



**UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI**

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS EMPRESARIALES Y  
PEDAGÓGICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**OBRAS POR IMPUESTOS Y LA EJECUCIÓN DE  
PROYECTOS DE INVERSIÓN PARA EL  
DESARROLLO DE LA REGIÓN DE TACNA, 2020-  
2021**

**PRESENTADA POR:**

**BACH. SUSAN MARGARITA QUISPE MARCA**

**BACH. MILECIA SOLIDAN TORREZ ATENCIO**

**ASESOR**

**DR. JUAN DONATO NESTOR ASILLO**

**PARA OPTAR TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**MOQUEGUA – PERÚ**

**2023**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>DEDICATORIA</b> .....	iii
AGRADECIMIENTO: .....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	v
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	x
<b>RESUMEN</b> .....	xi
<b>ABSTRACT</b> .....	xii
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	xiii
<b>CAPÍTULO I</b> .....	16
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	16
<b>1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA</b> .....	16
<b>1.2. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA</b> .....	18
<b>1.2.1. Problema Principal</b> .....	18
<b>1.2.2. Problemas específicos</b> .....	18
<b>1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	18
<b>1.3.1. Objetivo General</b> .....	18
<b>1.3.2. Objetivos específicos</b> .....	18
<b>1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	19
<b>1.4.1. Justificación de la investigación</b> .....	19

1.4.2. Importancia de la investigación .....	19
1.4.3. Justificación teórica.....	20
1.4.4. Justificación metodológica.....	20
1.4.5. Justificación práctica.....	20
1.5. VARIABLES OPERACIONALIZACIÓN .....	20
1.5.1. Definición de variables.....	20
1.5.2. Operacionalización de Variables.....	21
1.6. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN .....	22
1.6.1. Hipótesis General .....	22
1.6.2. Hipótesis Específicos .....	22
CAPÍTULO II .....	23
MARCO TEÓRICO.....	23
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	23
2.1. BASES TEÓRICAS.....	28
2.2.1. Obras por Impuestos.....	28
2.2.1.1. Definición.....	28
2.2.1.2. Mecanismo de obras por impuestos (OxI) .....	29
2.2.1.3. Características de Obras por Impuestos .....	29
2.2.1.4. Procedimiento .....	30

2.2.1.4. Financiamiento.....	33
2.2.1.5. Certificado de Inversión Pública Regional y Local .....	34
2.2.2. Ejecución de Proyectos de Inversión .....	35
2.2.2.1. Definición.....	35
2.2.2.2. El Sistema Nacional de Inversión Pública .....	35
2.2.2.3. Principios del Sistema Nacional de Inversión Pública.....	35
2.2.2.4. Fases del Ciclo de Inversión .....	36
2.3. Marco Conceptual .....	37
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>40</b>
<b>MÉTODO .....</b>	<b>40</b>
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	40
3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....	40
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	40
3.3.1. Población.....	40
3.3.2. Muestra.....	40
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	40
3.4.1. Técnicas.....	40
3.4.2. Instrumentos de recolección de datos .....	40
3.5. TÉCNICAS PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	41

3.5.1. Procesamiento de los datos .....	41
3.5.2. Análisis de Datos.....	41
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>42</b>
<b>PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>42</b>
<b>4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>42</b>
4.1.1. Resultados de obras por impuestos .....	43
<b>4.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....</b>	<b>71</b>
<b>4.2.1. Contrastación de la primera hipótesis general .....</b>	<b>71</b>
<b>4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>73</b>
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>77</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>77</b>
RECOMENDACIONES .....	78
BIBLIOGRAFÍA .....	79
ANEXO.....	81

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de variables .....	21
<b>Tabla 2</b> Proyectos de obras que corresponden a los gobiernos locales .....	43
<b>Tabla 3</b> Proyectos de obras que corresponden al gobierno Regional de Tacna ...	45
<b>Tabla 4</b> Proyectos de obras que corresponden al sector educativo de Tacna.....	49
<b>Tabla 5</b> Obras por impuestos con la ejecución según fuente de financiamiento en soles.....	51
<b>Tabla 6</b> Obras por impuestos con la ejecución según fuente de financiamiento % .....	52
<b>Tabla 7</b> Número de proyectos de inversión por sectores en la región de Tacna..	53
<b>Tabla 8</b> Número de proyectos de inversión por sectores y monto de la obra .....	54
<b>Tabla 9</b> Inversión etapa de Programación .....	57
<b>Tabla 10</b> Número de proyectos de inversión por población beneficiada .....	60
<b>Tabla 11</b> Obras de <b>Proyectos de inversión por distritos</b> .....	62
<b>Tabla 12</b> Proyectos de inversión en la etapa de formulación y cadena funcional	65
<b>Tabla 13</b> Proyectos de inversión en la etapa de ejecución, costo y beneficiarios	68
<b>Tabla 14</b> Proyectos de inversión en la etapa de ejecución, costo y beneficiarios	70
<b>Tabla 15</b> La prueba estadística coeficiente de correlación de Pearson .....	71

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Proyectos de inversión por sectores en la región de Tacna .....	53
<b>Figura 2</b> Proyectos de inversión por sectores y porcentaje aplicado .....	56
<b>Figura 3</b> Población beneficiada con los proyectos de inversión .....	61
<b>Figura 4</b> Proyectos de inversión por monto y porcentaje.....	63

## **RESUMEN**

El estudio tuvo como finalidad determinar la relación que existe obras por impuestos y la ejecución de proyectos de inversión para el desarrollo de la Región de Tacna, 2020-2021. El tipo de investigación fue descriptivo y explicativo. El diseño de investigación fue no experimental y transeccional. La muestra estuvo constituida por los proyectos de inversión ejecutadas bajo la modalidad de obras por Impuestos de la región y que comprenden 19 proyectos ejecutados en los periodos 2020- 2021. Se utilizaron como instrumentos: el análisis documental y la guía de análisis documental. Los resultados determinaron que existe relación significativa entre las obras por impuestos y la ejecución de proyectos de inversión para el desarrollo de la Región de Tacna,2020- 2021.

**Palabra clave: Obras por impuestos, ejecución de proyectos de inversión y desarrollo.**

## **ABSTRACT**

The purpose of the study was to determine the relationship between Works for Taxes and the Implementation of Investment Projects for the development of the Tacna Region, 2020-2021. The type of research was descriptive and explanatory. The research design was non-experimental and cross-sectional. The sample consisted of the investment projects executed under the works for taxes modality in the region and comprising 19 projects executed in the 2020-2021 periods. The following instruments were used: documentary analysis and the documentary analysis guide. The results determined that there is a significant relationship between Works for Taxes and the Execution of Investment Projects for the development of the Tacna Region, 2020- 2021.

**Keyword: Works for Taxes, Execution of investment projects and development.**

## INTRODUCCIÓN

La elaboración de la tesis, tiene como propósito primordial de evidenciar como se presenta la relación de las obras por impuestos y la ejecución de proyectos de Inversión para el desarrollo de la Región de Tacna, 2020-2021.

Las obras por Impuestos, un programa mediante el cual las empresas financian proyectos a cambio del pago de impuestos, es un mecanismo que ha cobrado importancia en los últimos años, a pesar de que la aplicación del programa se ha ralentizado.

Un aspecto importante a posterior de la ejecución del proyecto o el avance del mismo, la entidad pública solicitará al Ministerio de Economía y Finanzas "certificados" por el importe invertido. Estos "certificados" serán entregados a la empresa privada, quien podrá utilizarlos para efectuar los pagos del impuesto de tercera categoría. Estos certificados son transferibles y pueden utilizarse durante un periodo de 10 años tras su emisión. Transcurrido ese plazo, el MEF tomará el importe de la inversión reconocido en los certificados y lo restará de las fuentes de financiación de que dispongan los organismos públicos.

Estas obras se ejecutan en forma regular, pero no existe un real beneficio que sea percibido por el poblador, que requiere una eficiencia en la ejecución de proyectos de inversión pública, para lo cual utilizara diferentes métodos que garantizan la correcta ejecución de las actividades y obras públicas de acuerdo con normas predeterminadas, todo ello con el objetivo de mejorar la capacidad pública de proporcionar bienes y servicios que mejoren la calidad de vida de sus ciudadanos.

Se ha desarrollado el tema actual e importante de las obras por impuestos y la ejecución de proyectos de Inversión, en el desarrollo de la Región de Tacna, lo que hayamos abordado comprendiendo primero las ideas, dificultades, objetivos e ímpetus de los que surge, el crecimiento en términos de un problema o circunstancia tal y como se retrata realmente en el estudio, La ejecución de proyectos que beneficien a la población de forma aceptable y eficaz reviste gran importancia, y estos conocimientos pueden ayudar a los ciudadanos a alcanzar su objetivo de un mayor nivel de vida.

En la investigación se utilizó las variables de obras por impuestos y la ejecución de proyectos de Inversión, en el desarrollo de la Región de Tacna, siendo fundamental, identificar y conocer la realidad de la región, como contribuye en la mejora social y económica de la población.

Por lo tanto, el presente esfuerzo de estudio se divide en cuatro capítulos, y se desarrolló de acuerdo con las directrices que apoyan la investigación, y la graduación en la escuela profesional de contabilidad. El primer capítulo contiene una exposición del tema que se va a investigar, su justificación y límites, las variables e hipótesis que se van a probar y un resumen de los resultados.

El segundo capítulo implica desarrollar la importancia sobre el marco teórico, en el que se examina la historia de la investigación junto con sus fundamentos teóricos, se define la terminología básica y se construye el marco de acuerdo con las variables de la investigación.

El tercer capítulo se ocupa de la metodología, que incluye el diseño del estudio, la población y la muestra, los procedimientos e instrumentos de recojo de datos, los métodos de tratamiento y análisis de datos y otras cuestiones similares.

El cuarto capítulo la presentación de los resultados por variables, la comprobación de la hipótesis y la discusión de los resultados son factores que intervienen en el debate.

El quinto capítulo se presentan las conclusiones y recomendaciones.

Como parte final se presentan las referencias y los anexos que corresponden.

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

El estado debe cumplir con una de sus obligaciones fundamentales de brindar calidad de vida a los ciudadanos, para lo cual recauda ingresos tributarios y con posterioridad entregarlos por intermedio de obras, bienes y servicios para el bienestar del poblador.

Una alternativa normativa, para ser oportuno y satisfacer las necesidades del ciudadano, se emitió la Ley N° 29230, Ley que promueve la inversión pública en el ámbito regional y local, con la intervención directa del empresariado privado, desde de mayo del 2008, que buscaba mitigar la gran burocracia y cuellos de botella que se presentaba en las diferentes regiones con respecto a las obras públicas, y la gran cantidad de proyectos de inversión que no se lograba ejecutar. Además, esta norma, permitía y entregaba grandes facilidades a los empresarios de la actividad privada, para que puedan tener una participación directa considerando la administración de los recursos.

Del mismo modo en nuestra región, esta modalidad de obras por impuestos, fueron aplicados, pero la gran realidad es que hubo ninguna obra de envergadura que haya permitido satisfacer alguna necesidad de los ciudadanos, y

existe una obra carente en el sector salud, no tenemos hospital. Por lo tanto, la población continua con el descontento y la disconformidad con las autoridades y las gestiones que gobernaron nuestra región. beneficios, como por ejemplo contar con un nuevo hospital regional que no lo tenemos.

El peruano (2022), en lo que va del año 2022, las entidades públicas han adjudicado siete proyectos por un total de 87,9 millones de soles bajo el esquema de Obras por Impuestos (OxI). Al finalizar el año, se espera que hayan adjudicado más de 500 millones de soles en 45 proyectos, según el director de Inversión Descentralizada de la Agencia de Promoción de la Inversión Privada. (Proinversión), Miralles.

En la actualidad es necesario conocer y analizar la realidad de las obras por impuesto que pertenecen a nuestra región, considerando la diversidad de obras requeridas por la población, denominados proyectos de inversión pública, que, según estadísticas, muestran, que estas han permitido el real desarrollo de nuestra región y que estas fueron prioritarias y necesarias ejecutarlos. También conocer como fue y es la intervención de la actividad particular de las empresas con respecto al financiamiento de las obras y como estos recursos fueron utilizados.

Se considera que estas obras ejecutadas fueron elegidas o aprobada para su ejecución, considerando el aspecto político de las autoridades en coordinación con los empresarios.

La ejecución de estos proyectos, si debe cumplir con lo señalado por la ley, dar prioridad a proyectos que la población requiere con urgencia y son necesarios, entonces la solución es que estas obras por impuesto deben ser eficientes durante todo el proceso, desde la elaboración de los expedientes hasta la ejecución de las

obras públicas y la entrega final de la misma, y que el poblador perciba y reconozca la existencia de estas obras y lo pueda utilizar en su beneficio.

