

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTION DE LA
ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL DE LA PROVINCIA
DE CORONEL PORTILLO, 2018**

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

**ANTHONY ANDRE FLORES RUIZ
ADIN ABIAS CONDORI CAMATICO
JACK FRANK VASQUEZ AREVALO**

PUCALLPA – PERÚ

2020



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año de la Universalización de la Salud"

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

Siendo las 08:00 del día Viernes 17 de enero del 2020, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes; **Dr. Julio Cesar Pastor Segura (Presidente)**, **Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes (Miembro)** y **CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**.

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada; **"LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL DE CORONEL PORTILLO 2018"**, por el/la Bachiller en Contabilidad: **Anthony Andre Flores Ruiz** y teniendo en cuenta:

Qué; según el Artículo 21º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra, dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

- a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
- b) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
- c) Aprobado por mayoría
- d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

..... APROBADO POR UNANIMIDAD

Siendo las..... 09:00del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los Miembro del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Julio Cesar Pastor Segura
Presidente

Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes
Miembro

CPC. Jorge Armando Palacios Valera
Miembro



Abog. Mg. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS
"Año de la Universalización de la Salud"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

Siendo las **08:00** del día Viernes 17 de enero del 2020, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes; **Dr. Julio Cesar Pastor Segura (Presidente)**, **Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes (Miembro)** y **CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**.

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada; **"LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL DE CORONEL PORTILLO 2018"**, por el/la Bachiller en Contabilidad: Adin Abias Condori Camatico y teniendo en cuenta:

Qué; según el Artículo 21º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra, dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

- a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
- b) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
- c) Aprobado por mayoría
- d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

..... **APROBADO POR UNANIMIDAD**

Siendo las..... **09:00**del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los Miembro del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.


.....
Dr. Julio Cesar Pastor Segura
Presidente


.....
Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes
Miembro


.....
CPC. Jorge Armando Palacios Valera
Miembro



.....
Abog. Mg. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS
"Año de la Universalización de la Salud"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 08:00 del día Viernes 17 de enero del 2020, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes; **Dr. Julio Cesar Pastor Segura (Presidente)**, **Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes (Miembro)** y **CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**.

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada; **"LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL DE CORONEL PORTILLO 2018"**, por el/la Bachiller en Contabilidad: **Jack Frank Vasquez Arevalo** y teniendo en cuenta:

Qué; según el Artículo 21º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra, dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

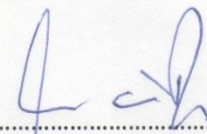
- a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
- b) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
- c) Aprobado por mayoría
- d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR UNANIMIDAD

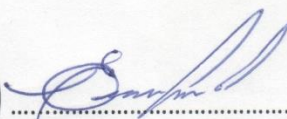
Siendo las 09:00 del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los Miembro del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.


.....
Dr. Julio Cesar Pastor Segura
Presidente


.....
Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes
Miembro


.....
CPC Jorge Armando Palacios Valera
Miembro

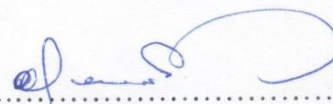



.....
Abog. Mg. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

ACTA DE APROBACIÓN

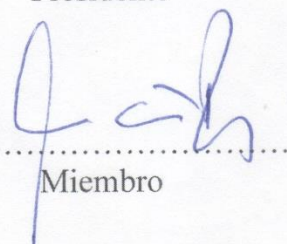
La presente tesis fue aprobada por los miembros del Jurado Evaluador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, como requisito para optar el Título Profesional de Contador Público.

Dr. Julio César Pastor Segura



.....
Presidente

Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes



.....
Miembro

CPC Jorge Armando Palacios Valera



.....
Miembro

Dr. Walter Ortiz Meza



.....
Asesor

Bach. Anthony André Flores Ruiz



.....
Tesista

Bach. Adin Abias Condori Camatico



.....
Tesista

Bach. Jack Frank Vásquez Arévalo



.....
Tesista



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
DIRECCION GENERAL DE PRODUCCION INTELECTUAL

Constancia

N° 513

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

La Dirección General de Producción Intelectual, hace constar por la presente, que el Informe Final (Tesis), titulado:

LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTION DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO 2018

Cuyo autor (es) : FLORES RUIZ, ANTHONY ANDRE
CONDORI CAMATICO, ADIN ABIAS
VASQUEZ AREVALO, JACK FRANK

Facultad : CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela Profesional : CONTABILIDAD

Asesor(a) : Dr. ORTIZ MEZA, WALTER

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 10 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que SI se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se FIRMA Y SELLA la presente constancia.

Fecha: 31/12/2019

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
DIRECCION GENERAL DE PROPIEDAD INTELECTUAL
DINA PAUL QUISPE
Direc. Gen. Prod. Intel



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACION DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, ANTHONY ANDRE FLORES RUIZ

Autor(a) de la TESIS de pregrado titulada:

"LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTION DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA MUNICIPAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO, 2018"

Sustentada el año: 2020

Con la asesoría de: DR WALTER ORTIZ MEZA

En la Facultad: CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela profesional: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación:

PARCIAL Significa que se publicará en el repositorio institucional: La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar si su tesis o documento presenta material patentable, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 31 / 08 / 2020

Email: ANDREITOFLORES@GMAIL.COM
Teléfono: 960115271

Firma:
DNI: 72647414



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACION DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, ADIN ABIAS CONDORI CAMATICO

Autor(a) de la TESIS de pregrado titulada:

"LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTION DE LA ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA MUNICIPAL DE LA PROVINCIA DE CORDONEL PORTILLO, 2018"

Sustentada el año: 2020

Con la asesoría de: DR. WALTER ORTIZ MEZA

En la Facultad: CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela profesional: CONTABILIDAD.

Autorizo la publicación:

PARCIAL Significa que se publicará en el repositorio institucional: La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar si su tesis o documento presenta material patentable, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 31 / 08 / 2020

Email: ADIN.CONDORI.201@HOTMAIL.COM

Teléfono: 935400480

Firma: 

DNI: 70113690

🌐 www.repositorio.unu.edu.pe

✉ repositorio@unu.edu.pe



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACION DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, JACK FRANK VASQUEZ AREVALO

Autor(a) de la TESIS de pregrado titulada:

"LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTION DE LA ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA MUNICIPAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO, 2018"

Sustentada el año: 2020

Con la asesoría de: DR WALTER ORTIZ MEZA

En la Facultad: CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela profesional: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación:

PARCIAL Significa que se publicará en el repositorio institucional: La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar si su tesis o documento presenta material patentable, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

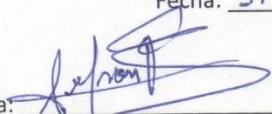
Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 31 / 08 / 2020

Email: JACKVASQUEZAREVALO@GMAIL.COM
Teléfono: 948712053

Firma: 
DNI: 70754592

DEDICATORIA

Al divino Dios, por brindarme el regalo más lindo de este mundo la vida, a mis progenitores por haberme dado ese apoyo incondicional y de esta manera haber realizado mis estudios en contabilidad.

Anthony.

En primer lugar, a Dios por abrir ese camino para estar sano y salvo en este mundo, ahora a mis padres por darme todo el apoyo sin mirar el tiempo y los diversos obstáculos en culminar mis estudios de la EBR y también de la universidad y así tener mi anhelado título universitario.

Adin.

A Dios por darme fuerzas y sabiduría para poder terminar este gran paso en mi vida, a mis padres por la entrega total de su tiempo, su trabajo, su comprensión para culminar mis estudios en la UNU y ser un profesional competente.

Jack.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos infinitamente a nuestra única y primera casa superior de estudios La Universidad Nacional de Ucayali, por darnos todos los recursos, así como docentes buenos para poder formar buenos profesionales competentes y poder aportar soluciones a los diversos problemas sociales en nuestra región y país.

A los docentes universitarios de nuestra prestigiosa facultad por la entrega total de estos años de formación profesional en donde nos brindaron sus conocimientos y experiencias para poder lograr ser un profesional integral.

A todas las autoridades de nuestra prestigiosa facultad por su apoyo incondicional en la gestión académica para el permiso, desarrollo y ejecución de esta investigación en la municipalidad provincial de Coronel Portillo.

A los trabajadores de la municipalidad del área de la administración tributaria, que aceptaron y nos brindaron facilidades necesarias para ejecutar y culminar el desarrollo de esta investigación, además por su entrega y compromiso en bien de la comunidad científica.

Finalmente, a nuestro estimado y respetado asesor de tesis Dr. Walter Ortiz Meza, un agradecimiento total y muy cordial, por su dedicación y su total asesoramiento para poder culminar esta investigación.

INDICE DEL CONTENIDO

DEDICATORIA.....	x
AGRADECIMIENTO	xi
INDICE DEL CONTENIDO	xii
INDICE DE TABLAS.....	xv
INDICE DE FIGURAS.....	xvi
INDICE DE ANEXOS.....	xvii
RESUMEN.....	xviii
ABSTRACT	xix
INTRODUCCIÓN.....	xx

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	1
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.2.1. Problema General.....	3
1.2.2. Problemas Específicos	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1. Objetivo General.....	4
1.3.2. Objetivos Específicos	4
1.4 SISTEMA DE HIPÓTESIS.....	5
1.4.1. Hipótesis General	5
1.4.2. Hipótesis Específicas.....	5
1.5 VARIABLES	6

1.5.1.	Variable 1	6
1.5.2.	Variable 2	6
1.6.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	7
1.7.	JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA	8
1.8.	VIABILIDAD	9

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	ANTECEDENTES	10
2.1.1.	A nivel internacional.....	10
2.1.2.	A nivel nacional	12
2.1.3.	A nivel local	14
2.2.	BASES TEÓRICAS	15
2.2.1.	Variable 1 – Auditoría Financiera.....	15
2.2.2.	Variable 2 – Gestión de la Administración Tributaria.....	18
2.3.	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	23

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	26
3.2.	DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN	26
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	28
3.3.1.	Población.....	28
3.3.2.	Muestra	28
3.4.	PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	29

3.5.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	30
3.5.1.	Técnicas	30
3.5.2.	Instrumentos.....	30
3.6.	PROCESAMIENTOS DE LOS DATOS RECOLECTADOS	32
3.7.	TRATAMIENTO DE LOS DATOS.....	32

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	RESULTADOS.....	34
4.1.1.	Resultados de la variable 1.....	34
4.1.2.	Resultados de la variable 2.....	38
4.1.3.	Prueba de Normalidad.....	42
4.1.4.	Prueba correlación de hipótesis de Spearman.....	43
4.2.	DISCUSIÓN	46

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.	CONCLUSIONES.....	49
5.2.	RECOMENDACIONES	51
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	52
	ANEXOS	57

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Operacionalización de las variables	7
Tabla N° 2 Población	28
Tabla N° 3 Muestra poblacional	29
Tabla N° 4 Escalas y puntuaciones del instrumento 1	31
Tabla N° 5 Escalas y puntuaciones del instrumento 2	31
Tabla N° 6 Valores de Rho Spearman	33
Tabla N° 7 Resultados de la Variable 1	34
Tabla N° 8 Resultados de la dimensión 1	35
Tabla N° 9 Resultados de la dimensión 2	36
Tabla N° 10 Resultados de la dimensión 3	37
Tabla N° 11 Resultados de la variable 2	38
Tabla N° 12 Resultados de la dimensión 1	39
Tabla N° 13 Resultados de la dimensión 2	40
Tabla N° 14 Resultados de la dimensión 3	41
Tabla N° 15 Prueba de Normalidad de Kolmogórov-Smirnov	42
Tabla N° 16 Prueba de hipótesis general.....	43
Tabla N° 17 Prueba de hipótesis específica 1.....	43
Tabla N° 18 Prueba de hipótesis específica 2.....	44
Tabla N° 19 Prueba de hipótesis específica 3.....	45

INDICE DE FIGURAS

Figura N° 1 Sistema de funciones de la administración tributaria	19
Figura N° 2 Tributación Municipal	22
Figura N° 3 Esquema del diseño de investigación	27
Figura N° 4 Gráfico de barras de la Variable 1	34
Figura N° 5 Gráfico de barras de la dimensión 1	35
Figura N° 6 Gráfico de barras de la dimensión 2	36
Figura N° 7 Gráfico de barras de la dimensión 3	37
Figura N° 8 Gráfico de barras de la Variable 2.....	38
Figura N° 9 Gráfico de barras de la dimensión 1	39
Figura N° 10 Gráfico de barras de la dimensión 2	40
Figura N° 11 Gráfico de barras de la dimensión 3	41

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Base de datos variable 1.....	58
Anexo 2. Base de datos variable 2.....	59
Anexo 3. Matriz de consistencia.....	60
Anexo 4. Cuestionario para la variable 1.....	61
Anexo 5. Cuestionario para la variable 2.....	63
Anexo 6. Resolución de Aprobación del Proyecto de Tesis.....	65
Anexo 7. Constancias de autorización para realizar la investigación.....	66
Anexo 8. Aceptación para realizar la investigación.....	67
Anexo 9. Fichas de validación de instrumentos.....	68
Anexo 10. Evidencias Fotográficas.....	74

RESUMEN

Este estudio tuvo como objetivo principal en determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018, el tipo de investigación es aplicada, con un diseño y esquema de investigación de este estudio es descriptivo correlacional, así mismo tuvo una muestra poblacional de 25 individuos que son los trabajadores del área de administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo, para el desarrollo y ejecución de este estudio utilizo la técnica de la encuesta con dos instrumentos de tipo cuestionario para medir la variable auditoría financiera y la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo. Tuvo como conclusión general, que no existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018, debido a que el coeficiente Rho de spearman es 0,361, con una correlación positiva baja y el p-valor = 0,076 > 0.05.

Palabras clave: Auditoría financiera, Gestión, Administración tributaria.

ABSTRACT

This study had as its main objective to determine how the financial audit affects the management of the municipal tax administration of the Province of Coronel Portillo 2018, the type of research is applied, with a design and research scheme of this study is descriptive Correlational, also had a population sample of 25 individuals who are workers in the area of municipal tax administration of the Province of Coronel Portillo, for the development and execution of this study I use the survey technique with two questionnaire-type instruments to measure the variable financial audit and the management of the municipal tax administration of the Province of Coronel Portillo. It had as a general conclusion that there is no significant impact between the financial audit and the management of the municipal tax administration of the Province of Coronel Portillo 2018, because the spearman Rho coefficient is 0.361, with a low positive correlation and the p- value = 0.076 > 0.05.

