



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

La recaudación de arbitrios y la gestión financiera en la Municipalidad  
Distrital de Vice, 2018-2022

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORES:**

Calderon Garcia, Milton Eduardo ([orcid.org/0000-0002-7707-1101](https://orcid.org/0000-0002-7707-1101))

Panta Jacinto, Esmeralda ([orcid.org/0000-0003-4174-181X](https://orcid.org/0000-0003-4174-181X))

**ASESORES:**

Dra. Huacchillo Pardo, Letty Angelica ([orcid.org/0000-0002-6862-7219](https://orcid.org/0000-0002-6862-7219))

Dr. Izquierdo Espinoza, Julio Roberto ([orcid.org/0000-0001-6827-273X](https://orcid.org/0000-0001-6827-273X))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

PIURA - PERÚ

2023

## **DEDICATORIA**

Dedicamos este trabajo en primera instancia: A Dios y a nuestros padres que son el ejemplo de inspiración para nosotros, por sus sacrificios, esfuerzos y amor incondicional.

## **AGRADECIMIENTO**

Esta tesis no hubiera sido posible sin el apoyo de la Municipalidad Distrital de Vice y de nuestros docentes, asesores del curso.

En primer lugar, Dra. Huacchillo Pardo, Letty Angélica por su labor como tutora, ha demostrado no solo un gran conocimiento, sino también comprensión y empatía para hacer posible esta tesis. Así mismo agradecer al asesor Dr. Izquierdo Espinoza, Julio Roberto, por orientarnos cada sesión de clases y ayudarnos a resolver dudas presentadas.

## DEDICATORIA DE AUTENTICIDAD DE LA ASESORA



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, HUACCHILLO PARDO LETTY ANGELICA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, asesor de Tesis titulada: "La recaudación de arbitrios y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice, 2018-2022.", cuyos autores son CALDERON GARCIA MILTON EDUARDO, PANTA JACINTO ESMERALDA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

PIURA, 04 de Diciembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HUACCHILLO PARDO LETTY ANGELICA DNI: 40852684 ORCID: 0000-0002-6862-7219	Firmado electrónicamente por: LHUACCHILLOP el 12-12-2023 09:16:59

Código documento Trilce: TRI - 0680560



## DEDICATORIA DE AUTENTICIDAD DE LOS AUTORES



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Originalidad de los Autores**

Nosotros, CALDERON GARCIA MILTON EDUARDO, PANTA JACINTO ESMERALDA estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "La recaudación de arbitrios y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice, 2018-2022.", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
CALDERON GARCIA MILTON EDUARDO DNI: 72050941 ORCID: 0000-0002-7707-1101	Firmado electrónicamente por: MCALDERONGA18 el 12-12-2023 09:20:25
PANTA JACINTO ESMERALDA DNI: 73277358 ORCID: 0000-0003-4174-181X	Firmado electrónicamente por: PPANTAJAC el 12-12-2023 09:17:56

Código documento Trilce: INV - 1509739

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Dedicatoria de autenticidad de la asesora .....	iv
Dedicatoria de autenticidad de los autores .....	v
Índice de contenidos .....	vi
Índice de tablas .....	vii
Resumen .....	viii
Abstract .....	ix
I. Introducción.....	1
II. Marco teórico.....	4
III. Metodología .....	11
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2 Variables y operacionalización .....	11
3.3 Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	13
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	14
3.5 Procedimiento .....	15
3.6 Método de análisis de datos .....	16
3.7 Aspectos éticos .....	16
IV. Resultados .....	18
V. Discusión .....	25
VI. Conclusiones.....	30
VII. Recomendaciones.....	31
Referencias .....	32
Anexos .....	38

## ÍNDICE DE TABLAS

	Págs
Tabla 1 Prueba de normalidad de las variables recaudación de arbitrios y gestión financiera .....	18
Tabla 2 Correlacion entre la recaudación de arbitrios y gestión financiera .....	19
Tabla 3 Análisis de regresión lineal de la recaudación de arbitrios y la gestión financiera ..	20
Tabla 4 Correlación entre la limpieza pública y la gestión financiera.....	20
Tabla 5 Análisis de regresión lineal de la limpieza pública y la gestión financiera .....	21
Tabla 6 Correlación entre el serenazgo y la gestión financiera.....	21
Tabla 7 Análisis de regresión lineal el serenazgo y la gestión financiera .....	22
Tabla 8 Correlación entre los parques y jardines y la gestión financiera .....	22
Tabla 9 Análisis de regresión lineal de parques y jardines y la gestión financiera .....	23

## RESUMEN

La presente tesis tuvo como objetivo determinar la relación entre la recaudación de arbitrios y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice. La metodología de investigación fue de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, diseño no experimental, transversal, descriptivo de nivel correlacional. La población estuvo conformada por los estados financieros, los presupuestos en limpieza pública, seguridad ciudadana, parques y jardines e información catastral de los años 2018 al 2022 del municipio de Vice. El análisis y recopilación de datos fueron mediante la técnica de análisis documental empleando fichas como instrumento, los cuales fueron validados por el juicio de tres expertos y la información fue procesada mediante el programa SPSS versión 27. La correlación de las variables fue efectuada mediante la prueba de Pearson probando que no existe correlación entre las variables de estudio, donde se obtuvo un coeficiente mayor a 0.05, debido que la variable recaudación de arbitrios reflejo un nivel de significancia de 0.219 y para la variable gestión financiera un nivel de significancia de 0,007. Concluyendo que, para el caso de esta entidad municipal en la gestión financiera, la recaudación de arbitrios no cumple un efecto vinculante al establecer una eficiente gestión municipal a corto y mediano plazo.

Palabras clave: Recaudación de arbitrios, gestión financiera, municipalidades, presupuestos, estados financieros.



## **ABSTRACT**

The objective of this thesis was to determine the relationship between tax collection and financial management in the District Municipality of Vice. The research methodology was applied, with a quantitative approach, non-experimental, cross-sectional, descriptive and correlational design. The population consisted of the financial statements, budgets in public cleaning, public safety, parks and gardens and cadastral information for the years 2018 to 2022 of the municipality of Vice. The analysis and data collection were through the documentary analysis technique using index cards as an instrument, which were validated by the judgment of three experts and the information was processed using the SPSS version 27 program. The correlation of the variables was carried out using the Pearson test proving that there is no correlation between the study variables, where a coefficient greater than 0.05, due to the fact that the variable tax collection reflected a significance level of 0.219 and for the financial management variable a significance level of 0.007. This concludes that, in the case of this municipal entity in financial management, tax collection does not have a binding effect in establishing efficient municipal management in the short and medium term.

Keywords: Tax collection, financial management, municipalities, budgets, financial statements.

## I. INTRODUCCIÓN

Las municipalidades tienen la responsabilidad de gestionar de manera eficiente los recursos y actividades públicas para promover y satisfacer las necesidades en una comunidad local. Esto requiere contar con mayor recaudación que beneficien apropiadamente la ejecución y provisión de los servicios, impactando positivamente en la ciudadanía. Para poder hacerlo, los arbitrios son impuestos que se aplican a diferentes actividades económicas dentro de un territorio local, con el fin de adquirir recursos para financiar los diferentes servicios, siendo estos recursos esenciales para mantener el funcionamiento de los servicios prestados. Además, permiten a las municipalidades tener autonomía financiera y tomar decisiones que respondan a las necesidades específicas de su jurisdicción.

En el ámbito internacional, Reyes *et. al.* (2019) señalaron que las municipalidades en Ecuador presentan deficiencias en el cumplimiento con las normas gubernamentales en contabilidad. Esto lleva a que la información contable no se cuantifique adecuadamente, además de dificultar el reconocimiento del patrimonio y la falta de evaluación a las decisiones relacionadas con los bienes y servicios ofrecidos a los ciudadanos, lo que evidencia la ineficiente gestión financiera para la ejecución de los objetivos plasmados, pues la falta de adaptación a dichas normas en las entidades genera que no contengan una eficiente y veraz información contable en el sector público.

Por otro lado, Aguilar *et. al.* (2020) indicaron que las finanzas en las municipalidades en México se evidencian en el manejo del financiamiento público relacionadas al cumplimiento, ejecución de objetivos y metas establecidas, para ser implementadas y proyectadas a la inversión de proyectos en cada gobierno local. Pese a esto, la realidad en dichas organizaciones es que existe una deficiente gestión financiera evidenciada en la conducta irresponsable con la administración de los gastos a los ingresos recaudados y transferidos por el estado, ya que estos últimos son menores a los primeros y, además el incumplimiento de metas que se deriva de una planificación poco organizada de los recursos directamente recaudados.

A nivel nacional, en Lima el Sistema de Administración Tributaria (2021) indicó que los arbitrios municipales son aprobadas a través de ordenanzas donde se especifican

los montos de las tasas que se debería cobrar a los contribuyentes por los servicios públicos en el Cercado de Lima, siendo los contribuyentes los dueños de los predios en cuando habiten o realicen actividades en ellos, de ser el caso de no identificar el propietario, la persona que posee el predio adquirirá la calidad de contribuyente.

Por otro lado, la Sociedad de Comercio Exterior del Perú (2022) indicaron que existe ineficiencia en la ejecución del gasto público a nivel regional y local, lo que impide una inadecuada provisión de servicios públicos a la ciudadanía, siendo así que los gobiernos hasta el año pasado solo ejecutaron el 67% del presupuesto designado para el orden público y seguridad del sector y los gobiernos locales el 79 %, evidenciando que el presupuesto inicial de apertura que fue destinado para el orden público y seguridad no se ejecutó en su totalidad, siendo indebidamente destinado a proyectos de inversión por un orden del 25%.

En este contexto, el Municipio Distrital de Vice es una entidad pública con más de 103 años de trayectoria. Esta es responsable de la administración de cuatro centros poblados denominados: Letirá-Becará, Chalaco, Santa Rosa y La Tortuga. Sin embargo, se ha observado que la entidad bajo estudio en su gestión no realiza el correspondiente cobro de recaudación de arbitrios tales como limpieza pública, patrullaje de serenazgo y limpieza en parques y jardines, a diferencia del impuesto predial, debido a que no se han implementado los mecanismos del cobro correspondiente. Esta situación ha ocasionado que, de manera mensual, la gestión financiera municipal no cuente con los recursos que provienen de los arbitrios.

Por las razones expuestas anteriormente se planteó como problema de investigación a la pregunta: ¿Cómo la recaudación de arbitrios se relaciona con gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice? y como problemas específicos a las preguntas: (i) ¿Cómo la recaudación de limpieza pública se relaciona con gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice?, (ii) ¿Cómo la recaudación de serenazgo se relaciona con gestión financiera en la Municipalidad distrital de Vice? y (iii) ¿Cómo la recaudación de parques y jardines se relaciona con gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice?

De esta manera, la investigación se justificó teóricamente, porque llevó a cabo una comparación conceptual y sistemática de las variables recaudación de arbitrios y

gestión financiera, además se compararon las teorías de obligación tributaria relacionadas con recaudación de arbitrios y la teoría de las finanzas relaciona con gestión financiera. Así mismo la investigación, se justificó socialmente, debido a las conclusiones y recomendaciones que se han emitido respecto a la municipalidad de Vice, ya que podrían ser tomadas en cuenta por otras municipalidades de la región que compartan la misma problemática por la falta del cobro de arbitrios. Por otro lado, tendrá justificación práctica ya que se propondrán mejoras para implementar el cobro de arbitrios y, así mismo, como justificación metodológica, porque se desarrollaron herramientas específicas para la recopilación de información en el municipio y más adelante pasará a formar parte del mundo científico.

Por las razones expuestas anteriormente se planteó como objetivo general: Determinar la relación entre la recaudación de arbitrios y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice y como objetivos específicos:(i) Determinar la relación entre la recaudación de limpieza pública y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice, (ii) Determinar la relación entre la recaudación de serenazgo y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice y (iii) Determinar la relación entre la recaudación de parques y jardines y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.

Así mismo, se planteó como hipótesis de investigación (Hi): Existe una relación significativa entre la recaudación de arbitrios y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice y como hipótesis nula (Ho): No existe una relación entre la recaudación de arbitrios y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.

## II. MARCO TEÓRICO

Concluida la problemática respecto de las variables recaudación de arbitrios y gestión financiera presentan los estudios previos, teorías y conceptos relacionados al tema de investigación.

A nivel internacional se consideró el aporte de Silverio y Tigua (2023) en su artículo científico que planteó como propósito, analizar la recaudación del impuesto público y la eficiencia de los gobiernos de Ecuador. El proceso metodológico empleado fue de nivel correlacional y diseño no experimental – transversal, mientras que la muestra estuvo representada 383 contribuyentes, el instrumento aplicado fue el cuestionario. En cuanto a los hallazgos más importantes se determinó para la recaudación del impuesto público y la eficiencia de los gobiernos un coeficiente de Chi2 mayor al 5%, lo que estimaría que no hubo una asociación significativa y proporcional entre las variables evaluadas. De tal manera que se concluyó que, al no existir dicha relación o asociación, se detecta la importancia de la participación de los contribuyentes para generar un mayor flujo de recaudación tributaria para cubrir los servicios públicos ofrecidos.

Así mismo, Mórán y Ayvar (2020) en su artículo que tuvo como finalidad, evaluar la eficiencia municipal y servicios públicos en Michoacán, México. El proceso metodológico empleado fue de nivel correlacional y diseño no experimental – transversal, mientras que la población y muestra estuvo compuesto por 22 municipios, el instrumento aplicado fue la ficha de revisión documental. En cuanto a los hallazgos más valorativos se encontró que el costo del servicio de limpieza pública, luminarias y serenazgo con la disposición de los recursos financieros arrojó un coeficiente de Chi2 igual a ,000 existiendo una relación significativa entre los elementos y variables analizadas. De tal forma que se concluyó que los recursos financieros y la eficiencia de la municipalidad permite generar los servicios públicos necesarios para el desarrollo de cada institución municipal.

