



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS

INTERNACIONALES



**GESTIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES
Y SU INFLUENCIA EN LA INVERSIÓN PÚBLICA
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
POTONI, PUNO 2025**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. YESSICA FABIOLA ALVAREZ CONDORI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

JULIACA - PERÚ

2025



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS

INTERNACIONALES

GESTIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES

Y SU INFLUENCIA EN LA INVERSIÓN PÚBLICA

DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE

POTONI, PUNO 2025

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. YESSICA FABIOLA ALVAREZ CONDORI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

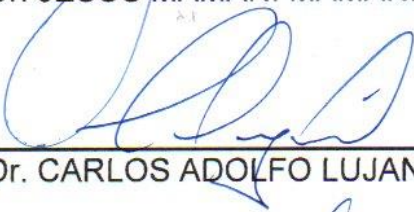
PRESIDENTE

: 
Dra. BERTHA BEJAR PARRA

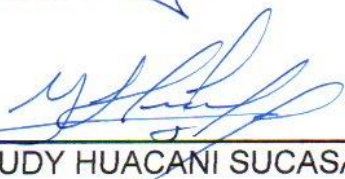
PRIMER MIEMBRO

: 
Dr. JESUS MAMANI MAMANI

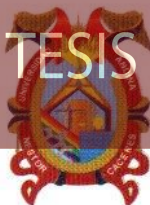
SEGUNDO MIEMBRO

: 
Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

ASESOR DE TESIS

: 
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : ECONOMÍA SECTORIAL – P16

**RESOLUCIÓN N° 235-2025-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 20 de octubre del 2025

VISTOS: El Oficio No 040-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 17 de octubre del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 9582** presentado por el (la) Bachiller: **ALVAREZ CONDORI YESSICA FABIOLA**, quien **solicita nominación e jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **GESTIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES Y SU INFLUENCIA EN LA INVERSIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POTONI, PUNO 2025** para optar el Título profesional de **LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Economía y Negocios Internacionales

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **ALVAREZ CONDORI YESSICA FABIOLA**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **GESTIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES Y SU INFLUENCIA EN LA INVERSIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POTONI, PUNO 2025** para optar el Título profesional de **ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dra. BERTHA BEJAR PARRA
1er Miembro	: Dr. JESUS MAMANI MAMANI
2do Miembro	: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Asesor	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: LUNES 27 de octubre del 2025
Hora	: 9:30 p.m

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)
- Archivo	(1)



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
Dra. BERTHA BEJAR PARRA
Decana (a) de la Facultad de Ca.
Contables y Financieras

**RESOLUCIÓN N° 297-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 11 de agosto del 2025

Visto: el Expediente N° 6005 de fecha 24 de julio del 2025, del Bach. **ALVAREZ CONDORI YESSICA FABIOLA**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Economía y Negocios Internacionales**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **ALVAREZ CONDORI YESSICA FABIOLA**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **GESTIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES Y SU INFLUENCIA EN LA INVERSIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POTONI, PUNO 2025**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 075-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, corroboro la propuesta del (a) ASESOR (a) **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema titulado: **GESTIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES Y SU INFLUENCIA EN LA INVERSIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POTONI, PUNO 2025**, presentado por el (la) Bachiller: **ALVAREZ CONDORI YESSICA FABIOLA**, para optar el Título profesional de **LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF

**RESOLUCIÓN N° 075 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 14 de mayo del 2025

Visto: el Expediente N° 2663 de fecha 29 de abril del 2025, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el **Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación"** que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **ALVAREZ CONDORI YESSICA FABIOLA**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **GESTIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES Y SU INFLUENCIA EN LA INVERSIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POTONI, PUNO 2025**, la misma que pertenece a la **línea de investigación: ECONOMÍA SECTORIAL – P16**, conducente para optar el Título profesional de **LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) DRA. YUDY HUACANI SUCASACA**

, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **GESTIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES Y SU INFLUENCIA EN LA INVERSIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POTONI, PUNO 2025**, presentado por el (la) Bachiller. **ALVAREZ CONDORI YESSICA FABIOLA**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **DRA. YUDY HUACANI SUCASACA**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



21% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 16%  Fuentes de Internet
- 5%  Publicaciones
- 17%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

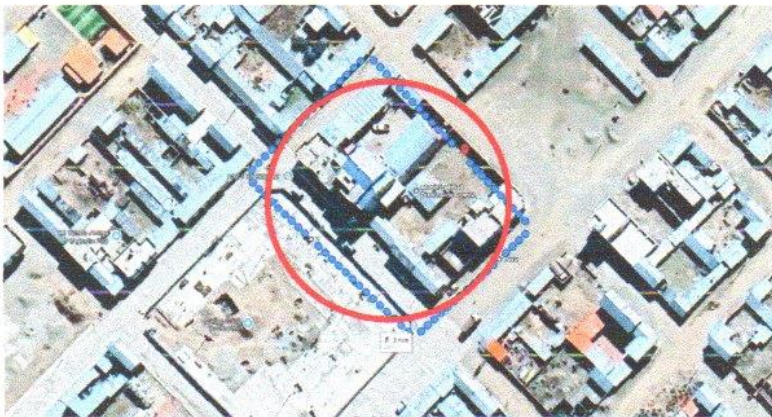
Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



METADATOS COMPLEMENTARIOS

Título de la tesis	
GESTIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES Y SU INFLUENCIA EN LA INVERSIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POTONI, PUNO 2025	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	YESSICA FABIOLA ALVAREZ CONDORI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	71958417
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0001-0588-9983
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40673820
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-3275-5586
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	01213364



Datos de investigación	
Línea de investigación	ECONOMIA SECTORIAL – P16
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Puno Provincia: Azángaro Distrito: Potoni Coordenadas: Latitud: -14.3898419 Longitud: -70.1074555 https://maps.app.goo.gl/B7fDqf9sLetH9j2b7 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Mayo 2025 – Octubre 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02
https://purl.org/pe-repo/ocde/ford (concytec-pe.github.io)	

UNIVERSIDAD ANDINA
"MESTOR CACECES VELASQUEZ"
[Firma]
Dra. Vicky Huamani Yucasqui
DIRECCIÓN DE LA OFICINA DE
INVESTIGACIÓN FODI



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo YESSICA FABIOLA ALVAREZ CONDORI, identificado con DNI
Nro. 71958417 en mi condición de egresado de:

- ☒ **Escuela Profesional**
☐ **Programa de Segunda Especialidad,**
☐ **Programa de Maestría o Doctorado**

ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES,

informo que he elaborado el/la ☒ **Tesis** o ☐ **Trabajo de Investigación**, ☐ **Trabajo Académico**
denominada:

GESTIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES Y SU INFLUENCIA EN LA
INVERSIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POTONI, PUNO 2025

Asesorado por: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 28 de Noviembre del 2025


Firma del Asesor
(obligatoria)


FIRMA (obligatoria)


Huella



DEDICATORIA

A Dios por darme la vida y acompañarme
siempre con su bendición y guía.

A mis padres por todo su apoyo.

A mis familiares por su cariño.

A mi asesora Dra. Yudy por todo el apoyo
y tiempo.



AGRADECIMIENTO

A la universidad por darme la oportunidad de cobijarme en sus aulas.

A los docentes de la escuela profesional de economía y negocios internacionales por todas sus enseñanzas.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE GENERAL	v
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
RESUMEN.....	xvii
ABSTRACT	xviii
INTRODUCCIÓN	xix

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.2. Delimitación de la investigación	2
1.2.1. Delimitación espacial	2
1.2.2. Delimitación social	2
1.2.3. Delimitación temporal	2
1.3. Formulación del problema.....	3
1.3.1. Problema general.....	3
1.3.2. Problemas específicos.....	3
1.4. Justificación del estudio.....	3
.....	5



CAPÍTULO II

OBJETIVOS

2.1. Objetivo general	5
2.2. Objetivos específicos.....	5
.....	6

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

3.1. Antecedentes de la investigación	6
3.1.1. A nivel internacional	6
3.1.2. A nivel nacional	9
3.1.3. A nivel regional o local	12
3.2. Marco teórico	16
3.2.1. Gestión de impuestos municipales	16
3.2.2. Inversión pública	27
3.3. Marco conceptual	31
.....	34

CAPÍTULO IV

HIPÓTESIS

4.1. Hipótesis general	34
4.2. Hipótesis específica.....	34
4.3. Variables.....	34



4.4. Operacionalización de variables	35
--	----

CAPÍTULO V

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

5.1. Enfoque de la investigación	36
5.2. Método(s) aplicados a la investigación	36
5.3. Tipo de investigación	36
5.4. Nivel de investigación	37
5.5. Diseño de investigación	37
5.6. Población y muestra	37
5.6.1. Población	37
5.6.2. Muestra	38
5.7. Técnicas e instrumento	39
5.7.1. Técnica	39
5.7.2. Instrumento	39
5.8. Confiabilidad y validez del instrumento	40
5.8.1. Confiabilidad	40
5.8.2. Validez	41
5.9. Procedimiento de tratamiento de datos	41
5.10. Contrastación de hipótesis	42
.....	44



CAPÍTULO VI

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

6.1. Presentación de resultados	44
6.1.1. Interpretación de los resultados.....	44
6.2. Discusión de resultados	108
CONCLUSIONES.....	111
RECOMENDACIONES	112
REFERENCIAS.....	113
ANEXOS.....	119
Matriz de consistencia.....	120
Matriz de datos.....	122
Instrumento(s)	124
Validez del instrumento	126



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	35
Tabla 2 Nivel de confiabilidad	41
Tabla 3 La municipalidad publica de manera periódica información sobre la gestión tributaria.	44
Tabla 4 Existe acceso público a los datos de recaudación de impuestos municipales.....	46
Tabla 5 Se difunden los programas y actividades financiados con recursos tributarios.....	47
Tabla 6 Los informes financieros municipales son fáciles de encontrar para los ciudadanos.	49
Tabla 7 Los informes financieros son comprensibles para el público en general.	50
Tabla 8 ¿Es fácil para los ciudadanos acceder a los informes financieros de la Municipalidad de Potoni a través de medios digitales?	52
Tabla 9 ¿Los informes financieros están disponibles en otros formatos (impresos, en la sede municipal) para quienes no tienen acceso a internet?.....	53
Tabla 10 ¿Existen mecanismos de acceso público para los informes fiscales que aseguren que cualquier ciudadano puede obtenerlos?	55
Tabla 11 ¿La Municipalidad ofrece plataformas en línea accesibles para consultar la información fiscal?	56



Tabla 12 ¿Los ciudadanos pueden acceder a asistencia directa si tienen problemas para acceder a la información financiera?	58
Tabla 13 Una parte importante de los recursos recaudados se destina a proyectos de inversión pública.....	59
Tabla 14 Los ingresos tributarios se utilizan de manera efectiva en obras públicas.	61
Tabla 15 Los contribuyentes perciben que sus impuestos se reflejan en mejoras visibles.....	62
Tabla 16 La municipalidad cumple regularmente sus metas anuales de recaudación tributaria.....	64
Tabla 17 Se realizan acciones correctivas cuando no se alcanzan las metas de recaudación.....	65
Tabla 18 La municipalidad identifica adecuadamente las brechas de infraestructuras y servicios públicos.	67
Tabla 19 La definición de brechas es actualizada de manera periódica.	68
Tabla 20 Se consideran las necesidades reales de la población al definir las brechas.....	70
Tabla 21 Existe un documento de Programación Multianual de Inversiones actualizado.	71
Tabla 22 La programación multianual responde a las prioridades establecidas por la comunidad.....	73
Tabla 23 Los proyectos de inversión pública son formulados siguiendo las directrices técnicas del SNIP o Invierte.pe.....	74



Tabla 24 Se realiza un diagnóstico adecuado antes de formular proyectos de inversión.	76
Tabla 25 Se considera la viabilidad económica y social en la formulación de proyectos.	77
Tabla 26 Los proyectos de inversión son evaluados antes de ser ejecutados.	79
Tabla 27 La evaluación de proyectos considera criterios técnicos y financieros.	80
Tabla 28 Los proyectos de inversión se ejecutan respetando los plazos establecidos.	81
Tabla 29 Se cumple con los presupuestos asignados en las ejecuciones de proyectos.	83
Tabla 30 Se prioriza la calidad en la ejecución de obras públicas.	85
Tabla 31 Se realiza un seguimiento periódico a los proyectos en ejecución.	86
Tabla 32 Existen reportes de avance físico y financiero de los proyectos.	87
Tabla 33 Se informa periódicamente sobre el estado financiero de los proyectos de inversión.	89
Tabla 34 Los reportes financieros son claros y accesibles a la ciudadanía.	91
Tabla 35 Se actualizan oportunamente los reportes de estado de proyectos.	92
Tabla 36 Se asegura el mantenimiento de las obras ejecutadas con inversiones públicas.	94
Tabla 37 Existen planes de operación y mantenimiento para las infraestructuras entregadas.	95



Tabla 38 Relación entre la gestión de recaudación de impuestos municipales y el nivel de inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.	98
Tabla 39 <i>Relación entre la transparencia y las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.</i>	101
Tabla 40 Relación entre la ética y las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.....	104
Tabla 41 <i>Relación entre la eficacia influye significativamente en la inversión pública en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.</i>	106



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 La municipalidad publica de manera periódica información sobre la gestión tributaria.	45
Figura 2 Existe acceso público a los datos de recaudación de impuestos municipales.....	46
Figura 3 Se difunden los programas y actividades financiados con recursos tributarios.....	48
Figura 4 Los informes financieros municipales son fáciles de encontrar para los ciudadanos.....	49
Figura 5 Los informes financieros son comprensibles para el público en general.....	51
Figura 6 ¿Es fácil para los ciudadanos acceder a los informes financieros de la Municipalidad de Potoni a través de medios digitales?	52
Figura 7 ¿Los informes financieros están disponibles en otros formatos (impresos, en la sede municipal) para quienes no tienen acceso a internet?.....	54
Figura 8 ¿Existen mecanismos de acceso público para los informes fiscales que aseguren que cualquier ciudadano puede obtenerlos?.....	55
Figura 9 ¿La Municipalidad ofrece plataformas en línea accesibles para consultar la información fiscal?	57
Figura 10 ¿Los ciudadanos pueden acceder a asistencia directa si tienen problemas para acceder a la información financiera?	58



Figura 11 Una parte importante de los recursos recaudados se destina a proyectos de inversión pública.....	60
Figura 12 Los ingresos tributarios se utilizan de manera efectiva en obras públicas.	61
Figura 13 Los contribuyentes perciben que sus impuestos se reflejan en mejoras visibles.....	63
Figura 14 La municipalidad cumple regularmente sus metas anuales de recaudación tributaria.....	64
Figura 15 Se realizan acciones correctivas cuando no se alcanzan las metas de recaudación.....	66
Figura 16 La municipalidad identifica adecuadamente las brechas de infraestructuras y servicios públicos.	67
Figura 17 La definición de brechas es actualizada de manera periódica.....	69
Figura 18 Se consideran las necesidades reales de la población al definir las brechas.....	70
Figura 19 Existe un documento de Programación Multianual de Inversiones actualizado.	72
Figura 20 La programación multianual responde a las prioridades establecidas por la comunidad.....	73
Figura 21 Los proyectos de inversión pública son formulados siguiendo las directrices técnicas del SNIP o Invierte.pe.....	75
Figura 22 Se realiza un diagnóstico adecuado antes de formular proyectos de inversión.	76



Figura 23 Se considera la viabilidad económica y social en la formulación de proyectos.	78
Figura 24 Los proyectos de inversión son evaluados antes de ser ejecutados.	79
Figura 25 La evaluación de proyectos considera criterios técnicos y financieros.	81
Figura 26 Los proyectos de inversión se ejecutan respetando los plazos establecidos.....	82
Figura 27 Se cumple con los presupuestos asignados en las ejecuciones de proyectos.	84
Figura 28 Se prioriza la calidad en la ejecución de obras públicas.	85
Figura 29 Se realiza un seguimiento periódico a los proyectos en ejecución.	87
Figura 30 Existen reportes de avance físico y financiero de los proyectos.	88
Figura 31 Se informa periódicamente sobre el estado financiero de los proyectos de inversión.	90
Figura 32 Los reportes financieros son claros y accesibles a la ciudadanía.	91
Figura 33 Se actualizan oportunamente los reportes de estado de proyectos.	93
Figura 34 Se asegura el mantenimiento de las obras ejecutadas con inversiones públicas.	94
Figura 35 Existen planes de operación y mantenimiento para las infraestructuras entregadas.....	96



Figura 36 Regresión lineal entre la gestión de recaudación de impuestos municipales y el nivel de inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.....	99
Figura 37 Regresión lineal entre la transparencia y las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.	102
Figura 38 Regresión lineal entre la ética y las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.	105
Figura 39 Regresión lineal entre la eficacia influye significativamente en las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.....	107



RESUMEN

La presente investigación tiene como **objetivo** general Determinar la influencia de la gestión de recaudación de impuestos municipales en el nivel de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, 2025. **Materiales y métodos:** la investigación presenta un diseño no experimental transversal, de nivel correlacional, tipo básico y con enfoque cuantitativo. La muestra fue no probabilística conformado por 30 colaboradores de la entidad gubernamental, la técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario las cuales fueron validados por 3 expertos en la materia. **Resultados:** La presente investigación tuvo como objetivo determinar la influencia de la gestión de recaudación de impuestos municipales en la inversión pública de la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, en el año 2025. El estudio se desarrolló con un enfoque cuantitativo, nivel correlacional, aplicando la prueba estadística de Spearman. Los resultados muestran relaciones significativas entre la inversión pública y las siguientes dimensiones: gestión de impuestos municipales ($\rho = 0.372$; $p = 0.043$), transparencia ($\rho = 0.421$; $p = 0.021$), ética ($\rho = 0.501$; $p = 0.000$) y eficacia ($\rho = 0.480$; $p = 0.000$). Estos valores indican que una mejora en cada una de estas variables contribuye positivamente al aumento de la inversión pública. **Conclusión:** que una gestión tributaria eficiente, ética y transparente influye significativamente en la capacidad del gobierno local para ejecutar proyectos de desarrollo, recomendándose fortalecer los sistemas de recaudación y fomentar una cultura institucional basada en la eficacia y la rendición de cuentas.

Palabras clave: eficacia en la administración; gestión tributaria municipal; inversión pública; recaudación de impuestos; transparencia institucional.



ABSTRACT

The general objective of this research is to determine the influence of municipal tax collection management on the level of public investment in the District Municipality of Potoni, Puno, 2025. Materials and methods: the research presents a non-experimental cross-sectional design, correlational level, basic type and with a quantitative approach. The sample was non-probabilistic made up of 30 collaborators of the government entity, the data collection technique was the survey and the instrument the questionnaire which were validated by 3 experts in the field. Results: The present research aimed to determine the influence of the management of municipal tax collection on public investment of the District Municipality of Potoni, Puno, in the year 2025. The study was developed with a quantitative approach, correlational level, applying the Spearman statistical test. The results show significant relationships between public investment and the following dimensions: municipal tax management ($\rho = 0.372$; $p = 0.043$), transparency ($\rho = 0.421$; $p = 0.021$), ethics ($\rho = 0.501$; $p = 0.000$), and effectiveness ($\rho = 0.480$; $p = 0.000$). These values indicate that an improvement in each of these variables contributes positively to increased public investment. Conclusion: Efficient, ethical, and transparent tax management significantly influences local government capacity to implement development projects. It is recommended that collection systems be strengthened and an institutional culture based on effectiveness and accountability be fostered.

Keywords: Efficiency in administration; municipal tax management; public investment; tax collection; institutional transparency.



INTRODUCCIÓN

En la presente investigación cuyo objetivo general es determinar la influencia de la gestión de recaudación de impuestos municipales en el nivel de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, 2025, se plantea 2 variables de estudio: Gestión de impuestos municipales y Inversión pública

De acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2004) La gestión de impuestos municipales se refiere a las actividades que realizan las municipalidades para administrar los tributos que se cobran a nivel local. Esto incluye el registro, control, recaudación y fiscalización de impuestos como el predial, el impuesto a las apuestas, el impuesto al patrimonio automotriz y otros, así como la gestión de tasas y contribuciones.

Alberto et al. (2023) nos menciona que la "gestión tributaria" en el contexto local se refiere a cómo los gobiernos locales establecen diversas estrategias de recaudación a través de los conocidos criterios de pago de impuestos para que la administración local pueda recaudar impuestos de manera eficiente.

En realidad, los ingresos procedentes de la recaudación de impuestos locales se consideran una de las principales fuentes de financiación de los costes administrativos, así como del gasto que el gobierno local realiza en proyectos de obras públicas.

Para cumplir con sus obligaciones tributarias, una administración tributaria local debe fomentar el conocimiento público, utilizando las mejores herramientas y técnicas para ello. Si bien los contribuyentes también son responsables de esta labor, el departamento de recaudación y la gestión competente de sus empleados tienen la principal responsabilidad de cumplir con estos compromisos.



Alfaro (2006), dado que la Oficina de Catastro de un gobierno local proporciona información pertinente y, sobre todo, altamente privilegiada sobre el número de propiedades en un distrito determinado, se destaca su importancia. Además, está estrechamente relacionada con la gestión de la administración tributaria en los gobiernos locales. De esta manera, el área de Catastro se encarga de mantener esta base de datos actualizada para que la administración tributaria, en concreto, la subdirección de inspección tributaria, pueda implementar adecuadamente las normas.

Lamentablemente, este no es el caso en Perú, donde los gobiernos locales solo se basan en la información proporcionada o declarada por el contribuyente, ya que Alfaro (2006) afirma que las oficinas catastrales, con pocas excepciones, no cumplen con su mandato. En consecuencia, los gobiernos locales no colaboran con la oficina catastral en asuntos relacionados con la propiedad.

Finalmente, se demuestra que la gestión tributaria desempeña un papel fundamental en las contribuciones fiscales del sector tributario, y la investigación analítica confirma que contribuye a una mejor comprensión de los impuestos por parte de los contribuyentes.

Dado que el pago de impuestos es la forma en que los contribuyentes obtienen ventajas como vivienda, deportes, educación, atención médica y otros servicios públicos, es su deber y responsabilidad hacerlo.

Contar con un plan de gestión tributaria es crucial para los gobiernos locales porque les permitirá participar en iniciativas que beneficiarán a los contribuyentes.

De acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2007) la inversión pública se entiende como la asignación de recursos a la adquisición de bienes y al



desarrollo de actividades que incrementen los activos de las entidades con el fin de iniciar, ampliar, mejorar, modernizar, reemplazar o reconstruir su capacidad de producir bienes o prestar servicios.

En este sentido, los proyectos de inversión pública se conciben como un medio para satisfacer o responder a las demandas o necesidades de la población. Estas iniciativas de inversión pública buscan contribuir a la reducción de déficits, como los de educación (cobertura escolar, infraestructura, etc.), salud (niveles y calidad de la atención, medicamentos), suministro de agua potable y electricidad, infraestructura de transporte vial (camino urbanos, interurbanos y rurales productivos), entre muchas otras necesidades.

La Universidad Autónoma del Perú (2024) puntualiza que la inversión pública se define específicamente como la distribución de fondos para la adquisición de activos que apoyan el crecimiento de diversas iniciativas. Esto se realiza con el fin de ampliar, mejorar, modernizar y reconstruir bienes y servicios públicos, así como para aumentar los activos de los organismos públicos.

Por lo tanto, el objetivo de cualquier proyecto de inversión pública es satisfacer las necesidades y deseos de la población. Estos proyectos buscan mejorar soluciones previas o mitigar las deficiencias de un problema.



CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

A nivel internacional las recaudaciones eficientes de impuestos municipales representan un desafío constante para muchas administraciones locales en países en vías de desarrollo. De acuerdo con la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos - OCDE (2023), factores como la debilidad de los sistemas tributarios locales, el alto grado de informalidad en la economía y una cultura tributaria poco desarrollada dificultan seriamente la generación de ingresos propios. Esta situación limita de manera directa la capacidad de los gobiernos locales para invertir en infraestructura, servicios básicos y programas de desarrollo social que benefician a la población.

A nivel nacional las recaudaciones de impuestos municipales continúan siendo uno de los puntos débiles en la gestión local. Informes de la Contraloría General de la República y del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) evidencian que muchas municipalidades distritales no cuentan con sistemas modernos de administración tributaria, ni con personal debidamente capacitado, ni con herramientas tecnológicas que les permitan mejorar sus procesos de recaudación. Además, la fiscalización suele ser limitada y la evasión del impuesto predial y de los arbitrios es bastante alta. Esta



falta de recursos propios repercute directamente en la capacidad de inversiones públicas, afectando las ejecuciones de proyectos que podrían mejorar la calidad de vida de los ciudadanos.

A nivel regional (Puno) particularmente en distritos rurales como Potoni, la situación es aún más compleja. La base tributaria es reducida y existe una baja cultura de cumplimiento entre los contribuyentes, lo que debilita considerablemente la recaudación local. A esto se suman la falta de estrategias modernas de cobranza, la ausencia de un catastro actualizado tanto urbano como rural y la escasa promoción de campañas de sensibilización ciudadana. Como consecuencia, la Municipalidad Distrital de Potoni enfrenta serias limitaciones para invertir en obras públicas, especialmente en áreas prioritarias como salud, educación, saneamiento y transporte, que son fundamentales para el desarrollo del distrito.

1.2. Delimitación de la investigación

1.2.1. Delimitación espacial

La exploración se realizó en el Municipio Distrital de Potoni en la región de Puno.

1.2.2. Delimitación social

La exploración está compuesta por todos los registros de gestión de recaudaciones de impuestos municipales y proyectos de inversión pública en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025.

1.2.3. Delimitación temporal

La exploración se realizó en el periodo del año 2025.



1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

PG. ¿De qué manera influye la gestión de recaudación de impuestos municipales en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, 2025?

1.3.2. Problemas específicos

PE1. ¿De qué manera influye la transparencia en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025?

PE2. ¿De qué manera influye la ética en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025?

PE3. ¿De qué manera influye la eficacia en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025?

1.4. Justificación del estudio

Justificación teórica

La exploración se justifica a nivel teórico porque permite recopilar, analizar y organizar información clave sobre la gestión de las recaudaciones de impuestos municipales y su vínculo con la inversión pública. A través del estudio de teorías, enfoques, conceptos y antecedentes relevantes, se construye una base conceptual sólida que proviene de campos como la administración pública, la economía municipal, la gestión financiera y la descentralización fiscal.

Justificación práctica

La exploración se justifica a nivel práctico porque ofrece un análisis detallado de las situaciones actuales de las recaudaciones de impuestos en el Municipio Distrital de Potoni. Al identificar debilidades, limitaciones y posibles áreas de mejora,



la investigación brinda insumos valiosos que pueden ser aprovechados por las autoridades locales y el personal encargado de la gestión tributaria.

Justificación metodológica

La exploración se justifica a nivel metodológico porque plantea un diseño apropiado para abordar de manera rigurosa y sistemática el problema de estudio. Se propone una estrategia metodológica coherente con los fines planteados, utilizando técnicas de recaudación de datos válidas y confiables, ya sea desde un enfoque cuantitativo, cualitativo o mixto.



CAPÍTULO II

OBJETIVOS

2.1. Objetivo general

OG. Determinar la influencia de la gestión de recaudación de impuestos municipales en el nivel de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, 2025.

2.2. Objetivos específicos

OE1. Determinar la influencia de la transparencia en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025.

OE2. Determinar la influencia de la ética en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025.

OE3. Determinar la influencia de la eficacia en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025.



CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

3.1. Antecedentes de la investigación

3.1.1. A nivel internacional

Ordoñez & Salazar (2024) tuvo por finalidad analizar la incidencia de las estrategias tributarias en la recaudación del impuesto predial en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santo Domingo. Para distribuir los ingresos, financiar el gasto público y lograr una mayor eficiencia económica, la recaudación tributaria es esencial. El impuesto predial es un impuesto anual derivado de la propiedad de bienes inmuebles, edificios o terrenos. Se han realizado numerosas investigaciones sobre las razones de la baja recaudación, y ahora existe preocupación sobre la capacidad recaudatoria y la distribución de los recursos generados a partir de los datos recopilados. Para ello, se llevó a cabo una investigación combinada descriptiva y correlacional con un diseño no experimental. Se realizó una encuesta a 28 empleados de la Municipalidad General de Santo Domingo (GADM) para recopilar información. En la Municipalidad General de Santo Domingo (GADM), una rho de Spearman de 0.656 indica que existe una asociación



positiva sustancial entre los métodos impositivos y la recaudación del impuesto predial. Para promover una recaudación exitosa del impuesto predial, la investigación enfatiza la importancia de la recaudación tributaria, así como la necesidad de mejorar la cultura tributaria, implementar programas de incentivos y mejorar la calidad de la información.

Macías et al. (2023) tuvo por finalidad analizar la recaudación tributaria y la inversión pública en el Ecuador en el período 2000-2021. Si bien la inversión pública se reconoce como una fuente de crecimiento productivo nacional, las herramientas fiscales, en este caso los impuestos, se utilizan para obtener suficiente influencia que permita al gobierno satisfacer las necesidades de la ciudadanía, lo que a su vez beneficiaría a la comunidad en su conjunto. Para ilustrar si existe un vínculo y los consiguientes impactos a nivel nacional, este estudio se enmarca dentro de las limitaciones de la investigación descriptiva-documental. Los factores mostrados presentan una asociación positiva, según los hallazgos.

Luzuriaga (2019) tuvo por finalidad desarrollar la relación que existe entre la recaudación de impuestos con la inversión en obras públicas en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia de Tungurahua del año 2018. Para determinar qué cantón invierte más en el bienestar de sus ciudadanos y cuál recibe más impuestos, se utilizaron herramientas como tablas. El bienestar de los ciudadanos de cada cantón se refleja en la recaudación de impuestos, que depende de la inversión en obras públicas. Cuanto más contribuyen las personas, más pueden gastar en proyectos públicos que benefician a sus ciudadanos. Las contribuciones de cada residente se correlacionaron con los valores que el municipio les devolvió. Los resultados facilitaron la determinación de qué cantones invierten más dinero en obras públicas y cuáles recaudan más impuestos.



Sánchez & Velasco-Burgos (2024) tuvo por finalidad determinar cómo los municipios de Norte de Santander gestionaron los ingresos tributarios territoriales durante un periodo de ocho administraciones, abarcadas entre 1995 y 2023. Se emplearon métodos de análisis financiero para fluctuaciones porcentuales mediante análisis vertical y horizontal en la implementación de una metodología descriptiva y un diseño documental. Además, se examinaron indicadores utilizados tanto para administraciones de periodo completo como interanuales. Con base en la gestión de ingresos de los municipios de Norte de Santander, el estudio reveló que ciertas unidades territoriales, si bien comparten circunstancias socioeconómicas y demográficas idénticas, realizan mayores esfuerzos financieros que otras. Como resultado, al examinar el desempeño municipal, se detectaron disparidades entre las seis subregiones fronterizas con Venezuela y las que no lo hacen. En conclusión, se demuestra que la recaudación de ingresos tributarios de la mayoría de los municipios es más el resultado de los esfuerzos presupuestarios de determinados alcaldes durante los períodos administrativos que de una cultura tributaria de largo plazo. Esta exploración arroja luz sobre un tema poco abordado en la literatura: cómo las diversas administraciones municipales de Norte de Santander han contribuido a consolidar la descentralización mediante la recaudación tributaria. Además, permite que las medidas locales, basadas en ejemplos exitosos, orienten las decisiones que contribuyan a una mejor gestión de los ingresos.

Salazar et al. (2022) tuvo por finalidad analizar la recaudación de recursos del año 2016 al 2019 por el concepto de la Tasa de Gestión de Riesgos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Portoviejo, Ecuador. Uno de los métodos utilizados por el gobierno para generar recursos es la recaudación de impuestos. Sin embargo, existen variables externas, incluyendo eventos adversos, que tienen un



efecto directo en la planificación institucional y los presupuestos de las agencias gubernamentales. Un estudio de la literatura y un examen de las aportaciones producidas por el gobierno local y otras organizaciones sirvieron como base para este análisis. Además, las inversiones en cada área de gestión de riesgos podrían mostrarse mediante una tabulación de los ingresos fiscales anuales. Los hallazgos indican que las mayores inversiones se realizaron en las áreas de reducción de riesgos en 2016 y en detección, análisis y gestión de riesgos de eventos adversos en 2017. No se realizó ninguna inversión en el área de rehabilitación. Este tipo de estudio facilita el desarrollo de planes y procedimientos para mitigar los peligros presentes y potenciales en el cantón.

3.1.2. A nivel nacional

Palomino (2020) tuvo por finalidad estudiar la Oficina del Centro de Gestión Tributaria en la Municipalidad Provincial de Chiclayo y la Oficina de Tributación y Oficina de Ejecución Coactiva en la Municipalidad Distrital de Tumbes. Las municipalidades deben evaluar y desarrollar estrategias de recaudación para mejorar su capacidad de liquidez, dado que son organizaciones públicas con autonomía administrativa y económica. El estudio empleó un diseño no experimental y una metodología descriptiva. Se aplicó un cuestionario planificado y metódico a la gerencia de ambas instituciones como parte de los métodos de recaudación. Entre los principales hallazgos, se descubrió que tanto la Municipalidad Distrital de Tumbes como el Municipio Provincial de Chiclayo han enfrentado una baja recaudación tributaria, lo que se evidencia en la falta de efectivo que les permitiría gestionar eficazmente sus recursos y operaciones.