## **1.2. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema Principal**

¿Cuál es la relación Obras por Impuestos en la Ejecución de Proyectos de Inversión en el desarrollo de la Región de Tacna, 2020-2021?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a) ¿Cuáles son las obras priorizadas para la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021?
- b) ¿Cuáles son las modalidades de financiamiento en la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021?
- c) ¿A Cuánto asciende los aportes de recursos privados en la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021?

## **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1. Objetivo General**

Determinar la relación que existe Obras por Impuestos y la Ejecución de Proyectos de Inversión para el desarrollo de la Región de Tacna, 2020-2021.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a) Analizar las obras priorizadas para la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021.

- b) Identificar la modalidad de financiamiento en la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021.
- c) Analizar el aporte de recursos privados en la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021.

## **1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1. Justificación de la investigación**

#### **Justificación teórica**

Se tendrán en cuenta todas las teorías y conceptos relevantes para la presente investigación de las Obras por Impuestos y la Ejecución de Proyectos de Inversión para el desarrollo de la Región de Tacna, 2020-2021.

#### **Justificación metodológica**

La técnica científica para el trabajo de la tesis, que permitirá adquirir y cumplir los objetivos trazados mediante el uso del análisis de documentos y la guía de análisis como instrumento en el proceso, lo que permitirá al investigador cuantificar la relación de las Obras por Impuestos y la Ejecución de Proyectos de Inversión para el desarrollo de la Región de Tacna, 2020-2021.

#### **Justificación práctica**

Los resultados obtenidos pueden servir para encontrar respuestas a cuestiones relacionadas con el tema que se la relaciona a las Obras por Impuestos y la Ejecución de Proyectos de Inversión para el desarrollo de la Región de Tacna, 2020-2021.

### **1.4.2. Importancia de la investigación**

Esta investigación toma en consideración un aspecto de la actualidad del problema, lo que eleva su importancia como resultado que existe en la Región de Tacna y que se plantea en encontrar soluciones, relacionados con en las Obras por Impuestos y la Ejecución de Proyectos de Inversión, estas conclusiones serán beneficiosas no sólo para las empresas en general, sino también para el gobierno y otros estudiosos.

#### **1.4.3. Justificación teórica**

El trabajo de investigación será utilizado como antecedente teórico en futuras investigaciones a fin de dar a conocer con mayor precisión el manejo de las variables mediante el empleo de una bibliografía fundamenta por autores especialistas en el área del conocimiento.

#### **1.4.4. Justificación metodológica**

Se empleo para la investigación instrumentos que nos permitieron recolectar la información según el comportamiento de las variables, para ello se utilizó el método científico que garantizo la validez y efectividad de la investigación y con ello nuevos conocimientos.

#### **1.4.5. Justificación práctica**

Los resultados permitieron implementar acciones concretas con una perspectiva de dar respuesta para la toma de decisiones de manera óptima ante las variables planteadas.

### **1.5. VARIABLES OPERACIONALIZACIÓN**

#### **1.5.1. Definición de variables**

**- Obras por Impuestos**

Se refiere al modo de ejecución que autoriza la intervención del empresariado privado para el financiamiento y concretizar la realización de las obras programadas, destinando el dinero invertido al pago a cuenta y a la regularización de la cuota del impuesto directo de tercera categoría que afecta a las empresas

#### **- Ejecución de Proyectos de Inversión**

Es la realización aplicada en un periodo determinado, que permite la utilización de los recursos del estado para establecer, ampliar, mejoras, modernización o restaurar la capacidad de generar bienes o servicios, con beneficios creados dentro de la vida útil de las obras y también de otros aportes en beneficios de la población.

### **1.5.2. Operacionalización de Variables**

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

<b>Variable</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Escala De Medición</b>
<b>X: Obras por Impuestos</b>	La variable comprende el análisis de los proyectos realizados en el bienestar de los ciudadanos y que	- Obras Priorizadas - Modalidad Financiamiento - Aporte de Recursos	Razón

---

	fueron considerados		
	prioritarios y de		
	necesidad pública.		
	Se identificará y	- Programación	Razón
	evaluará la ejecución	- Formulación y	
<b>Y: Ejecución de</b>	de las obras en	Evaluación	
<b>Proyectos de</b>	cumplimiento de los	- Ejecución	
<b>Inversión</b>	convenios celebrados		
	entre el estado y las		
	empresas privadas.		

---

*Nota:* Elaboración de los investigadores

## **1.6. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.6.1. Hipótesis General**

Existe relación significativa entre las Obras por Impuestos y la Ejecución de Proyectos de Inversión para el desarrollo de la Región de Tacna, 2020- 2021.

### **1.6.2. Hipótesis Específicos**

- a) La identificación de las obras priorizadas es adecuada para la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021.
- b) Las modalidades de financiamiento permiten celeridad en la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021.
- c) Los aportes de recursos privados benefician la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

##### - Internacionales

Sánchez (2020), en el trabajo titulado “*Propuesta de modelo de prevención post Covid-19 para ejecución de proyectos de obras de infraestructura y determinar su impacto económico*”, concluye que la industria de la construcción es relativamente dependiente del sector exterior; sin embargo, a pesar de ello, se ha visto notablemente afectada por la situación mundial, que está provocando una importante cantidad de desempleo y, en consecuencia, una falta de liquidez. Otros factores que han contribuido a ello son los bajos rendimientos como consecuencia de la normativa, ya que es imposible la participación de los trabajadores, así como la reducción del número de empleados operativos y administrativos.

Sanabria (2020), en el trabajo titulado “*Aplicación del Mecanismo de Obras por Impuestos para el desarrollo de proyectos de infraestructura en zonas de rehabilitación y comunidades de paz*”, el autor concluyó que el sistema de Obras por Impuestos en Colombia es un proyecto que evolucionó como

consecuencia del cese de los conflictos internos y los acuerdos de paz, por medio de alternativas que busca e intenta transformar el campo colombiano. Con la ayuda de esta política, los organismos particulares tienen la oportunidad de realizar la inversión equivalente al cincuenta por ciento de su impuesto a la renta en proyectos que impliquen construcciones, mejoras, optimización o ampliación de las obras ya ejecutadas y el equipamiento necesario para el que el ciudadano pueda contar con la dotación del agua potable y alcantarilla, energía, carreteras, educativas y servicios de salud.

Ruiz (2021), en el trabajo titulado *“Análisis de los procesos de contratación y ejecución de obras públicas; determinación y planteamiento de soluciones en sus falencias y áreas críticas de carácter técnico”*, concluyo que en este punto, se identificaron deficiencias como consecuencia de que el organismo responsable de la contratación y suministró de parte de los organismos encargados de los estudios de proyectos, las características técnicas y las informaciones exhaustivas que habían sido debidamente autorizados. Como consecuencia de las postergaciones en el pago de los adelantos contractuales y/o en la emisión de las órdenes de inicio de los trabajos, los proyectos no se pusieron en marcha en los plazos previstos en los calendarios de trabajo. Debido a la naturaleza de la situación, los plazos se retrasaron y los presupuestos de referencia establecidos por la corporación no se ajustaron a las necesidades objetivas que se encuentra en las obras. Esto dio lugar a la ejecución de obras extra que no estaban contempladas en los acuerdos primarios.

- **Nacionales**

Benítez & López (2017), en el trabajo titulado “*Los proyectos especiales de inversión pública y el modelo de ejecución de inversiones públicas: revisión de las herramientas que pueden emplearse para mejorar las contrataciones del Estado*”, concluyeron que a la hora de evaluar el potencial de mejora de la normativa de contratación del Estado, es necesario considerar como parte de la experiencia las situaciones particulares de los grandes proyectos públicos recientes, así como la normativa especial aplicable (como los contratos entre Estados y el PEIP). Además, es importante tener en cuenta la vinculación de diversas políticas que promuevan la gestión eficiente de las obras. Estos mecanismos incluyen la implementación de una estructura que permita una gestión eficiente del proyecto y una toma de decisiones ágil (como las PMO o las Juntas de Cambio).

Alarcón (2021), en la tesis “*Influencia del uso de la modalidad de obras por impuesto en la eficacia de ejecución de proyectos, en el Departamento de Moquegua, 2009 – 2018,*” en el estudio concluyo que el 96,3 por ciento de los encuestados de las municipalidades distritales y provinciales que ejecutaron obras por Impuestos perciben la utilización de esta modalidad en un nivel regular, y el 3,7 por ciento la consideran en un nivel adecuado. Al ser consultados sobre el nivel de eficiencia en la realización de los proyectos, el 61,1% de los encuestados afirma que se encuentra en un nivel acorde con los niveles anteriores, mientras que el 38,9% de esos encuestados afirma que la escala de eficiencia en la realización de las obras es buena. La adopción de la modalidad de ejecución de los

proyectos sí influye, como demuestra el hecho de que el valor de Chi-cuadrado fuera de 16,542 y el valor p de 0,000) de la utilización bajo esta nueva forma de ejecución de proyectos por impuestos en la situación caótica en la construcción de infraestructuras.

Espinoza et al. (2022), en la tesis titulada ***“Obras por Impuestos: Impacto en la población peruana y en la creación de valor de las empresas - Caso de estudio: Proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos de la I. E. N. ° 100, distrito de Huaral, provincia de Huaral – Lima”***, concluye: De acuerdo con el análisis de los resultados obtenidos en el estudio de mercado y en las entrevistas realizadas, hemos llegado a la conclusión del potencial que da esta modalidad de Obras por Impuestos no está siendo utilizado por las empresas privadas como política que les permita mostrarse como empresas responsables y con una presencia a los ojos de quienes se beneficiarían directamente de las obras que se realizan y del público en general; es decir, no están agregando valor a su marca. Ante estas conclusiones, nos vemos obligados a reconocer que nuestra premisa era incorrecta. Esto no se debe a que la alternativa de Obras por Impuestos no sea un método efectivo para producir valor, sino a que las empresas privadas no lo están utilizando de la manera adecuada.

Hidalgo et al. (2019), en el trabajo titulado: ***Reconstruyendo las Obras por Impuestos: Propuesta de mejora del sistema de obras por impuestos a fin de impulsar la ejecución de proyectos bajo esta modalidad***. Concluyeron que se puede atribuir a los cambios de autoridades o a la afinidad con los partidos gobernantes, y genera el ingreso a la gestión del estado de los trabajadores que

carecen de capacitación en diversas materias de la gestión pública. Debido a esto, sería importante evaluar adecuadamente al personal que asumirán los cargos de jerarquía y sean partícipes de administración pública, a fin de evitar percances en la gestión diaria, uno de los cuales es garantizar que haya un financiamiento adecuado para proyectos OxI.

- **Regionales o Locales**

Pinto (2020), en el trabajo titulado *“Obras por Impuestos, una oportunidad de articulación del sector privado para mejorar la inversión pública. Análisis de los procesos y retos del proyecto “Mejoramiento Del Servicio Educativo en la I.E. 40054 Juan Domingo Zamacola y Jáuregui La Libertad, Distrito de Cerro Colorado – Arequipa”*, concluyo que los factores que contribuyen a la ejecución del proyecto son: un alto grado de identificación de los actores implicados; esta se identifica en las diferentes etapas; y las formas de comunicación de informaciones, considerando lo primordial lo verbal y ampliada, que se produce en la etapa estudiantil cuando el encargado de la dirección se dirige a los alumnos y profesores. El proyecto acaba produciendo un cambio significativo que se asocia a la fusión de los turnos de mañana y tarde en un único horario. Este cambio tiene una repercusión significativa en el nivel de la enseñanza impartida, ya que se traduce en un incremento en las horas lectivas. Además, el proyecto tiene una influencia beneficiosa en la reputación de la escuela y en el grado de mantenimiento del orden y la disciplina entre su alumnado.

Cruz, (2018), en el trabajo titulado “*Percepción poblacional de la modalidad de Obras por Impuesto: casos Banco de Crédito del Perú y Southern Perú Copper Corporation, 2008- 2016*”, el autor concluyo que en el caso de las encuestas en el distrito de Pocollay, al entrevistare con los ciudadanos, se dijo que el municipio del distrito de Pocollay se encargó de la realización de la obra vial, un grupo reducido de vecinos opinaban que las obras de la carretera habían sido realizadas por un organismo privado, específicamente Southern Perú Copper Corporation, pero los que tenían conocimiento de este vínculo del organismo privado con la ejecución estaban preocupados. Al ser preguntados por la modalidad por la que se realizaron las obras en ambos ámbitos, sólo una ínfima parte, que represento el 2% del muestreo considerado en ambas circunstancias, se percató de que las obras se estuvieron realizados por esta nueva modalidad de Obras por Impuestos; el 98% desconocía totalmente.