Keywords: Financial audit, Management, tax administration.

INTRODUCCIÓN

Actualmente se tiene bien claro que una organización sino pasa por una auditoría financiera, los diversos recursos recaudados de los tributos municipales no tendrán fines positivos y en bien del desarrollo y progreso de nuestra localidad, en donde se priorice la atención de los diversos problemas y atención de los servicios públicos.

Esta investigación se centró principalmente en buscar una respuesta de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018, en donde los resultados estadísticos obtenidos y las teorías establecidas sirvan de base para otras investigaciones y sean otros los resultados y ayuden a resolver problemas sobre la administración tributaria.

Esta investigación en el capítulo I se precisó todo lo concerniente al planteamiento del problema, en donde se conoció una pequeña descripción del problema, así como la formulación del problema general y específicos. También se citó y referenció los antecedentes, las bases teóricas, los objetivos, las variables de estudio y las Hipótesis de investigación.

Este estudio en el Capítulo II, se menciona todo lo referente al marco teórico, antecedentes a nivel internacional, nacional y local; así mismo las bases teóricas de acuerdo a las variables de estudio y la definición de términos básicos.

Este estudio en el capítulo III se aclaró y detalló todo lo referente a la metodología usada en la investigación, es decir el tipo, diseño, la técnica, los instrumentos empleados de investigación.

Este trabajo en el capítulo IV, se detalló todo lo referente a los resultados y discusión, en donde se detallas bien claro los cuadros y gráficos estadísticos, la prueba de normalidad e Hipótesis, así como las comparaciones o discusiones de los resultados con los estudios citados a esta investigación.

Este estudio en el capítulo V, se realizó todo lo referente a las conclusiones y recomendaciones abordadas a partir de los resultados obtenidos.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas y anexos correspondientes.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Hoy en día vivimos en un país en donde el orden público y el buen rumbo de los presupuestos de las municipalidades de los distintos lugares del país depende de la ética profesional y la buena administración de ellas, siendo esta una problemática que se practica mucho en nuestra nación, donde no existe una buena gestión de la administración de los tributos municipales y esto, se refleja mucho ya que las ciudades se encuentran en total abandono y no existe progreso en los servicios que debe brindar las mismas y esto es una situación que nace a partir de que se cuenta con funcionarios que no están en la competencia de dirigir o administrar la gerencia y así llevar una gestión eficiente.

Hablar de Municipalidades en nuestro país, es mencionar una serie de definiciones que vienen asociadas a términos tales como: mala administración, corrupción, desorden, etc., y esto no deja ser verdadera, cuando nos enteramos a través de los diversos medios de comunicación y de las diversas redes sociales, sobre la detención de tal o cual alcalde o funcionarios público de alguna municipalidad del alrededor de nuestro país, si nos enteramos sobre las denuncias formuladas por una comunidad o las acciones penales abiertas por el Poder Judicial en contra de alcaldes y funcionarios.

En tal sentido es de suma urgencia algún procedimiento el cual ayude y acredite la buena gestión de las diversas municipalidades, es

decir una auditoría contable o financiera real y verídica que conlleve a la mejora y la buena marcha de los ingresos económicos de los tributos municipales y que tengan un buen fin al servicio de satisfacer más necesidades de los pobladores y ya no tener más pueblos, comunidades y ciudades que estén mostrando atrasos y mala imagen a nuestro país.

Es preciso puntualizar y reconocer que en la actualidad en nuestro país y otros países del mundo, la mayoría tienen instituciones o municipalidades que tienen un deficiente sistema o gerencia o gestión de administración tributaria, debido principalmente a que nunca se preocuparon en desarrollar o implementar esta relevante área, a través del cual se perciben los recursos necesarios para que puedan cumplir con sus fines y objetivos en favor de sus localidades, comunidades, pueblos, caseríos, etc.

Ese descuido hasta el momento no ha ayudado que se implementen sistemas tales como el de, recaudación, fiscalización y control del cumplimiento de deuda de los diversos tributos municipales, con lo cual ha incrementado la situación financiera y económicas de los gobiernos locales de turnos al no poder poseer los recursos por falta exigencias y otros canales o políticas educativas tributarias de las municipalidades sobre los pagos de impuestos y tasas, por parte de los contribuyentes, los mismos que en la mayoría de los casos no tienen cultura tributaria sino, por la falta de un buen y acertado control de la administración tributaria.

A esto, se suma la falta de infraestructura adecuada y de personal profesional aceptado e idóneo para el desarrollo de las funciones propias

de la gerencia y sub gerencias de la administración tributaria de las diversas municipales del país y del mundo ya sea por falta de conocimiento, falta de formación ética, pobre formación académica o solo por asignación de confianza.

Esta investigación buscara determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo durante el periodo 2018 y tratar de aportar alguna para otras investigaciones en donde manipulen la variable y busquen una solución a esta problemática.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

- ¿De qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿De qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de los objetivos y funciones de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018?
- ¿De qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de las normas y procedimientos de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018?

- ¿De qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de la fiscalización y control de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

- Determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Demostrar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de los objetivos y funciones de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.
- Demostrar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de las normas y procedimientos de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.
- Indicar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de la fiscalización y control de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.

1.4 SISTEMA DE HIPÓTESIS

1.4.1. Hipótesis General

- Existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.

1.4.2. Hipótesis Específicas

- Existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de los objetivos y funciones de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.
- Existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de las normas y procedimientos de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.
- Existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de la fiscalización y control de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.

1.5 VARIABLES

1.5.1. Variable 1

- Auditoría Financiera.

Dimensiones de la variable 1

- Planeación y programación
- Ejecución.
- Informe y plan de acción

1.5.2. Variable 2

- Gestión de la Administración Tributaria

Dimensiones de la variable 2

- Objetivos y funciones
- Normas y procedimientos.
- Fiscalización y control.

1.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla N° 1 Operacionalización de las variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala del instrumento	Nivel y Rango de las variables
Variable 1 La Auditoría financiera	Planeación y programación de la auditoría financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Planeación de la auditoría financiera de la municipalidad. • Programación de la auditoría financiera de la municipalidad 	1: En desacuerdo 2: Indiferente 3: De acuerdo	Buena: [37-45] Regular: [26-36] Mala: [15-25]
	Ejecución de la auditoría financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad 		
	Informe y plan de acción	<ul style="list-style-type: none"> • Informe de acción la auditoría financiera • Plan de acción de auditoría financiera 		
Variable 2 Gestión de la Administración Tributaria	Objetivos y funciones de la administración tributaria municipal	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de los Objetivos y funciones de la administración tributaria municipal 	1: En desacuerdo 2: Indiferente 3: De acuerdo	Eficiente: [37-45] Regular: [26-36] Deficiente: [15-25]
	Normas y procedimientos de la administración tributaria municipal	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento y práctica de las normas y procedimientos de la administración tributaria municipal 		
	Fiscalización y control de la administración tributaria municipal	<ul style="list-style-type: none"> • Realización y cumplimiento de la fiscalización y control de la administración tributaria municipal 		

1.7 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

Esta investigación se justificó en diferentes aspectos, siendo estas en los términos siguientes:

Desde la dimensión teórica, este estudio se justificó, ya que ayudarán con información de los diversos antecedentes y teorías fundamentales empleadas, así como las nuevas a partir de los hallazgos de los resultados obtenidos de este estudio, cuya información servirán para otros estudios futuros relacionadas de las variables la auditoría financiera y la gestión de la administración tributaria municipal.

Desde la dimensión metodológica se justificó, debido a que se ayudó con este estudio en cuanto a los procedimientos de recolección de información sobre las variables la auditoría financiera y la gestión de la administración tributaria municipal, mediante técnicas como la encuesta e instrumentos como un cuestionario y está a vez fueron validada y aprobada por expertos mediante una ficha, así como la prueba de confiabilidad.

Por otra parte, en lo social, esta investigación servirá de mucho a la sociedad académica universitaria o interesados en estudiar con más profundidad estas variables la auditoría financiera y la gestión de la administración tributaria municipal y de esta manera obtener nuevos conocimientos científicos y ser parte de la solución de problemas sobre el recaudo de los tributos municipales.

Finalmente, en cuanto a lo práctico se sustenta, puesto que los resultados que se obtuvo en este estudio, una vez difundido ante la sociedad académica ayudaron con la reflexión de la población en la

práctica de una auditoría financiera para tener una buena gestión de la administración tributaria.

1.8 VIABILIDAD

Este estudio, fue viable o factible en su ejecución, porque, se contó con los recursos humanos necesarios y financieros para realizarla así mismo se midió si estos son los suficientes y necesarios para llevar a buen término de acuerdo a lo establecido en el cronograma de la misma.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

21.1. A nivel internacional

Crespo y Mancheno (2012), en la investigación Auditoría financiera a Ecuacolchones correspondiente al periodo 2010 al 2011, concluyeron que: Cuando se realiza un ingreso de datos, o se los supervise, se debe inspeccionar que contenga toda la información necesaria, en este caso, si coincide los registros entre la cartera de clientes y el mayor de ventas, la falta de supervisión al departamento de contabilidad ocasiona errores en los registros de adquisiciones, y esto se refleja en las inconsistencias encontradas en los mayores, en este caso el mayor de activos fijos depreciables (p. 118-120)

También Cusco (2014), en su estudio titulado Auditoría financiera y tributaria a la empresa fideos paraíso, periodo fiscal 2013, concluyó luego del desarrollo de la misma que: Tiene varios puntos de control interno por implementar y corregir. En el análisis contable y financiero, se obtuvieron evidencias sobre debilidades e inexactitudes en provisiones, cuentas por pagar que no tienen el sustento respectivo y demás hallazgos que se suscitaron por varios motivos, asumiendo la responsabilidad el área de proceso y obtención de resultados contables-financieros. En cuanto al estudio y revisión minuciosa del cálculo y cumplimiento tributario se determinó hallazgos que afecta principalmente a los resultados obtenidos

por la empresa al final del periodo fiscal correspondiente al año 2013 (p. 176)

Además Cordova (2014), en su tesis denominada La administración tributaria, concluyó que: La recaudación, cuyo objeto es la percepción de los ingresos tributarios, está ligada con la fiscalización porque mientras más información tenga la Administración Tributaria acerca de los incumplimientos puede llevar a cabo fiscalizaciones más eficientes que tendrán como resultado una mayor recaudación (p. 153)

Concluye Balarezo (2014), en su tesis Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2012 en la empresa Farmounión S.A., Ubicada en la ciudad de Guayaquil, concluyó que: El desarrollo de esta auditoría financiera se la realizó basada en la normativa pertinente, en las cuales se ejecutaron cada una de las etapas, para conseguir certeza suficiente y oportuna, conveniente y útil; lo que permitió crear un criterio para emitir un concepto sin salvedades, las cuales se encuentran defendidas en los papeles de trabajo del auditor y un control interno efectivo, reduce el riesgo de control y facilita seguridad razonable en cuanto a la seguridad de los estados financieros, la efectividad de las operaciones y el cumplimiento de legislaciones (p. 419)

212. A nivel nacional

Por otra parte Solórzano (2012), en su estudio titulado la gestión de la administración tributaria municipal y su impacto en la recaudación para el presupuesto institucional municipal, 2011, concluyó que: La Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Provincial de Arequipa, cuanto menos información posea del contribuyente y cuanto menos frecuentes sean los controles de las informaciones existentes, tanto mayor será el riesgo de que se presenten declaraciones falsas o de que no se presenten declaraciones. Y como consecuencia los ingresos municipales se verán mermados, en consecuencia el presupuesto institucional insuficiente para atender los servicios públicos, ya que la recaudación tributaria está sujeta a la buena voluntad del contribuyente. Además, la Gerencia de Administración Tributaria, no desarrolla programas orientados a fomentar la cultura tributaria, mediante al estímulo a los contribuyentes, para que voluntariamente cumplan con sus obligaciones tributarias, y eviten realizar prácticas de evasión y elusión fiscal (p. 154)

También Sandoval (2013), en su título La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, concluyó que: Permitió demostrar que la globalización y la apertura a una exposición de las empresas a nivel internacional, permiten que la auditoría financiera constituya ser un instrumento muy significativo a nivel empresarial vigorizando el control interno e implicando en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima (p. 8)

Mas aún Mendoza (2015), en su título La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana 2013 – 2014, concluyó que “la Auditoría Financiera incide de manera positiva en la Gestión en las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima Metropolitana, 2013 – 2014” (p. 128)

Agrega Delgado (2017), en su tesis La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las PYMES del área textil en el centro de Gamarra– período 2016, concluyó que: Los datos obtenidos al realizar el trabajo de campo han permitido establecer, previa contrastación, que el plan y programa de Auditoría incidirá en el nivel de eficiencia de las operaciones, la ejecución de la Auditoría incide en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa, generando esto la auditoría financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016 (p. 152)

Concluye Alvarado (2018), en su tesis Auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana, 2018, concluyó que: Principalmente que las mayores incidencias que aporta la auditoría financiera, en una pequeña empresa, la revisión o implementación de políticas contables, las normas internacionales de información financiera, la calidad en la presentación de los estados financieros, para que los usuarios internos y externos se beneficien a la hora de tomar decisiones, contribuye a la mejora de la gestión de las empresas, mejora el control interno de las entidades (p. 13).

