

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**

**Facultad De Ciencias Empresariales**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**EL CRECIMIENTO DE LAS INVERSIONES PÚBLICAS Y SU RELACIÓN CON EL  
AUMENTO DE LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE ILO, PERIODO 2014-2021**

**TESIS**

**PRESENTADA POR:**

Br. RAIZA XIOMARA MENESES HUARACALLO

**ASESOR:**

Dr. GERARDO RENATO ARIAS VÁSCONES

**Para optar el título profesional de:**

**CONTADOR PÚBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORIA**

**TACNA-PERÚ**

**2022**



## **DEDICATORIA**

A Dios y mis seres queridos por permitirme terminar este importante proyecto para mí, porque ellos son la motivación para seguir trabajando duro día a día sin rendirme, gracias a los maestros que nos guiaron con sus estudios, gracias ustedes por todo, seguiremos logrando nuestros objetivos.

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer eternamente a Dios por darme la fuerza y el valor para superar esta etapa de mi vida.

También agradezco la confianza y el apoyo de mi mamá, y sin duda ella me ha demostrado su amor a lo largo de mi vida corrigiendo mis errores y celebrando mis victorias. A mi hermano, cuyos consejos me han ayudado a superar los desafíos que se han presentado en mi vida.

De igual manera agradezco a mi padre, ya que siempre estuvo presente en mi vida con sabios consejos y confianza infinita. Sé que está orgulloso de en quién me he convertido.

En general a mi familia y amistades por su apoyo incondicional y compartir conmigo los buenos y malos momentos. Agradecer al Dr. Gerardo Arias, asesor de tesis, por su valiosa orientación y asesoramiento en la realización de la tesis. Gracias a todos los que directa e indirectamente ayudaron a hacer realidad este proyecto.

## RESUMEN

La presente investigación se realizó con el objetivo de determinar si el crecimiento de las inversiones públicas se relaciona significativamente con el aumento de las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, 2014-2021. La investigación es de tipo Pura o Básica, de nivel relacional y diseño No experimental y Longitudinal. La fuente de datos es secundaria y su recolección es documental, realizando un test estadístico de correlación. Asimismo, los resultados se presentan en tablas y figuras estadísticas.

Como resultado se obtuvo que, existe un valor p de 0.019 el cual es inferior al nivel de significancia del 0.05 como condicionante para aceptar o rechazar la hipótesis nula planteada, en este caso se debe de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, la que nos indica que las inversiones tienen una relación significativa con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo en los periodos 2014-2021. Asimismo, el grado de relación que existe es de 43,7%.

Por otro lado, se pudo determinar en base a los resultados estadísticos mostrados que, existe un valor p de 0.023 el cual es inferior al nivel de significancia del 0.05 como condicionante para aceptar o rechazar la hipótesis nula planteada, en este caso se debe de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, la que nos indica que las inversiones en comercio tienen una relación significativa con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo en los periodos 2014-2021. Asimismo, el grado de relación que existe es de 68,1%.

De tal manera, se determinó que en base a los resultados estadísticos mostrados, existe un valor p de 0.046 el cual es inferior al nivel de significancia del 0.05 como condicionante para aceptar o rechazar la hipótesis nula planteada, en este caso se debe de rechazar la hipótesis nula y

aceptar la hipótesis alterna, la que nos indica que las inversiones en transporte tienen una relación significativa con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo en los periodos 2014-2021. Asimismo, el grado de relación que existe es de 25,2%.

Finalmente, se puede decir que bajo los resultados obtenidos en la comprobación de hipótesis específica nro. 3, el valor p equivale a 0,405 el cual se encuentra por encima del nivel de significancia del 0.05 por lo que en este caso corresponde aceptar la hipótesis nula que nos dice que no existe una relación entre el crecimiento de las inversiones en saneamiento y las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo en los periodos del 2014-2021. Agregando que el coeficiente de correlación equivale a una relación inversa de 34,3%.

*Palabras Claves:* Gestión, proyectos de inversión pública, fuentes de financiamiento.

## ABSTRACT

The present investigation was carried out with the objective of determining if the growth of public investments is significantly related to the increase in the sources of financing of the Provincial Municipality of Ilo, 2014-2021. The research is of the Pure or Basic type, with a relational level and a Non-experimental and Longitudinal design. The data source is secondary and its collection is documentary, performing a statistical correlation test. Likewise, the results are presented in tables and statistical figures.

As a result, it was obtained that there is a p value of 0.019 which is lower than the significance level of 0.05 as a condition to accept or reject the null hypothesis raised, in this case the null hypothesis must be rejected and the alternative hypothesis accepted, the which indicates that the investments have a significant relationship with the sources of financing of the Provincial Municipality of Ilo in the periods 2014-2021. Also, the degree of relationship that exists is 43.7%.

On the other hand, it was possible to determine based on the statistical results shown that there is a p value of 0.023 which is lower than the significance level of 0.05 as a condition to accept or reject the null hypothesis, in this case it must be rejected. the null hypothesis and accept the alternative hypothesis, which indicates that investments in commerce have a significant relationship with the sources of financing of the Provincial Municipality of Ilo in the periods 2014-2021. Likewise, the degree of relationship that exists is 68.1%.

In this way, it was determined that based on the statistical results shown, there is a p value of 0.046 which is lower than the significance level of 0.05 as a condition to accept or reject the null hypothesis raised, in this case the null hypothesis must be rejected. null hypothesis and accept the alternative hypothesis, which indicates that investments in transportation have a significant

relationship with the sources of financing of the Provincial Municipality of Ilo in the periods 2014-2021. Also, the degree of relationship that exists is 25.2%.

Finally, it can be said that under the results obtained in the verification of specific hypothesis no. 3, the p-value is equal to 0.405, which is above the significance level of 0.05, so in this case it is appropriate to accept the null hypothesis that tells us that there is no relationship between the growth of investments in sanitation and the sources of financing of the Provincial Municipality of Ilo in the periods of 2014-2021. Adding that the correlation coefficient is equivalent to an inverse relationship of 34.3%.

*Keywords:* Management, public investment projects, sources of financing.

## INDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
RESUMEN .....	v
ABSTRACT .....	vii
INDICE DE CONTENIDOS .....	ix
INDICE DE TABLAS .....	xiii
INDICE DE FIGURAS.....	xiv
INTRODUCCION .....	xv
CAPITULO I .....	11
1.1. Identificación y determinación del problema.....	11
1.2. Formulación del Problema .....	13
1.2.1 Problema Principal .....	13
1.2.2 Problemas Secundarios.....	13
1.3. Objetivos: generales y específicos .....	14
1.3.1 Objetivo General.....	14
1.3.2 Objetivos Específicos .....	14
1.4. Justificación, Importancia y alcances de la Investigación.....	14
1.4.1. Justificación.....	14
1.4.2. Alcances.....	15

1.4.3. Limitaciones .....	15
CAPITULO II .....	16
2.1. Antecedentes del estudio .....	16
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	16
2.1.2. Antecedentes Nacionales .....	17
2.1.3. Antecedentes Locales .....	19
2.2. Bases Teóricas .....	20
2.2.1 Crecimiento de las Inversiones Públicas .....	20
2.2.2. Fuentes de Financiamiento .....	27
2.3. Definición de Términos .....	35
2.4. Sistema de Hipótesis .....	37
2.4.1. Hipótesis General .....	37
2.4.2. Hipótesis Especificas .....	37
2.5 Sistema de Variables .....	38
CAPITULO III .....	40
3.1. Tipo de Investigación .....	40
3.2. Diseño de Investigación .....	40
3.3. Nivel de Investigación .....	40
3.4. Población y Muestra del estudio .....	41
3.4.1. Población .....	41

3.4.2. Muestra .....	41
3.5. Técnica e instrumentos de recolección de datos .....	41
3.5.1 Técnica.....	41
3.5.2. Instrumentos .....	41
3.6. Ámbito de Investigación .....	41
3.7. Técnica de procesamiento y análisis de datos .....	41
CAPITULO IV.....	43
4.1. Tratamiento e interpretación de cuadros .....	43
4.2. presentación de resultados, tablas, gráficos, figuras, etc.....	43
4.3. Contraste de hipótesis.....	50
CONCLUSIONES .....	55
RECOMENDACIONES.....	57
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	58
APENDICES Apéndice A: <i>Matriz de Consistencia</i> .....	61
Apéndice B: <i>Cuadro de Recursos Recaudados de manera trimestral que dispone la Municipalidad Provincial de Ilo 2014 -2021</i> .....	62
Apéndice C: <i>Cuadro de Recursos Determinados de manera trimestral que dispone la Municipalidad Provincial de Ilo 2014 -2016</i> .....	63
Apéndice D: <i>Cuadro de Recursos Determinados de manera trimestral que dispone la Municipalidad Provincial de Ilo 2017 -2019</i> .....	64

Apéndice E: <i>Cuadro de Recursos Determinados de manera trimestral que dispone la Municipalidad Provincial de Ilo 2020 -2021</i> .....	65
---	----

**INDICE DE TABLAS**

Tabla 1 Operacionalización de variables .....	38
Tabla 2 Contrastación de la hipótesis general.....	51
Tabla 3 Contrastación de la Hipótesis específica 1 .....	52
Tabla 4 Contrastación de la Hipótesis específica 2 .....	53
Tabla 5 Contrastación de la Hipótesis específica 3 .....	54

**INDICE DE FIGURAS**

Figura 1 Recursos ordinarios 2014-2021 .....	44
Figura 2 Recursos directamente recaudados 2014-2021 .....	45
Figura 3 Recursos por operaciones oficiales de crédito 2014-2021 .....	46
Figura 4 Donaciones y transferencias 2014-2021 .....	47
Figura 5 Recursos determinados 2014-2021 .....	47
Figura 6 Fuentes de financiamiento y proyectos de inversión 2014-2021 .....	48

## INTRODUCCION

Hoy vivimos en un mundo globalizado donde las entidades públicas y privadas deben movilizarse y aumentar sus fuentes de financiamiento para financiar actividades o proyectos de corto y largo plazo.

Por ello, las entidades gubernamentales se enfocan en incrementar sus fuentes de financiamiento, las cuales luego son utilizadas en beneficio de la población. Asimismo, los municipios bajo su jurisdicción disfrutan de los saldos, tarifas y concesiones otorgadas por el Estado, que en principio benefician la operación de los servicios administrativos o públicos, pero los municipios individuales pueden utilizar estos fondos para invertir en los mejores proyectos porque quieren beneficiar a la población. los ciudadanos.

América Latina no es ajena a este problema y, como resultado, los municipios han tenido que desarrollar o reelaborar estrategias destinadas a aumentar los ingresos fiscales. Asimismo, se puede observar que uno de los principales problemas de la ciudad es que hay muy pocos ciudadanos bien educados que pagan, los ciudadanos ignoran el propósito de cobrar estas tarifas e incluso piensan que estas tarifas se utilizan con fines ocultos para beneficio personal y no para el beneficio de la gente. Todo por la falta de una buena planificación estratégica que anime y al mismo tiempo eduque a los ciudadanos a pagar impuestos para que los municipios puedan recaudar satisfactoriamente impuestos y aumentar la recaudación. Según el censo de 2014 realizado por el Instituto Nacional de Información y Estadística, la provincia de Ilo tenía una población de 66,104 habitantes, mientras que la previsión censo a censo de 2020 es de 78,521.