Santa (2022) tuvo por finalidad determinar la importancia de la gestión tributaria municipal en la recaudación del impuesto predial. Una característica de la



administración tributaria municipal es que solo la realizan los municipios del sector público. Este tipo de administración es crucial, ya que optimiza y controla los ingresos tributarios municipales, lo que indirectamente impulsa la eficiencia financiera de la entidad. Asimismo, el objetivo de la administración tributaria municipal es optimizar todos los aspectos de la recaudación de ingresos municipales, en particular el impuesto predial, que recaudan los gobiernos distritales y provinciales sobre los activos bajo su control. Este artículo de revisión se elaboró con base en la información mencionada, así como en las contribuciones de diversos autores y organizaciones públicas, incluyendo publicaciones científicas, revistas, informes, etc., ya que mejora la eficacia y la eficiencia de todos los municipios, tanto a nivel nacional como internacional.

Arevalo (2019) tuvo por finalidad establecer la relación entre la recaudación de los impuestos y la ejecución de proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de San Martín, periodo 2010-2014, donde la información se recopiló a través de encuestas, y los hallazgos se obtuvieron mediante el uso de la prueba de correlación de Pearson en la herramienta estadística SPSS. Como resultado, se hicieron los siguientes hallazgos: Finalmente, luego de obtener y comparar los resultados con respecto a las variables, se determinó que existe una relación entre ellas con un alto grado de dependencia. Por lo tanto, se aceptó la hipótesis alternativa (HA). Los ingresos municipales aumentaron entre 2010 y 2013, y la gestión de la ejecución de proyectos de inversión pública también mejoró. Como resultado, se concluye que la ejecución de la obra en la municipalidad provincial de San Martín es inconsistente porque es imposible predecir con precisión cuánto del presupuesto asignado se ejecutará para el próximo período, lo que también impide que la administración defina qué obras realizar.



Fuentes (2024) tuvo por finalidad determinar si la recaudación de Impuestos Municipales influye positivamente en las inversiones del Municipio Distrital de Saylla, periodo 2023. El estudio concluyó que los impuestos municipales tienen un gran impacto en la gestión municipal. Estos impuestos son esenciales para la financiación de la organización, lo que afecta directamente su capacidad para llevar a cabo diversas tareas e iniciativas en beneficio del vecindario. La generación de recursos vitales para cubrir gastos operativos, ejecutar programas sociales y mantener infraestructura vital hace que los impuestos municipales sean cruciales. Además, el estudio indica que la comprensión y la administración eficiente de estos impuestos son esenciales para el crecimiento a largo plazo y la eficiencia del Municipio en la prestación de servicios y la promoción del desarrollo comunitario. La mayoría apoya la idea de que el aumento de los impuestos municipales mejora considerablemente la financiación municipal, lo que indica una percepción generalmente positiva. Sin embargo, la postura mayoritaria favorece la influencia positiva del impuesto predial en la gestión pública, destacando su posible influencia en políticas y decisiones futuras. Estos hallazgos también muestran una fuerte inclinación hacia la afirmación de que la recaudación de impuestos municipales influye positivamente en la financiación municipal. Las inversiones del Municipio se ven favorecidas por la recaudación de impuestos municipales, ya que se cree que una mayor recaudación.

Dionisio & Ninamango (2024) tuvo por finalidad proponer un manual de gestión tributaria para la optimización de la recaudación de impuestos municipales en el Servicio de Administración Tributaria de Huancayo. La observación de problemas de recaudación tributaria, que posteriormente resultaron en la falta de ventajas para la gobernanza de Huancayo, impulsó el estudio basado en la gestión tributaria y la recaudación municipal. La premisa de esta tesis es que la recaudación municipal del



Servicio de Administración Tributaria de Huancayo puede mejorarse gracias al manual de gestión tributaria. Se emplearon técnicas de investigación inductiva y deductiva para elaborar el componente metodológico del estudio, de nivel descriptivo y de corte transversal no experimental. La muestra se determinó mediante la aplicación de la fórmula, resultando en un total de 43 empleados del Servicio de Administración Tributaria de Huancayo-SATH. El cuestionario perteneciente a los factores de Impuestos Municipales y Gestión Tributaria se utilizó como método y herramienta para la recolección de datos. En conclusión, se determina que el manual de gestión tributaria propuesto permite al Servicio de Administración Tributaria de Huancayo maximizar la recaudación de impuestos municipales. Esto es respaldado por la t de Student, que tuvo un valor de 21.354. En otras palabras, el adecuado desarrollo de la gestión tributaria, que se define principalmente por la situación organizacional y el reconocimiento del área operativa, permite el establecimiento de medidas que coadyuven en la recaudación de impuestos bajo la jurisdicción del SATH.

3.1.3. A nivel regional o local

Humpiri (2019) tuvo por finalidad explicar el comportamiento de la recaudación fiscal en las municipalidades provinciales de la Región Puno en el periodo 2009-2016. Dado que el impuesto predial es insignificante y les resulta más práctico obtener fondos del gobierno federal que reducir la laxitud fiscal en sus ingresos municipales, las municipalidades provinciales de la región de Puno realizan regularmente esfuerzos fiscales para evitar las repercusiones políticas derivadas de un posible aumento de su base imponible y su esfuerzo fiscal. Las trece municipalidades provinciales sirven como unidad analítica, y se utilizaron datos de panel del Ministerio de Economía y Finanzas (Transparencia Económica). Utilizando modelos de



regresión econométrica con datos agrupados, efectos fijos y efectos aleatorios (este último modelo elegido una vez realizadas las pruebas de selección), el estudio emplea una metodología econométrica cuantitativa. Los hallazgos demuestran que los impuestos municipales, los recursos recaudados directamente y las transferencias de recursos financieros tienen un impacto favorable en los ingresos municipales. Los recursos recaudados directamente y los impuestos municipales, estos últimos contribuyen en menor proporción tanto a la recaudación como a los ingresos municipales, son los factores que influyen positivamente en la recaudación tributaria. Se señala que las transferencias de recursos del gobierno federal tienen un efecto negativo en la recaudación del impuesto predial y, en menor medida, en los recursos recaudados directamente, lo que coloca a los gobiernos locales en una situación financiera precaria.

Leal (2022) tuvo por finalidad determinar la relación que existe entre la formalización tributaria y la recaudación tributaria de los comerciantes del mercado San José, ciudad Juliaca-Puno. Para los comerciantes, la formalización es esencial para sus operaciones. Indicadores de esto se pueden ver en la informalidad del mercado de San José. La baja recaudación de impuestos es un reflejo del hecho de que no todos los comerciantes son oficiales. Por lo tanto, la formalización de los comerciantes podría lograrse y la recaudación de impuestos podría aumentarse con una instrucción y distribución claras en asuntos tributarios. Esto se justifica para tener una comprensión más profunda de la formalización y las dificultades de la recaudación de impuestos. La metodología del estudio es sencilla, cuantitativa, correlacional y no experimental. Treinta vendedores del mercado de San José conformaron la muestra. Se empleó una encuesta basada en cuestionario con puntuaciones en escala Likert para ambas variables. La validación se realizó

mediante el criterio de juicio de especialistas. Se utilizó SPSS (V25) para procesar los hallazgos. Finalmente, se demostró que la formalización de impuestos y la recaudación de impuestos para los vendedores en el mercado de San José de la ciudad de Juliaca-Puno están significativamente correlacionadas.

Perez et al. (2023) tuvo por finalidad determinar la relación que existe en la cultura tributaria y la recaudación de los impuestos municipales de la Municipalidad Provincial de Puno – 2021. El diseño del estudio es no experimental, transversal, cuantitativo y descriptivo-correlacional. La población del estudio está compuesta por 21.818 contribuyentes del Municipio Provincial de Puno. Se utilizó un muestreo aleatorio simple para seleccionar la muestra, y la encuesta se envió a 378 contribuyentes. La encuesta es el método utilizado, mientras que el cuestionario es la herramienta. Según los hallazgos del estudio, el valor p es 0,00, inferior al umbral de significancia de $\alpha = 0,05$. Por lo tanto, los factores de cultura tributaria y recaudación de impuestos municipales en el Municipio Provincial de Puno en 2021 presentan una correlación significativa.

Champi et al. (2020) tuvo por finalidad analizar el déficit de infraestructura de saneamiento en el distrito de Juliaca, y proponer la implementación del mecanismo de obras por impuestos, para el cierre de brechas de infraestructura de saneamiento. De igual manera, el objetivo es sugerir un proyecto que ayude a cerrar brechas en infraestructura sanitaria y que se lleve a cabo utilizando el mecanismo de impuestos por trabajo. En el Capítulo I, se abordan los aspectos generales de la exploración, el planteamiento del problema, los objetivos generales y específicos, y la justificación. En el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico, en el cual se conceptualiza el sistema nacional de programación plurianual y gestión de inversiones, el servicio de saneamiento (sus componentes, base legal y brechas), las modalidades de



implementación de proyectos de inversión, y la definición del mecanismo de impuestos por trabajo y sus componentes. El enfoque del estudio se presenta en el Capítulo III, junto con detalles sobre la historia, la población y la problemática del distrito de Juliaca. En el área de Juliaca, se realizó una evaluación del estado de la ejecución de proyectos de inversión pública, las deficiencias de la infraestructura de saneamiento y los servicios de saneamiento. Finalmente, la propuesta de valor se presenta en el Capítulo IV. Luego de identificados los elementos necesarios para cerrar las brechas, se propone el proyecto que se ejecutará mediante el mecanismo de obras por impuestos, y la implementación del mecanismo marca el final del proceso.

Huancapaza (2019) tuvo por finalidad evaluar la influencia de la recaudación tributaria en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Puno. En este estudio cuantitativo se utilizaron las siguientes técnicas: deductiva, descriptiva y analítica. Los métodos empleados para obtener los datos fueron entrevistas, encuestas y análisis documental. Una muestra aleatoria de 381 contribuyentes constituyó la población analizada. Las conclusiones a las que se llegó son: el GAT ha venido realizando inspecciones de propiedad deficientes, como se puede observar en cada año donde las inspecciones son inferiores a 50. El hecho de que solo se recaudaran S/ 6,684,348.49 en 2016 (que representa el 85.69%) y S/ 6,558,957.48 en 2017 (que representa el 68.54%) indica que la recaudación tributaria en ambos años no alcanzó las metas. Esto se debe a beneficios tributarios como las amnistías fiscales, ya que el 50.92% de los contribuyentes esperan hasta el último minuto para pagar sus impuestos.

3.2. Marco teórico

3.2.1. Gestión de impuestos municipales

Impuestos municipales

De acuerdo a Gobierno del Perú (2025) los compromisos financieros que las empresas y los residentes tienen con sus gobiernos locales se conocen como impuestos municipales.

1. Impuesto predial

Hecho imponible: De acuerdo con la ley, que fue creada el 1 de enero de cada año fiscal, alguien que posee una o más propiedades dentro de una jurisdicción distrital está sujeto al impuesto sobre la propiedad.

Sujeto Pasivo: A partir del 1 de enero de cada año fiscal, el propietario de una o más propiedades en el distrito está obligado por ley a pagar el impuesto sobre la propiedad.

Base Imponible (autovalúo): Se compone del valor total de las propiedades del contribuyente en una jurisdicción distrital determinada.

Determinaremos el valor de cada propiedad a partir de:

Valor de las edificaciones: Se obtendrá utilizando los valores unitarios del inmueble al 31 de octubre del año anterior a la exigencia del impuesto, tomando en cuenta la depreciación de acuerdo a las fórmulas de depreciación autorizadas por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento por antigüedad y estado de conservación.



Valor de instalaciones fijas y permanentes: Se valorarán siguiendo el criterio del Reglamento Nacional de Valoración, que contempla una depreciación en función de su antigüedad y estado de conservación.

Valor del terreno: A partir del 31 de octubre del año anterior a aquel al que corresponda la obligación tributaria, se aplicarán los valores tarifarios territoriales que anualmente autorice el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.

Tasas:

Para la determinación del impuesto predial se utiliza la siguiente escala progresiva sobre la base imponible:

Tramo de autovalúo (alícuota).

Hasta 15 UIT S/ 80,250.00 (0.2%).

Más de 15 UIT S/ 80,250.00 y hasta 60 UIT S/ 321,000.00 (0.6%).

Más de 60 UIT S/ 321,000.00 (1.0%).

¿Quiénes están inafectos al pago del impuesto predial?

Acorde a lo establecido en el art. 17 del Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal (D. Leg. N° 776), se hallan inafectos al pago del Impuesto Predial:

El Gobierno Federal, los gobiernos regionales y los gobiernos locales; con excepción de los inmuebles que hayan sido otorgados en concesión al amparo del Decreto Supremo N° 059-96-PCM, Texto Único Ordenado de las normas con rango de ley que regulan el otorgamiento de concesiones al sector privado de obras públicas de infraestructura y servicios públicos, así como las normas modificatorias,

ampliatorias y reglamentarias, incluyendo las construcciones que realicen en ellas los concesionarios durante la vigencia del contrato.

De forma recíproca, los gobiernos extranjeros podrán utilizar la propiedad como sede de sus representantes diplomáticos o para el funcionamiento de oficinas dependientes de sus embajadas, legaciones o consulados. También podrán utilizar la propiedad de organizaciones internacionales reconocidas por el gobierno que funcionen como sus sedes.

Organizaciones de beneficencia, siempre que se utilicen para sus fines previstos y no realicen ninguna actividad comercial.

Organizaciones religiosas, siempre que se utilicen para museos, templos, conventos y monasterios.

Organizaciones públicas creadas con la intención de ofrecer servicios de asistencia médica.

El Cuerpo General de Bomberos, siempre que el inmueble se utilice para las funciones que le fueron asignadas.

Comunidades indígenas y campesinas de la sierra y la selva, excepto aquellas que hayan sido cedidas a terceros con fines comerciales.

Colegios e instituciones educativas constitucionalmente establecidos que estén debidamente reconocidos en relación con el terreno que ocupan para fines culturales y educativos.

Concesiones en áreas forestales estatales utilizadas para el cultivo y el mantenimiento de bosques y animales.



Tierras reconocidas por la autoridad electoral competente como pertenecientes a grupos políticos, como partidos, movimientos o coaliciones.

Grupos de personas con discapacidad reconocidos por el Conadis controlan las tierras.

Propiedades pertenecientes a grupos sindicales que han recibido el debido reconocimiento del Ministerio de Trabajo y Promoción Social, siempre que la tierra se destine al uso designado por la organización.

Clubes distritales, provinciales y departamentales legalmente constituidos, así como la organización que los representa, siempre que la propiedad se utilice para sus fines institucionales designados.

Siempre que las propiedades se utilicen para los fines de la organización, las organizaciones sindicales debidamente registradas por el Ministerio de Trabajo y Promoción Social están exentas del pago de impuestos. Asimismo, las propiedades declaradas monumentos del patrimonio cultural del país por el Instituto Nacional de Cultura están exentas de impuestos siempre que se utilicen como vivienda habitual o sede de organizaciones sin fines de lucro legalmente registradas, o si la municipalidad local las ha declarado inhabitables.

Ventajas de la deducción del impuesto predial

Deducción de la base imponible del Impuesto Predial, un monto total de 50 UIT
S/ 267,500.00:

A. Deducción de 50 UIT al base imponible dirigido a Pensionistas:



Poseer una propiedad en todo el país, ya sea individualmente o mediante unión de hecho. Ocupar el terreno como vivienda propia. La deducción no se ve afectada si la propiedad se utiliza parcialmente para actividades comerciales, profesionales o productivas con la autorización de la municipalidad correspondiente. Cuando poseen un segundo inmueble, como un garaje, además de la vivienda, cumplen los criterios de propiedad exclusiva.

Una (01) Unidad Tributaria (UIT) no puede ser superior a sus ingresos totales, que incluyen su pensión. La pensión debe haber sido proporcionada por uno de los planes nacionales de pensiones.

Una decisión o documento que acredite la condición de pensionista, o el documento de identidad del titular o su representante legal.

Liquidación de pensión o comprobante de pago reciente.

B. Personas mayores no jubiladas pueden deducir 50 Unidades Tributarias de su base imponible:

Para todas las personas de 60 años o más (al 1 de enero del ejercicio fiscal correspondiente) propietarias de bienes inmuebles, el beneficio consiste en deducir de su base imponible una suma equivalente a 50 Unidades Tributarias (vigentes en el ejercicio fiscal). Solo deberán pagar el impuesto predial sobre la diferencia si superan esta cantidad. Además, deberán pagar la cantidad correspondiente por el derecho de emisión.

Para tener derecho a este beneficio, se deben cumplir los siguientes requisitos:

Deben poseer un inmueble en el país, ya sea individualmente o mediante unión civil, y no pueden ser jubilados.

Deben residir en el terreno.

La deducción no se ve afectada si el inmueble se utiliza parcialmente para actividades comerciales, profesionales o productivas con la autorización del municipio correspondiente.

Cuando una vivienda se posee conjuntamente con otro inmueble, como un garaje, se cumple la condición de propiedad exclusiva.

No puedes ganar más de mil dólares en ingresos brutos (01) UIT S/ 5,350.00.

El valor vigente del IIT al 1° de enero de cada ejercicio fiscal será su valor.

Gestión de impuestos municipales

Acorde al Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2004) Las gestiones de impuestos municipales se refieren a las acciones que realizan las municipalidades para administrar los tributos que se cobran a nivel local. Esto incluye el registro, control, recaudación y fiscalización de impuestos como el predial, el impuesto a las apuestas, el impuesto al patrimonio automotriz y otros, así como la gestión de tasas y contribuciones.

Alberto et al. (2023) Según esto, la "gestión tributaria" en el contexto local se refiere a cómo los gobiernos locales utilizan diversas estrategias de recaudación, como las conocidas obligaciones de pago de impuestos, para recaudar eficientemente los impuestos.

De hecho, una de las principales fuentes de financiación para los costos administrativos, así como para que el gobierno local pueda participar en proyectos de obras públicas, es el dinero recaudado mediante impuestos locales.

Para acatar con sus obligaciones tributarias, una administración tributaria local deberá aumentar el conocimiento público, utilizando las mejores herramientas y técnicas para ello. Si bien los contribuyentes también son responsables de esta tarea,



el departamento de recaudación y la competente dirección de sus empleados tienen la principal obligación de cumplir con estos compromisos.

Alfaro (2006), Dado que la Oficina de Catastro de un gobierno local proporciona información pertinente y, sobre todo, altamente privilegiada sobre el número de propiedades dentro de un distrito determinado, se enfatiza su importancia. Además, está estrechamente relacionada con el departamento de administración tributaria de los gobiernos locales. En este sentido, el Departamento de Catastro se encarga de mantener esta base de datos actualizada para que la administración tributaria, más específicamente, la subdirección de inspección tributaria, pueda implementar adecuadamente las normas.

En Perú, lamentablemente, este no es el caso. Salvo contadas excepciones, las oficinas catastrales incumplen su mandato, afirma Alfaro (2006). Por esta razón, este organismo no colabora con los gobiernos municipales en materia de impuestos prediales. En consecuencia, solo utiliza los datos que el contribuyente ha declarado o proporcionado.

Por último, según la investigación analítica, ayuda a las personas a comprender mejor sus impuestos y demuestra que la gestión fiscal juega un papel importante en las contribuciones fiscales en el área fiscal.

Para obtener ventajas como vivienda, deportes, educación, salud y otros servicios públicos, los contribuyentes tienen la obligación de cumplir con sus compromisos fiscales.

Contar con un plan de gestión tributaria es crucial para los gobiernos locales porque les permitirá participar en iniciativas que beneficiarán a los contribuyentes.



Se destaca que una educación fiscal adecuada puede repercutir en la elevación del nivel de vida tanto de las personas como de la sociedad en su conjunto.

Sub Gerencia de Administración Tributaria

En el estado peruano o Gobierno del Perú (2024) Es el organismo rector del municipio, encargado del registro, control, recaudación y supervisión de impuestos. Además de mantener actualizado el Registro de Contribuyentes del distrito, organiza y supervisa la administración tributaria municipal, incluyendo impuestos, contribuciones y tasas (impuestos especiales, tasas y licencias).

Está dirigido por un subgerente, un representante de confianza elegido por el alcalde, quien responde jerárquicamente al gerente municipal.

Tareas

Supervisar y gestionar la administración tributaria y de ingresos de la Municipalidad Distrital de Nicolás de Piérola.

Crear y presentar la política tributaria y de ingresos de la Municipalidad de Nicolás de Piérola a la Alcaldía y la Gerencia Municipal.

Resolver los asuntos administrativos y tributarios de su competencia.

Orientar al órgano de gobierno y demás entidades municipales en materia de administración tributaria y de ingresos municipales.

Crear e implementar las políticas y procesos tributarios municipales.

Brindar a los contribuyentes información y orientación sobre asuntos tributarios y de su competencia. De acuerdo con un informe técnico del organismo competente,



realizar las liquidaciones y recaudaciones de todos los impuestos e ingresos municipales.

Llevar un registro de los impuestos y los ingresos recibidos.

Establecer procedimientos para permitir el aplazamiento o el pago a plazos de la deuda tributaria, de conformidad con la ley.

Ordenar y organizar los datos estadísticos de la Base de Datos de Contribuyentes.

En colaboración con los departamentos correspondientes, elaborar el proyecto de presupuesto anual de ingresos tributarios y no tributarios, de conformidad con la normativa vigente.

Crear y supervisar los sistemas de análisis de los valores de RR.HH. y VP declarados por los contribuyentes.

En este sentido, resolver los asuntos contenciosos y no contenciosos, así como las apelaciones y solicitudes de los contribuyentes presentadas por vía administrativa, de conformidad con la ley.

Elaborar proyectos de ordenanzas municipales con la intención de establecer, modificar o suprimir impuestos municipales.

Presentar informes mensuales sobre los ingresos y las actividades realizadas, de acuerdo con las metas y objetivos, junto con la evaluación correspondiente, a la Gerencia Municipal, la Gerencia de Administración y Finanzas, y la Gerencia de Planificación y Presupuesto.

Elaborar una estrategia para mejorar la recaudación de impuestos municipales.



Determinar la situación socioeconómica de los contribuyentes del distrito para establecer una estrategia de recaudación eficaz.

Elaborar y compilar el presupuesto, el plan operativo y el análisis de necesidades de las unidades organizativas bajo su jurisdicción.

Realizar análisis e investigaciones con el objetivo de sugerir maneras de mejorar el sistema municipal de orientación y registro tributario.

Supervisar la administración de los datos de los contribuyentes y el registro diario de los diferentes impuestos.

De conformidad con el código tributario, las leyes, las ordenanzas y demás normativas legales, deben supervisar la imposición de sanciones, recargos y cargos por mora a los infractores fiscales y proporcionar directrices dentro de su ámbito de competencia.

Para las operaciones comerciales del distrito, expedir licencias de funcionamiento y mantener un registro actualizado.

Examinar y aceptar los expedientes de licencias de funcionamiento para operaciones profesionales, comerciales, industriales y administrativas, junto con los permisos temporales de funcionamiento correspondientes, para el uso del estacionamiento municipal y las zonas comunes.

Permitir la instalación de actividades publicitarias temporales y publicidad exterior en lugares públicos y áreas comunes de negocios, mediante el otorgamiento de autoridad municipal.

Asegurarse de la correcta aplicación de los valores unitarios y las ordenanzas fiscales.

En cumplimiento con la legislación vigente, coordinar las tareas técnicas y administrativas relacionadas con las auditorías, la recaudación y las sanciones fiscales.

Realizar estudios y análisis con el objetivo de implementar políticas que mejoren el sistema de auditoría, control y recaudación fiscal.

Cualquier autoridad y responsabilidad adicional derivada del desempeño de sus funciones y las que le deleguen sus superiores.

3.2.1.1. Transparencia

La transparencia en la gestión de los tributos municipales implica el acceso abierto y claro de los ciudadanos a la información sobre las recaudaciones, administración y uso de los recursos fiscales municipales. Se refiere a la disponibilidad, comprensibilidad y veracidad de los datos sobre los ingresos tributarios, promoviendo las rendiciones de cuentas y la confianza ciudadana (Defensoría del Pueblo, 2022).

3.2.1.2. Ética

La ética en la gestión tributaria municipal se refiere a la conducta honesta, responsable y moralmente adecuada de los funcionarios en la administración de los tributos. Esto implica actuar con integridad, justicia y compromiso con el bien común, evitando actos de corrupción, favoritismos o uso indebido de recursos (Defensoría del Pueblo, 2022).

3.2.1.3. Eficiencia

La eficiencia en la gestión de impuestos municipales se relaciona con la capacidad de los gobiernos locales para recaudar tributos utilizando los recursos disponibles (humanos, financieros y tecnológicos) de forma óptima, minimizando costos y tiempos sin afectar la calidad del servicio tributario (García, 2007).

3.2.1.4. Eficacia

La eficacia en la gestión tributaria se refiere al grado en que se alcanzan los objetivos propuestos, como el cumplimiento de las metas de recaudación fiscal, la ampliación de la base tributaria o la reducción de la evasión. Evalúa si las acciones implementadas tienen los resultados esperados (García, 2007).

3.2.2. Inversión pública

Acorde al Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2007) la inversión pública se define como el uso de fondos para la compra de productos y la creación de proyectos que mejoren los activos de una entidad con el fin de iniciar, crecer, mejorar, modernizar, reemplazar o reconstruir su capacidad de fabricar cosas o prestar servicios.

De esta manera, las iniciativas de inversiones públicas se consideran una forma de satisfacer o abordar las necesidades o deseos de la población. Entre muchas otras necesidades, estos programas de inversión pública buscan ayudar a cerrar las brechas en el suministro de agua potable y electricidad, la atención médica (niveles y calidad de la atención, medicamentos), la educación (cobertura escolar, infraestructura, etc.) y la infraestructura de transporte vial (camino urbanos, interurbanos y rurales productivos).

Pero el problema económico es siempre el mismo: existen muchas demandas, recursos limitados y circunstancias contradictorias que requieren juicios basados en estándares precisos para lograr los objetivos. Se requiere una gestión eficaz y eficiente de las inversiones públicas. Dado que la eficacia se define como la capacidad de lograr los fines propuestos, será imposible determinar si una inversión pública es exitosa a menos que los objetivos que busca se hayan establecido con precisión. La eficiencia se define como utilizar la menor cantidad de recursos posible y, al mismo tiempo, completar las tareas necesarias para lograr los objetivos.

El Sistema Nacional de Inversión Pública busca optimizar la utilización de los fondos de inversión mediante el desarrollo de políticas, procesos, métodos y estándares técnicos relevantes para las diferentes fases de los proyectos.

La eficiencia, la compatibilidad de políticas y planes y programas de desarrollo, la delimitación de responsabilidades, la toma de decisiones oportuna y lógica, la complementariedad de esfuerzos, la sostenibilidad operativa, la centralización regulatoria y la descentralización operativa son los principios sobre los que se basa este sistema. Las inversiones en capital humano y físico, los avances tecnológicos y otras variables son los principales impulsores del desarrollo económico de una nación. Sin embargo, la calidad de estas inversiones —es decir, sus rentabilidades económicas— es más importante en este contexto que su monto.

La Ley N° 28708 (2006) "Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Pública" Establece que los siguientes componentes deben comprender la sustancia de la inversión pública:

Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Inversiones

Clasificación de las Inversiones por Ámbito Geográfico y Sectores

Metas de Inversiones Programadas y Ejecutadas

Análisis de Inversiones considerando metas físicas y financieras.

Para comparar el aumento o la disminución de la inversión pública con respecto al año anterior, se presentan de forma comparable el marco legislativo, la ejecución de los presupuestos de inversión y su categorización geográfica. La categorización funcional del presupuesto sirve de base para los criterios utilizados para mostrar la inversión por sector, ya que cada función representa las actividades realizadas por las organizaciones del sector público para cada función asignada en esta clasificación.

Los objetivos de inversión planificados y ejecutados se presentan mediante un ejemplo, y por las entidades más relevantes de los presupuestos de inversiones completas. Por lo tanto, el análisis de la inversión se realiza desde esta perspectiva, considerando los proyectos más importantes de la empresa en cuestión.

La Universidad Autónoma del Perú (2024) esto demuestra que, específicamente, las inversiones públicas se define como la distribución de fondos para la adquisición de activos que apoyan el crecimiento de diversas iniciativas. Sus objetivos son aumentar los activos de las entidades públicas y desarrollar, mejorar, modernizar y reconstruir los bienes y servicios públicos.

En consecuencia, todo proyecto de inversiones públicas está diseñado para satisfacer y abordar las necesidades y deseos de la ciudadanía. Estas iniciativas buscan mejorar las soluciones existentes o ayudar a reducir la deficiencia de un problema.

Este es el caso de la infraestructura de transporte vial, el suministro de agua potable y electricidad, la atención médica y la educación. Sin embargo, estas iniciativas presentan varios problemas financieros.

Los problemas pueden surgir debido a la limitación de recursos y situaciones. En este caso, la inversión pública debe realizarse de manera ética, eficaz y eficiente. En otras palabras, es crucial tener la capacidad y la responsabilidad para alcanzar los objetivos claramente establecidos y tomar las medidas necesarias para lograr cada uno.

El Sistema Nacional de Inversiones es responsable de supervisar las inversiones públicas. Su objetivo es maximizar el uso de todos los recursos asignados a la inversión. Este proceso se lleva a cabo mediante el establecimiento de normas, procedimientos, especificaciones técnicas y directrices relativas a los proyectos de inversión.

Los cimientos de este tipo de organización son la eficiencia, la compatibilidad de políticas y planes y programas de desarrollo, la delimitación de responsabilidades, la toma de decisiones rápida y lógica, y la complementariedad de actividades. La descentralización y la sostenibilidad operativa son sus objetivos concurrentes.

Es decir, todos deben tener acceso a recursos compartidos. Además, si bien la mano de obra y la inversión, junto con otros avances tecnológicos, son cruciales para el desarrollo económico de una nación, la cantidad no es el elemento más crucial. Sino la calidad.

3.2.2.1. Programación multianual de inversiones

Es una herramienta de planificación estratégica que permite priorizar y ordenar los proyectos de inversiones públicas en un horizonte de mediano plazo, de acuerdo

con los fines de los desarrollos nacionales y las disponibilidades de recursos. Busca garantizar la sostenibilidad y eficiencia del gasto público (Gobierno del Perú, 2024).

3.2.2.2. Formulación y evaluación

Consiste en diseñar técnicamente las propuestas de inversión y analizar su viabilidad social, económica, ambiental e institucional antes de su ejecución. Este proceso busca asegurar que las inversiones generen beneficios sociales superiores a sus costos (Gobierno del Perú, 2024).

3.2.2.3. Ejecución

La ejecución de las inversiones públicas comprende los procesos mediante el cual se implementan los proyectos aprobados, asegurando que los recursos financieros y humanos sean utilizados de acuerdo con lo planificado, cumpliendo con los cronogramas, presupuestos y estándares de calidad establecidos (Gobierno del Perú, 2024).

3.2.2.4. Financiamiento

El financiamiento de las inversiones públicas implica la identificación y asignaciones de los recursos económicos necesarios para desarrollar los proyectos priorizados, provenientes de fuentes como el presupuesto nacional, préstamos externos, cooperación internacional o recursos propios de los gobiernos subnacionales (Gobierno del Perú, 2024).

3.3. Marco conceptual

GESTIÓN

La distribución de los recursos necesarios para completar una tarea se conoce como gestión. Esto hace que el término «gestionar» (del latín *gerere*, que significa «llevar a cabo») sea intercambiable con controlar, guiar, gestionar o administrar.

Los gerentes son quienes supervisan un proyecto. Son responsables de planificar, dirigir y facilitar los procedimientos necesarios para finalizarlo, ya sea personal, profesional o de otro tipo.

En administración de empresas, el término "gerencia" se utiliza específicamente para referirse a los diversos niveles de gestión administrativa que componen una organización. El término "niveles de gestión" se utiliza para diferenciar entre la gerencia media (gerentes y directores), la alta gerencia (directores ejecutivos y junta directiva) y la gerencia de primer nivel (jefes y líderes de equipo).

IMPUESTO

Un tipo de tributo que exige la ley y que el contribuyente debe pagar sin compensación, es decir, sin recibir nada a cambio, son los impuestos.

Los negocios, acciones o hechos que demuestran la capacidad financiera del contribuyente, tales como sus ingresos, activos o gastos, constituyen el hecho generador del impuesto, que es el hecho que al materializarse da lugar a la responsabilidad de pagar el impuesto.

INVERSIÓN

Invertir es, comprar activos que se revalorizan con el tiempo y generan rentabilidad en forma de plusvalías o distribuciones de ingresos es, en esencia, el proceso. En el contexto de las inversiones financieras, estas son transacciones que involucran valores como acciones, bonos, depósitos bancarios, letras de cambio y otros productos financieros.



MUNICIPALIDAD

Las autoridades gubernamentales que apoyan el desarrollo local son los municipios distritales y provinciales, que tienen plena autoridad para llevar a cabo sus mandatos y personalidad jurídica conforme al derecho público (Ley N° 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades)



CAPÍTULO IV

HIPÓTESIS

4.1. Hipótesis general

HG. La gestión de recaudación de impuestos municipales influye positivamente en el nivel de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, 2025.