## **2.1. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. Obras por Impuestos**

#### **2.2.1.1. Definición**

Es una nueva alternativa del gobierno y el empresariado privado colaboren de la mano con el fin de mitigar la actual brecha en las obras en la nación. A través de este método, los organismos privados entregan por anticipado la obligación fiscal denominado impuesto a la renta empresarial para que se realicen los proyectos de infraestructura del estado, identificado como prioritarios por los

gobiernos subnacionales y los organismos del gobierno nacional puedan ser financiados y ejecutados inmediatamente de forma ágil y eficiente.

#### **2.2.1.2. Mecanismo de obras por impuestos (OxI)**

Apoya la realización de los PIP con el aporte de las empresas privadas, a partir de la celebración de contratos mediante los cuales las empresas privadas pueden brindar financiamiento y se concreten los proyectos priorizados por diversas autoridades del Estado, de conformidad con sus estrategias y políticas de desarrollo, con anticipo a las futuras entregas del impuesto a la renta. Los organismos privados recuperan su inversión a través de la entrega del organismo o del MEF de Certificado de Inversión Pública Regional y Local o Nacional (CIPRL)(Salinas, 2015a).

#### **2.2.1.3. Características de Obras por Impuestos**

- De acuerdo con el reciente desarrollo del programa Invierte.pe, los Planes de Ejecución de Proyectos (PIP) que se van a realizar deben contribuir a eliminar las grades brechas en las construcciones y servicios en la región y busca incentivar la claridad y calidad en la utilización de los bienes del estado.
- El PIP se otorga al organismo particular interesada como resultado de un procedimiento de licitación pública, que luego se presenta en conjunto con un constructor elegido por la empresa.
- Los organismos particulares se encargan de la financiación y ejecución de la obra con sus propios recursos, prepagando así el impuesto sobre la renta empresarial que deberá desembolsar en el futuro o según los plazos señalados.

- Una vez finalizada la obra (o certificado su avance), así como tras la concesión de las certificaciones de calidad y recepción, el MEF emitirá el CIPRL a favor del organismo particular, y se cargará en las cuentas del gobierno local.
- La empresa privada tiene la opción de transferir el CIPRL libremente o de utilizarlo para cancelar hasta el cincuenta por ciento de su obligación tributaria anual, siempre y cuando lo haga antes de que se agote el CIPRL.
- Con respecto a los gobiernos locales o municipios, el MEF deduce los montos pagados a la empresa privada de las futuras transferencias (hasta diez años) a los gobiernos nacionales, con carácter de canon u otros ingresos fiscales bajo la modalidad OXI, sin intereses. Estas transferencias pueden realizarse en cualquier momento durante los próximos diez años (PROINVERSIÓN s.f.).
- El mecanismo OXI está sujeto a los reglamentos y protocolos particulares que se recogen en la legislación aplicable a la situación (Salinas, 2015b).

#### **2.2.1.4. Procedimiento**

##### **2.2.1.4.1. Priorización de proyectos**

Estos aprueban sus propias listas de proyectos prioritarios mediante un acuerdo explícito, y estos proyectos deben ser declarados viables por el SNIP para ser considerados en los planes de inversión del estado correspondiente. Los municipios y entes regionales, así como las universidades, presentan un listado de las obras prioritarias por concepto de Impuestos a ProInversión.

Los proyectos que se ejecuten y que estén al alcance de la Ley serán considerados bajo la modalidad de Proyectos de Inversión del estado, señalados

en el reglamento del SNIP, que por otro lado las obras como componente principal, puede considerar equipos, información y otros que pueden ser importantes para el objetivo del proyecto (Albújar et al., 2016).

El artículo 7 de las normas de la LOI señala que los organismos particulares pueden presentar a los niveles regionales o municipalidades, los proyectos que estos registrados como prioritarios, siempre que los proyectos se ajusten a los requisitos del SNIP cuando se trate de proyectos presentados por empresas privadas.

#### **2.2.1.4.2. Selección de la empresa Ejecutora**

- Un Comité Especial encargado de realizar determinadas tareas se encargará de seleccionar el organismo privado que será la encargada de la financiación y/o ejecución del proyecto.
- Para empezar, la principal responsabilidad de la función es definir y validar los requisitos del proceso. En el pasado, el responsable era el gobernador de la región, el titular de la municipalidad, la autoridad rectoral de la universidad pública o un miembro del Consejo de Administración de ProInversión, de acuerdo lo establecido, deberá solicitar a la CGR la entrega de los reportes según lo establecido en el literal 1) del artículo 22 de la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la C.G.R.
- Este es el informe de control preliminar, que indica los efectos beneficiosos que el proyecto ha tenido en el uso real.
- La participación de las empresas supervisora será de parte Para la contratación del supervisor se seguirán las fases establecidas en la Ley de Compras del

Estado, y este proceso será simultáneo a la elección del organismo privado que firmará los acuerdos con el gobierno regional, el gobierno local o la institución del estado. Por otro lado, al elegir a la organización privada que firmará el convenio será simultáneo a la contratación del supervisor, que se contratará por separado, y será factible ser ejecutado por ProInversión.

- Además, la Ley de Compras públicas detalla los procesos para la licitación pública, la entrega de la buena pro y los casos elegidos como ProInversión como adjudicatario.
- La ejecución del proyecto no podrá ponerse en marcha en ningún caso si la entidad pública no ha contratado ya al director del proyecto y firmado el convenio que acompaña a dicha contratación.
- No existen fechas definidas en la LOI y su reglamento, que señalen la preparación de los estudios técnicos preliminares o finales; sin embargo, sí se prevén plazos para los gastos asociados a su elaboración, independientemente de que sean realizados por el organismo del estado o por una organización particular.
- Durante la fase del proyecto conocida como mejora de los estudios de Proinversión, los cambios o modificaciones que se realicen en el proyecto mientras éste se encuentra en la fase de inversión se computarán en el coste total referencial de la inversión. Esto se hará de acuerdo con las disposiciones del SNIP. Una vez concluida esta fase del proyecto, el equipo pasará a centrarse en la realización de la tarea.

#### **2.2.1.4.3. Ejecución de obras**

- El organismo del estado contratara la entidad supervisora.
- Celebración de los contratos.

Serán realizadas por una empresa o por muchas organizaciones simultáneamente (consorcios).

En el momento de encargar el trabajo al excelente profesional, el plazo de ejecución debe ajustarse al calendario de ejecución de la tarea.

El organismo privado reconoce las variaciones o adecuaciones en la etapa de financiamiento.

### **Órgano del SNIP**

- En los casos que no se emita un pronunciamiento, el organismo privado puede comunicar la resolución del convenio.
- Al recibir la conformidad, el organismo privado seguirá con la realización del proyecto principal.
- Puede ser realizada por una sola empresa o por muchas empresas (consorcios).
- El plazo de realización debe ser coherente con el cronograma de ejecución de la obra en el momento de la adjudicación de la buena pro.

#### **2.2.1.4. Financiamiento**

Los recursos del fondo del estado se destinan a cubrir el costo del financiamiento del CIPRL para las entidades públicas que son administradas por los gobiernos regionales y municipalidades. Este financiamiento se realiza considerando como parte de los recursos definidos del Canon y Sobrecanon,

Regalías, Rentas Aduaneras y Participaciones, y los otros recursos señalados en el artículo 8 de la Ley N° 29230. Art. 8 Ley, Art. 89.1 Reg.

- El canon, el sobrecanon y los cánones mineros son las tres fuentes de financiación que entran en el CIPRL de las universidades públicas. Normativa recogida en el artículo 89.1.

- Cuando se trata de las Entidades Públicas del Gobierno Nacional, la CIPGN se financia con Recursos Ordinarios, Recursos Directamente Recaudados o Recursos Asignados, según lo que sea más conveniente. Art. 89.2 Reglamento.

#### **2.2.1.5. Certificado de Inversión Pública Regional y Local**

El último paso del proceso es que el organismo particular le entreguen el CIPRL de la DGETP. Esto sucede a posterior que la obra ha sido entregada y aceptada libre de observaciones. Sin embargo, es factible que estos certificados se entreguen por etapas (trimestral), según la ejecución de la obra, en obras que se realicen en plazos mayores a seis meses (Albújar et al., 2016).

Los certificados pueden ser utilizados por el organismo particular para realizar desembolsos a cuenta y regularizar los pagos del impuesto sobre la renta con el límite de un 50 % del impuesto señalado al ejercicio anterior a su emisión. Los certificados son válidos por un periodo de 10 años desde la fecha de su emisión. Al finalizar el periodo de la vigencia del certificado, se puede requerir a la Sunat la devolución del monto completo del mismo. La tasa de revalorización de la deuda pendiente es de 2% cada año.

## **2.2.2. Ejecución de Proyectos de Inversión**

### **2.2.2.1. Definición**

Todo proyecto que se realice según lo señalado del Sistema Nacional de Inversión Pública está sujeto a las necesidades urgentes que se señalen en las políticas estratégicas del territorio nacional, de sectores, regionales y Municipales, así como a los principios de economía, eficacia y eficiencia a lo largo de cada fase del proyecto, así como a la exigencia de que se realice un trabajo para mantener la obra para garantizar que siga siendo útil a lo largo de su vida útil.

### **2.2.2.2. El Sistema Nacional de Inversión Pública**

Conjunto de normas, herramientas y procesos estándar que permiten a las entidades del sector público y privado que realicen la inversión pública (ONG) preparar, analizar, priorizar, financiar, supervisar y ejecutar proyectos de inversión del estado dentro de las estrategias, planes y programas de desarrollo (Ortegón & Pacheco, 2004).

### **2.2.2.3. Principios del Sistema Nacional de Inversión Pública**

- Eficacia en la distribución de los fondos disponibles
- Congruencia entre las diferentes estrategias, planificación y programación de desarrollo
- El establecimiento de líneas claras entre funciones y responsabilidades
- La prontitud y razonabilidad en las decisiones oportunas
- El desempeño en conjunto
- La sostenibilidad operacional

- La concentración de la autoridad normativa y la descentralización de la autoridad operativa

#### **2.2.2.4. Fases del Ciclo de Inversión**

##### **Programación Multianual de Inversiones:**

Implica un trabajo en equipo y compartido interinstitucional e intergubernamental, con una proyección mínima de tres años, teniendo en cuenta los recursos del estado asignados a la inversión en el Marco Macroeconómico Plurianual, que es responsabilidad de las entidades, Gobiernos Regionales y Municipalidades provinciales y distritales.

Esta etapa comprende las metas nacionales, regionales y Municipales definidos en la planificación estratégica en el entorno del Sistema Nacional de Planificación Estratégica, definiendo metas para su consecución que permitan evaluar los avances en la resolución de las deficiencias en las construcciones o de recibir los servicios y la entrega de cuentas. Orienta la presupuestación anual de las inversiones. Se considera la financiación prevista para las inversiones de obras por impuestos y la cofinanciación de la organización público-privadas.

##### **Programación:**

Implica la elaboración del proyecto, de las propuestas de inversión imprescindibles para cumplir los objetivos del programa plurianual de inversiones, y la evaluación de la realización, incluyendo los recursos previstos para su funcionamiento, mantenimiento y las formas de financiación.

##### **Formulación y Evaluación**

La formulación debe realizarse por medio de un expediente técnico, y sólo es necesario un estudio de apoyo a la concepción y dimensionamiento técnico y económico de las obras en los casos muy particulares, donde se requiera un estudio de apoyo a la idea de realizar alguna obra. Para esta etapa del proceso, las sociedades anotan sus posibilidades de financiamiento en el Banco de Inversiones y dan su aprobación. Los Sectores tienen la costumbre de seguir y evaluar periódicamente la calidad de las decisiones de inversión tomadas por los diferentes niveles de gobierno considerando lo establecido en las leyes con respecto a la responsabilidad (D. Leg. N° 1432, 2018).

### **Ejecución:**

Contiene el documento comparable y la realización física y financiera. El Sistema de Seguimiento de Inversiones integra los datos del Banco de Inversiones con los del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-RP), el Sistema Electrónico de Contratación del Estado (SEACE) y otros programas mecanizados que permiten la supervisión de las inversiones.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **Certificados de Inversión Pública Gobierno Nacional**

Documento para la devolución del importe gastado por el organismo privado que suscribe el contrato para financiamiento y/o realizar las obras de inversión en el marco de Obras por Impuestos.

