

La planificación tributaria y la obtención de beneficios tributarios de las microempresas comerciales

Tax planning and obtaining tax benefits for commercial microenterprises

Jandir Mauricio Parodi Carnero¹

Fecha de recepción: enero del 2019.
Fecha de Publicación: agosto del 2024

RESUMEN

Para determinar en qué medida la planificación tributaria se relaciona con la obtención de beneficios tributarios de las Microempresas Comerciales, se desarrolló un estudio básico, teórico, con la finalidad de lograr un nuevo conocimiento de manera metódica. El diseño fue no experimental u observacional, se realiza sin manipular variables. La muestra se obtuvo a través del muestreo aleatorio simple, y lo conforman 120 Microempresarios que laboran en los Centros Comerciales de la ciudad de Tacna. Finalmente, los resultados obtenidos mediante la regresión lineal simple, con un nivel de confianza del 95% explican que la planificación tributaria influye significativamente en los beneficios tributarios de las Microempresas Comerciales, Tacna 2018.

Palabras clave: Planificación tributaria, beneficios tributarios, comercio y microempresarios.

ABSTRACT

In order to determine to what extent tax planning is related to the obtaining of tax benefits of the Commercial Microenterprises, Tacna, a basic study was developed, theoretical or dogmatic, with the purpose of achieving new knowledge in a systemic and methodical way. The design was non-experimental or observational, it was carried out without deliberately manipulating variables. The sample was obtained through simple random sampling, and is made up of microentrepreneurs who work in the shopping malls of the city of Tacna, a total of 120 people.

Finally, the results obtained through simple linear regression, with a confidence level of 95% explain that tax planning significantly influences the tax benefits of Commercial Microenterprises, Tacna 2018.

Keywords: Tax planning, tax benefits, commerce and microentrepreneurs.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación pretende describir la realidad problemática relacionada con la planificación tributaria y cómo ésta se relaciona con los beneficios tributarios de las Microempresas Comerciales, Tacna en el año 2018. Todas las sociedades modernas, a través de sus gobiernos buscan alcanzar el bienestar general de sus integrantes, con políticas económicas que redunden en el mejoramiento de la calidad de vida de la población. Pero el hecho de implementar políticas en beneficio de los sectores económicos vulnerables e incipientes implica un costo que el Estado debe asumir. Para tal efecto el Gobierno diseña modelos y estrategias tributarias que le permitan captar los ingresos suficientes como para financiar los programas y proyectos sociales que buscan atender a los excluidos y menos beneficiados. En ese

¹ Contador Público con mención en Auditoría, Universidad Privada de Tacna.

sentido la política tributaria cumple un objetivo sumamente importante. El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) así como la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) son dos instituciones que tienen la alta responsabilidad de asegurar la captación de ingresos y la otra de formular un presupuesto que oriente el gasto fiscal hacia la atención de las principales demandas de la sociedad.

Actualmente el país adolece de una débil cultura tributaria. La evasión es una de las características que afecta el orden económico y la capacidad de gasto de las instituciones responsables del bienestar de la sociedad. Nuestro país como una estrategia para revertir la evasión y motivar a los micros y pequeños empresarios a formalizarse ha incorporado en las políticas tributarias de otorgar beneficios tributarios a todas las unidades productivas que cumplan legalmente con todas sus obligaciones tributarias correctamente. Pero la realidad refleja lo contrario. Uno de los grandes problemas del sistema tributario es la excesiva formalidad de los procesos y lo engorroso de los trámites. Los negocios experimentan desalentadores procesos tributarios que terminan en la evasión. En nuestro país el 60.9% de la economía es informal. Según la Cámara de Comercio Industria y Producción de Tacna (2018), los Centros Comerciales que hoy día se desarrollan en Tacna, comenzaron como mercadillos informales sin reconocimiento legal alguno. Fueron invasiones de grandes espacios de terrenos de propiedad del Estado que fueron ocupados por emprendedores que buscaban ingresos para subsistir. Muchos de los mercadillos que ahora son Centros Comerciales nacieron de la informalidad.

Ese conjunto de conocimientos tributarios es fundamental para desarrollar una gestión empresarial eficiente y exitosa. Los empresarios descuidan mucho estos aspectos y por lo tanto están expuestos a una serie de infracciones que la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) aplica.

En el Perú el 98% del sector productivo está constituido por micro y pequeñas empresas. En una economía de mercado, el empresario es la unidad económica básica para el funcionamiento del sistema económico. De la solidez financiera de las microempresas depende la recaudación tributaria del país. Para atenuar la tendencia negativa, la SUNAT que es consecuencia de la recesión económica y la evasión tributaria, viene implementando medidas como la de ampliar la base tributaria, combatir la evasión fiscal y mejorar la gestión de la entidad recaudadora.

El problema tributario en el país, es delicado. Pareciera que la causa estuviera en la irresponsabilidad del contribuyente, pero fundamentalmente está en la deficiente gestión tributaria. La planificación tributaria es un procedimiento conformado por un grupo de actos jurídicos legales del contribuyente, que tiene como objetivo conseguir una producción eficiente por parte los recursos consignados al negocio, mediante la disminución de la carga tributaria gracias al aprovechamiento de los beneficios tributarios. Por lo tanto, la planificación tributaria busca actuar de forma preventiva, procurando que no se produzca algún hecho gravado, con el propósito de aminorar la carga impositiva del contribuyente permitido por la ley. La planificación tributaria es una herramienta legal que puede ser usada por el contribuyente, porque prevalece la facultad del principio de autonomía, determinado por la legislación que actualmente rige, y concreta las alternativas que el mismo ordenamiento jurídico señala. Existen muchas exigencias y regulaciones de carácter tributario que los microempresarios pueden tanto planificar como administrar su implementación y ejecución. Actualmente muchos microempresarios que desconocen la necesidad de la planificación tributaria se encuentran en serias dificultades con su situación económica financiera por penalidades que son consecuencia de una deficiente gestión tributaria.

En la región de Tacna tal como sucede a nivel nacional, el problema de la administración y aplicación de la política tributaria es aguda. La gran concentración de Centros Comerciales es una muestra de que muchos negocios ya dejaron la informalidad. Pero sigue el problema del

desconocimiento del proceso tributario. La carencia de una educación tributaria induce a muchos de ellos a promover la evasión tributaria. Tacna es una región eminentemente comercial, con muchas ferias y mercadillos de carácter informal, que desconocen los beneficios de las políticas tributarias si se formalizan.

La planificación tributaria tiene la finalidad de establecer un programa eficiente del cumplimiento del pago de los impuestos que establecen las normas tributarias, de tal manera que la inversión en el negocio sea exitosa y perciba los beneficios que ella determina. El Estado y sociedad premia al contribuyente ordenado, puntual; mientras castiga al desordenado e impuntual. La mejor manera de aprovechar los beneficios tributarios es a través de una efectiva planificación tributaria.

Escobar (2012) al respecto menciona que tomar un crédito tributario parcial tomando en consideración el factor de proporcionalidad, en consecuencia la compañía toma un menor crédito tributario en las declaraciones de impuesto al valor agregado presentadas mensualmente, dando como resultado final un mayor impuesto por pagar en perjuicio de la empresa, lo anteriormente citado pone en evidencia que es necesario fortalecer el proceso de revisión mensual de las declaraciones de impuestos en cuanto a determinación de las bases de ventas, determinado si el factor de proporcionalidad es adecuadamente calculado, o si aquellas ventas consideradas como grabadas con tarifa 0% de IVA, se encuentra bajo lo descrito en la normativa vigente. Rendón, Sánchez y Vallejo (2012) afirma, que no se hace uso en la empresa de los posibles beneficios tributarios que le permitan optimizar el pago de impuesto sobre la renta.

Para Elorrieta y Silva (2018) un planeamiento tributario es importante para una gestión administrativa eficiente y eficaz en sus resultados; para su implementación se requiere que la institución tenga una estructura organizativa y una gestión integrada; dichas condiciones son necesarias para contar con un sistema de transporte constituido por empresas que cumplan su cometido de brindar un servicio de calidad a los usuarios razón de ser del servicio, la investigación establece que pese a existir normas y contratos estrictamente elaborados estos no se han integrado a una gestión de las empresas en servicio y menos forman parte del sistema de transporte adecuadamente organizado concluyéndose que en las condiciones actuales las empresas no prestan servicio acorde a las obligaciones contractuales por lo tanto no cuentan con una estructura que permita tomar e implementar procesos de planeamiento tributario que coadyuven al cumplimiento de las obligaciones tributarias y sociales en el marco de la economía de opción y estrategias tributarias.

Escobedo y Núñez (2016) Propone un modelo de planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en una empresa e incide positivamente en la economía y eficiencia de la empresa, así como facilitando orden, secuencia y procesos a la información tributaria de la Entidad. Huaynapata (2017) afirma que las obligaciones formales tienen influencia significativa con el Registro Único del Contribuyente en los comerciantes del centro comercial Túpac Amaru I de la ciudad de Tacna, año 2015, se observa que alguno de los comerciantes realizan trámites para obtener el registro Único del Contribuyente sabiendo que todos realizan operaciones en forma habitual, además nunca recibieron charlas por parte de la entidad recaudadora en temas de formalización, por lo que, pocos contribuyentes acudieron para obtener el Registro Único del Contribuyente por falta de orientación en la formalización, así mismo se observa que los contribuyentes indican que eventualmente necesitan Registro Único del Contribuyente para los tramites empresariales.

Para Huanacuni (2017) los microempresarios del distrito Alto de la Alianza, el nivel de importancia que le dan a los beneficios tributarios influyen en la formalización de empresas a pesar de tener factores alternos como el acceso al mercado y de crédito.