En el contexto nacional, se consideró el aporte de Mejía y Ramírez (2022) en su artículo que tuvo como objetivo general, evaluar los servicios de arbitrios municipales con respecto a los indicadores de gestión del distrito. El método utilizado fue de profundidad correlacional, diseño no experimental y transversal, donde la

población estuvo conformada por 6,901 habitantes y la muestra estuvo representada por 365 habitantes, el instrumento aplicado fue el cuestionario. En cuanto a los hallazgos más interesantes se indicó que la recaudación para el servicio de limpieza publicada de RSM con los indicadores de gestión reflejó un Rho de Spearman igual a 0,934 y p-valor igual a 0,000, así también un R2 que represento un 64% entre las variables, explicando que hay una relación fuertemente significativa. En tal sentido se concluyó que, para alcanzar el cumplimiento de los indicadores de gestión municipal, se debe asumir una mejor recaudación de arbitrios para fortalecer la calidad del servicio de limpieza.

Para Coacalla *et. Al.* (2022) en su artículo científico basado principalmente a determinar la relación del manejo integral de los residuos sólidos y el desarrollo sostenible de la Municipalidad de Abancay. El método utilizado fue de profundidad correlacional, diseño no experimental – transversal, donde la población estuvo conformada por 72,277 habitantes y la muestra estuvo representada por 246 habitantes, el instrumento aplicado fue el cuestionario. En cuanto a los hallazgos más interesantes se reflejó que mediante la recaudación de arbitrios para el servicio de limpieza, mantenimiento de parques y jardines con la sostenibilidad local arrojó un coeficiente de Tau-b igual a ,638 y p-valor igual a ,000, refiriéndose a una asociación significativa moderada entre las variables analizadas. De tal forma se llegó a la conclusión que la institución municipal para lograr mejorar su servicio público para la sostenibilidad local deberá utilizar los recursos tributarios recaudados.

De acuerdo a Cruz *et. Al.* (2022) en su artículo que planteó como propósito evaluar la relación de la cultura tributaria y la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Olmos. El método utilizado fue de profundidad correlacional, diseño no experimental – transversal, mientras que la muestra estuvo representada por 306 contribuyentes de la institución municipal, el instrumento aplicado fue el cuestionario. En cuanto a los hallazgos más relevantes se demostró que la recaudación tributaria municipal fue calificada un 41,2%, medio, así mismo la correlación con la cultura tributario reflejó un Rho de Spearman de 0,513 y p-valor 0,000, existiendo una relación moderadamente significativa entre las variables. De tal forma, que se concluyó que, para obtener una mayor recaudación tributaria en la

institución municipal, el contribuyente debe ser consciente sobre sus deberes y responsabilidades para cumplir con el pago de sus tributos.

Por su parte, Valle *et. Al.* (2022) en su artículo que tuvo como finalidad detallar la relación de los servicios de limpieza y la respuesta de emergencia de la municipalidad provincial de Andahuaylas. El proceso metodológico empleado fue de nivel correlacional y diseño no experimental – transversal, siendo la población estuvo conformada por 86 funcionarios y la muestra estuvo compuesta por 77 funcionarios municipios, el instrumento aplicado fue la ficha de revisión documental. En cuanto a los hallazgos más importantes se demostró que efectivamente que la misión del servicio de limpieza ante la respuesta municipal arrojó un Rho de Spearman igual a 0,674 y p-valor igual a ,000 < ,05, esto supone que hay una relación moderadamente significativa entre las variables. Llegando a la conclusión que la proporcionalidad de las variables se basa que para tener una mayor respuesta ante el servicio de limpieza se debe generar una mayor recaudación tributaria.

Mientras que Rojas *et. Al.* (2021) en su artículo de investigación que tuvo como finalidad medir la relación de los servicios de limpieza pública y la estructura de costos de la Municipalidad Provincial de Huancayo. El proceso metodológico empleado fue de nivel correlacional y diseño no experimental – transversal, donde la población y muestra estuvo conformada por 5 directivos y 15 funcionarios de la municipalidad, el instrumento aplicado fue el cuestionario. En cuanto a los hallazgos más importantes se demostró que la estructura de costos de limpieza pública arrojó un coeficiente de Rho de Spearman igual a 0,509 con un p-valor igual a 0,022 < 0,05, demostrando una relación moderada y significativa. Por lo cual se concluyó que, para sostener un mayor servicio de limpieza pública, la municipalidad provincial debe asumir un mejor manejo de sus costos.

Vargas y Zavaleta (2020) en su artículo que enfocado a la gestión del presupuesto por resultados y gasto en gobiernos locales en Perú. La metodología que se utilizó fue correlacional con un diseño no experimental y transversal, en función a la muestra estuvo conformada por 83 gobiernos locales, donde el instrumento aplicado fue el cuestionario. En consideración a los resultados más interesantes se señaló que el presupuesto y la calidad de gastos de los gobiernos locales arrojó un coeficiente de correlación de 0,690 y p-valor igual a 0,000 < 5%, demostrando que

existe una asociación significativa entre las variables de evaluación. De tal forma se llegó a la conclusión que dentro del presupuesto de resultados se han establecidos indicadores de saneamiento urbano y servicios públicos para garantizar el gasto de las instituciones municipales.

Después de examinar los antecedentes, se exponen el enfoque teórico que sustenta la variable gestión financiera, es sustentada por la Teoría Funcional de las Finanzas, donde se detalla las funciones y principios que toda institución, empresa u organización de asumir para contribuir al cumplimiento de las metas e indicadores financieros, las cual resalta el valor del área de finanzas para la estructuración financiera a función de mantener una mejor contabilidad que permita la sostenibilidad de sus recursos (Osinaga, 2021).

La gestión financiera es una variable importante en el ámbito de las finanzas económicas, ya que según Pascale y Pascale (2021), esta forma parte de la teoría de las finanzas la cual se ocupa de estudiar cómo los individuos en las organizaciones asignan los recursos financieros que serán utilizados en un determinado periodo. Esta teoría está relacionada con la economía aplicada y se enfoca en cómo los individuos distribuyen los recursos y toman decisiones fundamentales en una entidad. Dentro de las decisiones fundamentales, se encuentra la gestión financiera, la cual está estrechamente relacionada con la gestión de organizaciones como pueden ser las municipalidades. A través de la gestión, las entidades pueden tomar decisiones financieras que les permitan alcanzar sus objetivos presupuestales. La gestión financiera implica planificar, controlar y direccionar los recursos monetarios en una organización, con el fin de optimizar el valor de la entidad.

Las teorías del rol financiero proporcionan diferentes perspectivas sobre la gestión y el papel financiero en las organizaciones. Comprender las teorías puede ayudar a los líderes a tomar mejores decisiones financieras en una organización.

Según los recursos y capacidades teóricamente, es una perspectiva que tiene como fin reconocer las capacidades internas y recursos en una organización en cómo pueden generar beneficios competitivos. En el contexto financiero, esto implica evaluar los financiamientos reales con los que cuenta la organización, en cuanto al



nivel de liquidez adecuado a los plazos establecidos, se refiere a tener suficiente dinero en efectivo o activos líquidos para hacer frente a las obligaciones financieras en los plazos acordados. La auto sustentabilidad y rentabilidad se refieren a la capacidad de generar ingresos y ganancias sin depender de financiamiento adicional en el futuro, esto puede ser considerado como una ventaja competitiva (Osinaga, 2021).

En consideración al enfoque teórico que sustenta la variable recaudación de arbitrios, es sustentada por la Teoría de la Administración Pública, debido que esta teoría consiste en una ciencia que emplea una serie de procesos y principios burocráticos de índole público o gubernamental que comprende ciertas facultades asociadas con el de la administración principalmente los recursos públicos con la finalidad de fortalecer el crecimiento continuo. De ella se desprende la Teoría de la Tributación, que propone la relación entre la recaudación y gasto de los recursos tributarios en función al desarrollo y sostenibilidad local (Russo, 2020).

Los arbitrios municipales son tributos que los contribuyentes están obligados a pagar para cubrir los costos de los servicios brindados por los gobiernos locales. Según Saavedra y Delgado (2020), el recaudo de arbitrios es un instrumento de gestión utilizado por los diferentes gobiernos para hacer el cobro respectivo, pues las municipales lo utilizan para financiar servicios brindados, en limpieza, mantenimiento de parques y jardines, y Serenazgo, siendo extremadamente importantes para la salud y bienestar en los ciudadanos a nivel local.

Así mismo, la recaudación de arbitrios como proceso a nivel municipal que mantiene la gestión de información de los ingresos generados por limpieza pública, cuidado de parques y áreas verdes, y la seguridad ciudadana a cargo del serenazgo. Este proceso tiene como objetivo principal asegurar la administración y transparencia de los recursos. Para lograrlo, es necesario contar con sistemas tributarios eficientes que permitan llevar a cabo estos procedimientos de manera adecuada (Lapa, 2018).

La recaudación de arbitrios es un proceso en el cual los ciudadanos tienen la obligación de realizar un pago correspondiente por los servicios públicos y el

mantenimiento que se les ha brindado, dicha recaudación está obligada a cubrir con el total de los costos incurridos por el servicio (MEF, 2020).

De esta manera la recaudación de arbitrios según el SAT (2021) son tasas que se cobran a los contribuyentes por haber brindado el servicio y mantenimiento público, por ello el Decreto Legislativo establece que N° 776 de 1993, en su artículo 68°. Estas tasas se utilizan para financiar el mantenimiento de servicios dentro de la aprobación de los impuestos municipales, que incluyen limpieza, parques y patrullaje, siendo aprobada a través de ordenanzas.

Es así como, Ramírez *et. Al.* (2020) mencionaron que la prestación de limpieza pública y mantenimiento en parques y jardines son tasas municipales establecidas en los municipios locales. Estas tasas son incluidas en el presupuesto público con el propósito de brindar los servicios más eficientes en las localidades.

Por otro lado, Rossell *et. Al.* (2022) indican que las recaudaciones de arbitrios de limpieza pública son cobradas a los contribuyentes de una localidad y se utilizan para financiar y asegurar el cumplimiento de los servicios públicos de manera eficiente y efectiva.

Así mismo, Quispe y Quispe (2022) indican que el recaudo de arbitrios por serenazgo, está relacionado por el cobro del servicio de vigilancia pública brindada por el municipio de la localidad, en virtud a la seguridad de los ciudadanos.

Por otro lado, la gestión financiera es un proceso fundamental para cualquier entidad, ya que implica tomar las mejores decisiones analizando las necesidades financieras en la organización. Según Párraga *et. Al.* (2021), este proceso implica utilizar los recursos financieros disponibles de manera eficiente para garantizar que sean adecuados para el funcionamiento de la entidad y ayudar a alcanzar los objetivos establecidos.

Así mismo, Ramírez y Calderón (2020) en su definición de llevar una buena gestión financiera, es necesario realizar un análisis relacionado con el uso adecuado de los presupuestos públicos para cumplir con las competencias. Del mismo modo,

se podrá examinar en qué situación se encuentran las organizaciones con el propósito de obtener buenos resultados en la gestión, analizar el rendimiento y cumplir con los servicios a la ciudadanía.

Para medir las dimensiones de gestión financiera según Gutiérrez y Tapia, (2020). Menciona que la liquidez en una organización se refiere a la habilidad para cubrir con los pagos de las deudas a un menor plazo. Esto implica evaluar la solvencia de la situación financiera global de la organización y en la capacidad para pagar sus deudas. Por otro lado, la segunda dimensión según Ramirez *et. Al.* (2020), especifican que el endeudamiento depende de la estructura financiera de la entidad, porque es importante para las decisiones financieras y de inversión; por el efecto sobre la rentabilidad y el nivel de riesgo en función del endeudamiento de la entidad, así mismo toda entidad trata de definir los parámetros de su estructura financiera para lograr su objetivo estratégico, que es aumentar o maximizar el valor de la entidad.

Por otro lado, Morales (2019) sostiene que la solvencia de una empresa se evalúa considerando tanto los activos circulantes como los activos no circulantes, así como los pasivos circulantes y los pasivos no corrientes. Una empresa solvente es aquella que cuenta con activos suficientes para pagar todas sus deudas a largo plazo.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1 Tipo de investigación

El informe presentado fue de carácter aplicado pues presentó una propuesta de solución para mejorar la recaudación de arbitrios con el fin de tener un impacto positivo y poder optimizar la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice (CONCYTEC, 2020).

##### 3.1.2 Diseño de investigación

El estudio realizado en la Municipalidad Distrital de Vice utilizó un enfoque no experimental. Esto significó que los investigadores no manipularon la variable de gestión financiera ni la variable de recaudación de arbitrios para alcanzar los objetivos establecidos (Novosel *et. Al.* 2023).

Además, el estudio fue de tipo transversal descriptivo porque se recopilaron y analizaron datos durante los periodos 2018 al 2022, posibilitando la discreción y dar a conocer las características de las variables de estudio en la municipalidad. (Maguiña *et. Al.* 2021).

Por último, el estudio fue de nivel correlacional por que busco probar la vinculación entre la gestión financiera y la recaudación de arbitrios, buscando establecer la fuerza y dirección de esta relación (Gómez, 2020).

#### 3.2 Variables y operacionalización

Las variables que se analizaron y desarrollaron para este informe de tesis es la recaudación de arbitrios y gestión financiera. Las cuales según Espinoza (2019), es un valor adaptable y medible que puede cambiar en diferentes ámbitos.

En este caso, las variables de estudios fueron:

### **Variable 1: recaudación de arbitrios.**

Definición conceptual: La variable de recaudación en administración tributaria, se encarga de recolectar impuestos en diferentes niveles de gobierno. Su principal función es garantizar que los contribuyentes cumplan con sus responsabilidades fiscales y realicen el pago adecuado por los servicios proporcionados por el gobierno (Saavedra y Delgado, 2020).

Definición operacional: La variable fue examinada a través de tres dimensiones: los impuestos municipales para la limpieza pública, la seguridad ciudadana y para los parques y jardines. Estas características se midieron utilizando la ficha de análisis documental durante los años 2018 al 2022 en la Municipalidad Distrital de Vice.

Indicadores: Los indicadores para la dimensión de arbitrios de limpieza pública son: costo total, tasa anual e ingresos proyectados por recaudación. Los indicadores para la dimensión de arbitrio de Serenazgo son: costo total, tasa anual e ingresos proyectados por recaudación y los indicadores utilizados para medir la dimensión de los ingresos generados por los parques y jardines son: el costo total, la tasa anual y los ingresos proyectados por recaudación.

Escala de medición: La variable recaudación de arbitrios fue medida a través de la escala de razón (Ver Anexo 1).

### **Variable 2: Gestión financiera**

Definición conceptual: La gestión financiera implica analizar y planificar el uso de los recursos económicos, como la obtención de fondos, la inversión de capital, el manejo de activos y pasivos, y la gestión de los riesgos financieros. También implica supervisar y controlar las actividades financieras de la organización, así como elaborar informes financieros estratégicos tomando las mejores decisiones con la información económica (Párraga *et. Al.* 2021).