### **Ejecución de obra**

Es el desarrollo que permite la construcción de un bien, para lo cual se considera materiales, la participación de trabajadores y servicios en un lugar determinado.

### **Impuestos**

Es el tipo de impuesto cuyo pago no supone para el Estado ninguna contraprestación directa favorable al contribuyente (Norma II del Título Preliminar del Código Tributario).

### **Los sistemas nacionales de inversión pública**

Conjunto de organismos gubernamentales que supervisan y gestionan el proceso de inversión pública en una nación determinada. Contienen procesos, normas y procedimientos que rigen la creación, ejecución y evaluación de estos proyectos, y son esenciales para aumentar la calidad y la eficiencia del gasto público, lo que a su vez mejora el efecto económico y social de la inversión pública.

### **Obra Publica**

Construcciones, reconstrucciones, remodelaciones, demoliciones, renovaciones, mantenimiento, habilitaciones y rehabilitaciones de bienes inmuebles, también como edificios, excavación, perforación, carreteras y puentes, , que requieran la participación de profesionales que están encargados de elaborar expediente técnico, que comprenderá la mano de obra, bienes y/o equipos, donde el estado es el actor principal, siendo por contrataciones, administración directa, convenios, asociaciones públicas y privados, obras financiadas con tributos (Contraloría General de la República, 2014)

**Proyecto de Inversión Pública (PIP):**

Acción por tiempo limitado que es posible gracias a la utilización de recursos públicos para establecer mejoras, modernizaciones o restaurar la capacidad de producción de productos o servicios, con beneficios creados dentro de la vida útil de las obras y particularmente a otras iniciativas.

## **CAPÍTULO III**

### **MÉTODO**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Por Nivel: El estudio se identifica como descriptiva.

Dicho de otro modo, el único objetivo de estas herramientas es medir o recopilar información de forma particular o conjunta en base a las ideas o variables consideradas. En otras palabras, la intención de estas herramientas no es mostrar cómo los conceptos o las variables están conectados entre sí (Hernández et al., 2014).

Por Propósito: Se considera como investigaciones básicas, por ser descriptiva.

Por enfoque: Es cuantitativa, por al realizar análisis y resultados de las obras por impuesto y los proyectos de inversión ejecutados.

#### **3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

Su objetivo es proporcionar una descripción de las variables, así como un análisis de su aparición y conexión en un periodo determinado (Villanueva, 2011).

- Diseño: No experimental, Transversal.

### **3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.3.1. Población**

Está conformado por los proyectos de inversión ejecutadas a criterio de las obras por Impuestos de la región y que comprenden los años 2020 y 2021. Se identifico 19 proyectos ejecutados.

#### **3.3.2. Muestra**

Debido a que la población es pequeña, se eligió el criterio de muestreo por conveniencia; y se considera los proyectos de inversión ejecutadas bajo la modalidad de obras por Impuestos, de la región y que comprenden los años 2020 y 2021. 19 proyectos ejecutados.

### **3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.4.1. Técnicas**

##### **a) Análisis documental**

Para la obtención y recopilación de la información relacionado con las Obras por Impuestos en la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, se tendrá acceso a la página web: <https://www.investinperu>.

#### **3.4.2. Instrumentos de recolección de datos**

##### **Guía de análisis documental**

Nos permitirá el registro de las informaciones y datos que se obtendrán en la página [www.investigperu](http://www.investigperu). De las Obras por Impuestos en la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna.

## **3.5. TÉCNICAS PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS**

### **3.5.1. Procesamiento de los datos**

Esta etapa las guías de análisis documental, será procesará los datos en hojas de cálculo Excel (Microsoft Office Excel 2010) por cada proyecto inversión ejecutado. Considerando que esta nos permite crear gráficos y funciones específicas necesarias en nuestro trabajo.

### **3.5.2. Análisis de Datos**

Posterior al procesamiento de los datos, tendremos la posibilidad de presentar los resultados a través de cuadros o gráficos. Y seguidamente la elaboración de las conclusiones según los objetivos del trabajo y los métodos lógicos deductivos e inductivos.

## **CAPÍTULO IV**

### **PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

#### **4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS**

La presentación de los resultados, comprende un análisis cualitativo de la investigación realizada. Para lo cual se considera la información obtenida en las fuentes primarias y secundarias, y de acuerdo a documentos e información de páginas web vinculado con el tema de investigación.

#### 4.1.1. Resultados de obras por impuestos

##### 1. Identificación de Obras Priorizadas

**Tabla 2**

*Proyectos de obras que corresponden a los gobiernos locales*

Nº	Nombre de las obras gobierno local	Inversión
1	Creación del Servicio de Movilidad Urbana en la Habilitación Urbana Promuvi Viñani II Etapa	35,423,149.91
2	Construcción de Pistas y Veredas en III Etapa del Promuvi Pampas de Viñani	22,725,615.00
3	Construcción de Pistas y Veredas en IV Etapa del Promuvi Pampas de Viñani	15,843,891.74
4	Creación de la Infraestructura Vial y Peatonal en las Calles de la Asoc. Pro Viv. Magisterial César Faucheux Ponce y Mártires del Sutep	4,941,246.14
5	Creación del Servicio de Movilidad Urbana en las Asoc. de Viv. la Joya, El Nazareno, Ciudad Futura y el Comerciante de Promuvi Viñani	4,845,655.85
6	Creación de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado en la Asoc. Viv. Frontera Sur Sector 25	4,012,799.67
7	Mejoramiento del Servicio de Transitabilidad Vehicular y Peatonal de la Asoc. Villa Ingenio, Villa Universitaria, Capanique, A.V. Villa El Salvador, J.C. El Imperio, A.V. Los Damascos, J.C. Las Casuarinas	3,165,334.15
8	Mejoramiento Servicio de Transitabilidad Vial de la Red Vecinal	2,293,547.80

TA-617 Carretera Antigua, Tramo PE-40 - TA-615 en el Sector

Piedra Blanca

9	Mejoramiento de la Losa Deportiva Multiuso en el Sector de Pago Peschay	769,892.37
10	Mejoramiento Losa Deportiva Multiuso en Ampliación Bolognesi	592,052.61
11	Creación de la Losa Deportiva con Fines de Uso Multifuncional en la Asoc. de Viv. las Colmenas.	584,738.80

---

**SUB TOTAL**      **S/94,605,871.43**

---

*Nota:* Obras identificadas en [www](http://www).

### **Interpretación:**

De acuerdo a los presupuestos formulados y que corresponden a los periodos 2020 y 2021, están identificados los proyectos de inversión que corresponden a las diferentes municipalidades provinciales y distritales de la región de Tacna, la misma que asciende a S/ 94 605 871.43 (Noventa y cuatro millones, seiscientos cinco mil ochocientos setenta y uno y 43/100 soles).

**Tabla 3***Proyectos de obras que corresponden al gobierno Regional de Tacna*

<b>N.º</b>	<b>Obras del gobierno regional de Tacna</b>	<b>Inversión</b>
	Mejoramiento del Sist. Conducción del Sector Hidráulico Mayor	
12	Uchusuma Caplina Clase B, Tramo la Hacienda - Bocatoma Chuschuco, de la Quebrada Vilavilani.	S/ 60,549,984.99
13	Mejoramiento de los Servicios Educativos Mediante la Implementación de Tic en 25 I.E.	S/ 37,350,370.67
14	Mejoramiento del Servicio Educativo Mediante la Implementación de Tic en 70 I.E. en las Provincias de Tacna, Tarata y Candarave	S/ 36,729,781.61
15	Mejoramiento, Ampliación de la Gestión Integral del Servicio de Agua Potable Y Alcantarillado.	S/ 28,268,291.06
16	Creación del Servicio de Electrificación Rural de las Localidades de la Cuenca del Rio Maure.	S/ 14,573,700.61
17	Mejoramiento del Servicio de Agua para Riego en las Secciones de Toma Pueblo (Pistala), Camburiza y Toma Pueblo IV etapa (Chucatamani).	S/ 7,004,785.59
18	Mejoramiento del Sistema de Almacenamiento Y Conducción de Agua para Riego en el Sector de Mulliguaya - Cerro Distrito de Tacaco.	S/ 6,658,800.29
19	Mejoramiento de los Servicios Pedagógicos y Administrativos de la Unidad de Gestión Educativa local Jorge Basadre.	S/ 6,477,007.49

20	Mejoramiento del Servicio Educativo de la I. E. Básica Regular Nro. 42074 Manuel Primero Franco Rafael.	S/ 6,285,608.47
21	Mejoramiento del Servicio Educativo 299 Micaela Bastidas.	S/ 6,248,718.52
22	Mejoramiento y Ampliación del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en la Localidad de Susa paya - C.P Ya broco.	S/ 6,005,580.00
23	Mejoramiento de la Infraestructura de Riego del Canal de Regadío Acequia Grande	S/ 5,584,507.13
24	Mejoramiento y Puesta en valor de los Servicios de Interpretación Cultural del Sitio Arqueológico de Moqui – Sectores I, II, III y IV, en la Comunidad de Cambaya.	S/ 5,336,303.58
25	Mejoramiento del Sistema de Agua y Alcantarillado en el Centro Poblado de Sitajara	S/ 5,248,743.00
26	Mejoramiento del Servicio de Transitabilidad Vehicular, Peatonal y Ornato Publico en el Área.	S/ 4,894,045.19
27	Creación del Servicio de Movilidad Urbana en 07 Centros Poblados.	S/ 4,498,072.83
28	Mejoramiento del Servicio Educativo con la Incorporación de las Tics en las I.E.	S/ 4,339,025.66
29	Mejoramiento del Servicio de Agua para Riego para 05 Sistemas de Riego.	S/ 4,109,598.68
30	Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Gestión Educativa y Pedagógica de la Unidad de Gestión Educativa Local.	S/ 3,436,860.00
31	Mejoramiento del Servicio Educativo con la Incorporación de los Tics en las I.E.	S/ 3,289,195.51

32	Mejoramiento del Servicio Educativo Mediante la Enseñanza - Aprendizaje Digital en las I.E.	S/ 3,101,137.26
33	Mejoramiento del Sistema de Conducción y Almacenamiento de Agua Para Riego en La Sección de Riego Amachumaña y Sección de Riego Tazabaya	S/ 2,690,291.64
34	Mejoramiento del Servicio de Agua para Riego en los Sectores Chuñave, Quilcata, Tacana, Tapaccucho y Pampa	S/2,647,299.35
35	Mejoramiento y Ampliación Integral del Sistema de Agua Potable (Captación, Conducción y Almacenamiento) en el Centro Poblado de Talabaya.	S/ 2,181,344.46
36	Mejoramiento del Servicio de Agua para Riego del Canal Oquebaya.	S/ 1,996,481.10
37	Mejoramiento de los Servicios Turísticos Públicos en el Recurso Turístico de la Laguna de Aricota.	S/ 1,812,009.67
38	Mejoramiento de la Trocha Carrozable Oquebaya.	S/ 1,540,012.38
39	Creación del Sistema de Riego Tecnificado en la Sección de Riego Aval Chico en el Sector Totora.	S/ 1,504,681.87
40	Mejoramiento y Ampliación del Sistema de Agua Potable y Saneamiento Rural en el Anexo Mamuta del Centro Poblado Kallapuma.	S/ 1,088,757.26
41	Creación del Sistema de Agua Potable y Disposición Sanitaria de Excretas en el Anexo de Japopunco.	S/ 1,027,127.15
<b>SUB TOTAL</b>		<b>273,830,823.67</b>

*Nota:* Elaboración propia extraído [www.invierte.pe](http://www.invierte.pe)

**Interpretación:**

De acuerdo a los presupuestos formulados y que corresponden a los periodos 2020 y 2021, están identificados los proyectos de inversión que corresponden al gobierno regional de Tacna, asciende a S/ 273,830,823.67 (Doscientos Setenta y tres millones, ochocientos treinta mil ochocientos veinte y tres y 67/100 soles).

Los proyectos de inversión que se son requeridos por los gobiernos locales y el gobierno regional. Además, están considerados como prioritarias por la necesidad de dar su financiamiento y ejecución respectiva, que permita brindar los beneficios a la población o comunidad.