Por todas estas consideraciones es que con este estudio es pertinente formular el siguiente problema: ¿En qué medida la planificación tributaria influye en los beneficios tributarios de las Microempresas Comerciales, Tacna 2018?

OBJETIVOS

Objetivo General

Identificar si la planificación tributaria influye en los beneficios tributarios de las Microempresas Comerciales, Tacna 2018.

Objetivos Específicos

- a) Conocer si los elementos básicos se relacionan con la obtención de beneficios tributarios de las Microempresas Comerciales, Tacna 2018.
- b) Conocer si los elementos fundamentales se relacionan con la obtención de beneficios tributarios de las Microempresas Comerciales, Tacna 2018.

METODOLOGÍA

Según Arias (1997) el tipo de investigación del presente estudio es básica, teórica o dogmática, tiene la finalidad de lograr un nuevo conocimiento de manera sistémica y metódica, con el único objetivo de ampliar el conocimiento y enriquecer la base teórica científica de la ciencia, para el descubrimiento de principios y leyes.

El diseño del presente estudio es observacional según Hernández (2014) podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Así mismo, es de nivel explicativo porque se busca conocer la relación causa - efecto entre las variables de estudio.

La población está conformada por Microempresarios que laboran en los Centros Comerciales y Mercadillos de la ciudad de Tacna, que son un total de 648 personas que componen el estudio, se detallan a continuación en la Tabla 1.

Tabla 1

Muestra poblacional - Microempresarios que laboran en los Centros Comerciales de la ciudad de Tacna

Centros comerciales y mercadillos	Población		Muestra	
	N	%	N	%
Feria comercial "Caplina"	80	12.35%	15	12.35%
Centro comercial "Luis Bancharo"	50	7.72%	9	7.72%
Centro comercial polvos rosados	80	12.35%	15	12.35%
Centro comercial "siempre Tacna"	70	10.80%	13	10.80%
Centro comercial "Túpac amaru"	86	13.27%	16	13.27%
Galería comercial "Pacífico"	56	8.64%	10	8.64%
Galería comercial "Coronel Mendoza"	58	8.95%	11	8.95%
Mercadillo 28 de julio	90	13.89%	17	13.89%
Mercadillo Bolognesi	78	12.04%	14	12.04%
Total	648	100.00%	120	100.00%

Fuente: Estimación en base de datos de cámara de Comercio.

Criterio de inclusión: Familias emprendedoras que trabajan como empresarios en los Centros Comerciales de Tacna. Y criterios de exclusión: Familias emprendedoras que trabajan en actividades comerciales de manera informal.

Para determinar la muestra se utilizó la técnica de muestreo probabilístico: Muestreo Aleatorio Simple. Analizando los datos en la fórmula respectiva, el tamaño de la muestra es de 120 microempresarios. Planificación tributaria sus indicadores son: Negocio proyectado, Organización legal, Planificación en la unidad económica empresa y propietarios, Diversos impuestos que afectan las utilidades, La planificación perspectiva global en el tiempo, La estructura debe compatibilizar los elementos personal y contribuyente, Sujeto, Negocio real proyectado, legal, lícito, legítimo, Finalidad de maximizar las utilidades, Conjunto de actos lícitos y Conjunto de reglas y principios que regulan la planificación tributaria

Beneficios tributarios, sus indicadores son: Formalización de empresas, Pago de la obligación tributaria, Gastos tributarios, Incentivos empresariales, Utilidad de exenciones, Exoneraciones tributarias, Utilidad de franquicias, Capacitación y tributación

Para la recopilación de datos en el proceso de implementación y desarrollo del presente proyecto de investigación, se consideró pertinente tomar en cuenta las siguientes técnicas e instrumentos: Se aplicó la técnica de la encuesta a través del cual se diseñó cuestionarios para recoger información de los microempresarios de los Centros Comerciales elegidos, con el propósito de categorizar los datos y realizar los análisis respectivos. Asimismo, se diseñó un cuestionario con la escala de Likert para determinar la tendencia de percepción que presentan los microempresarios en la actividad que se desarrolla. Los instrumentos fueron diseñados considerando los indicadores de cada de las variables en estudio, de tal forma que se obtenga la mayor confiabilidad posible.

Criterios de categorización del cuestionario 5 Totalmente de acuerdo a 1 Totalmente en desacuerdo

RESULTADOS

Resultados de la variable planificación tributaria

En la tabla 2 se observa que del total de microempresarios encuestados que laboran en los Centros Comerciales, el 25% (30) consideran la importancia de los elementos básicos en un nivel bajo; el 50,83% (61) en un nivel medio y el 24,17% (29) en un nivel alto; considerando lo siguiente: negocio proyectado, organización legal, planificación en la unidad económica empresa y propietarios, diversos impuestos que afectan las utilidades, la planificación perspectiva global en el tiempo, la estructura debe compatibilizar los elementos personal y contribuyente.

Tabla 2

Dimensiones de la variable Planificación Tributaria

Nivel de planificación tributaria	Frecuencia	porcentaje
<i>Dimensión elementos básicos</i>		
Bajo	30,00	25,00
Medio	61,00	50,83
Alto	29,00	24,17
Total	120,00	100,00
<i>dimensión elementos fundamentales</i>		
Bajo	28,00	23,33
Medio	64,00	53,33
Alto	28,00	23,33
Total	120,00	100,00

Se observa que del total de microempresarios encuestados que laboran en los Centros Comerciales de la ciudad de Tacna, el 23,33% (28) consideran la importancia de los elementos fundamentales en un nivel bajo; el 53,33% (64) en un nivel medio y el 23,33% (28) en un nivel alto; considerando importante los siguientes aspectos: sujeto, negocio real proyectado, legal, lícito, legítimo, finalidad de maximizar las utilidades, conjunto de actos lícitos, conjunto de reglas y principios que regulan la planificación tributaria.

Del total de microempresarios encuestados que laboran en los Centros Comerciales de la ciudad de Tacna, el 22,50% (27) consideran la importancia de la planificación tributaria en un nivel bajo; el 53,83% (67) en un nivel medio y el 21,67% (26) en un nivel alto; considerando importante los siguientes aspectos: los elementos básicos y fundamentales.

Tabla 3

Frecuencias absolutas y relativas de la variable independiente planificación tributaria

Nivel general de Planificación tributaria	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	27,00	22,50
Medio	67,00	55,83
Alto	26,00	21,67
Total	120,00	100,00

Resultados de la variable beneficios tributarios

Se observa que del total de microempresarios encuestados que laboran en los Centros Comerciales de la ciudad de Tacna, el 23,33% (28) consideran la importancia de los beneficios y deducciones fiscales en un nivel bajo; el 55,00% (66) en un nivel medio y el 21,67% (26) en un nivel alto; considerando importante los siguientes aspectos: formalización de empresas, pago de la obligación tributaria, gastos tributarios e incentivos empresariales.

Se observa que del total de microempresarios encuestados que laboran en los Centros Comerciales de la ciudad de Tacna, el 15,83% (19) consideran la importancia de las exenciones tributarias en un nivel bajo; el 64,17% (77) en un nivel medio y el 20,00% (24) en un nivel alto; considerando importante los siguientes aspectos: utilidad de exenciones, exoneraciones tributarias, utilidad de franquicias, capacitación y tributación

Tabla 4

Frecuencias absolutas y relativas de la variable independiente planificación tributaria

<i>Planificación tributaria</i>	Frecuencia	Porcentaje
<i>Dimensión beneficios y deducciones fiscales</i>		
Bajo	28,00	22,50
Medio	66,00	55,83
Alto	26,00	21,67
Total	120,00	100,00
<i>Dimensión exenciones tributarias</i>		
Bajo	19,00	15,83
Medio	77,00	64,17
Alto	24,00	20,00
Total	120,00	100,00

Se observa que del total de microempresarios encuestados que laboran en los Centros Comerciales de la ciudad de Tacna, el 21,67% (26) consideran la importancia de los beneficios tributarios en un nivel bajo; el 57,50% (69) en un nivel medio y el 20,83% (25) en un nivel alto; considerando importante los siguientes aspectos: beneficios, deducciones fiscales, exenciones tributarias.

Tabla 5**Frecuencias absolutas y relativas de la variable independiente beneficios tributarios**

Nivel de beneficios Tributarios	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	26,00	21,67
Medio	69,00	57,50
Alto	25,00	20,83
Total	120,00	100,00

Verificación de Hipótesis

Ho: La planificación tributaria no influye significativamente en los beneficios tributarios de las Microempresas Comerciales, Tacna 2018.

H1: La planificación tributaria influye significativamente en los beneficios tributarios de las Microempresas Comerciales, Tacna 2018.

Nivel de significancia: Alfa = 5%; Prueba estadística Regresión lineal simple porque brinda la oportunidad de predecir las puntuaciones de la variable, tomando las puntuaciones de la otra variable.

Tabla 6**Análisis de la varianza ANOVA**

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig
1 Regresión	7263,708	1	7263,708	160,530	,000 ^b
Residuo	5339,284	118	45,248		
Total	12602,992	119			

a. Predictores: (Constante), Planificación Tributaria

Tabla 7**Variable dependiente: Beneficios tributarios**

Modelo	Coeficientes del modelo estandarizados		Coeficientes del modelo no estandarizados			Sig
	B	Desv.	Error	R ²	T	
1			15,511	2,529	6,134	0,000
Planificación tributaria	0,369	0,029		0,759	12,670	0,000

b. Predictores: (Constante), Planificación Tributaria

Según el coeficiente de determinación $R^2 = 0,759$; es la cantidad de la varianza de los beneficios tributarios (variable dependiente), que puede ser explicada por la planificación tributaria (Variable independiente).

