



El manejo del tesoro público como factor clave en la administración financiera de una Municipalidad Provincial

The management of the public treasury as a key factor in the financial administration of a Provincial Municipality

A gestão do erário público como factor chave na administração financeira de um Município Provincial

Ericka Juliana Varillas-Cabrera ^I
evarillasc@epguntumbes.edu.pe
<https://orcid.org/0009-0003-0385-583X>

Henry Bernardo Garay-Canales ^{II}
henryb@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-2323-1103>

Pedro José Vértiz-Querevalú ^{III}
pedroj@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-1361-1519>

Kevin Grover Namay-Olivares ^{IV}
keving@gmail.com
<https://orcid.org/0009-0001-6927-8583>

Correspondencia: evarillasc@epguntumbes.edu.pe

Ciencias Económicas y Empresariales
Artículo de Investigación

* **Recibido:** 01 de agosto de 2024 * **Aceptado:** 11 de septiembre de 2024 * **Publicado:** 29 de octubre de 2024

- I. Universidad Nacional de Tumbes, Ecuador.
- II. Universidad Nacional de Tumbes, Ecuador.
- III. Universidad Nacional de Tumbes, Ecuador.
- IV. Universidad Nacional de Tumbes, Ecuador.

Resumen

Este estudio, titulado "Centralización de impuestos municipales en una cuenta única del tesoro para optimizar la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2023", tiene como objetivo principal determinar la relación entre la centralización de los impuestos municipales y la gestión financiera en dicha municipalidad durante el año 2023. La hipótesis general planteada sostiene que existe una relación significativa entre la centralización de los impuestos municipales y la gestión financiera. La investigación es de tipo descriptivo-correlacional, utilizando información confiable sobre la centralización de impuestos y la cuenta única del tesoro para cumplir los objetivos establecidos. Los resultados obtenidos son significativos tanto para la variable independiente como para la dependiente. Se aplicó un diseño de investigación no experimental y de corte transversal. Los resultados respaldan la hipótesis alternativa, demostrando evidencia estadística suficiente para afirmar que la centralización de impuestos municipales se relaciona significativamente con la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2023. El coeficiente de correlación de Rho de Pearson fue de 0,711, indicando una relación positiva, fuerte y significativa entre las variables estudiadas. En conclusión, se encontró que la centralización de impuestos municipales está significativamente relacionada con la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2023.

Palabras clave: centralización; cuenta única; impuesto municipal; recursos financieros.

Abstract

This study, titled "Centralization of municipal taxes in a single treasury account to optimize financial management in the Provincial Municipality of Tumbes, 2023", has as its main objective to determine the relationship between the centralization of municipal taxes and financial management in said municipality during the year 2023. The general hypothesis proposed maintains that there is a significant relationship between the centralization of municipal taxes and financial management. The research is descriptive-correlational, using reliable information on tax centralization and the single treasury account to meet the established objectives. The results obtained are significant for both the independent and dependent variables. A non-experimental and cross-sectional research design was applied. The results support the alternative hypothesis, demonstrating sufficient statistical evidence to affirm that the centralization of municipal taxes is significantly related to financial management in the Provincial Municipality of Tumbes, 2023. The

Pearson Rho correlation coefficient was 0.711, indicating a relationship positive, strong and significant among the variables studied. In conclusion, it was found that the centralization of municipal taxes is significantly related to financial management in the Provincial Municipality of Tumbes, 2023.

Keywords: centralization; single account; municipal tax; financial resources.

Resumo

Este estudo, intitulado “Centralização dos impostos municipais numa única conta do tesouro para otimização da gestão financeira no Município Provincial de Tumbes, 2023”, tem como principal objectivo determinar a relação entre a centralização dos impostos municipais e a gestão financeira no referido município durante o ano de 2023. A hipótese geral proposta sustenta que existe uma relação significativa entre a centralização dos impostos municipais e a gestão financeira. A pesquisa é descritiva-correlacional, utilizando informações confiáveis sobre a centralização tributária e a conta única do tesouro para atender aos objetivos estabelecidos. Os resultados obtidos são significativos tanto para as variáveis independentes como para as variáveis dependentes. Foi aplicado um desenho de pesquisa não experimental e transversal. Os resultados apoiam a hipótese alternativa, demonstrando evidências estatísticas suficientes para afirmar que a centralização dos impostos municipais está significativamente relacionada com a gestão financeira no Município Provincial de Tumbes, 2023. O coeficiente de correlação de Pearson Rho foi de 0,711, indicando uma relação positiva, forte e significativa entre as variáveis estudadas. Concluindo, constatou-se que a centralização dos impostos municipais está significativamente relacionada com a gestão financeira no Município Provincial de Tumbes, 2023.