**Tabla 4***Proyectos de obras que corresponden al sector educativo de Tacna*

	<b>Mejoramiento de los Servicios Educativos Región Tacna</b>	<b>Inversión</b>	<b>Beneficiarios</b>
	Implementación de Tic en 25 I.E. en las Provincias de		
1	Tacna y Tarata	S/ 37,350,370.67	17,048
	Mejoramiento del Servicio Educativo 299 Micaela		
2	Bastidas en el Distrito de Tarata	S/ 6,248,718.52	102
	La Incorporación de las Tics en las I.E. del Distrito de		
3	Ilabaya	S/ 4,339,025.66	334
	Incorporación de los Tics en las I.E. del Distrito de		
4	Candarave	S/ 3,289,195.51	397
	Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E. Nro.		
5	42074 Manuel Primero Franco Rafael, Provincia de Tarata	S/ 6,285,608.47	3,460
	La Enseñanza - Aprendizaje Digital en las I.E en el		
6	Distrito de Locumba	S/ 3,101,137.26	4,465
	La Implementación de Tic en 70 I.E. en las Provincias de		
7	Tacna, Tarata y Candarave	S/ 36,729,781.61	8,031
	<b>TOTAL</b>	<b>S/ 97,343,837.70</b>	<b>33,837</b>

*Nota: Elaboración propia extraído [www.invierte.pe](http://www.invierte.pe)*

### **Interpretación:**

El sector educación se ejecutaron diversos proyectos de inversión, que buscan el desarrollo de la región, en la cual se ha identificado los siguientes proyectos:

Implementación de TIC en 25 instituciones educativas en las provincias de Tacna y Tarata, con una inversión de s/ 37 350 370.67, la misma que beneficiara a 17 048 alumnos de la región. La implementación de Tic en 70 instituciones educativas en las provincias de Tacna, Tarata y Candarave, con un presupuesto de s/ 36 729 781.61 soles y una población estudiantil beneficiada de 8 031. El proyecto de inversión de mejoramiento del servicio educativo 299 Micaela Bastidas en el distrito de Tarata que asciende s/ 6 248 718.52 soles, que beneficia a 102 estudiantes. Se ejecuto el proyecto denominado la incorporación de las Tics en las instituciones educativas del distrito de Ilabaya, que asciende a s/ 4 339 025.66 soles y que beneficia a 334 ciudadanos. También, se ejecutó la obra de la incorporación de los Tics en las instituciones educativas en 10 localidades del distrito de Candarave, con una inversión de s/ 3 289 195.51 soles y que beneficia 397 pobladores. Se ejecuto la obra de mejoramiento del servicio educativo de las instituciones educativas Nro. 42074 Manuel primero Franco Rafael de la provincia de Tarata, con una inversión de s/ 6 285 608.47 soles y que tiene una población beneficiada de 3,460 alumnos. Y por último la obra de la enseñanza - aprendizaje digital en las instituciones educativas en el distrito de Locumba, con una inversión de s/ 3 101 137.26 soles y una población beneficiada de 4 465 estudiantes.

La inversión total en el sector educación asciende S/ 97 343 837.70 soles y el total de ciudadanos o población estudiantil es de 33 837.

## 2. Modalidad de Financiamiento

**Tabla 5**

*Obras por impuestos con la ejecución según fuente de financiamiento en soles*

<b>Fuente Financiamiento</b>	<b>Años Anteriores</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Canon y sobrecanon, regalías, renta de aduanas y participaciones	642854.79	5103997.00	1045609.63
Recurso Ordinarios	4570.77	42933.67	409388.94
Recurso Por operaciones oficiales de crédito	0.00	427991.61	0.00
<b>Total</b>	<b>647425.56</b>	<b>5574922.28</b>	<b>1454998.57</b>

*Nota:* Elaboración propia extraído consulta amigable MEF

### **Interpretación:**

Durante los ejercicios fiscales 2020 y 2021, en la región de Tacna, se ha ejecutado las obras por Impuestos, las mismas que corresponden a las diversas fuentes de financiamiento, como el canon y sobrecanon, regalías, renta de aduanas y participaciones que asciende a s/ 5 103 997.00 soles en el año 2020 y s/ 1 045 609.63 soles en el ejercicio 2021. Además, según la tabla 7, esto representa el 19.42 % del total del proyecto año 2020 y 3.98 % de la totalidad del presupuesto en el año 2021. Con respecto a los recursos ordinarios, para el ejercicio 2020, asciende a s/ 42 933.67 soles y s/ 409 388.94 soles del periodo 2021. Finalmente, lo concerniente a los recursos por operaciones oficiales de crédito del ejercicio 2020, asciende a s/ 427 991.61 soles.

**Tabla 6***Obras por impuestos con la ejecución según fuente de financiamiento %*

<b>Fuente Financiamiento</b>	<b>Años Anteriores</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Total %</b>
Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones	2.45	19.42	3.98	<b>23.39</b>
Recurso Ordinarios	0.50	4.68	44.62	<b>49.30</b>
Recurso Por operaciones oficiales de crédito	0.00	2.44	0.00	<b>2.44</b>
<b>Total</b>	<b>2.94</b>	<b>26.54</b>	<b>48.60</b>	<b>75.14</b>

*Nota:* Elaboración propia extraído consulta amigable MEF**Interpretación:**

Por otro lado, en la región de Tacna, se ha ejecutado las obras por Impuestos, las mismas que corresponden a las diversas fuentes de financiamiento, con respecto al total del presupuesto aprobado, el canon y sobrecanon, regalías, renta de aduanas y participaciones representa el 19.42 %s año 2020 y 3.98 % del año 2021. Con respecto a los recursos ordinarios, para el ejercicio 2020, representa 4.68 % y del año 2021, 44.62 %. Por otro lado, los recursos por operaciones oficiales de crédito del ejercicio 2020, representa 2.44 %.

Además, se muestra que en el año 2020 la utilización de los recursos representó 26.54 % y el ejercicio 2021 48.60% del total del presupuesto aprobado para las diferentes obras por impuestos.

### 3. Aporte de Recursos

#### a- Proyectos de según sectores y número de proyectos

**Tabla 7**

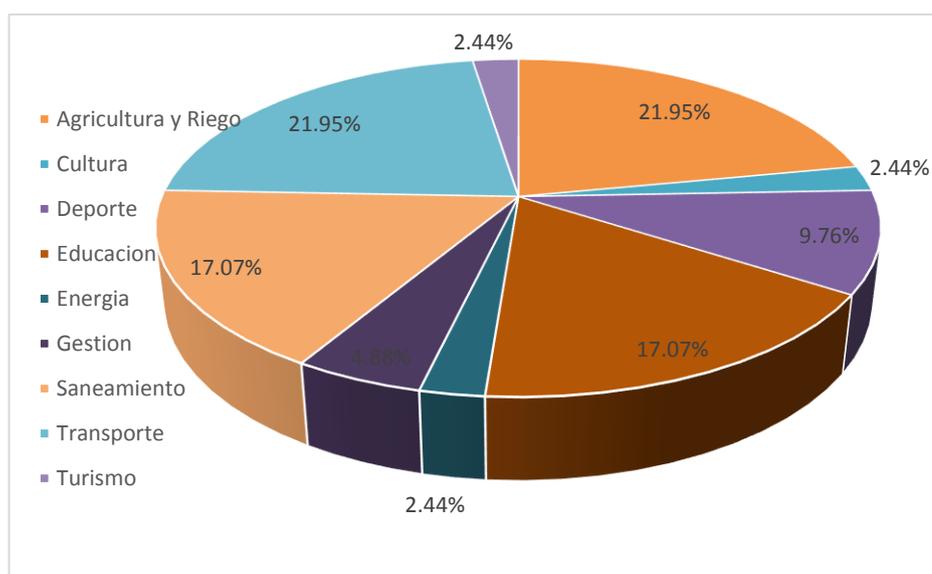
*Número de proyectos de inversión por sectores en la región de Tacna*

Orden	Sector	N.º Proyectos	%
1	Agricultura y Riego	9	21.95
2	Cultura	1	2.44
3	Deporte	4	9.76
4	Educación	7	17.07
5	Energía	1	2.44
6	Gestión	2	4.88
7	Saneamiento	7	17.07
8	Transporte	9	21.95
9	Turismo	1	2.44
TOTAL		41	100

*Nota:* Elaboración propia extraído [www.invierte.pe](http://www.invierte.pe)

**Figura 1**

*Proyectos de inversión por sectores en la región de Tacna*



*Nota:* Elaboración propia extraído [www.invierte.pe](http://www.invierte.pe)

### **Interpretación:**

La inversión en los diferentes sectores que los gobiernos locales, que se realizaron, corresponden a agricultura y riego con 9 proyectos que corresponde al 21.95 % de total. El otro sector donde se realizado mayor inversión es transporte donde se ejecutaron 09 proyectos de Inversión, que representa el 21.95 % del total de la inversión. El otro sector que resalta es la educación que representa 07 proyectos y representa 17.07 % de inversión. Por otro lado, tenemos el sector de saneamiento donde se ejecutaron 7 proyectos y que representa el 17.07 % del total de la inversión. El sector de deporte se ejecutaron 4 proyectos y esta representa 9.76 % del total de inversión en los gobiernos locales. También el sector gestión se ejecutaron 02 proyectos que representa el 4.88 % del total de Inversión. Finalmente, los sectores de cultura, energía y turismo tuvieron cada uno ellos un proyecto y estas representan el 2.44 % del total.

**Tabla 8**

*Número de proyectos de inversión por sectores y monto de la obra*

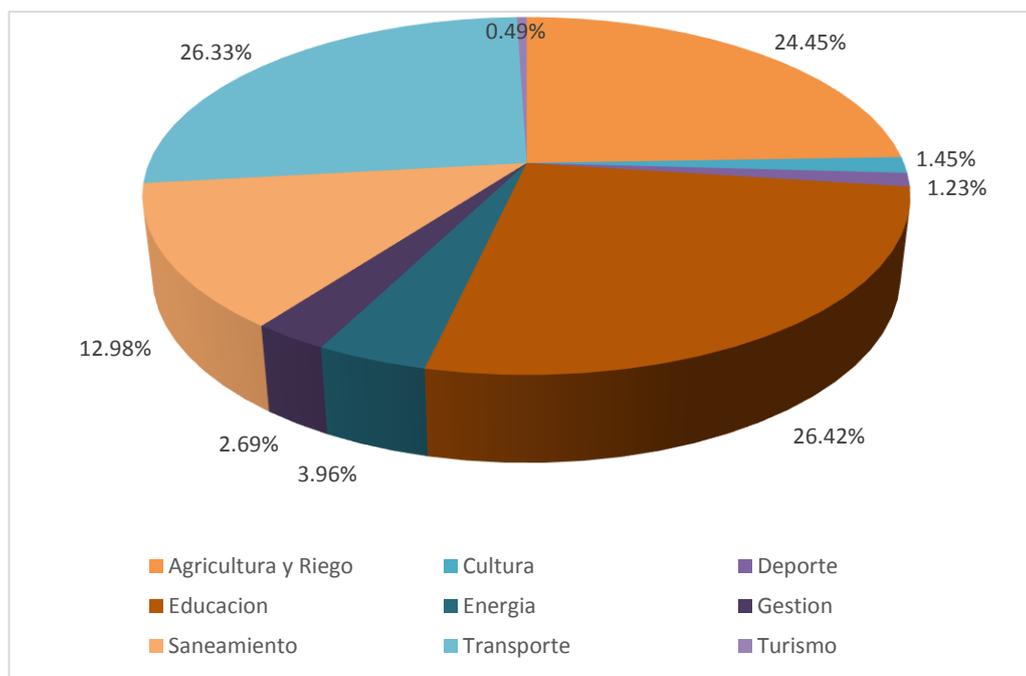
<b>Orden</b>	<b>Sector</b>	<b>Inversión</b>	<b>%</b>
1	Agricultura y Riego	90,099,131.29	24.45
2	Cultura	5,336,303.58	1.45
3	Deporte	4,519,965.32	1.23
4	Educación	97,343,837.70	26.42
5	Energía	14,573,700.61	3.96
6	Gestión	9,913,867.49	2.69
7	Saneamiento	47,832,642.60	12.98

8	Transporte	97,005,236.84	26.33
9	Turismo	1,812,009.67	0.49
<b>TOTAL</b>		<b>368,436,695.10</b>	<b>100</b>

*Nota:* Elaboración propia extraído [www.invierte.pe](http://www.invierte.pe)

## Figura 2

*Proyectos de inversión por sectores y porcentaje aplicado*



*Nota:* Elaboración propia extraído [www.invierte.pe](http://www.invierte.pe)

### **Interpretación:**

Según los datos obtenidos en la web de MEF, tenemos la mayor inversión realizada se encuentra en sector de educación, siendo S/ 97 343 837.70 soles y esto corresponde al 26.42% del total de la inversión. El sector de transporte, siendo S/ 97 005 236.84 soles y esto corresponde al 26.33% del total de la inversión. También se tiene al sector de agricultura y riego, siendo S/ 90 099 131.29 soles y esto corresponde al 24.45% del total de la inversión. Otro sector importante es saneamiento S/ 47 832 642.60 soles y esto corresponde al 12.98% del total de la inversión. El sector de energía asciende a S/ 14 573 700.61 soles y esto corresponde al 3.96% del total de la inversión. También el sector de gestión

se invirtió S/ 9 913 867.49 soles y esto corresponde al 2.69% del total de la inversión. Otro sector de cultura se invirtió S/ 5 336 303.58 soles y esto corresponde al 1.45% del total de la inversión. El sector de deporte se invirtió S/ 4 519 965.32 soles y esto corresponde al 1.23 % del total de la inversión y finalmente el sector de turismo se invirtió S/ 1 812 009.67soles y esto corresponde al 0.49 % del total de la inversión.