Dicho de otro modo, es la proporción de datos en los cuales es posible predecir los beneficios tributarios en función a la planificación tributaria.

Por otra parte, la prueba de análisis de varianza (Anova) según el p – valor = 0,000 es menor a 0,05; por lo tanto, es posible construir un modelo de regresión lineal con las dos variables de estudio según la regresión analizada.

CONCLUSIONES

Según los resultados obtenidos, se obtuvo un valor p – significancia de 0,000 menor a 0,05, lo que aporta evidencia que la dimensión elementos básicos se relacionan significativamente con la variable beneficios tributarios, a mayor incidencia de los elementos básicos, también mayores beneficios tributarios.

Se obtuvo un valor p – significancia de 0,000 menor a 0,05, lo que aporta evidencia que la dimensión elementos fundamentales se relacionan significativamente con la variable beneficios tributarios y esta relación tiene un valor de 0,797 lo que indica que el grado de relación entre ellas es alta de modo que podemos inferir que, a mayor incidencia de los elementos fundamentales, también mayores beneficios tributarios.

Los beneficios tributarios pueden ser explicados por la planificación tributaria, con un coeficiente de determinación $R^2 = 0,759$; por lo tanto, se concluye a través de la regresión lineal simple que los resultados demuestran que es la proporción de datos en los cuales es posible predecir los beneficios tributarios en función a la planificación tributaria.

RECOMENDACIONES

Considerar que la planificación debe tener una perspectiva global en el tiempo para que pueda mantenerse sin tener mayores inconvenientes, ya que la estructura debe compatibilizar los elementos personal y contribuyente. Al seguir con todo lo establecido previamente, conllevará a la obtención de beneficios y deducciones fiscales, consiguiendo tener provecho de estos.

Se sugiere que el ente del Estado encargado de la recaudación tributaria, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, promocióne de una manera más efectiva los canales de información que brinda actualmente para que los contribuyentes estén enterados del manejo de los temas tributarios, o en su defecto puedan contar con el asesoramiento de un contador especializado en tributación si fuera necesario, para que se dé la existencia de un negocio real proyectado, legal, lícito, con la finalidad de maximizar las utilidades, ya que este es el principal motivo por el que se pone en marcha el negocio. También considerar el conjunto de actos lícitos, reglas y principios que regulan la planificación tributaria, siguiendo lo establecido por la normativa vigente. Aprovechando así los beneficios y deducciones fiscales, que son brindados por el Estado.

Que se anticipe las necesidades del contribuyente, impulsando una cultura de auto asistencia, de esta manera los contribuyentes tendrán conocimiento de los elementos básicos y elementos fundamentales para que puedan cumplir correcta y oportunamente con las obligaciones tributarias señaladas en el marco legal, un mejor control de los posibles efectos de los impuestos en forma anticipada y así obtener la mayor utilidad al terminar el ejercicio. Como consecuencia de ello, se podrá optar por la mejor alternativa legal entre posibles opciones económicas distintas que permitan reducir la carga impositiva, contando con la posibilidad de obtener un provecho, que vendrían a ser los beneficios y deducciones tributarias.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alva Gonzales, E. (2012). Beneficios tributarios: ¿Son efectivos para lograr la formalización de las MYPE? Lima, Perú.
- Arias, F. (2006). El proyecto de investigación. Caracas: Editorial Episteme. Basallo, C. (2012). Código Tributario para contadores. Lima, Perú.
- Camara de Comercio Industria y Producción de Tacna. (2018). *Revista Commercica*. Obtenido de <https://camaratacna.org.pe/web/publicaciones.php?id=1#det>
- Cortés Dominguez, M. (2005). Ordenamiento tributario español. Madrid, España: Civitas, Madrid.
- Elorrieta Ugarte, D. E., & Silva CCamasa, M. (2018). El planeamiento tributario como factor de formalización y cumplimiento de obligaciones tributarias y societarias en las empresas de transporte urbano de la ciudad del Cusco, periodo 2016 caso Empresa Satélite S.A. Cusco, Perú: Universidad Andina del Cusco.
- Escobar García, C. A. (2012). Diseño de un modelo de Planificación Tributaria para la Gestión de la compañía de servicios contables TMF Ecuador Cia. Ltda. Quito, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana sede Quito.
- Escobedo Muñoz, M. E., & Núñez Herrera, E. (2016). Planeamiento Tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Trans Servis Kuelap S.R.L. - 2016. Pimentel, Lambayeque, Perú: Universidad Señor de Sipán.
- Hernández Sampieri, R. (2014). Metodología de la Investigación. McGRAW-HILL /interamericana editores, S.A. DE C.V.
- Hidalgo, A. (2012). Planificación Tributaria e Indicadores de Gestión: Una Alternativa Metodológica. Maracaibo, Venezuela.
- Huanacuni Mamani, R. L. (2017). Los beneficios tributarios y los efectos en la formalización de las MYPES en el distrito Alto de la Alianza, 2016. Tacna, Perú: Universidad Privada de Tacna.
- Huaynapata Huallpa, V. M. (2017). Conocimiento de las normas tributarias y su influencia en la formalización de los comerciantes del mercadillo Tupac Amaru I de la ciudad de Tacna, año 2015. Tacna, Perú: Universidad Privada de Tacna.
- Instituto Peruano de Economía. (2014). Beneficios Tributarios. Perú.
- Margáin Manautou, E. (2007). Introducción al Estudio del Derecho Tributario Mexicano. México: Porrúa.
- Menéndez Moreno, A. (2010). Derecho Financiero y Tributario Parte General. España: Lex Nova.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Glosario de Términos Tributarios*. Obtenido de Defensoría del contribuyente y Usuario Aduanero: https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/glosario_tributario.pdf
- Navarrete Rodríguez, D. (2010). Diccionario Jurídico En Derecho Penal. México.
- Ortega Salavarría, R. (2011). Riesgos Tributarios Guía para afrontarlos. Perú: Talleres Gráficos de Editorial Tinco-Perú.
- Parra, A. (2014). Planeación Tributaria y Organización Empresarial. Lima, Perú.
- Queralt, J. (2009). Derecho Tributario 14 edición. España.
- Rendón Ramírez, J. C., Sánchez Pinzón, O., & Vallejo Quintero, D. A. (2012). Planeación Tributaria en Impuesto de Renta para una empresa dedicada a la prestación de servicios de Intermediación Financiera. Colombia: Universidad de Medellín.
- Villanueva Gonzales, M. (2013). Planeamiento Tributario. Lima, Perú.
- Villanueva, C. (2011). Los beneficios tributarios: Exoneración, inafectación, entre otros. Perú.
- Villasmil, M. (2011). La Planificación Tributaria herramienta estratégica de decisión. Maracaibo, Venezuela.

El Crecimiento Económico y su influencia en las Importaciones del Perú

Economic Growth And Its Influence On Imports Into Peru

Orlando Tito Quispe Quispe ¹

Fecha de recepción: Diciembre del 2020.

Fecha de Publicación: agosto del 2024

RESUMEN

El objetivo del trabajo fue determinar como el crecimiento económico influye en las importaciones del Perú periodo 2016-2018. La metodología propuesta es de tipo básica, con un diseño de carácter no experimental y longitudinal, así como un nivel de investigación causal – explicativo, siendo la población las importaciones del Perú en las series de tiempo entre el año 2016 hasta el 2018, la técnica estadística denominada regresión lineal para lo cual se ha obtenido información de series de tiempo de cada una de las variables, las mismas que han sido analizadas con el software estadístico SPSS. Se concluye que el crecimiento económico influye significativamente en las importaciones del Perú, periodo 2016-2018, de forma significativa, dado un valor de significancia menor de 0.05 y cuyo R – cuadrado explica una incidencia en un 30.2%. en tal sentido el crecimiento económico toma importancia como un elemento que permite ver el bienestar social y cuando desarrollado se encuentra un país.

Palabras clave: *Importación, crecimiento económico.*

ABSTRACT

The objective of the work was to determine how economic growth influences the imports of Peru period 2016-2018. The proposed methodology is of basic type, with a design of non-experimental and longitudinal character, as well as a causal - explanatory level of research, being the population the imports of Peru in the time series between 2016 to 2018, the statistical technique called linear regression for which time series information was obtained for each of the variables, the same that have been analyzed with the statistical software SPSS. It is concluded that economic growth significantly influences the imports of Peru, period 2016-2018, significantly, given a significance value of less than 0.05 and whose R - square explains an incidence in 30.2%. in such sense economic growth takes importance as an element that allows to see the social welfare and when a country is developed.

Key words: *Imports, economic growth.*

INTRODUCCIÓN

En el mundo de la economía el PBI es un indicador de crecimiento económico que da fe cuán desarrollado se encuentra un determinado país. En este sentido es importante conocer cuáles son esos factores de crecimiento económico. El Perú durante la década de los noventa, estuvo en una crisis económica con una hiperinflación y crisis fiscal, originando un colapso económico causado por una mala administración económica, años después el país alcanzó a tener estabilidad

¹ Contador Público con mención en Auditoría, Universidad Privada de Tacna.

económica ya que cambiaron las políticas económicas a una economía abierta y como consecuencia la inflación disminuyó significativamente.

De acuerdo a las variaciones que se presentan en el valor de las divisas, tendrá efecto sobre el capital destinado, tanto, para las importaciones como para las exportaciones; es decir que, con una moneda devaluada, los productos disminuyen su costo, incrementando la actividad exportadora e importadora, reflejándose en una mayor actividad comercial a nivel mundial. Sin embargo, cuando el valor de una moneda se aprecia o valoriza, compromete la actividad comercial. Los precios se elevan y los inversionistas generalmente se encuentran en búsqueda de mercados atractivos para iniciar una actividad comercial que le genere rentabilidad. En particular, se puede estimar que las firmas exportadoras pueden ser también importadoras directas en relación con aquellas que no lo son, sobre una amplia gama de medidas del desempeño exportador.

