se encuentren dentro de la jurisprudencia municipal (Romero, 2017). La gestión del impuesto predial es una forma de mantener el crecimiento urbano de forma responsable y ordenada, siempre y cuando los contribuyentes desarrollen sus predios considerando la legislación a la que se encuentran sujetos (Yucra, 2015). La gestión del impuesto predial grava el valor de los diferentes predios o propiedades urbanas y rústicas, entendiéndose por los mencionados a edificios, construcciones, terrenos instalaciones físicas que tienen como objetivo perdurar en el tiempo que no pueden ser retiradas de la edificación sin alterar su estructura (Condori, 2015). Los predios también son aquellas edificaciones, o terrenos que se encuentran sobre el mar, que pueden estar sobre los ríos o en algún tipo de espejo de agua y que cumplan con los criterios mencionados (Jiménez, 2017). El marco legal al que se encuentra sujeto este impuesto, comprende en su estructura un hecho gravado, proveniente de la actividad en los predios urbanos, además de un acreedor que es el municipio dentro del que se encuentren los predios, una base imponible para el cálculo del impuesto, un deudor de impuestos, las tasas aplicadas para el cálculo del impuesto, la declaración del impuesto y la liquidación del impuesto (Ventura, 2016). La forma de pago que tiene el mencionado impuesto es como cualquier otro impuesto y la demora del mismo genera intereses moratorios que se suman al total del impuesto, la falta de pago también conlleva una sanción monetaria, las mismas que en muchos casos tienen facilidades para el pago (Chigne & Cruz, 2014).

La relación entre el deudor y el acreedor tributario contempla dentro de la legislación que la exigibilidad de una deuda por impuesto predial, se posible de realizar de forma coactiva ante un desentendimiento por parte del deudor tributario (Esparza, 2016).

2.4.5. Dimensiones de la gestión del impuesto predial

2.4.5.1. Tarifas de la gestión del impuesto predial.

Las tarifas son porcentajes aplicables al impuesto predial son determinadas por los Consejos Municipales considerando que las mismas deben variar dentro establecido por los diferentes Municipios considerando los estratos socioeconómicos que se verán afectados (Duran & Parra, 2018). El marco normativo bajo el cual se aplica la gestión del impuesto predial, señala que considerando el avalúo catastral, las tarifas no pueden ser las mismas para todos los predios, es necesario que las tarifas sean diferentes, esto en relación a los diferentes estratos socioeconómicos que pueden existir dentro de un municipio (Moreno, 2016). Es necesario realizar una aclaración en relación a aquellos predios que sean urbanizables, urbanizados y no urbanizados además de aquellos que no son urbanizados pero sin edificar, la tarifa podría exceder el límite mencionado antes (Quintero, 2016). Las tarifas deben ser fijadas y aplicadas considerando principios de diferencialidad y progresividad, que se entienden como la capacidad que tienen los contribuyentes para con el estado y en proporción diferente considerando aspectos como el avalúo, uso del suelo, los estrato socioeconómicos, entre otros respectivamente (Bermúdez, 2015). Los estratos socioeconómicos son considerados como 6, siendo el 1 el nivel “bajo, bajo”; el 2, nivel “bajo”; el 3, nivel “medio bajo”; el 4, el nivel “medio”; el 5, el nivel “medio alto”; y el 6, nivel “alto”; el uso de los suelos, refiere a condiciones habitacionales, industriales, culturales, de comercio, cultura, de recreación, de salud y

estatales (Guzmán, 2004). Las tasas aplicadas están asociadas a intereses que se generan por la demora del pago de la gestión del impuesto predial, además están asociadas a incentivos para el pago voluntario de cuotas, beneficios de pronto pago, amnistías, y descuentos que pueda otorgar un municipio (Granados et al., 2017). Dentro de la normativa vigente, consejos municipales como el de Medellín han considerado exclusiones y exenciones para algunos casos, como a los predios que estén destinado a actividades de culto, predios de acción comunal, de defensa civil, parques de entidades estatales entre otros (Granados et al., 2017).

2.4.5.2. Liquidación oficial.

La liquidación oficial es la forma en la que un municipio cobra los impuestos a los contribuyentes considerando aspectos como la identificación clara del tributo que se liquidará, dicho de otra forma, es la forma de poder identificar y dar calidad al sujeto pasivo, además de poder identificar el predio sobre el cual se realiza la cobranza, la base gravable, la tarifa que se le está aplicando, el estrato, y los periodos, de forma que esta pueda se sujeta a una cobranza coactiva (Moreno, 2016).

Una vez que la liquidación oficial es emitida, los contribuyentes podrán imponer un recurso para una reconsideración, en el que hagan constar la incomodidad o pueda sustentar algún tipo de reclamo a través de pruebas concretas para que se desestimen supuestos y la administración determine si el sujeto es responsable por el pago de impuestos que se le solicita (Decreto Municipal 2268, 2014).

En relación a esto, el Decreto Municipal 1168 (2019) señala que:

ARTICULO 3. La Administración Tributaria Municipal expedirá factura de liquidación oficial de la gestión del impuesto predial Unificado para cada uno de los predios en el que el sujeto pasivo ostente una relación que lo vincula obligándolo de manera directa con el pago del tributo. Así mismo la determinación oficial del Impuesto de Circulación y Transito será expedida de manera independiente para cada uno de los vehículos objeto de gravamen.

ARTICULO 4. El pago de la obligación contenida en la factura de liquidación oficial de la gestión del impuesto predial unificado se realizará a través de documento de cobro que unifica las obligaciones que se liquidan de manera independiente en cada una de las vigencias fiscales adeudadas por el obligado, el cual será expedido por la Administración tributaria para cada uno de los cuatro trimestres que componen la vigencia fiscal.

El contribuyente, para efectos de realizar el pago total de la obligación anual, podrá solicitar a la Administración Municipal la expedición del respectivo documento de cobro. Una vez se realice el pago, la factura de liquidación oficial quedará sin efectos.

ARTICULO 5. Las fechas de exigibilidad del pago de la obligación contenida en la factura de liquidación oficial de la gestión del impuesto predial Unificado, serán las establecidas para cada uno de los trimestres que componen la vigencia fiscal en el respectivo calendario tributario.

Para el Impuesto de Circulación y Transito, las fechas de exigibilidad del pago de la obligación contenida en la factura de liquidación oficial se harán en la forma establecida por la Administración Municipal.

ARTICULO 6. La notificación de la factura liquidación oficial de la gestión del impuesto predial Unificado y de Circulación y Tránsito se realizará mediante inserción en la página web del Municipio de Medellín y, simultáneamente, será publicada en cartelera expuesta lugar visible de la Entidad.

La Administración Tributaria deberá dejar constancia de la respectiva notificación. El envío que del acto se haga a la dirección del contribuyente surte efecto de divulgación adicional sin que la omisión de esta formalidad invalide la notificación efectuada.

ARTICULO 7. Contra la factura de liquidación oficial de los Impuestos Predial Unificado y de Circulación y Tránsito, el contribuyente podrá interponer el recurso de reconsideración dentro de los dos meses siguientes a la fecha de notificación de la factura de conformidad con lo dispuesto en el Título IV del capítulo II del Decreto Municipal No. 1018 de 2013 o de las normas que lo modifiquen, complementen o adicionen

2.4.5.3. Morosidad.

La morosidad tributaria se entiende por la demora o retraso intencionado por parte de los contribuyentes hacia el cumplimiento del pago de un tributo, que por lo general es de forma intencionada y afecta de forma directa a un municipio (Huamanchumo, 2016). También es entendida como la falta por parte de un contribuyente hacia la legislación a la que se encuentra sujeto, y por lo tanto amerita una sanción por parte del estado, la cual resulta en un interés moratorio (Figuroa, 2017). A pesar de las sanciones que puedan ser impuestas por parte del estado hacia los contribuyentes que no cumplen con las normas establecidas por los municipios generan

un desequilibrio financiero y afectan de forma directa el desarrollo urbano de los mismos (Piscoya, 2019). Los diferentes tipos de beneficios tributarios son responsables de gran parte de la morosidad que se genera en un Municipio, siendo las amnistías las principales responsables para que exista mora por la gestión del impuesto predial (Lagos, 2017). Además se encuentran factores que contribuyen a la morosidad en los municipios es el social que se entiende por la percepción que tienen los contribuyentes de la conducta tributaria que ejerce un municipio durante la cobranza de los impuestos y el uso de los mismos en su comunidad (Flores, 2018). Otro de los factores, es el económico que se encuentra relacionado a la capacidad adquisitiva o económica que tenga el contribuyente, esto independientemente del estrato socioeconómico donde se encuentre el predio, resultando en incapacidad de cumplir con el pago de sus impuestos (Romero, 2017). El último factor que se asocia a la morosidad es el cultural que señala que la falta de conocimiento o educación recibida por parte de los contribuyentes acerca del sistema tributario municipal provoca que los contribuyentes dejen de pagar (De la Cruz, 2017).