El gobierno municipal de la provincia de Ilo se beneficiará de la recaudación de impuestos de todos los residentes, ya que creará puestos de trabajo de alta calidad, empleo y otros aspectos.

En este sentido, el desarrollo del impuesto en la Provincia de Ilo significa también un impuesto sobre la renta propiamente derivada del impuesto pagado a discreción de cada contribuyente. Por lo tanto, el área responsable es, por supuesto, el área administrativa, ya que se acostumbra a representar el departamento correspondiente responsable de la cobranza. De esta manera, el condado desarrollará estrategias y políticas para que las asambleas sean efectivas. Los ingresos tributarios reconocen que el Estado puede cumplir efectivamente con sus obligaciones de financiamiento porque significa que la recaudación tributaria incide directamente en el presupuesto de obras, servicios, educación, seguridad y proyectos varios. Ley orgánica municipal nro. 27972. El inventario "mantiene el balance real de ingresos y gastos municipales aprobado por el Ayuntamiento en las condiciones previstas en la normativa reguladora de esta materia". Cabe señalar que las autoridades municipales deben fortalecer no solo la gestión administrativa, sino también la gestión tecnológica y de recursos humanos.

Además, para lograr sus fines, es necesario organizar una adecuada gestión del municipio, no sólo para rehabilitar a los mayores o acondicionar parques y jardines, porque también es importante buscar el crecimiento empresarial en este ámbito. También es importante crear empleos y brindar una mejor seguridad económica para la provincia de Ilo. De esta forma, la provincia contará con más empresarios que paguen altos impuestos y contribuyan a la protección de los bienes comunes con sus vecinos.

Finalmente, aunque existen varias estrategias de recolección disponibles para las autoridades locales, la mayoría de estas agencias no las utilizan por desconocimiento o desconfianza.

## CAPITULO I

### PLANTEMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. Identificación y determinación del problema

Hoy en día vivimos en un mundo globalizado, donde las entidades públicas y privadas necesitan movilizar y aumentar sus fuentes de financiamiento para que de esta manera puedan financiar sus actividades o proyectos a corto y largo plazo.

Es por esto que las entidades Estatales se centran en aumentar sus fuentes de financiamiento para luego utilizarlo a favor de la población. Igualmente, los Municipios dentro de su jurisdicción gozan de prerrogas otorgadas por el Gobierno Central para crear, mediar y suprimir contribuciones, tasas y eximir las, lo que en principio facilitaría el funcionamiento de servicios administrativos o públicos, sin embargo, algunas entidades Municipales pueden utilizar estos recursos para invertir en proyectos que serán óptimos ya que beneficiaran a sus residentes.

Latinoamérica no es ajeno de este problema, por lo que los Municipios han tenido que idear o rediseñar estrategias encaminadas a mejorar los ingresos tributarios.

Asimismo, se puede observar que uno de los principales problemas al que se enfrentan las ciudades es que hay pocos ciudadanos que cuenten con educación de buen pagador, los ciudadanos ignoran el propósito de cobrar estas tarifas, e incluso piensan que se utilizan con fines accidentales para beneficio personal y no para beneficio de la población. Todo esto porque no hay una buena planificación estratégica en la cual se pueda incentivar y a su misma vez educar a los ciudadanos para pagar sus impuestos y de esta manera la Municipalidad pueda recaudar los impuestos satisfactoriamente y aumentar los ingresos.

La Provincia de Ilo en el año 2014 según el censo contaba con 66,104 habitantes que fue realizado por el Instituto Nacional de Informática y Estadística, mientras que la proyección de crecimiento intercensal de la población para el año 2020 fue de 78,521 habitantes.

Los beneficios que recibiría a su favor el Municipio de la Provincia de Ilo por la recaudación del pago de los Impuestos de todos los habitantes serian asaces, pues esto debería generar obras de calidad, empleo y demás.

En tal sentido, el desarrollo de la recaudación en la Municipalidad Provincial de Ilo implica también la recaudación de Ingresos que son debidamente generados por los impuestos abonados por cada uno de los contribuyentes según corresponda. Por consiguiente, naturalmente el área responsable es la de Gestión Administrativa, ya que se acostumbra que a cargo estará la subdirección que es responsable de los cobros respectivamente.

De este modo el área instaurara estrategias y políticas para realizar los cobros, todo esto con el fin de ser eficaz. Los Ingresos tributarios admiten que el Estado pueda cumplir con sus obligaciones eficientemente con respecto al financiamiento, pues esto quiere decir que la recaudación de Impuestos afecta directamente al presupuesto para realizar obras, servicios, educación, seguridad y diferentes programas.

Ley Orgánica de Municipalidades N°27972. La recaudación “Sustenta el equilibrio real de ingresos y egresos de los Gobiernos Locales aprobado por el consejo de las municipalidades conforme a los plazos que establecen en la normatividad sobre la materia”.

Cabe señalar que las autoridades de los Municipios no solo deben consolidar la gestión administrativa, ya que, necesariamente también se debe consolidar la gestión de la tecnología y de los recursos humanos.

Asimismo, una adecuada Gestión Municipal debe estar precisamente organizada para lograr sus objetivos, y no solo debe primar el recrear a los habitantes mayores o ataviar los parques y jardines, puesto que también algo esencial es el procurar el crecimiento de negocios en la zona. Al procurar el crecimiento de negocios, estos incrementaran en el aspecto económico de Ilo. También es importante establecer oportunidades de trabajo y dar una mejor comodidad al ámbito económico a la provincia de Ilo. De esta manera la provincia contará con más entidades de negocio, estas entidades o empresas pagan impuestos altos y contribuyen con los vecinos para preservar la propiedad común.

Por último, si bien existen una serie de estrategias de cobranza que las autoridades locales pueden adoptar, la gran mayoría de estas agencias no las adoptan, ya sea por desconocimiento o desconfianza.

## **1.2. Formulación del Problema**

### ***1.2.1 Problema Principal***

¿Como el crecimiento de las inversiones públicas se relacionan con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021?

### ***1.2.2 Problemas Secundarios***

- a. ¿Como las inversiones en comercio se relacionan con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021?
- b. ¿Como las inversiones en transporte se relacionan con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021?
- c. ¿Como las inversiones en saneamiento se relacionan con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021?

### **1.3. Objetivos: generales y específicos**

#### ***1.3.1 Objetivo General***

Determinar la relación que existe entre el crecimiento de las inversiones públicas y las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.

#### ***1.3.2 Objetivos Específicos***

- a. Determinar la relación que existe entre las inversiones de comercio y las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.
- b. Determinar la relación que existe entre el crecimiento de las inversiones en transporte y las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.
- c. Determinar la relación que existe entre el crecimiento de las inversiones en saneamiento y las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.

### **1.4. Justificación, Importancia y alcances de la Investigación**

#### ***1.4.1. Justificación***

La investigación actual se justifica, teniendo en cuenta el análisis de la recaudación de impuestos en la Provincia de Ilo, presenciando las inversiones para mejorar la administración de la ciudad.

La provincia de Ilo promueve la creación de pequeñas empresas, artesanía y turismos. Es por eso por lo que se planea realizar un estudio sobre las fuentes de financiamientos provincial de la provincia de Ilo para lograr mejores resultados, para minimizar los costos, y, por lo tanto, obtener mejores ganancias para que la provincia crezca.

#### ***1.4.2. Alcances***

La presente investigación tendrá una utilidad para comprender a mayor profundidad como es que los indicadores de las inversiones públicas de la Municipalidad Provincial de Ilo se comportan y pueden ocasionar impacto en los resultados finales o globales de la misma.

#### ***1.4.3. Limitaciones***

No existen restricciones en el alcance de la información, procesamiento de la información y/o análisis estadístico.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes del estudio

Con la finalidad de conocer sobre el crecimiento de las inversiones públicas y su relación con el aumento de las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, se indagó una extensa exploración y revisión en revistas, artículos científicos y tesis de investigación que tengan o guarden relación, siendo estos internacionales y nacionales.

##### *2.1.1. Antecedentes Internacionales*

Según (Soto Muñoz, Torres Chumacero, Gamarra Fernández, y Oblitas Vásquez , 2021) indican en el actual artículo titulado: “Financiamiento del gasto Publico de los países en 2019” que, el estudio tiene como objetivo principal analizar las relaciones entre el gasto público y sus principales fuentes de financiación, como son los impuestos, la deuda, las donaciones, las transferencias y el ahorro. Se realizaron estimaciones de modelos de regresión lineal múltiple con datos transversales utilizando el método de mínimos cuadrados ordinarios basado en datos de 87 países en 2019. Los resultados muestran que los impuestos, la deuda, los subsidios, las subvenciones y las transferencias tienen un impacto positivo y estadísticamente significativo en gasto público; y viceversa, el ahorro tiene un efecto negativo.

Según (Hernandez Mota y Marín Medrano, 2021) indican en el actual artículo titulado:” Financiamiento sostenible de la inversión Pública: evidencia para México, 1990-2019” que, el objetivo del presente artículo es analizar el gasto de inversión pública con financiamiento externo sostenible. El desarrollo teórico considera las condiciones de solvencia y la idoneidad del presupuesto, a partir de las cuales es posible determinar la ley de acumulación sostenible de deuda con la política de gasto de inversión pública. Empíricamente, se analiza una función de respuesta

fiscal para confirmar la hipótesis de un efecto positivo de la implementación de la regla sobre los saldos clave y sobre la inversión física fiscal en el periodo 1990 – 2019. Los resultados muestran la discusión de la política de deuda y el gasto público para estimular la actividad económica. En conclusión, el manejo de la política fiscal en México sugiere que se debe considerar una trayectoria de deuda sostenible en el mediano plazo. Si no está diseñado de esta manera, puede implicar que las decisiones de endeudamiento de un periodo sobre el siguiente causen efectos negativos. Esto sugiere que la restricción presupuestaria al financiamiento de inversiones debe basarse en la capacidad de mejorar el balance primario.

Según (Rivera y Guevara Tello, 2016) indican en la actual tesis titulado:” La inversión pública y su incidencia en el crecimiento económico en el Ecuador periodo 2000 – 20213” que, el estudio con respecto a la inversión pública en el periodo de estudio mostro dos comportamientos, el primero que tiene contribución muy importante al PBI; y el segundo que destaca es el crecimiento cuantitavo sostenible a lo largo del periodo de estudio, principalmente a partir de 2007. El aumento de en el volumen del PBI esta influenciado principalmente por el aumento de las exportaciones de petróleo en 2004 y el aumento en el volumen de la inversión pública desde 2007. Es por esto que, se puede concluir que el crecimiento del Estado no es por la producción Nacional. Asimismo, los resultados obtenidos por el modelo vectorial autorregresivo demuestran una relación positiva entre el crecimiento económico y las variables tenidas en cuenta en el contexto de la inversión pública. Esto indica que existe relación de dependencia directa a largo plazo.

### ***2.1.2. Antecedentes Nacionales***

Según (Estrada Cosme, 2020) indica en la actual tesis titulada: “Gestión Municipal e inversión Pública en la Municipalidad de Puente piedra -2019” que, tiene como objetivo determinar el alcance de la relación entre la gestión urbana y la inversión pública en el Municipio de Puente Piedra. La

técnica utilizada fue una encuesta y el instrumento utilizado fue un cuestionario. Las revisiones de expertos sin el medio de validación del instrumento. Concluyendo que existe una relación positiva extrema y significativa. Asimismo, al verificar las hipótesis, es claro que la Gobernabilidad democrática tiene una relación positiva y significativa con la inversión pública en el distrito de Puente Piedra. Es por esto que el Distrito de Puente Piedra debe realizar mayores esfuerzos en su gestión institucional para mejorar la eficiencia de la inversión pública local, a través de una adecuada planificación y seguimiento, todo esto con el apoyo de colaboradores capacitados, que permitan la ejecución oportuna de las inversiones.