21.3. A nivel local

Armas (2017), en su tesis La auditoría financiera y la administración de las medianas empresas del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, región Ucayali, concluyó que: Las medianas empresas del Distrito de Calleria, en su gran mayoría consideran que la actividad de los elementos contables es importante, esto acepta conservar uniformidad en el registro de operaciones, también de ofrecer mayor comprensión en la lectura de los estados financieros, frente a instituciones bancarias y financieras. La auditoría financiera crea una mayor intimidad en la toma de decisiones de la empresa. El tipo de juicios adoptados en la utilización de los recursos en forma ordenada, con sensatez y con visión de futuro incide en la gestión empresarial. La conservación de los estados financieros accede conocer el efecto de la gestión en forma óptima, la gestión está defendida por los estados financieros íntegros, exentos de errores. La auditoría financiera contribuye en la prosperidad de la dirección de las medianas empresas, el informe de auditoría favorable aprueba financiamientos externos y créditos frente a mercaderes. La eficacia en las operaciones contribuye en la rentabilidad. La aplicación de inspecciones es menester en una mediana empresa, vigoriza la gestión, admite el desarrollo y mejora los procesos. La dirección de las medianas empresas mejora con la aplicación de recomendaciones de una auditoría, considerando importante la individualización de debilidades a partir del control interno (p. 12)

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Variable 1 – Auditoría Financiera

2.2.1.1. Auditoría Financiera

Bujan (2018), define que es es la revisión de la información financiera de una empresa en una fecha determinada y se realiza previa a la presentación de los estados financieros (por lo general sobre una base anual) en elaboración.

Según Álvarez (Citado por Sandoval, 2013), define la auditoría financiera que “es el examen objetivo sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de los procedimientos financieros, mostradas y resumidas en los estados financieros, a partir de un centro de panorama examinador, favorable y de demostración de la eficacia, razonabilidad y consistencia de los estados financieros” (p. 15)

López (2015), Conceptualiza a la auditoría financiera como el análisis de la declaración financiera por un tercero, autónomo, diferente al que lo preparo, con la intención de establecer su razonabilidad y mostrando las conclusiones del examen a través de su opinión o dictamen (Citado por Tasayco, 2017)

La auditoría financiera, igualmente conocida como auditoría contable, se refiere de un procedimiento por el que se examina y analiza la investigación que una compañía tiene reflejada en los estados de sus cuentas. Dicha auditoría podrá ser realizada por un auditor interno o externo a la empresa, pero un auditor del sector privado, no del público como pasa por ejemplo en la auditoría fiscal (Nuño, 2017).

2.2.1.2. Dimensiones de la Auditoría Financiera

Bujan (2018), considera que la auditoría tiene las siguientes dimensiones y/o fases: planeación y programación, ejecución de la auditoría y informe y plan de acción.

Según la Contraloría General del Estado (s.f.), el proceso de la auditoría comprende las fases:

Planificación: constituye la primera etapa del procedimiento de auditoría y de su concepción dependerá la eficacia y eficiencia en el resultado de los objetivos propuestos, utilizando los medios estrictamente necesarios. Este período debe contemplar alternativas y distinguir los métodos y prácticas más apropiadas para ejecutar las tareas, por consiguiente, esta diligencia debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del conjunto de trabajo. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la producción de información necesaria para precisar la estrategia a utilizar y culmina con la definición detallada de las tareas a ejecutar en el período de ejecución.

Ejecución del trabajo: en este período el auditor debe emplear los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desplegar completamente los hallazgos significativos conectados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de situación, razón, consecuencia y origen que motivaron cada desvío o dificultad identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en el que se concreta la prueba suficiente y conveniente que respalda la decisión y el informe. Es

de esencial valor que el auditor mantenga un vínculo continuo y persistente con los funcionarios y personal responsables durante el examen, con la intención de mantenerles informados referentes las desviaciones detectadas a fin de que den manera oportuna se presenten los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes

Informe final o comunicación de resultados: la información de resultados es la última etapa del procedimiento de la auditoría, a excepción de ésta se cumple en el lapso del avance de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la compañía examinada con la intención de que presenten la información oral o escrita referente a los asuntos observados. Esta etapa comprende, asimismo, la expresión y observación final del informe borrador, el que será elaborado en el lapso del examen, con el fin de que el último día de obligación en el campo y previa invitación, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de los procedimientos examinados, de concordancia con la legislación pertinente.

222. Variable 2 – Gestión de la Administración Tributaria

2.2.2.1. Definición de Gestión de la Administración Tributaria

La gestión tributaria se define como la actividad administrativa dirigida a la atención de los tributos, que en un criterio extenso estaría integrada por todas las actividades tendentes a la cuantificación y comprobación del adeudo tributario (liquidación tributaria), la comprobación de la conducta del sujeto pasivo por parte de la Administración (investigación) y la recaudación o liquidación de las deudas tributarias (recaudación), y que en un sentido preciso abarcaría exclusivamente la cancelación y comprobación (Wolters, s.f.)

Según Rivera (2018), define que la gestión tributaria municipal es la pieza fundamental de la administración local que tiene a su cuenta la dirección de los tributos dentro de su jurisdicción, teniendo en deferencia para tal fin las reglas que establece el Código Tributario. De esta manera, se constituye en el primordial dispositivo constructor del procedimiento tributario y su importancia está dada por la cualidad que adopte para emplear las normas tributarias, para el cobro y el registro de los tributos municipales (p. 44).

Según Bazán (2015) señala que indican el manejo de grandes números de personas y recursos para alcanzar una variedad de objetivos tributarios. La gestión es un desarrollo que comprende determinadas funciones y actividades laborales que los gestores deben conllevar a fin de conseguir los objetivos de la organización (Huanacuni, 2018, p. 21)

Según el portal de la municipalidad de Jauja (2019), indica que la Gerencia de Administración Tributaria, tiene como misión, planificar,

programar y ejecutar la recaudación de los ingresos tributarios municipales.

2.2.2.2. Dimensión de Gestión de la Administración Tributaria

De acuerdo a Solórzano, 2012, p. 81), nos cita las siguientes dimensiones:

Objetivo y funciones de la administración tributaria municipal: el objetivo es lograr el cumplimiento voluntario y espontáneo de la obligación tributaria y el sistema de funciones que pueden agruparse en:

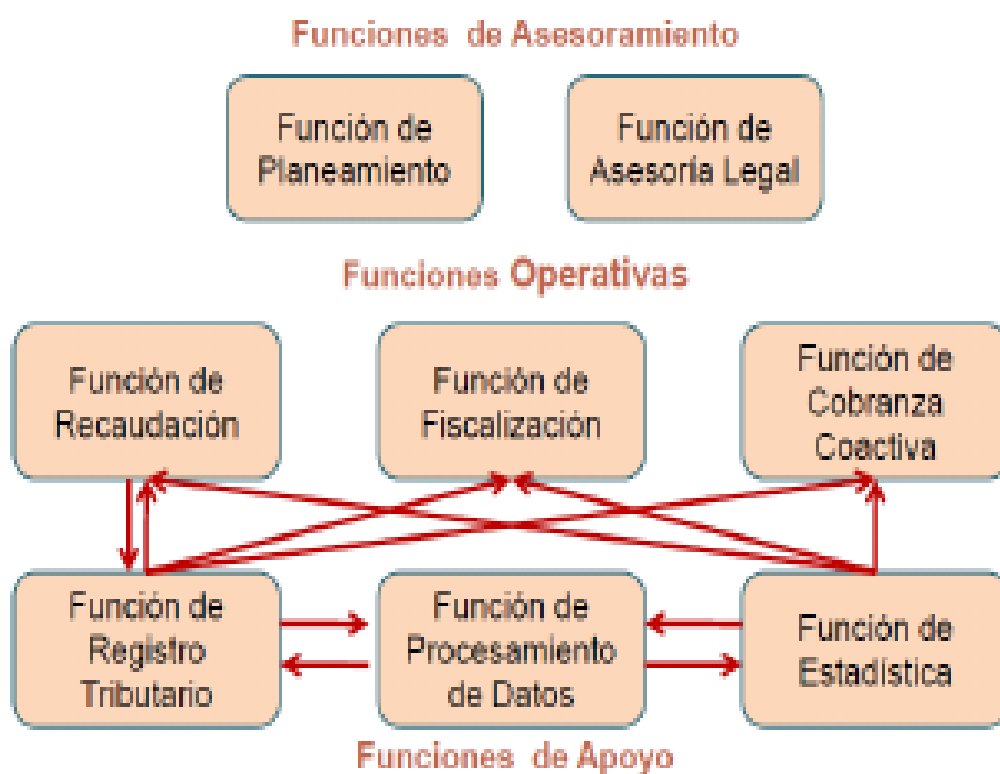


Figura N° 1 Sistema de funciones de la administración tributaria

Normas y procedimientos de la administración tributaria municipal:

en todo proceso administrativo las normas y procedimientos establecen la forma más idónea de los desarrollos de los procesos requeridos.

Los manuales administrativos, son los documentos, que contienen, en forma ordenada y sistemática, información y/o instrucciones sobre historia, organización, procedimientos y políticas de un organismo social y, es considerado, como necesario para la realización de un trabajo. Es un medio valioso para la comunicación, fue concebido dentro del campo de la administración, para registrar y transmitir, sin distorsiones, la información referente a la organización y funcionamiento de una empresa u organismo público, así como las unidades administrativas que la constituyen.

Fiscalización y control de las municipalidades: es la unidad y tiene como función prevenir el cumplimiento de disposiciones y normas municipales administrativas que contengan obligaciones y prohibiciones de constante cumplimiento por particulares, empresas e instituciones, mediante inspecciones e imposición de sanciones en las líneas de acción de Comercialización, Salud y Salubridad, Respeto al ornato Moral y Orden Público, Seguridad, Ornato, Limpieza y Medio Ambiente y Urbanismo.

Marco Legal de la Tributación Municipal

Rivera (2018, p. 49), en su estudio nos cita las siguientes bases legales:

- Constitución política del Perú.
- Texto único ordenado del Código Tributario D. Supremo 133-2013
- Ley N°27972, Orgánica de municipalidades y modificaciones
- Ley 27783, Bases de la descentralización.
- Texto Único D. Leg. N° 776 Tributación Municipal - D.S. N° 156-2004-EF
- Decreto Legislativo N° 952-Modifica el DL. N° 776 Tributación Municipal
- Ley N° 27783 - Bases Descentralización
- Ley N° 27806, Transparencia Información Pública
- Ley N° 27444 Del Procedimiento Administrativo – Concordada
- Ley N° 29158 - Ley Orgánica del Poder Ejecutivo Comisiones Regidores
- Ley N° 29542, de Protección al Denunciante en Ámbito de la Administración Pública.

Ley de Tributación Municipal

Según el Decreto Supremo (156,2004-EF) simplifica el fin de administrar los diferentes tributos que establecen renta por parte de los Gobiernos Locales, así mismo optimizar dicha recaudación. También indica las tasas a ejecutar que corresponden a cada impuesto, contribuciones y tasas de acuerdo ley antes mencionado. (Rivera, 2018, p. 50-51)

Según Alfaro (Citado por Rivera, 2018, p. 50), nos proporciona la estructura de la Tributación Municipal en el Perú 2018, así:

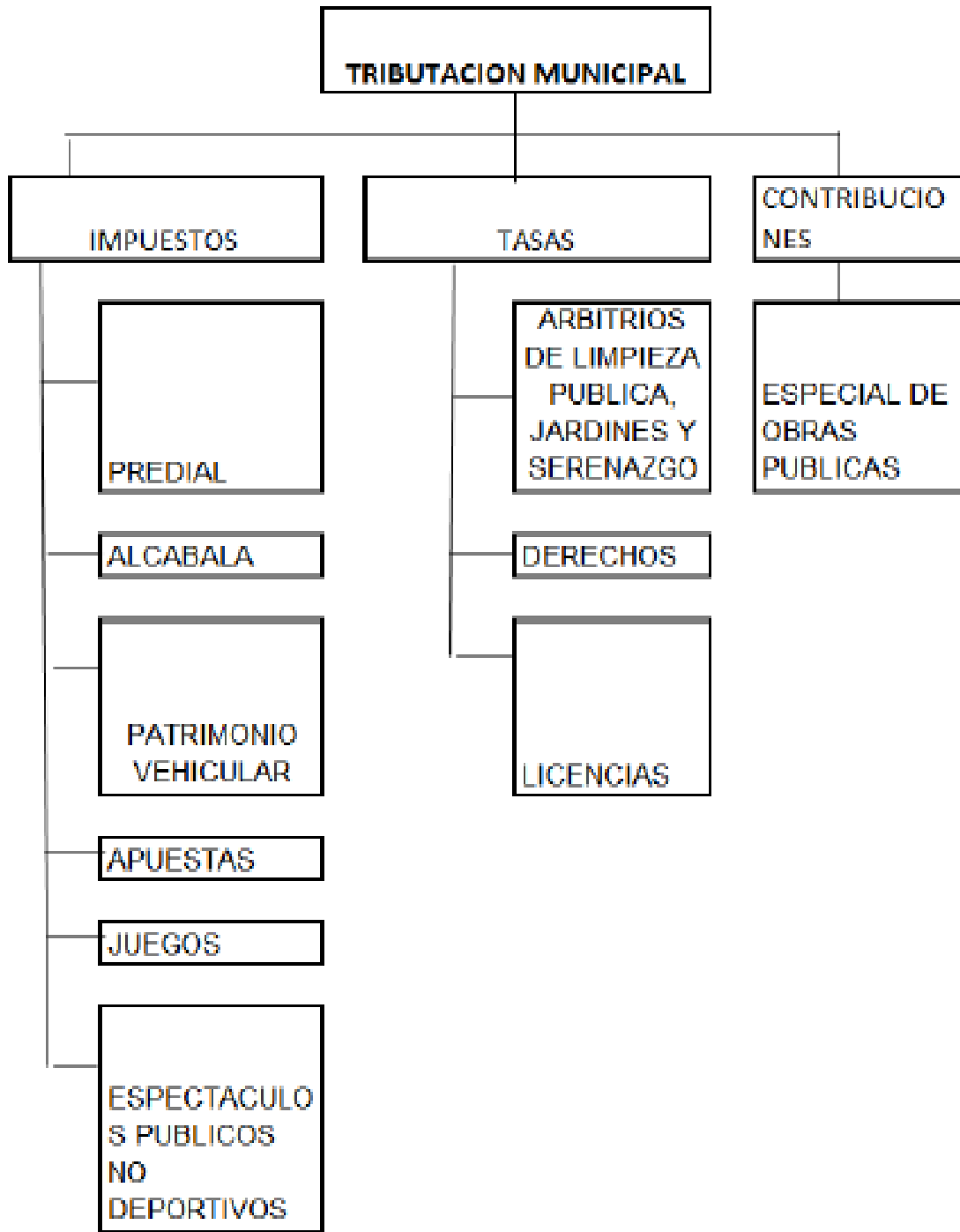


Figura N° 2 Tributación Municipal

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

- **Auditoría:** según Peña (2011), define a la auditoria como el procedimiento metódico que obtiene y evalúa de manera objetiva la prueba en las acciones económicas y eventos internos de la empresa (Citado por Tasayco, 2017)
- **Impuestos municipales:** según Alfaro (2010, p. 658) son impuestos establecidos para financiar los ingresos del Sector público en beneficio de los ciudadanos dentro de las cuales se menciona el Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala, Impuesto al Patrimonio vehicular, Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos, Impuestos a los juegos e Impuestos a las apuestas (Citado por Rivera, 2018, p. 51).
- **Información financiera:** los estados financieros son los cuadros numerosos expresados en términos monetarios integrados con datos extractados de los libros de registro de contabilidad, aclarados con anotaciones la cual se muestra la situación financiera (Tasayco, 2017)
- **Gestión:** se denomina gestión a la acertada conducción de los medios de los que dispone una determinada empresa, como, por ejemplo, empresas, organismos públicos, organismos no gubernamentales, etc. (Editorial Definición MX, 2014)
- **Administración:** hace referencia al funcionamiento, la estructura y el rendimiento de las organizaciones. (Pérez y Gardey, 2012)
- **Planeación:** es un procedimiento administrativo que consiste en considerar las diferentes estrategias y cursos de gestión, teniendo

en consideración una valoración del ambiente organizacional presente y futuro (Portalweb Zonaeconomica.com, 2019)