2.5. Marco conceptual

2.5.1. Control interno

El control interno es la dependencia diseñada, aplicada y considerada como la herramienta más importante para el logro y alcance de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para conseguir la eficiencia y productividad, también busca prevenir fraudes, errores y violaciones de principios y normas de la entidad; Estos son los 5 componentes del control interno:

2.5.1.1. Ambiente de control.

Es el espacio que dispone la entidad, el cual debe contener las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno, estas condiciones van desde la aplicación de los valores por parte de los servidores públicos, la gestión de manera estratégica por el área de talento humano, y que se tengan definidos y practicados los roles y las responsabilidades asignadas a ellos; lo cual requiere del compromiso, liderazgo y los lineamientos del equipo directivo.

2.5.1.2. Evaluación de riesgos.

Se refiere al ejercicio realizado bajo el liderazgo de la alta dirección y de todos los servidores de la entidad, que permite identificar, evaluar y gestionar eventos potencialmente peligrosos, tanto interno como externo, los cuales puedan afectar el logro de los objetivos institucionales.

2.5.1.3. Actividades de control.

Este tercer componente hace referencia a la implementación de controles, tales como determinar acciones que contribuyan a mitigar los riesgos, e implementar políticas de operación mediante procedimientos u otros mecanismos que den cuenta de su aplicación en materia de control.

2.5.1.4. Información y comunicación.

En este componente del control se comprueba que las políticas, las directrices y los mecanismos de consecución, procesamiento y generación de datos dentro y en el entorno de cada entidad, satisfagan la necesidad de divulgar los resultados, de mostrar

mejoras en la gestión administrativa y procurar que la información y la comunicación de la entidad y de cada proceso sea coherente con las metas y objetivos.

2.5.1.5. Supervisión y monitoreo.

Son las actividades de control que se efectúan en el día a día o en las evaluaciones periódicas, las cuales pueden ser auditorías externas o autoevaluaciones; estas con el fin de estimar la efectividad del control interno de la entidad, la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos, el nivel de control de los planes, programas y proyectos y también los resultados de la gestión; generando recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la entidad.

2.5.2. Gestión del impuesto predial

La gestión del impuesto predial es una de las fuentes principales de ingreso en los municipios, los cuales están autorizados para cobrar a los predios que están en su jurisdicción, en Colombia su base a gravar es por el avalúo catastral y la tarifa que se usa es la aprobada en por el concejo municipal en cada vigencia fiscal

2.5.2.1. Tarifas.

Se usan para la liquidación de la gestión del impuesto predial, se establecen teniendo en cuenta el avalúo catastral o la base presunta mínima, los cuales tienen topes por los diferentes tipos de predio eso incluye el estrato socioeconómico, rangos de avalúo, residenciales y no residenciales y demás, , esto está representado en Salario Mínimos Mensual Legales Vigente (SMMLV) y son aprobado por el concejo municipal en cada municipio.

2.5.2.2. Liquidación oficial.

Cada administración municipal establece el cobro de la gestión del impuesto predial y puede proceder a liquidación oficial a través de resolución o implementar como acto de determinación oficial la factura, que debe contener sus elementos esenciales que pueda constituirse en título ejecutivo para el debido cobro de las obligaciones.

2.5.2.3. Morosidad.

Corresponde a los títulos ejecutivos que poseen obligaciones de manera exigible y que forma parte de la cartera que no ha sido liquidada y son objeto de cobro por la municipalidad la cual podrá llegar como última instancia hasta el remate del bien, garantizando el pago de la obligación.

CAPÍTULO III

Diseño metodológico

3.1. Tipo de investigación

El estudio es causal y explicativo. Causal porque estos estudios determinan el impacto de una variable o un grupo de variables sobre otra en un determinado momento en el tiempo y explicativo porque busca explicar el comportamiento de una variable como causa de la otra, explicando de forma anticipada fenómenos (Rojas, 2015).

Por otro lado el estudio se encuentra enmarcado dentro de la línea de investigación de Auditoría, y de forma específica del control interno. Esta línea es brindada por la institución educativa y tiene por código 00114.

3.2. Diseño de la investigación

Este estudio será de diseño no experimental porque no se harán cambios intencionados sobre las variables y de corte transversal porque será aplicado en un determinado momento. Los diseño no experimentales son aquellos que no buscan la manipulación de variables con el fin de alterar el curso normal de la misma y transversal porque los datos son recolectados en un punto específico del tiempo (Rojas, 2015).

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población estará conformada por 78 trabajadores de 6 Municipios del departamento de Antioquia – Colombia que se encuentran relacionados al impuesto predial. A continuación se detalla la población por municipio:

Tabla 1

Lista de participantes por municipio

LISTA DE MUNICIPIOS Y PARTICIPANTES	
GUARNE	
Área de impuestos	7
Área contabilidad	12
Control Interno	3
Total	22
ENTRERRIOS	
Área de impuestos	5
Área contabilidad	6
Control Interno	2
Total	13
JERICO	
Área de impuestos	5
Área contabilidad	5
Control Interno	2
Total	12
COPACABANA	
Área de impuestos	7
Área contabilidad	9
Control Interno	3

Total	19
<hr/>	
LA UNIÓN	
Área de impuestos	3
Área contabilidad	6
Control Interno	3
Total	12
<hr/>	
TOTAL, GENERAL	78
<hr/>	

3.3.2. Muestra

Considerando la particularidad de la investigación el muestreo será no probabilístico y por conveniencia con el fin de abarcar la mayor cantidad de participantes posible, esto es 78 trabajadores de los Municipios de Antioquia – Colombia. La muestra es considerada como una parte representativa de la población o el universo que se está estudiando, además la muestra hace posible emitir conclusiones y generalizarlas (Rojas, 2015).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se usó la técnica de encuesta, contemplando 2 encuestas, la primera para el control interno que se basa en el modelo coso y que comprende un total de 20 preguntas que están distribuidas de la siguiente manera: 4 preguntas para el ambiente de control, 4 para la evaluación de riesgos, 4 para las actividades de control, 4 para la información y comunicación y 5 para la supervisión y monitoreo. La segunda encuesta está compuesta por 12 preguntas que se encuentran divididas de la siguiente forma: 4 para las tarifas, 4 para la liquidación oficial y 4 para la morosidad.

La encuesta es una forma estructurada de recolectar información a través de preguntas que tienen una forma de medición numérica y estandarizada (Rojas, 2015).

A través de las encuestas se pretende medir la forma en la que se desarrolla la gestión del impuesto predial y el control interno de modo que posteriormente se pueda dar respuesta al objetivo de investigación.

3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Los datos serán procesados a través del programa SPSS versión 23.0. El análisis será realizado considerando los objetivos y la metodología que se propone.

3.6. Análisis de confiabilidad

Tabla 2

Análisis de confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.948	37

A través del análisis de confiabilidad realizado en otros municipios del departamento de Antioquia, Colombia se obtuvo un coeficiente de 94.8% volviendo la encuesta usada como en una altamente confiable.

Capítulo IV

Resultados y discusión

4.1. Análisis decriptivo de la muestra

4.1.1. Descripción sociodemográfica

La presente investigación trabajó 5 variables socio demográficas, que fueron el género, la edad, el área en la que labora el participante, el municipio donde labora y la antigüedad en el sector público. La muestra estuvo constituida por un 65.4% de participantes de género femenino y un 34.6% de participantes de género masculino.

En relación con la edad, los porcentajes mayores fueron de 29.5%, 24.4%, 23.1% y 21.8%, que ubican las edades de los participantes entre 29 a 38 años, 49 a 58 años, 39 a 48 años y 19 a 28 años respectivamente, el porcentaje más bajo fue de 1.3% que ubica la edad de los participantes entre 59 a 69 años.

De acuerdo con los porcentajes del área en el que laboran los encuestados, el 48.7% de los participantes labora en el área de contabilidad, el 34.6% en el área de impuestos y el 16.7% en el área de control interno.

La distribución de los participantes de acuerdo con los municipios fue: 28.2% del municipio de Guarne, el 24.4% del municipio de Copacabana, el 16.7% del municipio de Entreríos, el 15.4% del municipio de Jericó y el 15.4% del municipio de La unión. Es importante resaltar que de todos los municipios con los que se trabajó, el Municipio de Guarne es el que aplica de forma más eficaz el modelo de control interno COSO.

