

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO**  
**BENEDICTO XVI**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN**  
**PÚBLICA**



**CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN**  
**TRIBUTARIA EN LA OFICINA DE TESORERÍA DE LA**  
**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE 2023**

Tesis para obtener el grado académico de:  
**MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN**  
**PÚBLICA**

**AUTORA**

Br. Rosario del Milagro Alvitez Figueroa

**ASESORA**

Mg. Angela del Pilar Narváez Valera  
<https://orcid.org/0000-0002-1628-4533>

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Gestión financiera, control y auditoría

**TRUJILLO - PERÚ**  
**2023**

# CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA OFICINA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE 2023

## INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	4%
2	<a href="https://repositorio.uct.edu.pe">repositorio.uct.edu.pe</a> Fuente de Internet	3%
3	<a href="https://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	3%
4	<a href="https://tesis.unap.edu.pe">tesis.unap.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="https://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="https://repositorio.udh.edu.pe">repositorio.udh.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
7	<a href="https://www.repositorio.upla.edu.pe">www.repositorio.upla.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
8	<a href="https://repositorio.upeu.edu.pe:8080">repositorio.upeu.edu.pe:8080</a> Fuente de Internet	<1%

## **AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

Exemo Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, O.F.M.

**Arzobispo Metropolitano de Trujillo**

**Fundador y Gran Canciller de la Universidad**

**Católica de Trujillo Benedicto XVI**

Dr. Luis Orlando Miranda Díaz

**Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI**

Dra. Mariana Geraldine Silva Balarezo

**Vicerrectora Académica**

Dr. Winston Rolando Reaño Portal

**Director de la Escuela de Posgrado**

Dra. Ena Cecilia Obando Peralta

**Vicerrectora de Investigación (e)**

Dra. Teresa Sofía Reategui Marin

**Secretaria General**

## CONFORMIDAD DEL ASESOR

Yo, Mg. Angela del Pilar Narváez Valera con DNI N° 18090320, asesora de la Tesis de Maestría titulada: CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA OFICINA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE 2023, presentado por la maestranda Rosario del Milagro Alvitez Figueroa con DNI N° 73959516, informo lo siguiente:

En cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, en mi calidad de asesora, me permito conceptuar que la tesis reúne los requisitos técnicos, metodológicos y científicos de investigación exigidos por la Escuela de Posgrado.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación está en condiciones para su presentación y defensa ante un jurado.

Trujillo, 21 de julio de 2023



Asesora

## **DEDICATORIA**

*Dedico la presente investigación a mis padres y hermanas, en especial consideración, a mi madre Rosario Isabel, quien ha sido mi mejor ejemplo de perseverancia y dedicación para motivar cada uno de mis logros.*

*Milagro Alvitez*

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a Dios por darme la oportunidad de vivir y coincidir con seres que me ayudan a crecer y ser mejor persona.*

*Agradezco a mis hermanas, Carmen y Karla, por compartir mis logros con el mismo entusiasmo que manifiesto.*

*Agradezco a mi asesora, Ángela del Pilar, por su paciencia, interés y rigor académico manifestado durante mi investigación.*

*Y, agradezco a mis validadores, Liliana, Jorge y Miguel, por su contribución, y a todas aquellas personas que de alguna u otra manera me apoyaron a culminar la presente.*

*Milagro Alvitez*

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Rosario del Milagro Alvitez Figueroa con DNI N° 73959516, egresada de la Maestría en Auditoría y Gestión Pública de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, doy fe que he seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Escuela de Posgrado de la citada Universidad para la elaboración y sustentación de la tesis titulada: CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA OFICINA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE 2023, la que consta de un total de 129 páginas, en las que se incluye 53 tablas, 40 figuras y 43 páginas en apéndices.

Dejo constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaro bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento, corresponde a mi autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizo que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de mi entera responsabilidad.

Se declara también que el porcentaje de similitud o coincidencia es de 19% el cual es aceptado por la Universidad Católica de Trujillo.

*La autora*



.....  
Br. Rosario del Milagro Alvitez Figueroa

DNI N° 73959516

## ÍNDICE

Informe de originalidad .....	ii
Autoridades universitarias.....	iii
Conformidad del asesor.....	iv
Dedicatoria .....	v
Agradecimiento .....	vi
Declaratoria de autenticidad.....	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	11
II. METODOLOGÍA .....	23
2.1. Enfoque, tipo .....	23
2.2. Diseño de investigación.....	23
2.3. Población, muestra y muestreo .....	23
2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos.....	25
2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de la información.....	25
2.6. Aspectos éticos en investigación .....	26
III. RESULTADOS.....	27
IV. DISCUSIÓN .....	75
V. CONCLUSIONES .....	79
VI. RECOMENDACIONES .....	81
VII. REFERENCIAS.....	83
ANEXOS.....	87
ANEXO 1: Instrumentos de recolección de la información.....	87
ANEXO 2: Ficha Técnica.....	90
ANEXO 3: Operacionalización de variables.....	94
ANEXO 4: Carta de presentación.....	95
ANEXO 5: Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo de datos.....	96
ANEXO 6: Consentimiento informado.....	97
ANEXO 7: Matriz de consistencia.....	102
ANEXO 8: Proceso de confiabilidad.....	104
ANEXO 9: Juicio de experto sobre pertinencia de instrumentos .....	106

## RESUMEN

El presente trabajo académico tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en el procedimiento de recaudación tributaria en la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Lambayeque 2023, para lo cual se empleó la investigación básica con un enfoque cuantitativo y el estudio descriptivo relacional, así como, el diseño no experimental y transversal. La población estuvo compuesta por un total de seiscientos setenta y tres colaboradores de la mencionada entidad edil, de los cuales se escogió una muestra por conveniencia de treinta y tres trabajadores que laboran en las áreas relacionadas al procedimiento de recaudación tributaria. Además, se empleó como técnica, la encuesta, y, como instrumentos, dos cuestionarios de veintiuno y diecinueve preguntas, respectivamente; de cuyos resultados debidamente procesados, se comprobó que existe una correlación fuerte entre el control interno y la recaudación tributaria; habiéndose determinado un valor estadístico de Pearson igual a 0,594. Por lo que se concluyó que, el control interno incide de manera directa y significativa sobre el proceso de recaudación tributaria en la entidad.

***Palabras clave:*** Control, recaudación de fondos, tributo local.

## ABSTRACT

The general objective of this academic work was to determine the incidence of internal control in the tax collection procedure in the Treasury Office of the Provincial Municipality of Lambayeque 2023, for which basic research was used with a quantitative approach and a descriptive relational study, as well as the non-experimental and cross-sectional design. The population was made up of a total of six hundred and seventy-three employees of the mentioned municipal entity, from which a convenience sample of thirty-three workers who work in the areas related to the tax collection procedure was chosen. In addition, a survey was used as a technique, and two questionnaires of twenty-one and nineteen questions, respectively, were used as instruments; from whose results, duly processed, it was found that there is a strong correlation between internal control and tax collection; having determined a Pearson statistical value equal to 0,594. Therefore, it was concluded that internal control has a direct and significant impact on the tax collection process in the entity.

**Keywords:** Control, fundraising, local tribute.