4.2. Hipótesis específica

HE1. La transparencia influye significativamente en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025.

HE2. La ética influye significativamente en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025.

HE3. La eficacia influye significativamente en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025.

4.3. Variables

Variable 1

Gestión de impuestos municipales

Variable 2

Inversión publica

4.4. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores
1. Gestión de impuestos municipales	1.1. Transparencia	1.1.1. Disponibilidad de Información Pública
		1.1.2. Accesibilidad de Informes Financieros
		1.1.3. Participación Ciudadana en la Toma de Decisiones
	1.2. Ética	1.2.1. Cumplimiento de Normas Fiscales
		1.2.2. Ausencia de Casos de Corrupción
		1.2.3. Capacitación en Normas Éticas
	1.3. Eficiencia	1.3.1. Tasa de Recaudación Fiscal
		1.3.2. Tiempo Promedio para Procesar Impuestos
		1.3.3. Coste Administrativo por Unidad Recaudada
	1.4. Eficacia	1.4.1. Porcentaje de Inversión Pública con Recursos Tributarios
		1.4.2. Cumplimiento de Metas de Recaudación
		1.4.3. Impacto de Proyectos de Inversión en la Comunidad
Variable	Dimensiones	Indicadores
2. Inversión publica	2.1. Programación multianual de inversiones	2.1.1. Definir brechas
		2.1.2. Realización del PMI
		2.1.3. Cartera de inversiones
	2.2. Formulación y evaluación	2.2.1. Formulación
		2.2.2. Evaluación
		2.2.3. Registro de proyectos
	2.3. Ejecución	2.3.1. Ejecución
		2.3.2. Seguimiento
		2.3.3. Culminación
	2.4. Financiamiento	2.4.1. Reporte de estado
		2.4.2. Operación y mantenimiento
		2.4.3. Evaluaciones de impacto

Nota. Elaboración propia.



CAPÍTULO V

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

5.1. Enfoque de la investigación

Cuantitativa

La medición y generalización de los hallazgos son el foco principal de la investigación cuantitativa, a la que se denomina técnica convencional o general. (Bernal, 2010).

5.2. Método(s) aplicados a la investigación

Inductiva-deductiva

Por deducción se entiende el proceso lógico a través del cual se puede inferir una premisa en particular a partir de una premisa teórica general. Esta premisa particular suele implicar en la ciencia una contrastación empírica.

De manera muy general, se puede afirmar que la inducción simple son procedimientos lógicos que consisten en extraer a partir de enunciados particulares relacionados con la experiencia, un enunciado general no relacionado con la experiencia (Hoyos & Moreno, 2023).

5.3. Tipo de investigación

Transversal

En un estudio transversal, los datos se recopilan una sola vez, en un momento determinado. En investigación, es similar a tomar una radiografía o una imagen y luego explicarla. Puede ser de naturaleza descriptiva, exploratoria o correlacional. (Arias & Covinos, 2021).

5.4. Nivel de investigación

Correlacional

Su fin es determinar el grado de una relación o correlación no causal entre dos o más variables. Estas exploraciones evalúan primero las variables y luego estiman la asociación mediante métodos estadísticos y pruebas de hipótesis correlacionales. Las posibles causas de un fenómeno pueden inferirse de la investigación correlacional, incluso cuando no demuestra explícitamente vínculos causales. (Arias, 2012).

5.5. Diseño de investigación

No - experimental

Los estudios que no emplean el enfoque experimental se denominan investigaciones no experimentales. Emplea un enfoque de observación descriptiva y su naturaleza es esencialmente descriptiva. (Sánchez et al., 2018).

5.6. Población y muestra

5.6.1. Población

Una población es un grupo completo de personas o cosas que comparten rasgos similares.

Una población puede ser un país o un conjunto de individuos o cosas que comparten un rasgo determinado. Abarca al grupo completo y claramente definido del cual todo estudio pretende extraer inferencias. (Narvaez, 2019).

La población de estudio está constituida por los 32 trabajadores y funcionarios que participan en los procesos de recaudación de impuestos y en la gestión de la inversión pública de la Municipalidad Distrital de Potoni, ubicada en la provincia de Sandia, región Puno, durante el año 2025.

Esta población incluye al personal del área de rentas y tributación municipal, tesorería, presupuesto, planificación, y a los funcionarios y directivos municipales que intervienen directa o indirectamente en la administración de los recursos y en la ejecución de proyectos de inversión pública.

5.6.2. Muestra

Para el proceso cuantitativo, la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población (Hernández et al., 2014).

$$n = \frac{N * Z_{\infty}^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z_{\infty}^2 * p * q}$$

Donde:

n = tamaño de muestra

N = tamaño de la población

z = parámetro estadístico (Nivel de confianza)

e = error de estimación

p = probabilidad de que ocurra un evento

q = probabilidad de que no ocurra un evento

$$n = \frac{32 * 1.96_{\infty}^2 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * (32 - 1) + 1.96_{\infty}^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = 30$$

La muestra está conformada por 30 colaboradores.

5.7. Técnicas e instrumento

5.7.1. Técnica

Los procedimientos exploratorios son los que utilizan los investigadores para obtener la información que necesitan para responder la pregunta de exploración. Su importancia reside en que defienden la información científica. Dado que la ciencia es un método de pensar y hacer, la aplicación más o menos consistente de estos modelos de acción garantiza la validez científica del estudio y, por extensión, la exactitud de los datos recopilados. (Gomez-Escalonilla, 2021).

Encuesta

Al utilizar cuestionarios estandarizados, este enfoque de generación de datos permite examinar una variedad de temas relacionados con los individuos o grupos estudiados. (Katz et al., 2019).

5.7.2. Instrumento

Con cada instrumento se mide o registra una variable o un grupo de variables utilizando un conjunto de "elementos": preguntas, afirmaciones o indicaciones. (Vara, 2010).

Cuestionario

En ciertos estudios cuantitativos, especialmente aquellos que usan métodos de encuestas, los cuestionarios son por definición las herramientas estandarizadas que usamos para recaudar datos durante el trabajo de campo. (Meneses, 2016).

En la investigación para la variable 1: Gestión de impuestos municipales, se empleó el cuestionario que consta de 36 ítems para las 4 dimensiones: Transparencia, Ética, Eficiencia y Eficacia.

En la investigación para la variable 2: Inversión pública, se empleó el cuestionario de 36 ítems para las 4 dimensiones: Programación multianual de inversiones, Formulación y evaluación, Ejecución y Financiamiento.

5.8. Confiabilidad y validez del instrumento

5.8.1. Confiabilidad

La consistencia y coherencia del resultado de un instrumento determinan su fiabilidad. Las coeficiencias alfa de Cronbach pueden oscilar entre 0,70 y 0,90, según ciertos autores (Tavakol y Dennick, 2011; DeVellis, 2003; Streiner, 2003; Nunnally y Bernstein, 1994; Petterson, 1994). Nunnally (1987) recomienda un valor superior a 0,80. Lauriola (2003) sugiere un valor mínimo de 0,90 para escalas y 0,70 para comparaciones intergrupales. 0,80 se considera "bueno" para fines explicativos, mientras que 0,60 es aceptable para fines exploratorios y 0,70 para fines confirmatorios, según Garson (2013).

Sin embargo, coeficiencias superiores a 0,90 también puede sugerir que hay información redundante en el ítem o indicación y que se debería reducirse los instrumentos. (Hernández et al., 2014).

La coeficiencia alfa de Cronbach Se basa en el cálculo de la fiabilidad de un cuestionario compuesto, en el que los componentes se consideran como

cuestionarios paralelos y cada ítem es un subcuestionario del cuestionario general.
(García-Vargas et al., 2022).

Tabla 2

Nivel de confiabilidad

Alfa de Cronbach (α)	Nivel de Confiabilidad
$\alpha \geq 0.9$	Excelentes
$0.8 \leq \alpha < 0.9$	Buenas
$0.7 \leq \alpha < 0.8$	Aceptables
$0.6 \leq \alpha < 0.7$	Cuestionables
$0.5 \leq \alpha < 0.6$	Pobres
$\alpha < 0.5$	Inaceptables

Nota. (García-Vargas et al., 2022).

5.8.2. Validez

La validez se define como lo que es cierto o casi cierto en el contexto del estudio. Cuando los resultados de la investigación están libres de errores, se consideran auténticos. Existen tres tipos de sesgos o errores que ocurren en la exploración y que son causados por problemas metodológicos: sesgos de confusiones, sesgos de mediciones y sesgos de selecciones. (Villasís-Keever et al., 2018).

5.9. Procedimiento de tratamiento de datos

Tras recaudar suficiente información, se realiza el procesamiento de datos. Se utilizan programas como SPSS y Microsoft Office (Word, Excel, etc.) para crear tablas y gráficos con los resultados, que posteriormente se analizan e interpretan para elaborar las conclusiones, recomendaciones y anexos de la exploración.

5.10. Contrastación de hipótesis

Para realizar la prueba de hipótesis de la investigación se planteó el siguiente diseño estadístico.

Diseño estadístico

Se tiene lo siguiente:

Utilizando la explicación Rho de Spearman, se confirmará la validez de la hipótesis planteada en este estudio correlacional.

Rho de Spearman:

$$r = \frac{n(\sum XY) - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{[n(\sum X^2) - (\sum X)^2][n(\sum Y^2) - (\sum Y)^2]}}$$

Donde:

n: Número total de pares de datos.

X: Valores de la primera variable.

Y: Valores de la segunda variable.

$\sum X$: Sumas de todos los valores de la variable X

$\sum Y$: Sumas de todos los valores de la variable Y

$\sum XY$: Sumas del producto de cada par de valores X y Y

$\sum X^2$: Sumas de los cuadrados de los valores de X

$\sum Y^2$: Sumas de los cuadrados de los valores de Y

Determinación de las hipótesis estadísticas.

H1: $R_{xy} \neq 0$ (significaría que hay vinculante directo entre tales variables)



$H_0: R_{xy}=0$ (significaría que no hay vinculante directo entre tales variables)

Nivel de significancia.

Cuando este nivel no es necesario, se asume un nivel significativo del 5%, o $\alpha=0,05$. De lo contrario, se utilizará un nivel significativo del 1% al 10%.

Estadística de prueba

Se usarán las distribuciones T con $n-2$ niveles de libertad.

En la cual:

t_c ; T calculadas

n : tamaños de muestras

r : coeficiencia de efectos

Regla de decisión.

Si $t_c > t_t$, niéguese la H_0



CAPÍTULO VI

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

6.1. Presentación de resultados

6.1.1. Interpretación de los resultados

Tabla 3

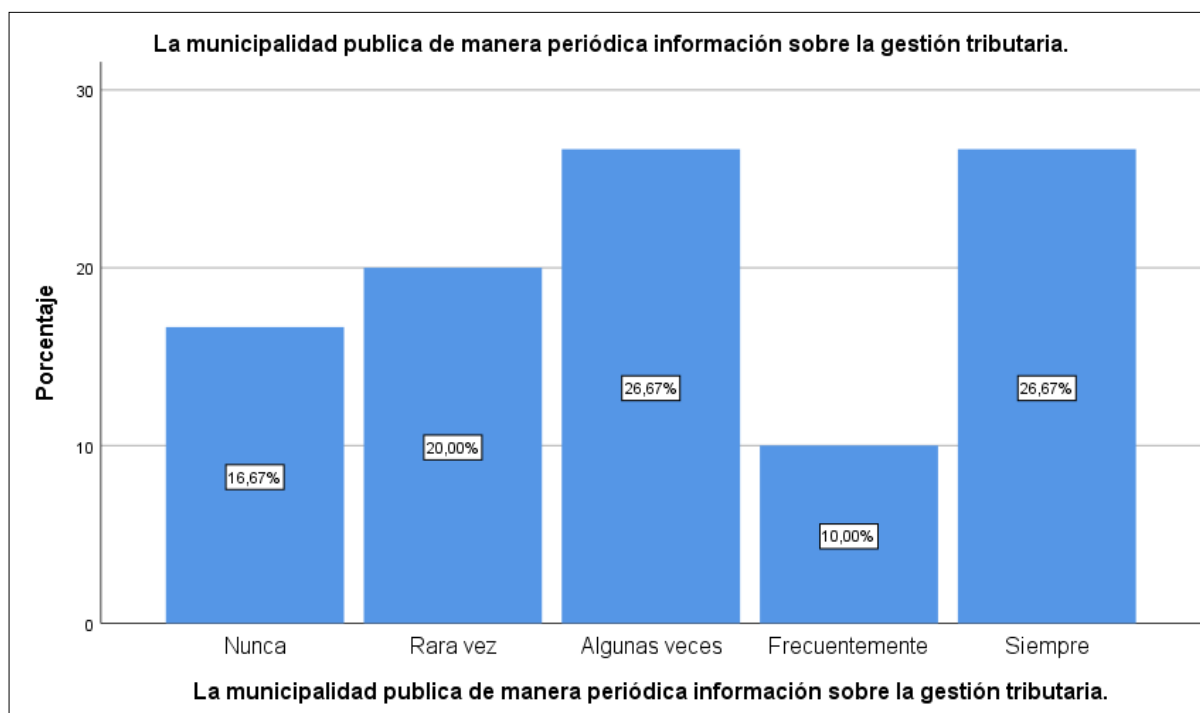
La municipalidad publica de manera periódica información sobre la gestión tributaria.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	5	16.7	16.7	16.7
Rara vez	6	20.0	20.0	36.7
Algunas veces	8	26.7	26.7	63.3
Frecuentemente	3	10.0	10.0	73.3
Siempre	8	26.7	26.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 1

La municipalidad publica de manera periódica información sobre la gestión tributaria.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Al analizar las percepciones de los encuestados sobre la frecuencia con la que el Municipio Distrital de Potoni publica información relacionada con la gestión tributaria, se observa que un número considerable de participantes, equivalente a 8 personas (26.7%), indicó que esta información se publica siempre, mientras que otro grupo de igual tamaño, también con 8 encuestados (26.7%), afirmó que se difunde solo algunas veces. Por otro lado, 6 personas (20.0%) manifestaron que rara vez se realiza dicha publicación, y 5 personas (16.7%) señalaron que nunca han visto información publicada. Finalmente, apenas 3 encuestados (10.0%) indicaron que esta acción se realiza frecuentemente.

Tabla 4

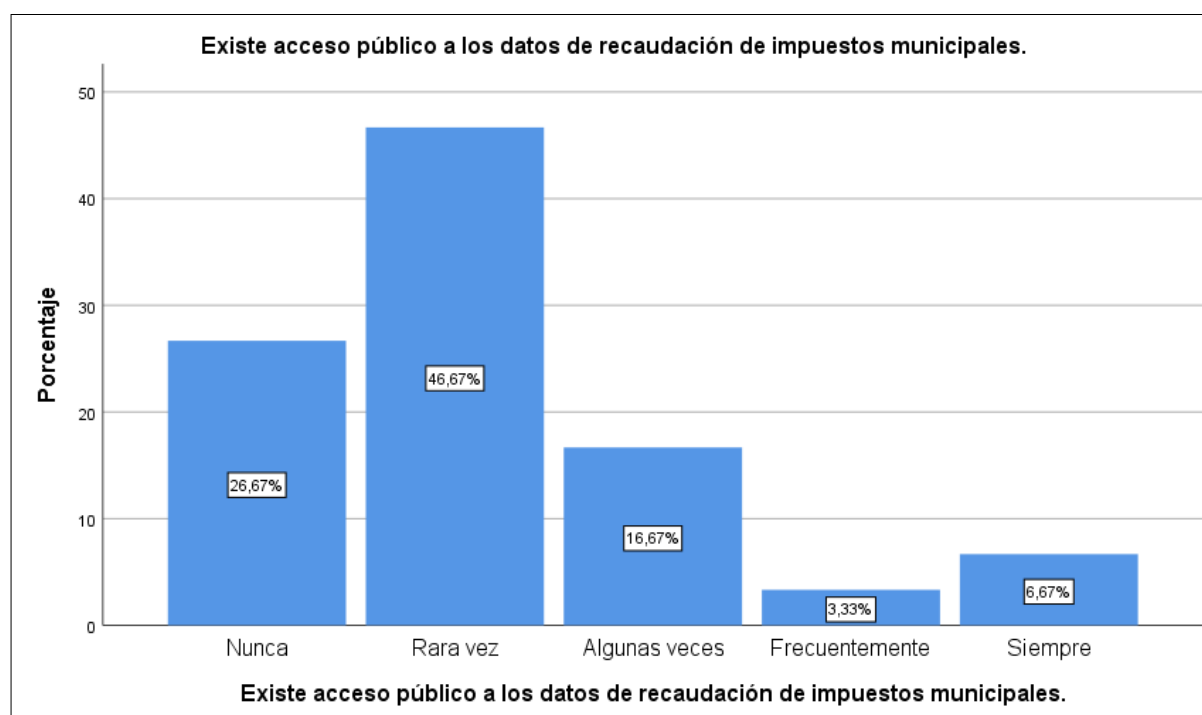
Existe acceso público a los datos de recaudación de impuestos municipales.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	8	26.7	26.7	26.7
Rara vez	14	46.7	46.7	73.3
Algunas veces	5	16.7	16.7	90.0
Frecuentemente	1	3.3	3.3	93.3
Siempre	2	6.7	6.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 2

Existe acceso público a los datos de recaudación de impuestos municipales.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Respecto al acceso público a los datos de recaudaciones de impuestos municipales en el Municipio de Potoni, los hallazgos evidencian una clara deficiencia en la transparencia tributaria. Un total de 14 encuestados, que representan el 46.7%, afirmaron que rara vez existe acceso a esta información, mientras que 8 personas, equivalentes al 26.7%, indicaron que nunca han tenido acceso. Por otro lado, una minoría de 5 participantes (16.7%) expresó que algunas veces se puede acceder a dichos datos, y cifras aún menores muestran que solo 1 persona (3.3%) considera que frecuentemente hay acceso, mientras que apenas 2 encuestados (6.7%) indicaron que siempre está disponible.

Tabla 5

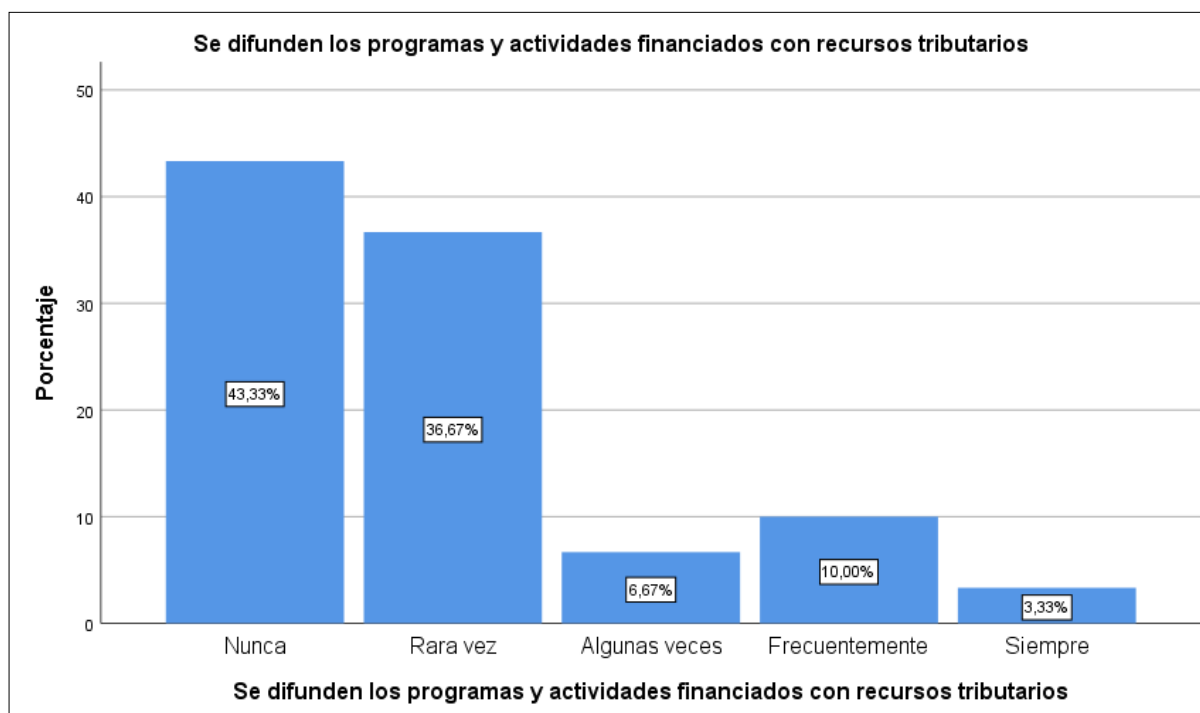
Se difunden los programas y actividades financiados con recursos tributarios

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	13	43.3	43.3	43.3
Rara vez	11	36.7	36.7	80.0
Algunas veces	2	6.7	6.7	86.7
Frecuentemente	3	10.0	10.0	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 3

Se difunden los programas y actividades financiados con recursos tributarios



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En cuanto a las difusiones de los programas y tareas que se financian con los recursos provenientes de los impuestos municipales, los resultados muestran una notoria falta de comunicación institucional. Un total de 13 encuestados, lo que representa el 43.3%, manifestó que nunca se difunde dicha información, y otros 11 participantes (36.7%) señalaron que rara vez se realiza esta difusión. Solo 2 personas (6.7%) indicaron que algunas veces se comparten estos contenidos, mientras que 3 encuestados (10.0%) afirmaron que se hace con frecuencia, y apenas 1 persona (3.3%) indicó que siempre se brinda información al respecto. Este panorama sugiere que la mayoría de la población no está al tanto del destino de los recursos tributarios, lo cual afecta negativamente la percepción de transparencia, dificulta el control

ciudadano y debilita el vínculo de corresponsabilidad fiscal entre los contribuyentes y la gestión municipal.

Tabla 6

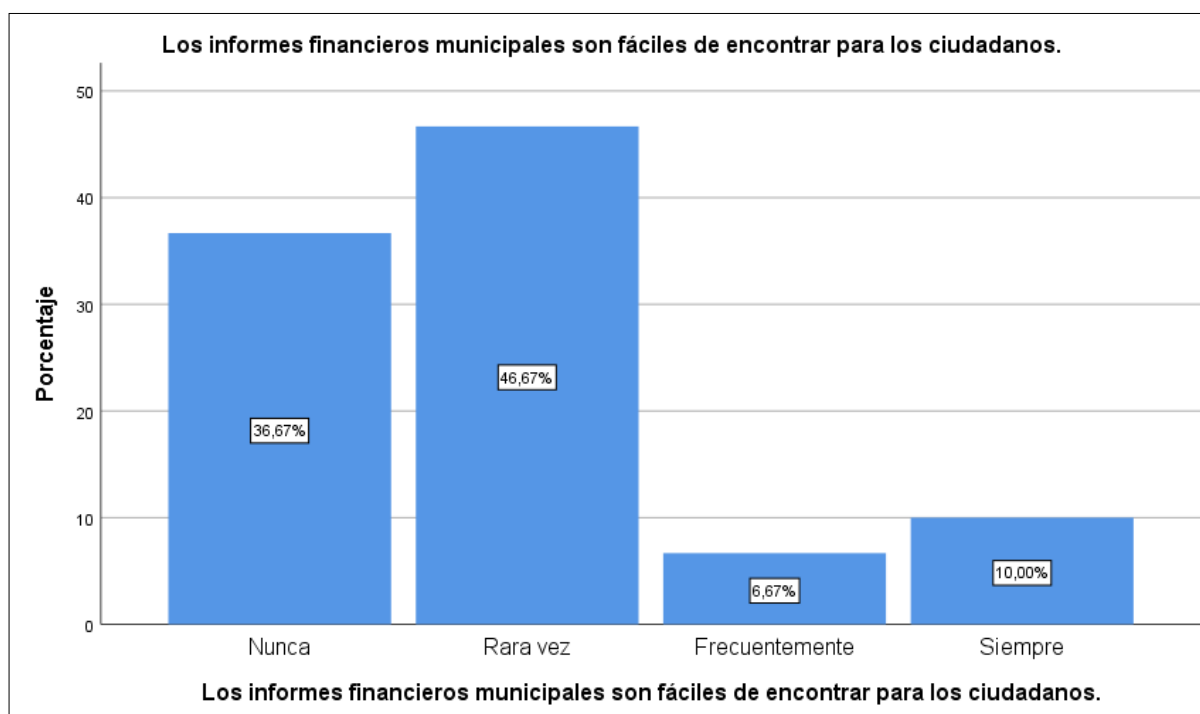
Los informes financieros municipales son fáciles de encontrar para los ciudadanos.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	11	36.7	36.7	36.7
Rara vez	14	46.7	46.7	83.3
Frecuentemente	2	6.7	6.7	90.0
Siempre	3	10.0	10.0	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 4

Los informes financieros municipales son fáciles de encontrar para los ciudadanos.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Al examinar la facilidad con la que los ciudadanos pueden encontrar los informes financieros del Municipio Distrital de Potoni, se evidencia una percepción generalizada de inaccesibilidad. La mayoría de los encuestados, es decir 14 personas (46.7%), indicó que rara vez estos documentos están disponibles de forma accesible, mientras que 11 participantes (36.7%) afirmaron que nunca han logrado encontrarlos. En contraste, una proporción mucho menor señaló experiencias positivas: solo 2 personas (6.7%) indicaron que frecuentemente los encuentran, y apenas 3 ciudadanos (10.0%) manifestaron que siempre tienen acceso.

Tabla 7

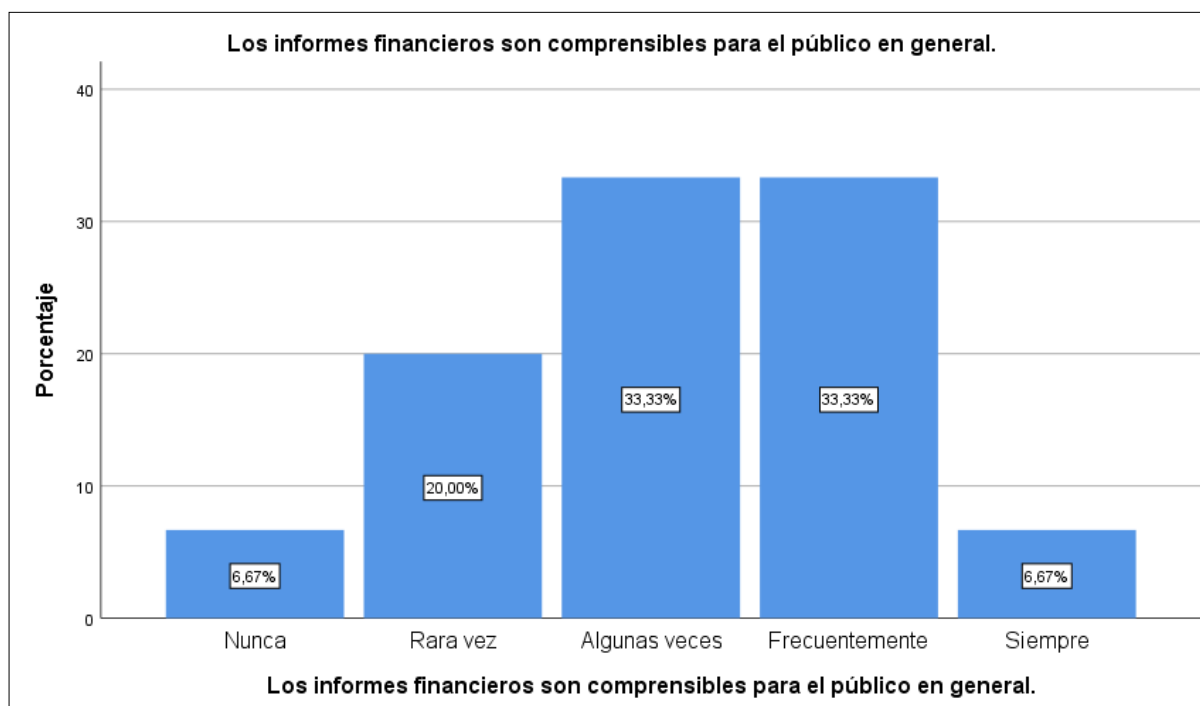
Los informes financieros son comprensibles para el público en general.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	2	6.7	6.7	6.7
Rara vez	6	20.0	20.0	26.7
Algunas veces	10	33.3	33.3	60.0
Frecuentemente	10	33.3	33.3	93.3
Siempre	2	6.7	6.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 5

Los informes financieros son comprensibles para el público en general.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Sobre la comprensión de los informes financieros municipales por parte del público en general, los datos revelan una percepción dividida. La mayor proporción de encuestados se encuentra entre quienes consideran que estos informes son comprensibles algunas veces o frecuentemente, con 10 personas en cada caso, lo que representa el 33.3% respectivamente. Por otro lado, 6 encuestados (20.0%) afirmaron que rara vez comprenden la información presentada, mientras que una minoría de 2 personas (6.7%) señaló que nunca logra entenderlos, y otro grupo igual de reducido indicó que siempre los comprende.

Tabla 8

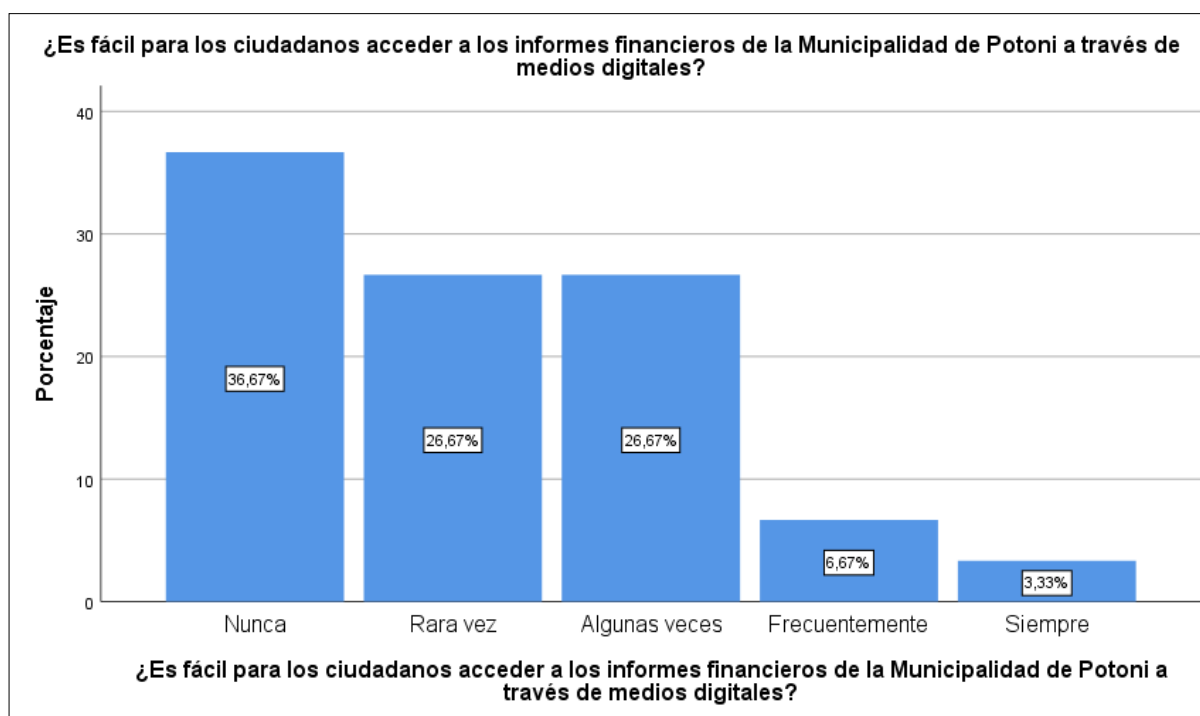
¿Es fácil para los ciudadanos acceder a los informes financieros de la Municipalidad de Potoni a través de medios digitales?

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	11	36.7	36.7	36.7
Rara vez	8	26.7	26.7	63.3
Algunas veces	8	26.7	26.7	90.0
Frecuentemente	2	6.7	6.7	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 6

¿Es fácil para los ciudadanos acceder a los informes financieros de la Municipalidad de Potoni a través de medios digitales?



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En relación con la facilidad de acceso a los informes financieros del Municipio de Potoni por medios digitales, los resultados reflejan importantes limitaciones en este aspecto. Un total de 11 encuestados, que representan el 36.7%, afirmaron que nunca han podido acceder a dichos informes por canales digitales, mientras que 8 personas (26.7%) indicaron que rara vez lo logran, y otro grupo igual (26.7%) manifestó que solo algunas veces pueden hacerlo. Por otro lado, apenas 2 encuestados (6.7%) señalaron que frecuentemente encuentran esta información en línea, y solo 1 persona (3.3%) manifestó que siempre tiene acceso digital. Estos datos revelan un bajo nivel de disponibilidad o difusión de informes financieros en plataformas digitales, lo cual limita el ejercicio del derecho ciudadano a la información.