Tabla 3

Frecuencias sociodemográficas

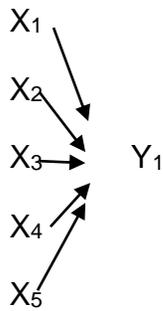
Género	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
--------	------------	------------	----------------------

Masculino	27	34.6	34.6
Femenino	51	65.4	100.0
Total	78	100.0	
Edad			
19 a 28 años	17	21.8	21.8
29 a 38 años	23	29.5	51.3
39 a 48 años	18	23.1	74.4
49 a 58 años	19	24.4	98.7
59 a 69 años	1	1.3	100.0
Total	78	100.0	
Área en que labora			
Impuestos	27	34.6	34.6
Contabilidad	38	48.7	83.3
Control interno	13	16.7	100.0
Total	78	100.0	
Municipio en el que labora			
Copacabana	19	24.4	24.4
Entrerriós	13	16.7	41.0
Jericó	12	15.4	56.4
La unión	12	15.4	71.8
Guarne	22	28.2	100.0
Total	78	100.0	
Antigüedad en el sector público			
1 a 11 años	51	65.4	65.4
12 a 22 años	20	25.6	91.0
23 a 33 años	6	7.7	98.7
34 a 45 años	1	1.3	100.0
Total	78	100.0	

4.1.2. Análisis de regresión lineal múltiple

Para dar respuesta a las hipótesis planteadas, se usará el análisis estadístico de regresión lineal múltiple que explicará la influencia del control interno y sus dimensiones sobre la gestión del impuesto predial y sus dimensiones.

4.1.2.1. Modelo 1 regresión lineal del control interno y la tarifa de la gestión del impuesto predial.



Prueba de hipótesis

H₀: El control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo no inciden significativa sobre la tarifa de la gestión del impuesto predial en los municipios del departamento de Antioquia, 2019

H₁: El control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo inciden significativamente sobre la tarifa de la gestión del impuesto predial en los municipios del departamento de Antioquia, 2019

Regla de decisión

p valor > 0.05 se acepta H_0

p valor < 0.05 se rechaza H_0 y acepta H_1

Se observa en la tabla 4, que el resultado de R cuadrado es de 54.3%, el mismo que indica el grado de incidencia de la variable predictora: control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo sobre la tarifa de la gestión del impuesto predial).

Tabla 4

Resumen del modelo del control interno sobre la tarifa de la gestión del impuesto predial

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.543^a	.295	.246	2.595

a. Predictores: (Constante), Supervisión y monitoreo, Evaluación de riesgos, Ambiente de control, Actividades de control, Información y comunicación

La tabla 5, ANOVA, muestra un nivel de significancia de 0,000 (p valor < 0.05). Esto se traduce en que la posibilidad de que el conjunto de dimensiones de la variable predictora (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo) explique la tarifa de la gestión del impuesto predial es suficiente; es decir, el control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo) incide significativamente sobre la tarifa de la gestión del impuesto predial en los municipios del departamento de Antioquia, 2019.

Tabla 5.***Anova del control interno y la tarifa de la gestión del impuesto predial***

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	202.786	5	40.557	6.021	,000^b
1 Residuo	485.008	72	6.736		
Total	687.795	77			

a. Variable dependiente: Tarifas aplicadas

b. Predictores: (Constante), Supervisión y monitoreo, Evaluación de riesgos, Ambiente de control, Actividades de control, Información y comunicación

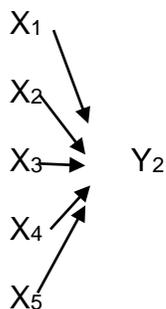
Según la tabla 6, *coeficientes*, se observa que la ecuación resultante es $Y = 9,164 + 0.594x_1 + 0.067x_2 - 0.160x_3 + 0.012x_4 + 0.219x_5$. De esto se observa que la dimensión que mejor explica la tarifa de la gestión del impuesto predial es X_1 (ambiente de control). Es decir, mientras más se promuevan los estándares de conducta y práctica de valores, se realiza un adecuado ejercicio de gestión de riesgos, existan manuales actualizados en función al perfil, y se tomen acciones de mejora y planes sobre el rendimiento, la tarifa de la gestión del impuesto predial será mejor aplicada y explicada. Por otro lado, se observa que el p valor para las dimensiones es: 1) ambiente de control p valor= 0,008 (p valor < 0.05); 2) evaluación de riesgos p valor = 0,706 (p valor > 0.05); 3) actividades de control p valor = 0.458 (p valor > 0.05); 4) información y comunicación p valor = 0.957 (p valor > 0.05); 5) supervisión y monitoreo p valor = 0.202 (p valor > 0.05). De lo anterior, se observa que el ambiente de control incide significativamente sobre la tarifa de la gestión del impuesto predial.

Tabla 6.***Coeficientes del control interno y la tarifa de la gestión del impuesto predial***

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	9.164	2.221		4.126	.000
Ambiente de control	.594	.216	.466	2.748	.008
Evaluación de riesgos	.067	.177	.056	.379	.706
1 Actividades de control	-.160	.215	-.134	-.747	.458
Información y comunicación	.012	.231	.010	.054	.957
Supervisión y monitoreo	.219	.170	.187	1.288	.202

a. Variable dependiente: Tarifas aplicadas

4.1.2.2. Modelo 2 regresión lineal del control interno y la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial.



Prueba de hipótesis

H₀: El control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo no inciden significativa sobre la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial en los municipios del departamento de Antioquia, 2019

H₁: El control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo inciden significativamente sobre la

liquidación oficial de la gestión del impuesto predial en los municipios del departamento de Antioquia, 2019

Regla de decisión

p valor > 0.05 se acepta H_0

p valor < 0.05 se rechaza H_0 y acepta H_1

Se observa en la tabla 7, que el resultado de R cuadrado es de 63.9%, el mismo que indica el grado de incidencia de la variable predictora: control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo sobre la liquidación oficial).

Tabla 7

Resumen del modelo del control interno sobre la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.639^a	.408	.367	1.601

a. Predictores: (Constante), Supervisión y monitoreo, Evaluación de riesgos, Ambiente de control, Actividades de control, Información y comunicación

La tabla 8, ANOVA, muestra un nivel de significancia de 0,000 (p valor < 0.05). Esto se traduce en que la posibilidad de que el conjunto de dimensiones de la variable predictora (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo) explique la liquidación oficial es suficiente; es decir, el control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo) incide

significativamente sobre la liquidación oficial en los municipios del departamento de Antioquia, 2019.

Tabla 8.

Anova del control interno y la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	127.268	5	25.454	9.932	,000^b
1 Residuo	184.527	72	2.563		
Total	311.795	77			

a. Variable dependiente: Liquidación oficial

b. Predictores: (Constante), Supervisión y monitoreo, Evaluación de riesgos, Ambiente de control, Actividades de control, Información y comunicación

Según la tabla 9, *coeficientes*, se observa que la ecuación resultante es $Y = 10,665 + 0.133x_1 + 0.540x_2 - 0.144x_3 - 0.022x_4 - 0.053x_5$. De esto se observa que la dimensión que mejor explica la liquidación oficial es X_2 (evaluación de riesgos). Es decir, mientras más se identifiquen los riesgos internos y externos, se determine la probabilidad de impacto y se materialice el riesgo, se cuente con un plan de contingencia que minimice amenazas y riesgos, y se cuente con un plan de mejora continua, la liquidación oficial será mejor aplicada y explicada. Por otro lado, se observa que el p valor para las dimensiones es: 1) ambiente de control p valor = 0,321 (p valor > 0.05); 2) evaluación de riesgos p valor = 0,000 (p valor < 0.05); 3) actividades de control p valor = 0.281 (p valor > 0.05); 4) información y comunicación p valor = 0.877 (p valor > 0.05); 5) supervisión y monitoreo p valor = 0.614 (p valor > 0.05). De lo anterior, se observa que la evaluación de riesgos incide significativamente sobre la liquidación oficial.

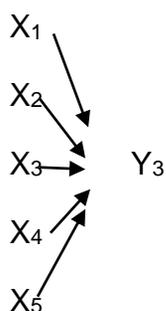
Tabla 9.

Coefficientes del control interno y la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	10.665	1.370		7.785	.000
Ambiente de control	.133	.133	.155	.999	.321
Evaluación de riesgos	.540	.109	.665	4.934	.000
1 Actividades de control	-.144	.132	-.178	-1.087	.281
Información y comunicación	-.022	.142	-.027	-.156	.877
Supervisión y monitoreo	-.053	.105	-.067	-.507	.614

a. Variable dependiente: Liquidación oficial

4.1.2.3. Modelo 3 regresión lineal del control interno y la morosidad de la gestión del impuesto predial



Prueba de hipótesis

H₀: El control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo no inciden significativa sobre la morosidad en los municipios del departamento de Antioquia, 2019

H₁: El control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo inciden significativamente sobre la morosidad en los municipios del departamento de Antioquia, 2019

Regla de decisión

p valor > 0.05 se acepta H₀

p valor < 0.05 se rechaza H₀ y acepta H₁

Se observa en la tabla 10, que el resultado de R cuadrado es de 50.4%, el mismo que indica el grado de incidencia de la variable predictora: control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo sobre la morosidad.