Según (Chata Chicane, 2018) indica en la actual tesis titulada: “El presupuesto de Inversión Pública en Resultados y su relación con la Gestión Estratégica de los Gobiernos Municipales de la Región de Puno Periodos: 2015-2016” que, el objetivo es analizar cómo se implementa el presupuesto de inversión pública basado en resultados de acuerdo a los lineamientos presupuestarios vigentes, donde se evalúa la implantación del presupuesto de apertura institucional y presupuesto institucional revisado. Para determinar en qué medida se respetan los objetivos, el rumbo presupuestario y los ejes estratégicos propuestos por cada Municipio y su alineación con los planes de desarrollo relacionados. Adicionalmente para realizar esta encuesta se utilizaron métodos deductivos, inductivos o analíticos y métodos descriptivos, los cuales permitieron identificar diversos problemas y dificultades que enfrentaban en el cumplimiento bancario, luego de evaluar los recursos de inversión pública. El financiamiento por diversas fuentes de financiamiento no es suficiente, según lo establece la Directiva. Al analizar el presupuesto, los resultados no alcanzaron el objeto del programa de presupuesto asignado, a excepción de la ciudad directamente bajo la provincia de Moho en el periodo 2016, la gestión estratégica asociada con la planificación estratégica de desarrollo sincrónico. Los

planes de los Gobiernos de las ciudades, por lo que, al consultar con los indicadores de desempeño, se puede observar que las ciudades no están priorizando la ejecución del presupuesto para las metas estratégicas que se han planteado, por lo que esto genera descontento público.

Según, Hurtado y Gonzales (2015) indican en el actual artículo titulado: “La gestión y planificación municipal en el Perú” que esta investigación tiene como objetivo analizar la gestión y planificación municipal en el Perú, para esto las siguientes secciones que se analizaron y explicaron los resultados de las herramientas de la planificación y administración de la ciudad en el 2013, señalando que el 85,36% tenía un Plan de Desarrollo Local Concertado, el 31,28% con el Plan de desarrollo Institucional y el 49,95% con Plan Operativo Institucional, lo que lleva a concluir que el 49,95% de las municipalidades cuentan con un Plan Operativo Institucional, lo cual dificulta la articulación de la planificación estratégica con la asignación y gestión presupuestal para poder lograr el desarrollo de la localidad y también la calidad de vida que llevan las personas.

### ***2.1.3. Antecedentes Locales***

Según, (Alejo Ticona, 2022) en la actual tesis titulada: “Eficiencia de tiempo y costos en la ejecución De proyectos de inversión pública del Gobierno regional de Moquegua 2004-2019” esta investigación tiene como objetivo, mostrar la ineficiencia en la ejecución de los proyectos de inversión de los gobiernos regionales, se pueden observar diferencias en costos y tiempos. Es una investigación básica y su diseño es no experimental, la población tiene un promedio de 200 proyectos de inversión. lo que lleva a concluir que el tiempo sugerido no es el mismo que el tiempo acumulado, por lo tanto, el tiempo acumulado es mucho mayor que el tiempo sugirió.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1 Crecimiento de las Inversiones Públicas**

#### **2.2.1.1 Definición de Inversión.**

Según (Gitman y Joehnk, 2005)

Un medio por el cual se pueden utilizar los fondos con la esperanza de que produzcan un rendimiento positivo y mantengan o aumenten su valor.

Adicionalmente, es posible decir que, la organización que invierta, ya sea una corporación o una institución pública, proporciona un rendimiento futuro al usar sus fondos actuales. Asimismo, la persona u organización que obtiene el dinero invertido, es aquella que ofrece beneficios que se consideran superiores a los que ofrecen otros competidores.

Esto significa que invertir es una actividad que consiste en dedicar recursos con el objetivo de obtener beneficios deseados.

#### **2.2.1.2 Inversiones Públicas.**

Según (MEF, Ministerio de Economía y Finanzas, 2010)

La inversión pública se define como cualquier gasto de recursos públicos para crear, aumentar, mejorar o complementar el capital público físico y/o humano, con el fin de mejorar la capacidad de prestación de los servicios del servicio nacional y/o producir mercancías.

En este sentido, la inversión se entiende como una propuesta de acción técnico-económica para satisfacer una necesidad utilizando un conjunto de recursos disponibles, que pueden ser Recursos humanos, materiales y tecnológicos, entre otros. Por lo tanto, al formular sus presupuestos de inversión, las entidades públicas buscan utilizar recursos para proponer proyectos que mejoren las condiciones de vida de la comunidad, ya sea en el corto, mediano o largo plazo.

Van desde la intención o el pensamiento de llevar algo hasta el final o ponerlo en un modo normal de operación.

En la ejecución de los proyectos de inversión pública, el estado destina recursos presupuestarios para la ejecución de los proyectos antes mencionados cuyo fin es el bienestar social, por lo que el beneficio del proyecto no es solo económico, sino que el efecto de este proyecto produce mejoras en el ámbito social. bienestar en la categoría de beneficiario o en ejecución, estas mejoras son efectos indirectos resultantes del proyecto, tales como creación de empleo, inversión u otras formas. En este caso, el proyecto no podrá ser económicamente rentable, pero su impacto puede ser significativo, por lo que el retorno total o retorno social permite que la empresa recupere la inversión del estado.

Esto quiere decir que, la Inversión Pública es todo aquel gasto realizado por el Estado a través del Gobierno central o las autoridades locales con fines productivos para la ciudadanía.

Según (Edoméx, s.f.)

La inversión pública es el destino de los ingresos tributarios por demarcación territorial, estatal y del distrito federal, dirigidos a la población al servicio, representados en el desarrollo de empresas, infraestructura, servicios y proyectos productivos, reinvertirlos en utilidades. Desarrollo, promoción de la actividad comercial, creación de empleo, protección de los derechos fundamentales y mejora integral de la calidad de vida. La inversión pública se rige por leyes, normas y procedimientos que definen lo que es viable y prohibido, los montos de responsabilidad y permisos, las actividades permitidas y los requisitos que deben cumplir.

Es decir, dichas inversiones estarán destinadas principalmente a proporcionar bienes, infraestructura o servicios que se consideren indispensables o básicos. Un buen ejemplo sería la seguridad ciudadana.

### **2.2.1.3 Inversiones en Comercio.**

#### **Comercio**

Según (Uriarte, 2020)

El comercio es una actividad económica que consiste en el intercambio de bienes y servicios entre personas, organizaciones e incluso naciones enteras. Es uno de los motores fundamentales de la paz y la estabilidad entre las personas (y entre ellas), como lo es la defensa de sus respectivos intereses comerciales.

Es una actividad humana inherente que lo ha acompañado desde la antigüedad. Sin embargo, a medida que crece la población, se vuelve más complicado. Esto se debe a que estos grupos han aprendido a producir diferentes bienes y servicios ya relacionarse entre sí.

El término negocio también se usa a menudo para referirse a una tienda o mercado donde generalmente se venden bienes de consumo.

Es decir, el comercio es una actividad socioeconómica que consiste en el intercambio de bienes o servicios entre productores o proveedores y consumidores o solicitantes. El comercio se basa en compra y venta.

#### **Inversiones en Comercio**

Según (Castro, 2019)

La inversión en comercio es la transposición de capital para que se pueda llegar al fin de obtener un mayor rendimiento económico con respecto al comercio. Cualquier persona u organización con dinero puede invertir y obtener ganancias en diferentes plazos.

Para que la inversión traiga buenos resultados, es necesario tener en cuenta los siguientes factores:

Planificación:

- Rentabilidad: Refleja el valor que se espera obtener en función del monto de capital invertido y el tipo de negocio.
- Tiempo: Indica el período de recuperación estimado de la inversión, es decir, cuánto tiempo llevará devolver el capital invertido.
- Riesgo: Quizás este sea uno de los factores más relevantes, ya que tiene en cuenta la probabilidad de obtener el resultado contrario.

La combinación exitosa de estos factores; La rentabilidad, el tiempo y el riesgo determinan la inversión ideal:

- Satisfacción con la rentabilidad
- Corto tiempo de recuperación
- Mínimo riesgo.

Existen diferentes opciones de inversión con rentabilidad y riesgo, pero la mejor opción es aquella que se adapta a las necesidades específicas de cada persona.

A largo plazo: Estas son las cosas que se espera que proporcionen un retorno de la inversión en el futuro. Su objetivo es recaudar el capital inicial en unos pocos años; Con esta inversión, uno no espera un retorno inmediato.

Mediano plazo: Es para personas que no quieren esperar mucho para recibir los beneficios, pero no los quieren de inmediato. Gracias a tales inversiones, una persona obtendrá resultados en el futuro, pero mucho más cerca. Estas son las cosas que dan sus frutos a corto plazo. Estas inversiones son simples y rápidas hasta por un año.

Corto plazo: Estas son las cosas que dan sus frutos a corto plazo. Estas inversiones son simples y rápidas hasta por un año.

Es decir, es dar un capital específico a un comercio específico con el objetivo de obtener un beneficio a corto, mediano o largo plazo.

#### **2.2.1.4 Inversiones en Transportes.**

Según (Palacios Tovar, 2018)

De acuerdo con la evidencia internacional, la infraestructura de servicios públicos es el soporte de todo.

La actividad económica. Según el Banco Mundial (1994), las tablas de insumo-producto de varios países en desarrollo, por ejemplo, muestran el uso de infraestructura de telecomunicaciones y electricidad en la producción de la mayoría de las industrias, y el transporte es un insumo esencial para la comercialización de diversos productos. El sector privado de estos países necesita servicios de infraestructura vial no solo para su consumo directo sino también para aumentar su productividad al reducir el esfuerzo y el tiempo necesarios para producir, distribuir y distribuir sus bienes y servicios a lo largo del ciclo económico.

Por ello, la presencia de infraestructura vial en la economía genera un conjunto de factores externos. Para el desarrollo de la actividad privada, por constituir un conjunto de prestaciones públicas

A menudo influyen en las decisiones de producción y consumo de las empresas y los hogares sin la mediación de los mecanismos del mercado. Por ejemplo, las empresas privadas necesitan una red de carreteras y caminos en buen estado para desarrollarse satisfactoriamente. Las operaciones especiales no se llevarán a cabo adecuadamente si la infraestructura vial no es provista por el sector público y/o privado, de manera eficiente, evitando así el despilfarro de los escasos recursos.

Esto quiere decir que la inversión en transporte abarca lo que se hace llamar infraestructura vial, esto es importante para enlazar zonas productivas y fomentar el comercio nacional, es decir, ayuda a que la economía ascienda en todo sentido.

Por otro lado, el desarrollo de infraestructura vial puede mejorar el desempeño interno de los proyectos implementados por empresas privadas, lo que ciertamente mejora el retorno de la inversión del sector privado. Esta circunstancia crea superiores incentivos para que el sector privado pueda invertir, lo que conduce a un mayor crecimiento económico.

Sin embargo, puede haber una relación positiva entre la inversión en infraestructura vial y el crecimiento. Porque el desarrollo de infraestructura puede estimular la inversión de capital privado nacional y extranjero mediante la creación de condiciones de mercado favorables para el desarrollo de empresas nacionales y privadas.