El Perú es un país que importa una variedad de productos de acuerdo a la demanda que tienen estos en la población, las condiciones de la economía y las características de los bienes importados son una de las razones que marcan la variación en el crecimiento económico de un país.

En un análisis Bernal B. (2008), desde la perspectiva de Harrod, acerca de la teoría del crecimiento económico explica que la relación marginal capital producto es la variable que determina la tasa de crecimiento de la economía junto con la tasa de crecimiento de las importaciones. Se mostró que una baja relación marginal capital producto es compatible con altas tasas de crecimiento y a la inversa. Así mismo, la tasa de crecimiento de las importaciones se relaciona positivamente con la tasa de crecimiento de la economía, tanto a nivel de toda la muestra como regionalmente. Sin embargo, Baldeon (2012), quien analiza el comportamiento de la balanza comercial del Ecuador respecto a los demás países que conforma la comunidad andina naciones concluye que la balanza comercial con Perú ha sido de superávit con picos en los años 2007-2008, en el año 2009 el valor cae a \$303.644 miles de USD debido a la crisis internacional, disminución de la demanda petrolera, (...). (de 9.8% en el 2005 a 1.1% del PIB en el 2009) y una disminución en sus importaciones totales en 26% (de USD 28,500 millones en el 2008 a USD 21,000 millones en el 2009).

Alvites C. (2015), confirma que el Perú, entre los años 2001-2012 ha mantenido un crecimiento acelerado económicamente hablando, excluyéndose de la crisis financiera entre el año 2008 y 2009, el Perú se ha ubicado inclusive por delante de Brasil y Chile, debido a que tuvo un crecimiento del 5% de tasa media anual en el PBI, este suceso no se había presentado desde el año 1960, sin embargo, gracias al aumento de empleos y productividad, el Perú pudo alcanzar esta situación económica atractiva ante los ojos del mundo. Vale mencionar que el aumento de los intercambios comerciales con el exterior, (...). La estabilidad jurídica también les dio más confianza a los inversionistas nacionales e internacionales para apostar por el Perú. De la misma manera, todo lo anterior mencionado logró que la inflación disminuyera, asimismo, de la deuda externa, niveles de pobreza, optimización de los indicadores sociales del Perú.

Campana L. (2017), asegura que es la estrategia de Apertura Comercial la que ha permitido el crecimiento económico positivo, generando otros beneficios para el país, como la eliminación de barreras arancelarias, especializarse de acuerdo a nuestras ventajas comparativas básicamente a través de los productos tradicionales y productos manufactureros intensivos en recursos naturales, es decir el crecimiento no solo estuvo basado en el patrón primario exportador sino que además sean incrementado considerablemente las exportaciones no tradicionales y manufactureras que son las que mayor grado de valor agregado.

Para Núñez y Sobones (2014), los bienes de capital importados para la industria, genera incrementos de la capacidad instalada en Tacna, influyendo positivamente en el PBI regional, incrementando el desarrollo sostenible de Tacna.

El Crecimiento Económico y su influencia en las Importaciones del Perú

La presente investigación pretende conocer la influencia que el crecimiento económico en las importaciones, específicamente de los bienes de consumo, intermedio y de capital. Así mismo explicar los cambios del crecimiento económico en un período de tiempo para ver su comportamiento a futuro. Justificándose prácticamente. ¿De qué manera el crecimiento económico influye en las importaciones del Perú periodo 2016-2018?, ¿De qué manera el crecimiento económico influye en las importaciones de bienes intermedios periodo 2016-2018? y ¿De qué manera el crecimiento económico influye en las importaciones de bienes de capital periodo 2016-2018?

OBJETIVOS

Objetivo General

Determinar como el crecimiento económico influye en las importaciones del Perú periodo 2016-2018.

Objetivos específicos

- Determinar como el crecimiento económico influye en las importaciones de bienes de consumo periodo 2016-2018.
- Determinar como el crecimiento económico influye en las importaciones de bienes intermedios periodo 2016-2018.
- Determinar como el crecimiento económico influye en las importaciones de bienes de capital periodo 2016-2018.

METODOLOGÍA

Sistema de variables

Tabla 1

Variables e indicadores

Variable	Dimensión	Indicador	Medición
Variable independiente: Crecimiento económico	PBI	Año base 2007=100	Ratio
Variable dependiente: Importaciones	-Importación de bienes de consumo -Importación de bienes intermedios -Importación de bienes de capital	Valor FOB en dólares	Ratio

Nota: La tabla muestra la variable independiente Crecimiento Económico, dimensiones, indicadores y la escala de medición.

La investigación a realizar fue de tipo básica o pura, dado que buscó obtener, reunir y contrastar la relación entre las variables crecimiento económico e importaciones del Perú. Una investigación de tipo no experimental y longitudinal, ya que se tomó datos mensuales de las variables de estudio entre los años 2016 al 2018. El nivel investigativo fue causal-explicativo, ya que el objeto de la investigación fue determinar la influencia del crecimiento económico en las importaciones del Perú.

Se toma en consideración las series de tiempo de la variable independiente y de la variable dependiente del periodo 2016 - 2018. Está conformado por los datos mensuales de la variable:

crecimiento económico: Producto bruto interno en el Perú durante el periodo 2016 – 2018. Está conformado por los datos mensuales de la variable: importaciones del Perú: bienes de consumo, bienes intermedios y bienes de capital en el Perú durante el periodo 2016 – 2018.

Para la presente investigación se tomó información de forma secundaria de la página del Banco Central de Reserva del Perú que registra mensualmente el PBI y las diferentes importaciones de bienes, las pruebas estadísticas a utilizar para la validación de las hipótesis planteadas en el estudio estarán en función de las escalas de los instrumentos a utilizar, para este caso particular, son técnicas paramétricas debido al tipo de escala de medición a utilizar (ratio), lo que nos permitirá utilizar la prueba estadística de regresión lineal, T student, análisis de varianza (ANOVA) y el coeficiente de determinado R2, con los resultados se realizara la elaboración de tablas y figuras para su ordenamiento y presentación final.

Tabla 2
Resumen de normalidades de las variables

Variable	P – valor	Prueba de normalidad
Crecimiento económico	0,890	Normal
Importaciones del Perú	0,887	Normal
Importación de bienes consumo	0,192	Normal
Importación de bienes intermedios	0,505	Normal
Importación de bienes de capital	0,676	Normal

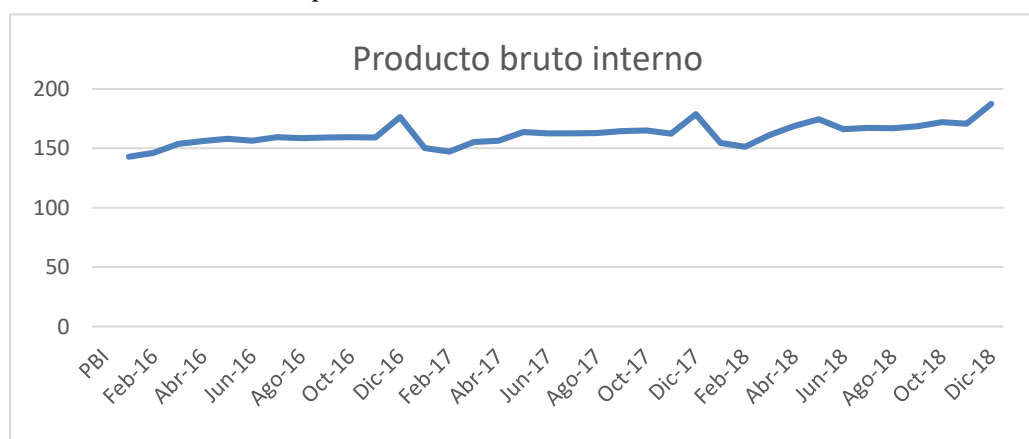
Nota: tabla resumen de las normalidades Shapiro – Wilk (p-valor>0) de las variables crecimiento económico del Perú e importaciones del Perú.

RESULTADO DE Y DISCUSIÓN

Análisis por indicador de la variable Crecimiento económico

1. Producto Bruto Interno

Figura 1
Producto bruto interno periodo 2016 - 2018



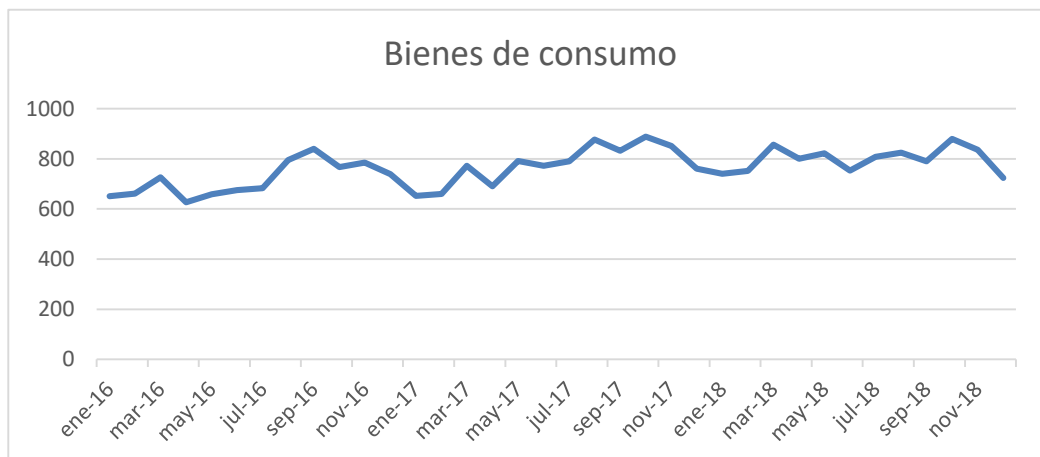
Se indica un promedio del Producto Bruto Interno 15,6296 con una variación 7,90885 entre el máximo y el mínimo se tiene una diferencia de 36,00 con una asimetría positiva de 0,490 y curtosis positiva 1,340 de un total de 30 muestras.