Tabla 10

Resumen del modelo del control interno sobre la morosidad de la gestión del impuesto predial

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.504^a	.254	.202	2.413

a. Predictores: (Constante), Supervisión y monitoreo, Evaluación de riesgos, Ambiente de control, Actividades de control, Información y comunicación

La tabla 11, ANOVA, muestra un nivel de significancia de 0,001 (p valor < 0.05). Esto se traduce en que la posibilidad de que el conjunto de dimensiones de la variable predictora (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo) explique la morosidad es suficiente; es decir, el control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos,

actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo) incide significativamente sobre la morosidad en los municipios del departamento de Antioquia, 2019.

Tabla 11.

Anova del control interno y la morosidad de la gestión del impuesto predial

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	142.394	5	28.479	4.892	,001^b
1 Residuo	419.106	72	5.821		
Total	561.500	77			

a. Variable dependiente: Morosidad

b. Predictores: (Constante), Supervisión y monitoreo, Evaluación de riesgos, Ambiente de control, Actividades de control, Información y comunicación

Según la tabla 12, *coeficientes*, se observa que la ecuación resultante es $Y = 6,935 + 0.281x_1 + 0.272x_2 - 0.139x_3 + 0.176x_4 + 0.030x_5$. De esto se observa que la dimensión que mejor explica la morosidad es X_1 (ambiente de control). Es decir, mientras más se promuevan los estándares de conducta y práctica de valores, se realiza un adecuado ejercicio de gestión de riesgos, existan manuales actualizados en función al perfil, y se tomen acciones de mejora y planes sobre el rendimiento, la morosidad será mejor gestionada. Por otro lado, se observa que el p valor para las dimensiones es: 1) ambiente de control p valor= 0,166 (p valor > 0.05); 2) evaluación de riesgos p valor = 0,104 (p valor > 0.05); 3) actividades de control p valor = 0.488 (p valor > 0.05); 4) información y comunicación p valor = 0.415 (p valor > 0.05); 5) supervisión y monitoreo p valor = 0.851 (p valor > 0.05).

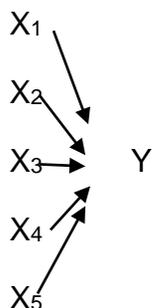
Tabla 12.

Coefficientes del control interno y la morosidad de la gestión del impuesto predial

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	6.935	2.065		3.359	.001
Ambiente de control	.281	.201	.244	1.399	.166
Evaluación de riesgos	.272	.165	.249	1.647	.104
1 Actividades de control	-.139	.200	-.129	-.697	.488
Información y comunicación	.176	.214	.157	.820	.415
Supervisión y monitoreo	.030	.158	.028	.189	.851

a. Variable dependiente: Morosidad

4.1.2.4. Modelo 4 regresión lineal del control interno y la gestión del impuesto predial



Prueba de hipótesis

H₀: El control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo no inciden significativa sobre la gestión del impuesto predial en los municipios del departamento de Antioquia, 2019

H₁: El control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo inciden significativamente sobre la gestión del impuesto predial en los municipios del departamento de Antioquia, 2019

Regla de decisión

p valor > 0.05 se acepta H₀

p valor < 0.05 se rechaza H₀ y acepta H₁

Se observa en la tabla 10, que el resultado de R cuadrado es de 67.2%, el mismo que indica el grado de incidencia de la variable predictora: control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo sobre la gestión del impuesto predial.

Tabla 13

Resumen del modelo del control interno sobre la gestión del impuesto predial

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.672^a	.451	.413	6.455

a. Predictores: (Constante), Supervisión y monitoreo, Evaluación de riesgos, Ambiente de control, Actividades de control, Información y comunicación

La tabla 14, ANOVA, muestra un nivel de significancia de 0,000 (p valor < 0.05). Esto se traduce en que la posibilidad de que el conjunto de dimensiones de la variable predictora (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo) explique la gestión del impuesto predial es suficiente; es decir, el control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo)

incide significativamente sobre la gestión del impuesto predial en los municipios del departamento de Antioquia, 2019.

Tabla 14.

Anova del control interno y la gestión del impuesto predial

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	2466.554	5	493.311	11.839	,000^b
1 Residuo	3000.164	72	41.669		
Total	5466.718	77			

a. Variable dependiente: Impuesto predial

b. Predictores: (Constante), Supervisión y monitoreo, Evaluación de riesgos, Ambiente de control, Actividades de control, Información y comunicación

Según la tabla 15, *coeficientes*, se observa que la ecuación resultante es $Y = 31,847 + 1.476x_1 + 1.158x_2 - 0.562x_3 + 0.164x_4 + 0.323x_5$. De esto se observa que la dimensión que mejor explica la gestión del impuesto predial es X_1 (ambiente de control). Es decir, mientras más se promuevan los estándares de conducta y práctica de valores, se realiza un adecuado ejercicio de gestión de riesgos, existan manuales actualizados en función al perfil, y se tomen acciones de mejora y planes sobre el rendimiento, la gestión del impuesto predial será mejor gestionado. Por otro lado, se observa que el p valor para las dimensiones es: 1) ambiente de control p valor= 0,008 (p valor < 0.05); 2) evaluación de riesgos p valor = 0,011 (p valor < 0.05); 3) actividades de control p valor = 0.296 (p valor > 0.05); 4) información y comunicación p valor = 0.775 (p valor > 0.05); 5) supervisión y monitoreo p valor = 0.447 (p valor > 0.05). De lo anterior se observa que, las dimensiones de ambiente de control y evaluación de riesgos son las que inciden de forma significativa sobre la gestión del impuesto predial.

Tabla 15.***Coefficientes del control interno y la gestión del impuesto predial***

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	31.847	5.524		5.765	.000
Ambiente de control	1.476	.537	.411	2.745	.008
Evaluación de riesgos	1.158	.441	.341	2.626	.011
1 Actividades de control	-.562	.534	-.166	-1.052	.296
Información y comunicación	.164	.574	.047	.286	.775
Supervisión y monitoreo	.323	.422	.098	.765	.447

a. Variable dependiente: Impuesto predial

Discusión

El propósito general de esta investigación es conocer en qué medida influye el control interno sobre la gestión de cobro de la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019.

Considerando la hipótesis general de la investigación, el control interno influye significativamente sobre la gestión del impuesto predial, con un coeficiente R cuadrado =0.451 (p valor 0.000). Muñiz (2018) en su investigación, encontró que el control interno influye de forma significativa sobre la gestión de cobranza y tesorería, en una municipalidad, debido el personal tiene una rotación determinada. Roque (2017) encontró que después de un análisis de Tau b, el control interno influye de forma favorable en la gestión de cobranza y tesorería. Álvarez (2018) encontró en su investigación que el control interno favorece significativamente la gestión porque contribuye a las operaciones de verificación, control y supervisión en los procesos. Hinojosa (2017) en su investigación encontró que el control interno hace que la gestión de cobranza sea mejor con un p valor = 0.000 que vuelve el resultado significativo.

El análisis para la primera hipótesis específica muestra que el control interno influye significativamente sobre la tarifa aplicada de la gestión del impuesto predial, con un coeficiente R cuadrado =0.295 (p valor 0.000). Roque (2017) en su investigación, a través del análisis de Tau b, con un p valor = 0,000 encontró que el control interno favorece de forma significativa las normas aplicadas en la gestión de cobranza y

tesorería, dentro de las cuales se encuentran las tasas aplicadas en diferentes procesos.

El análisis para la segunda hipótesis específica muestra que el control interno influye significativamente sobre la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial, con un coeficiente R cuadrado =0.408 (p valor 0.000). Muñiz (2018) encontró en su investigación que las formas en la identificación y prevención del control generan resultado positivos hacia la gestión de cobranza, esto señalando que la forma en la que se monitorea la liquidación evitará morosidad. Hinostroza (2017) en su investigación encontró que el control interno, con el componente del ambiente de control, generará lineamientos que harán que a través de valores la cobranza sea transparente y más amigable.

El análisis para la tercera hipótesis específica muestra que el control interno influye significativamente sobre la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial, con un coeficiente R cuadrado =0.254 (p valor 0.001). Hinostroza (2017) encontró que del control interno, el componente de evaluación de riesgos tiene influencia directa sobre la morosidad que se puede generar en la gestión de cobranza.