Definición operacional: La variable fue analizada de acuerdo a tres dimensiones: ratio de liquidez, endeudamiento y ratio de solvencia. Estas fueron medidas utilizando la ficha de análisis documental de los años 2018 al 2022 en la Municipalidad Distrital de Vice.

Indicadores: El indicador utilizado para la dimensión de ratio de liquidez es el activo corriente entre el pasivo corriente. El indicador utilizado para la dimensión endeudamiento, se utiliza el pasivo dividido por patrimonio neto y a dimensión de ratios de solvencia se evalúa mediante el indicador que consiste en dividir la suma del activo corriente y el activo no corriente entre la suma del pasivo corriente y el pasivo no corriente.

Escala de medición: La variable gestión financiera fue medida a través de la escala de razón (Ver anexo 1).

### **3.3 Población, muestra, muestreo, unidad de análisis**

#### **3.3.1 Población:**

En la tesis realizada, la población estuvo conformada por los estados financieros, los presupuestos en limpieza pública, presupuesto en seguridad ciudadana, presupuestos en parque y jardines y la información catastral de los años 2018 al 2022 de la Municipalidad Distrital de Vice (Nasni *et. Al.* 2021).

#### **Criterios de inclusión:**

En cuanto a los estados financieros el criterio aplicado fue obtener la información del estado de situación financiera de los años 2018 al 2022 porque este contenía información relacionada a la variable gestión financiera y fueron presentadas en el portal de transparencia del MEF.

Respecto de los presupuestos de limpieza pública del año 2018 al año 2022, presupuestos en seguridad ciudadana y presupuestos en parques y jardines se tuvieron en cuenta si estos fueron devengados y girados en su totalidad para las actividades en mención.

#### **Criterios de exclusión:**

Respecto a los estados financieros, se excluyeron el estado de resultados, el flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto, debido a que no están directamente vinculados con la información cuantitativa a analizar en los periodos 2018 al 2022.

En cuanto a los presupuestos de limpieza pública, presupuestos en seguridad ciudadana y presupuestos en parques y jardines no se les aplico criterio de exclusión.

### **3.3.2 Muestra:**

Para este informe se trabajó con la totalidad de la población del estado de situación financiera, los presupuestos en limpieza pública, presupuestos en seguridad ciudadana y los presupuestos en parques y jardines e información catastral del Municipio distrital de Vice (Wijaya *et. Al.* 2021).

### **3.3.3 Muestreo:**

Así mismo no se estableció muestreo porque se trabajó con la totalidad del estado de situación financiera, los presupuestos en limpieza pública, presupuestos en seguridad ciudadana y los presupuestos en parques y jardines e información catastral de los periodos 2018 al 2022 (Rodríguez *et. Al.* 2019).

### **3.3.4 Unidad de análisis:**

Para la investigación la unidad de análisis empleada estuvo conformada por la Municipalidad Distrital de Vice. Esta entidad fue el sujeto de estudio en la investigación mencionada (Livia *et. Al.* 2022).

## **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

En la presente investigación se aplicó la técnica de análisis documental que implico examinar y analizar diferentes tipos de documentos para obtener información relevante. En este caso, los documentos utilizados fueron los estados financieros, las fichas de presupuesto de gastos y la información

catastral. Estos documentos fueron seleccionados como fuente de información cuantitativa para el análisis realizado (Bover, 2020).

Mientras el método utilizado para recopilar datos fue a través de la ficha de análisis documental que permitió obtener información cuantitativa vinculada a los indicadores de las dimensiones de las variables gestión financiera y recaudación de arbitrios (Vásquez *et. Al.* 2021).

### **Confiabilidad**

Para el caso de la confiabilidad esta no se calculó debido a que se utilizó la técnica de análisis documental (Verdejo y Medina, 2020).

### **Validez**

La validez de la investigación se obtuvo a través del juicio de tres expertos especializados en el área y línea de investigación de tributación (López *et. Al.* 2019).

## **3.5 Procedimiento**

Como parte de este trabajo, los autores de la investigación se reunieron con el alcalde en la Municipalidad Distrital de Vice, para presentar la propuesta de posible investigación dentro de esta entidad. Obteniendo la aceptación formal por parte del alcalde y se procedió a gestionar ante la escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo la carta de presentación, que fue ingresada en mesa de partes del municipio distrital de Vice para obtener el visto bueno del encargado a través de la carta de aceptación. Con estas cartas se formalizó el trabajo a realizar.

Posteriormente, se solicitó una reunión con el contador y el encargado de servicios públicos para la entrega de toda la información vinculada al desarrollo del trabajo, como los estados financieros, información catastral y fichas de gastos para los servicios brindados a la población. Estos documentos fueron utilizados para la obtención de información y rellenar la ficha de análisis documental, la cual fue validada por juicios de expertos y recibió el visto bueno para comenzar su aplicación con la recaudación de datos.



Después, de recoger los datos vinculados a las variables en las fichas, se analizó la correlación de las variables en el sistema del SPSS a través de la evaluación estadística de la R de Pearson, obteniendo los datos estadísticos para el propósito de la investigación, después de construyeron las tablas en el Microsoft Excel para ser analizados e interpretados.

### **3.6 Método de análisis de datos**

En el presente estudio de tesis, para examinar la hipótesis planteada se empleó la prueba estadística de R de Pearson. Esta prueba se utilizó para la determinación del nivel de relación entre los valores de recaudación de arbitrios y gestión financiera. (Apaza *et. Al.* 2022).

Además, se empleó el software de Microsoft Excel para analizar los datos en forma de figuras o tablas a través de la estadística descriptiva. Mientras que se utilizó el software SPSS versión 27 para realizar el análisis de datos complejos y crear tablas y gráficas en la estadística inferencial.

### **3.7 Aspectos éticos**

La investigación fue bajo el respaldo de los principales principios éticos normados por la Universidad César Vallejo, según Código de Ética en investigación 2022, entre los cuales destacan:

La beneficencia nos permitió proponer una alternativa de solución a la Municipalidad Distrital de Vice para su mejoramiento en la recaudación de arbitrios y gestión financiera (Vargas, 2021).

Así mismo, se tuvo en cuenta el principio de la autonomía, ya que la Municipalidad Distrital de Vice fue libre de retirarse durante el periodo o transcurso de la investigación en el momento que lo hubiera creído conveniente (Ontano *et. Al.* 2021).

Por otro lado, el principio de no maleficencia se manifestó durante la investigación porque no se buscó generar un perjuicio o que conlleve a consecuencias negativas a la entidad en investigación (Hernann *et. Al.* 2021).

Adicionalmente esta investigación se llevó a cabo siguiendo los estándares éticos internacionales, respaldado por las normas APA de la Asociación Americana de Psicología en su séptima edición, con el objetivo de asegurar que la investigación presente ideas claras y originales para la investigación, lo cual se considera una práctica éticamente correcta (Instituto internacional de investigación y desarrollo tecnológico educativo, 2022).

#### IV. RESULTADOS

En primer lugar, para poder efectuar la comprobación del objetivo general se llevó a cabo el test de normalidad siendo escogido el de Shapiro-Wilk a diferencia del Kolmogorov-Smirnova, debido a que la cantidad de elementos a analizar eran menor a cincuenta, ya que fueron representadas por cinco periodos financieros, que permitieron obtener el coeficiente de significancia (sig).

Así mismo, se estableció la siguiente regla de normalidad:

Hipótesis nula (Ho)= Los datos muestran un comportamiento o distribución normal.

Hipótesis general (Hi)= Los datos no muestran un comportamiento o distribución normal.

Siendo que:

Si p-valor  $\leq$ , se rechaza la Ho y se acepta la Hi.

Si p-valor  $>$ , se acepta la Ho y se rechaza la Hi.

Tal como se muestra en la tabla 1.

**Tabla 1**

*Prueba de normalidad de las variables recaudación de arbitrios y gestión financiera*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Recaudación de arbitrios	,270	4	.	,848	4	,219
Gestión financiera	,424	4	.	,679	4	,007

*Nota:* Aplicación de la prueba estadística de R de Pearson a través del SPSS V.27.

A través del Test de Shapiro-Wilk, se obtuvo un coeficiente mayor a 0.05, debido que la variable recaudación de arbitrios reflejo un nivel de sig. 0.219 y para la variable gestión financiera un nivel de sig. 0,007. En cuanto a los criterios de normalidad se pudo determinar que los datos proceden de una distribución normal. Por tal razón para la contratación de las hipótesis, se utilizó el método paramétrico de

R de Pearson, que permitió conocer el grado de asociación y significancia entre los elementos o datos procesados.

Una vez determinada la estadística aplicada respecto al objetivo general, que buscaba comprobar la vinculación entre la variable recaudación de arbitrios y gestión financiera, se presenta las siguientes hipótesis:

Hipótesis de investigación (Hi)= Existe una relación significativa entre la recaudación de arbitrios y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.

Hipótesis nula (Ho)= No existe una relación entre la recaudación de arbitrios y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.

Siendo que:

Si  $p\text{-valor} \leq$ , se rechaza la Ho y se acepta la Hi.

Si  $p\text{-valor} >$ , se acepta la Ho y se rechaza la Hi.

Determinando que no existe relación entre ambas variables, tal como se aprecia en la tabla 2.

**Tabla 2**

*Correlación entre la recaudación de arbitrios y gestión financiera*

		Recaudación de arbitrios	Gestión financiera
Recaudación de arbitrios	Correlación de Pearson	1	-,088
	Sig. (bilateral)		,912
	N	9	4
Gestión financiera	Correlación de Pearson	-,088	1
	Sig. (bilateral)	,912	
	N	4	4

*Nota:* Aplicación de la prueba estadística de R de Pearson a través del SPSS V.27.

En la tabla 2, mediante el análisis de correlación de R de Pearson en la recaudación de arbitrios y la gestión financiera, se obtuvo una correlación de r igual a -,088\*\*, así mismo se obtuvo un coeficiente de p-valor igual a ,912<sup>b</sup> > ,05 que indicó que no existe relación entre las variables, lo que significa que los aspectos de gestión financiera en la Municipalidad no se encuentran relacionados a la gestión de la

recaudación de arbitrios, siendo este el aspecto menos vinculante para una eficiente recaudación financiera.

**Tabla 3**

*Análisis de regresión lineal de la recaudación de arbitrios y la gestión financiera*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,088 <sup>a</sup>	,008	-,488	36,87916

*Nota:* Aplicación de la prueba estadística de R de Pearson a través del SPSS V.27.

a. Variable 2: gestión financiera

b. Predictores: (Constante), Recaudación de arbitrios

Mediante el análisis de regresión lineal, se obtuvo un coeficiente de R<sup>2</sup> que permitió reflejar que la variable gestión financiera cambia un 0.8% a causa o incidencia de la recaudación de arbitrios. De tal manera que se acepta la hipótesis nula.

En relación al objetivo específico 1, que buscaba probar la relación entre la recaudación de limpieza pública y gestión financiera, se presenta las siguientes hipótesis:

Hipótesis de investigación (Hi)= Existe una relación significativa entre la recaudación de limpieza pública y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.

Hipótesis nula (Ho)= No existe una relación significativa entre la recaudación limpieza pública y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.

A continuación, se observa que no existe relación entre las variables de estudio, como se presenta a través de la siguiente tabla:

**Tabla 4***Correlación entre la limpieza pública y la gestión financiera*

		Limpieza pública	Gestión financiera
Limpieza pública	Correlación de Pearson	1	-,352
	Sig. (bilateral)		,771
	N	3	3
Gestión financiera	Correlación de Pearson	-,352	1
	Sig. (bilateral)	,771	
	N	3	4

*Nota:* Aplicación de la prueba estadística de R de Pearson a través del SPSS V.27.

En la tabla 4, mediante el análisis de correlación de R de Pearson en la limpieza pública y la gestión financiera, se obtuvo una correlación de r igual a  $-,352^{**}$ , además se obtuvo un coeficiente de p-valor igual a  $,771^b > ,05$  que indicó que no existe relación entre la limpieza pública y la gestión financiera, manifestando que los aspectos de recaudación de los arbitrios de la limpieza pública no afectan la gestión financiera de la Municipalidad, debiendo analizar que otro aspecto o ingresos genera impacto en la gestión financiera.

**Tabla 5***Análisis de regresión lineal de la limpieza pública y la gestión financiera*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,352 <sup>a</sup>	,124	-,752	2,63751

*Nota:* Aplicación de la prueba estadística de R de Pearson a través del SPSS V.27.

a. Variable 2: gestión financiera

b. Predictores: (Constante), Limpieza pública

Mediante el análisis de regresión lineal, se obtuvo un coeficiente de R<sup>2</sup> que permitió reflejar que la variable de gestión financiera cambia un 12,4% a causa o incidencia de la limpieza pública. De tal manera que se acepta la hipótesis nula.

En relación al objetivo específico 2, que buscaba vincular la recaudación de serenazgo y gestión financiera, se presenta las siguientes hipótesis:

Hipótesis de investigación (Hi)= Existe una relación significativa entre la recaudación de serenazgo y la gestión financiera y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.

Hipótesis nula (Ho): No existe una relación significativa entre la recaudación serenazgo y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.

Así mismo, se observa que no existe relación entre las variables de estudio, como se presenta a través de la siguiente tabla:

**Tabla 6**

*Correlación entre el serenazgo y la gestión financiera*

		Serenazgo	Gestión financiera
Serenazgo	Correlación de Pearson	1	,268
	Sig. (bilateral)		,827
	N	3	3
Gestión financiera	Correlación de Pearson	,268	1
	Sig. (bilateral)	,827	
	N	3	4

*Nota:* Aplicación de la prueba estadística de R de Pearson a través del SPSS V.27.

En la tabla 6, mediante el análisis de correlación de R de Pearson en el serenazgo y la gestión financiera, se obtuvo un coeficiente de r igual a  $-,268^{**}$ , además se obtuvo un coeficiente de p-valor igual a  $,827^b > ,05$  lo que indicó que no existe relación entre el serenazgo y la gestión financiera. Logrando explicar que los aspectos de recaudación de los arbitrios relacionados al servicio de serenazgo no afectan la gestión financiera de la Municipalidad.