#### **2.2.1.5 Inversiones en Saneamiento.**

Según (Tilley, Ulrich, & Lüthi, 2018)

La inversión en Saneamiento es un proceso de varios pasos que gestiona los desechos humanos y las aguas residuales desde el punto de generación hasta el punto de uso o disposición final.

Un sistema de saneamiento consiste en un conjunto de técnicas y servicios específicos para cada situación según el manejo de estos residuos (o recursos) para la recolección, almacenamiento, transporte, transformación, uso o disposición final.

Un sistema de saneamiento consiste en productos (residuos) que pasan por grupos funcionales que contienen tecnología que se puede seleccionar según la situación. Al seleccionar tecnología para cada producto de cada grupo funcional aplicable, puede diseñar un sistema de tuberías lógico. Los sistemas de tuberías también incluyen la gestión, las operaciones y el mantenimiento necesarios para operar el sistema de forma segura y sostenible.

Los planes estratégicos y los programas plurianuales son los principales instrumentos de administración. Armonizar la visión propuesta y las metas generales para el desarrollo nacional. Cuanto más consensuado y participativo sea el proceso de elaboración de un plan estratégico, mayor será la probabilidad de éxito y sus consecuencias.

Según (Castillo Quevedo, 2017)

La inversión en Saneamiento tiene como finalidad el desarrollo social, cultural y económico de la población, mejorando así el abastecimiento de agua potable, sistemas adecuados para el tratamiento sanitario de las excretas, prácticas higiénicas de la población y en general, se trata de entregar el trabajo que sea posible en un manera satisfactoria y eficiente. Todo esto con una finalidad de brindar calidad de vida, beneficios y protección a la población, salud pública (disminución de casos de infecciones gástricas y parásitos intestinales) y medio ambiente.

Asimismo, las inversiones en agua y saneamiento por sectores, gobiernos regionales y locales deben estar articuladas con políticas públicas que orienten el desarrollo económico y social del país.

Los planes estratégicos y los programas plurianuales son los principales instrumentos de administración. Armonizar la visión propuesta y las metas generales para el desarrollo nacional. Cuanto más consensuado sea el proceso de desarrollo de un plan estratégico, mayor será la probabilidad de éxito y sus consecuencias.

### ***2.2.2. Fuentes de Financiamiento***

#### **2.2.2.1. Definición de Fuentes.**

Según (Torres, Guerrero, & Paradas, 2017)

Consiste en oportunidades para obtener recursos financieros para el inicio, mantenimiento y desarrollo de nuevos proyectos dentro de la organización.

Asimismo, se refiere a levantar el capital necesario para realizar inversiones, desarrollar operaciones e impulsar el crecimiento organizacional. Esto puede lograrse a través de fondos propios, autofinanciamiento, recursos de actividades propias y aportes de socios, emisión de acciones o fondos externos que generen deuda a corto, mediano o largo plazo.

Así mismo, el financiamiento es una opción necesaria para que las empresas desarrollen estrategias operativas a través de inversiones que les permitan aumentar la producción, crecer, expandirse, construir o adquirir nuevos equipos. Beneficiarse de todas las oportunidades que surjan en el mercado.

Por otro lado, de todas las actividades que realiza una empresa u organización, una que se relaciona con el proceso de levantar el capital que necesita para funcionar de manera óptima,

desarrollarse y expandirse, es la adquisición del mismo. Sin embargo, como se mencionó anteriormente, uno de los principales problemas que enfrentan las PYMES es la obtención de recursos a través del financiamiento, lo que limita su crecimiento y desarrollo. Dada la evidente importancia de este sector para el dinamismo económico del país, el dinamismo en el que el sistema financiero del país juega un papel importante como actor responsable de la solución de estas necesidades.

Es decir, Las fuentes de financiación de una organización o empresa son los medios a través de los cuales obtiene los recursos necesarios para cubrir sus operaciones. Una empresa necesita recursos financieros que le permitan mantener su estructura económica, sus bienes y derechos.

Este se utiliza de acuerdo con las diversas necesidades que pueda tener una persona o empresa y el momento en que estas fuentes actúen y proporcionen el capital necesario para esa necesidad o actividad. Además, el plan financiero busca definir las estrategias necesarias para cumplir con las metas económicas de una organización y de esta manera utilizar sus recursos de manera eficiente y lograr resultados positivos.

Es importante que las empresas y organizaciones de todo tipo cuenten con estas fuentes de financiamiento para asegurar ciertas funciones y recibir financiamiento para lograr sus objetivos corporativos.

#### **2.2.2.2 Recursos Ordinarios.**

Según (Mef, 2012)

Corresponden a ingresos por recaudación de impuestos y otros conceptos. Representa los fondos disponibles para programas gratuitos que no están afiliados a ninguna empresa después de deducir las tarifas de cobro y los equivalentes de servicios bancarios.

Según (Soto Cañedo, 2020)

Además, los Recursos Ordinarios son la principal fuente de financiación del sector público (representan aproximadamente el 66 % del gasto público reflejado en el presupuesto del sector público de 2020). Se trata esencialmente de una imposición neta de impuestos nacionales. Este gravamen neto es el gravamen total del impuesto nacional menos los diversos gravámenes y cargos bancarios, y el monto determinado de acuerdo con los recursos financieros, tales como el impuesto de promoción municipal (IPM), el impuesto general a las ventas (IGV), cánones y recargos.

Los principales impuestos nacionales son los siguientes:

- Impuesto sobre la renta (IR): Este Impuesto que grava las rentas de fuente permanente y de la aplicación conjunta del capital, el trabajo y la aplicación conjunta de ambos elementos susceptibles de producir rentas periódicas, así como las personas jurídicas legalmente constituidas, los residentes o las prestaciones y beneficios recibidos por no Los residentes están sujetos al país.
- Impuesto General al Valor Agregado (IGV): Los impuestos que graven la enajenación de bienes muebles, la prestación o consumo de servicios domésticos, los contratos de construcción y los demás impuestos que establezca la ley.
- Impuesto Selectivo a las Ventas (ISC): Un impuesto que grava las ventas internas a nivel del fabricante, la importación de bienes y las ventas internas de bienes por importadores designados por las disposiciones legales pertinentes.
- Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF): Un impuesto en moneda nacional o extranjera sobre ciertas transacciones en el sistema financiero.

- Impuesto a las importaciones: Estos son los impuestos de importación y los derechos de aduana.
- Magnetización del producto: Son fondos públicos de la venta de productos por donación.

Quiere decir, que son ingresos por recaudación de impuestos y otros conceptos. Después de deducir el equivalente de los gastos de cobro y servicios bancarios. No está afiliado a ninguna empresa y representa fondos disponibles para programas gratuitos.

### **2.2.2.3 Recursos Directamente Recaudados.**

Según (Soto Cañedo, 2020)

Indica que, incluye los ingresos generados por las administraciones públicas y gestionados directamente por ellas. Entre ellos se encuentran las rentas de la propiedad y los intereses. En particular, la enajenación de bienes y la prestación de servicios, y las correspondientes rentas, de conformidad con la normativa vigente.

Además, los Recursos Directamente Recaudados (RDR) abarcan una amplia gama de ingresos generados y gestionados directamente por las autoridades públicas. Esto incluye, pero no se limita a, la venta de bienes y servicios. Derechos y tasas de gestión y arrendamientos de inmuebles, terrenos, vehículos, maquinarias y equipos.

Tipos de ventas formales:

- Venta de bienes: Son los ingresos por la venta de bienes producidos por los organismos públicos con independencia de sus funciones administrativas.

- **Venta de Servicios:** Se trata de ingresos por la prestación de servicios por parte de las administraciones públicas. Incluye la entrada a parques, instalaciones culturales y recreativas.
- **Administrativos y Tasas:** Los dos ingresos corresponden a derechos administrativos o tasas cobradas por la prestación de servicios personalizados de carácter obligatorio y reglamentario.
- **Saldos de balance:** Son los fondos obtenidos de los resultados del año anterior y cubre los gastos del año en curso. Incluye devoluciones de pagos realizados por ejercicios finalizados. Se determina tomando la diferencia entre los ingresos recibidos en el ejercicio (incluyendo el saldo del ejercicio anterior) y los gastos incurridos en el mismo período al 31 de diciembre

Por ende, los Recursos Directamente Recaudados, bajo la clasificación de los ingresos, se compone de rentas de la propiedad, impuestos, enajenación de bienes y prestación de servicios.

#### **2.2.2.4 Recursos por Operaciones Oficiales de crédito (ROFC).**

Según (MEF, 2020)

Indica que, los fondos de fuentes internas y externas de instituciones, organismos internacionales, préstamos gubernamentales a gobiernos extranjeros y asignaciones de líneas de crédito. De igual forma, toma en cuenta los fondos provenientes de las operaciones que el Estado ha realizado en los mercados internacionales de capital. Incluye diferencias de cambio y saldos de balance del ejercicio anterior.

Según (Soto Cañedo, 2020)

Señala que, los fondos de fuentes internas y externas de instituciones, organismos internacionales y operaciones de préstamo del gobierno con gobiernos extranjeros, así como asignaciones de líneas de crédito. De igual forma, toma en cuenta los fondos provenientes de las operaciones que el Estado ha realizado en los mercados internacionales de capital. Incluye las diferencias de cambio y los saldos de balance del ejercicio anterior.

Los fondos de las Operaciones de Crédito Público (ROFC) se derivan de la 'deuda', cuya definición formal se expresa como:

- Endeudamiento: Son fondos provenientes de operaciones oficiales de préstamo de fuentes internas y externas realizadas por el Estado, así como garantías y asignaciones de líneas de crédito. En la medida de estos ingresos se aplica la emisión de valores.

Es decir, incluye fondos de fuentes internas y externas de instituciones, organismos internacionales, préstamos gubernamentales a gobiernos extranjeros y asignaciones de líneas de crédito.

#### **2.2.2.5 Donaciones y Transferencias.**

Según (MEF, 2020)

Incorpora fondos no reembolsables recibidos por gobiernos de agencias de desarrollo internacional, gobiernos, organismos y organizaciones internacionales, y otras personas o entidades, residentes o no residentes. Las transferencias de instituciones públicas y privadas se consideran sin contraprestación. Esto incluye los ingresos financieros y las diferencias de moneda, así como el saldo del balance del ejercicio anterior.

También es posible definir donaciones y transferencias de la siguiente manera: Consisten en transferencias no reembolsables de otros organismos gubernamentales, internacionales o de gobiernos extranjeros, ya sea de forma voluntaria o por tenencia legal. Se clasifican como aportes continuos o aportes de capital según se utilicen para financiar gastos continuos o para adquirir activos o reducir pasivos.

Es decir, Incluye fondos no reembolsables recibidos por gobiernos de agencias de desarrollo internacional, gobiernos, agencias, organizaciones internacionales y otras personas o entidades, residentes o no residentes.

#### **2.2.2.6 Recursos Determinados.**

##### **Contribuciones al Fondo**

Tiene en cuenta los fondos provenientes de los aportes obligatorios de los trabajadores según las normas vigentes y de los aportes obligatorios de los empleadores a los regímenes de seguridad social. Incluidas las transferencias de fondos del Fondo Consolidado de Reserva Temporal y las que por ley constituyan fondos de Reserva Temporal. Contiene estados financieros y balances de los últimos años fiscales.