#### 4.1.2. Resultados de ejecución de proyectos de inversión

##### 1. Resultados de programación

**Tabla 9**

*Inversión etapa de Programación*

Nº	Nombre de las Obras	Tipología	PIM 2020	PIM 2021
1	Mejoramiento del servicio de transitabilidad vehicular y peatonal de la Asoc. Villa Ingenio, Villa Universitaria, Capanique, A.V. Villa El Salvador, J.C. El Imperio, A.V. Los Damascos, J.C. Las Casuarinas	Deporte		30,000.00
2	Mejoramiento losa deportiva multiuso en ampliación Bolognesi	Deporte		307,546.00
3	Construcción de Pistas y Veredas en III Etapa del Promuvi Pampas de Viñani	Transporte		230,060.00
4	Construcción de pistas y veredas en IV etapa del promuvi pampas de Viñani	Transporte		221,100.00
5	Creación de la infraestructura vial y peatonal	Transporte	28,000.00	

en las calles de la asociación pro vivienda  
magisterial César Faucheux Ponce y Mártires  
del Sutep

6	Creación de los servicios de agua potable y alcantarillado en la Asoc. Viv. Frontera Sur Sector 25	Saneamiento	80,725.00	
7	Creación del servicio de movilidad urbana en la habilitación urbana promuvi Viñani II Etapa	Transporte	544,944.00	3,000.00
8	Creación del servicio de movilidad urbana en las asociaciones de vivienda la Joya, El Nazareno, Ciudad Futura y el comerciante de Promuvi Viñani	Transporte	25,543.00	
9	Mejoramiento y puesta en valor de los servicios de interpretación cultural del sitio arqueológico Sectores I, II, III y IV, en la comunidad campesina de Cambaya	Cultura		275,968.00
10	Creación del servicio de electrificación rural de las localidades de la cuenca del Rio Maure	Energía	333,202.00	176,644.00
11	Mejoramiento de la infraestructura de riego del canal de regadío Acequia Grande	Agricultura y Riego		6,800.00
12	Mejoramiento de los servicios pedagógicos y administrativos de la unidad de gestión educativa local Jorge Basadre	Gestión	265,734.00	17,102.00
13	Mejoramiento del servicio de agua para riego para 05 sistemas de riego	Agricultura y Riego		160,475.00

14	Mejoramiento del servicio educativo con la incorporación de las TICS en las I.E.	Educación	72,267.00	4,331,986.00
15	Mejoramiento del sistema de almacenamiento y conducción de agua para riego en el sector de Mulliguaya - cerro distrito de Ticaco	Agricultura y Riego		4,950.00
16	Mejoramiento y ampliación de los servicios de gestión educativa y pedagógica de la unidad de gestión educativa local	Gestión	4,950.00	73,352.00
17	Mejoramiento y ampliación del sistema de agua potable y alcantarillado en la localidad de Susapaya - C.P Yabroco	Saneamiento	50,200.00	20,390.00
18	Mejoramiento, ampliación de la gestión integral del servicio de agua potable y alcantarillado	Saneamiento	393,891.00	30,000.00
19	Mejoramiento servicio de transitabilidad vial de la red vecinal TA-617 carretera antigua, tramo PE-40 - TA-615 en el sector Piedra Blanca	Transporte		337,568.00
<b>TOTAL</b>			<b>6,694,878.71</b>	<b>24,584,561.76</b>

**Nota:** Elaboración propia extraído [www.invierte.pe](http://www.invierte.pe)

### **Interpretación:**

El objetivo de la planificación plurianual de las inversiones (PMI) es vincular la planificación estratégica con el proceso presupuestario mediante la

creación y selección de una cartera de inversiones destinada a colmar las lagunas prioritarias y calibrada en función de los objetivos nacionales de desarrollo.

Según los resultados, se tiene 19 obras que están en la etapa de programación, donde se ha considerado las brechas prioritarias, tanto en el año 2020 y 2021.

Los importes que corresponden a la inversión del año 2020, ascienden a 6,694,878.71 soles y el año 2021 asciende a 24,584,561.76 soles.

**Tabla 10**

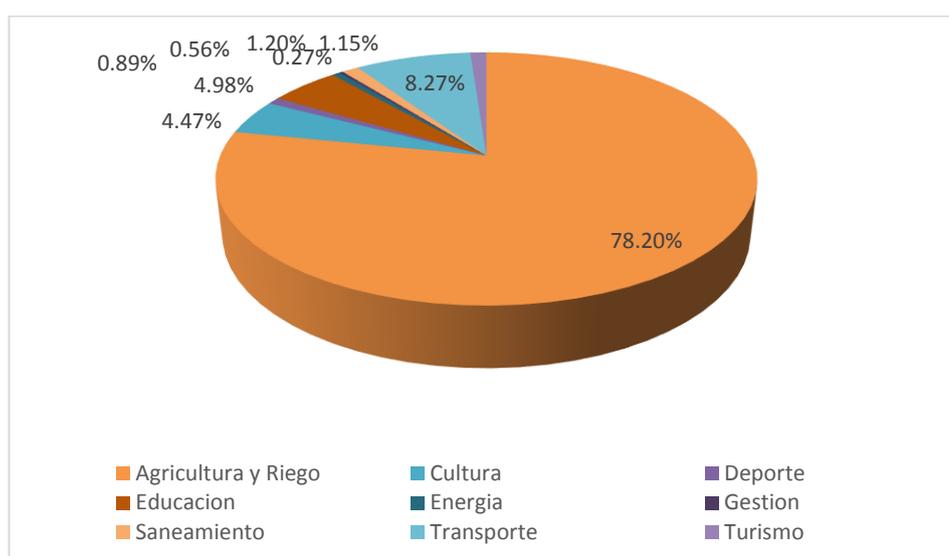
*Número de proyectos de inversión por población beneficiada*

<b>N.º Orden</b>	<b>Sector</b>	<b>Población Beneficiado</b>	<b>%</b>
1	Agricultura y Riego	531 146	78.20
2	Cultura	30 393	4.47
3	Deporte	6 022	0.89
4	Educación	33 837	4.98
5	Energía	3 816	0.56
6	Gestión	1 844	0.27
7	Saneamiento	8,175	1.20
8	Transporte	56 197	8.27
9	Turismo	7 800	1.15
<b>TOTAL</b>		<b>679 230</b>	<b>100</b>

*Nota:* Elaboración propia extraído [www.invierte.pe](http://www.invierte.pe)

### Figura 3

*Población beneficiada con los proyectos de inversión*



*Nota:* Elaboración propia extraído [www.invierte.pe](http://www.invierte.pe)

### Interpretación:

Un proyecto de inversión pública es calificado como viable por la OPI cuando los estudios de pre inversión han demostrado que el proyecto es: socialmente rentable, sostenible, alineado con el presupuesto participativo, el plan de desarrollo institucional y el plan de desarrollo local concertado, y compatible, por lo cual se obtuvo los datos, se reflejan las siguientes informaciones, con respecto a los datos obtenidos en la web de MEF, tenemos la mayor inversión realizada se encuentra en sector de educación, siendo 33,837 pobladores y esto corresponde al 4.98 % del total de la población de la región. El sector de transporte, siendo 56,197 ciudadano beneficiados y esto representa al 8.27 % del total de la inversión. También se tiene al sector de agricultura y riego, siendo

531,146 pobladores y esto corresponde al 78.20 % del total de la población de la región. Otro sector importante es saneamiento 8,175 pobladores beneficiados y esto corresponde al 1.20% del total de la población incluida en las inversiones. El sector de energía los beneficiados fueron 3,816 ciudadanos y esto corresponde al 0.56% del total de la población beneficiada. También el sector de gestión se invirtió 1.844 pobladores y esto representa 0.27% del total de la población beneficiada. Otro sector de cultura se invirtió 30,393 ciudadanos y esto corresponde al 4.47% del total de los ciudadanos. El sector de deporte la población beneficiada son 6,022 y esto representa al 0.89 % del total de la población y finalmente el sector de turismo se invirtió 7,800 pobladores y esto corresponde al 1.15 % del total de los ciudadanos incluidos como beneficiarios.

**Tabla 11**

*Obras de Proyectos de inversión por distritos*

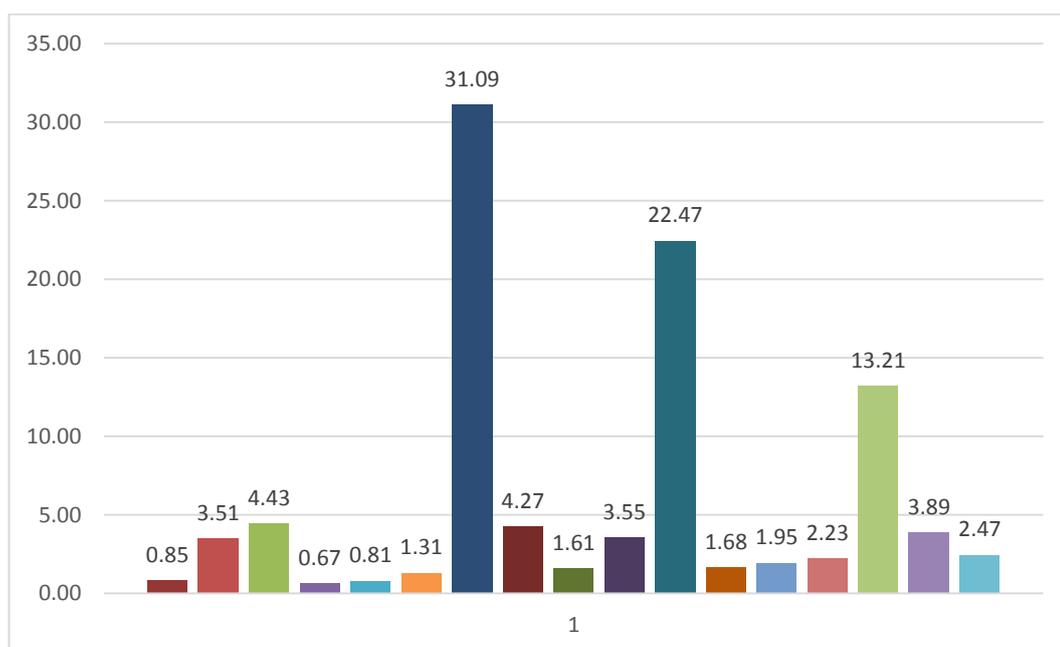
Orden	Distrito	Inversión	%
1	Calana	2 293 547.80	0.85
2	Camilaca	9 445 902.26	3.51
3	Candarave	11 948 156.17	4.43
4	Curibaya	1 812 009.67	0.67
5	Estique	2 181 344.46	0.81
6	Estique-Pampa	3 536 493.48	1.31
7	Gregorio Albarracín Lanchipa Héroes Albarracín	83 779 558.64	31.09
8	Chucatanani	11 502 858.42	4.27
9	Ilabaya	4 339 025.66	1.61
10	Locumba	9 578 144.75	3.55
11	Pachia	60 549 984.99	22.47
12	Pocollay	4 519 965.32	1.68

13	Sitajara	5 248743.00	1.95
14	Susapaya	6 005 580.00	2.23
15	Tarata	35 605 766.84	13.21
16	Tarucachi	10 478 552.32	3.89
17	Ticaco	6 658 800.29	2.47
<b>TOTAL</b>		<b>269 484 434.07</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Elaboración propia extraído [www.invierte.pe](http://www.invierte.pe)

#### **Figura 4**

*Proyectos de inversión por monto y porcentaje*



*Nota:* Elaboración propia extraído [www.invierte.pe](http://www.invierte.pe)

#### **Interpretación:**

Los resultados que se muestran, corresponden a los proyectos de inversión que se han realizado en los diferentes distritos de la Región de Tacna, siendo la mayor inversión en el distrito de Gregorio Albarracín Lanchipa, que asciende a S/ 83 779