**Tabla 7**

*Análisis de regresión lineal el serenazgo y la gestión financiera*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,268 <sup>a</sup>	,072	-,857	2,71507

*Nota:* Aplicación de la prueba estadística de R de Pearson a través del SPSS V.27.

a. Variable 2: gestión financiera

b. Predictores: (Constante), Serenazgo

Mediante el análisis de regresión lineal, se obtuvo un coeficiente de R<sup>2</sup> que permitió reflejar que la variable dependiente de gestión financiera cambia un 7,2% a causa o incidencia de la recaudación de los servicios de serenazgo. De tal manera que se acepta la hipótesis nula.

En relación al objetivo específico 3, que buscaba vincular la recaudación de parques y jardines y gestión financiera, se presenta las siguientes hipótesis:

Hipótesis de investigación (Hi)= Existe una relación significativa entre la recaudación de parques y jardines y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.

Hipótesis nula (Ho)= No existe una relación significativa entre la recaudación de parques y jardines y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.

Por otro lado, se presenta que no existe relación entre la dimensión recaudación de parques y jardines y la variable gestión financiera, como se observa en la siguiente tabla:

**Tabla 8**

*Correlación entre los parques y jardines y la gestión financiera*

		Parques y jardines	Gestión financiera
Parques y jardines	Correlación de Pearson	1	,585
	Sig. (bilateral)		,602
	N	3	3
Gestión financiera	Correlación de Pearson	,585	1
	Sig. (bilateral)	,602	
	N	3	4

*Nota:* Aplicación de la prueba estadística de R de Pearson a través del SPSS V.27.

En la tabla 8, mediante el análisis de correlación de R de Pearson parques y jardines y la gestión financiera, se obtuvo un coeficiente de r igual a ,585\*\*, pues se obtuvo un coeficiente de p-valor igual a ,602<sup>b</sup> > ,05 que indicó que no existe relación entre los parques y jardines y la gestión financiera, dado que los aspectos de recaudación de los arbitrios relacionados a los parques y jardines no afectan la gestión financiera de la Municipalidad.



**Tabla 9***Análisis de regresión lineal de parques y jardines y la gestión financiera*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,585 <sup>a</sup>	,342	-,315	2,28506

*Nota:* Aplicación de la prueba estadística de R de Pearson a través del SPSS V.27.

- a. Variable 2: gestión financiera
- b. Predictores: (Constante), parques y jardines

Mediante el análisis de regresión lineal, se obtuvo un coeficiente de R<sup>2</sup> que permitió reflejar que la variable de gestión financiera cambia un 34,2% a causa o incidencia de la recaudación de parques y jardines. De tal manera que se acepta la hipótesis nula.

## V. DISCUSIÓN

En consideración a las principales fortalezas que ha generado a través del desarrollo de la investigación estuvo asociada con la disposición de información para evaluar el indicador asociado con la recaudación arbitrios con respecto al servicio público de limpieza, seguridad y mantenimiento, así como la disposición y de los estados financieros que permitió demostrar los indicadores financieros de la institución municipal, sin embargo una de las debilidades estuvo asociado con su evaluación y análisis correlacional, debido que existen aporte que muestra una similitud con los hallazgos a diferencia de los demás estudios.

En este sentido se procedió al desarrollo de la discusión, mediante la obtención resultados de la prueba de hipótesis con los antecedentes de las investigaciones previas, para después establecer la coherencia entre los antecedentes y el planteamiento teórico.

Con respecto al objetivo general, determinar la relación entre la recaudación de arbitrios y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice. Los resultados demostraron que no existe una relación significativa entre la recaudación de arbitrios y gestión financiera, esto se explica por el coeficiente de correlación de R de Pearson igual a  $-0,088$  y p-valor igual a  $0,912 > 5\%$ , permitiendo inferir que, para alcanzar una mayor gestión financiera, la institución municipal deberá asumir una serie de acciones para obtener una mayor recaudación de arbitrios del distrito.

Estos resultados muestran cierta semejanza con el aporte de Silverio y Tigua (2023) quienes encontraron que no existe una relación o asociación significativa entre la recaudación de impuesto y la eficiencia de los gobiernos para cubrir los costos de los servicios públicos, demostrado por el coeficiente de Chi2 mayor al 5%.

Así también los resultados discrepan con el aporte de Valle *et. Al.* (2022) quienes obtuvieron una relación moderada y significativa entre el servicio de limpieza y la respuesta municipal, reflejado por el coeficiente de Rho de Spearman igual a  $0,674$  y p-valor igual a  $0,000 < ,05$ .

Así mismo discrepan con el aporte obtenido de Cruz *et. Al.* (2022) quienes identificaron que existe una relación de la cultura tributaria y la recaudación tributaria municipal, reflejado por el coeficiente de Rho de Spearman de 0,513 y p-valor 0,000, debido que el contribuyente debe ser consciente sobre sus deberes y responsabilidades para cumplir con el pago de sus obligaciones tributarias.

De igual forma discrepan con el aporte de Rojas *et. Al.* (2021) quienes reconocieron una relación positiva y significativa de la estructura de costos con uno de los servicios públicos municipales, representado por coeficiente de Rho de Spearman igual a 0,509 con un p-valor igual a 0,022 < 0,05, puesto que, para sostener un mayor servicio público, la municipalidad provincial debe asumir un mejor manejo de sus costos.

Además, no coinciden con el aporte de Vargas y Zavaleta (2020) en su investigación quienes demostraron una relación significativa entre el presupuesto y calidad de gastos públicos representado por el coeficiente de correlación de 0,690 y p-valor igual a 0,000 < 5%, puesto que se han establecidos indicadores de saneamiento urbano y servicios públicos para garantizar el gasto de las instituciones municipales.

Estos resultados han sido sustentados teóricamente por Saavedra y Delgado, (2020) mencionaron que la recaudación de los arbitrios consiste en el cobro efectivo de los tributos establecidos y fijados a los distintos contribuyentes quienes se encuentran obligados a cumplimiento. Además, la variable gestión financiera ha sido sustentada por Párraga *et. Al.* (2021) quienes señalan que es la administración o manejo efectivo de los recursos financieros.

Con respecto al objetivo específico, determinar la relación entre la recaudación de limpieza pública y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice. Los resultados demostraron que no existe una relación significativa entre la recaudación de limpieza pública y gestión financiera, esto se explica por el coeficiente de correlación de R de Pearson igual a - ,352 y p-valor igual a ,771 > 5%, permitiendo inferir que, para alcanzar una mayor gestión financiera, la institución municipal deberá asumir una serie de acciones para obtener una mayor recaudación para cubrir los costos de servicios de limpieza pública del distrito.

Estos resultados muestran cierta semejanza con el aporte de Silverio y Tigua (2023) quienes encontraron que no existe una relación o asociación significativa entre la recaudación de impuesto y la eficiencia de los gobiernos para cubrir los costos de los servicios de limpieza pública, demostrado por el coeficiente de Chi2 mayor al 5%.

Por el contrario, discrepan con el aporte científico de Mórán y Ayvar (2020) quienes obtuvieron que existe una relación significativa entre el costo del servicio de limpieza pública con la disposición de recursos financieros, debido al coeficiente de Chi2 igual a 0.000.

Así también se diferencia con el aporte científico de Mejía y Ramírez (2022) quienes reconocieron que, si existe una relación altamente significativamente entre la recaudación del servicio de limpieza pública con los indicadores de gestión, debido al coeficiente de Rho de Spearman igual a 0,934 y p-valor igual a 0,000.

De igual manera mantiene cierta discrepancia con el aporte de Coacalla *et. Al.* (2022) quienes encontraron que existe una relación moderadamente significativa entre los arbitrios de servicio de limpieza y sostenibilidad local, representado por el coeficiente de Tau-b igual a ,638 y p-valor igual a ,000.

Además, los resultados discrepan con el aporte de Valle *et. Al.* (2022) quienes obtuvieron una relación moderada y significativa entre el servicio de limpieza y la respuesta municipal, reflejado por el coeficiente de de Rho de Spearman igual a 0,674 y p-valor igual a ,000 < ,05.

Finalmente, estos resultados han sido fundamentado teóricamente por Ramírez *et. Al.* (2020) quienes explicaron que la prestación de limpieza pública y mantenimiento en parques y jardines son tasas municipales establecidas en los municipios locales. Estas tasas son incluidas en el presupuesto público con el propósito de brindar los servicios más eficientes en las localidades.

De acuerdo al segundo objetivo específico, determinar la relación entre la recaudación de serenazgo y gestión financiera en la municipalidad de Vice. Los resultados demostraron que no existe una relación significativa entre la recaudación de servicio de serenazgo y gestión financiera, esto se explica por el coeficiente de correlación de R de Pearson igual a 0,268 y p-valor igual a ,827 > 5%, permitiendo

inferir que, para alcanzar una mayor gestión financiera, la institución municipal deberá asumir una serie de acciones para obtener una mayor recaudación para cubrir los costos de servicios de serenazgo del distrito.

Estos resultados muestran cierta coincidencia con el aporte de Silverio y Tigua (2023) quien encontró que no existe una relación o asociación significativa entre la recaudación de impuesto y la eficiencia de los gobiernos para cubrir los costos de los servicios públicos, demostrado por el coeficiente de Chi2 mayor a 5%.

Por el contrario, no se asemeja al aporte científico de Mórán y Ayvar (2020) quienes obtuvieron que existe una relación significativa entre el costo del servicio de seguridad pública con la disposición de recursos financieros, debido al coeficiente de Chi2 igual a 0.000.

Estos resultados han sido fundamenta con la teoría de Osinaga (2021) quien indica que son los recursos y capacidades en el contexto financiero explicando que las organizaciones buscan regenerar beneficios propios. Evaluando los financiamientos reales de las organizaciones para tener liquidez y poder auto sustentarse con lo que se le presente en un futuro.

Mientras que la teoría que sustenta el servicio de seguridad ha sido demostrada por Lapa (2018) quien menciona que es la recaudación de arbitrios como proceso a nivel municipal para cubrir los costos de seguridad ciudadana a cargo del serenazgo, siendo necesario para el fortalecimiento y crecimiento local.

Con base al tercer objetivo específico, determinar la relación entre la recaudación de parques y jardines y gestión financiera de la municipalidad de vice. Los resultados demostraron que no existe una relación significativa entre la recaudación de servicio de mantenimiento de parques y jardines con la gestión financiera, esto se explica por el coeficiente de correlación de R de Pearson igual a ,585 y p-valor igual a ,602 > 5%, permitiendo inferir que para alcanzar una mayor gestión financiera, la institución municipal deberá asumir una serie de acciones para obtener una mayor recaudación para cubrir los costos de servicios de mantenimiento de parques y jardines del distrito.

Estos resultados muestran cierta similitud con el aporte de Silverio y Tigua (2023) quien encontró que no existe una relación o asociación significativa entre la recaudación de impuesto y la eficiencia de los gobiernos para cubrir los costos de los servicios públicos, demostrado por el coeficiente de Chi2 mayor a 5%.

Por el contrario, refleja cierta discrepancia con el aporte de Coacalla *et. Al.* (2022) quienes encontraron que existe una relación moderadamente significativa entre los arbitrios de mantenimiento de parques y jardines con la sostenibilidad local, representado por el coeficiente de Tau-b igual a ,638 y p-valor igual a ,000, puesto que, para lograr mejorar su servicio público para la sostenibilidad local, deberá utilizar los recursos tributarios recaudados.

Además, los resultados han sido contrastado teóricamente por el aporte de Quispe y Quispe (2022) quienes indican que es el recaudo de arbitrios por serenazgo, está relacionado por el cobro del servicio de vigilancia pública brindada por el municipio de la localidad, en virtud a la seguridad de los ciudadanos.

## VI. CONCLUSIONES

1. No existe una correlación entre la variable recaudación de arbitrios y gestión financiera, lo que se evidencia a través del análisis de correlación de R de Pearson donde se obtuvo un coeficiente de r igual a  $-0,088$ , evidenciando un coeficiente de p-valor igual a  $,912^b > 0,05$  que indicó que no existe relación entre las variables, lo que permite señalar que, respecto a la gestión financiera de este organismo estatal no es la recaudación de arbitrios el efecto más vinculante al momento de establecer una eficiente gestión financiera.
2. No hubo relación entre la recaudación de limpieza pública y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice, se obtuvo como resultado estadístico que en efecto con un coeficiente de r igual a  $-,352$ , así mismo se obtuvo un coeficiente de p-valor igual a  $,771^b > 0,05$  lo que permite señalar que no existe vinculación entre los aspectos medidos, lo cual permite afirmar categóricamente que la recaudación de arbitrios de limpieza pública no afecta la gestión financiera, debiendo poner mayor atención a otro tipo de arbitrio que si generen un mayor impacto en esta gestión.
3. Por otro lado, se buscó vincular la recaudación de serenazgo y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice, se obtuvo como resultado estadístico un coeficiente de r igual a  $-0,268$ , y un coeficiente de p-valor igual a  $,827 > 0,05$  lo que permite señalar que no existe relación entre los valores de estudio, manifestando que la recaudación de serenazgo no se vincula y por ende no afecta la gestión financiera siendo este valor ajeno a tener relación la eficiencia en la entidad municipal.
4. Con respecto a determinar la relación entre la recaudación de parques y jardines y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice, se aplicó el análisis de correlación de R de Pearson obteniendo un coeficiente de r igual a  $0,585$ , además se obtuvo un coeficiente de p-valor igual a  $,602^b > 0,05$  lo que permite señalar que no existe relación entre variables estudiadas, dando a conocer que la recaudación de parques y jardines no es relevante para el cumplimiento la gestión financiera.

## VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la Municipalidad Distrital de Vice establecer a través del consejo municipal la disposición de ordenanzas municipales y políticas de cobranza para evaluar la recaudar los arbitrios con el fin de fortalecer la gestión financiera satisfacer las necesidades de la población. Desarrollando así una adecuada evaluación presupuestaria para que de esta manera pueda generar más ingresos por concepto de recaudación de arbitrios municipales.
- Desde el punto de vista práctico se le recomienda a la municipalidad evaluar y examinar la propuesta de mejora con expertos especializados en el área de tributación acerca de la emitir ordenanzas y cobrar los arbitrios municipales por los servicios brindados, para ello tener en cuenta la economía y satisfacción de la población el en distrito de Vice.
- Desde el factor social se le recomienda a la Municipalidad de Vice y las diferentes municipalidades provinciales y distritales a realizar un análisis sobre los beneficios de cobrar los arbitrios municipales, además sensibilizar a la comunidad a través de campañas de concienciación sobre la importancia de contribuir con el pago de los arbitrios, así mismo comunicarles los beneficios que ellos obtendrán por el cumplimiento tributario para la mejora de los servicios públicos.
- Desde el punto metodológico se recomienda a los futuros investigadores de las ciencias contables en caso de abordar el tema de recaudación de arbitrios y gestión financiera en sus investigaciones, considerar mejorar los aspecto en metodología, es decir utilizar otro tipo instrumento más eficaz que permita obtener resultados más concisos, donde se podrá abordar de mejor manera la realidad del problema que se está estudiando de acuerdo al mejoramiento de la gestión financiera a través de la recaudación de arbitrios municipales.
- Desde el factor académico, se recomienda a los futuros investigadores de la escuela de contabilidad, que consideren utilizar este estudio como un hallazgo importante, utilizar otra variable que se vincule con gestión financiera.



## REFERENCIAS

- Aguilar, C., Palomino, G., y Suarez, H. (2020). Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/104>
- Apaza, E., Cazorla, S., Condori, C., Arpasi, F., Tumi, I., Yana, W., y Quispe, J. (2022). La Correlación de Pearson o de Spearman en caracteres físicos y textiles de la fibra de alpacas. *Rev Inv Vet Perú*. <http://www.scielo.org.pe/pdf/rivep/v33n3/1609-9117-rivep-33-03-e22908.pdf>
- Bover, P., y Sanna, M. (2020). Documentary analysis in the study of architectural designs of a hospital in the city of São Paulo. *Scielo*. <https://www.scielo.br/j/reben/a/hHxtLt6D6ZSVtGwm6bKSZkC/?lang=en>
- Castro, E. (2022). Plataforma para garantizar la información de la recaudación actualizada y consolidada en la oficina provincial Guantánamo. *Revista cubana de finanzas y precios*. <https://doaj.org/article/addcd8af3c7b4f0aa4be3751b8e15dcc>
- CONCYTEC. (2020). Concytec lanza concurso dirigido a la investigación aplicada y desarrollo tecnológico. <https://www.gob.pe/institucion/concytec/noticias/303240-concytec-lanza-concurso-dirigido-a-la-investigacion-aplicada-y-desarr>
- Coacalla, C., Castro, G., Santa, K., Torres, A., y Callalli, M., (2022). Manejo de los residuos sólidos municipales y el desarrollo sostenible. *Revista INUDI*, 1(1), 1–67. <https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/view/31/27/47>
- Cornejo, G., y Sánchez, K. (2020). Administración financiera municipal en el desarrollo local. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/885/1216>
- Cruz, E., Gonzales, E., Sevilla, M., y Calvanapón, F. (2022). Manejo de los residuos sólidos municipales y el desarrollo sostenible. *Revista Ciencia Latina*, 6(3), 3530-3551. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2482>

- Espinoza, E. (2019). Las variables y su operacionalización en la investigación educativa. Segunda parte. *Scielo*.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1990-86442019000400171](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000400171)
- Gómez, E. (2020). ANÁLISIS CORRELACIONAL. *Revista Scielo*.  
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n6/2218-3620-rus-12-06-478.pdf>
- Gutiérrez, J. y Tapia, J., (2020). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1229](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1229)
- Hernann, E., Hernann, G., y Christophe, J (2021). Ethical Artificial Intelligence in Chemical Research and Development: A Dual Advantage for Sustainability. *Science and Engineering Ethics*.  
<https://link.springer.com/article/10.1007/s11948-021-00325-6#Sec4>
- Harold, C. (2022). Teoría de la tributación.  
<https://filadd.com/doc/4-teoria-de-la-tributacion-pdf-finanzas-publicas-1>
- Instituto internacional de investigación y desarrollo tecnológico educativo, (2022) Normas APA para autores de Revista.  
[http://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista\\_Scientific/apa](http://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista_Scientific/apa)
- Lapa, M., (2018) consecuencias de la no recaudación de arbitrios por morosidad en la gestión Municipal del Distrito de Surquillo. 2017.  
<https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/808>
- Livia, J., Merino, C., y Livia, R., (2022). Producción científica en la base de datos Scopus de una Universidad privada del Perú.  
[http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2223-25162022000100002](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2223-25162022000100002)
- López, R., Avello, R., Palmero, D., Sánchez, S., y Quintana, M. (2019). Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas. *Revista Cubana de Medicina Militar*.  
<https://revmedmilitar.sld.cu/index.php/mil/article/view/390/331>

- Maguiña, J., Cvetković, A., Soto, A., Lama, J., y Correa, L. (2021). Estudios transversales.  
[http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2308-05312021000100179](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-05312021000100179)
- Mejía, R., y Ramírez, P., (2022). Evaluación del Manejo de los Residuos Sólidos y sus Indicadores de Gestión. *Revista Santiago*, 1(159), 232–245.  
<https://santiago.uo.edu.cu/index.php/stgo/article/view/5719/4961>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Perú-MEF*.  
[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100532&view=article&catid=24&id=63&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100532&view=article&catid=24&id=63&lang=es-ES)
- Morales, J. (2019). Análisis de la solvencia de las empresas descalzadas del sector industrial de la Bolsa Mexicana de Valores. *Revista Académica y Negocios*.  
<https://www.redalyc.org/journal/5608/560861700002/html/>
- Morán, J., y Ayvar, F., (2020). Eficiencia municipal y servicio públicos en Michoacán, México. *Revista Económica Institucional*, 22(43), 277–299.  
<https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/ecoins/article/view/6553>
- Rojas, N., Moscoso, K., Calderón, P., Nieva, M., y Cruz, V. (2021). Relación entre el servicio de limpieza pública y el medio ambiente de Huancayo a través de la estructura de costos. *Revista Ciencia Latina*, 6(4), 1–19.  
<https://doi.org/10.23857/pc.v6i5.2719>
- Nani, R., Hussin, H., Mohd, M., y Mohd, N.(2021) What is a Population in Online Shopping Research? A perspective from Malaysia. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*.  
<https://turcomat.org/index.php/turkbilmat/article/view/549>
- Novosel, Lorraine M, PhD, APRN-CNP, AGPCNP-BC (2023) Understanding the Evidence: Non-Experimental Research Designs.  
<https://www.proquest.com/docview/2805226014/1B29AC35F469460DPQ/1?accountid=37408>

- Ontano, M., Mejía, A., y Arroyo, M., (2021). Principios bioéticos y su aplicación en las investigaciones médico-científicas. *Revista científica ciencia Ecuador*.  
<http://www.cienciaecuador.com.ec/index.php/ojs/article/view/27>
- Osinaga, L. (2021). El rol de las Finanzas dentro de las Teorías Organizacionales. *REvista científica de FAREM\_Estelí*.  
<https://rcientificaesteli.unan.edu.ni/index.php/RCientifica/article/view/1120/1210>
- Párraga, S., Pinargote, N., García, C., y Zamora, J., (2021) Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática.  
[https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-78902021000400026](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000400026)
- Pascale , R., y Pascale , G. (2021). Teorias de las finanzas. *Económicas unsa*.  
[https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion\\_general/sadaf/xxxi\\_jornadas/xxxi-j-pascale.pdf](https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/sadaf/xxxi_jornadas/xxxi-j-pascale.pdf)
- Quispe, J., & Quispe, E. (2022). Recaudación de Arbitrios y Calidad de Servicio en la Municipalidad Distrital de Huamancaca Chico - 2020.  
[https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/5455/T037\\_43811319\\_47371953\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/5455/T037_43811319_47371953_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ramírez, A., y Calderón, E. (2020). Análisis de la Administración financiera en el Sector Público. *Revista e investigacion SIGMA*.  
<https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/1850>
- Ramirez, A., Rojas, M., y Vallejos, J.,. (2020) Endeudamiento y el rendimiento financiero en las empresas mineras que cotizan en la bolsa de valores de lima, período 2017-2019.  
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/199/206>
- Ramírez, W., Condori, B., Garro, L., Ibarguen, F., Asmat, N., y Núñez, L. (2020). Problema ambiental: Los residuos sólidos. Una vía de solución. *Revista de gestion I+D*.  
<https://doaj.org/article/0ec0e8496724413d97e66893dc6e24d3>

- Reyes , J., Reyes , N., y Cardenas, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista venezolana de gerencia*.  
<https://doaj.org/article/7adc99c1d87841599f7e1171fdddb80f>
- Rodríguez, M., Machado, W., y Villamarin, A.,(2019) Muestreo para el control de calidad en el proceso de elaboración de envases metálicos para alimentos. *Revista de ingeniería investigación y tecnología*.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1727-897X2020000500937](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1727-897X2020000500937)
- Rossell, C., Mejia, J., & Jamett, O. (2022). Brecha del servicio de limpieza pública en el distrito del Callao, Perú. *Revista Kawsaypacha*.  
<https://doaj.org/article/0e258f7c744c452c9cbe389021a8682e>
- Russo., D. (2020). La administración pública y el modelo postmoderno del estado. *Revista Ciencia Teorías, enfoques y aplicaciones de la ciencia social*, 12(6), 40-51. <https://revistas.uclave.org/index.php/teacs/article/view/2899>
- Saavedra, R., y Delgado, J. (2020). La recaudación tributaria municipal 2020. *Ciencia latina-Revista multidisciplinar*.  
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/109/95>
- Sistema de Administración Tributaria, (2021). Información de impuesto predial y arbitrios.  
<https://www.sat.gob.pe/websitev9/tributosmultas/predialyarbitrios/informacion>
- Silverio, N., y Tigua, S., (2023). Recaudación del impuesto predial y eficacia de los GAD ecuatorianos, Ecuador. *Revista Investigación e Innovación*, 8(2), 101–119.  
<https://190.15.129.138/index.php/magazine/article/view/2930>
- Sociedad de comercio exterior del Perú (2022). Reporte eficacia del gato público-Resultado para el año 2022. *ComexPerú*.  
<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-eficacia-010.pdf>

- Vargas, J., y Zavaleta, C. (2020). La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales. *Revista Científica Visión de Futuro*, 24(2), 1–12. 10.  
<https://visiondefuturo.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/442>
- Vargas, S., (2021) Tendencias y principios en las corrientes bioéticas.  
<https://revistas.unbosque.edu.co/index.php/RCB/article/view/3077>
- Valle, F., Díaz, E., Díaz, R., y Rojas, G. (2022). La misión del servicio de limpieza pública y la respuesta a la emergencia sanitaria en la Municipalidad Provincial. *Revista Ciencia Latina*, 6(4), 1–19.  
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3052/4476>
- Vásquez, C., Terry, O., Huamán, M., Cerna, C., (2021) Ratios de liquidez y cuentas por cobrar: Análisis comparativo de las empresas del sector lácteo que cotizan en la bolsa de valores de Lima. *Revista científica visión de futuro*.  
[http://www.scielo.org.ar/scielo.php?pid=S1668-87082021000200006&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?pid=S1668-87082021000200006&script=sci_arttext)
- Wijaya, N., Lingga, I., y Debbianit, M., (2021). Analyze factors that affect entrepreneurs of micro, small, medium enterprises intention to use accounting information systems based on flow theory. *Accounting Research Journal of Sutaatmadja*. <http://ojs.stiesa.ac.id/index.php/accruals/article/view/626/250>
- Yan, H. (2023). On the legal system of tax voluntary disclosure based on tax compliance. *Journal of Legal Studies*,  
<https://www.proquest.com/docview/2814764111/9BCF7CEBD9564D35PQ/4?accountid=37408#>

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de operacionalización

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V1 Recaudación de arbitrios	Es un instrumento de gestión en los diversos niveles de gobierno, que se encargan de hacer el cobro respectivo de los diferentes tributos fijados a los contribuyentes, quienes están obligados hacer el pago respectivo (Saavedra y Delgado, 2020).	Esta variable será medida mediante tres dimensiones: limpieza pública, arbitrio de serenazgo, arbitrios de parques y jardines.	Limpieza Pública (barrido de calles)	Costo total = costo directo + costo indirecto y gastos administrativos <hr/> Tasa anual = Costo distribuido / metros lineales del frontis <hr/> Ingresos Proyectados por recaudación= tasa anual x metros del frontis	Razón
			Serenazgo	Costo total = costo directo + costo indirecto y gastos administrativos <hr/> Tasa anual = Costo distribuido / predios por sector <hr/> Ingresos Proyectados por recaudación = Tasa anual x predio	
			Parques y jardines	Costo total = costo directo + costo indirecto y gastos administrativos <hr/> Tasa anual = Costo distribuido / metros construidos <hr/> Ingresos Proyectos por recaudación= tasa anual x área construida	
V2 Gestión financiera	Es el proceso de análisis y decisión sobre las necesidades financieras de una entidad, durante el cual se trata de utilizar los recursos financieros de manera óptima y asegurar que sean suficientes para su funcionamiento, contribuyendo así al logro de las metas establecidas (Párraga et. al, 2021).	Esta variable será medida mediante tres indicadores tales como: ratio de liquidez, endeudamiento y ratio de solvencia.	Liquidez	Ratio de Liquidez = Activo corriente / pasivo corriente <hr/> R. L. a corto plazo = (Efectivo y Equivalente de Efectivo + Cuentas por cobrar) / Pasivo Circulante	Razón
			Endeudamiento	Ratio de endeudamiento = Pasivo/ Patrimonio neto	
			Solvencia	Ratio de Solvencia = (A. corriente + A. no corriente) / (P. corriente + P. no corriente)	

### Matriz de consistencia

Problemática	Objetivos	Hipótesis
Generales		
¿Cómo la recaudación de arbitrios se relaciona con gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice?	Determinar la relación entre la recaudación de arbitrios y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.	Existe una relación significativa entre la recaudación de arbitrios y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.
Específicos		
¿Cómo la recaudación de limpieza pública se relaciona con gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice?	Determinar la relación entre la recaudación de limpieza pública y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.	(H1): Existe una relación significativa entre la recaudación de limpieza pública y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.
¿Cómo la recaudación de serenazgo se relaciona con gestión financiera en la Municipalidad distrital de Vice?	Determinar la relación entre la recaudación de serenazgo y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.	(H2) Existe una relación significativa entre la recaudación de serenazgo y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.
¿Cómo la recaudación de parques y jardines se relaciona con gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice?	Determinar la relación entre la recaudación de parques y jardines y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.	(H3) Existe una relación significativa entre la recaudación de parques y jardines y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice.