- **Plan de acción:** el plan de acción es una herramienta de planificación empleada para la gestión y control de tareas o proyectos (Portal web Significados.com, 2019)
- **Tributo:** un impuesto es un tipo de cancelación o contribución que realizan los miembros de una comunidad de forma obligatoria al Estado, quien se supone que distribuye estos ingresos conforme a los requerimientos del país o región (Díaz, 2018)
- **Municipalidad:** es el organismo del Estado, con personería jurídica, facultada para ejecutar la administración de un distrito o provincia, promoviendo la complacencia de las necesidades de la ciudad y el progreso de su perímetro (Solórzano, 2012, p. 73)
- **Administración tributaria municipal:** es la parte del Gobierno Local que tiene la obligación de administrar los tributos internamente de su competencia, teniendo en deferencia para tal fin las reglas que establece el Código Tributario. De esta manera, se constituye en el primordial elemento operador del sistema tributario y su jerarquía está dada por la cualidad que adopte para usar las normas tributarias, para la cobranza y el control de los tributos municipales. (Solórzano, 2012).
- **Normas:** es una disposición o norma que tiene como objetivo guiar la conducta de la comunidad. En preciso, la norma jurídica confiere derechos e impone deberes a los individuos de la comunidad. Toda norma jurídica debe respetarse por los individuos, ya que, si se

incumple puede suponer una sanción (Portal conceptosjuridicos.com, s.f.)

- **Procedimiento:** es una palabra derivada de “proceder”, de actuar de una determinada manera; es toda aquella actividad o acto estandarizado tendiente a obtener un determinado resultado aplicando el, o los, mismos métodos (Deborah, 2015).
- **Fiscalización:** debe entenderse en tres contextos diferentes: en la supervisión del proceso electoral, en el ámbito jurídico y en la esfera de los tributos. Como concepto genérico la idea de fiscalización expresa la voluntad de comprobación de una actividad. La función fiscalizadora la ejerce un organismo, normalmente público, con el propósito de garantizar el cumplimiento de unas leyes (Navarro, 2015).
- **Control:** es el procedimiento que usan los administradores para cerciorarse de que las actividades realizadas se corresponden con los planes, el control asimismo puede utilizarse para evaluar la eficiencia de las otras funciones administrativas: la planeación, la organización y la dirección (Portal EcuRed, s.f.)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación es aplicada, porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren, así mismo busca confrontar la teoría con la realidad, ya que se dirige a su aplicación inmediata y no al desarrollo de teorías. (Behar, 2008)

3.2. DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN

Un diseño de investigación, es la estrategia o plan que se utiliza para obtener la recolección de los datos, responder a la formulación del problema, al cumplimiento de los objetivos establecidos y para aceptar o rechazar la hipótesis nula. (Valderrama, 2014, p.175).

El diseño y esquema de investigación de este estudio es descriptivo correlacional, ya que se buscó la incidencia de una variable frente a la otra. Esta aseveración se fundamenta de acuerdo a:

Sánchez y Reyes (2015), donde define que un estudio de investigación es descriptivo, “ya que las variables no han sido modificadas y se estudiarán tal como se presentan, es correlacional, ya que describiremos la relación existente entre las variables”.

Según Hernández y Baptista (2010), enuncia que una investigación es correlacional, “ya que se orienta a determinar el grado de relación que existirá entre las variables sin ser manipuladas”

En base, a los problemas, a los objetivos y las hipótesis establecidas en esta investigación, corresponde y se define a un diseño descriptivo correlacional, lo cual va a permitir determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018; cuyo esquema es el siguiente:

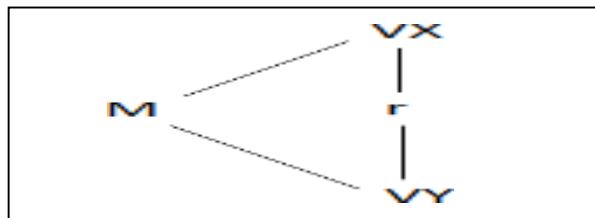


Figura N° 3 Esquema del diseño de investigación

Dónde:

M = Muestras tomadas.

Vx = Medición de la auditoría financiera (Variable 1).

Vy = Medición de la gestión de la administración tributaria municipal (Variable 2).

r = Relación y correlación entre las variables de estudio.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

De acuerdo a Carrasco (2015), sostiene que la población es el conjunto de todos los elementos o unidades de análisis, que pertenecen al ámbito espacial donde desarrolla el trabajo de investigación (p. 237)

En tal sentido la población de este estudio y estará representada por todos trabajadores de la gerencia de administración tributaria de la municipalidad de coronel Portillo, según el siguiente cuadro:

Tabla N° 2 Población

Sección	Población
Trabajadores de la gerencia de administración tributaria	25
TOTAL	25

3.3.2. Muestra

De acuerdo a Carrasco (2015), quien sostiene, a la muestra que es una porción o segmento distintivo de la población, cuyas características esenciales son la de ser objetiva y reflejo invariable de ella, de tal modo que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman la población.

En base a Malhotra (2008), la cantidad de muestra será asumida por un tipo de muestreo no probabilístico, es decir a juicio personal del investigador (p.332-360).

Para este estudio la muestra estará representada por todos trabajadores de la gerencia de administración tributaria de la municipalidad de coronel Portillo, es decir será una muestra poblacional

según el siguiente cuadro:

Tabla N° 3 Muestra poblacional

Sección	Muestra Poblacional
Trabajadores de la gerencia de administración tributaria	25
TOTAL	25

3.4. PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

El procedimiento de la recolección de los datos de esta investigación fue:

Se solicitó permiso mediante oficio de la FCEAyC a la municipalidad provincial de Coronel Portillo para ejecutar la investigación.

Se tuvo por parte de la municipalidad un documento de autorización para poder aplicar los instrumentos a los trabajadores de la misma.

Se aplicó los instrumentos de investigación a los todos los trabajadores de la gerencia de administración tributaria.

Se procedió a solicitar una constancia de aplicación de la investigación, para poder anexar en el informe final. Y de esta manera de fe y credibilidad a los resultados obtenidos.

3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.5.1. Técnicas

La técnica a emplear en este estudio será la encuesta, que será el medio para recolectar los datos en cuanto a la variable 1 auditoría financiera y de la variable 2 que es la gestión de la administración tributaria municipal.

Esta técnica se sustenta de acuerdo a Carrasco (2015, p.274), quien sustenta que las técnicas constituyen el compuesto de reglas y pautas que guían las actividades que realizan los investigadores en cada una de las etapas de la investigación científica. Las técnicas como herramientas procedimentales y estrategias suponen un anterior juicio en cuanto a su provecho y atención, de tal modo que seleccionarlas y elegir las resulte un trabajo posible para el investigador.

3.5.2. Instrumentos

Para este estudio se utilizó dos instrumentos de tipo cuestionario, así:

El instrumento 1 de tipo cuestionario de la variable 1 auditoría financiera, fue aplicado a todos los trabajadores de la gerencia de administración tributaria de la municipalidad de coronel Portillo, estuvo conformada por 15 ítems totales, 3 ítems por dimensión, así mismo estas contaron con sus escalas, niveles y rangos:

Tabla N° 4 Escalas y puntuaciones del instrumento 1

Escalas y puntuaciones del instrumento	Niveles y rangos de la variable y dimensiones
1: En desacuerdo	De la variable Buena: [37-45] Regular: [26-36]
2: Indiferente	Mala: [15-25]
3: De acuerdo	De las dimensiones Buena: [13-15] Regular: [09-12] Mala: [05-08]

El instrumento de la variable 2 Gestión de la administración tributaria municipal, fue aplicado a todos los trabajadores de la gerencia de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo, estuvo conformada por 15 ítems, 3 ítems por dimensiones, así mismo estas contaron con sus escalas, niveles y rangos:

Tabla N° 5 Escalas y puntuaciones del instrumento 2

Escalas y puntuaciones del instrumento	Niveles y rangos de la variable y dimensiones
1: En desacuerdo	De la variable Eficiente: [37-45] Regular: [26-36]
2: Indiferente	Deficiente: [15-25]
3: De acuerdo	De las dimensiones Eficiente: [13-15] Regular: [09-12] Deficiente: [05-08]

3.6. PROCESAMIENTOS DE LOS DATOS RECOLECTADOS

Este estudio realizó el procesamiento de los datos mediante del uso de las tecnologías, es decir el empleo del software estadístico SPSS 25.0 y la hoja de cálculo Excel 2016 elaborando tablas y gráficos estadísticos, así como su debida prueba de hipótesis.

3.7. TRATAMIENTO DE LOS DATOS

Este estudio realizó el tratamiento de los datos con el uso del software estadístico SPSS 25.0 haciendo el uso de la estadística:

Descriptivo: En donde se realizaron tablas y gráficos estadísticos, así como el cálculo de la desviación estándar, promedio y moda.

Inferencial: En donde se realizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, ya que la muestra fue menor de 50 individuos y esta nos estableció que la prueba de correlación de hipótesis a emplear fue de Rho de Spearman obteniendo los p-valor de cada hipótesis planteada por los investigadores, la aceptación de la misma con un nivel de significación de 0,05, dichas decisiones de aceptación que tuvo, basándose en la siguiente tabla:

Tabla N° 6 Valores de Rho Spearman

Valor de Rho de Spearman	Significado literal
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.1 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación negativa nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Resultados de la variable 1

Tabla N° 7 Resultados de la Variable 1

Niveles de la variable 1 <i>Auditoría financiera</i>	Estadísticos descriptivos	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
<i>Buena [37-45]</i>	13	52
<i>Regular [26-36]</i>	6	24
<i>Mala [15-25]</i>	6	24
Total	25	100

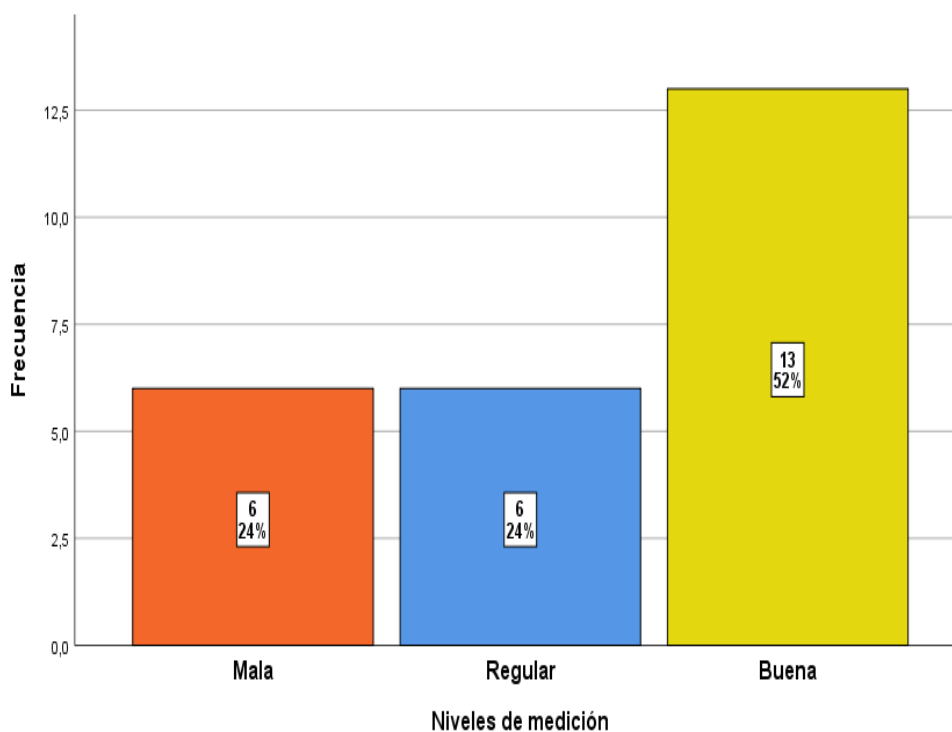


Figura N° 4 Gráfico de barras de la Variable 1

Del gráfico observamos que los resultados de la variable 1, el 52% del total de encuestados, indican que la auditoría financiera es buena en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo 2018.