Tabla 9

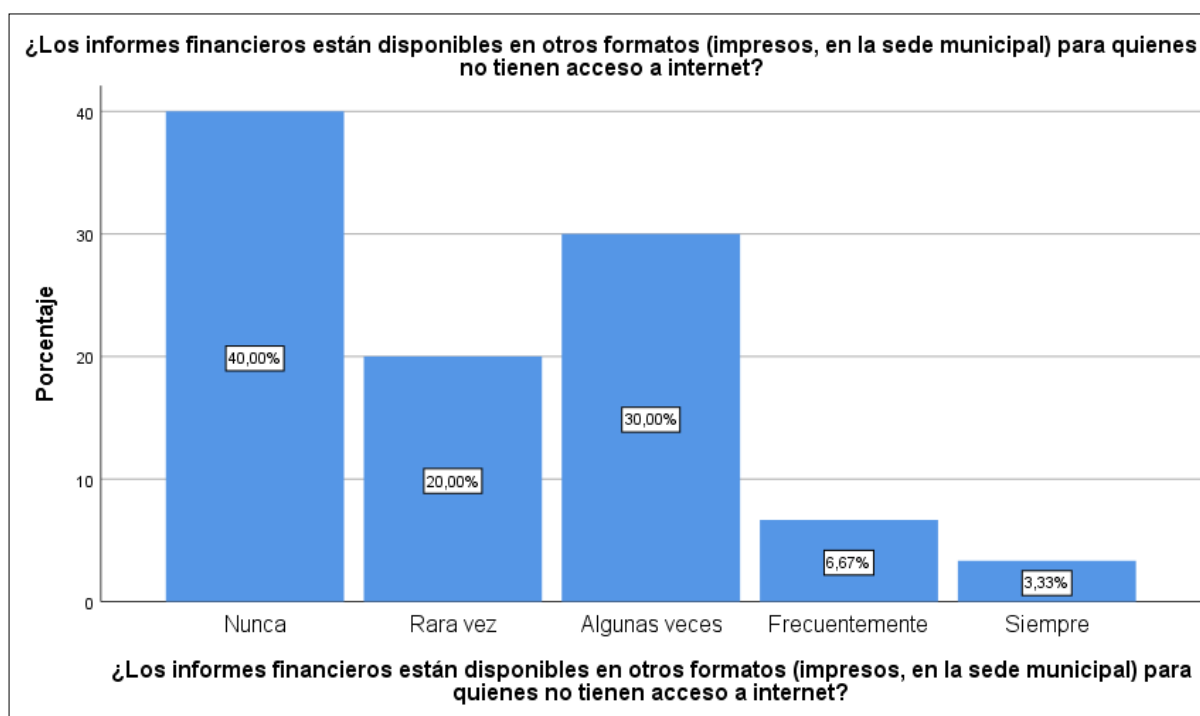
¿Los informes financieros están disponibles en otros formatos (impresos, en la sede municipal) para quienes no tienen acceso a internet?

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	12	40.0	40.0	40.0
Rara vez	6	20.0	20.0	60.0
Algunas veces	9	30.0	30.0	90.0
Frecuentemente	2	6.7	6.7	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 7

¿Los informes financieros están disponibles en otros formatos (impresos, en la sede municipal) para quienes no tienen acceso a internet?



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Respecto a la disponibilidad de los informes financieros en formatos alternativos como impresos o en la propia sede municipal para aquellos ciudadanos que no cuentan con acceso a internet, los resultados muestran un acceso bastante limitado. Doce encuestados, que representan el 40.0%, indicaron que nunca han visto estos documentos disponibles en dichos formatos, y 6 personas (20.0%) afirmaron que rara vez ocurre. Un grupo algo más optimista, compuesto por 9 personas (30.0%), señaló que algunas veces los informes están accesibles por estas vías, mientras que solo 2 encuestados (6.7%) afirmaron que frecuentemente pueden encontrarlos, y apenas 1 persona (3.3%) indicó que siempre están disponibles.

Tabla 10

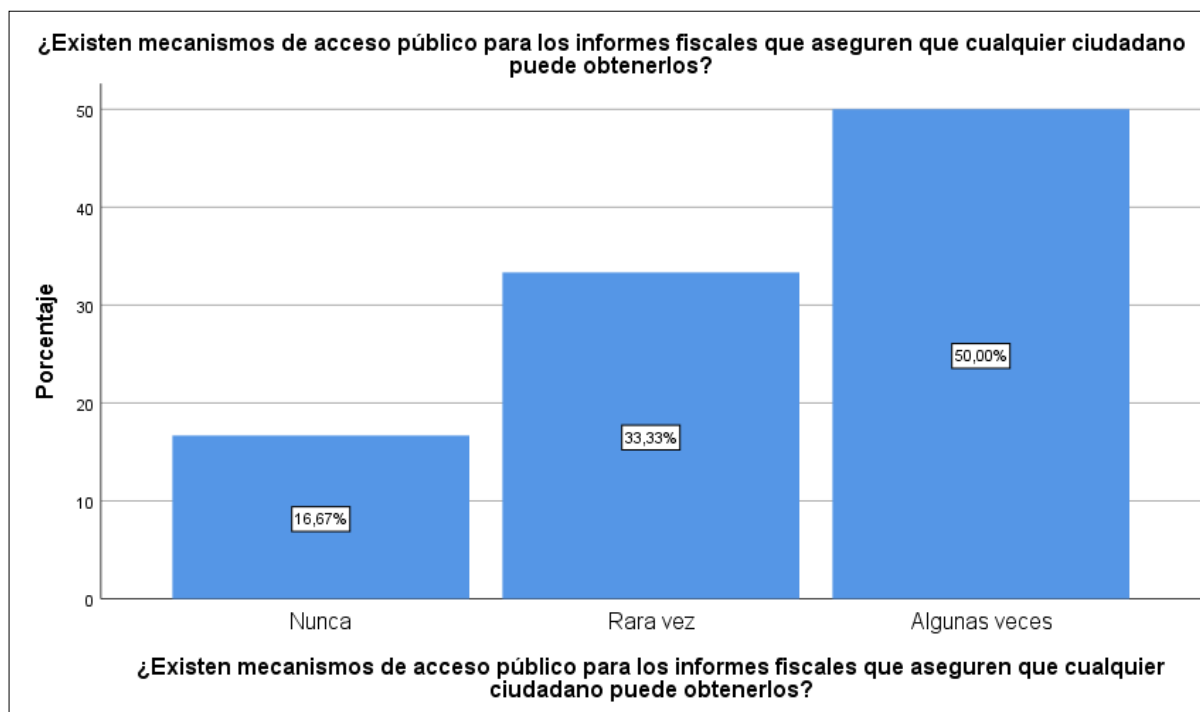
¿Existen mecanismos de acceso público para los informes fiscales que aseguren que cualquier ciudadano puede obtenerlos?

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	5	16.7	16.7	16.7
Rara vez	10	33.3	33.3	50.0
Algunas veces	15	50.0	50.0	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 8

¿Existen mecanismos de acceso público para los informes fiscales que aseguren que cualquier ciudadano puede obtenerlos?



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En cuanto a la existencia de mecanismos que garanticen el acceso público a los informes fiscales en el Municipio de Potoni, los hallazgos revelan una percepción moderadamente crítica. La mitad de los encuestados, es decir 15 personas (50.0%), manifestaron que solo algunas veces existen mecanismos que permitan a cualquier ciudadano obtener esta información. Además, 10 participantes (33.3%) afirmaron que rara vez existen estos medios, y solo 5 personas (16.7%) indicaron que nunca han tenido acceso mediante algún canal oficial. Estos datos reflejan que, aunque ocasionalmente se habilitan mecanismos de acceso, no existe una estrategia sostenida ni garantizada de transparencia fiscal para toda la ciudadanía, lo cual puede generar desconfianza y limitar la fiscalización ciudadana en torno a las gestiones de los recursos públicos.

Tabla 11

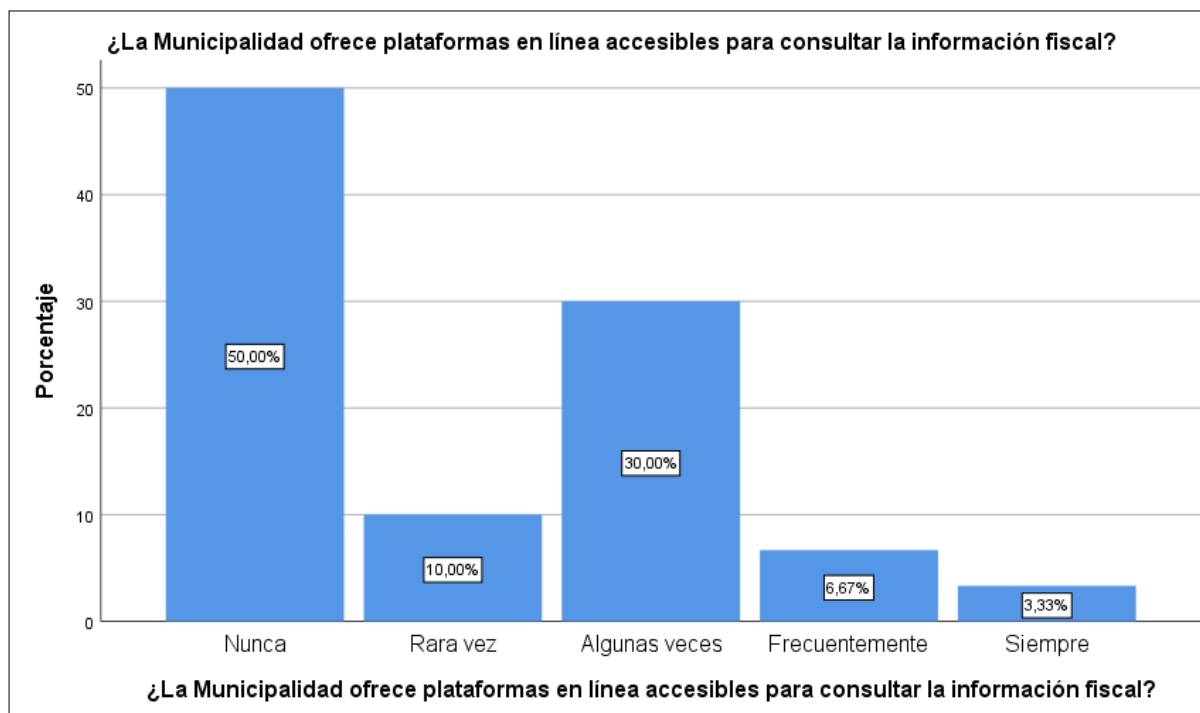
¿La Municipalidad ofrece plataformas en línea accesibles para consultar la información fiscal?

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	15	50.0	50.0	50.0
Rara vez	3	10.0	10.0	60.0
Algunas veces	9	30.0	30.0	90.0
Frecuentemente	2	6.7	6.7	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 9

¿La Municipalidad ofrece plataformas en línea accesibles para consultar la información fiscal?



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Sobre la existencia de plataformas en línea accesibles para consultar información fiscal por parte del Municipio de Potoni, los hallazgos reflejan una gran carencia en materia de digitalización y transparencia activa. La mitad de los encuestados, es decir 15 personas (50.0%), afirmaron que nunca han tenido acceso a estas plataformas, mientras que 3 encuestados (10.0%) indicaron que rara vez han visto alguna disponible. Por otro lado, 9 personas (30.0%) manifestaron que algunas veces pudieron acceder a este tipo de servicios en línea, mientras que solo 2 ciudadanos (6.7%) señalaron que lo hacen con frecuencia, y apenas 1 persona (3.3%) indicó que siempre encuentra disponible esta información

Tabla 12

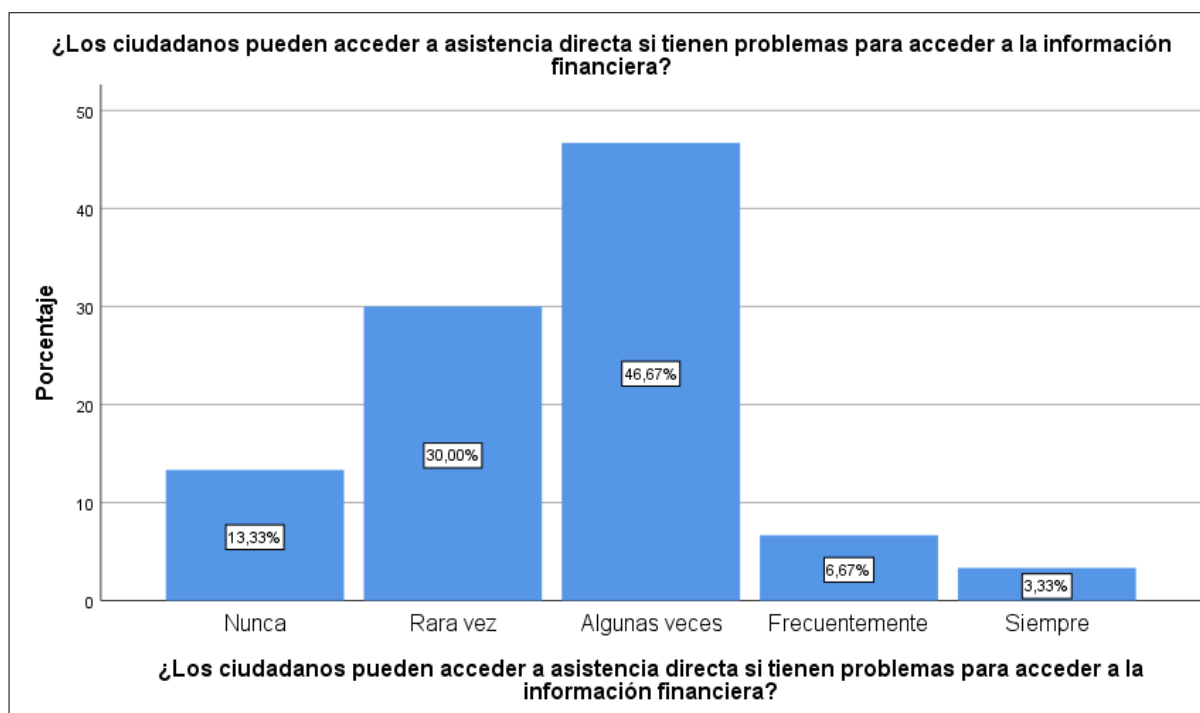
¿Los ciudadanos pueden acceder a asistencia directa si tienen problemas para acceder a la información financiera?

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	4	13.3	13.3	13.3
Rara vez	9	30.0	30.0	43.3
Algunas veces	14	46.7	46.7	90.0
Frecuentemente	2	6.7	6.7	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 10

¿Los ciudadanos pueden acceder a asistencia directa si tienen problemas para acceder a la información financiera?



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En relación con la posibilidad de que los ciudadanos accedan a asistencia directa cuando enfrentan dificultades para obtener información financiera del Municipio de Potoni, los hallazgos muestran una situación ambigua con tendencia a la informalidad del servicio. Catorce encuestados (46.7%) indicaron que algunas veces han recibido algún tipo de ayuda en estos casos, mientras que 9 personas (30.0%) afirmaron que rara vez han podido acceder a dicho apoyo. Por su parte, 4 ciudadanos (13.3%) señalaron que nunca han recibido asistencia, y solo una minoría muy reducida reportó experiencias más positivas: 2 personas (6.7%) afirmaron que con frecuencia reciben ayuda, y apenas 1 encuestado (3.3%) indicó que siempre tiene acceso a este tipo de soporte. Estos datos reflejan una falta de mecanismos institucionalizados y permanentes de orientación al ciudadano, lo que debilita la accesibilidad efectiva a las informaciones públicas y restringe la capacidad de participaciones informadas en los asuntos fiscales locales.

Tabla 13

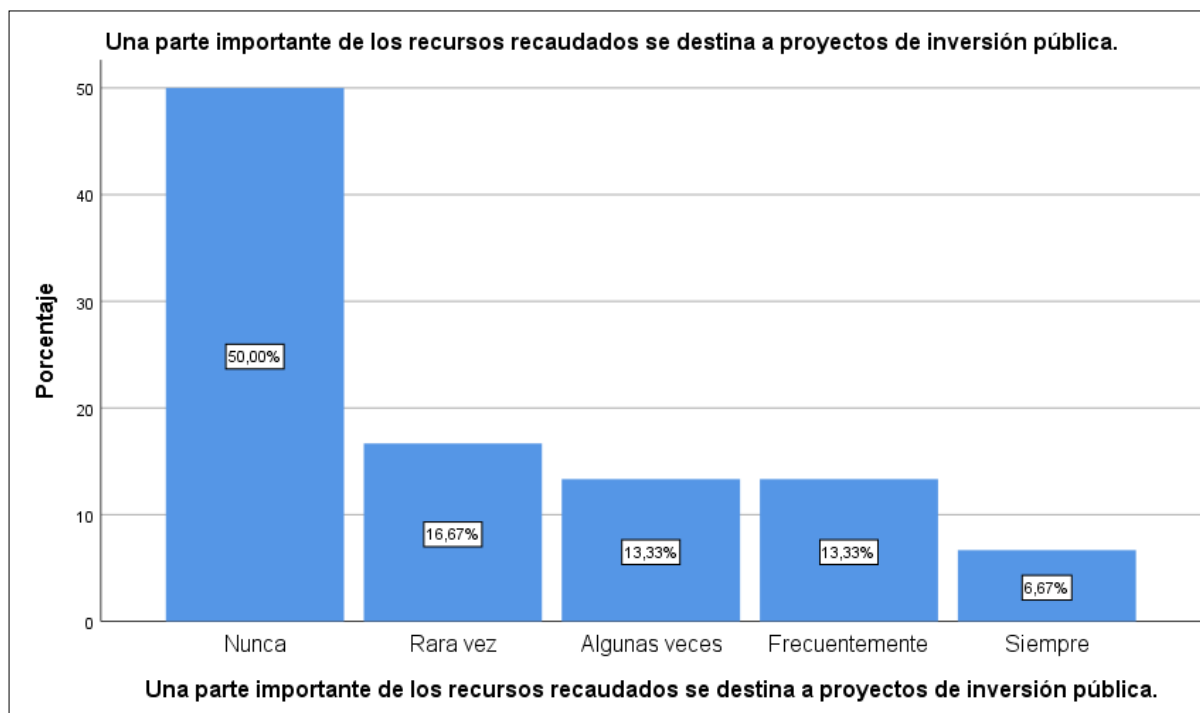
Una parte importante de los recursos recaudados se destina a proyectos de inversión pública.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	15	50.0	50.0	50.0
Rara vez	5	16.7	16.7	66.7
Algunas veces	4	13.3	13.3	80.0
Frecuentemente	4	13.3	13.3	93.3
Siempre	2	6.7	6.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 11

Una parte importante de los recursos recaudados se destina a proyectos de inversión pública.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En cuanto a las percepciones sobre si una parte importante de los recursos recaudados por el Municipio de Potoni se destina efectivamente a proyectos de inversiones públicas, los resultados reflejan un panorama preocupante. La mitad de los encuestados, es decir 15 personas (50.0%), manifestó que nunca observa dicha destinación, mientras que 5 participantes (16.7%) indicaron que rara vez sucede. Por otro lado, apenas 4 personas (13.3%) señalaron que esto ocurre algunas veces y otro grupo igual afirmó que sucede frecuentemente. Solo 2 encuestados (6.7%) consideraron que siempre se utiliza una porción significativa de lo recaudado en proyectos de inversión.

Tabla 14

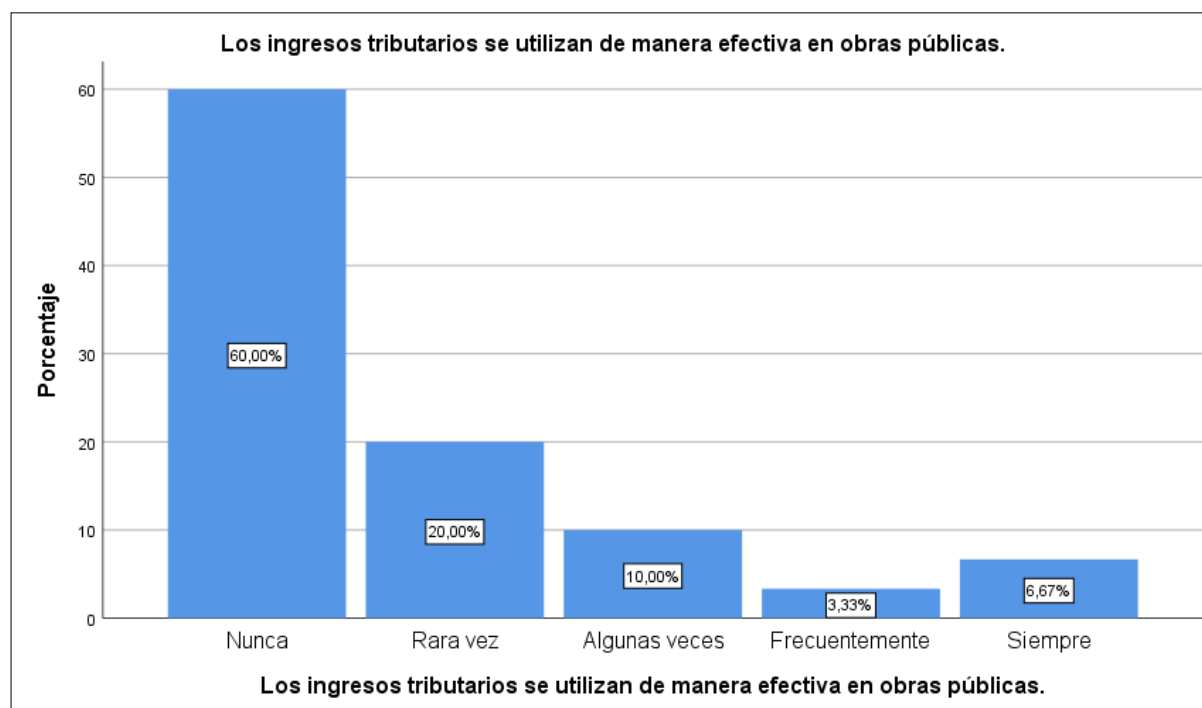
Los ingresos tributarios se utilizan de manera efectiva en obras públicas.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	18	60.0	60.0	60.0
Rara vez	6	20.0	20.0	80.0
Algunas veces	3	10.0	10.0	90.0
Frecuentemente	1	3.3	3.3	93.3
Siempre	2	6.7	6.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 12

Los ingresos tributarios se utilizan de manera efectiva en obras públicas.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Respecto al uso efectivo de los ingresos tributarios en obras públicas por parte del Municipio de Potoni, los datos reflejan una percepción ampliamente negativa entre los encuestados. Un total de 18 personas, que representan el 60.0%, afirmaron que nunca se utiliza adecuadamente lo recaudado en este tipo de proyectos, mientras que 6 encuestados (20.0%) consideraron que esto rara vez sucede. En menor proporción, 3 participantes (10.0%) señalaron que algunas veces se observa un uso efectivo de estos recursos, y solo 1 persona (3.3%) indicó que ocurre con frecuencia. Apenas 2 encuestados (6.7%) manifestaron que siempre se hace un buen uso de los fondos tributarios en obras públicas. Esta distribución evidencia una profunda desconfianza ciudadana hacia la eficiencia en el manejo de los ingresos fiscales, lo que podría estar asociado a la falta de resultados tangibles, escasa rendición de cuentas y poca visibilidad de las inversiones realizadas por el municipio.

Tabla 15

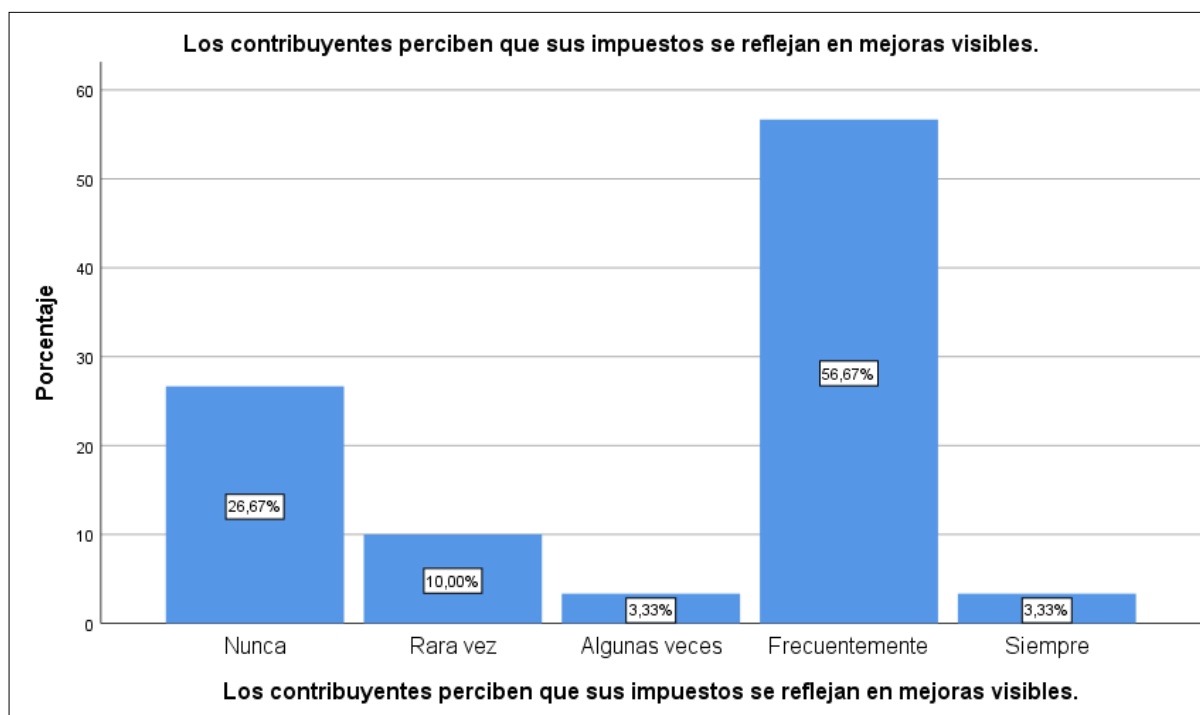
Los contribuyentes perciben que sus impuestos se reflejan en mejoras visibles.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	8	26.7	26.7	26.7
Rara vez	3	10.0	10.0	36.7
Algunas veces	1	3.3	3.3	40.0
Frecuentemente	17	56.7	56.7	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 13

Los contribuyentes perciben que sus impuestos se reflejan en mejoras visibles.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En cuanto a la percepción de los contribuyentes sobre si sus impuestos se reflejan en mejoras visibles en su entorno, los resultados muestran una visión mayormente optimista pero aún matizada. La mayoría de los encuestados, específicamente 17 personas (56.7%), señalaron que frecuentemente perciben mejoras vinculadas a sus aportes tributarios, mientras que solo 1 persona (3.3%) indicó que siempre nota tales beneficios. No obstante, también existe un sector importante que mantiene una opinión crítica: 8 personas (26.7%) afirmaron que nunca ven mejoras visibles, 3 encuestados (10.0%) dijeron que rara vez las observan y solo 1 persona (3.3%) expresó que algunas veces nota estos cambios.

Tabla 16

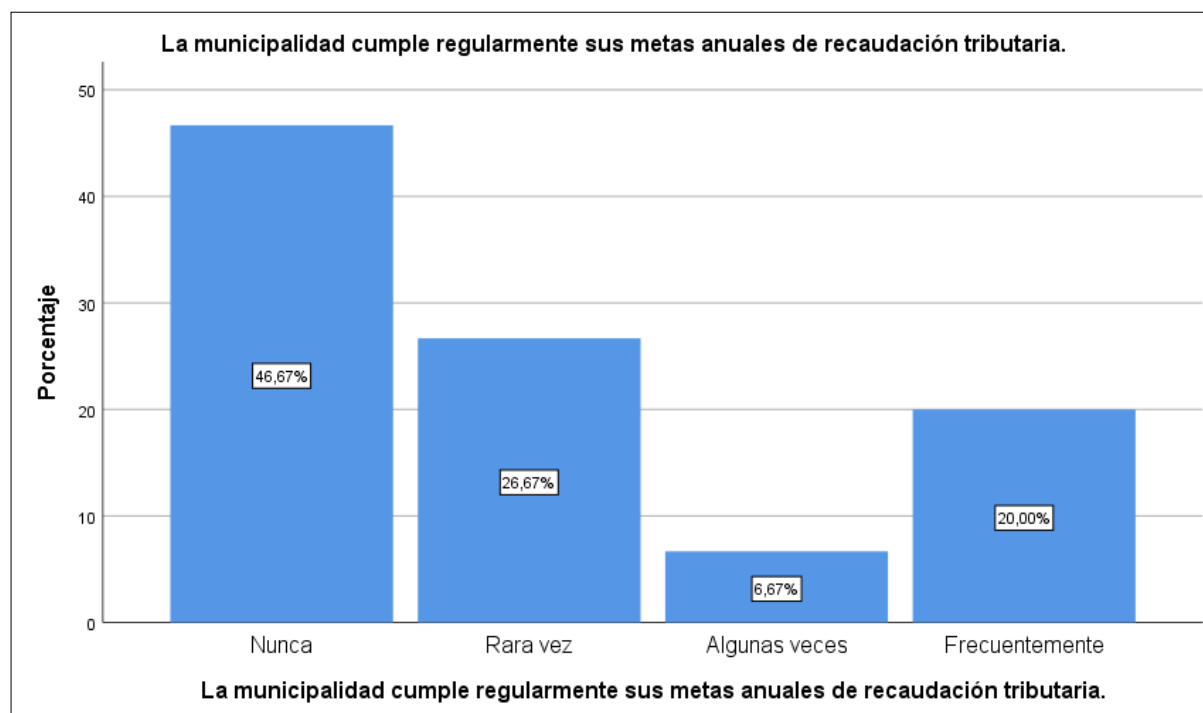
La municipalidad cumple regularmente sus metas anuales de recaudación tributaria.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	14	46.7	46.7	46.7
Rara vez	8	26.7	26.7	73.3
Algunas veces	2	6.7	6.7	80.0
Frecuentemente	6	20.0	20.0	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 14

La municipalidad cumple regularmente sus metas anuales de recaudación tributaria.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Respecto al cumplimiento regular de las metas anuales de recaudaciones tributarias por parte del Municipio de Potoni, la mayoría de los encuestados manifestó una percepción negativa. Catorce personas, que representan el 46.7%, indicaron que nunca se logran cumplir estas metas, mientras que 8 encuestados (26.7%) señalaron que rara vez se alcanzan. Solo 2 personas (6.7%) afirmaron que algunas veces se cumplen los objetivos, y un grupo reducido de 6 participantes (20.0%) consideró que frecuentemente se logran las metas establecidas. Esta distribución refleja un escenario en el que predomina la desconfianza en la eficiencia de las gestiones tributarias, lo que puede deberse a una combinación de baja capacidad operativa, limitada cultura tributaria y falta de incentivos o estrategias eficaces de recaudación. Esta percepción afecta directamente la credibilidad institucional y limita las posibilidades de incrementar los recursos disponibles para la inversión pública en el distrito.

Tabla 17

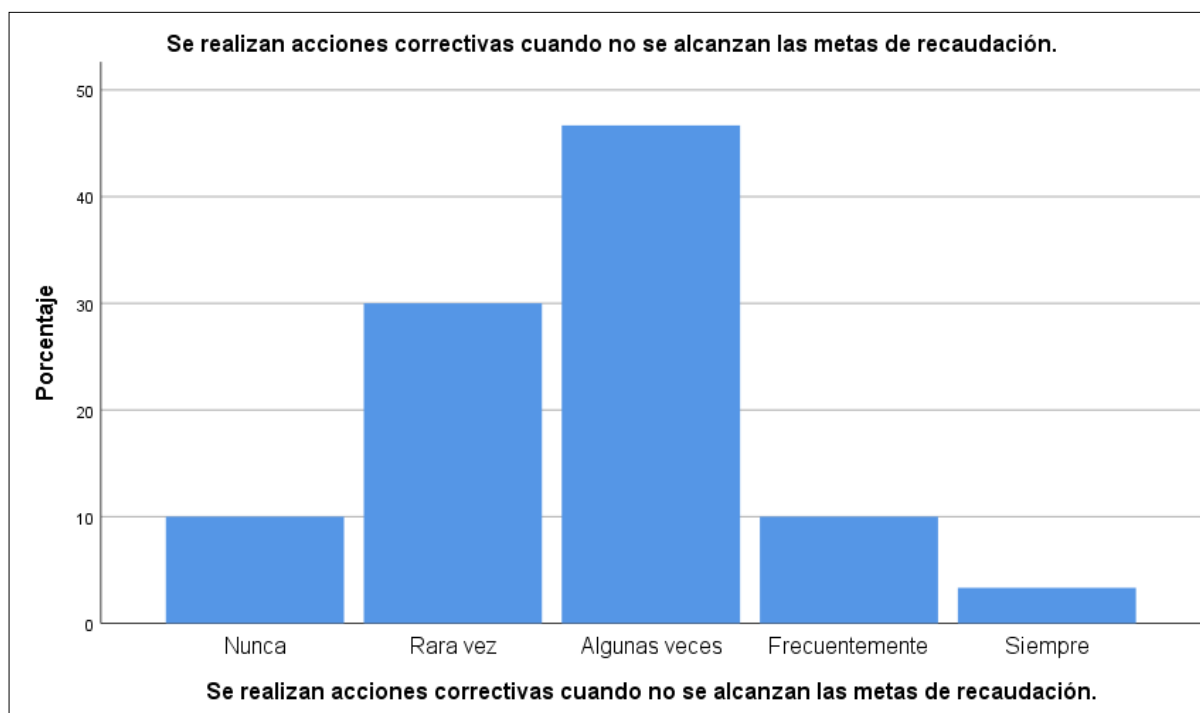
Se realizan acciones correctivas cuando no se alcanzan las metas de recaudación.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	3	10.0	10.0	10.0
Rara vez	9	30.0	30.0	40.0
Algunas veces	14	46.7	46.7	86.7
Frecuentemente	3	10.0	10.0	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 15

Se realizan acciones correctivas cuando no se alcanzan las metas de recaudación.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En relación con la implementación de acciones correctivas cuando el Municipio de Potoni no alcanza sus metas de recaudación tributaria, los resultados reflejan una práctica ocasional y poco sistemática. La mayoría de los encuestados, es decir 14 personas (46.7%), señaló que estas acciones se realizan solo algunas veces, mientras que 9 participantes (30.0%) indicaron que rara vez se adoptan medidas correctivas. Por otro lado, 3 personas (10.0%) afirmaron que nunca se llevan a cabo este tipo de intervenciones, una proporción igual mencionó que se realizan con frecuencia, y apenas 1 encuestado (3.3%) consideró que siempre se ejecutan.