## ANEXO 3

### Carta de presentación



*"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"*

**CARTAN° 160 - 2023-UCV-VA-P07/CCP**

**SEÑOR:**

**JOSE LUIS ECHE CALDERON**

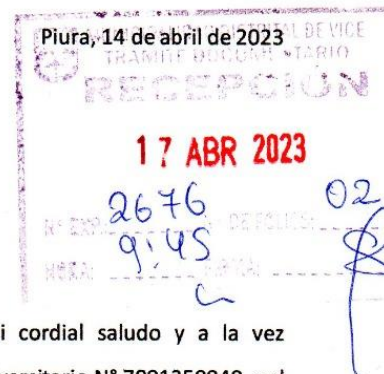
**ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VICE**

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentarle a la Srta. **ESMERALDA PANTA JACINTO**, identificada con código universitario N° 7001250040, y al Sr. **MILTON EDUARDO CALDERON GARCIA**, identificado con código universitario N° 7001224806, estudiantes del IX ciclo del Programa de Estudios de Contabilidad – Piura adscrito a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, quienes desean realizar el informe de investigación denominado **"IMPLEMENTACIÓN DE LA RECAUDACIÓN DE ARBITRIOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VICE, 2018-2022"**, por lo que necesitan que su representado les pueda brindar el apoyo correspondiente para realizar el mencionado trabajo y optar por el grado de bachiller en Contabilidad y el título de Contador Público por nuestra casa de estudios.

En ese sentido, los estudiantes en mención requerirán les brinde la autorización para:

1. Usar la denominación legal, nombre comercial o razón social de su representada en el proyecto e informe de tesis que elaborará y será publicado en repositorio institucional de nuestra casa de estudios;
2. Acceder formalmente a los estados financieros, documentos contables, entre otros, debidamente refrendados por su persona o quién estime conveniente para validar su informe e instrumentos de investigación; y,
3. Aplicar los instrumentos de investigación (encuestas, entrevistas o análisis documental) al interior de su empresa, institución o al personal a cargo, previo consentimiento informado de o los mismos.



**CAMPUS PIURA**

Av. Prolongación Chulucanas S/N Z.I.III  
Tel.:(073) 285900 anx.:5501

fb/ucv.piura  
somosucv.edu.pe  
#AsiEsLaUCV  
**ucv.edu.pe**

Concedores de su compromiso con el desarrollo educativo de nuestra comunidad académica, agradeceré brindar las facilidades del caso a los estudiantes **ESMERALDA PANTA JACINTO y MILTON EDUARDO CALDERON GARCIA**, a fin de que puedan lograr el objetivo de su proyecto de investigación.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,



**MBA Fiorella Floreano Arévalo**  
**Coordinadora PE de Contabilidad – Piura**  
**Universidad César Vallejo**

## ANEXO 4

### Carta de aceptación



"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

8 de mayo de 2023

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Piura

A través del presente, José Luis Eche Calderón identificado (a) con DNI N°40866464 representante de la empresa/institución Municipalidad Distrital de Vice con el cargo de Alcalde me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) Srta. Esmeralda Panta Jacinto
- b) Sr. Milton Eduardo Calderón García

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "La recaudación de arbitrios y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Vice, 2018-2022.

Si  No

- b) Publicar el nombre de nuestra organización en la investigación

Si  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

  
Lic. José Luis Eche Calderón  
ALCALDE

**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD  
EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC:
Municipalidad Distrital de Vice	20159249779
Nombre del Titular o Representante legal: José Luis, Eche calderón	
Nombres y Apellidos: José Luis, Eche calderón	DNI: 40866464

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal T del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo <sup>U</sup>, autorizo [ X ], no autorizo [ ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
La recaudación de arbitrios y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Vice, 2018-2022.	
Nombre del Programa Académico: Contabilidad	
Autor: Nombres y Apellidos Milton Eduardo, Calderón García	DNI: 72050941
Autor: Nombres y Apellidos Esmeralda, Panta Jacinto	DNI: 73277358

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Vice, 08 de Mayo del 2023


 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VICE  
 EDUARDO PANTA  
 Dc. José Luis Eche Calderón  
 ALCALDE

**Anexo 5**  
**Reporte turnitín**

---

La recaudación de arbitrios y la  
gestión financiera en la  
Municipalidad Distrital de Vice,  
2018-2022

*por* MILTON EDUARDO CALDERON GARCIA

---

**Fecha de entrega:** 23-nov-2023 05:34p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2237107535

**Nombre del archivo:** 02.Calderon\_Milton\_y\_Panta\_Esmeralda\_1\_1\_-\_copia.docx (98.49K)

**Total de palabras:** 8800

**Total de caracteres:** 48112

## ANEXO 6

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado ficha de análisis documental que forma parte de la investigación «Implementación de la recaudación de arbitrios para mejorar la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice 2018-2022».

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

#### 1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	PERCY YARLEQUE CHUNGA	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ( )
Área de formación académica:	Clínica ( )	Social ( )
	Educativa ( )	Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	GERENCIA GOBERNAMENTAL	
Institución donde labora:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( X )	Más de 5 años ( )
Experiencia de investigación psicométrica		

#### 2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

#### 3.- Datos de la escala ficha de análisis documental de recaudación de arbitrios

Nombre del instrumento:	Ficha de análisis documental de recaudación de arbitrios .
Autor(es):	Calderón García Milton Eduardo Panta Jacinto Esmeralda
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	30 minutos aproximadamente
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Vice
Significación:	Medir la recaudación de arbitrios.



## Validación de experto 1, variable 1

### 4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Ficha de análisis documental de Recaudación de arbitrios

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
es un instrumento de gestión en los diversos niveles de gobierno, que se encargan de hacer el cobro respectivo de los diferentes tributos fijados a los contribuyentes, quienes están obligados hacer el pago respectivo por cada impuesto implementado en una entidad.	Limpieza Publica (barrido de calles)	Es la limpieza y eliminación del polvo y desechos menores que se encuentren en las avenidas y zonas contiguas, pistas; pertenecientes a la vía pública de las calles, jirones, avenidas de un distrito, la eliminación de los desechos menores y excretas de mascotas almacenados temporalmente en las papeleras basculantes, así como el baldeo de los parques y carga de población flotante, además del lavado de las papeleras basculantes
	Serenazgo	Es un servicio de seguridad a la población. Está organizado para garantizar y colaborar con los órganos públicos competentes en la protección de personas y bienes, así como en el mantenimiento de la tranquilidad y el orden ciudadano. Tiene el compromiso de prestar auxilio, protección, orden, seguridad y una convivencia pacífica de la comunidad, contamos con un servicio público diurno y nocturno, patrullaje.
	Parques y jardines	Los servicios de acondicionamiento de los parques y jardines, propiciando el desarrollo de un medio ambiente saludable, en donde la Gerencia de Servicios a la Ciudad y Gestión Ambiental, como órgano encargado de planificar, organizar y supervisar las operaciones de servicio, han establecido el mejoramiento, rehabilitación y ejecución de las labores de limpieza, mantenimiento, conservación y tratamiento de las áreas verdes del distrito, así como la actividad de recolección y mantenimiento de los parques y jardines públicos.

**5.- Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental de recaudación de arbitrios, elaborado por Milton y Esmeralda en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:** ficha de análisis documental

Primera dimensión: Limpieza Pública

- Objetivos de la dimensión: Medir la recaudación de arbitrios.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Limpieza Publica (barrido de calles)	Costo total	Costo total = costo directo + costo indirecto y gastos administrativos	4	4	4	
	Tasa anual	Tasa anual = Costo distribuido / metros lineales del frontis	4	4	3	
	Ingresos Proyectos por recaudación	Ingresos Proyectos por recaudación= tasa anual x metros del frontis	4	4	3	

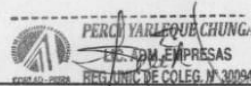
Segunda dimensión: Serenazgo

- Objetivos de la dimensión: Medir la recaudación de arbitrios.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Serenazgo	Costo total	Costo total = costo directo + costo indirecto y gastos administrativos	3	4	4	
	Tasa anual	Tasa anual = Costo distribuido / predios por sector	4	4	4	
	Ingresos Proyectados por recaudación	Ingreso proyectado tasa anual x predio)	4	4	4	

- Tercera dimensión: Parques y jardines
- Objetivos de la dimensión: Medir la recaudación de arbitrios.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Parques y jardines	Costo total	Costo total = costo directo + costo indirecto y gastos administrativos	4	3	4	
	Tasa anual	Tasa anual = Costo distribuido / metros construidos	4	4	4	
	Ingresos Proyectos por recaudación	Ingresos Proyectos por recaudación= tasa anual x área construida	3	4	4	



DNI: 42127755

## Validación de expertos N 1- variable 2

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado ficha de análisis documental que forma parte de la investigación «Implementación de la recaudación de arbitrios para mejorar la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice 2018-2022».

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

#### 1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	Percy YARLEDO CHUNGA	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ( )
Área de formación académica:	Clínica ( )	Social ( )
	Educativa ( )	Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	GERENCIA GOBERNAMENTAL	
Institución donde labora:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (X)	
	Más de 5 años ( )	
Experiencia de investigación psicométrica		

#### 2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

#### 3.- Datos de la escala ficha de análisis documental de gestión financiera

Nombre del instrumento:	Ficha de análisis documental de gestión financiera
Autor(es):	Calderón García Milton Eduardo Panta Jacinto Esmeralda
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	30 minutos aproximadamente
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de vice
Significación:	Medir la gestión financiera

#### 4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Ficha de análisis documental de gestión financiera

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Es el proceso de análisis y decisión sobre las necesidades financieras de una entidad, durante el cual se trata de utilizar los recursos financieros de manera óptima y asegurar que sean suficientes para su funcionamiento, contribuyendo así al logro de las metas establecidas.	Liquidez	La liquidez de una empresa se calcula en función de su capacidad para cumplir con las obligaciones que vencen a corto plazo. Es decir, la solvencia de la posición financiera global de la empresa y la capacidad de la empresa para pagar la deuda.
	Endeudamiento	El endeudamiento es la proporción que existe entre la financiación exterior que tiene la empresa y su pasivo total (recursos propios). De esta forma sabremos si dicha deuda es adecuada teniendo en cuenta los fondos propios y el valor de los bienes de la empresa.
	Solvencia	Solvencia es conceptualizado como un indicador que mide la capacidad que tienen las compañías para generar dinero con la finalidad de cubrir sus obligaciones a largo plazo, considerando en este bloque activo corriente, activo no corriente y el pasivo corriente con el pasivo no corriente.

**5.- Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental, elaborado por Milton y Esmeralda en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:** ficha de análisis documental de gestión financiera

Primera dimensión: Liquidez

- Objetivos de la dimensión: Medir la gestión financiera.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Liquidez	Ratio de liquidez a corto plazo	Ratio de liquidez a corto plazo = (Efectivo y Equivalente de Efectivo + Cuentas por cobrar) / Pasivo Circulante	4	4	3	
	Ratio de liquidez	Ratio de Liquidez = Activo corriente / pasivo corriente	4	4	3	

- Segunda dimensión: Endeudamiento
- Objetivos de la dimensión: Medir la gestión financiera.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Endeudamiento	Ratio de endeudamiento	Ratio de endeudamiento = Pasivo/ Patrimonio neto	3	4	4	



- Tercera dimensión: Solvencia
- Objetivos de la dimensión: Medir la gestión financiera.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Solvencia	Ratio de Solvencia	Ratio de Solvencia = (activo corriente + activo no corriente) / (pasivo corriente + pasivo no corriente)	4	3	4	


**PERCY YARLEQUE XHUNGA**  
 LIC. ADM. EMPRESAS  
COBLES - PUURA REG. UNIFICADO LEG. N. 36094

DNI: 42127355

## Validación de experto N 2 - variable 1

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado ficha de análisis documental que forma parte de la investigación «Implementación de la recaudación de arbitrios para mejorar la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice 2018-2022».

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco valiosa colaboración.

#### 1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	DIKSON ORESTES CHAPULIQUEN BOCO	
Grado profesional:	Maestría ( x )	Doctor ( )
Área de formación académica:	Clínica ( )	Social ( )
	Educativa ( )	Organizacional ( x )
Áreas de experiencia profesional:	MAESTRIA EN TRIBUTACIÓN	
Institución donde labora:	ESTUDIO CONTABLE - ASESORIA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL MBA EIRL	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( )	Más de 5 años ( )
Experiencia de investigación psicométrica		

#### 2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

#### 3.- Datos de la escala ficha de análisis documental de recaudación de arbitrios

Nombre del instrumento:	Ficha de análisis documental de recaudación de arbitrios .
Autor(es):	Calderón García Milton Eduardo Panta Jacinto Esmeralda
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	30 minutos aproximadamente
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Vice
Significación:	Medir la recaudación de arbitrios.

#### 4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Ficha de análisis documental de Recaudación de arbitrios

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
es un instrumento de gestión en los diversos niveles de gobierno, que se encargan de hacer el cobro respectivo de los diferentes tributos fijados a los contribuyentes, quienes están obligados hacer el pago respectivo por cada impuesto implementado en una entidad.	Limpieza Publica (barrido de calles)	Es la limpieza y eliminación del polvo y desechos menores que se encuentren en las avenidas y zonas contiguas, pistas; pertenecientes a la vía pública de las calles, jirones, avenidas de un distrito, la eliminación de los desechos menores y excretas de mascotas almacenados temporalmente en las papeleras basculantes, así como el baldeo de los parques y carga de población flotante, además del lavado de las papeleras basculantes
	Serenazgo	Es un servicio de seguridad a la población. Está organizado para garantizar y colaborar con los órganos públicos competentes en la protección de personas y bienes, así como en el mantenimiento de la tranquilidad y el orden ciudadano. Tiene el compromiso de prestar auxilio, protección, orden, seguridad y una convivencia pacífica de la comunidad, contamos con un servicio público diurno y nocturno, patrullaje.
	Parques y jardines	Los servicios de acondicionamiento de los parques y jardines, propiciando el desarrollo de un medio ambiente saludable, en donde la Gerencia de Servicios a la Ciudad y Gestión Ambiental, como órgano encargado de planificar, organizar y supervisar las operaciones de servicio, han establecido el mejoramiento, rehabilitación y ejecución de las labores de limpieza, mantenimiento, conservación y tratamiento de las áreas verdes del distrito, así como la actividad de recolección y mantenimiento de los parques y jardines públicos.