Tabla N° 8 Resultados de la dimensión 1

Niveles de la dimensión 1 <i>Planeación y Programación</i>	Estadísticos descriptivos	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
<i>Buena [13-15]</i>	10	40
<i>Regular [09-12]</i>	8	32
<i>Mala [05-08]</i>	7	28
Total	25	100

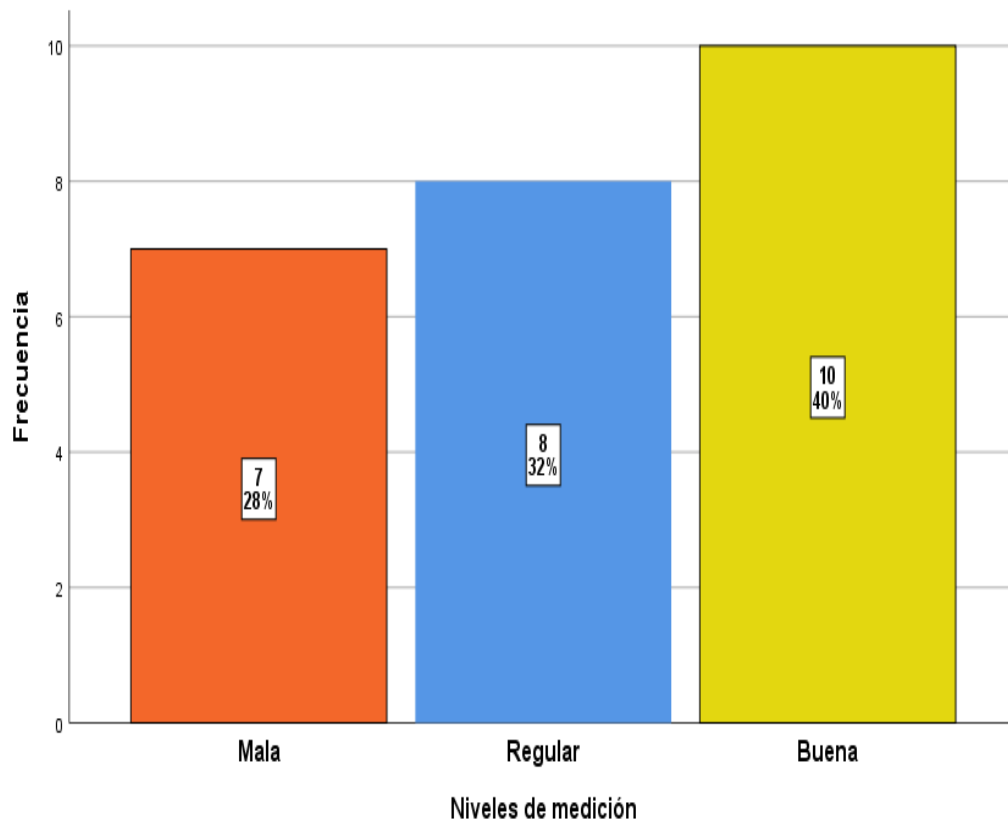


Figura N° 5 Gráfico de barras de la dimensión 1

Del gráfico observamos que los resultados de la dimensión 1 de la auditoría financiera el 40% del total de encuestados, sostienen que la planeación y programación es buena en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo 2018.

Tabla N° 9 Resultados de la dimensión 2

Niveles de la dimensión 2	Estadísticos descriptivos	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Ejecución		
<i>Buena [13-15]</i>	12	48
<i>Regular [09-12]</i>	8	32
<i>Mala [05-08]</i>	5	20
Total	25	100

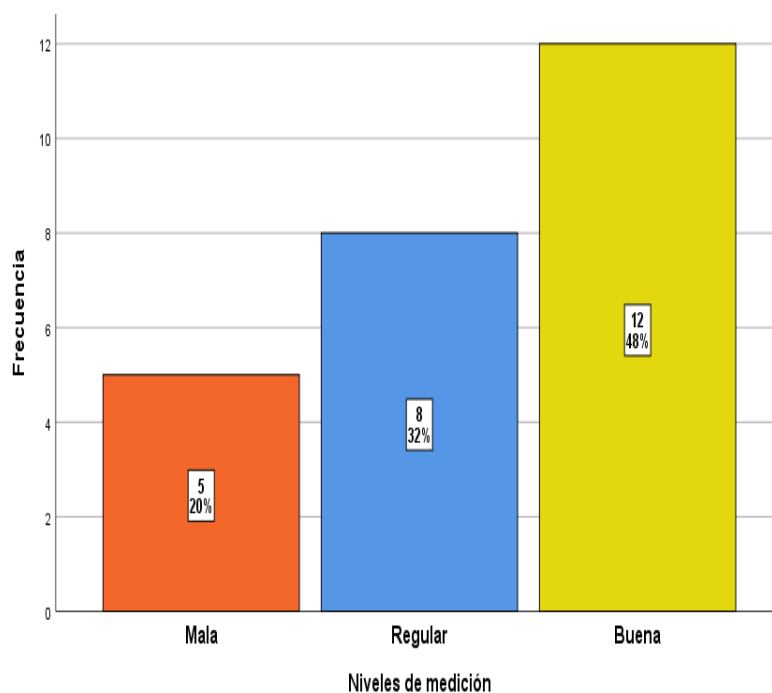


Figura N° 6 Gráfico de barras de la dimensión 2

Del gráfico observamos que los resultados de la dimensión 2 de la auditoría financiera el 48% del total de encuestados, sostienen que la ejecución es buena en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo 2018.

Tabla N° 10 Resultados de la dimensión 3

Niveles de la dimensión 3	Estadísticos descriptivos	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
<i>Informe y plan de acción</i>		
<i>Buena [13-15]</i>	14	56
<i>Regular [09-12]</i>	4	16
<i>Mala [05-08]</i>	7	28
Total	25	100

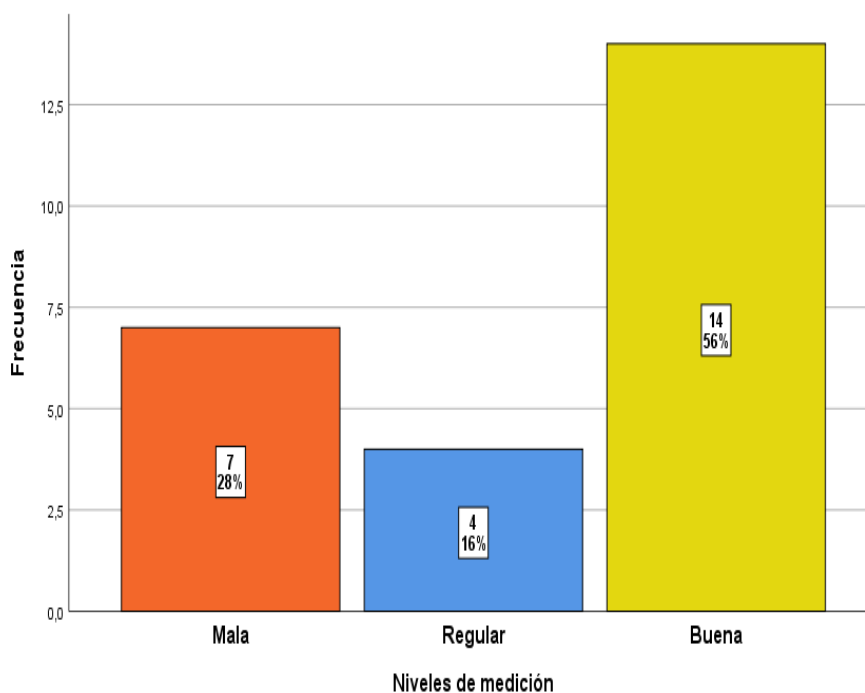


Figura N° 7 Gráfico de barras de la dimensión 3

Del gráfico observamos que los resultados de la dimensión 3 de la auditoría financiera el 56% del total de encuestados, sostienen que el informe y plan de acción es buena en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo 2018.

4.12. Resultados de la variable 2

Tabla N° 11 Resultados de la variable 2

Niveles de la variable 2 <i>Gestión de la Administración Tributaria</i>	Estadísticos descriptivos	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
<i>Eficiente [37-45]</i>	21	84
<i>Regular [26-36]</i>	4	16
<i>Deficiente [15-25]</i>	0	0
Total	25	100

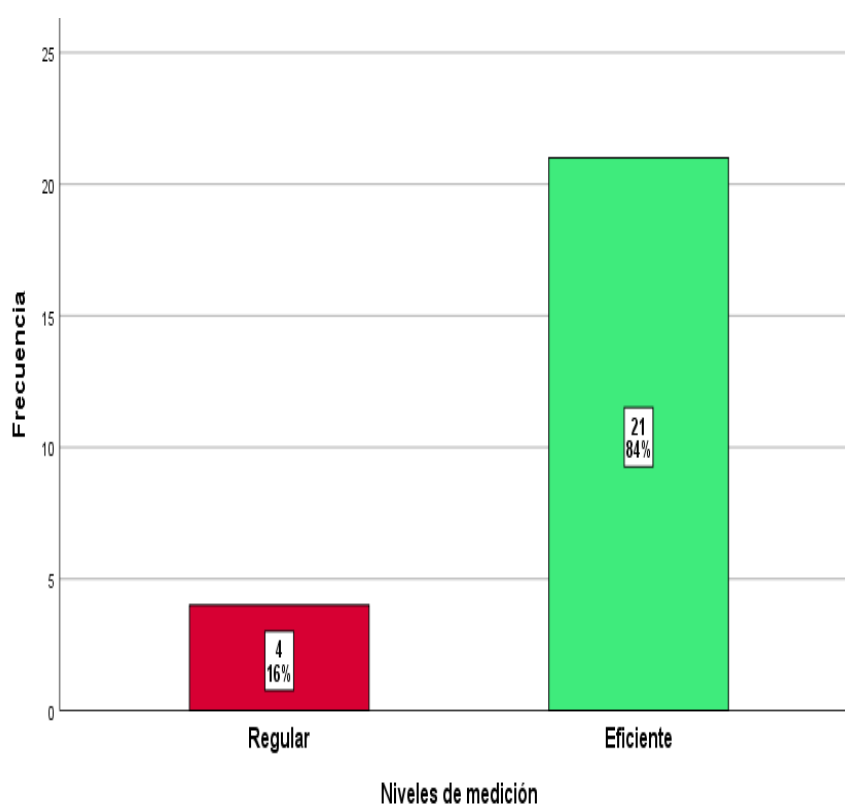


Figura N° 8 Gráfico de barras de la Variable 2

Del gráfico observamos que los resultados de la variable 2, el 84% del total de encuestados, sostienen que la gestión de la administración tributaria es eficiente en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo 2018.

Tabla N° 12 Resultados de la dimensión 1

Niveles de la dimensión 1	Estadísticos descriptivos	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
<i>Objetivos y funciones</i>		
<i>Eficiente [13-15]</i>	21	84
<i>Regular [09-12]</i>	4	16
<i>Deficiente [05-08]</i>	0	0
Total	25	100

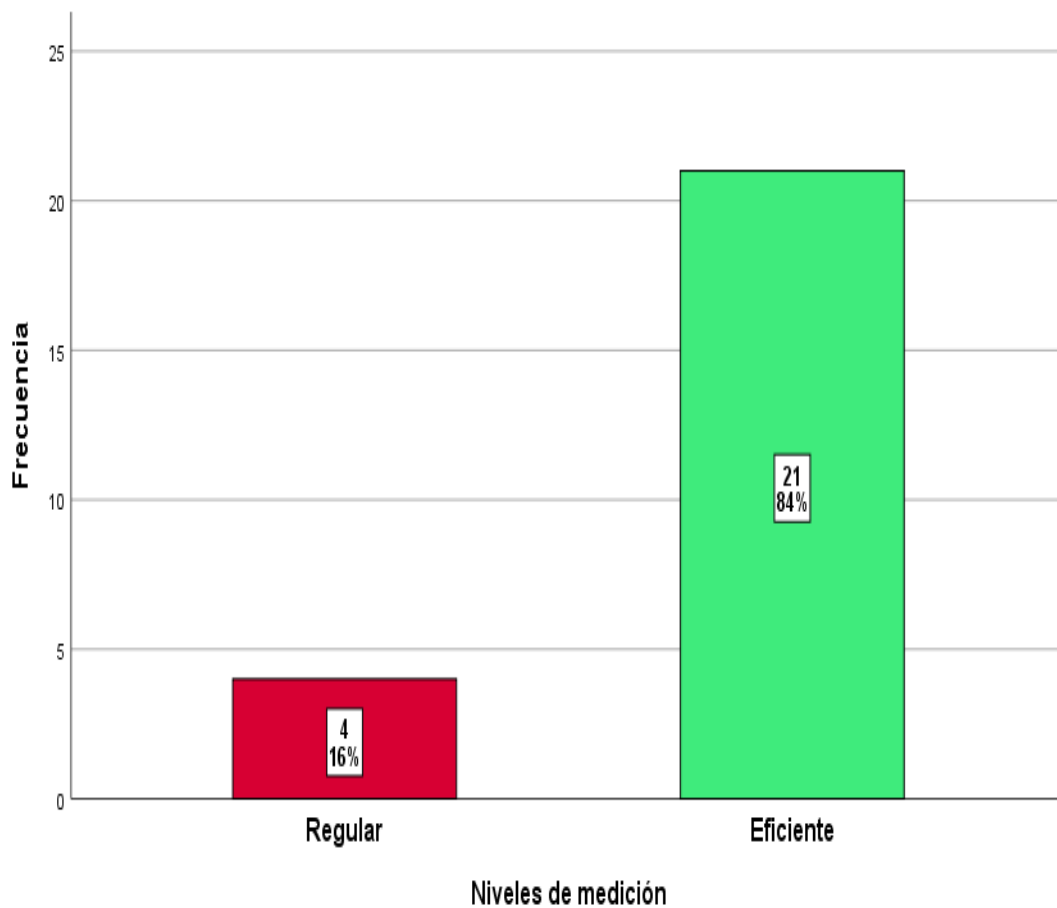


Figura N° 9 Gráfico de barras de la dimensión 1

Del gráfico observamos que los resultados de la dimensión 1 de la gestión de la administración tributaria, el 84% del total de encuestados, sostienen que los objetivos y funciones son eficientes en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Tabla N° 13 Resultados de la dimensión 2

Niveles de la dimensión 2	Estadísticos descriptivos	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
<i>Normas y procedimientos</i>		
<i>Eficiente [13-15]</i>	17	68
<i>Regular [09-12]</i>	8	32
<i>Deficiente [05-08]</i>	0	0
Total	25	100