Tabla 18

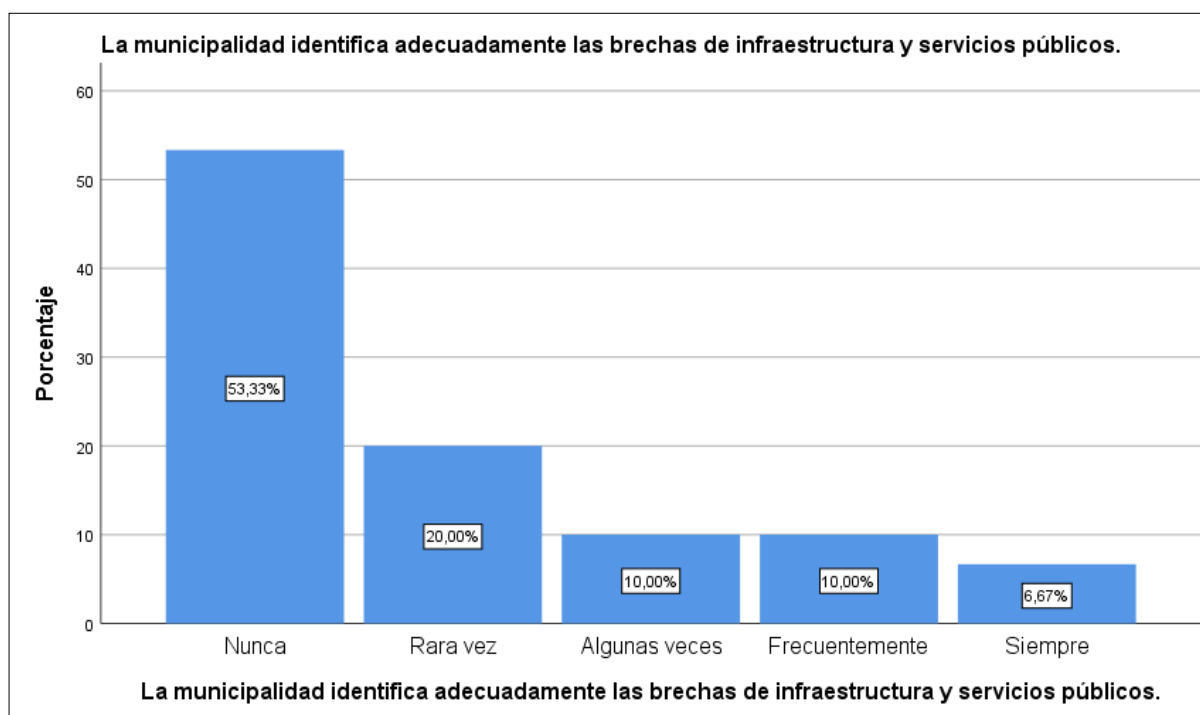
La municipalidad identifica adecuadamente las brechas de infraestructuras y servicios públicos.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	16	53.3	53.3	53.3
Rara vez	6	20.0	20.0	73.3
Algunas veces	3	10.0	10.0	83.3
Frecuentemente	3	10.0	10.0	93.3
Siempre	2	6.7	6.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 16

La municipalidad identifica adecuadamente las brechas de infraestructuras y servicios públicos.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Respecto a la capacidad del Municipio de Potoni para identificar adecuadamente las brechas de infraestructuras y servicios estatales, los resultados reflejan una percepción mayoritariamente crítica por parte de los ciudadanos. Un total de 16 personas (53.3%) manifestó que nunca se realiza una adecuada identificación de estas necesidades, mientras que 6 encuestados (20.0%) indicaron que rara vez se detectan correctamente. Solo 3 personas (10.0%) señalaron que esto ocurre algunas veces, igual número afirmó que sucede con frecuencia, y únicamente 2 encuestados (6.7%) consideraron que siempre se identifican correctamente las brechas existentes.

Tabla 19

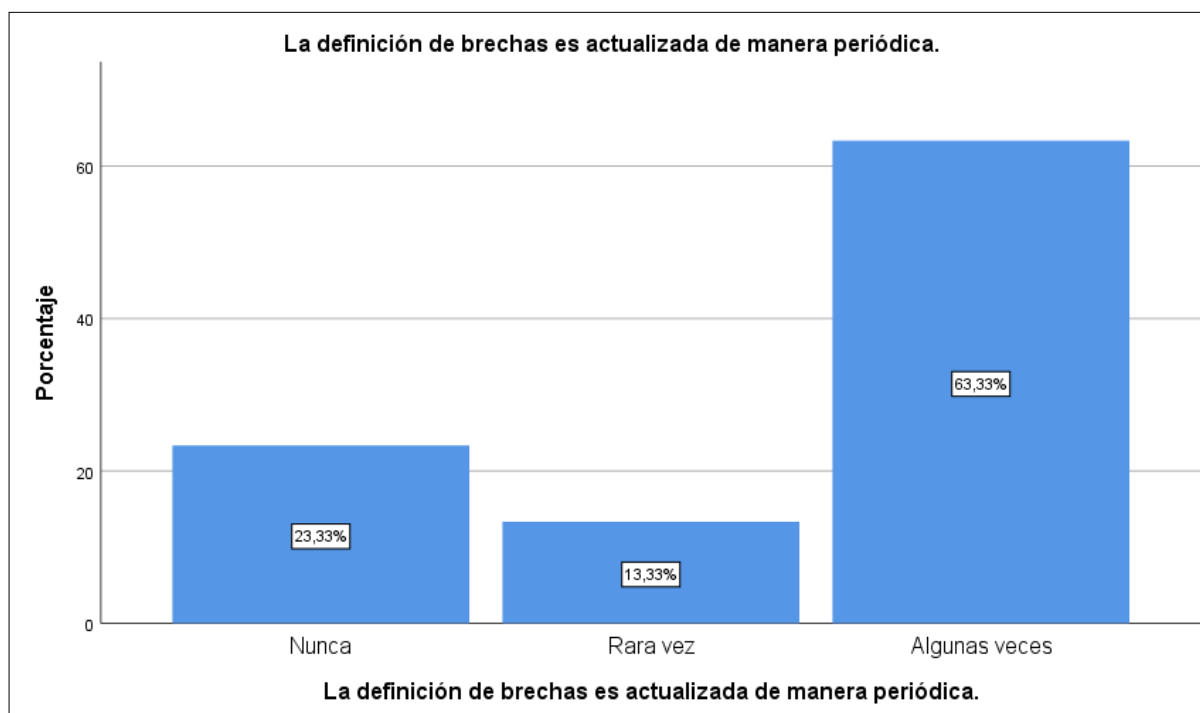
La definición de brechas es actualizada de manera periódica.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	7	23.3	23.3	23.3
Rara vez	4	13.3	13.3	36.7
Algunas veces	19	63.3	63.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 17

La definición de brechas es actualizada de manera periódica.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En cuanto a la actualización periódica de la definición de brechas de infraestructuras y servicios estatales por parte del Municipio de Potoni, los hallazgos indican que esta práctica se realiza de manera esporádica. La mayoría de los encuestados, específicamente 19 personas (63.3%), afirmó que solo algunas veces se actualizan dichas brechas, mientras que 7 participantes (23.3%) señalaron que nunca se lleva a cabo este proceso, y 4 personas (13.3%) indicaron que rara vez ocurre.

Tabla 20

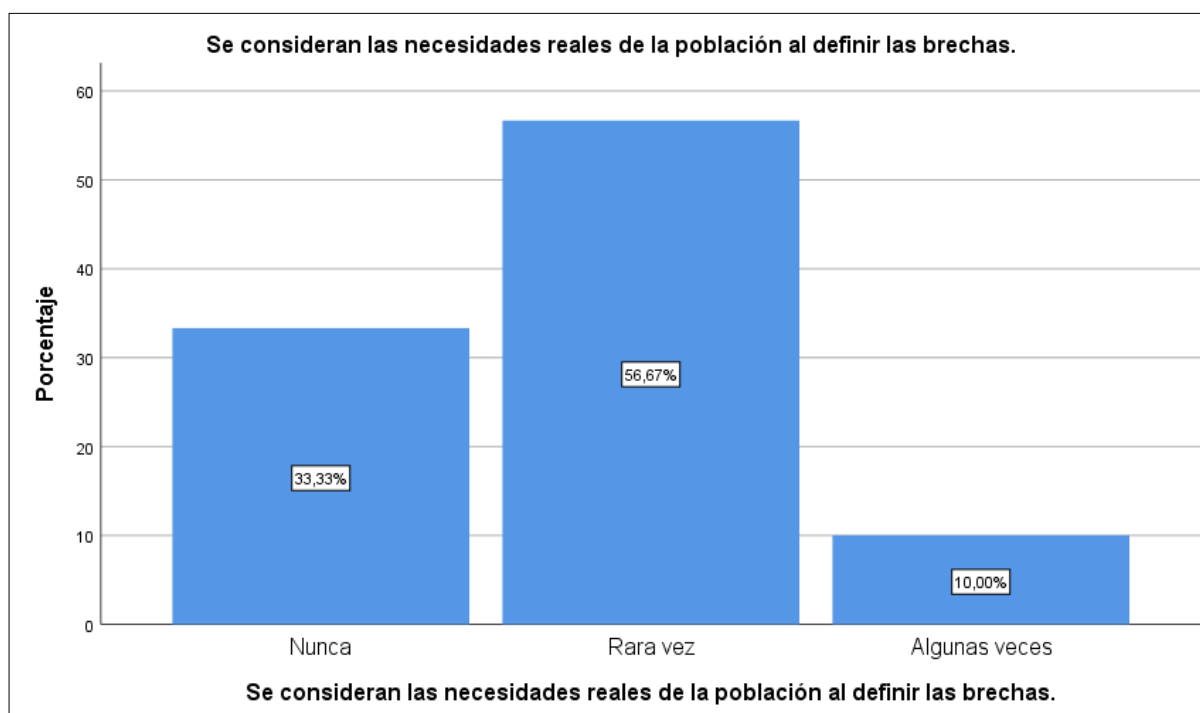
Se consideran las necesidades reales de la población al definir las brechas.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	10	33.3	33.3	33.3
Rara vez	17	56.7	56.7	90.0
Algunas veces	3	10.0	10.0	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 18

Se consideran las necesidades reales de la población al definir las brechas.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Sobre la consideración de las necesidades reales de la población al momento de definir las brechas de infraestructuras y servicios en el Municipio de Potoni, los hallazgos reflejan una clara percepción de desconexión entre la planificación municipal y la realidad social. Diez encuestados (33.3%) afirmaron que nunca se toman en cuenta las verdaderas necesidades de la población, mientras que la mayoría, 17 personas (56.7%), indicó que rara vez se consideran. Solo una minoría de 3 participantes (10.0%) señaló que algunas veces se tienen en cuenta estos aspectos. Esta distribución evidencia una debilidad en los mecanismos de participación ciudadana o en la capacidad institucional para incorporar diagnósticos comunitarios en la definición de prioridades, lo que puede traducirse en proyectos de inversión pública poco pertinentes o ineficaces frente a las demandas urgentes de la población del distrito.

Tabla 21

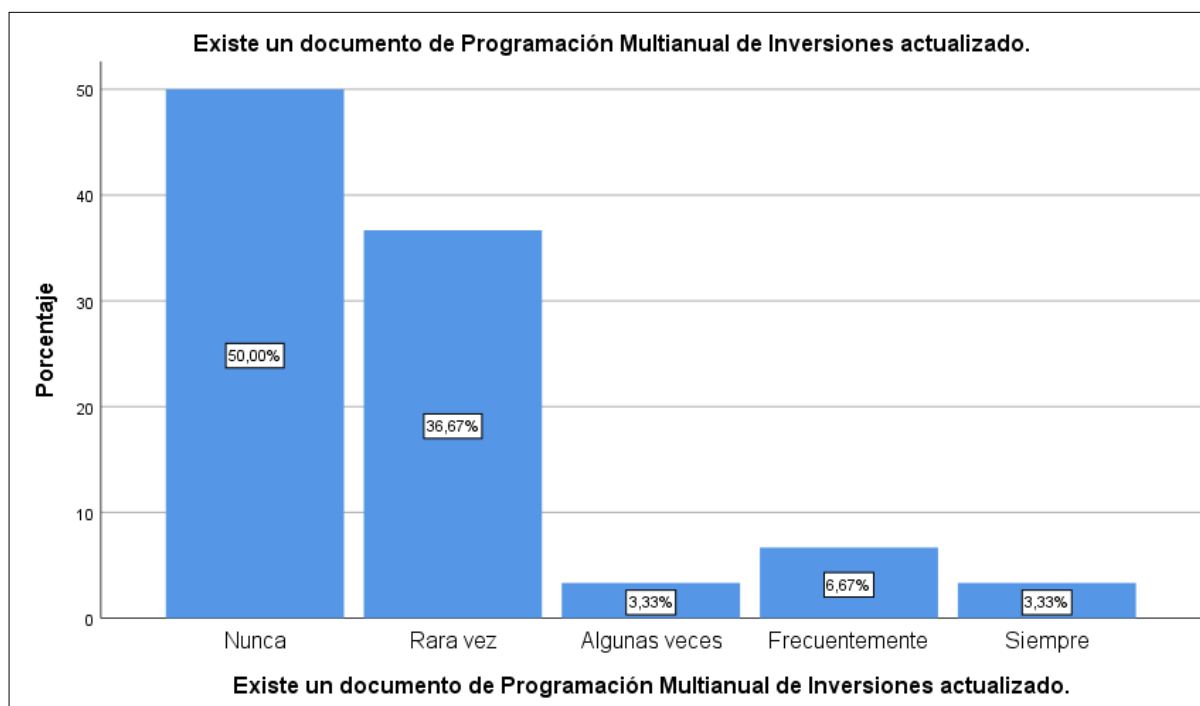
Existe un documento de Programación Multianual de Inversiones actualizado.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	15	50.0	50.0	50.0
Rara vez	11	36.7	36.7	86.7
Algunas veces	1	3.3	3.3	90.0
Frecuentemente	2	6.7	6.7	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 19

Existe un documento de Programación Multianual de Inversiones actualizado.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En cuanto a la existencia de un documento de Programación Multianual de Inversiones actualizado en el Municipio de Potoni la percepción de los encuestados indica una gran falta de información o cumplimiento en este aspecto clave de la planificación pública. Quince personas (50.0%) afirmaron que nunca han tenido conocimiento de dicho documento actualizado, mientras que 11 encuestados (36.7%) indicaron que rara vez se cuenta con uno. Por otro lado, apenas 1 persona (3.3%) manifestó que algunas veces existe, 2 participantes (6.7%) señalaron que frecuentemente está disponible y solo 1 persona (3.3%) aseguró que siempre se cuenta con esta herramienta actualizada.

Tabla 22

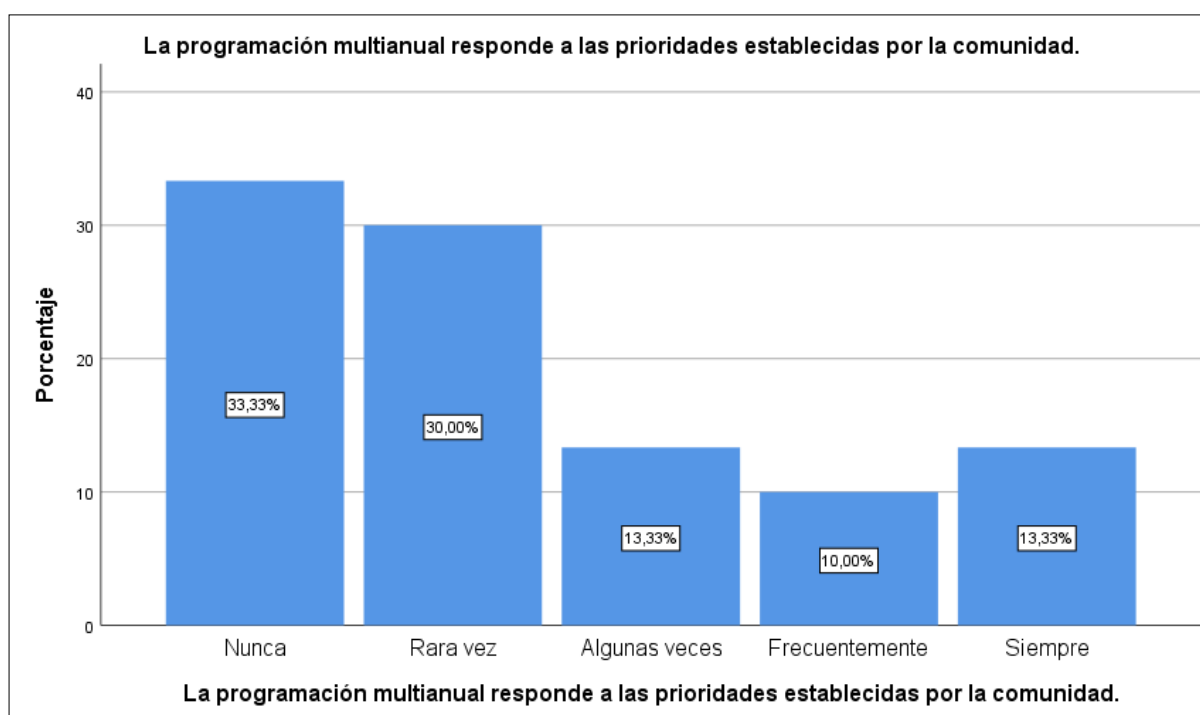
La programación multianual responde a las prioridades establecidas por la comunidad.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	10	33.3	33.3	33.3
Rara vez	9	30.0	30.0	63.3
Algunas veces	4	13.3	13.3	76.7
Frecuentemente	3	10.0	10.0	86.7
Siempre	4	13.3	13.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 20

La programación multianual responde a las prioridades establecidas por la comunidad.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En asociación con si la programación multianual de inversiones en el Municipio de Potoni responde efectivamente a las prioridades establecidas por la comunidad, los resultados muestran una percepción predominantemente desfavorable. Diez encuestados (33.3%) indicaron que nunca se consideran las prioridades comunitarias, mientras que 9 personas (30.0%) señalaron que rara vez se toman en cuenta. Por otro lado, 4 participantes (13.3%) afirmaron que algunas veces la programación responde a las necesidades del pueblo, 3 encuestados (10.0%) manifestaron que esto sucede con frecuencia, y un grupo igual al anterior sostuvo que siempre se alinean con las prioridades locales.

Tabla 23

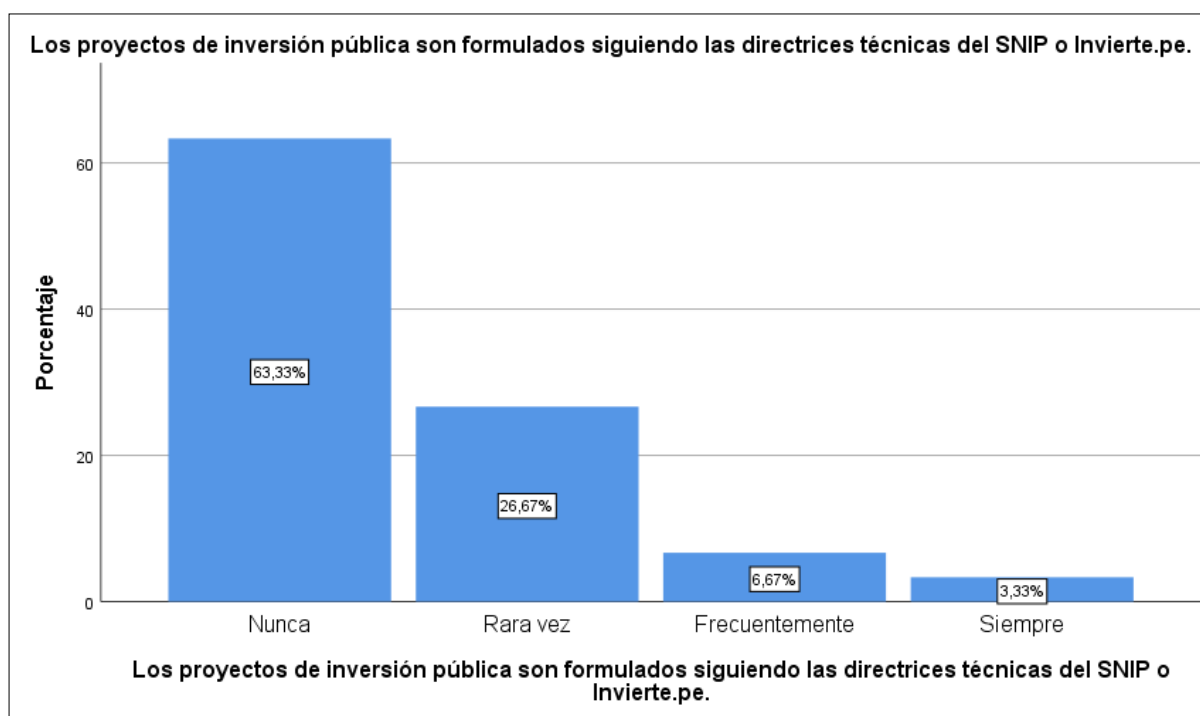
Los proyectos de inversión pública son formulados siguiendo las directrices técnicas del SNIP o Invierte.pe.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	19	63.3	63.3	63.3
Rara vez	8	26.7	26.7	90.0
Frecuentemente	2	6.7	6.7	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 21

Los proyectos de inversión pública son formulados siguiendo las directrices técnicas del SNIP o Invierte.pe.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Respecto a la formulación de proyectos de inversión pública conforme a las directrices técnicas del SNIP o del actual sistema Invierte.pe, los resultados reflejan una clara percepción de incumplimiento de los lineamientos establecidos. Diecinueve encuestados (63.3%) afirmaron que nunca se siguen estas directrices, mientras que 8 personas (26.7%) señalaron que rara vez se aplican. En contraste, solo 2 participantes (6.7%) indicaron que frecuentemente se respetan las normas técnicas, y apenas 1 persona (3.3%) manifestó que siempre se formulan proyectos bajo dichos criterios.

Tabla 24

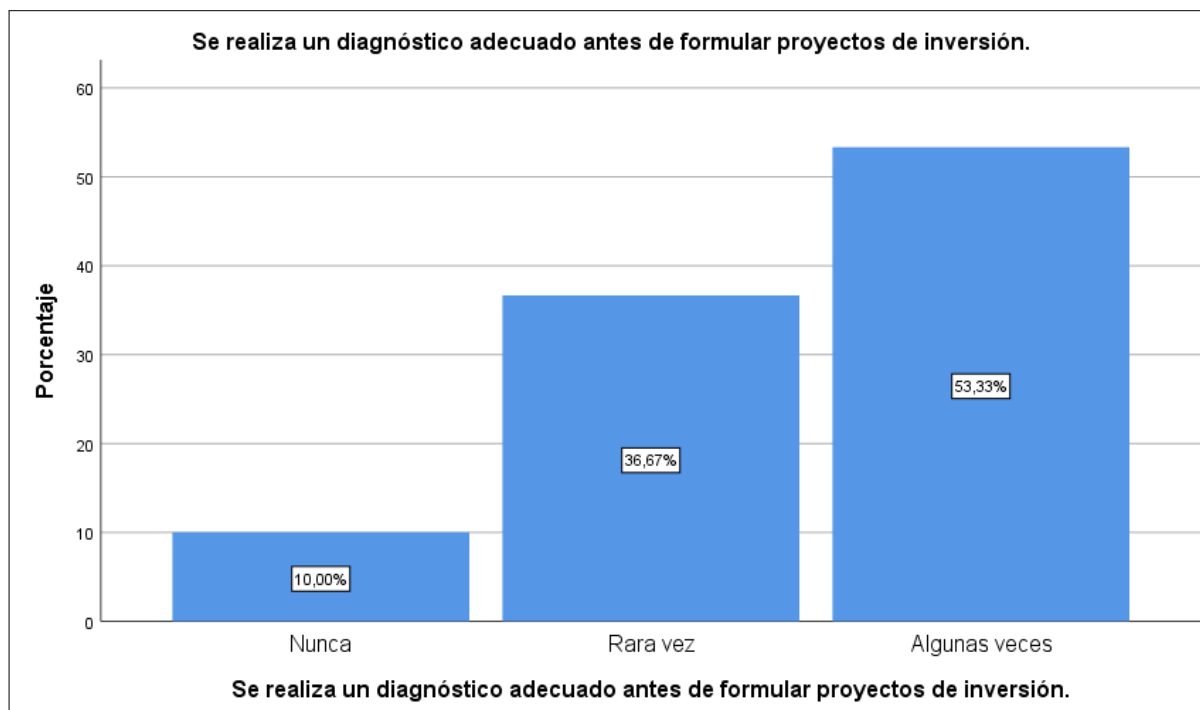
Se realiza un diagnóstico adecuado antes de formular proyectos de inversión.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	3	10.0	10.0	10.0
Rara vez	11	36.7	36.7	46.7
Algunas veces	16	53.3	53.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 22

Se realiza un diagnóstico adecuado antes de formular proyectos de inversión.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En cuanto a la realización de un diagnóstico adecuado previo a la formulación de proyectos de inversión en el Municipio de Potoni, los hallazgos reflejan una práctica presente pero no plenamente consolidada. La mayoría de los encuestados, es decir 16 personas (53.3%), manifestó que este diagnóstico se realiza solo algunas veces, mientras que 11 participantes (36.7%) indicaron que rara vez se lleva a cabo de forma adecuada. Solo 3 encuestados (10.0%) afirmaron que nunca se efectúa dicho análisis previo. Esta distribución evidencia que, aunque existen intentos de fundamentar técnicamente los proyectos mediante diagnósticos, aún no hay una sistematización sólida que garantice que todas las iniciativas de inversión respondan efectivamente a una evaluación previa rigurosa, lo cual puede impactar negativamente en la pertinencia, eficiencia y sostenibilidad de las inversiones públicas ejecutadas.

Tabla 25

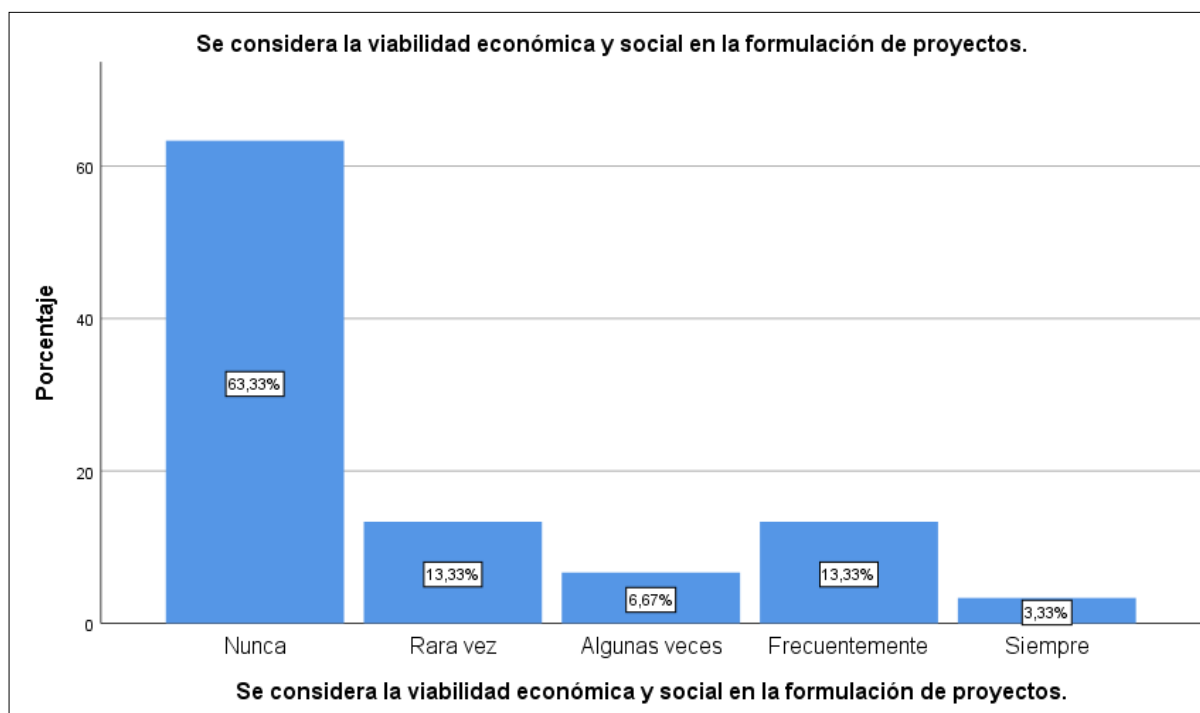
Se considera la viabilidad económica y social en la formulación de proyectos.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	19	63.3	63.3	63.3
Rara vez	4	13.3	13.3	76.7
Algunas veces	2	6.7	6.7	83.3
Frecuentemente	4	13.3	13.3	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 23

Se considera la viabilidad económica y social en la formulación de proyectos.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En relación con la consideración de la viabilidad económica y social durante la formulación de proyectos en el Municipio de Potoni, los hallazgos reflejan una marcada deficiencia en la incorporación de estos criterios fundamentales. La mayoría de los encuestados, es decir 19 personas (63.3%), indicó que nunca se toma en cuenta dicha viabilidad, mientras que 4 participantes (13.3%) señalaron que rara vez se considera. Solo 2 personas (6.7%) afirmaron que algunas veces se integra este análisis en la formulación, mientras que otros 4 encuestados (13.3%) mencionaron que ocurre con frecuencia. Finalmente, apenas 1 persona (3.3%) manifestó que siempre se evalúan estos aspectos.

Tabla 26

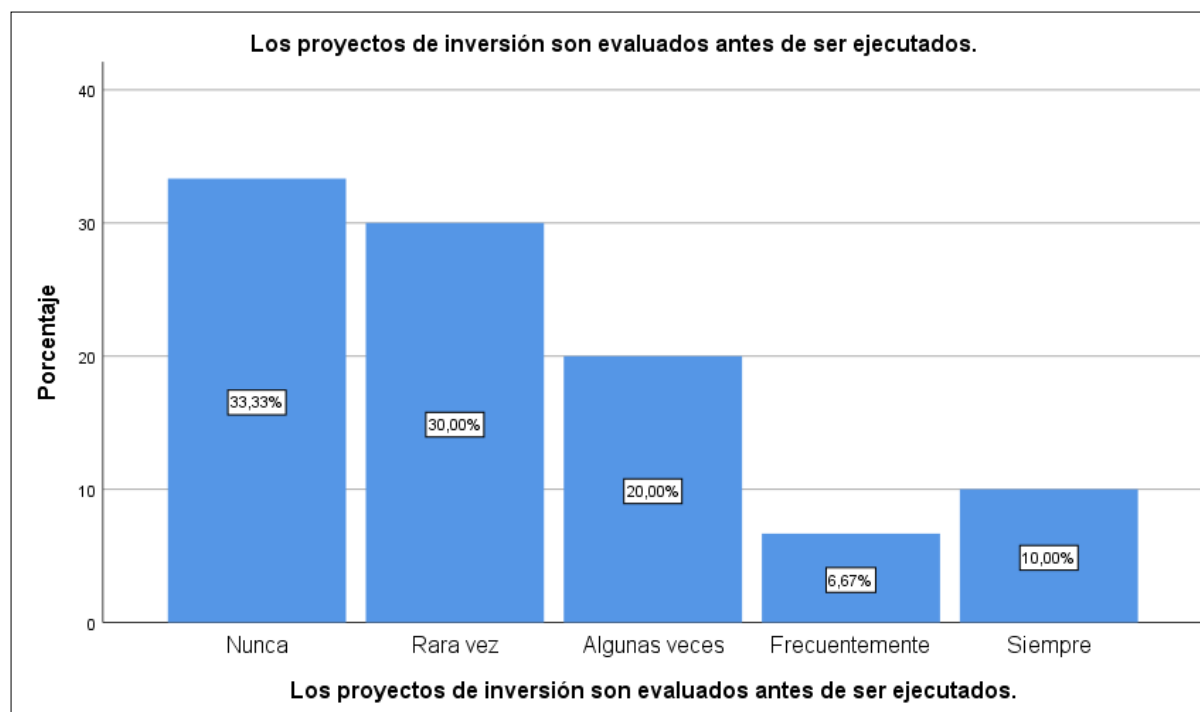
Los proyectos de inversión son evaluados antes de ser ejecutados.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	10	33.3	33.3	33.3
Rara vez	9	30.0	30.0	63.3
Algunas veces	6	20.0	20.0	83.3
Frecuentemente	2	6.7	6.7	90.0
Siempre	3	10.0	10.0	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 24

Los proyectos de inversión son evaluados antes de ser ejecutados.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Sobre la evaluación de los proyectos de inversión antes de su ejecución en el Municipio de Potoni, los hallazgos revelan una práctica insuficientemente institucionalizada. Diez encuestados (33.3%) indicaron que nunca se realiza una evaluación previa, mientras que 9 personas (30.0%) afirmaron que rara vez ocurre. Además, 6 participantes (20.0%) señalaron que algunas veces se evalúan los proyectos antes de ser implementados, y solo un pequeño grupo manifestó experiencias más favorables: 2 personas (6.7%) indicaron que frecuentemente se lleva a cabo esta evaluación, y 3 encuestados (10.0%) señalaron que siempre se realiza. Esta distribución evidencia una debilidad en el proceso de planificación y control de calidad de las inversiones públicas, lo que podría traducirse en ejecuciones deficientes, recursos mal empleados o resultados poco sostenibles para la población beneficiaria.