**5.- Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental de recaudación de arbitrios, elaborado por Milton y Esmeralda en el año 2023. De acuerdo con siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:** ficha de análisis documental

Primera dimensión: Limpieza Pública

- Objetivos de la dimensión: Medir la recaudación de arbitrios.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Limpieza Publica (barrido de calles)	Costo total	Costo total = costo directo + costo indirecto y gastos administrativos	4	4	4	
	Tasa anual	Tasa anual = Costo distribuido / metros lineales del frontis	4	4	3	
	Ingresos Proyectos por recaudación	Ingresos Proyectos por recaudación= tasa anual x metros del frontis	4	4	3	

Segunda dimensión: Serenazgo

- Objetivos de la dimensión: Medir la recaudación de arbitrios.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Serenazgo	Costo total	Costo total = costo directo + costo indirecto y gastos administrativos	3	4	4	
	Tasa anual	Tasa anual = Costo distribuido / predios por sector	4	4	4	
	Ingresos Proyectados por recaudación	Ingreso proyectado tasa anual x predio)	4	4	4	

- Tercera dimensión: Parques y jardines
- Objetivos de la dimensión: Medir la recaudación de arbitrios.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES RECOMENDACIONES
Parques y jardines	Costo total	Costo total = costo directo + costo indirecto y gastos administrativos	4	3	4	
	Tasa anual	Tasa anual = Costo distribuido / metros construidos	4	4	4	
	Ingresos Proyectos por recaudación	Ingresos Proyectos por recaudación= tasa anual x área construida	3	4	4	

  
 DIKSON O. CHAPILIGUEN BOLD  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 MAT. 4867

DNI: 46970609.

## Validación por experto N 2 – variable 2

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado ficha de análisis documental que forma parte de la investigación «Implementación de la recaudación de arbitrios para mejorar la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice 2018-2022».

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

#### 1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	DIXSON ORESTES CHAPILLIQUEN BOLO	
Grado profesional:	Maestría ( x )	Doctor ( )
Área de formación académica:	Clínica ( )	Social ( )
	Educativa ( )	Organizacional ( x )
Áreas de experiencia profesional:	MAESTRÍA EN TRIBUTACIÓN	
Institución donde labora:	ESTUDIO CONTABLE - ASESORIA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL HBA ESRL	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( )	
	Más de 5 años ( x )	
Experiencia de investigación psicométrica		

#### 2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

#### 3.- Datos de la escala ficha de análisis documental de gestión financiera

Nombre del instrumento:	Ficha de análisis documental de gestión financiera
Autor(es):	Calderón García Milton Eduardo Panta Jacinto Esmeralda
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	30 minutos aproximadamente
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de vice
Significación:	Medir la gestión financiera

#### 4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Ficha de análisis documental de gestión financiera

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Es el proceso de análisis y decisión sobre las necesidades financieras de una entidad, durante el cual se trata de utilizar los recursos financieros de manera óptima y asegurar que sean suficientes para su funcionamiento, contribuyendo así al logro de las metas establecidas.	Liquidez	La liquidez de una empresa se calcula en función de su capacidad para cumplir con las obligaciones que vencen a corto plazo. Es decir, la solvencia de la posición financiera global de la empresa y la capacidad de la empresa para pagar la deuda.
	Endeudamiento	El endeudamiento es la proporción que existe entre la financiación exterior que tiene la empresa y su pasivo total (recursos propios). De esta forma sabremos si dicha deuda es adecuada teniendo en cuenta los fondos propios y el valor de los bienes de la empresa.
	Solvencia	Solvencia es conceptualizado como un indicador que mide la capacidad que tienen las compañías para generar dinero con la finalidad de cubrir sus obligaciones a largo plazo, considerando en este bloque activo corriente, activo no corriente y el pasivo corriente con el pasivo no corriente.



**5.- Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental, elaborado por Milton y Esmeralda en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:** ficha de análisis documental de gestión financiera

Primera dimensión: Liquidez

- Objetivos de la dimensión: Medir la gestión financiera.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES RECOMENDACIONES
Liquidez	Ratio de liquidez a corto plazo	Ratio de liquidez a corto plazo = (Efectivo y Equivalente de Efectivo + Cuentas por cobrar) / Pasivo Circulante	4	4	4	
	Ratio de liquidez	Ratio de Liquidez = Activo corriente / pasivo corriente	3	4	4	

- Segunda dimensión: Endeudamiento
- Objetivos de la dimensión: Medir la gestión financiera.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES RECOMENDACIONES
Endeudamiento	Ratio de endeudamiento	Ratio de endeudamiento = Pasivo/ Patrimonio neto	3	4	4	

- Tercera dimensión: Solvencia
- Objetivos de la dimensión: Medir la gestión financiera.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES RECOMENDACIONES
Solvencia	Ratio de Solvencia	Ratio de Solvencia = (activo corriente + activo no corriente) / (pasivo corriente + pasivo no corriente)	4	4	3	

  
 DIXON O. CHAPILLIQUEN BOLO  
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 RUC. 4887

DNI: 46970609.

## Validación de experto N 3 - variable 1

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado ficha de análisis documental que forma parte de la investigación «Implementación de la recaudación de arbitrios para mejorar la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice 2018-2022».

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

#### 1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	José Benjamín Castillo Ramos	
Grado profesional:	Maestría (x)	Doctor ( )
Área de formación académica:	Clínica ( )	Social ( )
	Educativa ( )	Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública	
Institución donde labora:	Municipalidad Distrital de Marcavelica	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( )	
	Más de 5 años (x)	
Experiencia de investigación psicométrica		

#### 2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

#### 3.- Datos de la escala ficha de análisis documental de recaudación de arbitrios

Nombre del instrumento:	Ficha de análisis documental de recaudación de arbitrios .
Autor(es):	Calderón García Milton Eduardo Panta Jacinto Esmeralda
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	30 minutos aproximadamente
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Vice
Significación:	Medir la recaudación de arbitrios.

#### 4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Ficha de análisis documental de Recaudación de arbitrios

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
es un instrumento de gestión en los diversos niveles de gobierno, que se encargan de hacer el cobro respectivo de los diferentes tributos fijados a los contribuyentes, quienes están obligados hacer el pago respectivo por cada impuesto implementado en una entidad.	Limpieza Publica (barrido de calles)	Es la limpieza y eliminación del polvo y desechos menores que se encuentren en las avenidas y zonas contiguas, pistas; pertenecientes a la vía pública de las calles, jirones, avenidas de un distrito, la eliminación de los desechos menores y excretas de mascotas almacenados temporalmente en las papeleras basculantes, así como el baldeo de los parques y carga de población flotante, además del lavado de las papeleras basculantes
	Serenazgo	Es un servicio de seguridad a la población. Está organizado para garantizar y colaborar con los órganos públicos competentes en la protección de personas y bienes, así como en el mantenimiento de la tranquilidad y el orden ciudadano. Tiene el compromiso de prestar auxilio, protección, orden, seguridad y una convivencia pacífica de la comunidad, contamos con un servicio público diurno y nocturno, patrullaje.
	Parques y jardines	Los servicios de acondicionamiento de los parques y jardines, propiciando el desarrollo de un medio ambiente saludable, en donde la Gerencia de Servicios a la Ciudad y Gestión Ambiental, como órgano encargado de planificar, organizar y supervisar las operaciones de servicio, han establecido el mejoramiento, rehabilitación y ejecución de las labores de limpieza, mantenimiento, conservación y tratamiento de las áreas verdes del distrito, así como la actividad de recolección y mantenimiento de los parques y jardines públicos.

**5.- Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental de recaudación de arbitrios, elaborado por Milton y Esmeralda en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:** ficha de análisis documental

Primera dimensión: Limpieza Pública

- Objetivos de la dimensión: Medir la recaudación de arbitrios.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Limpieza Publica (barrido de calles)	Costo total	Costo total = costo directo + costo indirecto y gastos administrativos	3	4	4	
	Tasa anual	Tasa anual = Costo distribuido / metros lineales del frontis	4	4	4	
	Ingresos Proyectos por recaudación	Ingresos Proyectos por recaudación= tasa anual x metros del frontis	4	4	3	

Segunda dimensión: Serenazgo

- Objetivos de la dimensión: Medir la recaudación de arbitrios.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Serenazgo	Costo total	Costo total = costo directo + costo indirecto y gastos administrativos	4	4	4	
	Tasa anual	Tasa anual = Costo distribuido / predios por sector	4	4	3	
	Ingresos Proyectados por recaudación	Ingreso proyectado tasa anual x predio)	4	4	4	

- Tercera dimensión: Parques y jardines
- Objetivos de la dimensión: Medir la recaudación de arbitrios.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Parques y jardines	Costo total	Costo total = costo directo + costo indirecto y gastos administrativos	4	4	4	
	Tasa anual	Tasa anual = Costo distribuido / metros construidos	4	4	3	
	Ingresos Proyectos por recaudación	Ingresos Proyectos por recaudación= tasa anual x área construida	4	4	3	

  
 Mgtr. José Benjamín Castillo Ramos  
 Licenciado en Ciencias Administrativas  
 Reg. Colegiatura N° 21629

DNI: 4463853



## Validación de experto N 3 – variable 2

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado ficha de análisis documental que forma parte de la investigación «Implementación de la recaudación de arbitrios para mejorar la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Vice 2018-2022».

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

#### 1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	José Benjamín castillo RAMOS
Grado profesional:	Maestría ( x )      Doctor ( )
Área de formación académica:	Clínica ( )      Social ( ) Educativa ( )      Organizacional ( x )
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública
Institución donde labora:	Municipalidad Distrital de Marcavelica
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( x )
Experiencia de investigación psicométrica	

#### 2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

#### 3.- Datos de la escala ficha de análisis documental de gestión financiera

Nombre del instrumento:	Ficha de análisis documental de gestión financiera
Autor(es):	Calderón García Milton Eduardo Panta Jacinto Esmeralda
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	30 minutos aproximadamente
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de vice
Significación:	Medir la gestión financiera

#### 4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Ficha de análisis documental de gestión financiera

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Es el proceso de análisis y decisión sobre las necesidades financieras de una entidad, durante el cual se trata de utilizar los recursos financieros de manera óptima y asegurar que sean suficientes para su funcionamiento, contribuyendo así al logro de las metas establecidas.	Liquidez	La liquidez de una empresa se calcula en función de su capacidad para cumplir con las obligaciones que vencen a corto plazo. Es decir, la solvencia de la posición financiera global de la empresa y la capacidad de la empresa para pagar la deuda.
	Endeudamiento	El endeudamiento es la proporción que existe entre la financiación exterior que tiene la empresa y su pasivo total (recursos propios). De esta forma sabremos si dicha deuda es adecuada teniendo en cuenta los fondos propios y el valor de los bienes de la empresa.
	Solvencia	Solvencia es conceptualizado como un indicador que mide la capacidad que tienen las compañías para generar dinero con la finalidad de cubrir sus obligaciones a largo plazo, considerando en este bloque activo corriente, activo no corriente y el pasivo corriente con el pasivo no corriente.

**5.- Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental, elaborado por Milton y Esmeralda en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:** ficha de análisis documental de gestión financiera

Primera dimensión: Liquidez

- Objetivos de la dimensión: Medir la gestión financiera.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Liquidez	Ratio de liquidez a corto plazo	Ratio de liquidez a corto plazo = (Efectivo y Equivalente de Efectivo + Cuentas por cobrar) / Pasivo Circulante	4	4	3	
	Ratio de liquidez	Ratio de Liquidez = Activo corriente / pasivo corriente	4	4.	4	

- Segunda dimensión: Endeudamiento
- Objetivos de la dimensión: Medir la gestión financiera.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Endeudamiento	Ratio de endeudamiento	Ratio de endeudamiento = Pasivo/ Patrimonio neto	4	4	4	

- Tercera dimensión: Solvencia
- Objetivos de la dimensión: Medir la gestión financiera.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Solvencia	Ratio de Solvencia	Ratio de Solvencia = (activo corriente + activo no corriente) / (pasivo corriente + pasivo no corriente)	4	4	4	

  
 Mgr. José Benjamín Castillo Ramos  
 Licenciado en Ciencias Administrativas  
 Reg. Colegiatura N° 21629

DNI: 41463853

## Anexo 7

### Ejecución de instrumentos

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL N° 001- 2023																										
Autores:	Calderón García Milton Eduardo																									
	Panta Jacinto Esmeralda																									
Unidad de estudio:	Municipalidad Distrital de Vice																									
Ubicación:	Vice -Sechura- Piura																									
Periodos bajo estudio:	Del 2018 al 2022																									
Fuente de información:	Fichas de gastos en limpieza, parques y serenazgo																									
Persona que otorgo la información	Jefe del departamento de servicios Públicos																									
	Variable N° 1: Recaudación de arbitrios																									
Periodo	Dimensiones																									
	Limpieza Pública									Serenazgo									Parques y jardines							
	Costo total			Tasa anual			Ingresos Proyectos por recaudación			Costo total			Tasa anual			Ingresos Proyectos por recaudación			Costo total			Tasa anual			Ingresos Proyectos por recaudación	
	Formula=(costo directo + costo indirecto y gastos administrativos)			Formula=(Costo distribuido / metros lineales del frontis)			Formula=( tasa anual x metros del frontis)			Formula=(costo directo + costo indirecto y gastos administrativos)			Formula=( costos distribuidos /predios del sector)			Formula=( tasa anual x predio)			Formula=(costo directo + costo indirecto y gastos administrativos)			Formula=(Costo distribuido/metros construidos)			Formula=(tasa anual x área construida)	
Costo directo (S/.)	Costo indirecto y gastos adm. (S/.)	Total (S/.)	Costo distribuido (S/.)	Metros lineales del frontis	Total( %)	Tasa anual ( %)	Metros del frontis	Total (S/.)	Costo directo (S/.)	Costo indirecto y gastos adm. (S/.)	Total (S/.)	Costos distribuidos (S/.)	Predios del sector	Total ( %)	Tasa anual ( %)	Predio	Total (S/.)	Costo directo (S/.)	Costo indirecto y gastos adm. (S/.)	Total (S/.)	Costo distribuido (S/.)	Metros lineales del frontis	Total ( %)	Tasa anual ( %)	Área construida	Total (S/.)