558.64 soles, que representa el 31.09 % del total de la inversión en la región. En el distrito de Pachia, que asciende a S/ 60 549 984.99 soles, que representa el 22.47 % del total de la inversión en la región. En el distrito de Tarata asciende a S/ 35 605 766.84 soles, que representa el 13.21 % del total de la inversión en la región. En el distrito de Candarave asciende a S/ 11 948 156.17 soles, que representa el 4.43 % del total de la inversión en la región. En el distrito de Héroes Albarracín Chucatanani asciende a S/ 11 502 858.42 soles, que representa el 4.27 % del total de la inversión en la región. En el distrito de Tarucachi asciende a S/ 10 478 552.32 soles, que representa el 3.89 % del total de la inversión en la región. En el distrito de Locumba la inversión asciende S/ 9 578 144.75 soles, que representa el 3.55 % del total de la inversión en la región. En el distrito de Camilaca asciende a S/ 9 445 902.26 soles, que representa el 3.51 % del total de la inversión en la región. En el distrito de Ticaco y la inversión ascienden a S/ 6 658 800.29 soles, que representa el 2.47% del total de la inversión en la región. En el distrito de Susapaya asciende a s/ 6 005 580.00 soles, que representa el 2.23 % del total de la inversión en la región. En el distrito de Sitajara asciende a S/ 5 248 743.00 soles, que representa el 1.95 % del total de la inversión en la región. En el distrito de Pocollay asciende a S/ 4 519 965.32 soles, que representa el 1.68 % del total de la inversión en la región. En el distrito de Ilabaya asciende a S/ 4 339 025.66 soles, que representa el 1.61 % del total de la inversión en la región. En el distrito de Estique-Pampa asciende a S/ 3 536 493.48 soles, que representa el 1.31% del total de la inversión en la región. En el distrito de Calana asciende a S/ 2 293 547.80 soles, que representa el 0.85 % del total de la inversión en la región. En el distrito

de Estique asciende a S/ 2 181 344.46soles, que representa el 0.81 % del total de la inversión en la región. Por último, en el distrito de Curibaya asciende a S/ 1 812 009.67 soles, que representa el 0.67 % del total de la inversión en la región.

## 2. Resultados de Formulación

**Tabla 12**

*Proyectos de inversión en la etapa de formulación y cadena funcional*

Nº	Nombre de las Obras	Fecha Aprobación	Cadena Funcional
1	Mejoramiento del servicio de transitabilidad vehicular y peatonal de la Asoc. Villa Ingenio, Villa Universitaria, Capanique, A.V. Villa El Salvador, J.C. El Imperio, A.V. los Damascos, J.C. las Casuarinas	3/11/2020	Deporte
2	Mejoramiento losa deportiva multiuso en ampliación Bolognesi	15/03/2021	Deporte
3	Construcción de Pistas y Veredas en III Etapa del Promuvi Pampas de Viñani	13/12/2010	Transporte
4	Construcción de pistas y veredas en IV etapa del promuvi pampas de Viñani	13/12/2010	Transporte
5	Creación de la infraestructura vial y peatonal en las calles de la asociación pro vivienda magisterial César Faucheux Ponce y Mártires del Sutep	11/04/2017	Transporte
6	Creación de los servicios de agua potable y alcantarillado en la asoc. Viv. Frontera Sur Sector 25	30/10/2019	Saneamiento
7	Creación del servicio de movilidad urbana en la habilitación urbana promuvi Viñani II Etapa	30/12/2019	Transporte
8	Creación del servicio de movilidad urbana en las asociaciones de vivienda la Joya, El Nazareno, Ciudad Futura y el Comerciante de Promuvi	30/04/2019	Transporte

Viñani			
9	Mejoramamiento y puesta en valor de los servicios de interpretación cultural del sitio arqueológico de Moqi – Sectores I, II, III y IV, en la comunidad campesina de Cambaya	29/10/2020	Cultura
10	Creación del servicio de electrificación rural de las localidades de la cuenca del Rio Maure	28/09/2018	Energía
11	Mejoramamiento de la infraestructura de riego del canal de regadío Acequia Grande	29/10/2019	Agricultura y Riego
12	Mejoramamiento de los servicios pedagógicos y administrativos de la unidad de gestión educativa local Jorge Basadre	22/05/2020	Gestión
13	Mejoramamiento del servicio de agua para riego para 05 sistemas de riego	29/12/2019	Agricultura y Riego
14	Mejoramamiento del servicio educativo con la incorporación de las TICS en las I.E.	4/03/2020	Educación
15	Mejoramamiento del sistema de almacenamiento y conducción de agua para riego en el sector de mulliguaya - cerro distrito de Ticaco	16/08/2019	Agricultura y Riego
16	Mejoramamiento y ampliación de los servicios de gestión educativa y pedagógica de la unidad de gestión educativa local	21/02/2017	gestión
17	Mejoramamiento y ampliación del sistema de agua potable y alcantarillado en la localidad de Susapaya - C.P Yabroco	3/06/2013	Saneamiento
18	Mejoramamiento, ampliación de la gestión integral del servicio de agua potable y alcantarillado	21/07/2017	Saneamiento
19	Mejoramamiento servicio de transitabilidad vial de la red vecinal TA-617 carretera antigua, tramo PE-40 - TA-615 en el sector Piedra Blanca	23/07/2017	Transporte

---

**Total**

---

*Nota:* Elaboración propia extraído [www.invierte.pe](http://www.invierte.pe)

**Interpretación:**

La inversión en los diferentes sectores que los gobiernos locales, que se realizaron, corresponden agricultura y riego, cultura, deporte, educación, energía, gestión, saneamiento, transporte y turismo, estos proyectos de inversión se identifican en la etapa de formulación y por consiguiente se muestran en cadena funcional que corresponda. La particularidad que estos proyectos tienen muchos años anteriores como la construcción de pistas y veredas en III y IV Etapa del Promuvi Pampas de Viñani, esta se formuló en el 13 de diciembre del 2010.

Otro proyecto es el mejoramiento y ampliación del sistema de agua potable y alcantarillado en la localidad de susapaya, que tiene como fecha el 03 de junio del 2013.

Existen otros proyectos que tienes como año de formulación 2017, 2018, 2019,2020, lo que nos permite deducir que estos proyectos no se ejecutan por carecer de financiamiento y recurso disponibles.

### 3. Resultados de ejecución

**Tabla 13**

*Proyectos de inversión en la etapa de ejecución, costo y beneficiarios*

Nº	Nombre de las Obras	Costo de Inversión	Beneficiarios
1	Mejoramiento del servicio de transitabilidad vehicular y peatonal de la Asoc. Villa Ingenio, Villa Universitaria, Capanique, A.V. Villa El Salvador, J.C. El Imperio, A.V. los Damascos, J.C. las Casuarinas	3,165,334.15	1,711
2	Mejoramiento losa deportiva multiuso en ampliación Bolognesi	592,052.61	166
3	Construcción de Pistas y Veredas en III Etapa del Promuvi Pampas de Viñani	22,725,615.00	9,312
4	Construcción de pistas y veredas en IV etapa del promuvi pampas de Viñani	15,843,891.74	6,313
5	Creación de la infraestructura vial y peatonal en las calles de la asociación pro vivienda magisterial César Faucheux Ponce y Mártires del Sutep	4,941,246.14	1,972
6	Creación de los servicios de agua potable y alcantarillado en la asoc. Viv. Frontera Sur Sector 25	4,012,799.67	2,123
7	Creación del servicio de movilidad urbana en la habilitación urbana promuvi Viñani II Etapa	35,423,149.91	24,562
8	Creación del servicio de movilidad urbana en las asociaciones de vivienda la Joya, El Nazareno, Ciudad Futura y el Comerciante de Promuvi Viñani	4,845,655.85	2,748
9	Mejoramiento y puesta en valor de los servicios de interpretación cultural del sitio arqueológico de Moqi – Sectores I, II, III y IV, en la comunidad campesina de Cambaya	5,336,303.58	30,393
10	Creación del servicio de electrificación rural de las localidades de la cuenca del Rio Maure	14,573,700.61	3,816

11	Mejoramiento de la infraestructura de riego del canal de regadío Acequia Grande	5,584,507.13	346
12	Mejoramiento de los servicios pedagógicos y administrativos de la unidad de gestión educativa local Jorge Basadre	6,477,007.49	379
13	Mejoramiento del servicio de agua para riego para 05 sistemas de riego	4,109,598.68	264
14	Mejoramiento del servicio educativo con la incorporación de las TICS en las I.E.	4,339,025.66	334
15	Mejoramiento del sistema de almacenamiento y conducción de agua para riego en el sector de mulliguaya - cerro distrito de Ticaco	6,658,800.29	100
16	Mejoramiento y ampliación de los servicios de gestión educativa y pedagógica de la unidad de gestión educativa local	3,436,860.00	1,465
17	Mejoramiento y ampliación del sistema de agua potable y alcantarillado en la localidad de Susapaya - C.P Yabroco	6,005,580.00	918
18	Mejoramiento, ampliación de la gestión integral del servicio de agua potable y alcantarillado	28,268,291.06	3,991
19	Mejoramiento servicio de transitabilidad vial de la red vecinal TA-617 carretera antigua, tramo PE-40 - TA-615 en el sector Piedra Blanca	2,293,547.80	4,208
Total		178,040,914.76	95 121

**Nota:** Elaboración propia extraído [www.invierte.pe](http://www.invierte.pe)

**Tabla 14***Proyectos de inversión en la etapa de ejecución, costo y beneficiarios*

Nombre de las Obras	Inversión	%
Deporte	3165334.15	1.78
Transporte	86073106.44	48.34
Saneamiento	38286670.73	21.50
Cultura	5336303.58	3.00
Energía	14573700.61	8.19
Agricultura y Riego	16352906.10	9.18
Educación	4339025.66	2.44
Gestión	9913867.49	5.57
TOTAL	178040914.76	100.00

*Nota:* Elaboración propia extraído [www.invierte.pe](http://www.invierte.pe)

Con respecto a la tabla , se muestra que se ejecutaron entre los años 2020 y 2021, considerando las diferentes obras de la tabla 15, se ha determinado según los sectores de deporte inversión de s/ 3 165 334.15 soles, en el sector transportes se ejecutó una inversión de s/ 86 073 106.44 soles, en el sector de saneamiento la ejecución asciende a s/ 38 286 670.73 soles, en el sector cultura se ejecutó s/ 5 336 303.58 soles, en el sector energía se ejecutó s/ 14 573 700.61 soles, en el sector de agricultura y riego se ejecutó la inversión s/ 16 352 906.10 soles, en el sector educación se ejecutó s/ 4 339 025.66 soles y finalmente en el sector gestión se ejecutó s/ 9 913 867.49 soles. La ejecución de inversión en la región y según los años mencionados asciende a s/ 178 040 914.76 soles.

## 4.2.CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

**Tabla 15**

*La prueba estadística coeficiente de correlación de Pearson*

Correlaciones				
	Variables	Estadística	Obras por Impuestos	Ejecución de proyectos de inversión
Rho de Spearman	<b>Obras por Impuestos</b>	Coeficiente de correlación	1,000	0,818**
		Sig. (bilateral)		0,000
	<b>Ejecución de proyectos de inversión</b>	N	19	19
		Coeficiente de correlación	0,818**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	19	19

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

*Nota:* Procesador estadístico SPSS V25

Las Obras por Impuestos tienen relación significativa en la ejecución de proyectos de inversión para el desarrollo de la Región de Tacna, 2021.

### 4.2.1. Contrastación de la primera hipótesis general

Se presenta que existe relación significativa entre las Obras por Impuestos y la ejecución de proyectos de inversión para el desarrollo de la Región de Tacna, 2021.

#### 1- Formulación de hipótesis

**Hipótesis nula:**

$H_0$ : No existe relación significativa entre las Obras por Impuestos y la Ejecución de proyectos de inversión para el desarrollo de la Región de Tacna, 2021.

**Hipótesis alterna:**

$H_1$ : Existe relación significativa entre las Obras por Impuestos y la Ejecución de Proyectos de Inversión para el desarrollo de la Región de Tacna, 2021.

**2- Nivel de significancia**

$$\alpha = 0,001$$

**3- Conclusión:**

Se acepta la Hipótesis de investigación, es decir, existe relación significativa entre las Obras por Impuestos y la Ejecución de Proyectos de Inversión para el desarrollo, pues su resultado es 0.818, se acepta la hipótesis de investigación.

### **4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

Los resultados, tanto los adquiridos como los descritos en la introducción, se presentan en este capítulo, del trabajo Obras por Impuestos y la Ejecución de Proyectos de Inversión, para lo cual se dará la explicación de la discusión de los resultados.