Tabla 27

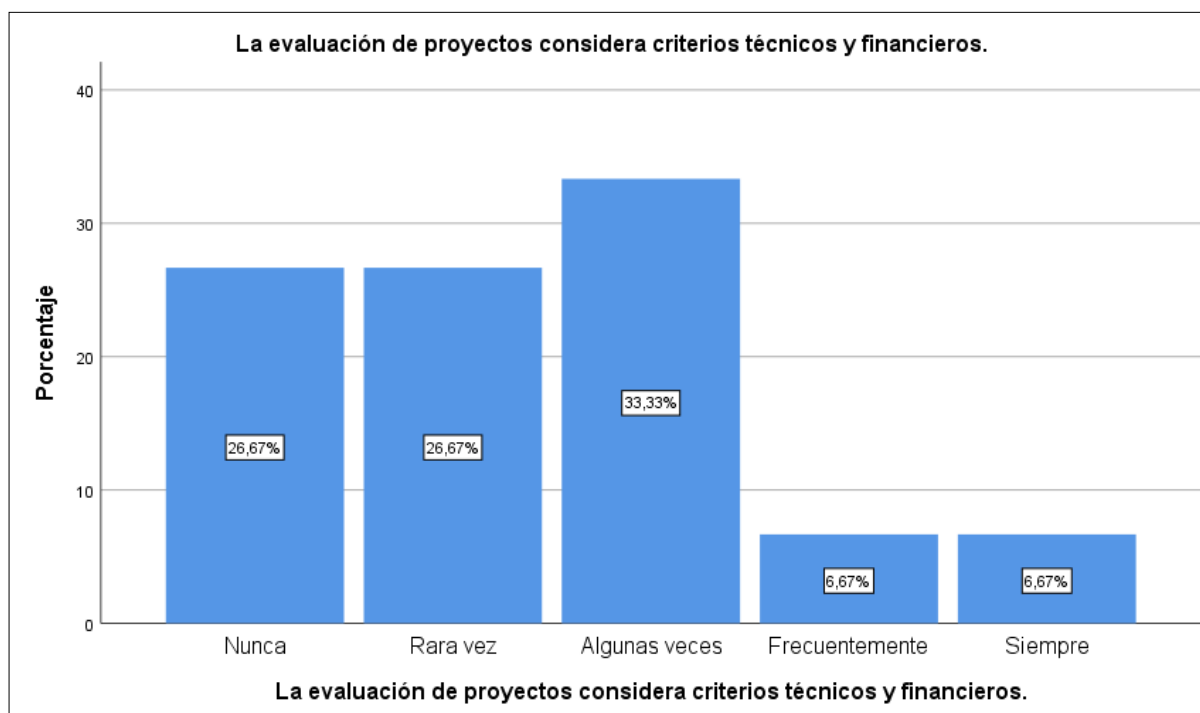
La evaluación de proyectos considera criterios técnicos y financieros.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	8	26.7	26.7	26.7
Rara vez	8	26.7	26.7	53.3
Algunas veces	10	33.3	33.3	86.7
Frecuentemente	2	6.7	6.7	93.3
Siempre	2	6.7	6.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 25

La evaluación de proyectos considera criterios técnicos y financieros.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En cuanto a la incorporación de criterios técnicos y financieros en la evaluación de proyectos de inversión en el Municipio de Potoni, los hallazgos muestran una aplicación limitada y poco consistente de estos elementos clave. Ocho encuestados (26.7%) afirmaron que nunca se consideran tales criterios, mientras que un número igual señaló que rara vez se aplican. Diez personas (33.3%) indicaron que algunas veces se toman en cuenta, lo que representa la proporción más alta dentro del grupo. En menor medida, solo 2 encuestados (6.7%) manifestaron que estos criterios se consideran frecuentemente, y otros 2 (6.7%) señalaron que siempre se integran.

Tabla 28

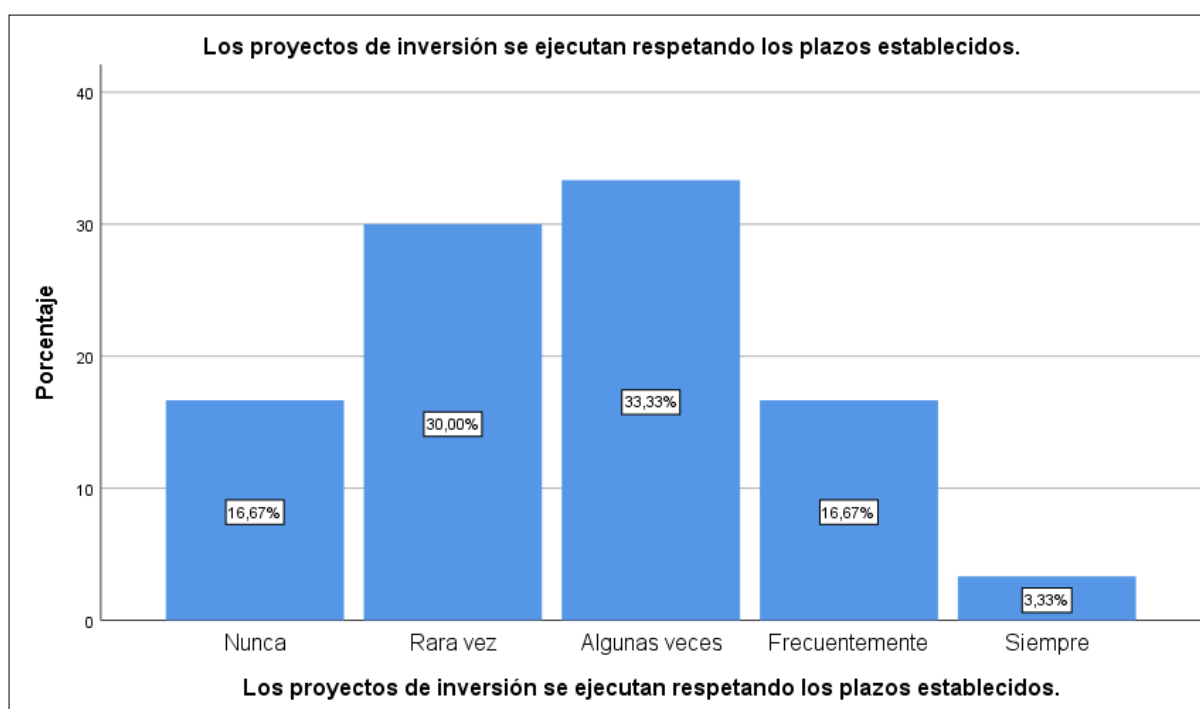
Los proyectos de inversión se ejecutan respetando los plazos establecidos.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	5	16.7	16.7	16.7
Rara vez	9	30.0	30.0	46.7
Algunas veces	10	33.3	33.3	80.0
Frecuentemente	5	16.7	16.7	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 26

Los proyectos de inversión se ejecutan respetando los plazos establecidos.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Respecto a la ejecución de proyectos de inversión conforme a los plazos establecidos por el Municipio de Potoni, los hallazgos reflejan una gestión con

frecuentes demoras. Diez encuestados (33.3%) señalaron que solo algunas veces se cumplen los plazos programados, mientras que 9 personas (30.0%) indicaron que rara vez se respetan, y 5 participantes (16.7%) afirmaron que nunca se cumplen. Por otro lado, un grupo menor de 5 encuestados (16.7%) consideró que los plazos se respetan con frecuencia, y solo 1 persona (3.3%) manifestó que siempre se ejecutan los proyectos dentro del tiempo previsto. Esta distribución evidencia una gestión de inversiones con problemas de cumplimiento cronológico, lo que puede generar sobrecostos, pérdida de eficiencia, y disminución del impacto esperado de las obras públicas en la comunidad.

Tabla 29

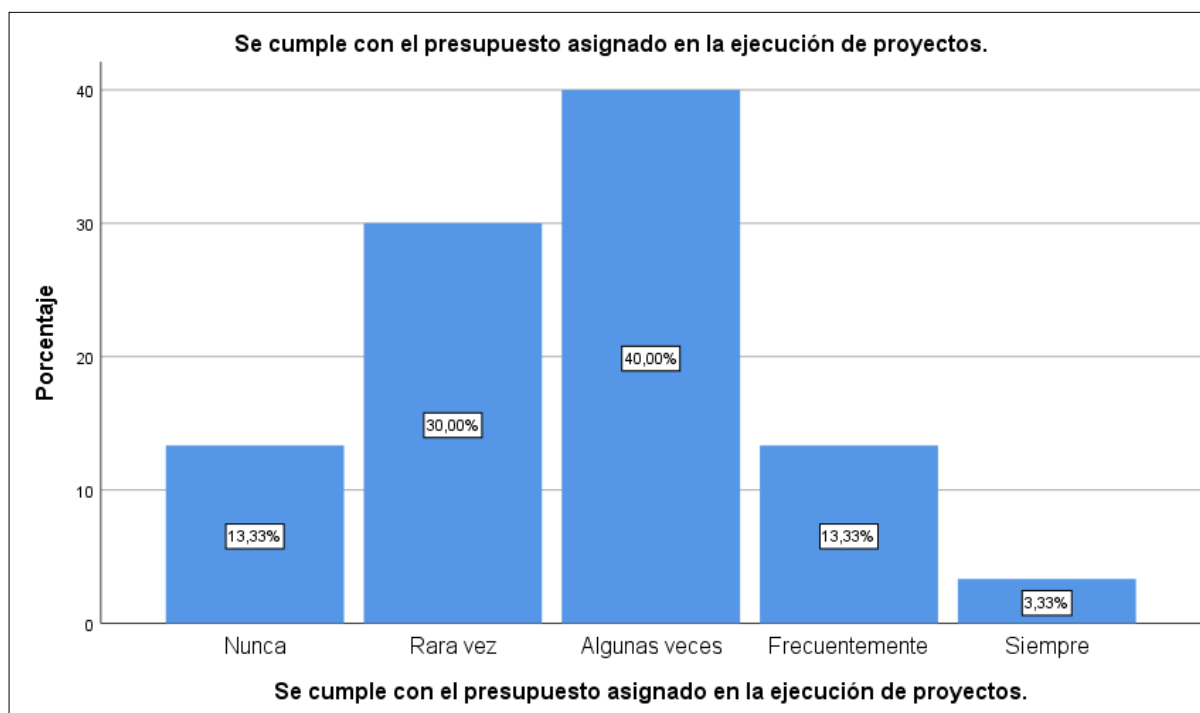
Se cumple con los presupuestos asignados en las ejecuciones de proyectos.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	4	13.3	13.3	13.3
Rara vez	9	30.0	30.0	43.3
Algunas veces	12	40.0	40.0	83.3
Frecuentemente	4	13.3	13.3	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 27

Se cumple con los presupuestos asignados en las ejecuciones de proyectos.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En cuanto al cumplimiento del presupuesto asignado durante las ejecuciones de proyectos de inversiones públicas en el Municipio de Potoni, los hallazgos reflejan una gestión presupuestal irregular. La mayoría de los encuestados, es decir 12 personas (40.0%), indicó que solo algunas veces se respeta el monto previsto, mientras que 9 personas (30.0%) señalaron que rara vez se cumple con el presupuesto. Además, 4 encuestados (13.3%) afirmaron que nunca se respeta, y una proporción igual manifestó que frecuentemente se logra ejecutar conforme a lo presupuestado. Solo 1 persona (3.3%) sostuvo que siempre se cumple con el presupuesto asignado.

Tabla 30

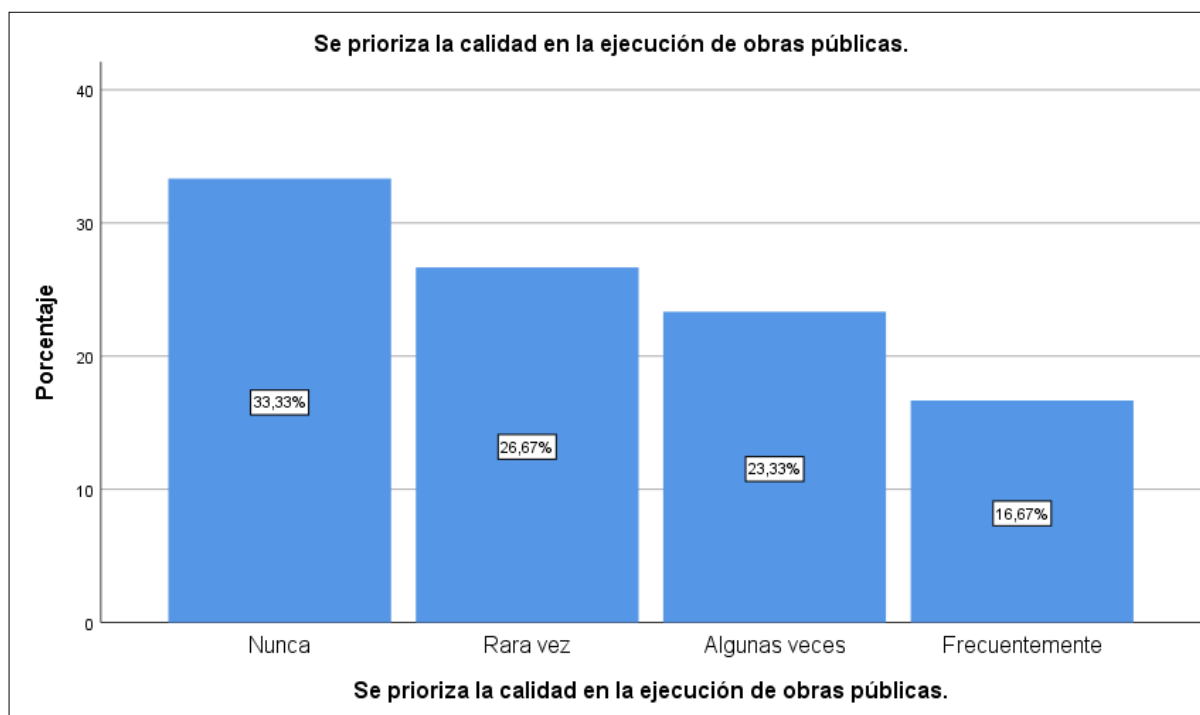
Se prioriza la calidad en la ejecución de obras públicas.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	10	33.3	33.3	33.3
Rara vez	8	26.7	26.7	60.0
Algunas veces	7	23.3	23.3	83.3
Frecuentemente	5	16.7	16.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 28

Se prioriza la calidad en la ejecución de obras públicas.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En vinculación con la priorización de la calidad en las ejecuciones de obras públicas por parte del Municipio de Potoni, los hallazgos reflejan una percepción ciudadana predominantemente crítica. Diez encuestados (33.3%) afirmaron que nunca se prioriza la calidad, mientras que 8 personas (26.7%) indicaron que rara vez se considera. Asimismo, 7 participantes (23.3%) señalaron que algunas veces se da importancia a este aspecto, y solo 5 encuestados (16.7%) manifestaron que frecuentemente se prioriza la calidad en las obras. No se registraron respuestas en la opción "siempre". Esta distribución sugiere que existe una percepción generalizada de debilidad en el control de calidad de las infraestructuras ejecutadas, lo que puede generar obras de corta durabilidad, mayores costos de mantenimiento y una baja percepción de eficiencia por parte de la ciudadanía respecto a la inversión pública local.

Tabla 31

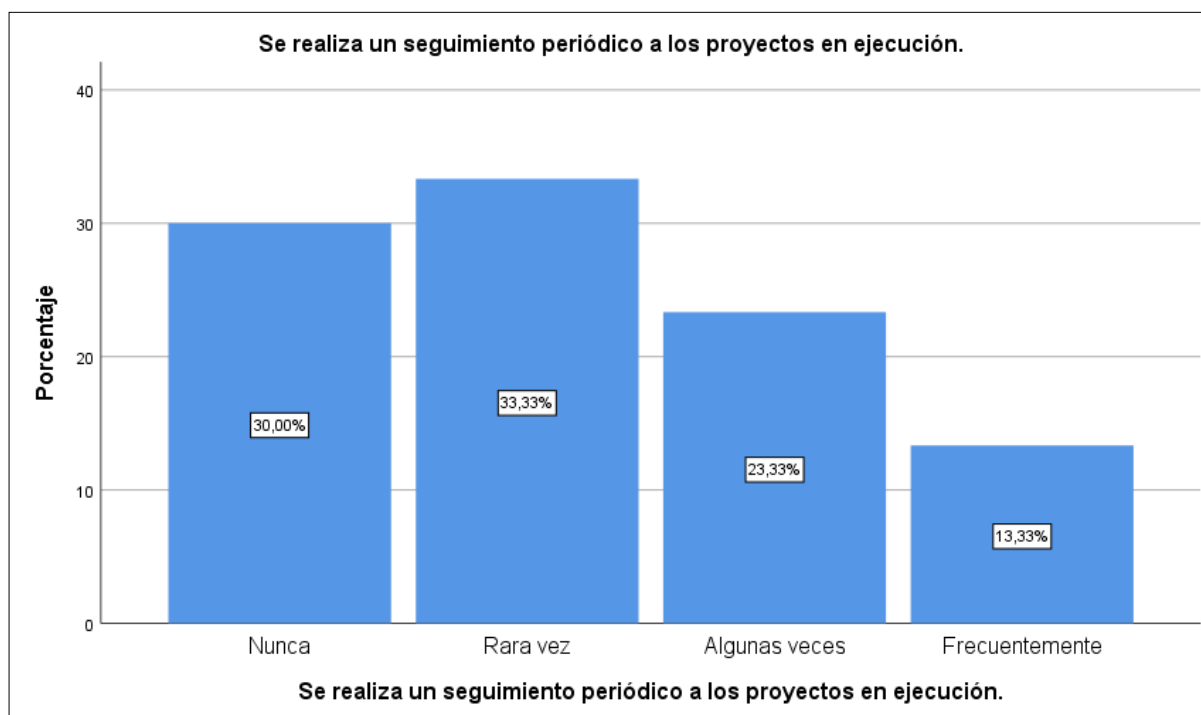
Se realiza un seguimiento periódico a los proyectos en ejecución.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	9	30.0	30.0	30.0
Rara vez	10	33.3	33.3	63.3
Algunas veces	7	23.3	23.3	86.7
Frecuentemente	4	13.3	13.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 29

Se realiza un seguimiento periódico a los proyectos en ejecución.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Respecto al seguimiento periódico de los proyectos en ejecución por parte del Municipio de Potoni, los hallazgos evidencian una gestión débil en cuanto al monitoreo y control de obras públicas. Diez encuestados, que representan el 33.3 por ciento, indicaron que rara vez se realiza seguimiento, mientras que nueve personas, equivalentes al 30 por ciento, señalaron que nunca se hace. Además, siete participantes, el 23.3 por ciento, manifestaron que algunas veces se realiza este control, y solo cuatro personas, el 13.3 por ciento, afirmaron que dicho seguimiento ocurre con frecuencia. No se registraron respuestas en la opción siempre.

Tabla 32

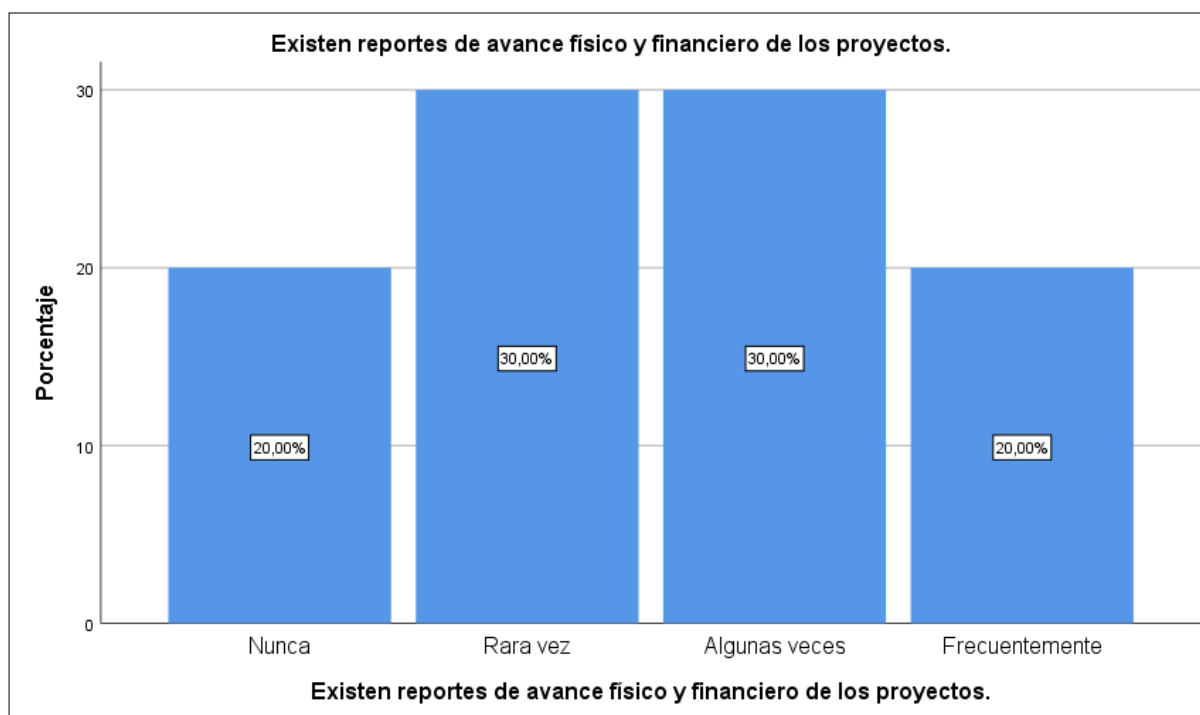
Existen reportes de avance físico y financiero de los proyectos.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	6	20.0	20.0	20.0
Rara vez	9	30.0	30.0	50.0
Algunas veces	9	30.0	30.0	80.0
Frecuentemente	6	20.0	20.0	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 30

Existen reportes de avance físico y financiero de los proyectos.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En relación con la existencia de reportes de avances físicos y financieros de los proyectos en el Municipio de Potoni, los hallazgos muestran una aplicación parcial e inconsistente. Nueve encuestados (30.0 %) señalaron que rara vez se elaboran estos informes, mientras que otros nueve (30.0 %) indicaron que se presentan algunas veces. Por su parte, seis personas (20.0 %) manifestaron que nunca han observado dichos reportes, y otros seis (20.0 %) afirmaron que se emiten con frecuencia. No se registraron respuestas en la opción "siempre". Esta distribución sugiere que, aunque en ciertos casos se elaboran reportes, no existe una práctica institucionalizada que garantice el monitoreo y la transparencia continua de los avances físicos y financieros de los proyectos de inversiones públicas.

Tabla 33

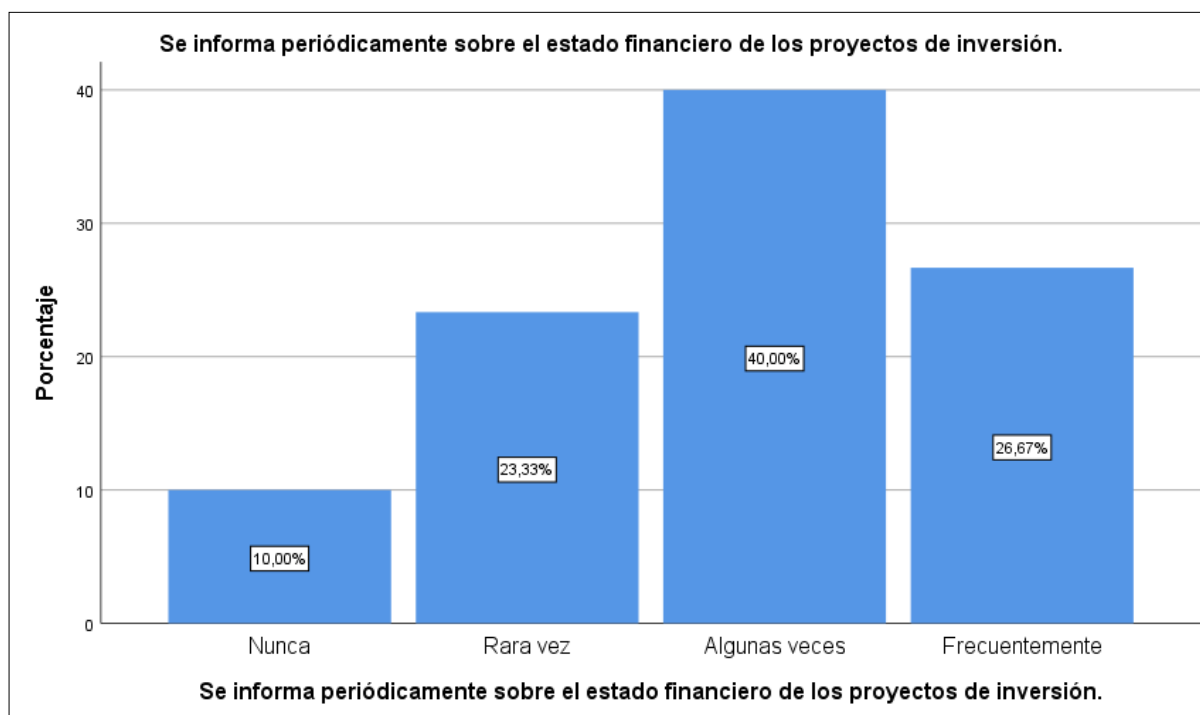
Se informa periódicamente sobre el estado financiero de los proyectos de inversión.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	3	10.0	10.0	10.0
Rara vez	7	23.3	23.3	33.3
Algunas veces	12	40.0	40.0	73.3
Frecuentemente	8	26.7	26.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 31

Se informa periódicamente sobre el estado financiero de los proyectos de inversión.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En cuanto a la información periódica sobre el estado financiero de los proyectos de inversiones en el Municipio de Potoni, los hallazgos reflejan una práctica que se realiza de forma parcial, pero con cierta frecuencia. Doce encuestados (40.0 %) indicaron que algunas veces se informa sobre la situación financiera, mientras que ocho personas (26.7 %) señalaron que esto ocurre frecuentemente. Por otro lado, siete participantes (23.3 %) afirmaron que rara vez se proporciona esta información, y solo tres personas (10.0 %) manifestaron que nunca se informa al respecto.

Tabla 34

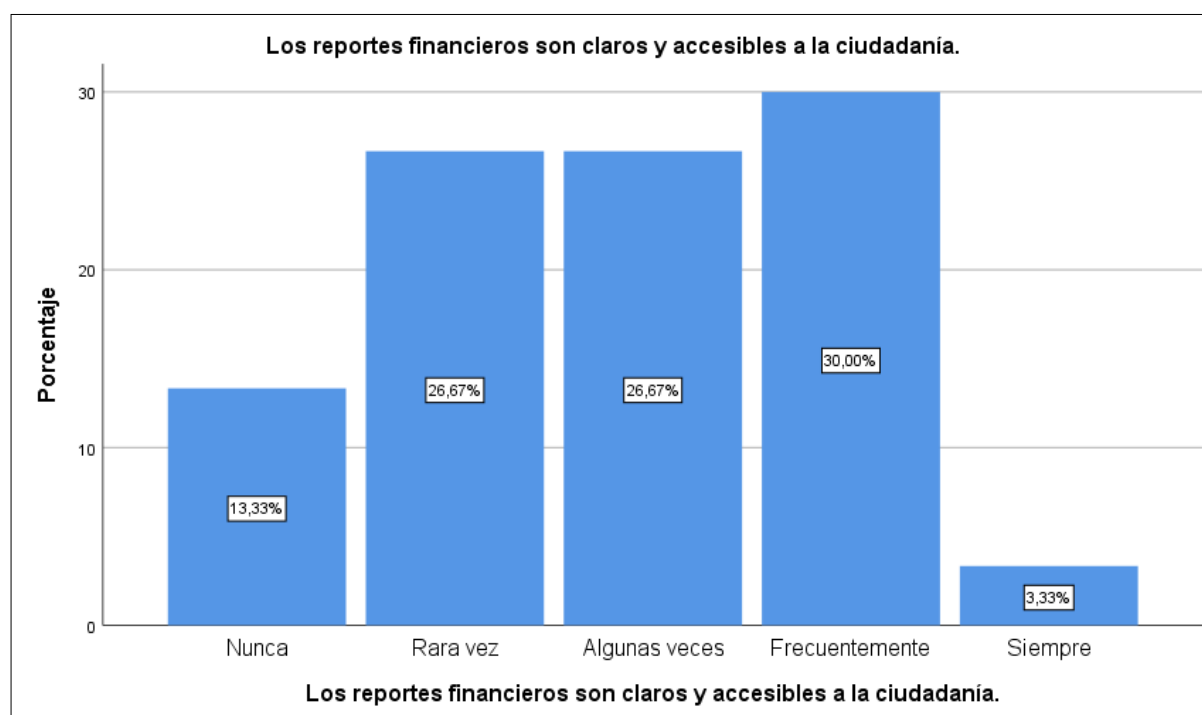
Los reportes financieros son claros y accesibles a la ciudadanía.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	4	13.3	13.3	13.3
Rara vez	8	26.7	26.7	40.0
Algunas veces	8	26.7	26.7	66.7
Frecuentemente	9	30.0	30.0	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 32

Los reportes financieros son claros y accesibles a la ciudadanía.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Respecto a la claridad y accesibilidad de los reportes financieros dirigidos a la ciudadanía por parte del Municipio de Potoni, los hallazgos muestran opiniones divididas con tendencia a una percepción intermedia. Nueve encuestados (30.0 %) señalaron que los reportes son frecuentemente claros y accesibles, mientras que ocho personas (26.7 %) indicaron que esto ocurre rara vez, y una proporción igual manifestó que sucede algunas veces. Además, cuatro participantes (13.3 %) afirmaron que nunca encuentran estos informes comprensibles o accesibles, y solo una persona (3.3 %) indicó que siempre lo son. Esta distribución revela que, aunque hay avances en la disponibilidad de información financiera, todavía persisten limitaciones en la forma en que se comunica y presenta al público, lo que afecta el ejercicio del control ciudadano y las transparencias en las gestiones municipales.

Tabla 35

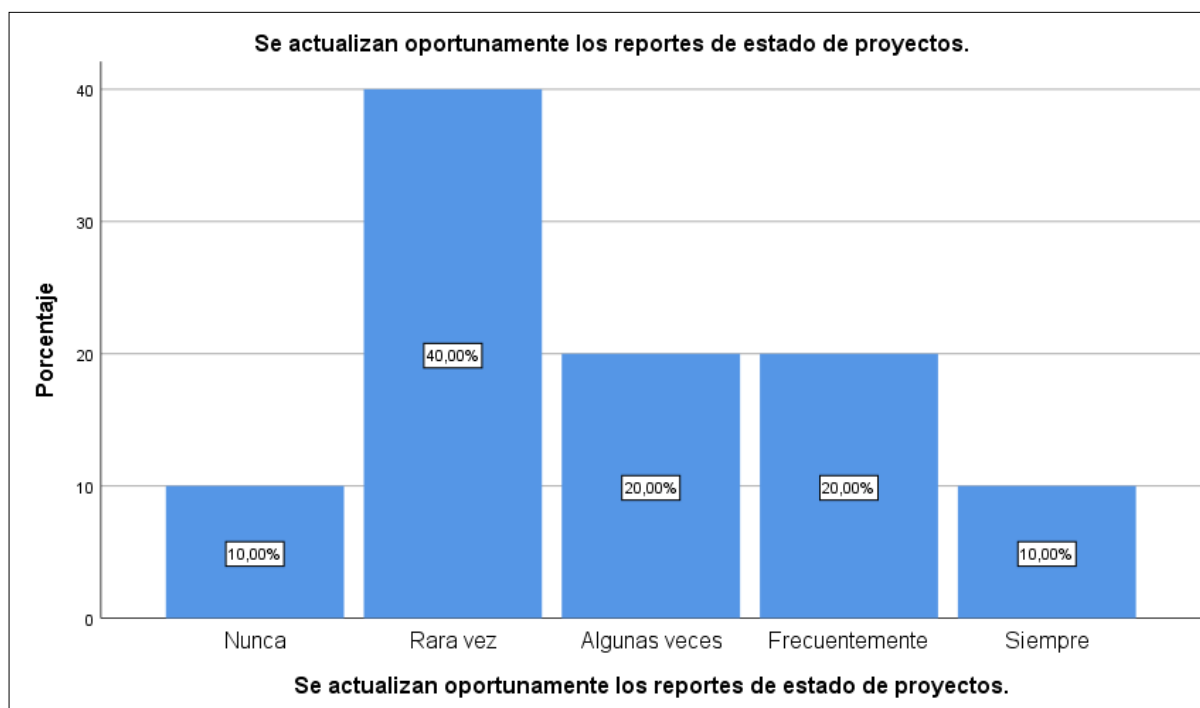
Se actualizan oportunamente los reportes de estado de proyectos.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	3	10.0	10.0	10.0
Rara vez	12	40.0	40.0	50.0
Algunas veces	6	20.0	20.0	70.0
Frecuentemente	6	20.0	20.0	90.0
Siempre	3	10.0	10.0	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 33

Se actualizan oportunamente los reportes de estado de proyectos.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

n cuanto a la actualización oportuna de los reportes sobre el estado de los proyectos en el Municipio de Potoni, los hallazgos reflejan una práctica poco consistente. Doce encuestados (40.0 %) afirmaron que rara vez se actualizan los reportes a tiempo, mientras que seis personas (20.0 %) señalaron que esto ocurre algunas veces, y una proporción igual indicó que sucede con frecuencia. Por otro lado, tres participantes (10.0 %) manifestaron que nunca se actualizan oportunamente, y solo tres personas (10.0 %) consideraron que siempre se realiza dicha actualización.