##### **Fondo de Nivelación Municipal**

Incluye ingresos por pagos de Impuesto de Subvención Municipal, Impuesto de Rodaje, Impuesto de Embarcaciones Deportivas. Contiene estados financieros y balances de los últimos años fiscales.

##### **Impuestos Municipales**

Son impuestos favorables a los gobiernos locales, cuyo pago no es una contraprestación directa de los gobiernos locales a los contribuyentes. Estos impuestos son:

- Impuesto predial
- Impuesto alcabala
- Impuesto sobre la propiedad de vehículos
- Impuesto sobre juegos
- Impuesto sobre Apuestas
- Impuesto sobre eventos públicos no deportivos
- Impuestos Juegos de casino
- Tragamonedas Impuesto de máquinas

### **Canon y Sobre canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones**

Los documentos presupuestarios corresponden a los ingresos que se requieren recibir conforme a la Ley de Aprovechamiento Económico de los Recursos Naturales Extraídos del Territorio. Del mismo modo, se considerarán los fondos de derechos de licencia los fondos para la distribución a los ingresos aduaneros de los ingresos aduaneros marítimos, aéreos, postales, fluviales, marítimos y terrestres en virtud de las reglamentaciones pertinentes y las transferencias por abolición. libre de impuestos.

Es decir, incluidas las transferencias de fondos del Fondo Consolidado de Reserva Temporal y las que por ley constituyan fondos de Reserva Temporal. Incluye el desempeño financiero y los saldos del balance de los últimos años fiscales.

### **2.3. Definición de Términos**

#### **Arbitrios:**

Se trata de tarifas que se pagan por prestar o mantener un servicio público. (MEF)

#### **Contribución:**

Son impuestos obligatorios para obtener beneficios por la realización de obras o actividades públicas del estado. (MEF)

#### **Contribuyente:**

Es aquella persona que crea un hecho que da lugar a una obligación tributaria. (Artículo 8° del Código Tributario).

#### **Derechos:**

Los derechos son tasas que se paga por la prestación de servicios administrativos públicos o el uso u operación de bienes públicos. (MEF)

#### **Determinación de la obligación tributaria:**

Bajo la Ley de Limitación de Responsabilidad Fiscal:

- a) El deudor fiscal verifica el hecho que dio lugar a la obligación tributaria, indicando la base imponible y el monto del impuesto.
- b) La Administración Tributaria verifica la ocurrencia de un pasivo tributario, identifica al deudor tributario, indica la base imponible y el monto del impuesto. (Artículo 59° del Código Tributario)

**Declaración tributaria:**

Es la manifestación de hechos por los cuales se notifica a la administración tributaria en la forma y lugar que determine una ley, reglamento, o norma de similar rango y que puedan generar una base para determinar la obligación tributaria. (Artículo 88° del Código Tributario).

**Licencias:**

Las licencias son tasas que se aplican para obtener un permiso específico para realizar actividades de interés privado controladas o supervisadas. (RAE, 2014)

**Notificación:**

La agencia de la administración Tributaria notifica al deudo Tributario o al responsable del contenido de un acto administrativo, teniendo en cuenta una serie de requisitos para la efectividad del acto administrativo. (Artículos 104, 105, 106 del Código Tributario)

**Obligación tributaria:**

Es el vínculo entre el acreedor fiscal y deudor, establecido por ley, para respetar la ventaja fiscal, siendo exigible. (Artículo 1° del Código Tributario).

**Prescripción:**

La terminación por parte de la Administración Tributaria determina la obligación tributaria, las reclamaciones a pagar o las sanciones impuestas, y el derecho del contribuyente a exigir la devolución de pagos impagados o excesivos. (Artículo 43° del Código Tributario).

**Reclamación:**

La reclamación es la primera sesión administrativa del litigio fiscal. Si se presenta una queja ante la SUNAT, también se debe adjuntar una breve hoja de información. – Formulario N° 6000 (Artículos 132°, 133° y 137° del Código Tributario).

**Responsable:**

Se refiere a una persona que no es contribuyente, debe cumplir con las obligaciones que el mismo establezca. (Artículo 9° del Código Tributario).

**Tasas:**

Es un impuesto en el que la obligación del Estado es que preste los servicios públicos efectivamente destinados al contribuyente. (MEF)

**2.4. Sistema de Hipótesis****2.4.1. Hipótesis General**

El crecimiento de las inversiones públicas se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.

**2.4.2. Hipótesis Específicas**

- a. El crecimiento de las inversiones en comercio se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.
- b. El crecimiento de las inversiones en transporte se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.
- c. El crecimiento de las inversiones en saneamiento se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.

## 2.5 Sistema de Variables

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones / Indicadores	Escala de Medición
Inversiones publicas	(MEF, 2010) Es cualquier gasto de recursos públicos para crear, aumentar, mejorar o complementar el capital público físico y/o humano, con el fin de mejorar la capacidad de prestación de los servicios del servicio nacional y/o producir mercancías.	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Inversiones en comercio</li> <li>b. Inversiones en transporte</li> <li>c. Inversiones en saneamiento</li> </ul>	Ratio
Fuentes de financiamiento	(Torres, Guerrero, y Paradas, 2017) Consiste en oportunidades para obtener recursos financieros para el inicio, mantenimiento y desarrollo de nuevos proyectos dentro de la organización.	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Recursos ordinarios</li> <li>b. Recursos directamente recaudados</li> <li>c. Recursos por operaciones oficiales de crédito</li> <li>d. Donaciones y transferencias</li> <li>e. Recursos determinados</li> </ul>	Ratio

**Variable Asociada 1:** Crecimiento de las inversiones públicas**Indicadores:**

- Inversiones en comercio
- Inversiones en transporte
- Inversiones en saneamiento

**Variable Asociada 2:** Fuentes de financiamiento**Indicadores:**

- Recursos ordinarios
- Recursos directamente recaudados
- Recursos por operaciones oficiales de crédito
- Donaciones y transferencias
- Recursos determinados

## CAPITULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### **3.1. Tipo de Investigación**

El tipo de investigación corresponde a la investigación pura o básica en vista que se pretende aportar a las teorías y conocimientos ya existentes.

#### **3.2. Diseño de Investigación**

La investigación desarrollada es de carácter no experimental y longitudinal. Es no experimental, ya que las variables que comprende el problema son analizadas en su contexto real, no se realiza manipulación de las variables bajo estudio. Es longitudinal, puesto que analiza los datos comprendidos en el periodo 2014 - 2021, en consecuencia, hace un estudio de serie de tiempo.

Según (Hernandez Mota & Marín Medrano, 2021), indican que una investigación no experimental o fáctica es cualquier estudio en el que las variables no pueden manipularse o los sujetos o condiciones asignados al azar. “De hecho, no hubo condiciones ni estímulos a los que estuvieran expuestos los participantes del estudio. El entorno natural en su realidad.

Según Myers (2006) indica que un estudio longitudinal es un tipo de diseño de investigación que estudia y evalúa a las mismas personas durante un largo período de tiempo.

#### **3.3. Nivel de Investigación**

Por el nivel de investigación, este estudio será de nivel Relacional, ya que lo que se pretende hallar es la relación o grado de asociación existente entre el crecimiento de las inversiones y las fuentes de financiamiento.

### **3.4. Población y Muestra del estudio**

#### ***3.4.1. Población***

La presente investigación, estará compuesta por la información y análisis de datos de los 08 periodos consecutivos 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021 de la inversión pública de la Municipalidad Provincial de Ilo y las fuentes de financiamiento de esta.

#### ***3.4.2. Muestra***

Para esta investigación se extraerá la información anual entre periodos 2014-2021 del portal del MEF con respecto a la inversión pública de la Municipalidad Provincial de Ilo y las fuentes de financiamiento de esta.

### **3.5. Técnica e instrumentos de recolección de datos**

#### ***3.5.1 Técnica***

La técnica que se utilizará será la técnica de análisis documental partiendo de la información extraída de la unidad de análisis.

#### ***3.5.2. Instrumentos***

El instrumento para la aplicación de la técnica será el de ficha registro en donde se tabularán los datos recogidos.

### **3.6. Ámbito de Investigación**

El ámbito de la Investigación se desarrollará en la Municipalidad Provincia del Ilo, en cuanto a la información histórica con que se cuenta.

### **3.7. Técnica de procesamiento y análisis de datos**

El procesamiento de los datos se realizará utilizando herramientas informáticas partiendo en una primera etapa con el uso de estadística descriptiva en cuanto a la ilustración del

comportamiento de las variables y posteriormente el uso de estadística inferencial para las respectivas comprobaciones de hipótesis.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. Tratamiento e interpretación de cuadros**

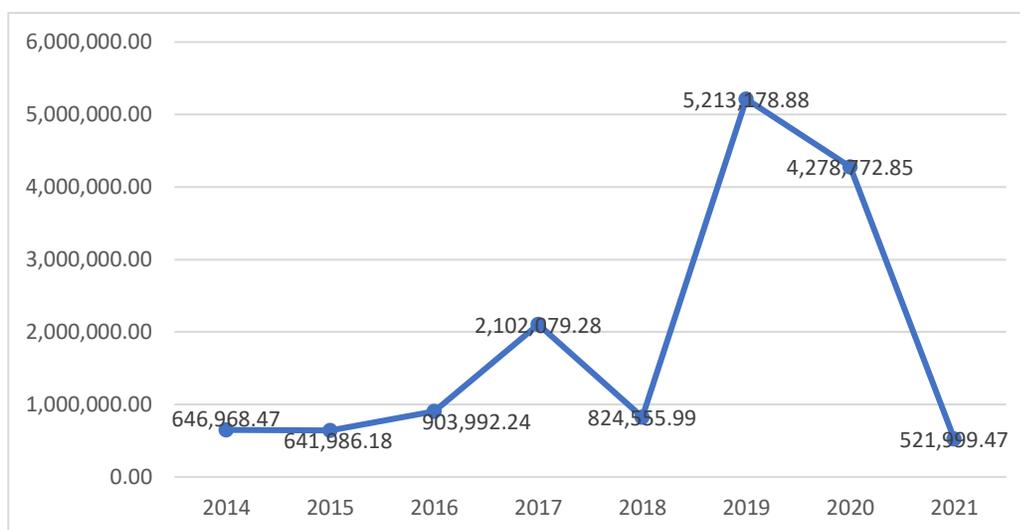
El procesamiento estadístico se basa en la información recopilada de las unidades de investigación, tabula y analiza la información financiera para formar una presentación de datos estándar y posterior y aspectos destacados. La demostración se realiza mediante un gráfico que muestra el comportamiento de cada indicador durante el período de vigencia correspondiente. Luego se analizan las variables de rentabilidad. Demostrar conductas que ayuden a comprender el tema de investigación. Finalmente, se realiza un análisis de las conclusiones, donde se interpreta la tabla dada como conclusión final.

#### **4.2. presentación de resultados, tablas, gráficos, figuras, etc.**

La información se procesó utilizando Microsoft Excel para gráficos, figuras posteriormente utilizando SPSS versión 24 para manejar específicamente las correlaciones entre variables para probar hipótesis específicas utilizando coeficiente de Pearson.