Capítulo V

Conclusiones y recomendaciones

5.1. Conclusiones

1. Como conclusión general. Considerando el objetivo general, el control interno influye de forma significativa sobre la gestión del impuesto predial en los municipios del departamento de Antioquia, 2019, con un coeficiente de R cuadrado de 45.1% y un p valor de 0.000; además concluyó en que los componentes que más influyen sobre la gestión del impuesto predial son el ambiente de control y la evaluación de riesgos.
2. Respecto al primer objetivo específico, se concluye que el control interno influye de forma significativa sobre la tarifa de la gestión del impuesto predial en los municipios del departamento de Antioquia, 2019, con un coeficiente de R cuadrado de 29.5% y un p valor de 0.000; además concluyó en que las componentes que más influye sobre la tarifa de la gestión del impuesto predial es el ambiente de control.
3. Respecto al segundo objetivo específico, se concluye que el control interno influye de forma significativa sobre la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial en los municipios del departamento de Antioquia, 2019, con un coeficiente de R cuadrado de 40.8% y un p valor de 0.000; además concluyó en que el componentes que más influye sobre la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial es la evaluación de riesgos.
4. Respecto al tercer objetivo específico, se concluye que el control interno influye de forma significativa sobre la morosidad de la gestión del impuesto predial en los

municipios del departamento de Antioquia, 2019, con un coeficiente de R cuadrado de 25.4% y un p valor de 0.001.

5.2. Recomendaciones

1. Se recomienda a los municipios, contar con herramientas que permitan identificar, analizar y evaluar los riesgos, estableciendo roles y responsabilidades por cada área del proceso de la gestión del impuesto predial
2. Se recomienda a los municipios, capacitar y empoderar a los líderes de procesos de la responsabilidad que estos tienen con los riesgos y hacer visible las fortalezas que trae consigo hacerles seguimiento periódico, oportuno y efectivo.
3. Se recomienda a los municipios, realizar seguimiento y control para el análisis en la matriz de los riesgos de los procesos, de manera que esta sea gestionada con el propósito de reducir la incertidumbre y aumentar la probabilidad de lograr los objetivos de la estrategia de la organización, además, para fomentar la acción proactiva y apoyar la toma de decisiones.
4. Se recomienda a los municipios, compromiso por parte de la alta dirección en el ambiente de control, con el fin de establecer responsabilidades y autoridad en todos los niveles de la organización de manera tal que sus actividades se encuentren alineadas con los objetivos de la entidad.

5. Se recomienda a los municipios, llevar a cabo autoevaluaciones con el propósito de detectar desviaciones, establecer acciones de mejora que permita evaluar la efectividad de los controles establecidos y el resultado de la gestión.

Referencias

- 1168, D. (2019). Normograma Municipio de Medellin. *Biblioteca Virtual Del Municipio de Medellín*, 66, 2017–2020.
- 2268, D. M. (2014). Cobro coactivo. *Alcaldía de Medellín*, 1–16.
- Aguilar, J. (2017). Análisis de la perspectiva de los contribuyentes en el Régimen Fiscal del ISR e IVA Periodo 2014 – 2016. In *Universidad Autónoma del Estado de México*. http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/67561/TESIS.ANÁLISIS_DE_LA_PERSPECTIVA_DE_LOS_CONTRIBUYENTES.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Álvarez, L., & Muñoz, P. (2018). Aplicación del control interno y el cumplimiento de las funciones del personal del gobierno regional de Ucayali. In *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas*. <https://doi.org/10.19083/tesis/625479>
- Álvarez, Y. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba - Ancash, 2017. In *Universidad Catolica los Angeles de CHimbote*. Chiavenato (2010)
- Arboleda, G. (2011). El Modelo Estandar de Control Interno (MECI) como herramienta que facilita el proceso de gestion escolar en una institucion educativa. In *Universidad Nacional de Colombia*. <http://www.bdigital.unal.edu.co/3538/>
- Arceda, S. (2015). Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. In *Universidad Nacional*

Autónoma de Nicaragua, Managua.

Arizapana, T. (2013). Control interno y la efectividad en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huarimba. In *Universidad Nacional del Centro del Perú.*

Barbaran, G. (2013). Implementación del control interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. In *Universidad San Martín de Porres.*

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran_gl.pdf

Bermúdez, E. (2015). Reglamentación del avalúo catastral y las razones para el incremento del impuesto predial. *Creative Commons.*

<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Bernal, C., & Castañeda, T. (2016). Análisis sobre el comportamiento del recaudo del impuesto predial unificado como fuente de ingreso directo en la gestión del municipio de Recetor Casanare periodo 2012-2015. In *Universidad Nacional Abierta y a Distancia.*

Burgos, C., & Suarez, R. (2016). El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christhal S.A.C. distrito de Trujillo, año 2015. In *Universidad Privada Antenor Orrego.*

<https://doi.org/10.1155/2013/124973>

Cabrera, A., & Díaz, R. (2018). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo

en el periodo del 2016. In *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*.

Cadillo, E. (2017). Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016. In *Universidad César Vallejo*.

Calderón, A., & Jauregui, K. (2016). El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015.

Universidad Peruana Unión.

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/28072/B_Rosado_SCM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Calderón, L. (2017). El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Servicios y Representaciones Dial S.R.L De Cajamarca– 2016. In *Universidad César Vallejo*.

Campos, F., & Gupioc, J. (2014). Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología. In *Universidad Privada Antenor Orrego*.

Campos, S. (2015). Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014. In *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*.

Cárdenas, J. (2012). Evaluación del impacto del Modelo Estándar de Control Interno MECI como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. In *Universidad Nacional de Colombia*.

- Cartagena, L., & Goñi, K. (2017). El control interno y la emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa constructora Servicios Generales Asconsult SRL de Pucallpa. In *Universidad Privada de Pucallpa*.
- Castro, M. (2015). Gestión administrativa y el control interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica - 2012. In *Universidad Nacional De Huancavelica*. <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1378/TP - UNH. ENF. 0101.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chancafe, F. (2016). Evaluación del control interno para identificar las eficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque. In *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*.
<http://bit.ly/2AiRKpz>
- Chigne, P., & Cruz, E. (2014). 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. In *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*.
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/176/1/TL_ChignePaola_CruzEvelin.pdf
- Chiroque, T. (2016). Caracterización del Control Interno Administrativo en el área de rentas de las Municipalidades Provinciales del Perú Caso: Municipalidad Provincial de Morropón-Chulucanas-Período 2014. In *Universidad Católica los Angeles de CHimbote*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/875/CONTROL_INTE RNO_ADMINISTRATIVO_CHIROQUE_MONDRAGON_TERESA_AUGUSTA.pdf?s

equence=1&isAllowed=y

- Choez, W. (2017). El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa Servicentro Primavera SRL 2015-2016. In *Universidad Nacional de Cajamarca*.
- Condo, E. (2017). El control Interno en el Proceso de Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, Periodo 2012-2013. *Universidad Nacional Del Altiplano*, 1–118. https://doi.org/10.1007/8904_2014_350
- Condori, L. (2015). Determinación de las causas que influyen en la evasión y morosidad de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodos 2011 - 2012. In *Universidad Nacional del Altiplano*.
- Coronel, L., & Pérez, Y. (2015). Cultura de la población colombiana con la contribución del impuesto predial. In *Universidad Francisco de Paula Santader Ocaña*.
- Coz, P., & Pérez, J. (2017). Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector electrico de la región central del país. In *Universidad Nacional del Centro del Perú*.
- Cruzado, M. (2015). Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014. In *Universidad Privada del Norte*.
- Cubas, J. (2018). Evaluación del sistema de control interno para medir el impacto de la eficiencia en la ejecución presupuestaria del Hospital Regional Lambayeque en el periodo 2014. In *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*.

- De la Cruz, D. (2016). Incidencia del control interno en el área de logística-abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015. In *Universidad Católica los Angeles de CHimbote*.
- De la Cruz, M. (2017). La cultura tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto predial en la Sub Gerencia de ejecutoria Coactiva de la Municipalidad Provincial de Satipo 2017. In *Universidad Peruana Los Andes*.
- Duran, K., & Parra, W. (2018). La cultura de no pago en los contribuyentes del impuesto predial en el Municipio de San José Cúcuta en los años 2016-2017. In *Universidad Libre de Colombia*.
- Esparza, S. (2016). La cultura tributaria como causa del incumplimiento al pago del impuesto predial de los contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Ayaviri periodos 2013,2014. In *Universidad Nacional del Altiplano*.
- Farfán, C., & Mosquera, Y. (2015). Propuesta metodológica para aumentar el recaudo tributario en el municipio de Quibdó. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 66, 81–112.
- Figueroa, E. (2017). Factores de la morosidad y su influencia en el pago del impuesto predial en la Municipalidad de Huánuco - 2015. In *Universidad de Huánuco2*.
http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/751/FIGUEROA_FERRER_EDWIN_ALBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Flores, E. (2015). Repercusión del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de San Román. In *Universidad Andina Néstor Cáceres*

Velásquez. <http://190.116.50.20/xmlui/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Flores, F. (2018). Factores de morosidad y recaudación del impuesto predial en la Municipalidad del Centro Poblado de San Antonio – Moquegua, 2017. In *Universidad César Vallejo*.