Palavras-chave: centralização; conta única; imposto municipal; recursos financeiros.

Introducción

Este artículo abarca aspectos teóricos, conceptuales e interpretativos sobre la centralización de impuestos municipales, un elemento fundamental en el ámbito tributario del sector público. Se destacó un problema principal en la Municipalidad Provincial de Tumbes, relacionado con la gestión tributaria local.

En este contexto, Hidalgo (2019) se propuso “examinar la realidad de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales en lo que respecta a la gestión operativa”. Utilizó una metodología mixta, combinando enfoques cuantitativos y cualitativos, con técnicas de encuesta y observación. La población de estudio incluyó a colaboradores de los entes locales de Calvas, Quilanga y Loja en Ecuador. Los resultados indicaron que el procedimiento municipal realizado por empresas municipales en 2014 alcanzó el 10,0%. Se concluyó que la gestión operativa se deriva de la generación de lineamientos que faciliten la interacción entre los ciudadanos y el gobierno municipal.

En el ámbito local, la Municipalidad Provincial de Tumbes enfrenta serios problemas en la gestión y preservación de los impuestos municipales. Es fundamental asegurar que el registro de los ingresos se realice de manera sistemática y que la documentación tenga el respaldo correspondiente. Esto es crucial para garantizar el flujo continuo de fondos necesarios para agilizar los trámites administrativos de centralización, evitando así la pérdida de tiempo para los usuarios. Por lo tanto, la gestión financiera debe respaldar las políticas administrativas, presupuestarias e institucionales que permitan cumplir con los objetivos de la entidad municipal.

La investigación es significativa, ya que destaca la importancia de la centralización de los impuestos municipales en relación con la gestión. Se analizan aspectos interrelacionados que influyen en el cumplimiento de las fases administrativas de la comuna provincial de Tumbes, a través del flujo de actividades públicas y tributarias. Esto incluye la participación del impuesto predial, el impuesto de alcabala, el impuesto a los espectáculos públicos, así como la gestión administrativa, presupuestaria e institucional en la evaluación de los impuestos municipales abordados en este estudio.

Mokhnatkina (2023) en su artículo científico se centró en describir la redistribución de recursos financieros entre diversas regiones y analizar cómo la contribución del gobierno federal impacta en el gasto per cápita a nivel regional. Su análisis se fundamentó en datos de 76 entidades constitutivas de Rusia entre 2016 y 2019. En cuanto a su metodología, priorizó un enfoque cuantitativo, utilizando la técnica de encuesta. A partir de sus hallazgos, sugirió la necesidad de mejorar los sistemas de redistribución entre los gobiernos (p. 24).

Por otro lado, Romenska (2022) estableció en su artículo científico como objetivo la identificación de áreas de optimización en la administración de los sistemas financieros en Ucrania. Empleó un enfoque cuantitativo y programas estadísticos para analizar las variaciones en los presupuestos de

entidades locales y evaluar el progreso de las unidades administrativas territoriales. Los resultados permitieron identificar estrategias para mantener un flujo financiero equilibrado y abordar desequilibrios en el sistema financiero, incluyendo mejoras en la liquidez y en la gestión de saldos de la cuenta única del tesoro, aplicadas en cada sistema (p. 19).

Flores (2022) en su investigación titulada “Gestión presupuestaria pública y el cumplimiento de metas y objetivos en una universidad pública, 2021”, tuvo como objetivo determinar cómo se relaciona la gestión presupuestaria pública con el cumplimiento de metas y objetivos en una universidad pública. Utilizó un método cuantitativo con un diseño descriptivo correlacional y aplicó la técnica de encuesta. Los resultados arrojaron un coeficiente Rho de Spearman de 0,565, lo que indica una correlación positiva media, con una significancia de 0,009. El investigador concluyó que existe una influencia significativa de la gestión presupuestaria pública en el cumplimiento de las metas y objetivos de la universidad en 2021 (p. 7).