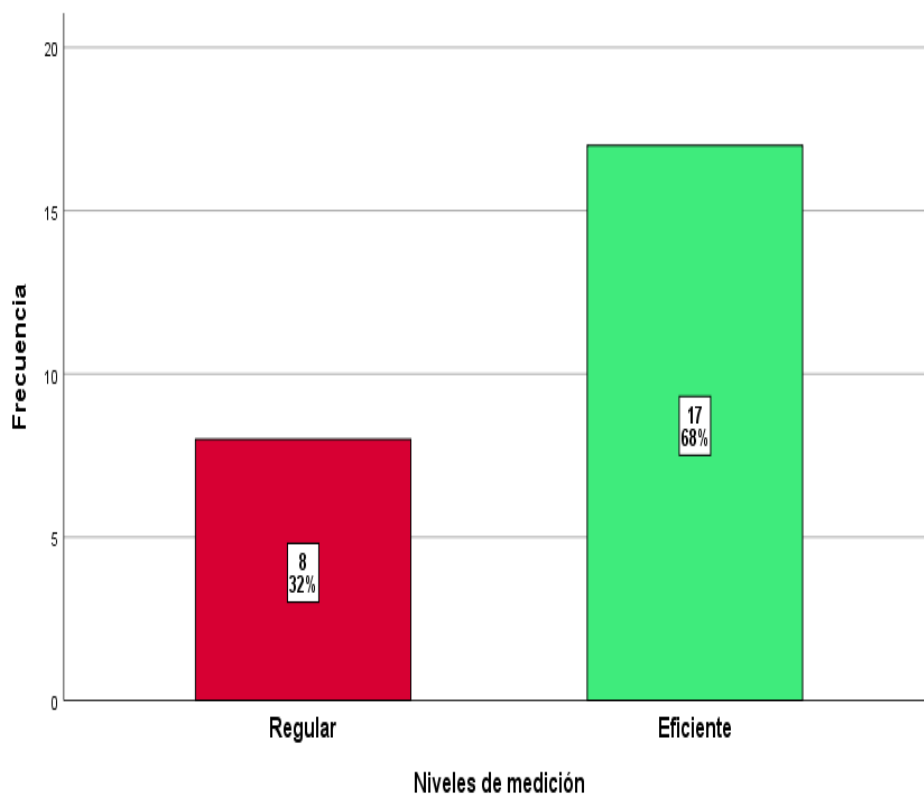


Figura N° 10 Gráfico de barras de la dimensión 2

Del gráfico observamos que los resultados de la dimensión 2 de la gestión de la administración tributaria, el 68% del total de encuestados, sostienen que las normas y procedimientos son eficientes en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo 2018.

Tabla N° 14 Resultados de la dimensión 3

Niveles de la dimensión 3	Estadísticos descriptivos	
	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
<i>Fiscalización y control</i>		
<i>Eficiente [13-15]</i>	18	72
<i>Regular [09-12]</i>	5	20
<i>Deficiente [05-08]</i>	2	8
Total	25	100

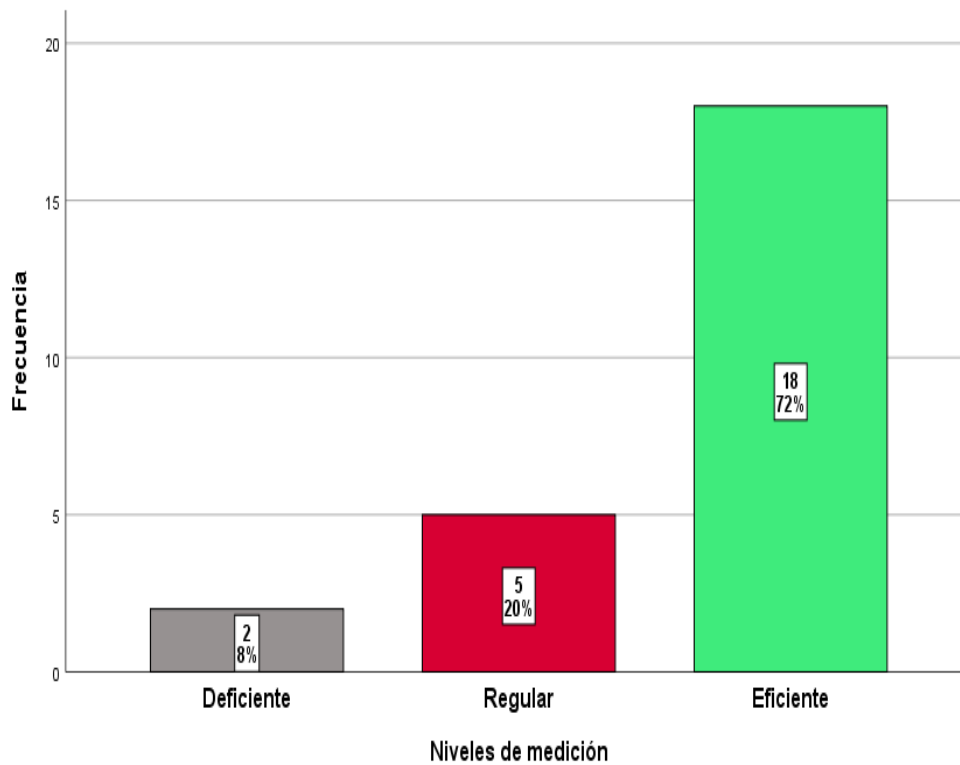


Figura N° 11 Gráfico de barras de la dimensión 3

Del gráfico observamos que los resultados de la dimensión 3 de la gestión de la administración tributaria, el 72% del total de encuestados, sostienen que la fiscalización y control es eficiente en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo 2018.

4.1.3. Prueba de Normalidad

Tabla N° 15 Prueba de Normalidad de Kolmogórov-Smirnov

Prueba de Normalidad	Kolmogórov - Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig. (P-valor)
Variable 1 (La auditoría financiera)	0,255	25	0,000
Dimensión 1 variable 1 (Planeación y programación)	0,298	25	0,000
Dimensión 2 variable 1 (Ejecución)	0,351	25	0,000
Dimensión 3 variable 1 (Informe y plan de acción)	0,324	25	0,000
Variable 2 (Gestión de la administración tributaria)	0,506	25	0,000
Dimensión 1 variable 2 (Objetivos y funciones)	0,429	25	0,000
Dimensión 2 variable 2 (Normas y procedimientos)	0,434	25	0,000
Dimensión 3 variable 2 (Fiscalización y control)	0,506	25	0,000

De acuerdo a la tabla N° 15, podemos observar los resultados de la prueba de normalidad Kolmogórov-Smirnov (para muestras menores de 50 datos), obtenida a través del uso del software estadístico SPSS, en donde todos los p-valor (Sig.) son menores a 0.05 de las variables de estudios con sus respectivas dimensiones. Por lo tanto, se concluyó que los datos se distribuyen de manera anormal (asimétrica) y se empleara para la prueba de correlación de Spearman para la aceptación o rechazo de las hipótesis planteadas.

4.1.4. Prueba correlación de hipótesis de Spearman

La prueba de correlación de hipótesis de Spearman se trabajó con un nivel de significación de 0.05 habiéndose usado el uso del software SPSS.

Tabla N° 16 Prueba de hipótesis general

Prueba de correlación Spearman		Variable 2 gestión de la administración tributaria
Variable 1	Coeficiente de correlación (Rho)	0,361
auditoría	Sig. (bilateral)	0,076
financiera	N	25

De la Tabla N° 16, de acuerdo a los resultados de la prueba de hipótesis general se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de 0,361, generando esto una correlación positiva baja, además el p-valor = $0,076 > 0.05$ (sig. bilateral) se decidió que no existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincial de Coronel Portillo 2018.

Tabla N° 17 Prueba de hipótesis específica 1

Prueba de correlación Spearman		Dimensión 1 gestión de los objetivos y funciones de la administración tributaria municipal
Variable 1	Coeficiente de correlación (Rho)	0,515
auditoría	Sig. (bilateral)	0,008
financiera	N	25

De la tabla N° 17, de acuerdo a los resultados de la prueba de hipótesis específica 1 se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de 0,515, generando esto una correlación positiva moderada, además el p-valor = 0,008<0.05 (sig. bilateral), por lo tanto, se decidió que existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de los objetivos y funciones de la administración tributaria municipal de la Provincial de Coronel Portillo 2018.

Tabla N° 18 Prueba de hipótesis específica 2

Prueba de correlación Spearman		Dimensión 2 gestión de las normas y procedimientos de la administración tributaria municipal
Variable 1	Coeficiente de correlación (Rho)	0,325
auditoría financiera	Sig. (bilateral)	0,113
	N	25

De la Tabla N° 18, de acuerdo a los resultados de la prueba de hipótesis específica 2 se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de 0,325, generando una correlación positiva baja, además el p-valor = 0,113>0.05 (sig. bilateral), por lo tanto, se decidió que no existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de las normas y procedimientos de la administración tributaria municipal Provincial de Coronel Portillo 2018.

Tabla N° 19 Prueba de hipótesis específica 3

Prueba de correlación Spearman		Dimensión 3 gestión de los objetivos y funciones de la administración tributaria municipal
Variable	Coeficiente de correlación (Rho)	0,277
1	Sig. (bilateral)	0,180
auditoría financiera	N	25

De la Tabla N° 19, de acuerdo a los resultados de la prueba de hipótesis específica 3 se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de 0,277, generando una correlación positiva baja, además el p- valor = 0,180 > 0.05 (sig. bilateral), por lo tanto, se decidió que no existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de la fiscalización y control de la administración tributaria municipal de la Provincial de Coronel Portillo 2018.

4.2. DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados de la prueba de hipótesis general (Ver tabla N° 16), se obtuvo un coeficiente Rho de spearman de 0,361, el cual ha generado una correlación positiva baja, y también se obtuvo el p-valor = 0,076 > 0.05 (sig. bilateral) lo que exige decidir que no existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018, estos resultados se pueden corroborar con el estudio de Crespo y Mancheno (2012), quienes sostuvieron que cuando se realiza un ingreso de datos, o se los supervise, se debe inspeccionar que contenga toda la información necesaria, en este caso, si coincide los registros entre la cartera de clientes y el mayor de ventas, la falta de supervisión al departamento de contabilidad ocasiona errores en los registros de adquisiciones, y esto se refleja en las inconsistencias encontradas en los mayores, en este caso el mayor de activos fijos depreciables.

En cuanto a la prueba de hipótesis específica 1 (ver tabla N° 17), se tiene que en los resultados se obtuvo un coeficiente Rho de spearman de 0,515, generando una correlación positiva moderada y un p-valor = 0,008 < 0.05 (sig. bilateral), por lo tanto, se decidió que existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de los objetivos y funciones de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018. Estos hallazgos se pueden confrontar con los que arribo Cordova (2014), que la recaudación, cuyo objeto es la percepción de los ingresos tributarios, está ligada con la fiscalización porque mientras más información tenga la Administración Tributaria acerca de los

incumplimientos puede llevar a cabo fiscalizaciones más eficientes que tendrán como resultado una mayor recaudación.

Por otra parte, los resultados de la prueba de hipótesis 2 (Ver tabla N 18), se obtuvo un coeficiente Rho de spearman de 0,325, generando una correlación positiva baja, además el p-valor = 0,113 > 0.05 (sig. bilateral), por lo que, se decidió que no existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de las normas y procedimientos de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018. Estos resultados se pueden corroborar con los hallazgos de Alvarado (2018) quien sostuvo que principalmente que las mayores incidencias que aporta la auditoría financiera, en una pequeña empresa, la revisión o implementación de políticas contables, las normas internacionales de información financiera, la calidad en la presentación de los estados financieros, para que los usuarios internos y externos se beneficien a la hora de tomar decisiones, contribuye a la mejora de la gestión de las empresas, mejora el control interno de las entidades.

Finalmente, en cuanto a los resultados de la prueba de hipótesis específica N° 3, se obtuvo un coeficiente Rho de spearman de 0,277, generando una correlación positiva baja, además el p-valor = 0,180 > 0.05 (sig. bilateral), por lo tanto, se decidió que no existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de la fiscalización y control de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018, cuyos resultados podemos discutir con los hallazgos de Solórzano (2012), en su estudio quien concluyó que la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Provincial de Arequipa, cuanto menos

información posea del contribuyente y cuanto menos frecuentes sean los controles de las informaciones existentes, tanto mayor será el riesgo de que se presenten declaraciones falsas o de que no se presenten declaraciones. Y como consecuencia los ingresos municipales se verán mermados, en consecuencia el presupuesto institucional insuficiente para atender los servicios públicos, ya que la recaudación tributaria está sujeta a la buena voluntad del contribuyente. Además, la Gerencia de Administración Tributaria, no desarrolla programas orientados a fomentar la cultura tributaria, mediante al estímulo a los contribuyentes, para que voluntariamente cumplan con sus obligaciones tributarias, y eviten realizar prácticas de evasión y elusión fiscal.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

1. En primer lugar, el 52% del total de encuestados, indican que la auditoría financiera es buena en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.
2. En segundo lugar, el 84% del total de encuestados, sostienen que la gestión de la administración tributaria es eficiente en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.
3. Así mismo se concluye, que no existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018, debido a que el coeficiente Rho de spearman es 0,361, con una correlación positiva baja y el p-valor = 0,076 > 0.05.
4. Por otra parte, se finaliza que, si existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de los objetivos y funciones de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018, debido a que el coeficiente Rho de spearman es 0,515, con una correlación positiva moderada y el p-valor = 0,008 < 0.05.
5. También se concluye que no existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de las normas y procedimientos de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018, debido a que el coeficiente Rho de spearman es

0,325, generando una correlación positiva baja, y el p-valor = 0,113>0.05.

6. Finalmente, no existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de la fiscalización y control de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018, ya que el Rho de spearman de 0,277 y el p-valor = 0,180>0.05.