## Figura 1

### Recursos ordinarios 2014-2021

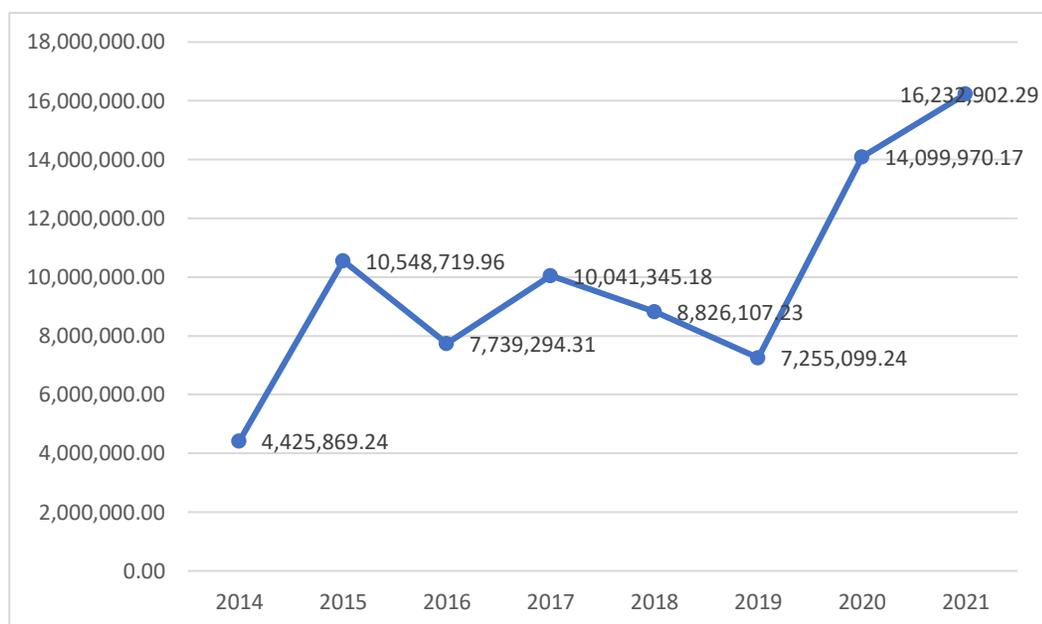


*Nota:* La figura muestra las cifras de los recursos ordinarios del periodo 2014 al 2021.

Como se muestra en la figura, los Recursos ordinarios de la Municipalidad Provincial de Ilo durante los 8 años mostraron fluctuaciones importantes, en este caso el periodo donde se obtuvo menos Recursos Ordinarios fue en el año 2021 justificados por fondos provenientes de las cotizaciones obligatorias de los trabajadores conforme a la normativa vigente y de los empleadores al sistema de prestaciones médicas de la seguridad social. Comprende la transferencia de fondos del Fondo Consolidado de Reservas Provisionales, así como los fondos que por ley constituyen una reserva provisional. Incluye los resultados financieros, así como los saldos del balance general de años fiscales anteriores. En una situación contraria, el periodo donde más recursos ordinarios se obtuvo fue en el año 2019, podemos deducir que por este año la Municipalidad Provincial de Ilo mostraba una mejor recaudación por lo cual genera posibilidades para ejecutar proyectos.

## Figura 2

### Recursos directamente recaudados 2014-2021

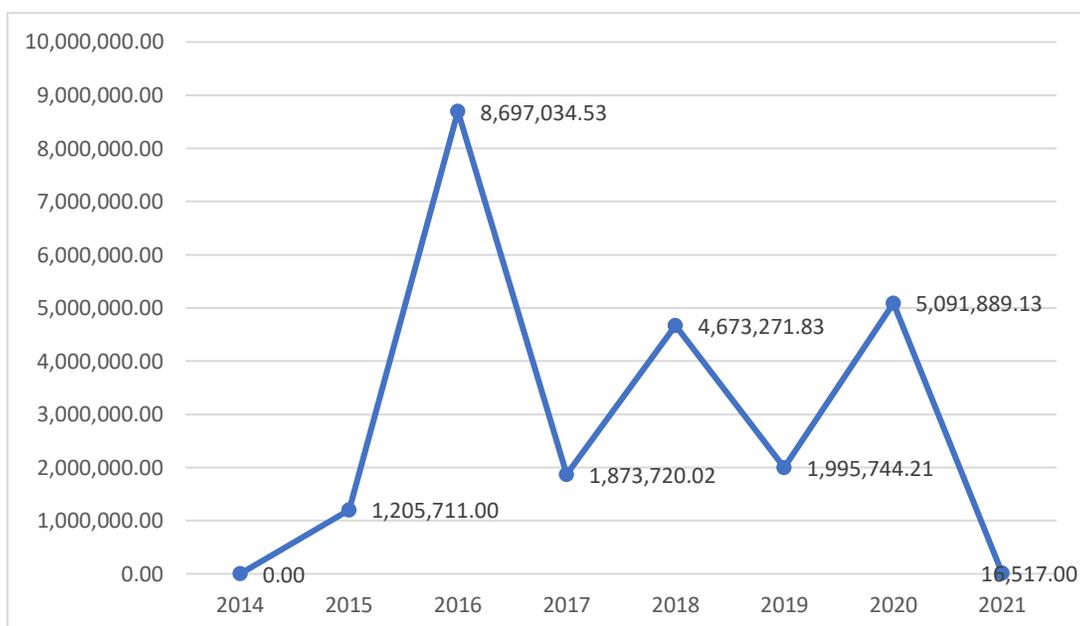


*Nota:* La figura muestra las cifras de los recursos directamente recaudados 2014 al 2021.

Como se muestra en la figura, los Recursos directamente recaudados de la Municipalidad Provincial de Ilo durante los 8 años mostraron fluctuaciones importantes, en este caso el periodo donde se obtuvo menos Recursos directamente recaudados fue en el año 2014 justificado por los ingresos generados y administrados por la Municipalidad Provincial de Ilo, como los ingresos por los servicios que prestan, tales como: honorarios, venta de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad y multas, etc. En una situación contraria, el periodo donde se obtuvo mayores recursos directamente recaudados se obtuvo fue en el año 2021, podemos deducir que por este año la Municipalidad Provincial de Ilo mostraba una mejor recaudación con respecto a los de recursos directamente recaudados, lo cual genera posibilidades para ejecutar proyectos.

### Figura 3

#### Recursos por operaciones oficiales de crédito 2014-2021

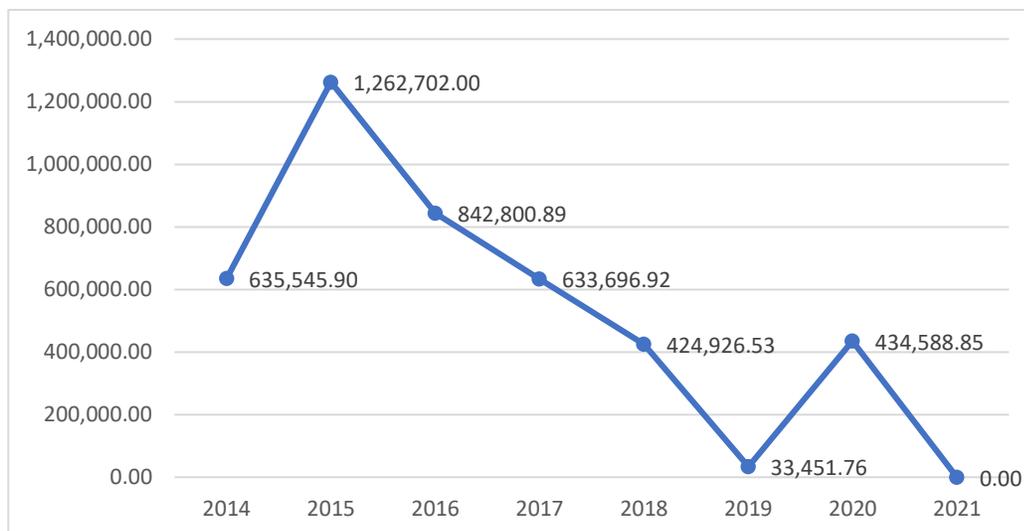


*Nota:* La figura muestra las cifras de los recursos por operaciones oficiales de crédito del periodo 2014 al 2021.

Como se muestra en la figura, los Recursos por operaciones de crédito de la Municipalidad Provincial de Ilo durante los 8 años mostraron fluctuaciones importantes, en este caso el periodo donde se obtuvo menos Recursos por operaciones de crédito fue en el año 2021 ya que incluyen los fondos externos e internos provenientes de operaciones crediticias realizadas por el Estado con instituciones, organismos internacionales y gobiernos extranjeros. En una situación contraria, el periodo donde más recursos por operaciones de crédito se obtuvo fue en el año 2016, podemos deducir que por este año la Municipalidad Provincial de Ilo mostraba una mejor recaudación de recursos por operaciones de crédito, lo cual genera posibilidades para ejecutar proyectos.

### Figura 4

#### *Donaciones y transferencias 2014-2021*

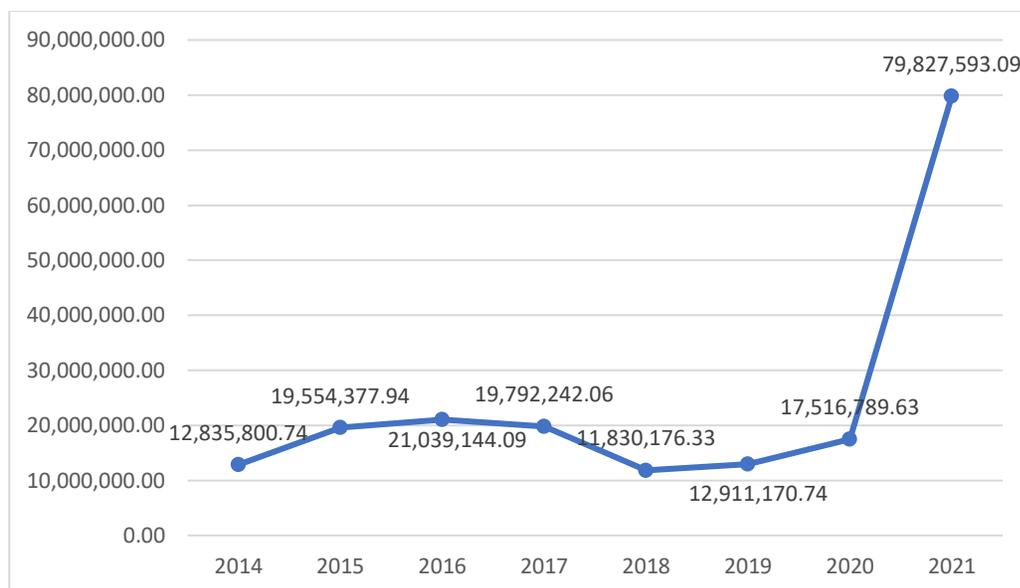


*Nota:* La figura muestra las cifras de donaciones y transferencias del periodo 2014 al 2021.

Como se muestra en la figura, las donaciones y transferencias de la Municipalidad Provincial de Ilo durante los 8 años mostraron fluctuaciones importantes, en este caso el periodo donde se obtuvo menos donaciones y transferencias fue en el año 2021 ya que es dinero que el Gobierno obtiene de organismos de desarrollo internacional, gobiernos, instituciones y organismos internacionales, así como de otras personas naturales y jurídicas que se encuentren o no en el país. La Municipalidad Provincial de Ilo puede ser transferida sin contraprestación alguna. En una situación contraria, el periodo donde más recursos por operaciones de crédito se obtuvo fue en el año 2015, podemos deducir que por este año la Municipalidad Provincial de Ilo mostraba mayor donaciones y transferencias, lo cual genera posibilidades para ejecutar proyectos.