Por su parte, Patow (2022) en su estudio “Gestión presupuestaria y los procesos de adquisición en la Red de Salud Alto Amazonas, Yurimaguas – 2022”, se propuso determinar la relación entre la gestión presupuestaria y los procesos de adquisición. Empleó un método cuantitativo con un diseño no experimental y corte transversal, utilizando un cuestionario como instrumento. Los resultados revelaron que el nivel de gestión presupuestaria es alto, alcanzando un 47%. Se concluyó que existe una relación positiva y significativa entre la gestión presupuestaria y los procesos de adquisición (p. 7).

Llanos (2023) en su investigación titulada “Incidencia de la gestión administrativa en la calidad del servicio en la institución educativa ‘Mariscal Andrés Avelino Cáceres’, Tumbes, Perú, 2021”, se propuso determinar cómo la gestión administrativa impacta en la calidad del servicio de la institución educativa. Utilizó un método aplicado, de tipo cuantitativo, con un diseño transversal y correlacional, empleando la técnica de encuesta. Los resultados indicaron que la gestión administrativa alcanzó un nivel alto del 70,0% y un Rho de Spearman de 0,453. Se concluyó que existe una incidencia directa y positiva de la gestión administrativa en la calidad del servicio de la institución educativa “Mariscal Andrés Avelino Cáceres” en 2021 (p. 13).

Por su parte, Yacila (2022) en su estudio “Factores de gestión que limitan el desarrollo económico local en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, Región Tumbes, Perú, 2021”, tuvo como objetivo identificar los factores de gestión que restringen el desarrollo económico local en la Municipalidad. La metodología empleada fue cuantitativa, de tipo descriptivo, utilizando un

cuestionario como instrumento. Los resultados mostraron una significación bilateral de 0.000 y un coeficiente p (Rho) de 0.715. El autor concluyó que existe una relación positiva y de alta magnitud entre la gestión institucional, presupuestaria y operativa, y el desarrollo económico local en la Municipalidad Distrital de San Jacinto (p. 10).

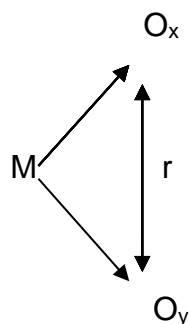
Metodología

Tipo de investigación

Se empleó un tipo de investigación aplicada, con un nivel descriptivo correlacional y un enfoque cuantitativo. En relación con la definición contextual de los términos metodológicos, se destaca la importancia de asignar números a los acontecimientos y de aplicar criterios basados en ciertas reglas. Esto permite establecer parámetros para obtener información objetiva, confiable, oportuna y precisa para el análisis correspondiente (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Diseño de investigación

El estudio utilizó un diseño no experimental. Según Guevara et al. (2020), este tipo de diseño abarca investigaciones que se llevan a cabo sin manipular las variables. En este contexto, se muestran los elementos que intervienen en el escenario adecuado para el análisis de datos.



Donde:

M: Muestra de estudio

Ox: Centralización de impuestos municipales

Oy: Gestión financiera

r: Relación entre centralización de impuestos municipales y gestión financiera

Población, muestra y muestreo

Población

La población estuvo compuesta por la totalidad de trabajadores municipales (20) de la gerencia de rentas y la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Tumbes. Según Moreno (2021), “el colectivo o población de estudio es un conjunto o grupo de casos, determinado, restringido y viable, que sirve como referente para seleccionar la muestra, con el objetivo de alcanzar una serie de juicios predeterminados.”

Muestra

La muestra consistió en el 100% de los colaboradores de la gerencia de rentas y la gerencia de administración, que incluye las subgerencias de abastecimientos, contabilidad, personal y tesorería, totalizando 20 trabajadores, todos nombrados y permanentes, constituyendo así una muestra censal. Hadi et al. (2023) indican que “la muestra de investigación es el grupo de individuos o elementos seleccionados de una población para ser estudiados, y los resultados obtenidos de la muestra se utilizan para hacer inferencias o generalizaciones sobre la población” (p. 75).