Análisis por indicador de la variable Importaciones de bienes

1. Importación de bienes de consumo

Durante el periodo de estudio del 2016 hasta el 2018, las importaciones de bienes de consumo A continuación, se presenta la tabla y figura que resumen las tendencias entre 2016 hasta 2018.

Figura 2
Bienes de consumo periodo 2016 - 2018

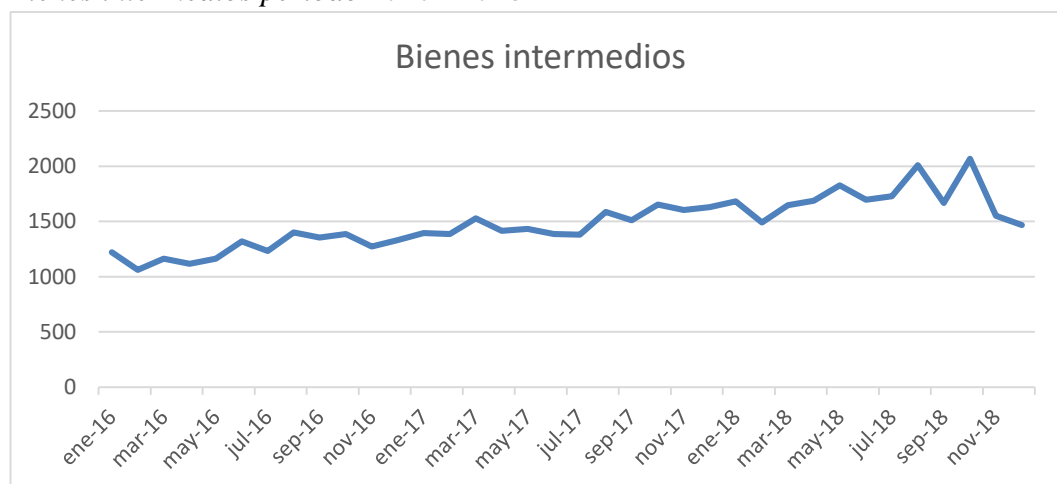


Hubo un promedio de las importaciones de bienes de consumo de 751,6296 con una variación 513,088 entre el máximo y el mínimo se tiene una diferencia de 263,00 con una asimetría positiva de 0,074 y curtosis negativa -1,057 de un total de 30 muestras.

1. Importación de bienes intermedios

Durante el periodo de estudio del 2016 hasta el 2018, las importaciones de bienes intermedios A continuación, se presenta la tabla y figura que resumen las tendencias entre 2016 hasta 2018.

Figura 3
Bienes intermedios periodo 2016 - 2018

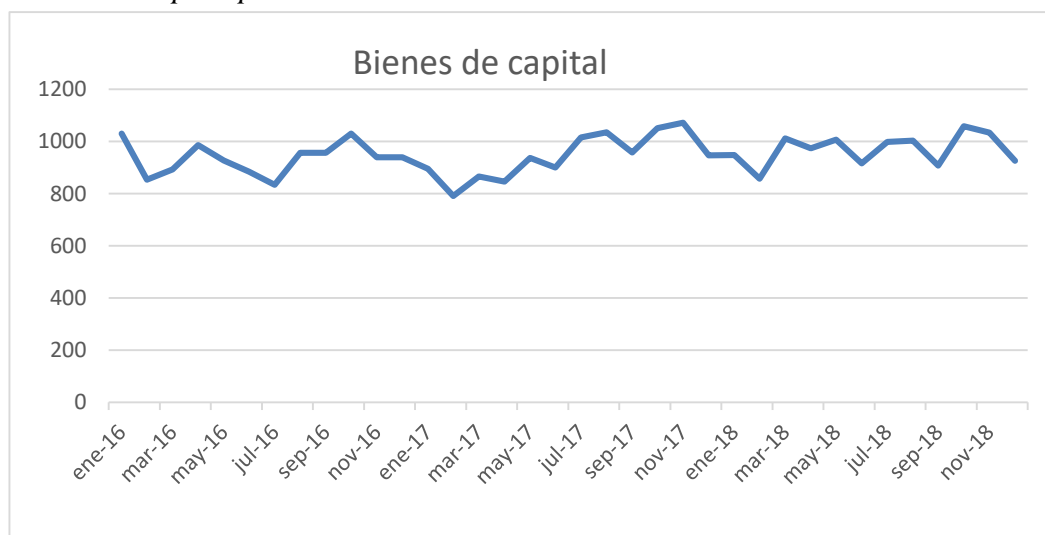


El promedio de las importaciones de bienes intermedios de 1397,9630 con una variación 29565,345 entre el máximo y el mínimo se tiene una diferencia de 619,00 con una asimetría negativa de -0,094 y curtosis negativa -0,709 de un total de 30 muestras.

2. Importación de bienes de capital

Durante el periodo de estudio del 2016 hasta el 2018, las importaciones de bienes de capital A continuación, se presenta la tabla y figura que resumen las tendencias entre 2016 hasta 2018.

Figura 4
Bienes de capital periodo 2016 - 2018



El promedio de las importaciones de bienes de capital de 939,5185 con una variación 5421,644 entre el máximo y el mínimo se tiene una diferencia de 283,00 con una asimetría negativa de -0,020 y curtosis negativa -0,724 de un total de 30 muestras.

Contraste de hipótesis

En la presente investigación se busca comprobar las hipótesis planteadas en el presente trabajo de investigación, para lo cual, se utilizaron modelos de regresión lineal, dado que los datos de las variables son de tipo intervalo. Así mismo, se ha calculado la prueba "t" de student a través de la cual se ha evaluado el nivel de significancia de cada una de las relaciones de variables utilizadas en el presente trabajo.

H0: El crecimiento económico no influye significativamente en las importaciones del Perú, periodo 2016-2018.

H1: El crecimiento económico influye significativamente en las importaciones del Perú, periodo 2016-2018.

Tabla 3
Resumen de modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
dimension0 1	,550 ^a	,302	,282	276,92329

a. Variables predictoras: (Constante), crecimiento económico
Nota. Elaborado con el programa SPSS Windows XXI.

El Crecimiento Económico y su influencia en las Importaciones del Perú

Tabla 4
ANOVA del modelo

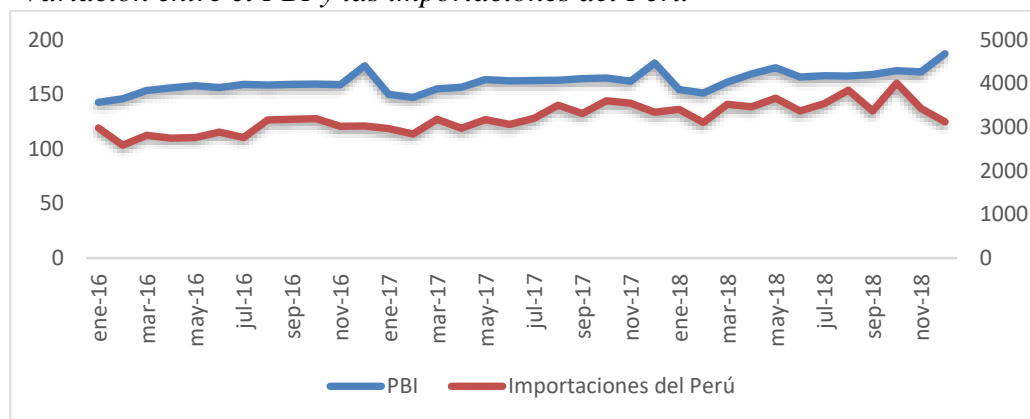
Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	1128325,700	1	1128325,700	14,713	,001 ^a
Residual	2607341,300	34	76686,509		
Total	3735667,000	35			

Tabla 5
Coefficiente del modelo

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		T	Sig.
	B	Error típ.	Beta			
(Constante)	112,475	810,016			,139	,890
crecimiento económico	19,168	4,997	,550		3,836	,001

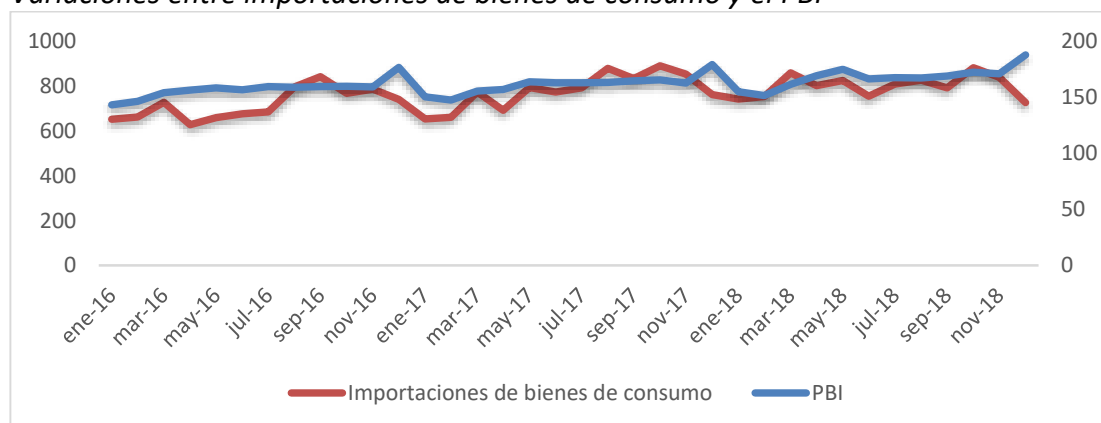
a. Variable dependiente: importaciones del Perú