Flores, I., & Rojas, A. (2015). Evaluación del control interno en el área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. In *Universidad Politécnica Salesiana Ecuador*. <https://bit.ly/2MXY7jJ>

Flores, K. (2015). Determinación de la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Puno periodos 2013, 2014 Y 2015. In *Universidad Nacional del Altiplano*.

Flores, O. (2014). Impacto del Instructivo de Sanciones Pecuniarias en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias asociadas a Impuestos Indirectos en el cantón La Troncal período 2011 - 2012. In *Universidad de Cuenca*.

Franco, I., & Gonzales, A. (2016). Caracterización del control interno del proceso de devolución y compensación de impuestos nacionales en la división de recaudo y cobranzas - DIAN Seccional Buenaventura. In *Universidad del Valle*.

Gamboa, E. (2016). Caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso Minera Andina For SAC Trujillo, 2016. In *Universidad Católica los Angeles de CHimbote*.

García, A. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas

del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú SA - Casma 2016. In *Universidad Católica los Angeles de CHimbote*.

<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Gonzabay, D., & Torres, M. (2017). Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A. *Universidad De Guayaquil*.

Granados, J., Castro, A., Camacho, C., Aldana, C., Ariza, N., & Ortíz, G. (2017).

Evaluación del impuesto predial como fuente de financiación para el distrito.

Contraloría de Bogota D.C. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Guzmán, Y. (2004). Contribución del impuesto predial a la sostenibilidad del Municipio de Arauquita, Arauca, análisis 2001 - 2003. In *Escuela Superior de Administración Pública*.

Herrera, T. (2017). Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de las Municipalidades en el Perú Caso: Municipalidad Distrital de El Alto, 2016. In *Universidad Católica los Angeles de CHimbote*.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTE
RNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUELINE.pdf?seque
nce=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTE_RNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUELINE.pdf?sequence=1)

Hinostroza, Z. (2017). Control Interno y la Gestión de Cobranza en el Servicio de Administración Tributaria – Lima, 2016. In *Universidad César Vallejo*.

Huaman, C., & Jiménez, B. (2015). Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de

Morales año, 2014. In *Universidad Nacional de San Martín*.

<https://doi.org/10.1192/bjp.111.479.1009-a>

Huamanchumo, D. (2016). Factores que influyen en la morosidad del impuesto predial, y su repercusión en el desarrollo del distrito de Santa Rosa 2015. In *Universidad Señor de Sipan*.

Huayhua, G. (2015). Analisis e implementacion de las normas de control interno y su incidencia en la gestion administrativa en la oficina de contaduria general de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno, periodos 2013-2014. In *Universidad Nacional del Altiplano*.

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2726/Huayhua_Hancco_Gladys.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hurtado, A. (2014). Diseño de un sistema de control interno mediante la aplicación de gestión de riesgos en la empresa automotriz Cooperación Mechan Service SAC durante el periodo 2013-2014 en la ciudad de Chiclayo. In *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*.

Jaramillo, L. (2017). Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017. *Universidad Privada Norbert Wiener*.

http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/512/T061_45979898_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jiménez, D. (2017). La cultura tributaria y su efecto en la reacudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Chocope, año 2016. In *Universidad César*

Vallejo.

http://181.224.246.201/bitstream/handle/UCV/9972/jimenez_rd.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Julio, J., & Garay, J. (2015). Análisis del comportamiento tributario de los comerciante del sector de la Calle 10 y 11 hasta la avenida Francisco Fernández de Contreras de la ciudad de Ocaña norte de Santander. In *Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña*.

<http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/2290/1/32100.pdf>

Lagos, N. (2017). Gestión tributaria para incrementar la recaudación del impuesto predial en la municipalidad SMP, 2017. In *Universidad Norbert Wiener*.

<http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1549/TITULO - Lagos Huanaco, Noemi.pdf?sequence=1>

Layme, E. (2015). Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014. In *Universidad José Carlos Mareátegui*.

Mamani, D. (2015). Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014. In *Universidad Nacional del Altiplano*.

Maurad, M., & Romero, E. (2015). Diseño de un modelo de control de inventario para la empresa Agroproduzca S.A situada en la ciudad de Guayaquil. In *Universidad Estatal de Milagro*.

[http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2696/1/Diseño de un modelo de control interno de inventario para la empresa Agroproduzca S.A situada en la ciudad de Guayaquil.pdf](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2696/1/Diseño%20de%20un%20modelo%20de%20control%20interno%20de%20inventario%20para%20la%20empresa%20Agroproduzca%20S.A%20situada%20en%20la%20ciudad%20de%20Guayaquil.pdf)

Melo, P., & Uribe, M. (2017). Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. In *Pontificia Univerisdad Javeriana Cali*.

Miranda, S. (2016). Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria. In *Universidad Nacional Mayor de San Maros*.
<http://200.62.146.130/handle/cybertesis/4654>

Moreno, D. (2016). El impuesto predial y su incidencia en el desarrllo económico en Cartagena. In *Universidad de San Buenaventura*.

Moreto, L. (2016). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404 - Salud Utcubamba 2015. In *Universidad Señor de Sipan*.

Mormontoy, A. (2017). Incidencias del control interno en el área de compras y la optimización de la gestión. In *Universidad Ricardo Palma*.

Muñiz, M. (2018). Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital De Andahuaylillas Periodo – 2017. *Universidad Cesar Vallejo*.

Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, 25, 245.
<https://doi.org/10.19052/ed.3473>

Neira, W. (2016). Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en

Asisbane . In *Universidad de Guayaquil*.

Pacheco, M., & 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. In *Universidad Nacional de Ingeniería*.

Palomares, J. (2016). Implementación del control interno y su influencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015. In *Universidad Católica los Angeles de CHimbote*.

Peña, M. (2018). Relación entre el sistema de control interno y prevención de riesgos en la empresa Sur Motors S.A. Arequipa, 2017. In *Universidad Nacional de San Agustín de Arequi*.

<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/6035/COMperomw.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pérez, T., & Ramos, M. (2016). Implementación de un sistema de control interno en las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Bagservis SAC, Trujillo, 2016. In *Universidad Privada del Norte*.

Pinillos, G., & Tejada, J. (2014). Diseño e implementación de un sistema de control interno de las cuentas por cobrar comerciales de la Clínica Santa Clara S.A. del distrito de Trujillo, años 2013. In *Universidad privada anterior orrego*.
http://www.gonzalezcabeza.com/documentos/CRECIMIENTO_MICROBIANO.pdf

Piscoya, Y. (2019). Estrategias para optimizar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo - año 2017. In *Universidad Señor de Sipan*.

- Posso, J., & Barrios, M. (2014). Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cooter, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. In *Universidad de Cartagena*.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283.
- Quintero, K. (2016). Evaluación del sistema de recudo del impuesto predial unificado en el Municipio de Roldanillo Valle del Cauca y su contribución al desarrollo económico y social, entre los años 2008 - 2014. In *Universidad del Valle*.
- Quiroz, P. (2015). Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica-financiera de la empresa de Transportes Y Servicios Turismo Moche SRL Año 2014. In *Universidad Nacional de Trujillo*.
- Quisocala, E. (2016). Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en el área de administración de la Unidad De Gestión Educativa local de Lampa, Periodo 2014- 2015". In *Universidad Nacional del Altiplano*.
- Ramos, F. (2017). Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S . A , 2017. In *Universidad Norbert Wiener*.
- Rincón, Y., & Becerra, Y. (2016). Determinar el impacto económico que ha generado la evasión de impuestos por parte de los supermercados en la zona norte de la ciudad de Ocaña norte de Santander. In *Universidad Francisco de Paula Santander*

Ocañade.

<http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/2290/1/32100.pdf>

Rivera, J. (2016). Sistema de control interno y su relación con el desempeño laboral de los colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016. In *Universidad César Vallejo*.

<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Rodríguez, M., & Torres, J. (2014). “Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014.” In *Universidad Privada Antenor Orrego*.

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODRÍGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf

Rojas, E., & Silva, Z. (2016). Implementación de un sistema de control interno de tesorería y su influencia en la liquidez de la empresa Inversiones Pucará SAC en la ciudad de Trujillo en el año 2016. In *Universidad Privada del Norte*.