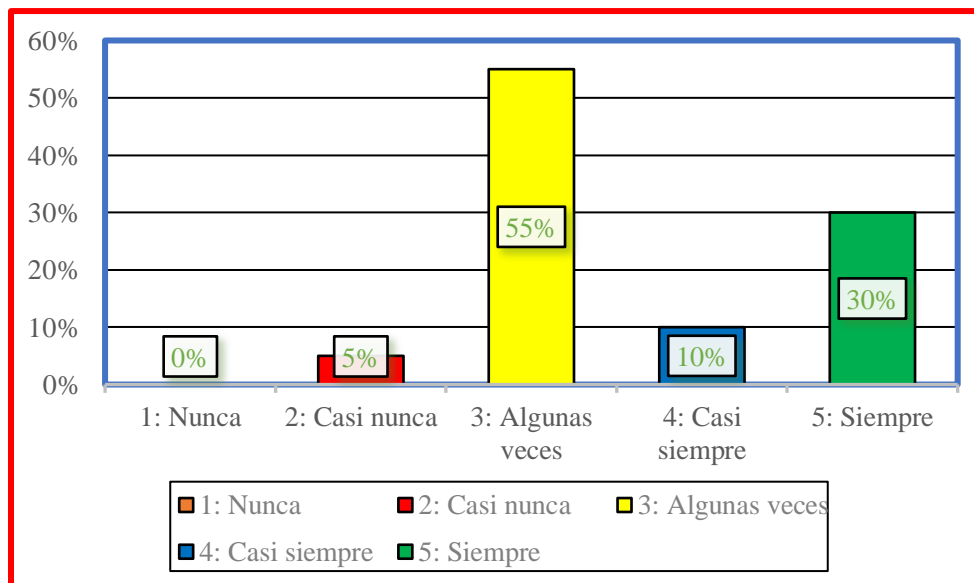
Muestreo

El objetivo principal del muestreo estadístico es resumir un bloque de información, recopilando los elementos más representativos y permitiendo así llegar a conclusiones sobre la investigación. En este estudio, se aplicó la encuesta a la muestra censal de 20 trabajadores nombrados de la Municipalidad Provincial de Tumbes, en sus puestos de trabajo durante su horario de descanso.

Resultados y discusión

En esta sección se presentan los resultados tras la aplicación del instrumento de recolección de datos a la muestra de estudio seleccionada.

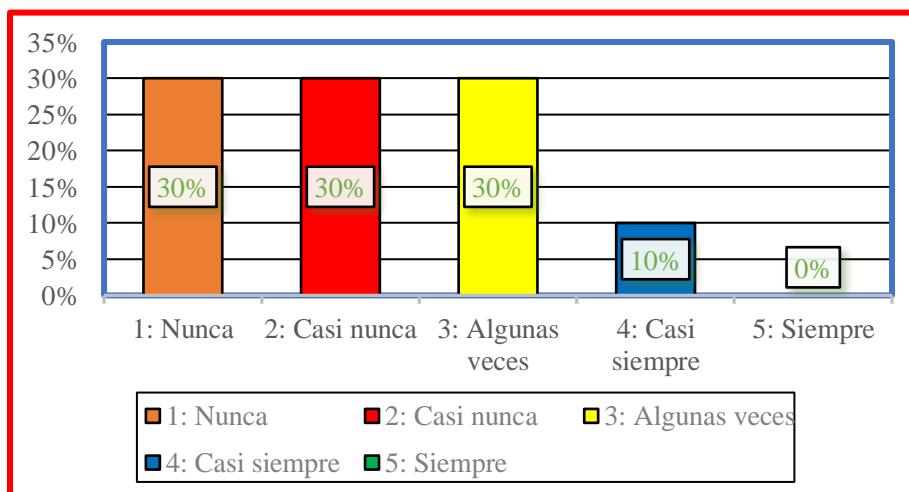
Figura 1
Sensibilización al contribuyente



Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la MPTumbes

En la figura 1 se muestra que, para un colaborador, casi nunca se lleva a cabo la sensibilización al contribuyente para la recaudación del impuesto predial, lo que representa un 5%. Por otro lado, 11 colaboradores indicaron que lo hacen algunas veces, lo que equivale al 55%. Además, 2 colaboradores señalaron que lo hacen casi siempre, lo que representa el 10%, y 6 colaboradores afirmaron que lo hacen siempre, lo que corresponde al 30% de los participantes.