De acuerdo a los objetivos planteados, se obtuvo los resultados relacionados con la variable Obras por Impuestos y la Ejecución de Proyectos de Inversión la misma que permite atender las necesidades y obligaciones programadas.

De acuerdo a los resultados obtenidos en nuestra investigación, relacionado con el desarrollo de la región, se ha ejecutado y realizado inversiones bajo la modalidad de obras por impuestos, con una aplicación de los presupuestos formulados y que corresponden a los periodos 2020 y 2021, lo cual corresponde a las municipalidades provinciales y distritales de la región de Tacna y asciende a S/ 94 605 871.43 soles. También en los proyectos de inversión ejecutadas, que corresponden al gobierno regional de Tacna, ascendieron a S/ 273,830,823.67 soles. Estas inversiones ejecutadas fueron identificadas como prioritarias por la necesidad de otorgar el financiamiento y ejecución respectiva, que permitirán brindar mayores beneficios a la población o comunidad. Este resultado se relaciona a Sanabria (2020), quien indica que el sistema de obras por impuestos en Colombia por medio y esta política, los organismos particulares tienen la oportunidad de realizar la inversión equivalente al cincuenta por ciento de su impuesto a la renta en proyectos que impliquen construcciones, mejoras,

optimización o ampliación de las obras ya ejecutadas y el equipamiento necesario para el que el ciudadano pueda contar con la dotación del agua potable y alcantarilla, energía, carreteras, educativas y servicios de salud. Y también está relacionado con Espinoza et al., (2022), quien menciona que es un potencial la modalidad de Obras por Impuestos, que no está siendo utilizado por las empresas privadas como política que les permita mostrarse como empresas responsables y con una presencia a los ojos de quienes se beneficiarían directamente de las obras que se realizan y del público en general. Por otro lado, Hidalgo et al., (2019), indicaba que se puede atribuir a los cambios de autoridades o a la afinidad con los partidos gobernantes, y genera el ingreso a la gestión del estado de los trabajadores que carecen de capacitación en diversas materias de la gestión pública. Y se debe evaluar adecuadamente al personal que asumirán los cargos de jerarquía y sean participes de administración pública, a fin de evitar percances en la gestión diaria, uno de los cuales es garantizar que haya un financiamiento adecuado para proyectos Oxl. Finalmente, Cruz, (2018), señalaba que los vecinos opinaban que las obras de la carretera habían sido realizadas por un organismo privado, específicamente Southern Perú Copper Corporation, pero los que tenían conocimiento de este vínculo del organismo privado con la ejecución estaban preocupados. Al ser preguntados por la modalidad por la que se realizaron las obras en ambos ámbitos, sólo una ínfima parte, que represento el 2% del muestreo considerado en ambas circunstancias, se percató de que las obras se estuvieron realizados por esta nueva modalidad de Obras por Impuestos.

En la región de Tacna en los años 2020 y 2021, se ha ejecutado las obras por Impuestos, las mismas que corresponden a las diversas fuentes de financiamiento, con respecto al total del presupuesto aprobado, el canon y sobrecanon, regalías, renta de aduanas y participaciones representa el 19.42 % y 3.98 %. Con respecto a los recursos ordinarios, representa 4.68 % y 44.62 %. Por otro lado, los recursos por operaciones oficiales de crédito del ejercicio, representa 2.44 %. Y los sectores que se ejecutaron corresponden agricultura y riego, cultura, deporte, educación, energía, gestión, saneamiento, transporte y turismo, estos proyectos de inversión se identifican en la etapa de formulación y por consiguiente se muestran en cadena funcional que corresponda. Además estos resultados de la variable ejecución de Proyectos de Inversión, se relacionan con Pinto (2020), quien indica que, los factores que contribuyen a la ejecución del proyecto son: un alto grado de identificación de los actores implicados; esta se identifica en las diferentes etapas; y las formas de comunicación de informaciones, considerando lo primordial lo verbal y ampliada, que se produce en la etapa estudiantil cuando el encargado de la dirección se dirige a los alumnos y profesores. También Benítez & López (2017), consideran que, al evaluar el potencial de mejora de la normativa de contratación del Estado, es necesario considerar como parte de la experiencia las situaciones particulares de los grandes proyectos públicos recientes, así como la normativa especial aplicable. Estos mecanismos incluyen la implementación de una estructura que permita una gestión eficiente del proyecto y una toma de decisiones ágil. Y Alarcón (2021), indicaba que un nivel de eficiencia en la realización de los proyectos, el 61,1% de

los encuestados afirma que se encuentra en un nivel acorde con los niveles anteriores, mientras que el 38,9% de esos encuestados afirma que la escala de eficiencia en la realización de las obras es buena. La adopción de la modalidad de ejecución de los proyectos sí influye en la utilización bajo esta nueva forma de ejecución de proyectos por impuestos en la situación caótica en la construcción de infraestructuras. Y también existe relación con lo mencionado por Ruiz (2021), que indicaba que se identificaron deficiencias como consecuencia de que el organismo responsable de la contratación y suministró de parte de los organismos encargados de los estudios de proyectos, las características técnicas y las informaciones exhaustivas que habían sido debidamente autorizados. Debido a la naturaleza de la situación, los plazos se retrasaron y los presupuestos de referencia establecidos por la corporación no se ajustaron a las necesidades objetivas que se encuentra en las obras.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **PRIMERA**

La gran importancia en la ejecución de los proyectos de inversión corresponde al sector educación que presenta 26.42 % y asciende a s/ 97,343,837.70 soles y el otro sector de mayor presupuesto y priorización se identifica al sector de transporte en 26.33 % en un total de s/ 97,005,236.84 soles.

#### **SEGUNDA**

En la región de Tacna, la ejecución de los proyectos de inversión tuvo el financiamiento de canon y sobrecanon, regalías, renta de Aduanas y Participaciones que representa el 23.39 %, el financiamiento con recurso ordinarios muestra un 49.30 % y finalmente el financiamiento por recurso por operaciones oficiales de crédito representa el 2.44 %, las mismas que corresponden al ejercicio 2020 y 2021.

#### **TERCERA**

Los aportes de los recursos privados en los proyectos de inversión que corresponden al gobierno regional y gobiernos locales de la Tacna, ascendieron a S/ 273,830,823.67 (Doscientos setenta y tres millas autorizaones, ochocientos treinta mil ochocientos veinte y tres y 67/100 soles).

## **RECOMENDACIONES**

### **PRIMERA**

Las autoridades del gobierno regional y gobierno local de la provincia de Tacna, deben considerar las obras priorizadas de acuerdo a la real necesidad y beneficio de la población y la comunidad. Además, estas repercutan en el desarrollo de la región, para lo cual es necesario considera los proyectos de inversión destinadas a la educación y salud.

### **SEGUNDA**

Las autoridades de nuestra región de Tacna, deben ser eficientes en la utilización de los recursos que se generan de la fuente de financiamiento canon y sobrecanon, regalías, renta de Aduanas y Participaciones, que están destinados exclusivamente para las obras, pero estos deben ser de calidad y mitigar las brechas que existen en nuestra región.

### **TERCERA**

El gobernador de la región debe procurar realizar proyectos de inversión que tengan un impacto en el desarrollo de la región, considerando que nuestro departamento cuenta con ingresos generados por el canon y sobrecanon. Estos proyectos deben tener la percepción del ciudadano que las obras le beneficiara en la calidad de vida de cada poblador o la mayoría.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alarcón, R. (2021). *Influencia del uso de la modalidad de obras por impuestos en la eficiencia de ejecución de proyectos, en el departamento de Moquegua, 2009 – 2018*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
- Albújar, A., Santa Cruz, E., Albújar, J., Gómez, E., Quezada, K., & Terrones, S. (2016). *Obras por Impuestos: factores que promueven la participación de la empresa privada*.
- Benítez, Y., & López, B. (2017). Fiscalización Electrónica y su Efecto en las Obligaciones Formales del Contribuyente. *Contaduría En Las Ciencias Sociales*. Año, 4.
- Cruz, M. (2018). *Percepción poblacional de la modalidad de Obras por Impuesto: casos Banco de Crédito del Perú y Southern Perú Copper Corporation, 2008-2016*. Universidad Católica Sedes Sapientiae.
- Espinoza, P., Meza, A., & Paiva, F. (2022). *Obras por Impuestos: Impacto en la población peruana y en la creación de valor de las empresas - Caso de estudio: Proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos de la I. E. N. ° 100, distrito de Huaral, provincia de Huaral - Lima*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Hidalgo, S., Narváez, C., Sánchez, J., & Zavala, F. (2019). *Reconstruyendo las Obras por Impuestos: Propuesta de mejora del impuesto a fin de impulsar la ejecución de proyectos bajo esta modalidad*.  
[https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12640/1616/2019\\_MAFD\\_C\\_16-2\\_03\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12640/1616/2019_MAFD_C_16-2_03_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ortegón, E., & Pacheco, J. (2004). *Los sistemas nacionales de inversión pública en Centroamérica: marco teórico y análisis comparativo multivariado*.
- Pinto, P. (2020). *Obras por Impuestos, una oportunidad de articulación del sector privado para mejorar la inversión pública. Análisis de los procesos y retos del*

*proyecto “Mejoramiento Del Servicio Educativo en la I.E. 40054 Juan Domingo Zamacola y Jáuregui La Libertad, Distrito de Cerro Colorado – Arequipa.*

Pontificia Universidad católica del Perú.

D. Leg. N° 1432 modifica el D. Leg N° 1252, que crea el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones y deroga la Ley N° 27293, ley del Sistema Nacional de Inversión Pública, Diario Oficial El Peruano (2018).

Ruiz, F. (2021). *Análisis de los procesos de contratación y ejecución de obras públicas; determinación y planteamiento de soluciones en sus falencias y áreas críticas de carácter técnico.* Universidad Técnica de Ambato.

Salinas, S. (2015a). Cuellos de Botella y Propuesta de Mejoras. *Derechos & Sociedades.*

Salinas, S. (2015b). *Obras por Impuestos: Mecanismo para Facilitar el Cierre de Brechas de Servicios en el Perú.*

Sanabria, P. (2020). *Aplicación del Mecanismo de Obras por Impuestos para el desarrollo de proyectos de infraestructura en zonas de rehabilitación y comunidades de paz.* Universidad de los Andes.

Sánchez, G. (2020). *Propuesta de modelo de prevención post Covid-19 para ejecución de proyectos de obras de infraestructura y determinar su impacto económico.* Universidad Católica Santiago de Guayaquil.

# **ANEXO**

## **ANEXO N° 1**

**Anexo N° 3**  
**Matriz de consistencia**

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p><b>PROBLEMA GENERAL:</b> ¿Cuál es la relación Obras por Impuestos en la Ejecución de Proyectos de Inversión para el desarrollo de la Región De Tacna, 2020-2021?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</b></p> <p>a) ¿Cuáles son las obras priorizadas para la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021?</p> <p>b) ¿Cuáles son las modalidades de financiamiento en la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021?</p> <p>c) ¿A Cuánto asciende los aportes de recursos privados en la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar la relación que existe Obras por Impuestos y la Ejecución de Proyectos de Inversión para el desarrollo de la Región de Tacna, 2021.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b></p> <p>a. Analizar las obras priorizadas para la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021.</p> <p>b. Identificar la modalidad de financiamiento en la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021.</p> <p>c. Analizar el aporte de recursos privados en la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021.</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b> Existe relación significativa entre las Obras por Impuestos y la Ejecución de Proyectos de Inversión para el desarrollo de la Región de Tacna, 2021.</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS:</b></p> <p>a. La identificación de las obras priorizadas es adecuada para la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021.</p> <p>b. Las modalidades de financiamiento permiten celeridad en la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021.</p> <p>c. Los aportes de recursos privados benefician la Ejecución de Proyectos de Inversión en la Región de Tacna, 2020-2021.</p>	<p>V. INDEPENDIENTE: <math>X_1</math>: Obras por Impuestos</p> <p>V. DEPENDIENTE: <math>Y_1</math>: Ejecución de Proyectos de Inversión</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Básico</p> <p><b>Diseño de investigación:</b> No experimental, Transversal</p> <p><b>Población</b> Obras ejecutadas en la Región de Tacna, bajo la modalidad de obras por Impuesto. 19 proyectos Ejecutados.</p> <p><b>Muestra</b> Región de Tacna. 19 proyectos ejecutados.</p> <p><b>Diseño:</b> Correlacional</p> <p><b>Técnicas:</b> Guía de análisis documental Observación Directa</p> <p><b>Instrumentos:</b> Análisis Documental</p>