Figura 5
Variación entre el PBI y las importaciones del Perú



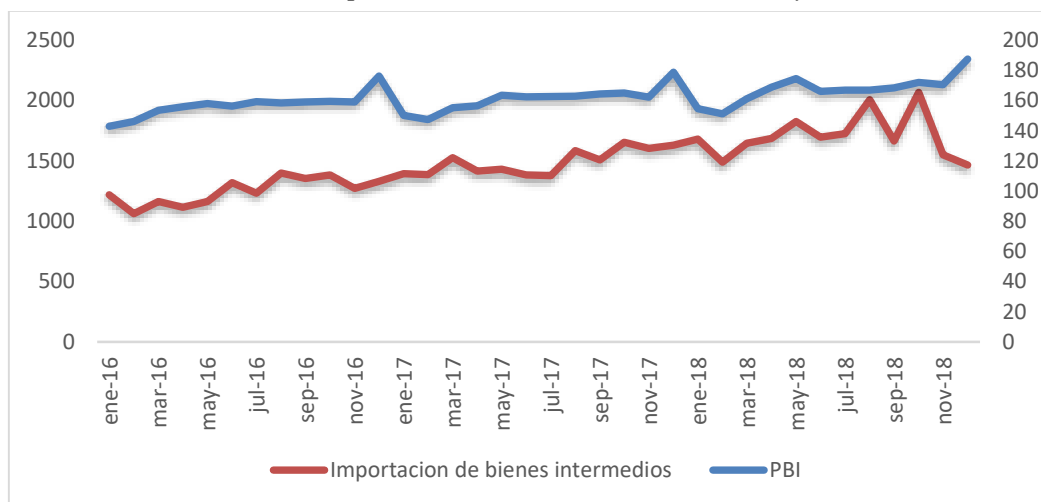
Dado que el valor de significancia de 0.001 es menor de 0.05 se determina que existe relación de tipo significativa entre las variables de estudio y que según R-cuadrado de 0.302 se determina una influencia 30.2% del crecimiento económico influye moderadamente en las importaciones del Perú, periodo 2016-2018, aprobando de este modo la hipótesis alterna planteada

Figura 6
Variaciones entre importaciones de bienes de consumo y el PBI



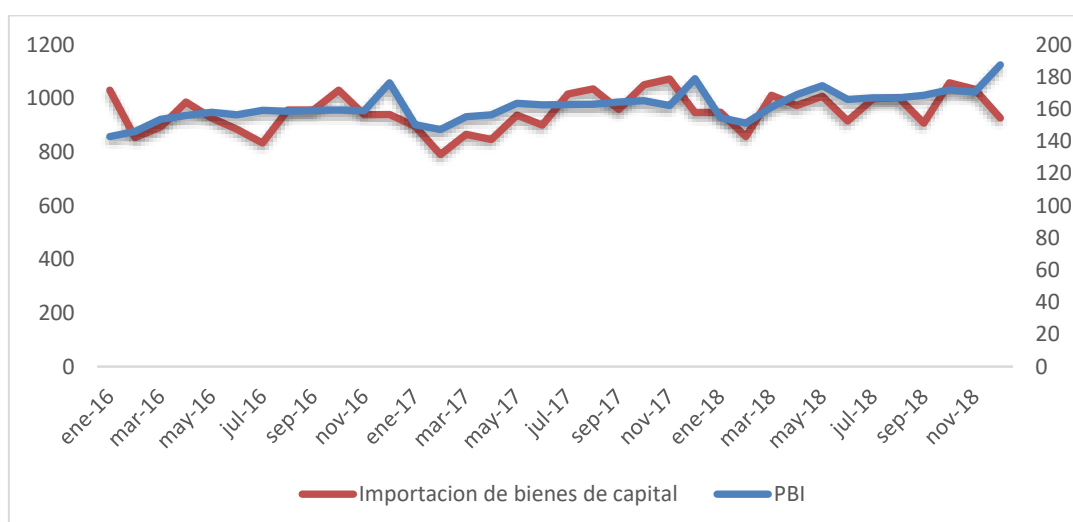
Dado que el valor de significancia de 0.002 es menor de 0.05 se determina que existe relación de tipo significativa entre las variables de estudio y que según R-cuadrado de 0.247 se determina una influencia 24.7% de Los bienes.

Figura 7
Variación entre las importaciones de bienes intermedios y el PBI



Dado que el valor de significancia de 0.001 es menor de 0.05 se determina que existe relación de tipo significativa entre las variables de estudio y que según R-cuadrado de 0.285 se determina una influencia 28.5% de Los bienes intermedios influyen significativamente en las importaciones del Perú, periodo 2016-2018, aprobando de este modo la hipótesis alterna planteada.

Figura 8
Variación entre las importaciones de bienes de capital y el PBI



Dado que el valor de significancia de 0.031 es menor de 0.05 se determina que existe relación de tipo significativa entre las variables de estudio y que según R-cuadrado de 0.1290 se determina una influencia 12,90% de Los bienes de capital no influyen en las importaciones del Perú, periodo 2016-2018, aprobando de este modo la hipótesis alterna planteada

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La presente investigación tiene con finalidad encontrar la influencia entre el crecimiento económico y las importaciones del Perú, tomando en cuenta la crisis económica, política económica y la crisis política.

Se observa en los resultados una relación positiva baja entre el crecimiento económico y las importaciones del Perú, determinando así que existe una relación, pero no es alta.

Según Bernal B. (2008) Concluye que la relación marginal capital producto es la variable que determina la tasa de crecimiento de la economía junto con la tasa de crecimiento de las importaciones. Se mostró que una baja relación marginal capital producto es compatible con altas tasas de crecimiento y a la inversa. Así mismo, la tasa de crecimiento de las importaciones se relaciona positivamente con la tasa de crecimiento de la economía, tanto a nivel de toda la muestra como regionalmente. De igual forma Campana L. (2006) afirma la relación del crecimiento económico con las importaciones del Perú a través de nuestras ventajas comparativas.

La presente investigación de los distintos autores que se menciona, posteriormente al procesamiento y análisis, se llega a la siguiente conclusión, existe relación entre las variables crecimiento económico e importaciones del Perú. Por lo tanto, se afirma que el comportamiento es similar, en cambio, al tener una relación positiva baja, se supone que existen otros factores internos y externos, que no permiten que las contribuciones de las importaciones afecten en grandes proporciones en el crecimiento económico.

CONCLUSIONES

El crecimiento económico influye en las importaciones del Perú periodo 2016-2018; según el valor de significancia de 0.001 que es menor de 0.05 y el R-cuadrado que determina una influencia 30.2% del crecimiento económico el cual influye moderadamente en las importaciones del Perú.

Los bienes de consumo influyen en las importaciones del Perú periodo 2016-2018; según el valor de significancia de 0.002 es menor de 0.05 que determina que existe relación de tipo moderada entre las variables de estudio y que según R-cuadrado determina una influencia 24.7% de los bienes de consumo, los cuales influyen moderadamente en las importaciones del Perú, periodo 2016-2018.

Los bienes intermedios influyen en las importaciones del Perú periodo 2016-2018; según el valor de significancia de 0.001 es menor de 0.05 que determina que existe relación de tipo moderada entre las variables de estudio y que según R-cuadrado determina una influencia 28.5% de Los bienes intermedios, los cuales influyen moderadamente en las importaciones del Perú, periodo 2016-2018.

Los bienes de capital influyen en las importaciones del Perú periodo 2016-2018; según el valor de significancia de 0.031 es menor de 0.05 se determina que no existe relación entre las variables de estudio y que según R-cuadrado determina una influencia 12,90% de los bienes de capital, los cuales no influyen en las importaciones del Perú, periodo 2016-2018.

RECOMENDACIONES

Las importaciones y exportaciones son procesos complejos que requieren tiempo, conocimientos y capacidad de inversión, es necesario que el Perú incremente sus exportaciones e importaciones de los productos con los que no cuenta.

Fomentar y promover el aumento de las importaciones de los bienes de consumo para la población de los productos con los que no cuenta el Perú.

Fomentar y promover el aumento de las importaciones de los bienes intermedios con los que no cuentan las empresas y las industrias en el Perú, para lograr su crecimiento y desarrollo.

Fomentar y promover el aumento de las importaciones de los bienes de capital con los que no cuentan las empresas y las industrias en el Perú, para lograr su crecimiento y desarrollo.