2018	274,725,28	30,500.00	305,225,28	305,225,28	31,632.00	9.65	9.65	31,632.00	305,225,28	78,884,52	18,719.95	97,604,47	97,604,47	3,954.00	24.68	24.68	1,977.00	48,802,24	72,132,90	12,900.00	85,032,90	5,916,34	9,520.00	0.62	0.62	9,520.00	5,916,34
2019	187,580,66	30,500.00	218,080,66	218,080,66	31,632.00	6.89	6.89	31,632.00	218,080,66	212,743,52	24,635.00	237,237,52	237,237,52	3,954.00	6.04	6.04	1,977.00	118,689,26	31,604,06	12,900.00	44,504,06	3,096,46	9,520.00	0.33	0.33	9,520.00	3,096,46
2020	348,707,38	30,500.00	379,207,38	379,207,38	31,632.00	11.99	11.99	31,632.00	379,207,38	101,580,33	16,315.00	117,895,33	117,895,33	3,954.00	9.82	9.82	1,977.00	58,947,67	39,274,06	12,900.00	52,174,06	3,630,12	9,520.00	0.88	0.88	9,520.00	3,630,12
2021	231,538,98	30,500.00	262,038,98	262,038,98	31,632.00	8.28	8.28	31,632.00	262,038,98	231,538,98	16,869.80	248,408,78	248,408,78	3,954.00	1.46	1.46	1,977.00	42,428,58	108,323,76	12,900.00	121,223,76	8,434,40	9,520.00	0.89	0.89	9,520.00	8,434,40
2022	266,624,08	30,500.00	297,124,08	297,124,08	31,632.00	9.39	9.39	31,632.00	297,124,08	158,871,95	18,810.00	177,681,95	177,681,95	3,954.00	4.94	4.94	1,977.00	88,840,98	78,861,05	12,764.50	91,625,55	6,375,04	9,520.00	0.67	0.67	9,520.00	6,375,04

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL N° 002- 2023

Autores:	Calderón García Milton Eduardo														
	Panta Jacinto Esmeralda														
Unidad de estudio:	Municipalidad Distrital de Vice														
Ubicación:	Vice- Sechura- Piura														
Periodos bajo estudio:	Del 2018 al 2022														
Fuente de información:	Estado de situación Financiera														
Persona que otorgo la información	Jefe de unidad de contabilidad.														
	Variable N° 2: Gestión financiera														
	Dimensiones														
	Liquidez						Endeudamiento				Solvencia				
Periodo	Ratio de liquidez			Ratio de liquidez a corto plazo			Ratio de Endeudamiento			Ratio de solvencia					
	Formula= (Activo corriente/pasivo corriente)			Formula= (efectivo y equivalente de efectivo + cuentas por cobrar) /pasivo circulante)			Formula= (pasivo/patrimonio neto)			Formula= (A. corriente + A. no corriente)/(P. corriente + P. no corriente)					
	Activo corriente (S/.)	Pasivo corriente (S/.)	Total (S/.)	Efectivo y equivalente de efectivo (S/.)	Cuentas por cobrar (S/.)	Pasivo circulante (S/.)	Total (S/.)	Pasivo (S/.)	Patrimonio neto (S/.)	Total (S/.)	Activo corriente (S/.)	Activo no corriente (S/.)	Pasivo corriente (S/.)	Pasivo no corriente (S/.)	Total (S/.)
2018	4,764,028.04	2,699,569.17	1.764736423	3,386,459.13	42,346.07	2,699,569.17	1.2701305	2,704,844.06	97,101,325.01	0.02785589	4,764,028.04	95,042,141.03	2,699,569.17	5,274.89	36.8990474
2019	6,686,130.21	2,011,310.61	3.32426537	5,515,654.76	5,815.40	2,011,310.61	2.7452101	2,011,310.61	111,319,997.81	0.01806783	6,686,130.21	107,045,178.21	2,011,310.61	0.00	56.5458701
2020	9,759,591.84	2,062,661.68	4.731552409	3,167,345.47	5,028,774.83	2,062,661.68	3.973565	2,062,661.68	123,227,064.23	0.01673871	9,759,591.84	115,530,134.07	2,062,661.68	0.00	60.7417722
2021	9,242,517.38	2,569,092.30	3.597580897	6,903,426.16	1,773,911.42	2,569,092.30	3.3775889	2,569,092.30	129,137,875.49	0.01989418	9,242,517.38	122,464,450.41	2,569,092.30	0.00	51.265954
2022	4,874,659.34	911,781.57	5.346301681	2,014,247.50	1,775,380.48	911,781.57	4.1562893	1,288,225.25	137,676,856.03	0.00935688	4,874,659.34	134,081,421.94	911,781.57	376,443.68	107.866292



## ANEXO 8: PROPUESTA

Después de haber observado la problemática del no recaudo de arbitrios en la Municipalidad Distrital de Vice y, al haber obtenido información sobre los presupuestos de los servicios prestados por parte de esta entidad pública se propone elaborar una ficha técnica para poder recaudar los arbitrios municipales en esta organización.

1: En base a lo mencionado se tendrá en cuenta los costos y la participación de cada una de ellas en los servicios brindados como son: limpieza pública, limpieza en parques y jardines y patrullaje de serenazgo, como se muestran en las siguientes tablas.

### Costos de limpieza pública

CONCEPTO	2022
<b>1. COSTOS DIRECTOS</b>	<b>266,624.08</b>
<b>1.1 Costo de mano de obra directa</b>	<b>197,048.70</b>
Barredoras	167,220.00
Chofer	26,578.70
Personal monitoreo de campo	
Mecánico	3,250.00
<b>1.2 Bienes y servicios</b>	<b>69,575.38</b>
Adquisición de materiales de limpieza	23,540.00
Combustible	17,090.34
Adquisición de sacos	
Elaboración de plan	
Implementos de seguridad de limpieza	1,435.00
Adquisición de llantas	6,510.04
Mantenimiento	21,000.00
<b>2. COSTOS INDIRECTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>30,500.00</b>
<b>2.1 Personal</b>	<b>30000</b>
Jefa de maquinaria	10800
Jefe de servicios públicos	19200
<b>2.2 GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>500.00</b>
Adquisición de materiales, insumos y otros	500.00
<b>Costo total de Limpieza pública</b>	<b>297,124.08</b>

CONCEPTO	2022	Participación
<b>1. COSTOS DIRECTOS</b>	266,624.08	89.73%
1.1 Costo de mano de obra directa	197,048.70	66.3%
1.2 Bienes y servicios	69,575.38	23.4%
<b>2. COSTOS INDIRECTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	30,500.00	10.27%
2.1 Personal	30,000.00	10.1%
<b>2.2 GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	500.00	0.2%
<b>Costo total de limpieza pública</b>	<b>297,124.08</b>	<b>100%</b>

## Costos en parques y jardines

CONCEPTO	2022
<b>1. COSTOS DIRECTOS</b>	<b>78,861.05</b>
<b>1.1 Costo de mano de obra directa</b>	<b>28,744.48</b>
Personal de vivero	2,100.00
Chofer de cisterna	11,160.00
Personal obrero	15,484.48
Personal técnico	2500
<b>1.2 Bienes y servicios</b>	<b>50,116.57</b>
Combustible	16,892.56
Materiales	32,864.01
Plantas ornamentales	360.00
Plan elaboración	
<b>2. COSTOS INDIRECTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>12,764.50</b>
<b>2.1 Personal</b>	<b>12000</b>
Subgerente	12000
<b>2.2 GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>764.50</b>
Adquisición de materiales, insumos y otros	764.5
<b>Costo total de parques y jardines</b>	<b>91,625.55</b>

CONCEPTO	2022	Participación
<b>1. COSTOS DIRECTOS</b>	78861.05	86%
1.1 Costo de mano de obra directa	28744.48	31%
1.2 Bienes y servicios	50116.57	55%
<b>2. COSTOS INDIRECTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	12764.5	14%
2.1 Personal	12000	13%
<b>2.2 GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	764.5	1%
<b>COSTO total de parques y jardines</b>	<b>91625.55</b>	<b>100%</b>

## Costos en serenazgo

CONCEPTO	2022
<b>1. COSTOS DIRECTOS</b>	<b>158,871.95</b>
<b>1.1 Costo de mano de obra directa</b>	<b>47,754.00</b>
Chofer de la unidad de serenazgo	6,900.00
Servicio como serenazgo municipal	40,854.00
Planilla de serenazgo	0.00
<b>1.2 Bienes y servicios</b>	<b>111,117.95</b>
Mantenimiento e instalación del tablero electrónico del semáforo	0.00
Adquisición de uniformes y accesorios d seguridad ciudadana	22,349.50
Mantenimiento de unidad móvil	11,490.00
Adquisición de camioneta Toyota	
Capacitación de Serenazgo	
Adquisición de implementos	720.00

Adquisición de motocicleta	37,100.00
Confección de partes diarias	
Indumentaria y accesorios	1,320.00
Servicio de mantenimiento general de motocicleta	
Adquisición de 4 llantas (neumáticos)	16,612.43
Adquisición de credenciales	
Adquisición de accesorios de seguridad y emergencia para camioneta	20,966.02
Servicio de elaboración de informe técnico	
Adquisición de indumentaria	
Adquisición de celular	
Elaboración de plan de acción de seguridad	
Adquisición de batería	560.00
Adquisición de alcolimetro	
<b>2. COSTOS INDIRECTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>18,810.00</b>
<b>2.1 Personal</b>	<b>15600</b>
Gerente de seguridad ciudadana	15600
<b>2.2 GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>3,210.00</b>
Adquisición de vinil de seguridad ciudadana	
Adquisición de materiales, insumos y otros	3,210.00
<b>COSTO total DE SERENAZGO</b>	<b>177,681.95</b>

CONCEPTO	2022	Participación
<b>1. COSTOS DIRECTOS</b>	158,871.95	89%
1.1 Costo de mano de obra directa	47,754.00	27%
1.2 Bienes y servicios	111,117.95	63%
<b>2. COSTOS INDIRECTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	18,810.00	11%
2.1 Personal	15,600.00	9%
<b>2.2 GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	3,210.00	2%
<b>COSTO total DE SERENAZGO</b>	177,681.95	100%

2: Para el caso de Limpieza pública se tendrán los siguientes factores, para finalmente obtener la tasa y el monto a pagar del arbitrio:

2022

Grupo de usos	Metros lineales
Viviendas	31,632.00

Factor de uso del predio	3.00
--------------------------	------

Grupo de usos	Cantidad de predios	Metros lineales	Factor de uso	Ponderación	% de ponderación
Viviendas	3,954.00	31,632.00	3.00	94896	100%

Costo anual distribuido	% de ponderación	Costo anual del servicio	Costo distribuido
Viviendas	100%	297,124.08	297,124.08

Tasa estimada del servicio

Grupo de usos	Costo distribuido	Metros lineales	Tasa estimada
Vivienda	297,124.08	31,632.00	9.39

Monto a pagar = tasa estimada \* los metros lineales por cada vivienda

3: Para el caso de parques y jardines se tendrán en cuenta los siguientes factores, para obtener la tasa y el monto a pagar del arbitrio:

1. Numero de predios frente a parques

Nombre de los parques	cantidad de predios frente
José Olaya	3
señor cautivo	6
san Jacinto	16
Plaza cívica miguel Grau	37
parque infantil de vice	12
virgen del Carmen	16
san pedro	14
la amistad	11
miguel Grau	21
total	136

número de predios en otras zonas

nombre	cantidad de predios
otras ubicaciones	2453

Predios frente avenidas con berma

comercio	251
principal Letira	114
otras	1000
total	1365

Disfrute potencial por ubicación

frente al parque	1.5
frente a berma	1.1

ubicado en otras zonas	0.5
------------------------	-----

grupo de usos	metros cuadrados
frente al parque	9,520.00
frente a berma	95,550.00
ubicado en otras zonas	171,710.00

#### Distribución de los costos

ubicación	cantidad de predios	metros cuadrados construidos	factor de uso	ponderación	%	costo anual
frente al parque	136.00	9,520.00	1.50	14,280.00	7%	91,625.55
frente a berma	1365	95,550.00	1.10	105,105.00	51%	
ubicado en otras zonas	2453	171,710.00	0.50	85,855.00	42%	
	3,954.00	276,780.00		205240	100%	

ubicación	costo anual distribuido	metros cuadrados	tasa estimada
frente al parque	6375.04	9,520.00	0.67
frente a berma	46922.16	95,550.00	0.49
ubicado en otras zonas	38328.36	171,710.00	0.22

#### Tasas estimadas

ubicación	tasa estimada
frente al parque	0.67
frente a berma	0.49
ubicado en otras zonas	0.22

Monto a pagar = tasa estimada \* metros cuadrados dependiendo el sector de ubicación del predio.

4: Para el caso de serenazgo se tendrán en cuenta los siguientes factores, para obtener la tasa y el monto a pagar del arbitrio:

#### ponderación por zonas de riesgo

tipo de intervención	vice	Letira -Becara	chalaco	La tortuga	
----------------------	------	----------------	---------	------------	--



## PRESUPUESTO

Materiales	Cantidad	Precio (s/. )	Total
Lapicero	2	1.00	2.00
Hoja A-4	1	18.00	18.00
Resaltador	1	3.00	3.00
Perforador	1	15.00	15.00
Agenda	1	20.00	20.00
Folder Manila	1	8.00	8.00
Lápiz	1	1.50	1.50
Borrador	1	1.00	1.00
Grapas	1	4.00	4.00
<b>Total</b>			<b>72.50</b>

### Gastos operativos

Materiales	Cantidad	Precio (s/. )	Total
Internet	1	70.00	70.00
Luz	1	80.00	80.00
Laptop	1	500.00	500.00
Impresiones	300	0.50	90.00
Pasajes	1	10.00	10.00
<b>Total</b>			<b>750.00</b>

### Resumen

Ítem	Descripción	Total
1	Útiles de oficina	72.50
2	Gastos operativos	750.50
3	Profesional en el área de tributación	3000.00
<b>Total, de costos</b>		<b>3822.00</b>

## MEDIDAS DE CONTROL

- Sensibilizar a la población sobre los beneficios del recaudo de arbitrios.
- Brindar incentivos y facilidades de pago.
- Fiscalizar y sancionar a los contribuyentes que no cumplen con el pago de arbitrios y establecer sanciones proporcionales a la gravedad de la falta, con el objetivo de incentivar el cumplimiento y evitar la evasión