Rojas, M. (2015). Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación. *Revista Electronica de Veterinaria*, 16(1),

1–14. <http://www.veterinaria.org/revistas/redvet2015Volumen16Nº01->

<http://www.veterinaria.org/revistas/redvet/n010115.html>

Romero, P. (2017). Relación entre los factores de morosidad y el pago del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo - Andahuaylas, período 2014 2016. In *Universidad José Carlos Mareátegui*.

- Roque, Y. (2017). El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco - 2017. *Universidad César Vallejo*.
- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). El sistema de control interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030. In *Universidad Externado de Colombia*.
- Samaniego, C. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. In *Universidad San Martín de Porres*.
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf
- Segura, M., & Cayao, M. (2017). Causa que generan la morosidad del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Moyobamba en el año 2016. In *Universidad Peruana Unión*.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3), 30.
- Sinchitullo, Y. (2015). Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional de Ayacucho 2014. In *Universidad Católica los Angeles de CHimbote*.
- Velásquez, E. (2017). Propuesta metodológica para mejorar la recaudación tributaria de

la Municipalidad Provincial de Pallasca, 2017. In *Universidad César Vallejo*.

Ventura, Y. (2016). La morosidad en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2016. In *Universidad José Carlos Mareátegui*.

http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/198/Yudit_Tesis_titulo_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vidal, E. (2016). Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de la Esperanza, Trujillo, La Libertad, año 2014. In *Universidad Nacional de Trujillo* (Vol. 4, Issue None).

Yeckle, A. (2014). "Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa de servicios Company Servirent SAC. Periodo 2013-2014. In *Universidad Nacional de Trujillo*.

Yucra, M. (2015). La gestión tributaria municipal y propuesta para el mejoramiento de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Cayma 2015. In *Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa*.

ANEXOS

Anexo 1 Encuesta

ENCUESTA

Estimado Señor (a) soy estudiante de la Universidad Peruana Unión y actualmente me encuentro realizando mi tesis cuyo tema es: **“Control Interno y su influencia sobre la gestión cobro De la gestión del impuesto predial Unificado en Municipios del departamento de Antioquia, 2019”**. Por esta razón solicitamos su gentil colaboración en responder las preguntas de esta encuesta.

I.DATOS GENERALES

Genero

Masculino ____

Femenino ____

Edad

Área donde labora

Municipio

Antigüedad en el Sector publico

II. COMPROMISO ORGANIZACIONAL Y DESEMPEÑO LABORAL

Nota: Por favor lea cuidadosamente las preguntas y seleccione la alternativa numerado del 1 – 5 que considere correcta.

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Control interno

1	2	3	4	5

Ambiente de control	Se promueven y se cumplen los estándares de conducta y la práctica de los valores en el marco de integridad.					
	Se realiza un adecuado y efectivo ejercicio de la gestión de los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales					
	La entidad cuenta con manuales actualizados en función del perfil y competencias					
	Se toman acciones de mejora y planes de mejoramiento individuales sobre los resultados de la evaluación del desempeño.					
Evaluación de riesgos	Se tienen identificado los eventos de riesgos internos y externos que puedan afectar negativa o positivamente el logro de los objetivos de la entidad.					
	Se determina la probabilidad e impacto si se materializa el riesgo en la entidad					
	Se cuenta con un plan de contingencia que permita minimizar las amenazas y riesgos.					
	se cuenta con un plan de mejora continua que permita minimizar las amenazas y riesgos.					
Actividades de control	Los procedimientos establecidos cuentan con controles para minimizar las situaciones de riesgo					
	Informa por escrito al personal de las actividades control que se llevaran a cabo					
	Suministra recomendaciones para mejorar la eficiencia y eficacia de los controles.					
	Evalúa periódicamente los procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo					
Comunicación	Comunica oportunamente al personal la información relevante sobre los riesgos					
	Existen canales de información ante posibles actos de corrupción					
	Los canales de comunicación utilizados por la entidad contribuyen al logro de los objetivos institucionales					
	En el desarrollo de los procesos fluye información relevante y oportuna, hacia los funcionarios, ciudadanos, organismos de control.					

Monitoreo	Realiza seguimiento a las actividades que dan respuesta al riesgo evaluando los cambios necesarios					
	Aplica instrumento de autoevaluación (checklist), cuestionarios o diagrama de flujos) en el monitoreo de los riesgos					
	Se realizan encuestas de satisfacción para verificar la (eficiencia, eficacia y calidad) de atención a los usuarios.					
	Evalúa cada uno de los riesgos luego de poner en práctica los cambios necesarios para su control					
Impuesto predial		1	2	3	4	5
Tarifas aplicadas	Se realiza de forma periódica una actualización catastral					
	se realiza de forma periódica la conservación catastral					
	Se mantiene actualizada de las tarifas que se aplican en las liquidaciones del impuesto					
	Se revisa y aplica de forma adecuada el estatuto tributario					
	se hace la verificación de la liquidación del impuesto vs el inventario real de predios					
Liquidación oficial	Se generan facturas por cada liquidación realizada					
	Se cargan de forma adecuada los pagos y abonos					
	Se hace envío de correspondencia de la liquidación oficial					
	Se respalda mediante copia de seguridad o backup las liquidaciones del impuesto					
Morosidad	Se lleva un control de la cartera y se clasifica adecuadamente por edades					
	Se realiza el cobro persuasivo de forma adecuada a los contribuyentes					
	Se le informa al área de Gestión de Cobro acerca del estado de la deuda pendiente de cobro					
	Se realiza el cobro coactivo de acuerdo con las normas establecidas y con oportunidad					

Anexo 2 Autorización de los municipios



Alcaldía de
Guarne

Guarne - Antioquia - Colombia, 13 de Noviembre de 2018

Señora

MARIE CLAIRE CÁCERES FLÓREZ

Maestrante en Auditoría Integral de la Universidad peruana Unión – Lima – Perú

ASUNTO: Autorización de ejecución de Tesis

Por medio de la presente le saludo cordialmente y así mismo, habiendo evaluado su solicitud para ejecutar la tesis en el Municipio, le comunico que la Secretaria de Hacienda le autoriza acceder a la información del área de Impuestos y Cobro Coactivo para desarrollar el proyecto de investigación titulado "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE COBRO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO EN EL MUNICIPIO DE GUARNE, 2018".

Al respecto, se le recuerda tener presente las condiciones tales como: Usted se obliga a no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, artículos y demás información) que se le será suministrada; no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en el municipio durante la duración de la investigación. Usted asume que toda información y el resultado de su proyecto serán de uso exclusivamente académico.

La información y resultados que se obtengan de la investigación podrían convertirse en una herramienta que apoye o mejore la gestión de cobro de los impuestos en nuestro municipio.

En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), usted queda sujeto a la responsabilidad legal que cause al municipio, así como a las sanciones de carácter penal a que se hiciera acreedor.

Cordialmente,



BELTRÁN RODRIGO HERRERA MONTOYA

Secretario De Hacienda

Municipio de Guarne

T ú n o s i n s p i r a s

Municipio de Guarne, Antioquia, Colombia, Suramérica – Nit: 890982055-7
Carrera 50 No 50-02, Parque Santander - Código Postal: 054050. Teléfono: (4) 551 00 25
alcaldia@guarne-antioquia.gov.co, www.guarne-antioquia.gov.co



Copacabana,



MUNICIPIO DE
COPACABANA

COMUNICACIÓN EXTERNA
ARCHIVO CENTRAL

RADICADO

FECHA:

11455

20 NOV 2019

Señora

MARIE CLAIRE CÁCERES FLOREZ

Maestrante en Auditoría Integral de la Universidad peruana Unión – Lima – Perú
Ciudad.

Referencia: Autorización de trabajo de investigación

Cordial Saludo,

Habiendo evaluado su solicitud que le brinde facilidades para realizar una encuesta a los funcionarios del área de impuestos y contabilidad, debido a que se encuentra desarrollando su Tesis "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA SOBRE LA GESTION COBRO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO EN MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA, 2018 ", como parte del programa de maestría en Auditoría Integral que se encuentra realizando

Le comunico que la Secretaria de Hacienda le autoriza la realización de estas encuestas según su solicitud.

La información y resultados que se obtengan del mismo podrían convertirse en una herramienta de gestión que apoye a mejorar la gestión de cobro de los impuestos en nuestro municipio.

En relación a su petición me permito enviarle copia de las fichas históricas correspondientes a las matrículas inmobiliarias 012-22925 y 012-19330.

Atentamente,

Jose Luis Cordoba Isaza

JOSE LUIS CORDOBA ISAZA

Secretario de Hacienda
F.M.V.