REFERENCIAS

- Alvites Leyva, C. B. (2015). *El crecimiento económico y su incidencia en la generación de empleo en el Perú: 2001-2012*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Andía, W. (2014). *Manual de Gestión Pública*. Lima: Editorial Elmer Valencia Ipanaque – Impresión Evolution Graphic.
- Argandoña. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. Lima: M. C. S.A. .
- Baldeon, G. (2012). *Análisis del comportamiento de la balanza comercial del Ecuador respecto a los demás países que conforman la comunidad andina de naciones (CAN) desde el año 2005 al año 2009*. Quito, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Barro, R., & Grilli, V. (1994). *Macroeconomía europea*. Macmillan.
- BCRP. (03 de 2011). Obtenido de <http://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Glosario/Glosario-BCRP.pdf>
- Bernal Bellon, J. R. (2008). *Teoría del crecimiento económico: un punto de vista heterodoxo. Un análisis desde la perspectiva de Harrod*. Bogotá, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Bishop, M. (11 de Julio de 2012). Economía AZ- términos que comienzan con T; transferencia. *The Economist*.
- Calderón, C. (s.f. de s.f. de 2010). *Incoterms*. Recuperado el 01 de 12 de 2019, de Incoterms: <http://www.prompex.gob.pe/Miercoles/Portal/MME/descargar.aspx?archivo=745FEC42-9A2E-4370-90AC-E96E1B51A55D.PDF>
- Campana, L. (2017). *Impacto de la apertura comercial en el crecimiento económico del Perú 1970-2014*. Arequipa, Perú: Universidad Nacional San Agustín.
- Chacloliades, M. (1980). Obtenido de <http://www.economia.unam.mx/secss/docs/tesisfe/mcam/1.pdf>
- Core, O. (2018 de octubre de 2018). Obtenido de <https://blog.onecore.mx/que-es-valor-fob>
- Cresco, M. (2012). *Lecciones de Hacienda Pública Municipal*. Extraído de: <http://www.eumed.net/librosgratis/2009b/563/Clasificacion%20de%20los%20ingresos%20publicos%20municipales.htm> .
- Definición Legal. (2019). <https://definicionlegal.blogspot.com>. Obtenido de <https://definicionlegal.blogspot.com/2016/02/clasificacion-los-ingresos-municipales.html>
- El Correo. (22 de Setiembre de 2015). Presupuesto Nacional aumentó en 6% mientras que para Tacna se acertó en 5.2%. *Diario El Correo*.
- Elisalda, E. (2012). *Macroeconomía*. México: Red tercer milenio.
- Elizalde Angeles, E. N. (2012). *Macroeconomía*. México: Red tercer milenio.
- Espinoza, P. (2019). *Recaudación municipal proveniente de los arbitrios municipales y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2014-2017* . Tacna: Universidad Privada de Tacna.
- Gerrero, C., & Galindo, F. (2014). *Administración 2*. México: Grupo editorial Patria.
- Gestion. (24 de 07 de 2014). Obtenido de <https://gestion.pe/economia/importaciones-peru-suben-2-2-sumar-us-3-394-millones-junio-66540-noticia/>
- Gestion. (15 de 09 de 2014). *Gestion*. Obtenido de Gestion: <https://gestion.pe/economia/bcp-inversion-consumo-registraran-crecimiento-proximos-meses-72107-noticia/>
- Gestión. (12 de Abril de 2017). MEF busca elevar ejecución del gasto público en Perú a 80%, ¿qué efectos tendrá? *Diario Gestión*.

El Crecimiento Económico y su influencia en las Importaciones del Perú

- Grover, S. (1 de febrero de 2018). *Cuida tu dinero*. Obtenido de Cuida tu dinero: <https://www.cuidatudinero.com/13093580/cuales-son-las-ventajas-y-desventajas-del-pib-en-macroeconomia>
- Guerrero, M., & Heras, S. (2013). *Análisis de la ejecución presupuestaria, en el gobierno autónomo descentralizado de la parroquia de san Joaquín en el período 2012*. Cuenca, Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Izarra, G. (2017). *Los ingresos municipales y su incidencia en el presupuesto publico de la Municipalidad Provincial de Huancavelica*. Lima: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Krugman, P. R., & Obstfeld, M. (2006). *Economía internacional: Teoría y política*. Madrid, España: Pearson.
- La República. (9 de Diciembre de 2016). Gobierno de Tacna apenas gastó 30% de presupuesto. *Diario La República*.
- Lequiller, B. (2006). *Understanding National Accounts*. Paris: OCDE .
- Mendoza, A. (24 de 09 de 2019). *¿Qué es y cómo se calcula el PBI?* Recuperado el 01 de 12 de 2019, de La república: <https://larepublica.pe/economia/1276420-pbi-calcula/>
- Núñez, S., & Sobones, G. (2014). *Impacto de las importaciones de bienes de capital sobre el pbi real de la region de Arequipa para el periodo 2007 - 2012*. Arequipa, Perú: Universidad Católica de Santa Maria.
- Osorio, A. M. (25 de marzo de 2014). *Camaleo*. Obtenido de Camaleo: <https://es.calameo.com/read/00330546704e18fc77261>
- Parkin, M., & Loría, E. (2015). *Macroeconomía*. México : Pearson .
- Perea, A. C. (2018). *La recaudación de los impuestos municipales y su efecto en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Calana periodo 2014-2017* . Tacna: Universidad Privada de Tacna.
- Portal de Transparencia MEF. (2019). <http://apps5.mineco.gob.pe>. Obtenido de <http://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx>
- Porter, E. (1982). Obtenido de <http://www.economia.unam.mx/secss/docs/tesisfe/mcam/1.pdf>
- Rozenberg, A. (2000). *La balanza de pagos: instrumento de análisis y política económica*. Pontificia Universidad Católica del Perú. Obtenido de <http://files.pucp.edu.pe/departamento/economia/DDD190.pdf>
- Torres, R. (1972). Obtenido de <http://www.economia.unam.mx/secss/docs/tesisfe/mcam/1.pdf>
- Véliz, H., & Aguilar, R. (2014). *Los impuestos prediales y su incidencia en los ingresos del municipio de Guayaquil, durante el periodo 2008 – 2012"*. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Vidarte, N. (2016). *La recaudación de impuestos municipales y su relacion con el desarrollo sostenible del distrito de Aramango – 2015*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Zapata, D. (2013). *Análisis del impacto del sistema de recaudación tributario ecuatoriano: periodo voluntario, a partir del enfoque del cuadro de mando integral durante el periodo 2009 - 2011*. Quito, Ecuador: La Universidad de Postgrado del Estado.

Los proyectos de inversión pública y la ejecución del canon minero en el gobierno regional de Tacna

Public investment projects and the execution of the mining canon in the regional government of Tacna.

Wilber Morales Nina¹

Fecha de recepción: Diciembre del 2021.

Fecha de Publicación: agosto del 2024

}

RESUMEN

Se tuvo como objetivo principal determinar la influencia entre las variables consignadas en el título, en el periodo señalado. La población estuvo conformada por 43 observaciones mensuales de los proyectos y ejecución del canon minero desde el 2017 hasta junio del 2020. La investigación fue de tipo pura, nivel explicativo y diseño no experimental. La técnica utilizada para recoger la información es el análisis documental y el instrumento fue la ficha de registro. Para medir las variables Proyectos de Inversión Pública y Ejecución del Canon Minero se extrajo información de la base de datos del Ministerio de Economía y Finanzas denominada "Consulta Amigable". Se utilizó la prueba de Correlación de Spearman para verificar las hipótesis específicas y un modelo de regresión lineal para verificar la hipótesis general, utilizando un nivel de confianza del 95%, el nivel de correlación entre la variable Ejecución del Canon Minero y los indicadores: proyectos de salud, proyectos ambientales y proyectos de transporte fueron 0.534, 0.579 y 0.472 respectivamente. Asimismo, el modelo de regresión tuvo un ajuste significativo lo cual permitió concluir que los Proyectos de Inversión Pública influyen en la Ejecución del Canon Minero.

Palabras clave: proyectos de inversión, ejecución presupuestal, presupuesto

ABSTRACT

The main objective was to determine the influence between the variables included in the title, in the indicated period. The population consisted of 43 monthly observations of the projects and execution of the mining canon from 2017 to June 2020. The research was of pure type, explanatory level and non-experimental design. The technique used to collect the information is the documentary analysis and the instrument was the registration form. To measure the variables Public Investment Projects and Execution of the Mining Canon, information was extracted from the database of the Ministry of Economy and Finance called "Friendly Consultation". Spearman's Correlation test was used to verify the specific hypotheses and a linear regression model was used to verify the general hypothesis, using a confidence level of 95%, the level of correlation between the variable Execution of the Mining Canon and the indicators: health projects, environmental projects and transportation projects were 0.534, 0.579 and 0.472 respectively. Likewise, the regression model had a significant adjustment, which allowed us to conclude that the Public Investment Projects influence the Execution of the Mining Royalty.

Keywords: investment projects, budget execution, budget

¹ Contador Público con mención en Auditoría, Universidad Privada de Tacna.

INTRODUCCIÓN

Todos los años los gobiernos regionales, municipales y locales reciben las transferencias de Canon Minero, el cual se genera a partir de los tributos pagados por las empresas de la actividad minera, normado en la Ley 27506, Ley del Canon, y la Ley 28258, Ley de Regalía Minera. Dichas transferencias dependerán del nivel de exportaciones mineras y de los precios internacionales de los minerales (cobre, plata, oro, entre otros). Las transferencias del Canon deben ser utilizadas únicamente en: “mantenimiento de infraestructura básica (hasta el 20%); elaboración de perfiles (hasta el 5%); y al financiamiento y cofinanciamiento de proyectos de inversión pública” (MEF, 2020). Es claro que gran parte de los recursos del Canon deben orientarse a la ejecución de proyectos de inversión que ayuden a cerrar brechas sociales, es decir, que mejoren las condiciones y calidad de vida de la sociedad. Siendo el gran problema, y motivo de la presente investigación, que los gobiernos regionales, distritales y locales no utilizan el 100% de las transferencias del Canon en proyectos de inversión social, es decir, no son capaces de ejecutar obras disponiendo de los recursos necesarios para dicho fin.