5.2. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las municipalidades locales y nacionales que exista una mejor práctica de auditoría financiera para obtener una eficiente gestión de la administración tributaria.
2. Además, todas las municipalidades cumplan con los objetivos trazadas para tener una eficiente gestión de la administración tributaria.
3. Que a los futuros tesisistas que realicen el estudio sobre estas variables, tengan mucho cuidado con el lugar y tiempo en la que ejecutan y no siempre estos resultados van a coincidir con los resultados o hallazgos de esta investigación.
4. También que los trabajadores de las municipalidades aporten de manera consciente las respuestas hechas en el cuestionario para así poder tener información de primera mano y no caer en error en los resultados.
5. Que si bien sabemos a una buena auditoría financiera esto genera una eficiente gestión de la administración tributaria.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, H. J. (2018). Auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana, 2018. Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2289/BACHILLER%20-%20Horario%20Javier%20Alvarado%20Chicch%c3%b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Armas, L. V. (2017). La auditoria financiera y la administración de las medianas empresas del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, región Ucayali. Pucallpa, Perú. Obtenido de http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/97/1/tesis_Armas_Lita.pdf
- Balarezo, E. M. (2014). Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2012 en la empresa Farmounión S.A. Sangolquí, Ecuador. Obtenido de https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_44/espanol/2018_RAT44_ebook_es.pdf
- Barrientos G, P. (2005). Investigación Científica. Tarea cotidiana del docente. UGRAPH S.A.C. . Lima, Perú.
- Behar, D. S. (2008). Introducción a la Metodología de la Investigación. Argentina. Obtenido de <http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodologia%20investigacion%20este.pdf>
- Bujan Perez, A. (2018). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de <https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria/fases-de-la-auditoria.htm#Finalizacion>

- Carrasco, S. (2015). *Metodología de la Investigación Científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación. 9na reimpresión*. Lima-Perú: San Marcos.
- Contraloría General del Estado. (s.f.). *Auditoría Financiera*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>
- Cordova, A. M. (2014). La administración tributaria. Asunción, Guatemala. Obtenido de <http://biblio3.url.edu.gt/Tesario/2014/07/01/Cordova-Anna.pdf>
- Crespo, P. D., & Mancheno, D. R. (2012). Auditoría financiera a Ecuacolchones correspondiente al periodo 2010 al 2011. Cuenca, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/2837/1/09211.pdf>
- Cusco, A. J. (2014). Auditoría financiera y tributaria a la empresa fideos paraíso, periodo fiscal 2013. Cuenca, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6999/1/UPS-CT003662.pdf>
- Deborah. (2015). *Definición de Procedimiento*. Obtenido de <https://www.definicion.co/procedimiento/>
- Delgado, G. (2017). La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las PYMES del área textil en el centro de Gamarra– período 2016. Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1520/TESIS%20GUNTHER%20DELGADO%20R%20C3%8DOS.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Díaz, T. (2018). *Definición de Tributo*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/tributo>
- Editorial Definición MX. (2014). *Gestión*. Obtenido de <https://definicion.mx/gestion/>.
- Hernández, R., & Baptista, C. (2010). *Metdologia de la investigacion. Vol. 5*. Mexico: McGRAW-HILL/Interamericana Editores.

- Huanacuni, J. F. (2018). La gestión de la administración tributaria municipal y su relación en la recaudación del impuesto predial de la municipalidad distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa periodo 2017. Tacna, Perú. Obtenido de http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/524/1/Huanacuni_Mamani_Jimmy.pdf
- Malhotra, N. K. (2008). *Muestreo; diseño y procedimientos*. En N. K. Malhotra, *Investigación de Mercados*. México: Pearson Educación, Prentice Hall.
- Mendoza, N. R. (2015). La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana 2013 – 2014. Lima, Perú. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1946/1/mendoza_cn_r.pdf
- Navarro, J. (2015). *Definición de Fiscalización*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/derecho/fiscalizacion.php>
- Nuño, P. (2017). *Auditoría financiera*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/auditoria-financiera.html>
- Pérez, J., & Gardey, A. (2012). *Definición de administración*. Obtenido de <https://definicion.de/administracion/>
- Portal conceptosjuridicos.com. (s.f.). *Norma jurídica*. Obtenido de <https://www.conceptosjuridicos.com/norma-juridica/>
- Portal EcuRed. (s.f.). *Control (Administración)*. Obtenido de [https://www.ecured.cu/Control_\(Administraci%C3%B3n\)](https://www.ecured.cu/Control_(Administraci%C3%B3n))
- Portal web Significados.com. (2019). *Significado de plan de acción*. Obtenido de <https://www.significados.com/plan-de-accion/>
- Portalweb Zonaeconomica.com. (2019). *¿Qué es Planeación?* Obtenido de <https://www.zonaeconomica.com/que-es-planeacion>

- Rivera, V. (2018). Gestión tributaria municipal y su relación con la cultura tributaria de las empresas privadas en el distrito del Rímac, 2017. Lima, Perú. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16967/Rivera_VV.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Sánchez S, S. (2011). *La cuarta vía 1ª Edición*. Lima -Perú.: CEDEPRIM- Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Sánchez, H., & Reyes, C. (2015). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica. 5ta edición* . Lima: Bussiness Support Aneth S.R.L.
- Sandoval, V. R. (2013). La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate - Lima. Lima, Perú. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/641/3/sandoval_vr.pdf
- Solórzano, A. A. (2012). La gestión de la administración tributaria municipal y su impacto en la recaudación para el presupuesto institucional municipal, 2011. Arequipa, Perú. Obtenido de <https://tesis.ucsm.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/UCSM/3713/59.1089.C.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tasayco, F. (2017). Atribución auditoria financiera y gestion en las micro y pequeñas empresas de Chincha. Ica, Perú. Obtenido de <http://repositorio.upica.edu.pe/bitstream/123456789/101/1/FREDDY%20TASAYCO%20VERA-ATRIBUCION%20AUDITORIA%20FINANCIERA%20%20GESTION.pdf>
- Valderrama, F. (2014). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima-Perú: San Marcos.

Wolters, K. (s.f.). *Gestión tributaria*. Obtenido de

<https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAA>

AAAAAEAMtMSbF1jTAAASMTA1MDtbLUouLM_DxbIwMDS0NDA1OQQG

ZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAc19A4DUAAAA=WKE#I3

ANEXOS

Anexo N° 1 Base de datos Variable 1

N°	Planeación y programación de la auditoría financiera						Ejecución de la auditoría financiera.						Informe y plan de acción.						Variable 1 auditoría financiera
	R1	R2	R3	R4	R5	Total	R6	R7	R8	R9	R10	Total	R11	R12	R13	R14	R15	Total	Total
01	2	2	2	2	3	11	2	7	2	3	3	17	3	3	3	3	3	15	43
02	3	3	2	1	3	12	2	2	1	1	3	9	2	1	3	2	3	11	32
03	2	2	2	2	3	11	2	3	2	3	3	13	3	3	3	3	3	15	39
04	3	3	3	3	3	15	2	3	2	3	3	13	3	3	3	3	3	15	43
05	3	2	2	3	3	13	2	3	3	2	3	13	3	3	2	2	3	13	39
06	1	2	2	3	3	11	2	3	2	1	1	9	1	2	3	2	2	10	30
07	3	3	3	3	3	15	2	2	3	3	3	13	2	3	3	3	3	14	42
08	2	2	2	2	3	11	2	2	3	2	3	12	3	2	3	3	3	14	37
09	2	3	2	1	3	11	2	2	2	3	2	11	1	2	3	2	3	11	33
10	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	14	3	2	2	3	3	13	42
11	2	2	3	3	3	13	3	3	2	2	2	12	2	3	2	3	3	13	38
12	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	45
13	2	2	3	2	2	11	3	3	2	2	2	12	3	3	2	3	2	13	36
14	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	14	3	3	3	3	3	15	44
15	2	1	1	1	1	6	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	36
16	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	15
17	1	1	2	1	2	7	1	2	1	2	2	8	2	1	1	2	2	8	23
18	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	15
19	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	15
20	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	15
21	1	2	1	1	1	6	1	2	2	2	2	9	2	1	2	1	2	8	23
22	2	3	2	2	2	11	2	3	1	2	2	10	3	1	1	1	1	7	28
23	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	45
24	3	3	3	3	2	14	2	3	2	3	3	13	3	2	2	3	2	12	39
25	3	3	2	2	3	13	2	3	3	3	3	14	2	3	3	2	3	13	40

Anexo N° 2 Base de datos Variable 2

N°	Objetivos y funciones de la administración tributaria municipal.						Normas y procedimientos de la administración tributaria municipal.						Fiscalización y control de la administración tributaria municipal.						Variable 2 Gestión de la administración tributaria
	R1	R2	R3	R4	R5	Total	R6	R7	R8	R9	R10	Total	R11	R12	R13	R14	R15	Total	Total
01	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	45
02	2	1	3	2	3	11	2	3	2	1	2	10	3	2	1	2	1	9	30
03	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	45
04	3	2	3	3	3	14	2	3	2	3	3	13	3	3	2	3	3	14	41
05	3	3	3	3	3	15	2	2	2	2	3	11	3	3	2	2	2	12	38
06	1	1	3	1	3	9	3	3	2	2	2	12	1	1	1	1	2	6	27
07	3	3	3	3	3	15	2	2	2	3	2	11	3	2	3	2	2	12	38
08	3	2	2	3	3	13	2	3	2	3	3	13	3	2	2	2	1	10	36
09	3	2	2	3	3	13	3	3	3	2	1	12	3	2	2	3	3	13	38
10	3	3	3	3	3	15	3	2	3	3	3	14	3	3	3	3	3	15	44
11	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	45
12	3	2	3	3	3	14	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	44
13	3	3	3	3	3	15	2	2	2	2	2	10	2	2	3	2	3	12	37
14	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	45
15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	45
16	3	2	3	2	3	13	3	2	3	2	3	13	2	3	3	3	3	14	40
17	3	3	2	3	2	13	3	3	3	2	3	14	2	3	2	3	3	13	40
18	2	3	3	2	3	13	2	3	3	3	3	14	3	3	3	3	3	15	42
19	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	45
20	3	3	2	2	2	12	3	3	3	2	3	14	3	3	3	3	3	15	41
21	3	2	3	3	3	14	2	2	2	3	3	12	3	3	2	3	2	13	39
22	2	3	2	2	3	12	3	2	2	3	2	12	1	1	1	1	1	5	29
23	3	3	2	3	3	14	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	44
24	3	3	2	3	3	14	3	2	3	3	3	14	3	3	3	2	3	14	42
25	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	45

Anexo N° 3 Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	TECNICAS E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN	POBLACION Y MUESTRA DE ESTUDIO												
<p>Problema General ¿De qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018?</p> <p>Problemas Específicos ¿De qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de los objetivos y funciones de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018?</p> <p>¿De qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de las normas y procedimientos de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018?</p> <p>¿De qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de la fiscalización y control de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018?</p>	<p>Objetivo General Determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.</p> <p>Objetivos Específicos Demostrar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de los objetivos y funciones de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.</p> <p>Demostrar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de las normas y procedimientos de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.</p> <p>Indicar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de la fiscalización y control de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.</p>	<p>Hipótesis General Existe incidencia significativa entre la auditoría financiera y la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.</p> <p>Hipótesis Especificas Existe incidencia significativa entre la auditoría financiera incide y la gestión de los objetivos y funciones de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.</p> <p>Existe incidencia significativa entre la auditoría financiera incide y la gestión de las normas y procedimientos de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.</p> <p>Existe incidencia significativa entre la auditoría financiera incide y la gestión de la fiscalización y control de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018.</p>	<p>Variable 1 Auditoría financiera.</p> <p>Dimensiones a. Planeación y programación de la auditoría financiera. b. Ejecución de la auditoría financiera. c. Informe y plan de acción.</p> <p>Variable 2 Gestión de la administración tributaria municipal.</p> <p>Dimensiones a. Objetivos y funciones de la administración tributaria municipal. b. Normas y procedimientos de la administración tributaria municipal. c. Fiscalización y control de la administración tributaria municipal.</p>	<p>Diseño No experimental, de tipo descriptivo correlacional.</p> <p>Esquema</p> <pre> graph TD M --- VX M --- VY VX --- r r --- VY </pre> <p>Dónde: M = Muestra Vx = Medición de la variable X (La auditoría financiera) Vy = Medición de la variable Y (gestión de la administración tributaria municipal) r = Correlación entre X e Y</p>	<p>Técnicas Observación y encuesta</p> <p>Instrumento 2 cuestionarios</p>	<p>Población En tal sentido la población de este estudio y estará representada por todos trabajadores de la gerencia de administración tributaria de la municipalidad de coronel Portillo, según el siguiente cuadro:</p> <p><i>Cuadro N° 2. Población del estudio.</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sección</th> <th>Población</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Trabajadores de la gerencia de administración tributaria</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>25</td> </tr> </tbody> </table> <p>Muestra Para este estudio la muestra estará representada por todos trabajadores de la gerencia de administración tributaria de la municipalidad de coronel Portillo, es decir será una muestra poblacional según el siguiente cuadro:</p> <p><i>Cuadro N° 3. Muestra poblacional del estudio.</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sección</th> <th>Muestra poblacional</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Trabajadores de la gerencia de administración tributaria</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>25</td> </tr> </tbody> </table>	Sección	Población	Trabajadores de la gerencia de administración tributaria	25	TOTAL	25	Sección	Muestra poblacional	Trabajadores de la gerencia de administración tributaria	25	TOTAL	25
Sección	Población																	
Trabajadores de la gerencia de administración tributaria	25																	
TOTAL	25																	
Sección	Muestra poblacional																	
Trabajadores de la gerencia de administración tributaria	25																	
TOTAL	25																	

Título: “La Auditoría Financiera y la Gestión de la Administración Tributaria Municipal de la Provincial de Coronel Portillo, 2018”

Anexo N° 4 Cuestionario para la Variable 1



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO PARA MEDIR LA AUDITORÍA FINANCIERA

Finalidad: Estimado encuestado el presente cuestionario tiene por finalidad, extraer información relevante y suficiente referente a la auditoría financiera, información que servirá para el proyecto de investigación “*La auditoría financiera y la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018*”.