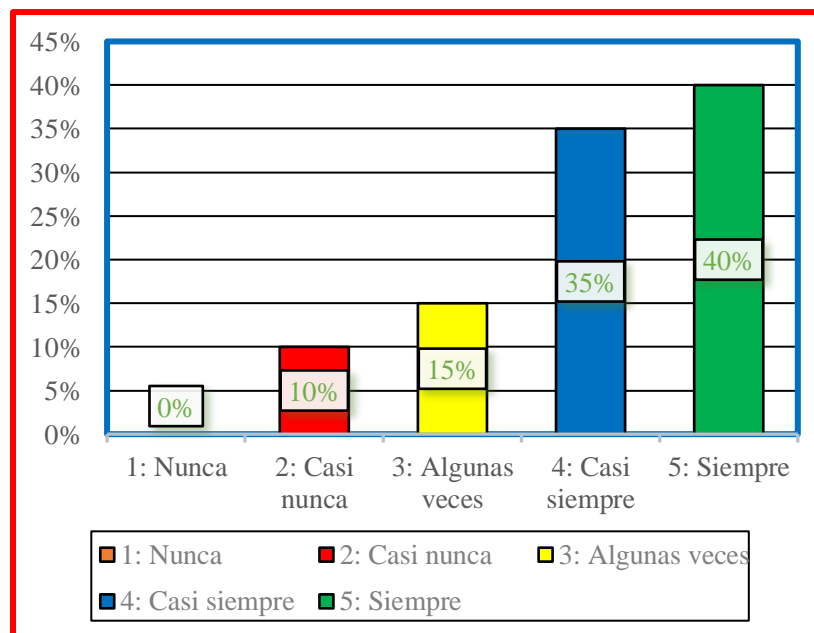
Figura 1
Sistema de control



En la figura 2 se observa que 6 colaboradores (30%) nunca establecen un sistema de control para la recaudación del impuesto predial. Además, otros 6 colaboradores indicaron que lo hacen casi nunca, también representando un 30%. Por su parte, 6 colaboradores señalaron que lo hacen algunas veces, lo que también equivale al 30%, mientras que 2 colaboradores respondieron que lo hacen casi siempre, reflejando un 10% de representatividad.

Figura 3

Módulo administrativo SIAF

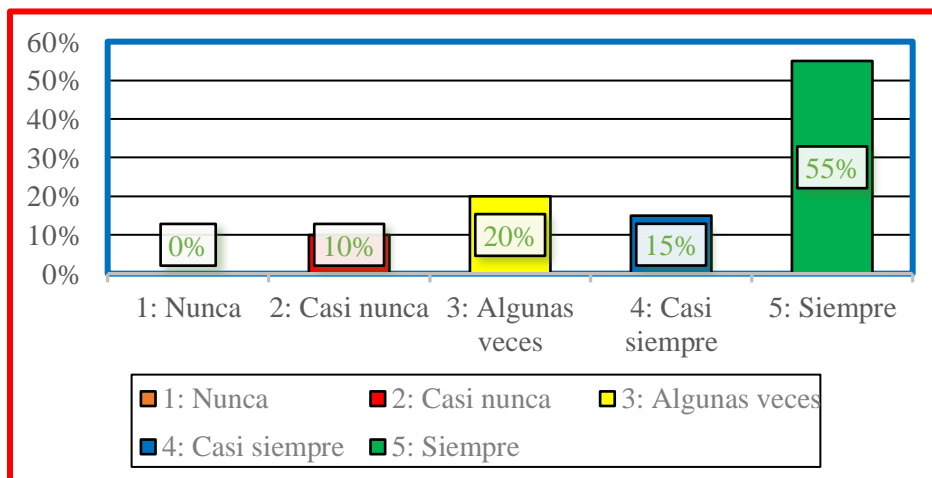


Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la MPTumbes

En la figura 3 se indica que 2 colaboradores (10%) casi nunca procesan de manera oportuna en el módulo administrativo SIAF la centralización del impuesto predial. Por otro lado, 3 colaboradores señalaron que lo hacen algunas veces, lo que representa un 15%. Además, 7 colaboradores indicaron que lo hacen casi siempre, equivalentes al 35%, y 8 colaboradores afirmaron que siempre lo realizan, lo que refleja un 40% de representatividad.