### Figura 5

#### *Recursos determinados 2014-2021*

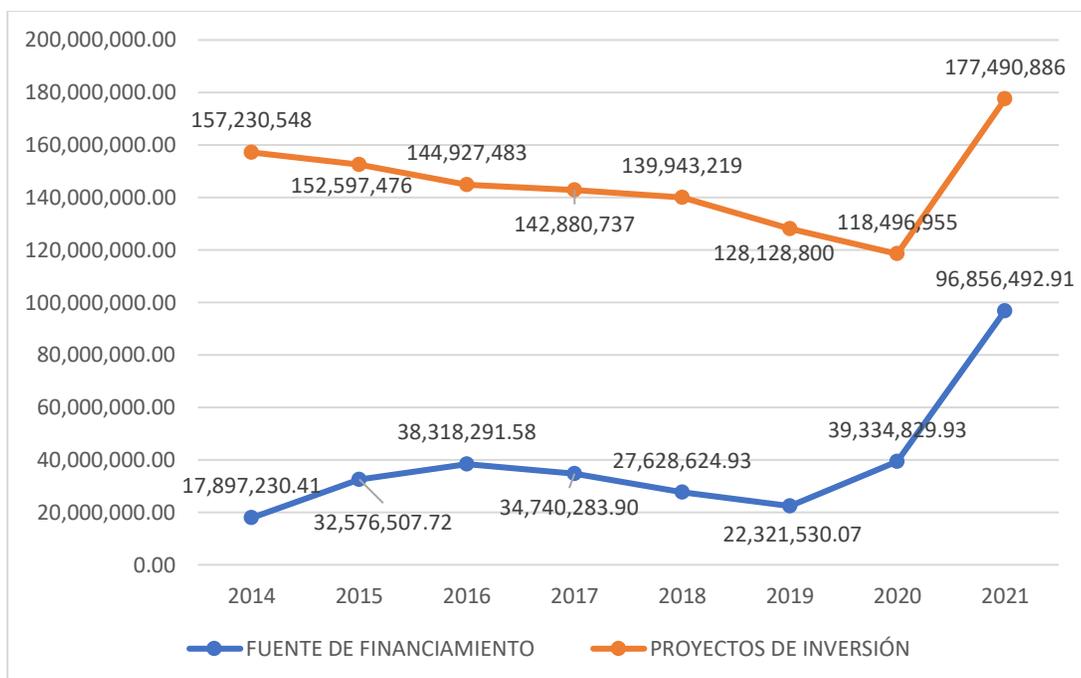


*Nota:* La figura muestra las cifras de los recursos determinados del periodo 2014 al 2021.

Como se muestra en la figura, los recursos determinados de la Municipalidad Provincial de Ilo durante los 8 años mostraron fluctuaciones importantes, en este caso el periodo donde se obtuvo menos recursos determinados fue en el año 2014 aquí se incluyen las transferencias de fondos del Fondo Consolidado de Reservas Provisionales. Se incluyen los saldos de balance de ejercicios anteriores de la Municipalidad Provincial de Ilo. En una situación contraria, el periodo donde más recursos por operaciones de crédito se obtuvo fue en el año 2021, podemos deducir que por este año la Municipalidad Provincial de Ilo mostraba mayores recursos determinados, lo cual genera posibilidades para ejecutar proyectos.

## **Figura 6**

*Fuentes de financiamiento y proyectos de inversión 2014-2021*



*Nota:* La figura muestra las cifras de las fuentes de financiamiento y de los proyectos de inversión del periodo 2014 al 2021.

Como se muestra en la figura, las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo durante los 8 años mostraron fluctuaciones importantes, en este caso el periodo donde se obtuvo menos fuentes de financiamiento fue en el año 2014 dentro se encuentran los ingresos por las Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, entre otros, se incluyen en los ingresos generados por las Entidades Públicas y administrados directamente por éstas. En una situación contraria, el periodo donde las fuentes de financiamiento fueron mayores, fue en el año 2021, ya que podemos deducir que por este año la Municipalidad Provincial de Ilo mostraba mayor recaudación lo cual genera posibilidades para ejecutar proyectos. Por otro lado, se observa en la figura los proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de Ilo durante los 8 años mostraron fluctuaciones importantes, en este caso el periodo donde se obtuvo menos proyectos de proyectos de inversión fue en el año 2020, mientras que en el 2021 hubo mayores

proyectos de inversión, esto posiblemente se deba a que las fuentes de financiamiento eran superiores.

### 4.3. Contraste de hipótesis

Prueba de normalidad de datos:

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Comercio	,091	8	,200*	,989	8	,993
Transporte	,265	8	,105	,761	8	,011
Saneamiento	,231	8	,200*	,907	8	,330
Total_Inversiones	,223	8	,200*	,883	8	,202
Recursos_ordinarios	,329	8	,011	,756	8	,009
Recursos_directamente_recaudados	,182	8	,200*	,965	8	,854
Recursos_operaciones_oficiales	,249	8	,154	,888	8	,226
Donaciones_transferencias	,153	8	,200*	,948	8	,686
Recursos_determinados	,434	8	,000	,564	8	,000
Total_fuentes_financiamiento	,346	8	,200	,716	8	,356

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

#### Interpretación:

Dado el indicador p-valor para las variables de estudio utilizando el estadístico para pruebas de normalidad y a sus respectivos indicadores, se tiene que ante la presencia de valores que van por encima del nivel de significancia en el estadístico Shapiro-Wilk, criterio usado por el número de datos, debemos precisar que existe normalidad de datos para los siguientes indicadores y variables: Comercio, Saneamiento, Total de Inversiones, Recursos directamente recaudados, recursos de operaciones oficiales, donaciones y transferencias y total de fuentes de financiamiento. Por otro lado, no se adecuan a una distribución normal los siguientes: Inversiones en transportes,

recursos ordinarios y recursos determinados. En síntesis, se optó por la utilización de estadísticos paramétricos y no paramétricos para las respectivas comprobaciones siguientes.

### Hipótesis General

**El crecimiento de las inversiones públicas se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.**

Ho: El crecimiento de las inversiones públicas no se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.

H1: El crecimiento de las inversiones públicas se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.

### Tabla 2

*Contrastación de la hipótesis general*

		Total_Inversiones	Total_fuentes_financiamiento
Total_Inversiones	Correlación de Pearson	1	,437
	Sig. (bilateral)		,019
	N	8	8
Total_fuentes_financiamiento	Correlación de Pearson	,019	1
	Sig. (bilateral)	,279	
	N	8	8

### Interpretación:

Podemos determinar en base a los resultados estadísticos mostrados que, existe un valor p de 0.019 el cual es inferior al nivel de significancia del 0.05 como condicionante para aceptar o rechazar la hipótesis nula planteada, en este caso se debe de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, la que nos indica que las inversiones tienen una relación significativa con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo en los periodos 2014-2021. Asimismo, el grado de relación que existe es de 43,7%.

### Hipótesis Especifica 1

**El crecimiento de las inversiones en comercio se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.**

Ho: El crecimiento de las inversiones en comercio no se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.

H1: El crecimiento de las inversiones en comercio se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.

**Tabla 3**

*Contrastación de la Hipótesis especifica 1*

		<b>Correlaciones</b>	
		Comercio	Total_fuentes_financiamiento
Comercio	Correlación de Pearson	1	,681
	Sig. (bilateral)		,023
	N	8	8
Total_fuentes_financiamiento	Correlación de Pearson	,681	1
	Sig. (bilateral)	,023	
	N	8	8

**Interpretación:**

Podemos determinar en base a los resultados estadísticos mostrados que, existe un valor p de 0.023 el cual es inferior al nivel de significancia del 0.05 como condicionante para aceptar o rechazar la hipótesis nula planteada, en este caso se debe de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, la que nos indica que las inversiones en comercio tienen una relación significativa con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo en los periodos 2014-2021. Asimismo, el grado de relación que existe es de 68,1%.

#### Hipótesis Especifica 2

**El crecimiento de las inversiones en transporte se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.**

Ho: El crecimiento de las inversiones en transporte no se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.

H1: El crecimiento de las inversiones en transporte se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.

#### Tabla 4

*Contrastación de la Hipótesis especifica 2*

		<b>Correlaciones</b>	
		Transporte	Total_fuentes_financiamiento
Transporte	Rho Spearman	1	,252
	Sig. (bilateral)		,046
	N	8	8
Total_fuentes_financiamiento	Rho de Spearman	,252	1
	Sig. (bilateral)	,046	
	N	8	8

**Interpretación:**

Podemos determinar en base a los resultados estadísticos mostrados que, existe un valor p de 0.046 el cual es inferior al nivel de significancia del 0.05 como condicionante para aceptar o rechazar la hipótesis nula planteada, en este caso se debe de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, la que nos indica que las inversiones en transporte tienen una relación significativa con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo en los periodos 2014-2021. Asimismo, el grado de relación que existe es de 25,2%.

### Hipótesis Especifica 3

**El crecimiento de las inversiones en saneamiento se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.**

Ho: El crecimiento de las inversiones en saneamiento no se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.

H1: El crecimiento de las inversiones en saneamiento se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.

### Tabla 5

*Contrastación de la Hipótesis especifica 3*

		Saneamiento	Total_fuentes_financiamiento
Saneamiento	Correlación de Pearson	1	-,343
	Sig. (bilateral)		,405
	N	8	8
Total_fuentes_financiamiento	Correlación de Pearson	-,343	1
	Sig. (bilateral)	,405	
	N	8	8

**Interpretación:**

Por último, se puede decir que bajo los resultados obtenidos en la comprobación de hipótesis específica nro. 3, el valor p equivale a 0,405 el cual se encuentra por encima del nivel de significancia del 0.05 por lo que en este caso corresponde aceptar la hipótesis nula que nos dice que no existe una relación entre el crecimiento de las inversiones en saneamiento y las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo en los periodos del 2014-2021. Agregando que el coeficiente de correlación equivale a una relación inversa de 34,3%.

## **CONCLUSIONES**

## **PRIMERA**

Luego del análisis, se puede determinar que existe un grado de asociación entre las variables estudiadas, conocido como el crecimiento de las inversiones públicas de la Municipalidad Provincial de Ilo a partir de los datos obtenidos, como son las inversiones en comercio, inversiones en transporte e inversiones en saneamiento. Ante esto, es cierto que hay indicios de que cuanto mayor sea la inversión pública, las fuentes de financiamiento tendrán que aumentar, puesto que es necesario hacer uso debido de lo recaudado para poder poner en marcha los proyectos de inversión.

## **SEGUNDA**

También se puede señalar que los indicadores que determinan las fuentes de financiamiento sobre las inversiones en comercio de la municipalidad provincial de Ilo mantiene un mayor grado de asociación con las inversiones públicas, puesto que esta inversión mejorara los servicios públicos para la promoción del mercado rural y las actividades temporales de productos y servicios, adicionalmente la circulación peatonal horizontal y/o vertical, suministro eléctrico y complemento del entorno, además de otros activos para Ilo.

## **TERCERA**

Finalmente, se tiene evidencia que realmente existe una relación entre el crecimiento de las inversiones públicas de la Municipalidad Provincial de Ilo y el aumento las fuentes de financiamiento, se puede apreciar estadísticamente que el grado de asociación si bien es cierto no es elevado, hay indicios de un vínculo entre las dos variables. Por lo tanto, se logró el propósito de este estudio.