Instrucciones: Este cuestionario está elaborado de acuerdo a una escala de puntuación del 1 al 3 (De menos a más según su criterio o aproximación a su cumplimiento del ítem) como se muestra en el siguiente cuadro:

1: En desacuerdo	2: Indiferente	3: De acuerdo
-------------------------	-----------------------	----------------------

Marca una sola vez con una “X” en los casilleros según criterio que estimes conveniente, o se acerque a la respuesta correcta, las respuestas que usted proporcionará serán totalmente confidenciales.

N°	Ítems	Puntuación		
		1	2	3
Dimensión 1 Planeación y programación de la auditoría financiera.				
01	¿La auditoría financiera se dio de manera regular en la municipalidad?			
02	¿El plan de la auditoría financiera esta de acorde a los objetivos y propósitos de la gestión de la administración tributaria?			
03	¿La planeación de la auditoría financiera de la municipalidad fue adecuado en la gestión de la administración tributaria?			
04	¿La programación de la auditoría financiera de la municipalidad fue pertinente en la gestión de la administración tributaria?			
05	¿Con la planeación y programación de la auditoría financiera incidió positivamente en la gestión de la administración			

	tributaria?			
Dimensión 2 Ejecución de la auditoría financiera.				
06	¿La ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad es de manera permanente?			
07	¿Durante la ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad incidió positivamente en la c?			
08	¿Se cumplió con todos los objetivos de la ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad?			
09	¿La ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad fue de manera transparente y veraz?			
10	¿La ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad fue de manera responsable con todos los actores para su adecuada realización?			
Dimensión 3 Informe y plan de acción.				
11	¿El informe de la auditoría financiera se realizó de manera responsable y muy veraz?			
12	¿El informe de la auditoría financiera incidió positivamente en la gestión de la administración tributaria?			
13	¿El informe de la auditoría financiera fue dado a tiempo y de manera responsable?			
14	¿El plan de acción la auditoría financiera fue dirigido a las mejoras gestión de la administración tributaria?			
15	¿El plan de acción la auditoría financiera ayudo en la buena gestión de la administración tributaria?			

Muchas gracias por su participación...

Anexo N° 5 Cuestionario para la Variable 2



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO PARA MEDIR LA GESTIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Finalidad: Estimado encuestado el presente cuestionario tiene por finalidad, extraer información relevante y suficiente referente a la gestión de la administración tributaria, información que servirá para el proyecto de investigación “*La auditoría financiera y la gestión de la administración tributaria municipal de la Provincia de Coronel Portillo 2018*”.

Instrucciones: Este cuestionario está elaborado de acuerdo a una escala de puntuación del 1 al 3 (De menos a más según su criterio o aproximación a su cumplimiento del ítem) como se muestra en el siguiente cuadro:

1: En desacuerdo	2: Indiferente	3: De acuerdo
-------------------------	-----------------------	----------------------

Marca una sola vez con una “X” en los casilleros según criterio que estimes conveniente, o se acerque a la respuesta correcta, las respuestas que usted proporcionará serán totalmente confidenciales.

N°	Ítems	Puntuación		
		1	2	3
Dimensión 1 Objetivos y funciones de la administración tributaria municipal.				
01	¿Los objetivos de la administración tributaria están bien definidos para una buena gestión?			
02	¿Los Objetivos de la administración tributaria municipal se cumplen de manera permanente y responsable para una buena gestión?			
03	¿Las funciones de la administración tributaria municipal están bien definidas y organizadas para una buena gestión?			
04	¿Las funciones de la administración tributaria municipal se cumplen de manera permanente y responsable para generar una buena gestión?			
05	¿Los objetivos y funciones de la administración tributaria municipal ayudan para una buena gestión?			

Dimensión 2 Normas y procedimientos de la administración tributaria municipal.				
06	¿Las normas de la administración tributaria están bien definidas?			
07	¿Las normas de la administración tributaria municipal se cumplen de manera permanente y responsable para una buena gestión?			
08	¿Los procedimientos de la administración tributaria municipal están bien definidos y organizados?			
09	¿Los procedimientos de la administración tributaria municipal se cumplen de manera permanente y responsable para una buena gestión?			
10	¿Las normas y procedimientos de la administración tributaria municipal ayudan a una buena gestión?			
Dimensión 3 Fiscalización y control de la administración tributaria municipal.				
11	¿La fiscalización de la administración tributaria están bien definidos para una buena gestión?			
12	¿La fiscalización de la administración tributaria municipal se cumple de manera permanente y responsable para una buena gestión?			
13	¿El control de la administración tributaria municipal están bien definidos y organizados?			
14	¿El control de la administración tributaria municipal se cumplen de manera permanente y responsable para una buena gestión?			
15	¿La fiscalización y el control de la administración tributaria municipal ayudan a una buena gestión?			

Muchas gracias por su participación...

Anexo N° 6 Resolución de Aprobación del Proyecto de Tesis

CARGO

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
FACULTAD DE Cs. ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS
CONTABLES

RESOLUCION N° 560-2019-D-FCEAyC-UNU.
Pucallpa, 19 de Septiembre del 2019.

EL DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS,
ADMINISTRATIVAS y CONTABLES

VISTO: EL Informe N° 003-2019-JFCHS, de fecha 16 de septiembre del 2019, sobre conformidad de Proyecto de Tesis.

CONSIDERANDO:
Que, mediante el documento de Visto, el Docente Mg. JACKIE FRANK CHANG SALDAÑA, hace saber que el proyecto de tesis examinada, reúne los requisitos y condiciones para su desarrollo y/o ejecución, por haber sido declarado aprobado y no hay merito a observaciones, por lo que deberá ser aprobado.

Que, en efecto lo solicitado se encuentra previsto en el artículo 14 del Reglamento General de Grado academico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional de la Universidad Nacional de Ucayali, estando a la referida norma resulta procedente designar al Docente Asesor, quien brindara orientación a los tesisistas, bajo responsabilidad funcional.

Estando a las atribuciones del decano señaladas en el artículo 68 y 70 de la Ley Universitaria N° 30220, concordante con el artículo 155 del estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y con cargo a dar cuenta al Consejo de Facultad;

SE RESUELVE:

PRIMERO: APROBAR: el Proyecto de Tesis denominado: "LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTION DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA MUNICIPAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO 2018", presentado por los tesisistas: Anthony Andre Flores Ruiz, Adin Abias Condori Camatico y Jack Frank Vasquez Arevalo, quien(s) cuentan con un plazo no mayor a seis meses, para su ejecución y/o desarrollo.

SEGUNDO: ORDENAR: a la Comision de Grados y Títulos la inscripción del referido proyecto de tesis, en el Libro correspondiente.

TERCERO: DESIGNAR: COMO DOCENTE ASESOR Dr. WALTER ORTIZ MEZA, para que brinde orientación y apoyo en la ejecución o desarrollo del referido proyecto.

CUARTO: SE DISPONE, poner con conocimiento de la presente Resolución de la Dirección de Investigación, a la Comision de Grados y Titulos de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables, de la Universidad Nacional de Ucayali.

Regístrese, Comuníquese y Archívese.

 UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
FACULTAD DE CS. ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
DECANATURA
Dr. Wilio Cesar Pastor Segura
DECANO


 UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
FACULTAD DE CS. ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
SECRETARIA ACADEMICA
Mg. Edgar Guizado Moscoso
SECRETARIO ACADEMICO

DISTRIBUCION: CGyT, D.INVES FCEAyC
Interés; Sec.Acad.

26
09
19

23/9/19
7.20pm

Anexo N° 7 Constancia de Autorización para realizar la investigación

	UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI FACULTAD DE CS. ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLE DECANATO	
<i>"Año de lucha contra la Corrupción y la Impunidad"</i>		
Pucallpa, 07 de octubre de 2019		
 <u>CARTA N° 478-2019-UNU-FCEAyC-D.</u>		
Señor: SEGUNDO LEONIDAS PÉREZ COLLAZOS Alcalde de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo		
<u>Ciudad.-</u>		
De mi consideración.		
Es grato dirigirme a usted, para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentar a los Bachilleres, ANTHONY ANDRE FLORES RUIZ, ADIN ABIAS CONDORI CAMATICO Y JACK FRANK VASQUEZ AREVALO, de la Escuela Profesional de Contabilidad, a fin de que puedan ingresar a su representada para recaudar información para el proyecto de tesis que vienen elaborando, denominado: "LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO 2018", para lo cual solicito se les otorgue las facilidades del caso.		
Agradeciéndole desde ya la atención que brinde al presente, me suscribo de usted no sin antes reiterarle las muestras de mi especial consideración.		
Atentamente,		
	UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI FACULTAD DE CS. ECONÓMICAS, ADM. Y CONTABLES DECANATURA  Dr. Julio Cesar Pastor Segura DECANO	
Cc. Archivo JCPS/RLBR		

Anexo N° 8 Aceptación para la realización de la investigación



PUCALLPA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE CORONEL PORTILLO

GERENCIA DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA

"Año de la lucha contra la Corrupción e Impunidad"

Pucallpa, 28 de Octubre del 2020.

CARTA N° 044-2019-MPCP-GM-GSAT

SEÑOR:

Dr. JULIO CESAR PASTOR SEGURA
DECANO la FCEAyC- UNU

Presente.-

Asunto : ACEPTACION PARA RECABAR INFORMACION SOBRE EL PROYECTO DE TESIS " LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTION DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA MUNICIPAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO -2018

Ref. : CARTA N° 478-2019-UNU-FCEAyC-D
EXPEDIENTE EXTERNO 52392-2019
PROVEIDO N°408-2019-MPCP-GAF-SGRH

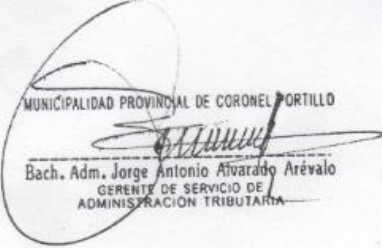
=====

Es grato dirigirme a usted, a fin de expresarle mi cordial saludo, asimismo, conforme a los documentos de la referencia manifiestarle la aceptación para recabar información para el proyecto de tesis " LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTION DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA MUNICIPAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO-2018—por los bachilleres ANTHONY ANDRE FLORES RUIZ, ADIN ABIAS CONDORI CAMATICO Y JACK FRANK VASQUEZ AREVALO, de la escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Ucayali.

Es cuanto informo a usted, para su conocimiento y demás fines.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO


Bach. Adm. Jorge Antonio Avarado Arévalo
GERENTE DE SERVICIO DE
ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Cc
Archivo
J.A.A./Ruh

Palacio Municipal Jr. Tacna 480 / Central Telefónica: 051(61)591412 – 577519 – 577342
www.municipalidadcoronelporillo.gob.pe
Facebook/Municipalidad Provincial de Coronel Portillo 2019 - 2022

estamos para servirle!

Anexo N° 9 Fichas de Validación de Instrumentos



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES
Carrera Profesional de Contabilidad



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellido y Nombre del experto : C.P.C Gomez Shahuano Gustavo
Cargo e Institución donde labora : Auxiliar reactivo MDCP
Nombre del instrumento : Questionario para medir la auditoria financiera
Autores del instrumento : Bach... Condori Casimiro Adán Abías
Bach... Flores Ruiz Anthony Andae
Bach... Vasquez Arevalo Jack Frank.

ÍTEMS	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta el instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aportes y/o sugerencias:

.....

.....


Firma

Fecha 30.10.19



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellido y Nombre del experto : *ARRENDADO NAONAN, JESSICA KARIAN*
 Cargo e Institución donde labora : *COORDINADORA CONTABLE MPEC*
 Nombre del instrumento : *Cuestionario para medir la auditoría financiera*
 Autores del instrumento : *Bach... Córdova Camacho Aym Alblas*
 Bach... Flores Ruiz Anthony André
 Bach... Vasquez Arvalo Jack Frank

ITEMS	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta el instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aportes y/o sugerencias:


 Firma
 Fecha *30/10/19*...



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellido y Nombre del experto : Dr. Pastoque Vasquez Janet Yuone
 Cargo e Institución donde labora : Sub. Gerente de Ejecución Coactiva MAPCP
 Nombre del instrumento : Cuestionario para medir la auditoría financiera
 Autores del instrumento : Bach... Condor Camarico Adiu Abido
 Bach... Flores Ruiz Anthony Andre
 Bach... Vasquez Arevalo Jack Frank.

ITEMS	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los items están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de items es el adecuado?	X		
8	¿Los items del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de items?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos items?		X	

Aportes y/o sugerencias:

.....

.....


 Firma
 Fecha 30.10.19



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellido y Nombre del experto : C.P.C Gomez Shahuano Gustavo
 Cargo e Institución donde labora : Auxiliar Coactivo MPCP
 Nombre del instrumento : Cuestionario para medir la gestión de la administración tributaria
 Autores del instrumento : Bach... Condori Camotico Adin Abiao
 Bach... Flores Ruiz Anthony Andree
 Bach... Vasquez Arevalo Jack Frank

ÍTEMS	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aportes y/o sugerencias:

.....

.....


 Firma
 Fecha 30.10.19..



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellido y Nombre del experto : AREHAGO NAVARRO, JESSICA KARINA
 Cargo e Institución donde labora : ESPECIALISTA CONTABLE MPEP
 Nombre del instrumento : Cuestionario para medir la gestión de la administración tributaria
 Autores del instrumento : Bach... Condor Camacho Adin Abiao
 Bach... Flores Ruiz Anthony Andre
 Bach... Vasquez Arevalo Jack Frank

ÍTEM	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aportes y/o sugerencias:

.....

.....


 Firma
 Fecha 30/10/19



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellido y Nombre del experto : Dr. Castagne Vasquez Janet Yuone
 Cargo e Institución donde labora : Sub Gerente de Ejecutoria Coactiva MPCP
 Nombre del instrumento : Cuestionario para medir la gestión de la administración tributaria
 Autores del instrumento : Bach... Condoni Camotico Adin Asias
 : Bach... Flores Ruiz Anthony Andre
 : Bach... Vasquez Arevalo Jack Frank.

ÍTEMS	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aportes y/o sugerencias:

.....


 Fecha: 31/10/19...

Anexo N° 10 Evidencias Fotográficas