Tabla 36

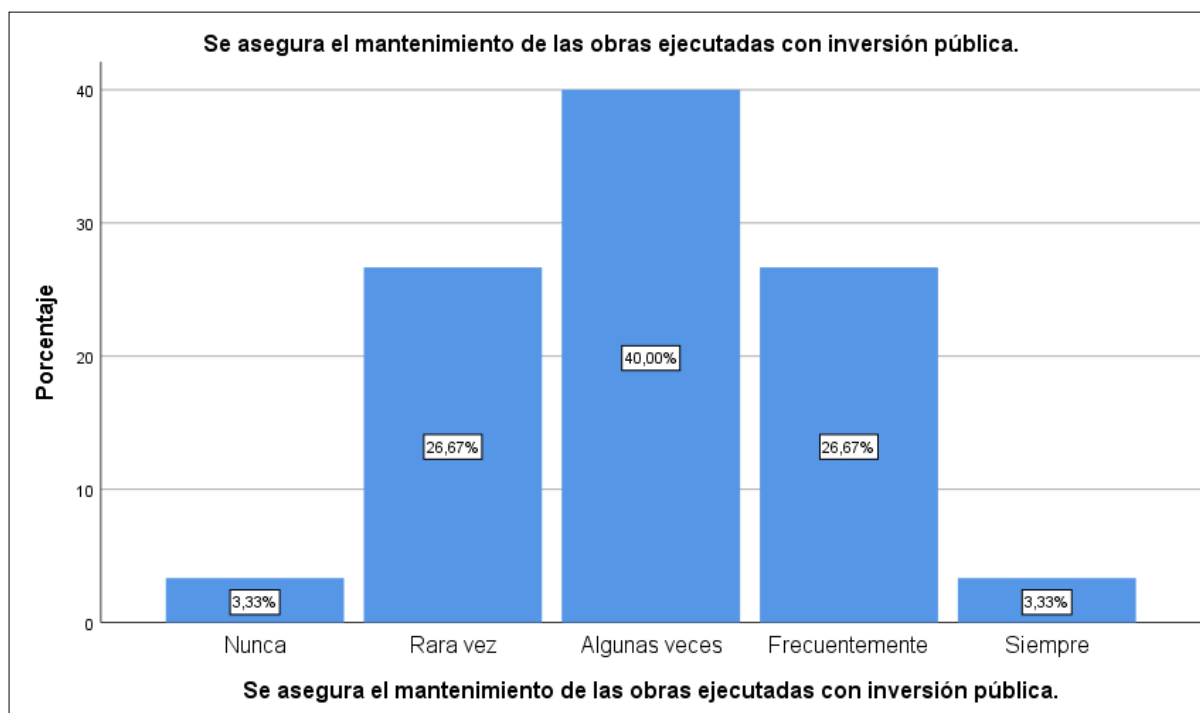
Se asegura el mantenimiento de las obras ejecutadas con inversiones públicas.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	1	3.3	3.3	3.3
Rara vez	8	26.7	26.7	30.0
Algunas veces	12	40.0	40.0	70.0
Frecuentemente	8	26.7	26.7	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 34

Se asegura el mantenimiento de las obras ejecutadas con inversiones públicas.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En asociación con la garantía del mantenimiento de las obras ejecutadas con inversiones públicas en el Municipio de Potoni, los hallazgos muestran una gestión intermitente. Doce encuestados (40.0 %) indicaron que algunas veces se asegura el mantenimiento, mientras que ocho personas (26.7 %) afirmaron que esto ocurre rara vez, y una proporción igual señaló que sucede con frecuencia. Solo un participante (3.3 %) manifestó que nunca se garantiza el mantenimiento, y otro (3.3 %) indicó que siempre se realiza. Esta distribución sugiere que, aunque hay esfuerzos esporádicos para conservar las obras públicas, aún no existe una política sostenida ni sistemática de mantenimiento, lo que pone en riesgo la durabilidad, funcionalidad y valor de las inversiones ejecutadas.

Tabla 37

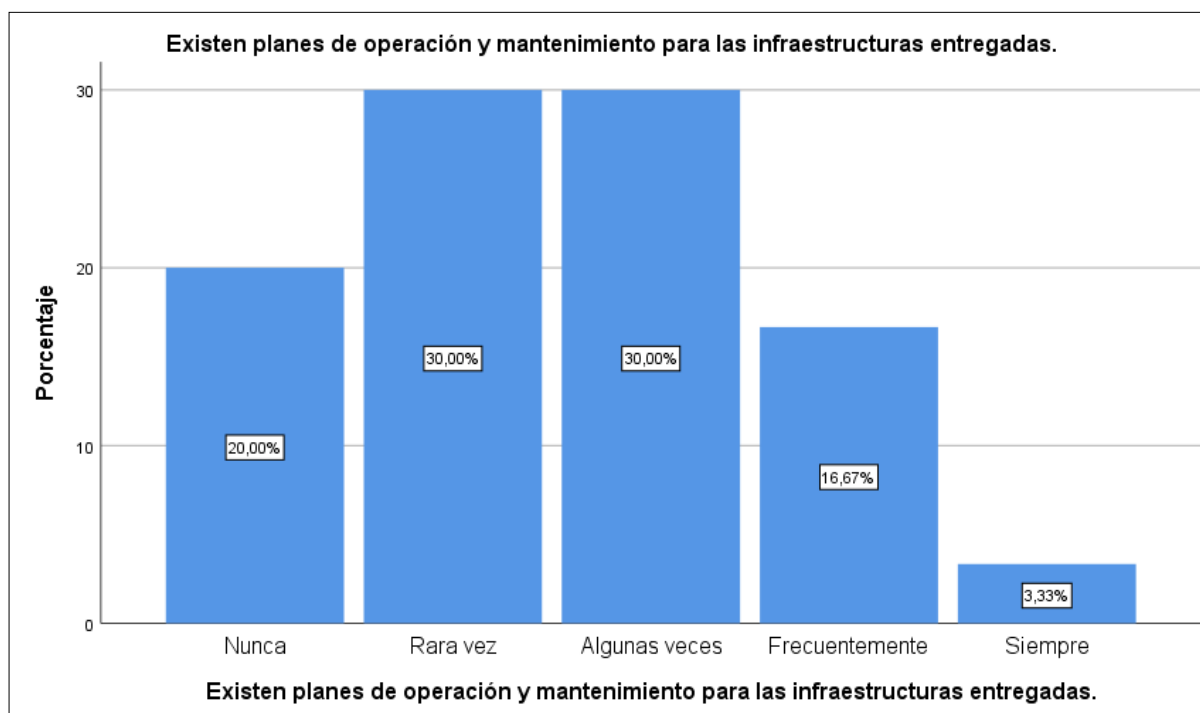
Existen planes de operación y mantenimiento para las infraestructuras entregadas.

	Frecuencial	Porcentual	Porcentual válido	Porcentual acumulado
Nunca	6	20.0	20.0	20.0
Rara vez	9	30.0	30.0	50.0
Algunas veces	9	30.0	30.0	80.0
Frecuentemente	5	16.7	16.7	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario.

Figura 35

Existen planes de operación y mantenimiento para las infraestructuras entregadas.



Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

Respecto a la existencia de planes de operación y mantenimiento para las infraestructuras entregadas por la Municipalidad de Potoni, los resultados muestran una implementación parcial y poco sostenida. Nueve encuestados (30.0 %) indicaron que estos planes existen solo algunas veces, mientras que una proporción igual afirmó que rara vez se elaboran. Además, seis personas (20.0 %) manifestaron que nunca se cuenta con dichos planes, cinco participantes (16.7 %) señalaron que frecuentemente se implementan, y solo una persona (3.3 %) sostuvo que siempre están presentes.

Hipótesis General

La gestión de recaudaciones de impuestos municipales influye positivamente en el nivel de inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

1. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: La gestión de recaudaciones de impuestos municipales no influye positivamente en el nivel de inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

Ha: La gestión de recaudaciones de impuestos municipales influye positivamente en el nivel de inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

2. Elección del nivel de significancia

$$\alpha=0,05$$

3. Selección de la prueba estadística

Suponiendo que se habían completado todos los procedimientos relevantes y que los miembros de la muestra se habían elegido al azar, se usó el análisis de unión de Rho de Spearman.

4. Lectura de P – valor

Si el valor p es inferior que el criterio significativo, de hecho, confirmaríamos Ho cuando el valor p sea superior que el criterio significativo

Tabla 38

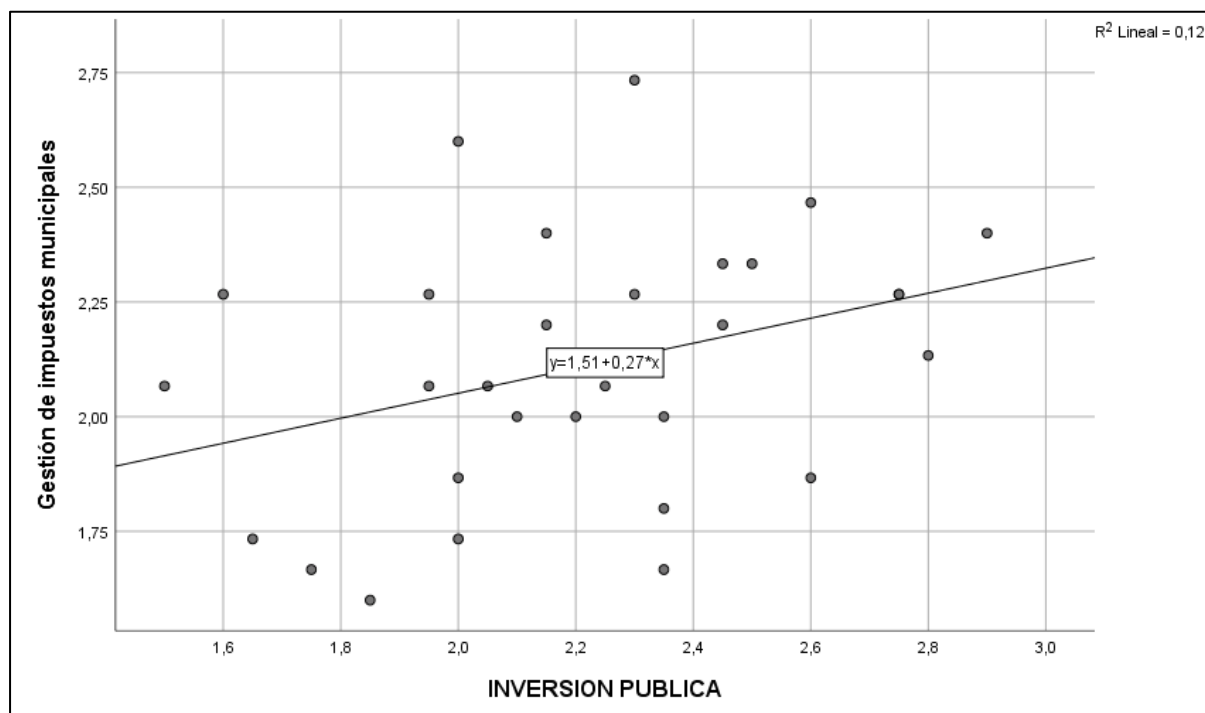
Relación entre la gestión de recaudación de impuestos municipales y el nivel de inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

		Gestión de recaudación de impuestos municipales		INVERSION PUBLICA
Rho de Spearman	Gestión de recaudación de impuestos municipales	Coeficiencias vinculadoras	1.000	,372*
		Sig. (bilateral)		0.043
		N	30	30
	INVERSION PUBLICA	Coeficiencias vinculadoras	,372*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.043	
		N	30	30

Nota: Elaboración propia.

Figura 36

Regresión lineal entre la gestión de recaudación de impuestos municipales y el nivel de inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.



El gráfico de dispersión que presentas muestra la relación lineal entre las inversiones públicas (eje X) y las gestiones de impuestos municipales (eje Y) en el Municipio Distrital de Potoni. A continuación, te presento la interpretación en un solo párrafo:

La gráfica evidencia una tendencia positiva débil entre las inversiones públicas y la gestión de impuestos municipales, representada por la ecuación de la recta de regresión $y = 1.51 + 0.27x$, lo que indica que por cada unidad que aumenta las inversiones públicas, se espera que la gestión de impuestos municipales aumente en 0.27 unidades, en promedio

Decisión estadística

Podemos determinar si confirmamos o negamos estadísticamente el H_a usando los criterios que se indican a continuación, que se basan en hechos.

Criterio: regla de decisión



P valor $> 0,05$: Confírmese la H_0 y niéguese la H_a .

P valor $< 0,05$: Confírmese la H_a y niéguese la H_0 .

Interpretación:

En la relación entre la gestión de recaudación de impuestos municipales y el nivel de inversión pública en el Municipio Distrital de Potoni, se obtuvo coeficiencias vinculantes de Spearman (Rho) de 0.372, lo que puntualiza una vinculante positiva y de magnitud baja entre tales variables. El valor significativo bilateral ($p = 0.043$) es menor a 0.05, lo que permite concluir que esta vinculante es estadísticamente significativa. El número de casos analizados ($N = 30$) es adecuado para este tipo de análisis y respalda la confiabilidad de los hallazgos. En conjunto, estos datos sugieren que existe una relación real, aunque débil, entre cómo se gestiona las recaudaciones de impuestos y el nivel de inversión pública en el distrito.

La correlación hallada podría explicarse porque gestiones eficientes en las recaudaciones de tributos municipales genera mayores recursos disponibles para ser canalizados hacia proyectos de inversión pública. Cuando se logra mejorar la cobertura, transparencia y efectividad del sistema tributario local, la municipalidad incrementa su capacidad presupuestal, lo cual favorece la planificación y ejecución de obras públicas.

Prueba de Hipótesis específica 1

La transparencia influye significativamente en las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

1. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: La transparencia no influye significativamente en las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

Ha: La transparencia influye significativamente en las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

2. Criterio: regla de decisión

P valor > 0,05: Confírmese la Ho y niéguese la Ha.

P valor < 0,05: Confírmese la Ha y niéguese la Ho.

Tabla 39

Relación entre la transparencia y las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

		Transparencia	INVERSION PUBLICA
Rho de Spearman	Transparencia		
	Coeficiencias vinculadoras	1.000	,421*
	Sig. (bilateral)		0.021
	N	30	30
	INVERSION PUBLICA		
	Coeficiencias vinculadoras	,421*	1.000
	Sig. (bilateral)	0.021	
	N	30	30

Nota: Elaboración propia.

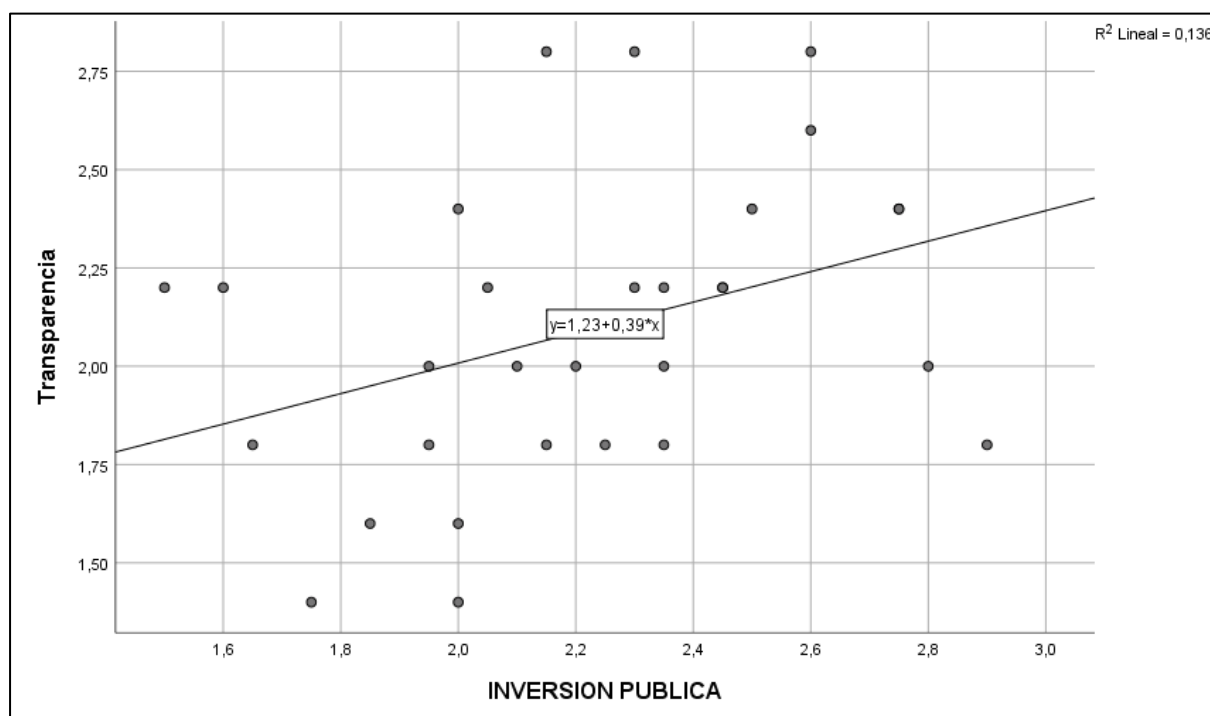
En el análisis de la relación entre la transparencia y la inversión pública en el Municipio Distrital de Potoni, se obtuvo coeficiencias vinculantes de Spearman (Rho) de 0.421, lo que puntualiza una vinculante positiva de magnitud moderada. El valor

significante bilateral ($p = 0.021$) es menor al nivel crítico de 0.05, por lo tanto, la relación es estadísticamente significativa. Esto significa que, a medida que mejora la transparencia en la gestión pública, también tiende a mejorar el nivel de inversión pública.

Una mayor transparencia en la administración municipal —mediante la publicación de informes, la rendición de cuentas, el acceso a la información y la claridad en el uso de los recursos— genera confianza pública y facilita una gestión del gasto público más eficaz y responsable, lo que explica esta relación. La transparencia, que actúa como mecanismo de control social y tecnológico, facilita la toma de decisiones más acertadas en la planificación, ejecución y supervisión de proyectos de inversión.

Figura 37

Regresión lineal entre la transparencia y las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.



En el gráfico se muestra la vinculación entre las inversiones públicas (eje X) y la transparencia (eje Y) en el Municipio Distrital de Potoni durante el año 2025. La ecuación de la recta de regresión lineal es $y = 1.23 + 0.39x$, lo que indica que por cada unidad que incrementa las inversiones públicas, el nivel de transparencia se incrementa en promedio en 0.39 unidades.

Prueba de Hipótesis específica 2

La ética influye significativamente en las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

3. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: La ética no influye significativamente en las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

Ha: La ética influye significativamente en las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

4. Criterio: regla de decisión

P valor $> 0,05$: Confírmese la Ho y niéguese la Ha.

P valor $< 0,05$: Confírmese la Ha y niéguese la Ho.

Tabla 40

Relación entre la ética y las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

		Ética	INVERSION PUBLICA
Rho de Spearman	Ética	Coeficiencias vinculadoras	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30
	INVERSION PUBLICA	Coeficiencias vinculadoras	0.501
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30

Nota: Matriz de datos.

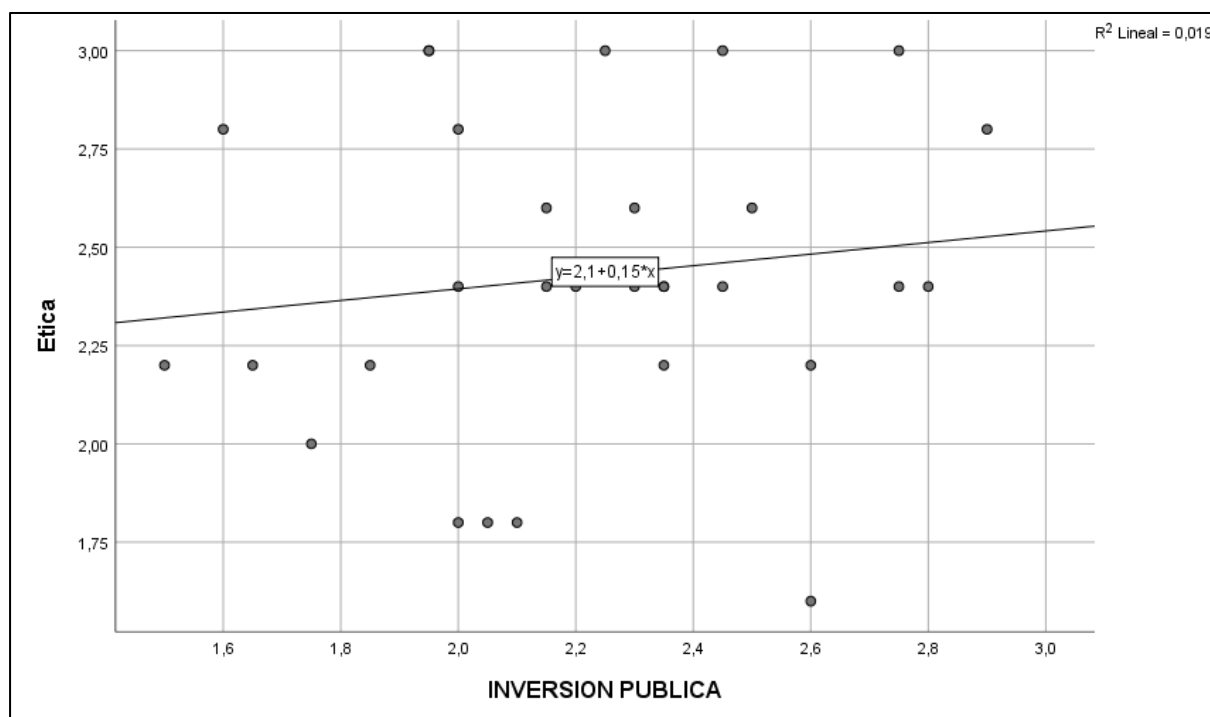
En la vinculación entre la ética y las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni durante el año 2025, se obtuvo coeficiencias vinculantes de Spearman (Rho) de 0.501, lo que puntualiza una vinculante positiva de magnitud moderada a alta. El valor significativo bilateral ($p = 0.000$) es menor que 0.01, por lo que la relación es altamente significativa desde puntos de vistas estadísticos. Esto indica que el fortalecimiento de los principios éticos en la gestión pública está relacionado con un mejor desempeño en los niveles de inversiones públicas.

Esta correlación puede explicarse porque la ética institucional —basada en la honestidad, la responsabilidad, la equidad y el compromiso con el bien común incide directamente en cómo se planifican, ejecutan y supervisan los proyectos de inversión. Una gestión ética reduce los niveles de corrupción, evita el uso indebido de los recursos públicos y promueve decisiones orientadas al interés colectivo. Por tanto, en contextos donde los funcionarios actúan con integridad, es más probable que la

inversión pública sea transparente, eficiente y con impactación positiva en la calidad de vida de la población.

Figura 38

Regresión lineal entre la ética y las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.



El gráfico muestra la vinculante entre las inversiones públicas (eje X) y la ética (eje Y) en el Municipio Distrital de Potoni para el año 2025. La recta de regresión tiene como ecuación $y = 2.1 + 0.15x$, lo que indica que, por cada unidad de incrementos en las inversiones públicas, el nivel de ética institucional incrementa en promedio en 0.15 unidades.

Prueba de Hipótesis específica 3

La eficacia influye significativamente en las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

5. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: La eficacia no influye significativamente en las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

Ha: La eficacia influye significativamente en las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

6. Criterio: regla de decisión

P valor > 0,05: Confírmese la Ho y niéguese la Ha.

P valor < 0,05: Confírmese la Ha y niéguese la Ho.

Tabla 41

Relación entre la eficacia influye significativamente en la inversión pública en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.

		Eficacia	INVERSION PUBLICA
Rho de Spearman	Eficacia	Coeficiencias vinculadoras	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30
	INVERSION PUBLICA	Coeficiencias vinculadoras	0.480
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30

Nota: Elaboración propia.

Interpretación:

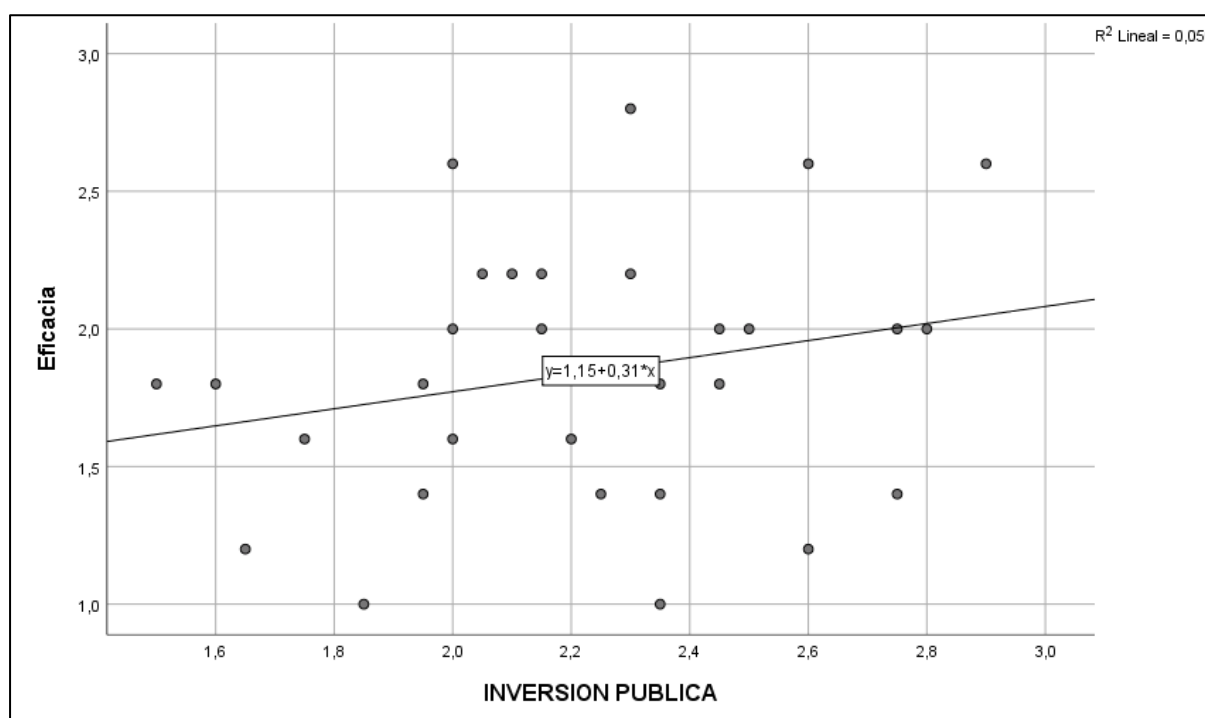
En la examinación de la relación entre la eficacia y la inversión pública en el Municipio Distrital de Potoni, se obtuvo coeficiencias vinculantes de Spearman (Rho) de 0.480, lo que puntualiza una vinculante positiva de magnitud moderada. El valor

significante bilateral ($p = 0.000$) es estadísticamente significativo al nivel del 1 por ciento, lo cual confirmaría la existencia de una relación real entre ambas variables. Esto significa que, a mayor nivel de eficacia en la gestión municipal, mayor tiende a ser el nivel de inversión pública.

La correlación positiva encontrada puede explicarse porque la eficacia, entendida como las capacidades de cumplir metas y fines en los plazos y condiciones establecidos, permite optimizarse las asignaciones y ejecuciones de los recursos públicos. Una gestión eficaz se traduce en una mayor capacidad de formular, ejecutar y culminar proyectos de inversión con resultados concretos. Por tanto, cuando la municipalidad opera con eficacia en sus procesos técnicos y administrativos, se mejora las ejecuciones de los presupuestos destinados a obras, incrementando la impactación de las inversiones públicas en la población.

Figura 39

Regresión lineal entre la eficacia influye significativamente en las inversiones públicas en el Municipio Distrital de Potoni, Puno, 2025.



El gráfico de dispersión muestra la relación entre las inversiones públicas y la eficacia, evidenciando una tendencia positiva leve representada por la recta de regresión lineal $y = 1.15 + 0.31x$, con un coeficiente de determinación $R^2 = 0.056$. Esto indica que solo el 5.6% de la variabilidad en la eficacia puede explicarse por las inversiones públicas, lo que sugiere una vinculante muy moderada entre tales variables.

6.2. Discusión de resultados

Los hallazgos obtenidos en la exploración indican que existe una relación significativa entre la gestión de impuestos municipales y la inversión pública en el Municipio Distrital de Potoni, lo cual coincide con lo expuesto por Palomino (2020), quien señala que las municipalidades con una adecuada gestión tributaria pueden fortalecer su liquidez para atender eficientemente la gestión de sus recursos y actividades. De manera similar, Santa (2022) destaca la importancia de las gestiones tributarias municipales en las eficiencias financieras, especialmente en las recaudaciones de tributos a las propiedades, lo que reafirma que una buena administración de los ingresos municipales favorece las ejecuciones de inversiones públicas. En este sentido, la transparencia y la ética en la gestión, variables que en nuestro estudio mostraron una correlación positiva con la inversión pública, son elementos clave que garantizan la confianza ciudadana y promueven un uso eficiente de los recursos, lo cual se relaciona con las conclusiones de Fuentes (2024), quien subraya que la optimización de la recaudación influye directamente en las capacidades del municipio para llevar a cabo proyectos en beneficio de la comunidad.

Por otra parte, Arevalo (2019) establece una vinculación directa entre las recaudaciones de impuestos y las ejecuciones de proyectos de inversiones públicas, indicando que una gestión creciente en la recaudación permite una mejor planificación

y ejecución de obras. Nuestros hallazgos coinciden en que una gestión eficaz en las recaudaciones tiene una impactación significativa en la inversión pública, fortaleciendo la capacidad financiera municipal para afrontar proyectos de desarrollo local.

A nivel regional, estudios como el de Humpiri (2019) y Huancapaza (2019) evidencian que la recaudación tributaria en los municipios de la región Puno enfrenta retos relacionados con la dependencia de transferencias del gobierno central y la deficiente fiscalización, factores que limitan la capacidad para incrementar la inversión pública. Esta situación reafirma la importancia de mejorar la gestión tributaria, tal como lo propone Dionisio y Ninamango (2024) con la optimización de manuales de gestión tributaria que permitan mejorarse las recaudaciones municipales, lo que podría aplicarse en Potoni para superar las limitaciones actuales.

Asimismo, la vinculación positiva entre las culturas tributarias y las recaudaciones, reportada por Pérez et al. (2023), junto con la importancia de la formalización tributaria señalada por Leal (2022), sugieren que fomentar la educación tributaria y la formalización de contribuyentes locales es fundamental para aumentar la recaudación y, por ende, la inversión pública. Esto coincide con la necesidad de fortalecer la transparencia y la ética en la gestión, aspectos que en esta investigación mostraron correlaciones significativas con la inversión pública.

Finalmente, el trabajo de Champi et al. (2020) para subsanar la escasez de infraestructura mediante inversión pública, se priorizan enfoques creativos como las iniciativas tributarias. Esto brinda a municipios como Potoni la oportunidad de diversificar sus fuentes de financiamiento y optimizar la recaudación tributaria.



Estos resultados y aportes teóricos evidencian que una gestión tributaria eficiente, ética y transparente es indispensable para fortalecer la inversión pública municipal, contribuyendo así al desarrollo sostenible y mejora de la calidad de vida de la población.

.

CONCLUSIONES

PRIMERA. Acorde a los hallazgos de la exploración, se determinó que hay una vinculación significativa entre la gestión de impuestos municipales y la inversión pública, con coeficiencias vinculantes de ρ 0.372, p valor de $0.043 < 0.05$. Por ende, confírmese la H_a y niéguese la H_o , de lo que se dice que una mejor gestión en la recaudación de impuestos municipales influye positivamente en el incremento de la inversión pública en el Municipio Distrital de Potoni.