## **RECOMENDACIONES**

### **PRIMERA**

Se recomienda que la Gerencia de Planeamiento Estratégico debe expandir su actividad, analizar y determinar cómo aumentar y optimizar la rentabilidad y los ingresos de la Municipalidad de Ilo a través de otras fuentes de financiamiento.

### **SEGUNDA**

Se sugiere la Gerencia de Planeamiento Estratégico debe analizar cuáles son las posibilidades de sustituir la disminución de recursos determinados, mediante el endeudamiento de la Municipalidad y como finalidad llevar a cabo la realización de los proyectos de inversión pública que sean productivos y solventes.

### **TERCERA**

Finalmente, la Gerencia Municipal mediante una Resolución genere que el equipo de Unidad Operativa Maquinaria, mejore el adiestramiento de su personal y la implementación de equipos que posibiliten un beneficio económico mediante el ahorro municipal. Asimismo, será importante una adecuada administración a través de la incursión de personal competente y la disposición de maquinaria y equipo de vanguardia

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alejo Ticona, J. L. (2022). *Eficiencia de tiempo y costos en la ejecución de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional de Moquegua 2004-2019*. Moquegua: UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI.
- Castillo Quevedo, J. (2017). *PROYECTO DE SANEAMIENTO EN EL CASERÍO SAN CRISTÓBAL, DISTRITO DE SAN MIGUEL DEL FAIQUE, PROVINCIA DE HUANCABAMBA PIURA*. Piura.
- Castro, A. (15 de Julio de 2019). *PROCEDIMIENTO PARA UNA INVERSIÓN COMERCIAL*. Obtenido de <https://prezi.com/p/hjslym8-tqek/procedimiento-para-una-inversion-comercial/>: <https://prezi.com>
- Chata Chicane, J. E. (2018). El presupuesto de Inversión Pública en Resultados y su relación con la Gestión Estratégica de los Gobiernos Municipales de la Región de Puno Periodos: 2015-2016. 12.
- Edoméx. (s.f.). *Edomex*. Obtenido de Edomex: [https://inversionpublica.edomex.gob.mx/inversion\\_publica](https://inversionpublica.edomex.gob.mx/inversion_publica)
- Estrada Cosme, K. J. (2020). Gestión municipal e inversión pública en la Municipalidad de Puente Piedra - 2019.
- Gitman, L. J., & Joehnk, M. D. (2005). Fundamentos de Inversiones . En L. J. Gitman, & M. D. Joehnk, *Fundamentos de Inversiones* (pág. 4). Madrid: Pearson Addison Wesley.
- Hernandez Mota, J. L., & Marín Medrano, I. A. (2021). Financiamiento sostenible de la inversión publica: evidendia para México, 1990 -2019 .

MEF. (2010). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/2010/tomo1/6\\_inversion\\_publica.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/2010/tomo1/6_inversion_publica.pdf)

Mef. (2012). *CLASIFICADOR DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y RUBROS PARA EL AÑO FISCAL 2012*. Lima.

MEF. (2020). *CLASIFICADOR DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y RUBROS PARA EL AÑO FISCAL 2020*. Lima.

MEF. (s.f.). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas:  
<https://www.mef.gob.pe>

Palacios Tovar, C. A. (2018). Efecto de la inversión pública en la infraestructura vial sobre el crecimiento de la economía peruana entre los años 2000-2016. *Ingeniería Industrial*, 3.

RAE. (2014). *Real Academia Española*. Obtenido de <https://dle.rae.es/licencia>: <https://dle.rae.es>

Rivera, M., & Guevara Tello, S. M. (2016). La inversión Pública y su incidencia en el crecimiento económico del Ecuador Periodo 2000-2013.

Soto Cañedo, C. A. (2020). Las fuentes de financiamiento del sector público y su importancia en el presupuesto del sector público (PSP). *Instituto Pacífico*, 2.

Soto Muñoz, F. K., Torres Chumacero, C., Gamarra Fernández, M., & Oblitas Vásquez, M. (2021). Financiamiento del gasto público de los países en 2019.

Tilley, E., Ulrich, L., & Lüthi, C. (2018). *SSWM*. Obtenido de <https://sswm.info/es/gass-perspective-es/acerca-de-esta-herramienta/%C2%BFsabes-qu%C3%A9-son-los-sistemas-de-saneamiento%3F>: <https://sswm.info/es>

Torres, A., Guerrero, F., & Paradas, M. (2017). FINANCIAMIENTO UTILIZADO POR LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS FERRETERAS. *CICAG*, 20.

Uriarte, J. M. (2 de Abril de 2020). *Características*. Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/comercio/>: <https://www.caracteristicas.com>

**APENDICES Apéndice A: Matriz de Consistencia. - “EL CRECIMIENTO DE LAS INVERSIONES PÚBLICAS Y SU RELACIÓN CON EL AUMENTO DE LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO, PERIODO 2014-2021”**

Formulación del problema	Objetivos de la Investigación	Formulación De Hipótesis	VARIABLES	Dimensiones / Indicadores	Escalas	Metodología
<b>Problema Principal</b>	<b>Objetivo Principal</b>	<b>Hipótesis Principal</b>				
Como el crecimiento de las inversiones públicas se relacionan con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.	Determinar la relación que existe entre el crecimiento de las inversiones públicas y las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.	El crecimiento de las inversiones públicas se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.	Crecimiento de las inversiones publicas	Inversiones en comercio	Ratio	Tipo de Investigación: Investigación Pura o Básica.
				Inversiones en transporte	Ratio	
					Inversiones en saneamiento	Ratio
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Especificas</b>				
Como las inversiones en comercio se relacionan con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.	Determinar la relación que existe entre las inversiones de comercio y las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.	El crecimiento de las inversiones en comercio se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.	Fuentes de financiamiento	Recursos ordinarios	Ratio	Diseño de Investigación: No experimental y Longitudinal
Como las inversiones en transporte o se relacionan con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.	Determinar la relación que existe entre el crecimiento de las inversiones en transporte y las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.	El crecimiento de las inversiones en transporte se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.		Recursos directamente recaudados	Ratio	Fuente de los datos: Secundaria
				Recursos por operaciones oficiales de crédito	Ratio	Recolección de datos: Documental
Como las inversiones en saneamiento se relacionan con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.	Determinar la relación que existe entre el crecimiento de las inversiones en saneamiento y las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.	El crecimiento de las inversiones en saneamiento se relaciona con las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Ilo, periodo 2014 – 2021.		Donaciones y transferencias	Ratio	Población: Compuesta por la información y análisis de datos del periodo 2014 al 2021.
				Recursos determinados	Ratio	

**Apéndice B: Cuadro de Recursos Recaudados de manera trimestral que dispone la Municipalidad Provincial de Ilo 2014 -2021**

AÑO	TRIMESTRE			
	1er	2do	3er	4to
2014	20,887,642	14,806,314	9,953,816	4,425,869
2015	24,228,538	19,646,314	15,215,341	10,548,720
2016	22,919,510	18,389,153	13,647,965	7,739,294
2017	24,231,299	18,897,423	15,796,614	10,041,345
2018	23,319,191	17,386,784	12,544,057	8,826,107
2019	23,274,160	18,522,027	13,116,683	7,255,099
2020	22,202,624	20,221,090	17,837,373	14,099,970
2021	10,608,959	21,633,291	16,700,772	10,608,959

**Apéndice C: Cuadro de Recursos Determinados de manera trimestral que dispone la Municipalidad Provincial de Ilo 2014 - 2016**

5. RECURSOS DETERMINADOS	2014				2015				2016			
	1er	2do	3er	4to	1er	2do	3er	4to	1er	2do	3er	4to
- CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	63,728,030.13	46,852,492.15	31,198,173.96	11,261,651.06	40,254,073.83	35,016,889.83	30,176,998.51	17,309,440.41	41,037,855.13	32,162,169.66	24,912,072.47	16,765,579.56
- IMPUESTOS MUNICIPALES	8,316,883.61	6,585,834.50	3,782,437.51	1,318,067.93	8,763,064.58	7,051,372.03	5,154,505.40	1,845,533.08	8,957,894.29	6,857,753.70	5,086,783.53	3,541,359.23
- FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	2,317,559.27	2,106,571.90	1,534,785.91	256,686.47	3,401,352.38	2,602,530.40	1,500,225.84	399,404.45	3,544,816.00	2,876,923.44	1,801,186.82	732,205.30
- CONTRIBUCIONES A FONDOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- PARTICIPACION EN RENTAS DE ADUANAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTICIPACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SUB - TOTAL DE RECURSOS DETERMINADOS:	74,362,473.01	55,544,898.55	36,515,397.38	12,836,405.46	52,418,490.79	44,670,792.26	36,831,729.75	19,554,377.94	53,540,565.42	41,896,846.80	31,800,042.82	21,039,144.09

**Apéndice D: Cuadro de Recursos Determinados de manera trimestral que dispone la Municipalidad Provincial de Ilo 2017 - 2019**

5. RECURSOS DETERMINADOS	2017				2018				2019			
	1er	2do	3er	4to	1er	2do	3er	4to	1er	2do	3er	4to
- CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	38,890,821.06	31,154,257.25	24,229,060.82	13,723,359.70	33,833,328.69	26,029,379.41	18,298,669.43	8,737,978.03	34,448,094.45	26,963,613.99	21,667,099.49	9,896,124.55
- IMPUESTOS MUNICIPALES	11,213,277.10	10,042,508.43	7,567,437.81	5,542,167.31	12,171,825.62	9,509,690.51	6,264,109.53	2,214,768.21	11,549,785.07	9,421,348.22	6,815,986.74	2,142,539.98
- FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	3,987,758.53	3,325,744.53	2,658,660.51	526,715.05	4,053,926.85	3,552,863.08	2,581,903.76	877,430.09	3,617,800.90	2,602,271.51	1,856,050.56	872,506.21
- CONTRIBUCIONES A FONDOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- PARTICIPACION EN RENTAS DE ADUANAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTICIPACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SUB - TOTAL DE RECURSOS DETERMINADOS:	54,091,856.69	44,522,510.21	34,455,159.14	19,792,242.06	50,059,081.16	39,091,933.00	27,144,682.72	11,830,176.33	49,615,680.42	38,987,233.72	30,339,136.79	12,911,170.74

## Apéndice E: Cuadro de Recursos Determinados de manera trimestral que dispone la Municipalidad Provincial de Ilo 2020 -

### 2021

5. RECURSOS DETERMINADOS	2020				2021			
	1er	2do	3er	4to	1er	2do	3er	4to
- CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	38,654,620.10	34,987,415.75	27,467,501.07	12,130,657.98	62,141,966.68	52,882,647.96	43,658,542.51	23,590,199.70
- IMPUESTOS MUNICIPALES	9,873,462.14	8,666,525.90	7,492,527.98	4,703,616.49	11,409,786.33	8,748,896.70	6,650,285.36	3,328,461.78
- FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	4,636,595.12	3,680,622.23	2,115,774.33	691,153.11	5,226,925.93	4,091,561.25	2,908,156.83	2,169,115.45
- CONTRIBUCIONES A FONDOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- PARTICIPACION EN RENTAS DE ADUANAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTICIPACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SUB - TOTAL DE RECURSOS DETERMINADOS:	53,164,677.36	47,334,563.88	37,075,803.38	17,525,427.58	78,778,678.94	65,723,105.91	53,216,984.70	29,087,776.93