OSCAR ALBERTO RESTREPO RESTREPO - Alcalde Municipal

2016-2020 Copacabana Somos Todos

Copacabana, cirena 50 N° 50-15 - Tel: (54) 274 00 69 - Fax: (54) 274-71-22
ML: 890,080,767-3 - Código Postal: 051340 - www.copacabana.gov.co





Enterríos, 05 de noviembre de 2019

ANDREA MAYA TOBON MONICA
Secretaria de Recreación y Deportes

OBJETIVO

Que los funcionarios públicos del municipio de Enterríos conozcan, aprecien y puedan emitir su opinión respecto a los valores pertenecientes al código de integridad, los cuales corresponden a:

1. Honestidad
2. Compromiso
3. Justicia
4. Respeto
5. Diligencia

SOLICITUD

Por medio de esta circular solicitamos la participación de cada uno de los funcionarios de su dependencia para el completo diligenciamiento de esta encuesta, la cual nos permitirá dar los primeros pasos hacia la apreciación e interiorización de los valores descritos en el Código de Integridad.

Cordialmente

FRANCISCO WBALDO JARAMILLO
Secretaria de Hacienda y Desarrollo Económico



Teléfono: (57) (6) 8870111 • Fax: (57) (6) 8670305



Municipio de La Unión

500- 05.04



La Unión Antioquia, 25 de noviembre de 2019

Señora

MARIE CLAIRE CACERES FLOREZ

Maestrante en Auditoria Integral de la Universidad peruana Unión – Lima –
Perú

Asunto: Autorización de trabajo de investigación

Por medio de la presente le saludo cordialmente y así mismo, habiendo evaluado su solicitud que le brinde facilidades para realizar una encuesta a los funcionarios del área de impuestos y contabilidad, debido a que se encuentra desarrollando su Tesis "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA SOBRE LA GESTION COBRO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO EN MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA, 2018", como parte del programa de maestría en Auditoria Integral que se encuentra realizando

Le comunico que la Secretaria de Hacienda le autoriza la realización de estas encuestas según su solicitud.

La información y resultados que se obtengan del mismo podrían convertirse en una herramienta de gestión que apoye a mejorar la gestión de cobro de los impuestos en nuestro municipio.

Atentamente,

JULIANA GÓMEZ RODAS
Secretaria de Hacienda
Municipio de La Unión

Elaboró: Juliana Gomez – Secretaria de Hacienda
Revisó: Juliana Gomez – Secretaria de Hacienda

Administración Municipal
"FUERZA Y CORAZÓN POR LA GENTE DE LA UNIÓN" Dirección: Carrera 10 No 10-10 Parque
Principal – Conmutador: 5560610 – Código Postal: 055020
www.launion-antioquia.gov.co – E-mail: alcaldia@launion-antioquia.gov.co

F:GD-C12

Versión: 001

Página 1 de 1



Alcaldía de Jericó
Antioquia - Colombia
Desarrolle sostenible **en buenas manos**



Página 1 de 1

Jericó Colombia, 21 de noviembre de 2019

Sra.

Marie Claire Cáceres Flórez

Maestrante en Auditoría Integral de la Universidad peruana Unión – Lima – Perú

Asunto: Autorización de trabajo de investigación

Por medio de la presente le saludo cordialmente y así mismo, habiendo evaluado su solicitud que le brinde facilidades para realizar una encuesta a los funcionarios del área de impuestos y contabilidad, debido a que se encuentra desarrollando su Tesis "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA SOBRE LA GESTION COBRO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO EN MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA, 2018 ", como parte del programa de maestría en Auditoría Integral que se encuentra realizando

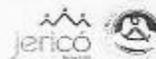
Le comunico que la Secretaria de Hacienda le autoriza la realización de estas encuestas según su solicitud.

La información y resultados que se obtengan del mismo podrían convertirse en una herramienta de gestión que apoye a mejorar la gestión de cobro de los impuestos en nuestro municipio.

Atentamente

ESNEDA DORIAN CELENY PARRA

Secretaria de Hacienda



Palacio Municipal "Santiago Santamaría" Cra. 5 Nro. 7-50 Tel. (+57)(+4)8523101
alcaldia@jericó-antioquia.gov.co - contactenos@jericó-antioquia.gov.co
www.jericó-antioquia.gov.co - Código postal 056010
www.facebook.com/alcaldiajericó - twitter: @JericóAlcaldia



San Jerónimo Colombia, 27 de noviembre de 2019

Sra.
Marie Claire Cáceres Flórez
Maestrante en Auditoría Integral de la Universidad peruana Unión – Lima – Perú

Asunto: Autorización de trabajo de investigación

Por medio de la presente le saludo cordialmente y así mismo, habiendo evaluado su solicitud que le brinde facilidades para realizar una encuesta a los funcionarios del área de Impuestos y contabilidad, debido a que se encuentra desarrollando su Tesis "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA SOBRE LA GESTION COBRO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO EN MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA, 2018", como parte del programa de maestría en Auditoría Integral que se encuentra realizando

Le comunico que la Secretaria de Hacienda le autoriza la realización de estas encuestas según su solicitud.

La información y resultados que se obtengan del mismo podrían convertirse en una herramienta de gestión que apoye a mejorar la gestión de cobro de los impuestos en nuestro municipio.

Atentamente



Luz Megui Alfonso Munera
Secretaria de Hacienda
Municipio de San Jerónimo

Anexo 3 Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA		
Problemas	Objetivos	Hipótesis
P. General	O. General	H. General
¿En qué medida influye el control interno sobre la gestión de cobro de la gestión del impuesto predial unificado en el municipio de Antioquia, 2019?	Determinar en qué medida influye el control interno sobre la gestión de cobro de la gestión del impuesto predial unificado en el municipio de Antioquia,2019	El control interno influye significativamente sobre la gestión de cobro de la gestión del impuesto predial unificado en el municipio de Antioquia, 2019
P. Específicos	O. Específicos	H. Específicas
¿En qué medida influye el control interno sobre las tarifas aplicadas de la gestión del impuesto predial unificado en el municipio de Antioquia, 2019?	Determinar en qué medida influye el control interno sobre las tarifas aplicadas de la gestión del impuesto predial unificado en el municipio de Antioquia,2019	El control interno influye significativamente sobre las de tarifas aplicadas de la gestión del al impuesto predial unificado en el municipio de Antioquia, 2019
¿En qué medida influye el control interno sobre la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial unificado en el municipio de Antioquia,2019?	Determinar en qué medida influye el control interno sobre la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial unificado en el municipio de Antioquia,2019	El control interno influye significativamente sobre la liquidación oficial de la gestión del impuesto predial unificado en el municipio de Antioquia,2019
¿En qué medida influye el control interno sobre la morosidad de la gestión del impuesto predial unificado en el municipio de Antioquia, 2019?	Determinar en qué medida influye el control interno sobre la morosidad de la gestión del impuesto predial unificado en el municipio de Antioquia, 2019	El control interno influye significativamente sobre la morosidad de la gestión del impuesto predial unificado en el municipio de Antioquia,2019

Anexo 4 Matriz instrumental

TITULO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN OPERACIONAL
Control interno y su influencia sobre la gestión de cobro de la gestión del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019	Control interno	Ambiente de control	Promoción y cumplimiento de estándares de conducta	Escala de Likert: 1. Totalmente en desacuerdo 2. Bastante en desacuerdo 3. Ni en desacuerdo ni de acuerdo 4. Bastante de acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
			Adecuada gestión de riesgos	
			Existencia de manuales actualizados	
			Toma de acciones para mejora	
		Evaluación de riesgos	Identificación de eventos de riesgos	
			Determinación de probabilidad de impacto	
			Existencia de plan de contingencia	
			Existencia de plan de mejora para minimizar amenazas	
		Actividades de control	Existencia de procedimientos de control	
			Informe escrito de actividades	
			Suministro de recomendaciones para la mejora	
			Evaluación periódica de los procedimientos	
		Comunicación	Comunicación oportuna de información	
			Existencia de canales de información	
			Canales de comunicación que contribuyen a los objetivos	
			Fluctuación de información relevante	
	Monitoreo	Seguimiento de actividades		
		Aplicación de instrumentos de autoevaluación		
		Realización de encuestas para verificar		
Evaluación de los riesgos para ejecutar cambios				
Gestión del impuesto	Tarifas aplicadas	Actualización catastral	Escala de Likert: 1. Totalmente en	
		Conservación catastral		

	predial		Actualización de tarifas	desacuerdo 2. Bastante en desacuerdo 3. Ni en desacuerdo ni de acuerdo 4. Bastante de acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
			Revisión del estatuto tributario	
			Verificación de liquidación y el inventario de predios	
	Liquidación oficial		Generación de facturas por liquidación	
			Carga adecuada de pagos y abonos	
			Envío de correspondencia de liquidación	
			Respaldo de seguridad de liquidaciones	
	Morosidad		Control de cartera y clasificación	
			Cobranza persuasiva	
			Informe del estado de deuda	
			Realización de cobro coactivo	