SEGUNDA. Acorde a los hallazgos de la exploración, se determinó que hay una vinculación significativa entre la transparencia y la inversión pública, con coeficiencias vinculantes de ρ 0.421, p valor de $0.021 < 0.05$. Por ende, confírmese la H_a y niéguese la H_o , de lo que se dice que una mayor transparencia en los procesos municipales contribuye a un mayor nivel de inversión pública en el Municipio Distrital de Potoni.

TERCERA. Acorde a los hallazgos de la exploración, se determinó que hay una vinculación significativa entre la ética y la inversión pública, con coeficiencias vinculantes de ρ 0.501, p valor de $0.000 < 0.05$. Por ende, confírmese la H_a y niéguese la H_o , de lo que se dice que una gestión ética en la administración municipal favorece el aumento de la inversión pública en el Municipio Distrital de Potoni.

CUARTA. Acorde a los hallazgos de la exploración, se determinó que hay una vinculación significativa entre la eficacia y la inversión pública, con coeficiencias vinculantes de ρ 0.480, p valor de $0.000 < 0.05$. Por ende, confírmese la H_a y niéguese la H_o , de lo que se dice que una gestión eficaz en la recaudación de impuestos municipales está estrechamente vinculada con un mayor nivel de inversión pública en el Municipio Distrital de Potoni.



RECOMENDACIONES

PRIMERA. A la Gerencia de Administración Tributaria del Municipio Distrital de Potoni fortalecer los procesos administrativos y técnicos relacionados con la recaudación de impuestos municipales, implementando sistemas tecnológicos que optimicen la cobranza y reduzcan la evasión tributaria, para garantizar mayores recursos destinados a la inversión pública.

SEGUNDA. A la Oficina de Transparencia y Control Social del Municipio Distrital de Potoni implementar políticas y mecanismos de transparencia, como portales de información pública y auditorías ciudadanas periódicas, que permitan a la población supervisar y validar el manejo de los recursos municipales, fortaleciendo así la confianza y favoreciendo la ejecución eficiente de la inversión pública.

TERCERA. A la Gerencia de Recursos Humanos y la Oficina de Control Interno capacitar constantemente al personal municipal en normas éticas y de conducta, así como promover una cultura organizacional basada en la integridad y responsabilidad, para asegurar que la gestión de recursos públicos se realice bajo estándares éticos que impulsen una mayor inversión pública.

CUARTA. a la Gerencia General y a la Gerencia de Administración Tributaria optimizar la planificación y control de la gestión tributaria mediante indicadores de desempeño claros y seguimiento continuo, a fin de mejorar la eficacia en la recaudación y garantizar que los recursos obtenidos se destinen oportunamente a la inversión pública.



REFERENCIAS

- Alberto, G. C. J., Ureta, O. F. L., Romero, G. Á. J., Arriaga, H. L. D., & Pastor, P. G. A. (2023). *La gestión tributaria municipal y su impacto en el desarrollo local*. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-01322023000300016#:~:text=En el contexto local%2C la,el cobro de los tributos.
- Arevalo, C. O. A. (2019). Recaudación de los impuestos y la ejecución de proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de San Martín, periodo 2010 - 2014. *Universidad Nacional de San Martín*, 1, 1–125. <https://repositorio.unsm.edu.pe/item/85d8bfe6-d4ed-4c2d-b3da-6ed37afecfd6>
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigacion Introduccion a la metodologia cientifica* (Sexta Ed.). Editorial Epísteme. http://www.formaciondocente.com.mx/06_RinconInvestigacion/01_Documentos/El Proyecto de Investigacion.pdf
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación* (Enfoques Consulting EIRL (ed.); Primera ed, Issue June).
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (3 ed.). PEARSON EDUCACIÓN. <https://bibliotecadigital.utn.edu.ec/download/files/original/fb0b0cfee2ae990609933d17c6890848960051aa.pdf>
- Champi, J., Llanqui, C., & Zapana, D. (2020). *Reducción del déficit de infraestructura de saneamiento aplicando el mecanismo de obras por impuestos para mejorar la calidad de vida del distrito de Juliaca, provincia de San Román, departamento de Puno*. https://upc.aws.openrepository.com/bitstream/handle/10757/653407/Champi_CJ



.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Defensoria del Pueblo. (2022). *Manual de transparencia municipal*.

<https://www.defensoria.gob.pe/wp-content/uploads/2023/04/Manual-de-transparencia-municipal.pdf>

Dionisio, C. M. E., & Ninamango, R. I. B. (2024). *Gestión tributaria y la recaudación de impuestos municipales en el Servicio de Administración Tributaria de Huancayo*. 2023. <https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/11796>

Fuentes, P. E. (2024). *Recaudación de impuestos municipales y la gestión pública de la municipalidad distrital de Saylla, periodo 2023*. 0–3. <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/9351>

García-Vargas, L. E., Martínez-Ayala, L., Cerón-Reyes, M. G., & Molina-Ruiz, H. D. (2022). Validez y confiabilidad de un instrumento que permite detectar una revista depredadora. *Publicación Semestral*, 9(18), 9–14. <https://doi.org/10.29057/estr.v9i18.8744>

García, S. I. M. (2007). *La nueva gestión pública: evolución y tendencias*. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B1168625381F1AE705257BCA00165978/\\$FILE/47_GarciaSanchez.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B1168625381F1AE705257BCA00165978/$FILE/47_GarciaSanchez.pdf)

Gobierno del Perú. (2024a). *Contraloría General de la República*. <https://www.gob.pe/contraloria>

Gobierno del Perú. (2024b). *Sub Gerencia de Administración Tributaria*. <https://www.gob.pe/72074-municipalidad-distrital-de-nicolas-de-pierola-sub-gerencia-de-administracion-tributaria>

Gobierno del Perú. (2025). *Tributos municipales*. <https://www.gob.pe/50848-tributos-municipales>



- Gomez-Escalonilla, G. (2021). Métodos y técnicas de investigación utilizados en los estudios sobre comunicación en España. *Revista Mediterranea de Comunicacion*, 12(1), 115–127. <https://doi.org/10.14198/MEDCOM000018>
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la investigacion* (Sexta Ed.). Editorial McGraw Hill. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2. Hernandez, Fernandez y Baptista-metodología Investigacion Cientifica 6ta ed.pdf>
- Hoyos, J. M., & Moreno, J.-C. (2023). *Las claves de la investigación científica*. Universidad Autónoma de Barcelona (UAB). https://books.google.com/books/about/Las_claves_de_la_investigación_científ.html?id=vQbfEAAAQBAJ
- Huancapaza, C. I. G. (2019). *La recaudación tributaria y su influencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de puno, periodos 2016-2017*. 113. <https://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/9936>
- Humpiri, Y. J. (2019). Análisis del comportamiento de la recaudación fiscal en las municipalidades provinciales de la región Puno 2009 – 2016. *Tesis*, 1–168. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/11642>
- Katz, M., Seid, G., & Abiuso, F. (2019). La técnica de encuesta: Características y aplicaciones. *Cuaderno De Cátedra*, 1–38. <https://www.studocu.com/es-ar/document/universidad-de-buenos-aires/metodologia/cuaderno-n-7-la-tecnica-de-encuesta/95375729>
- Leal, R. (2022). *Formalización Tributaria y su relación con la Recaudación Tributaria de los comerciantes del mercado San José, ciudad Juliaca-Puno, periodo 2021*. 0–3. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/101657>



- Luzuriaga, P. A. E. (2019). La recaudación de impuestos y su relación con la inversión en obras públicas en los gobiernos autónomos descentralizados municipales de la provincia de Tungurahua. *Universidad Técnica de Ambato*, 1–105. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27090/1/T4158e.pdf>
- Macías, S. B. C., Sotomayor-Pereira, J. G., & Sánchez, Q. T. X. (2023). Incidencia de la recaudación tributaria en la inversión pública nacional período 2000 – 2021. *Revista Religación*, 8(37), e2301087. <https://doi.org/10.46652/rgn.v8i37.1087>
- Meneses, J. (2016). El cuestionario. *Técnicas de Investigación Social y Educativa*, 5–57. <http://www.nodo50.org/sindpitagoras/Likert.htm>
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2004). *Ley de tributacion municipal decreto legislativo n° 776*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/tbl_imp_er/DL_00776.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2006). *Ley N° 28708 "Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Pública"*. <https://www.mef.gob.pe/es/direccion-general-de-contabilidad-publica/normatividad-sp-2134/leyes/7020-ley-n-28708-1/file#:~:text=Establecer el marco legal para,y efectuar el planeamiento que>
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2007). *Inversión publica*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/2007/tomo1/6_INVERSION_PUBLICA.pdf
- Mucha-Hospinal, L. F., Chamorro-Mejía, R., Oseda-Lazo, M. E., & Alania-Contreras, R. D. (2021). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Journal of Social Sciences and Humanities*, 12(1), 50–57. <https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>



Narvaez, M. (2019). *¿Qué es una población? Definición, tipos y métodos de estudio*.

<https://www.questionpro.com/blog/es/que-es-una-poblacion/>

Ñaupas, P. H., Valdivia, D. M. R., Palacios, V. J. J., & Romero, D. H. E. (2018).

Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. In

Journal of Chemical Information and Modeling (Quinta Ed., Vol. 53, Issue 9).

https://www.lopezgalvezasesores.com/descargas/metodologia_investigacion.pdf

Ordoñez, L. C. S., & Salazar, C. G. V. (2024). *Estrategias tributarias y su incidencia*

en la recaudación del impuesto predial en el cantón Santo Domingo , Ecuador.

11, 322–333. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9948107>

Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico - OCDE. (2023). *Estudios*

Económicos de la OCDE - PERÚ.

[https://www.oecd.org/content/dam/oecd/es/publications/reports/2023/09/oecd-](https://www.oecd.org/content/dam/oecd/es/publications/reports/2023/09/oecd-economic-surveys-peru-2023_3aa6e456/f67c8432-es.pdf)

[economic-surveys-peru-2023_3aa6e456/f67c8432-es.pdf](https://www.oecd.org/content/dam/oecd/es/publications/reports/2023/09/oecd-economic-surveys-peru-2023_3aa6e456/f67c8432-es.pdf)

Palomino, C. L. E. (2020). *Estrategias de recaudación tributaria en las*

municipalidades de Perú. 2507(February), 1–9.

<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/3145>

Perez, C. R. R., Hinojosa, M. J., Garcia, L. M. R., Quispe, Z. G. R., Flores, O. H. E., &

Arapa, A. H. V. (2023). Cultura Tributaria y Recaudación de Impuestos

Municipales en el Municipio de Puno. *Ciencia Latina Revista Científica*

Multidisciplinar, 7(4), 6988–7006. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7458

Salazar, B. J. A., Paucar, C. J. A., & Feijó, C. N. P. (2022). *Recaudación de impuestos*

y su inversión en la gestión del riesgo: caso Portoviejo, Ecuador.

[https://revista.sangregorio.edu.ec/index.php/REVISTASANGREGORIO/article/vi](https://revista.sangregorio.edu.ec/index.php/REVISTASANGREGORIO/article/view/2011)

[ew/2011](https://revista.sangregorio.edu.ec/index.php/REVISTASANGREGORIO/article/view/2011)



Sánchez, B. C. A., & Velasco-Burgos, B. M. (2024). Gestión tributaria municipal.

Estudio de caso en los municipios de Norte de Santander, Colombia, en el periodo 1995-2023. *Revista CEA*, 10(23), e2683.

<https://doi.org/10.22430/24223182.2683>

Sánchez, C. H., Reyes, R. C., & Mejía, S. K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística* (Primera Ed). Universidad

Ricardo Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

Santa, C. B. C. D. (2022). *La importancia de la gestión tributaria municipal en la recaudación del impuesto predial*. 9, 356–363.

<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/5629>

Universidad Autónoma del Perú. (2024). *¿Qué es una inversión pública?*

<https://www.autonoma.pe/blog/que-es-inversion-publica/>

Vara, H. A. A. (2010). *7 Pasos para una tesis exitosa: Un método efectivo para las ciencias empresariales*.

<https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentación.pdf>

Villasís-Keever, M. Á., Márquez-González, H., Zurita-Cruz, J. N., Miranda-Novales, G., & Escamilla-Núñez, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y

confiabilidad de las mediciones. *Revista Alergia Mexico*, 65(4), 414–421.

<https://doi.org/10.29262/ram.v65i4.560>



ANEXOS



Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE 1: GESTION DE IMPUESTOS MUNICIPALES	
¿De qué manera influye la gestión de recaudación de impuestos municipales en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, 2025?	Determinar la influencia de la gestión de recaudación de impuestos municipales en el nivel de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, 2025.	La gestión de recaudación de impuestos municipales influye positivamente en el nivel de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, 2025.	Dimensiones	Indicadores
			transparencia	- Disponibilidad de Información Pública - Accesibilidad de Informes Financieros - Participación Ciudadana en la Toma de Decisiones
			Ética	- Cumplimiento de Normas Fiscales - Ausencia de Casos de Corrupción - Capacitación en Normas Éticas
			Eficacia	- Porcentaje de Inversión Pública con Recursos Tributarios - Cumplimiento de Metas de Recaudación - Impacto de Proyectos de Inversión en la Comunidad
PROBLEMAS ESPECÍFICAS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLE 2: INVERSION PUBLICA	
PE1. ¿De qué manera influye la transparencia en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025?	O1. Determinar la influencia de la transparencia en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025.	H1. la transparencia influye significativamente en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025.	Dimensiones	Indicadores
PE2. ¿De qué manera influye la ética en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025?	O2. Determinar la influencia de la ética en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025.	H2. la ética influye significativamente en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025.	Programación multianual de inversiones	- Definir brechas - Realización del PMI - Cartera de inversiones
PE3. ¿De qué manera influye la eficacia en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025?	O3. Determinar la influencia de la eficacia en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025.	H3. la eficacia influye significativamente en la inversión pública en la Municipalidad Distrital de Potoni, Puno, durante el año 2025.	Formulación y evaluación	- Formulación - Evaluación - Registro de proyectos
			ejecución	- Ejecución - Seguimiento - Culminación
			financiamiento	- Reporte de estado - Operación y mantenimiento - Evaluaciones de impacto



METODOLOGÍA	UNIVERSO, POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA
ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN Cuantitativo DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental MÉTODO DE INVESTIGACIÓN deductivo NIVEL DE INVESTIGACIÓN Descriptivo-correlacional TIPO DE INVESTIGACIÓN explicativa	Población La población de estudio está constituida por los 32 trabajadores y funcionarios que participan en los procesos de recaudación de impuestos y en la gestión de la inversión pública de la Municipalidad Distrital de Potoni. Muestra La muestra está conformada por 30 trabajadores y funcionarios de la municipalidad distrital de Potoni. Técnica de muestreo muestreo es de tipo probabilístico aleatorio simple. $n = \frac{32 * 1.96^2_{\infty} * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * (32 - 1) + 1.96^2_{\infty} * 0.5 * 0.5}$ $n = 30$	TÉCNICAS De acuerdo a Ñaupas et al. (2018) son un conjunto de normas y procedimientos para regular un determinado proceso y alcanzar un determinado objetivo. LA RECOLECCIÓN DE DATOS Encuesta. INSTRUMENTOS ISTRUMENTO Cuestionario De acuerdo a Ñaupas et al. (2018) son las herramientas conceptuales o materiales, mediante los cuales se recoge los datos e informaciones, mediante preguntas, ítems que exigen respuestas del investigado. Asumen diferentes formas de acuerdo con las técnicas que le sirven de base	DISEÑO DE CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS DISEÑO ESTADÍSTICO Se aplicará un enfoque cuantitativo, correlacional y explicativo. DETERMINACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESTADÍSTICAS. H0 (sin relación) y Ha (con relación). NIVEL DE SIGNIFICANCIA. Se establece un nivel de significancia estándar de(α) es 0.05 (5%) REGLA DE DECISIÓN. Si $p \leq 0.05$: Se rechaza H_0 y se concluye que existe una relación significativa. Si $p > 0.05$: No se rechaza H_0, lo que indica que no hay suficiente evidencia para afirmar que existe una relación significativa



Matriz de datos

*Sin título2 [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Lamunicipal...	Numérico	1	0	La municipalidad publica de manera periódica información sobre la gestión tributaria.	(1, Nunca)...	Ninguna	18	Derecha	Nominal	Entrada
2	Existencia...	Numérico	1	0	Existe acceso público a los datos de recaudación de impuestos municipales.	(1, Nunca)...	Ninguna	19	Derecha	Nominal	Entrada
3	Se difunden...	Numérico	1	0	Se difunden los programas y actividades financiados con recursos tributarios	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
4	Los informes...	Numérico	1	0	Los informes financieros municipales son fáciles de encontrar para los ciudadanos.	(1, Nunca)...	Ninguna	13	Derecha	Nominal	Entrada
5	Los informes...	Numérico	1	0	Los informes financieros son comprensibles para el público en general.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
6	Transparencia	Numérico	1	0	Transparencia	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
7	¿Es fácil pa...	Numérico	1	0	¿Es fácil para los ciudadanos acceder a los informes financieros de la Municipalidad de Pato...	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
8	¿Los informe...	Numérico	1	0	¿Los informes financieros están disponibles en otros formatos (impresos, en la sede municip...	(1, Nunca)...	Ninguna	13	Derecha	Nominal	Entrada
9	¿Existen me...	Numérico	1	0	¿Existen mecanismos de acceso público para los informes fiscales que aseguren que cualq...	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
10	¿La Municip...	Numérico	1	0	¿La Municipalidad ofrece plataformas en línea accesibles para consultar la información fiscal?	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
11	¿Los ciudad...	Numérico	1	0	¿Los ciudadanos pueden acceder a asistencia directa si tienen problemas para acceder a la ...	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
12	Ética	Numérico	1	0	Ética	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
13	Una parte im...	Numérico	1	0	Una parte importante de los recursos recaudados se destina a proyectos de inversión pública.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
14	Los ingresos...	Numérico	1	0	Los ingresos tributarios se utilizan de manera efectiva en obras públicas.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
15	Los contrib...	Numérico	1	0	Los contribuyentes perciben que sus impuestos se reflejan en mejoras visibles.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
16	La municipal...	Numérico	1	0	La municipalidad cumple regularmente sus metas anuales de recaudación tributaria.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
17	Se realizan...	Numérico	1	0	Se realizan acciones correctivas cuando no se alcanzan las metas de recaudación.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
18	Eficacia	Numérico	1	0	Eficacia	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
19	Gestión de...	Numérico	1	0	Gestión de impuestos municipales	(1, Nunca)...	Ninguna	16	Derecha	Escala	Entrada
20	La municipal...	Numérico	1	0	La municipalidad identifica adecuadamente las brechas de infraestructura y servicios públicos.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
21	La definici...	Numérico	1	0	La definición de brechas es actualizada de manera periódica.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
22	Se consideran...	Numérico	1	0	Se consideran las necesidades reales de la población al definir las brechas.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
23	Existe un d...	Numérico	1	0	Existe un documento de Programación Multianual de Inversiones actualizado.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
24	La program...	Numérico	1	0	La programación multianual responde a las prioridades establecidas por la comunidad.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
25	Programaci...	Numérico	1	0	Programación Multianual de Inversiones	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
26	Los proyec...	Numérico	1	0	Los proyectos de inversión pública son formulados siguiendo las directrices técnicas del SNI...	(1, Nunca)...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
27	Se realiza...	Numérico	1	0	Se realiza un diagnóstico adecuado antes de formular proyectos de inversión.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
28	Se considera...	Numérico	1	0	Se considera la viabilidad económica y social en la formulación de proyectos.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
29	Los proyec...	Numérico	1	0	Los proyectos de inversión son evaluados antes de ser ejecutados.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
30	La evaluaci...	Numérico	1	0	La evaluación de proyectos considera criterios técnicos y financieros.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
31	Formulació...	Numérico	1	0	Formulación - Evaluación	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
32	Los proyec...	Numérico	1	0	Los proyectos de inversión se ejecutan respetando los plazos establecidos.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
33	Se cumple...	Numérico	1	0	Se cumple con el presupuesto asignado en la ejecución de proyectos.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
34	Se prioriza...	Numérico	1	0	Se prioriza la calidad en la ejecución de obras públicas.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
35	Se realiza...	Numérico	1	0	Se realiza un seguimiento periódico a los proyectos en ejecución.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
36	Existen rep...	Numérico	1	0	Existen reportes de avance físico y financiero de los proyectos.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
37	Ejecución	Numérico	1	0	Ejecución	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
38	Se informa...	Numérico	1	0	Se informa periódicamente sobre el estado financiero de los proyectos de inversión.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
39	Los report...	Numérico	1	0	Los reportes financieros son claros y accesibles a la ciudadanía.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
40	Se actualiz...	Numérico	1	0	Se actualizan oportunamente los reportes de estado de proyectos.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
41	Se asegura...	Numérico	1	0	Se asegura el mantenimiento de las obras ejecutadas con inversión pública.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
42	Existen pla...	Numérico	1	0	Existen planes de operación y mantenimiento para las infraestructuras entregadas.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
43	Financiamie...	Numérico	1	0	Financiamiento	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
44	INVERSION...	Numérico	1	0	INVERSION PUBLICA	(1, Nunca)...	Ninguna	16	Derecha	Escala	Entrada
45											
46											
47											
48											
49											
50											
51											
52											
53											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

15°C Mayorm. solea... 1526 1/07/2025

*Sin título2 [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
25	Programaci...	Numérico	1	0	Programación Multianual de Inversiones	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
26	Los proyec...	Numérico	1	0	Los proyectos de inversión pública son formulados siguiendo las directrices técnicas del SNI...	(1, Nunca)...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
27	Se realiza...	Numérico	1	0	Se realiza un diagnóstico adecuado antes de formular proyectos de inversión.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
28	Se considera...	Numérico	1	0	Se considera la viabilidad económica y social en la formulación de proyectos.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
29	Los proyec...	Numérico	1	0	Los proyectos de inversión son evaluados antes de ser ejecutados.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
30	La evaluaci...	Numérico	1	0	La evaluación de proyectos considera criterios técnicos y financieros.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
31	Formulació...	Numérico	1	0	Formulación - Evaluación	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
32	Los proyec...	Numérico	1	0	Los proyectos de inversión se ejecutan respetando los plazos establecidos.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
33	Se cumple...	Numérico	1	0	Se cumple con el presupuesto asignado en la ejecución de proyectos.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
34	Se prioriza...	Numérico	1	0	Se prioriza la calidad en la ejecución de obras públicas.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
35	Se realiza...	Numérico	1	0	Se realiza un seguimiento periódico a los proyectos en ejecución.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
36	Existen rep...	Numérico	1	0	Existen reportes de avance físico y financiero de los proyectos.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
37	Ejecución	Numérico	1	0	Ejecución	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
38	Se informa...	Numérico	1	0	Se informa periódicamente sobre el estado financiero de los proyectos de inversión.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
39	Los report...	Numérico	1	0	Los reportes financieros son claros y accesibles a la ciudadanía.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
40	Se actualiz...	Numérico	1	0	Se actualizan oportunamente los reportes de estado de proyectos.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
41	Se asegura...	Numérico	1	0	Se asegura el mantenimiento de las obras ejecutadas con inversión pública.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
42	Existen pla...	Numérico	1	0	Existen planes de operación y mantenimiento para las infraestructuras entregadas.	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
43	Financiamie...	Numérico	1	0	Financiamiento	(1, Nunca)...	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
44	INVERSION...	Numérico	1	0	INVERSION PUBLICA	(1, Nunca)...	Ninguna	16	Derecha	Escala	Entrada
45											
46											
47											
48											
49											
50											
51											
52											
53											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

15°C Mayorm. solea... 1526 1/07/2025



*Sin título2 [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 44 de 44 variables

	Lamunicipalidadpublicademanera periódica informaciones sobre la gesti	Existencia de acceso público a los datos de recaudación de impuestos municipales	Sedifundeneslogramasyactividadesfinanciados	Losinformesfinancierosmunicipalesson fáciles de encontrar	Losinformesfinancierosson comprensibles para el	Transparencia	¿Es fácil para los ciudadanos acceder a los informes	¿Los informes financieros están disponibles en otros foros	¿Existen mecanismos de acceso público para los in	¿La Municipalidad ofrece plataformas en línea a acc	¿Los ciudadanos pueden acceder a la asistencia dire
1	1	1	1	1	5	2	2	1	5	1	1
2	2	2	1	2	1	2	1	1	3	1	1
3	3	2	1	5	1	2	1	1	2	1	2
4	3	2	2	5	2	2	1	4	2	1	2
5	2	1	2	1	3	2	1	3	3	1	3
6	1	2	2	4	3	2	2	3	2	1	3
7	2	2	1	4	3	2	3	3	3	1	3
8	2	1	1	1	2	1	1	3	1	2	3
9	3	2	2	1	4	2	3	3	3	1	5
10	1	1	2	1	5	1	2	2	2	1	2
11	2	4	2	1	2	2	2	1	3	1	2
12	3	1	1	2	5	2	3	3	3	1	3
13	1	2	1	1	3	2	2	2	2	1	3
14	4	3	2	2	4	3	2	2	2	3	3
15	4	2	1	1	3	2	2	1	2	1	4
16	4	3	2	2	4	3	1	1	3	1	4
17	5	2	3	2	3	2	1	1	1	3	3
18	5	2	2	1	4	2	1	3	2	2	3
19	5	2	3	2	2	2	1	4	3	3	2
20	3	1	1	1	4	2	1	1	2	2	1
21	1	2	1	1	4	2	3	2	3	3	3
22	5	3	2	2	3	3	4	3	3	4	1
23	5	2	1	2	3	2	4	1	3	3	2
24	5	1	1	2	4	2	5	1	3	4	3
25	5	2	1	2	4	2	3	1	3	3	3
26	5	3	2	2	4	3	3	1	1	5	2

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

15°C Mayorm. solea... 15:26 1/07/2025

*Sin título2 [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 44 de 44 variables

	Lamunicipalidadpublicademanera periódica informaciones sobre la gesti	Existencia de acceso público a los datos de recaudación de impuestos municipales	Sedifundeneslogramasyactividadesfinanciados	Losinformesfinancierosmunicipalesson fáciles de encontrar	Losinformesfinancierosson comprensibles para el	Transparencia	¿Es fácil para los ciudadanos acceder a los informes	¿Los informes financieros están disponibles en otros foros	¿Existen mecanismos de acceso público para los in	¿La Municipalidad ofrece plataformas en línea a acc	¿Los ciudadanos pueden acceder a la asistencia dire
19	5	2	3	2	2	2	1	4	3	3	2
20	3	1	1	1	4	2	1	1	2	2	1
21	1	2	1	1	4	2	3	2	3	3	3
22	5	3	2	2	3	3	4	3	3	4	1
23	5	2	1	2	3	2	4	1	3	3	2
24	5	1	1	2	4	2	5	1	3	4	3
25	5	2	1	2	4	2	3	1	3	3	3
26	5	3	2	2	4	3	3	1	1	5	2
27	2	3	4	2	4	2	3	2	3	3	3
28	3	1	4	2	2	2	2	3	3	3	2
29	3	5	4	1	3	2	3	2	1	1	2
30	3	5	5	2	3	2	2	1	2	3	3
31											
32											
33											
34											
35											
36											
37											
38											
39											
40											
41											
42											
43											
44											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

15°C Mayorm. solea... 15:26 1/07/2025

Instrumento(s)**CUESTIONARIO ESTRUCTURADO**
Gestión de impuestos municipales

- 1: Totalmente en desacuerdo / Nunca.
2: En desacuerdo / Rara vez.
3: Ni de acuerdo ni en desacuerdo / Algunas veces.
4: De acuerdo / Frecuentemente.
5: Totalmente de acuerdo / Siempre.

Sección 1: Datos Generales

PREGUNTA	Opciones de respuesta			
EDAD				
GENERO	MASCULINO		FEMENINO	
ESPECIALIDAD				

Sección 2: Dimensión 1: Transparencia

		1	2	3	4	5
1	La municipalidad publica de manera periódica información sobre la gestión tributaria.					
2	Existe acceso público a los datos de recaudación de impuestos municipales.					
3	Se difunden los programas y actividades financiados con recursos tributarios					
4	Los informes financieros municipales son fáciles de encontrar para los ciudadanos.					
5	Los informes financieros son comprensibles para el público en general.					

Sección 3: Dimensión 2: Etica

		1	2	3	4	5
6	¿Es fácil para los ciudadanos acceder a los informes financieros de la Municipalidad de Potoni a través de medios digitales?					
7	¿Los informes financieros están disponibles en otros formatos (impresos, en la sede municipal) para quienes no tienen acceso a internet?					
8	¿Existen mecanismos de acceso público para los informes fiscales que aseguren que cualquier ciudadano puede obtenerlos?					
9	¿La Municipalidad ofrece plataformas en línea accesibles para consultar la información fiscal?					
10	¿Los ciudadanos pueden acceder a asistencia directa si tienen problemas para acceder a la información financiera?					

Dimensión 4: Eficacia

		1	2	3	4	5
11	Una parte importante de los recursos recaudados se destina a proyectos de inversión pública.					
12	Los ingresos tributarios se utilizan de manera efectiva en obras públicas.					
13	Los contribuyentes perciben que sus impuestos se reflejan en mejoras visibles.					
14	La municipalidad cumple regularmente sus metas anuales de recaudación tributaria.					
15	Se realizan acciones correctivas cuando no se alcanzan las metas de recaudación.					

CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

ESCALA INVERSION PUBLICA

- 1: Totalmente en desacuerdo / Nunca.
2: En desacuerdo / Rara vez.
3: Ni de acuerdo ni en desacuerdo / Algunas veces.
4: De acuerdo / Frecuentemente.
5: Totalmente de acuerdo / Siempre.

DATOS GENERALES

PREGUNTA	Opciones de respuesta			
EDAD				
GENERO	MASCULINO		FEMENINO	OTRO

Dimensión 1: Programación Multianual de Inversiones

	1	2	3	4	5
La municipalidad identifica adecuadamente las brechas de infraestructura y servicios públicos.					
La definición de brechas es actualizada de manera periódica.					
Se consideran las necesidades reales de la población al definir las brechas.					
Existe un documento de Programación Multianual de Inversiones actualizado.					
La programación multianual responde a las prioridades establecidas por la comunidad.					

Dimensión 2: Formulación - Evaluación

	1	2	3	4	5
Los proyectos de inversión pública son formulados siguiendo las directrices técnicas del SNIP o Invierte.pe.					
Se realiza un diagnóstico adecuado antes de formular proyectos de inversión.					
Se considera la viabilidad económica y social en la formulación de proyectos.					
Los proyectos de inversión son evaluados antes de ser ejecutados.					
La evaluación de proyectos considera criterios técnicos y financieros.					

Dimensión 3: Ejecución

	1	2	3	4	5
Los proyectos de inversión se ejecutan respetando los plazos establecidos.					
20. Se cumple con el presupuesto asignado en la ejecución de proyectos.					
21. Se prioriza la calidad en la ejecución de obras públicas.					
Se realiza un seguimiento periódico a los proyectos en ejecución.					
23. Existen reportes de avance físico y financiero de los proyectos.					

Dimensión 4: Financiamiento

	1	2	3	4	5
Se informa periódicamente sobre el estado financiero de los proyectos de inversión.					
Los reportes financieros son claros y accesibles a la ciudadanía.					
Se actualizan oportunamente los reportes de estado de proyectos.					
Se asegura el mantenimiento de las obras ejecutadas con inversión pública.					
Existen planes de operación y mantenimiento para las infraestructuras entregadas.					



Validez del instrumento

Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: Mamani Mamani Jesús
2. Cargo e institución donde labora: Docente UANCV
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Encuesta
4. Autor del instrumento: YESSICA FABIOLA ALVAREZ CONDORI

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 96%

Lugar y fecha: Lima 15.09.2025

Firma del experto
DNI N°: 02425043 Cel.: 985858536



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: Huamani Lucayaca Judy
2. Cargo e institución donde labora: Docente UANCV
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Encuesta
4. Autor del instrumento: YESSICA FABIOLA ALVAREZ CONDORI

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 96 %

Lugar y fecha: Julin, 10 / 09 / 2025

[Firma]
Firma del experto
DNI N°: 8061352 Cel.: 989-574422



ANEXO 1 FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital ☒

Fecha de entrega: 28 - 11 - 25

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: YESSICA FABIOLA ALVAREZ CONDORI

Dirección: URB. Néstor Cáceres Velázquez Psj. Pedro Vilca Apaza

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 71958417

Teléfono: 916 310 624 email: alvarezcondoriyessica@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____

Dirección: _____

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____

Teléfono: _____ email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

Título o Grado Académico a optar: LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

Asesor: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación ☐ Tesis ☒ Trabajo de Suficiencia Profesional ☐ Trabajo Académico ☐

Título: GESTIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES Y SU INFLUENCIA EN LA
INVERSIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POTONI, PUNO 2025

Palabras claves, (3 a 5 términos) Eficacia en la administración, gestión tributaria municipal, inversión pública, recaudación de impuestos, transparencia institucional.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2}?

1

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.

**2. Referencia de tesis:**

☐ Bachiller ☒ Título ☐ 2da Especialidad ☐ Maestría ☐ Doctorado

3. Licencias:**a) Licencia estándar:**

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- ☒ Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- ☐ Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- ☐ No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- ☐ Sí autorizo
- ☒ No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

☐ Internacional

☒ Nacional

Línea de investigación: ECONOMIA SECTORIAL – P16

Firma de Autor



huella digital

28 - 11 - 25

Fecha