Figura 4

Clasificador de impuesto de alcabala para la recaudación

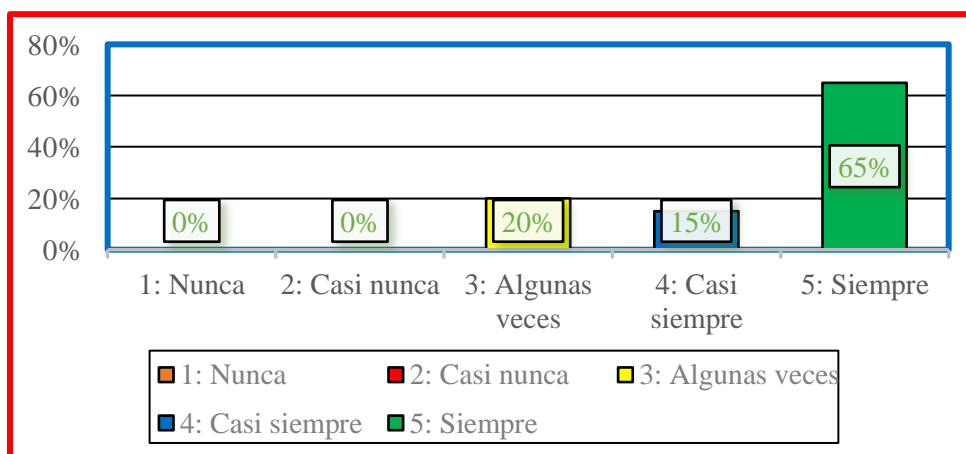


Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la MPTumbes

En la figura 4 se observa que 2 colaboradores (10%) casi nunca cuentan con el clasificador habilitado de impuesto de alcabala para la recaudación correspondiente. Además, 4 colaboradores indicaron que lo hacen algunas veces, lo que equivale al 20%. Por otro lado, 3 colaboradores señalaron que lo hacen casi siempre, representando un 15%, y 11 colaboradores afirmaron que siempre lo utilizan, lo que denota un 55% de representatividad.

Figura 5

Impuesto a los espectáculos públicos



Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la MPTumbes

En la figura 9 se muestra que 4 colaboradores (20%) realizan la sensibilización al contribuyente para la recaudación del impuesto a los espectáculos públicos algunas veces. Además, 3 colaboradores indicaron que lo hacen casi siempre, representando un 15%. Por último, 13 colaboradores afirmaron que siempre llevan a cabo esta sensibilización, lo que refleja un 65% de representatividad.

Análisis correlacional

Objetivo general

Determinar la relación que existe entre la centralización de los impuestos municipales con la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2023.

Tabla 1

Correlación entre las variables centralización de los impuestos municipales y gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2023

Correlaciones

		Centralización de los impuestos municipales	Gestión financiera
Centralización de los impuestos municipales	Correlación de Spearman	1	,711**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	20	20
Gestión financiera	Correlación de Spearman	,711**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Dado que el valor de p es menor a 0.05, hay suficiente evidencia estadística para concluir que la centralización de los impuestos municipales está significativamente relacionada con la gestión

financiera. Además, el coeficiente de correlación de Spearman de 0.711 sugiere una relación positiva y alta, lo que refuerza la significancia de esta relación.

Discusión

En relación con la conexión entre la centralización de los impuestos municipales y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Tumbes en 2023, la investigación reveló que el valor de Sig. bilateral ($p < 0.05$) proporciona suficiente evidencia estadística para afirmar que existe una relación significativa. Además, el coeficiente de correlación de Spearman de 0.711 indica una relación positiva y alta, lo que refuerza la significancia de esta conexión.

En el análisis de la relación entre la centralización de los impuestos municipales y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tumbes en 2023, el estudio encontró que el valor de Sig. bilateral ($p < 0.05$) permite rechazar la hipótesis nula. Esto indica que hay suficiente evidencia estadística para afirmar que la centralización de los impuestos municipales está significativamente relacionada con la gestión administrativa. Además, el coeficiente de correlación de Spearman de 0.685 sugiere una relación positiva y alta, lo que confirma la significancia de esta conexión.

En el análisis de la relación entre la centralización de impuestos municipales y la gestión presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Tumbes en 2023, se observó que el valor de Sig. bilateral ($p < 0.05$) permite rechazar la hipótesis nula. Esto significa que hay suficiente evidencia estadística para concluir que la centralización de los impuestos municipales está significativamente relacionada con la gestión presupuestaria.

Además, el coeficiente de correlación de Spearman de 0.720 indica una relación positiva y alta, lo que sugiere que a medida que mejora la centralización de los impuestos, también lo hace la gestión presupuestaria. Esta correlación resalta la importancia de la centralización en la optimización de los procesos presupuestarios dentro de la municipalidad.

En el estudio de la relación entre la centralización de impuestos municipales y la gestión institucional en la Municipalidad Provincial de Tumbes en 2023, se encontró que el valor de Sig. bilateral ($p < 0.05$) permite rechazar la hipótesis nula. Esto proporciona suficiente evidencia estadística para afirmar que existe una relación significativa entre ambas variables.

Adicionalmente, el coeficiente de correlación de Spearman de 0.716 indica una relación positiva y alta, lo que sugiere que a medida que se fortalece la centralización de los impuestos municipales,

también se mejora la gestión institucional. Esta conexión subraya la importancia de la centralización en el fortalecimiento de las capacidades y la efectividad de las instituciones municipales.

Conclusiones

Respecto a la relación entre la centralización de impuestos municipales y la gestión financiera, digo que en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2023, se encontró que la centralización de impuestos municipales está significativamente relacionada con la gestión financiera. Esto se debe a que una administración eficiente de estos impuestos impacta directamente en la disponibilidad de recursos financieros y en la capacidad de la municipalidad para ejecutar sus funciones y proyectos. El coeficiente de correlación de Spearman es de 0.711, y el p-valor es menor a 0.01.

Relación con la gestión administrativa: También se determinó que la centralización de impuestos municipales se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la misma municipalidad. La eficaz gestión de estos impuestos influye en la asignación de recursos, la contratación de personal y el desarrollo de políticas administrativas. El coeficiente de correlación de Spearman es de 0.685, con un p-valor inferior a 0.01.

Relación con la gestión presupuestaria: La centralización de impuestos municipales presenta una relación significativa con la gestión presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2023. El manejo adecuado de estos ingresos es crucial para la elaboración y ejecución eficiente del presupuesto municipal, garantizando así el cumplimiento de los objetivos y prioridades institucionales. El coeficiente de correlación de Spearman es de 0.720, con un p-valor menor a 0.01.

Relación con la gestión institucional: Se ha identificado que la centralización de impuestos municipales se relaciona significativamente con la gestión institucional en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2023. Esto crea una base sólida para fortalecer la estructura organizativa, facilitar la toma de decisiones y promover la implementación de políticas que fomenten el desarrollo integral del municipio. El coeficiente de correlación de Spearman es de 0.716, y el p-valor es menor a 0.01.

Referencias

1. Hidalgo, M. (2019). Gestión tributaria y sustentabilidad financiera en el manejo y tratamiento de residuos sólidos de los Gobiernos Municipales de Loja, Quilanga y Calvas, por el periodo 2014-2016. <https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/6858>
2. Mokhnatkina, L. (2023). In his article, Regional Inequality in the Federal System Budget Execution in Russian Regions. <https://doi.org/10.17059/EKON.REG.2023-1-21>
3. Romenska, K. (2022). Analysis of financial flows in the Ukrainian budget process under the conditions of structural imbalances in the financial system. [https://doi.org/10.21511/pmf.11\(1\).2022](https://doi.org/10.21511/pmf.11(1).2022).
4. Flores, K. (2022). Gestión presupuestaria pública y el cumplimiento de metas y objetivos en una universidad pública, 2021. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81966>
5. Patow, J. (2022). Gestión presupuestaria y los procesos de adquisición en la Red de Salud Alto Amazonas, Yurimaguas – 2022. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/99545>
6. Llanos, B. (2023). Incidencia de la gestión administrativa en la calidad del servicio en institución educativa “Mariscal Andrés Avelino Cáceres”, Tumbes, Perú, 2021. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/64484>
7. Yacila, E. (2022). Factores de gestión que limitan el desarrollo económico local en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, Región Tumbes, Perú, 2021. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/63614>
8. Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: Editorial Mc Graw Hill Education. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
9. Guevara, G., Verdesoto, A. y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
10. Moreno, E. (2021). La población en una investigación. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-lapoblacion.html>.
11. Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rómulo, C. y Arias, J. (2023). Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis. Instituto Universitario de Innovación Ciencia

y Tecnología Inudi Perú. Puno.
<https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/view/82/124/149>

© 2024 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).