Al respecto, “... los recursos que hoy existen por canon y regalías, que suman alrededor de 39,000 millones de soles en los últimos 10 años que han ido a los gobiernos regionales y locales, pero lamentablemente solo el 60% se ha ejecutado”. (Ninahuanca, 2019). Asimismo, el espíritu de la Ley de Canon Minero, Ley 27506, es fomentar la ejecución de proyectos de inversión social gracias a los recursos de la principal actividad económica en el Perú, la minería, la cual ha permitido transferir a los gobiernos regionales y locales más de mil millones de soles este año 2020, de los cuales recibieron un adelanto del 60% en el mes de febrero por motivos de lucha contra el COVID – 19 según el Decreto Supremo N° 033-2019-EF. Sin embargo, dadas las necesidades de mejores servicios de salud pública a nivel nacional para enfrentar la pandemia, los gobiernos regionales y locales ejecutaron un mínimo porcentaje de los recursos transferidos por Canon. “En 10 de las regiones se han ejecutado menos del 10% [del presupuesto para combatir la epidemia de Covid-19]” (Tapullima, 2020).

Todos los años los gobiernos regionales, municipales y locales reciben las transferencias de Canon Minero, el cual se genera a partir de los tributos pagados por las empresas de la actividad minera, lo cual está normado en la Ley 27506, Ley del Canon, y la Ley 28258, Ley de Regalía Minera. Dichas transferencias dependerán del nivel de exportaciones mineras y de los precios internacionales de los minerales (cobre, plata, oro, entre otros).

Las transferencias del Canon deben ser utilizadas únicamente en: “mantenimiento de infraestructura básica (hasta el 20%); elaboración de perfiles (hasta el 5%); y al financiamiento y cofinanciamiento de proyectos de inversión pública” (MEF, 2020). De lo anterior, es claro que gran parte de los recursos del Canon deben orientarse a la ejecución de proyectos de inversión que ayuden a cerrar brechas sociales, es decir, que mejoren las condiciones y calidad de vida de la sociedad.

Los recursos del Canon deberían fomentar el desarrollo económico y social en las regiones, sin embargo, la realidad que se ve hoy en día es muy diferente, tal es el caso del departamento de Cajamarca, el cual recibe la mayor cantidad de Canon a nivel nacional y sin embargo es uno de los departamentos más pobres del Perú (INEI, 2010). Como dijo Raimondi: “El Perú es un mendigo sentado en un banco de oro”, a pesar de toda la riqueza y recursos económicos con los que cuentan las regiones no ha sido posible disminuir la pobreza en el Perú que actualmente es 20.2% de la población total. (INEI, 2010)

El Gobierno Regional de Tacna ha recibido alrededor de 130 millones de soles en lo que va del año (MEF, 2020), de los cuales sólo ha ejecutado el 14.8% según la página de consulta amigable del MEF. El nuevo hospital regional era el proyecto bandera de la región, sin embargo, el Consorcio

Salud Tacna, ejecutor de la obra, ha abandonado la misma y ha interpuesto las acciones judiciales correspondientes, dejando la construcción totalmente paralizada.

Actualmente, Tacna cuenta con los recursos necesarios para brindarle una mejor calidad de vida, impulsar la economía y cerrar brechas sociales de la población. Actualmente no existen nuevos proyectos de inversión de gran relevancia registrados por el Gore Tacna. Además, en el 2019, se ejecutó menos del 30% de los fondos transferidos por concepto de Canon Minero. La falta de capacidad de gasto genera efectos negativos en la población ya que cada año se posterga la ejecución de proyectos de impacto para la región, lo cual es necesario para mejorar el bienestar de los tacneños. De igual manera, en el año 2018, Tacna quedó en último lugar en ejecución presupuestal, lo cual sólo demuestra el bajo nivel de capacidad de las autoridades regionales elegidas, las cuales no han tenido un buen desempeño gestionando los recursos transferidos por el gobierno central año tras año. Por lo que se quiso saber ¿De qué manera los Proyectos de Inversión Pública influyen en la Ejecución del Canon Minero en el Gobierno Regional de Tacna, 2017 –2020? Con este estudio se permitirá conocer el desempeño que ha tenido Tacna en el uso de las transferencias de Canon y cómo dichos recursos han ayudado a mejorar las condiciones económicas, sociales y ambientales a través de la ejecución de proyectos de inversión. Tacna se encuentra en quinto lugar en competitividad a nivel nacional, sin embargo, aún quedan muchas brechas sociales por cerrar como, por ejemplo: salud, educación, tecnología, infraestructura, transporte, etc. La deficiente ejecución del Canon Minero por la falta de proyectos de inversión genera perjuicios económicos directos e indirectos para Tacna. Directos porque se pierden millones de soles por no ejecutar el 100% de los recursos transferidos por Canon, es decir, los recursos no ejecutados se devuelven al gobierno central. Indirectos porque las brechas sociales permanecen y ello afecta las condiciones de vida de la población, además que se pierden oportunidades de negocio, disminuye la empleabilidad, no fomenta las inversiones, entre otros. Es de suma importancia que los recursos del Canon sean totalmente invertidos en vista de las múltiples carencias en la región como: servicios de salud, carreteras, represas, puentes, mercados, pistas de calles y avenidas, gestión de residuos desechos, servicios básicos en la zona altoandina, colegios, ampliación de penales, entre otras muchas.

Se pudo verificar que existen estudios relacionados con el tema de investigación; entre los que encontramos estudios nacionales e internacionales, como Silva (2019) quien concluye que: “el grado de dificultad en la realización de proyectos aumenta, por la participación de aspectos políticos además de los técnicos y los económicos. Muchos de los problemas que surgen en proyectos de este tipo pueden ser interpretados en términos de deficiencias en el proceso político que existe antes de la financiación, en donde la complejidad y la incertidumbre son muy altas”. Zavala (2019) identifica que “las variables que influyen en la eficiencia en la ejecución de los proyectos de inversión pública peruana en la función transporte, en el periodo 2005 – 2018, son el sobre costo y el sobretiempo de la pre - inversión. Asimismo, se verifica que los gobiernos subnacionales (gobiernos locales y regionales) son más ineficientes con respecto al gobierno nacional”. Orellana y Marshall (2017) advierte que “La inversión municipal y regional no tienen una incidencia significativa en la calidad de vida urbana, siendo la inversión privada un agente más incidente, sin embargo, de manera discriminatoria”. Pomar (2016) observa que “Los Ingresos Nacionales que canalizan sus recursos mediante las Transferencias del TGN registraron un aumento de 33% a un 60% de participación en el Presupuesto de Inversión Pública del GAMLP. Esto significa una mayor incidencia en cuanto al financiamiento del Presupuesto Inversión Pública, provocando una carencia de incentivos que promuevan la Independencia Financiera a nivel Municipal.”

Gafo (2016) asegura que es “imprescindible priorizar la ejecución y explotación de infraestructuras mediante la participación público-privada. No obstante, los riesgos a trasladar al concesionario o socio privado deben ser sólo los que él sea capaz de gestionar con una adecuada

organización”. Encambio Sena (2019) observa que “Las regiones que mayores transferencias de canon han tenido año a año no se han posicionado como eficientes sobre la FER general, y en muchas de las FER por sector”. Robles (2019) resalta que “... si bien el canon minero no es factor preponderante para el crecimiento económico del departamento, si constituye una fuente de financiamiento importante para la realización de proyectos de inversión de impacto, sin embargo, se debe tener un mayor control sobre el mismo para una adecuada utilización de los recursos y una mejor percepción por parte de la población”.

Puma (2018) indica que “el 69,6% de canon minero está relacionado con la inversión pública”.

Salirrosas (2018) concluye que: “el canon minero no ha tenido incidencia positiva en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Taurija en el periodo 2015-2017 y que la ejecución del canon minero no corresponde a las leyes que la regulan dado que se orientó el gasto para actividades de gestión administrativa, y a la elaboración de estudios de pre inversión y expedientes técnicos”. Para Romero (2017), “el canon minero incide de forma positiva sobre las inversiones públicas del Gobierno Regional de La Libertad: 2008-2012, y que la relación entre el canon minero y las inversiones públicas es directa, puesto que a más porcentaje de canon mayores serán las inversiones públicas en la Región La Libertad; y esto se puede evidenciar con el incremento de acceso a los servicios de educación y salud gracias a la intervención de proyectos de inversión pública que han sido ejecutados por el Gobierno Regional La Libertad con presupuesto de inversiones proveniente del canon minero”. En la investigación de Chambi (2018) existe relación entre la ejecución del Canon Minero y el Desarrollo Económico de la región Tacna durante el periodo en estudio. Carita (2019) menciona que existe relación entre la ejecución del Canon Minero y el Desarrollo Económico de la región Tacna durante el periodo en estudio.

OBJETIVOS

Objetivo General

Determinar la influencia de los Proyectos de Inversión Pública en la Ejecución del Canon Minero en el Gobierno Regional de Tacna, 2017 - 2020.

Objetivos Específicos

- Conocer la relación entre los Proyectos del Sector Salud y la Ejecución del Canon Minero en el Gobierno Regional de Tacna, 2017 – 2020.
- Conocer la relación entre los Proyectos del Sector Ambiente y la Ejecución del Canon Minero en el Gobierno Regional de Tacna, 2017 – 2020.
- Conocer la relación entre los Proyectos del Sector Transporte y la Ejecución del Canon Minero en el Gobierno Regional de Tacna, 2017 – 2020.

METODOLOGÍA

El estudio presupone que los Proyectos de Inversión Pública influyen en la Ejecución del Canon Minero en el Gobierno Regional de Tacna, 2017 – 2020. Así se decidió realizar una investigación básica, ya que el propósito es generar nuevo conocimiento a partir del ya existente de las variables consideradas en el estudio, las cuales son: Proyectos de Inversión Pública y Ejecución de Canon Minero. La investigación desarrollada es de carácter no experimental y longitudinal. Es no experimental, ya que las variables que comprende el problema son analizadas en su contexto real, no se realiza manipulación de las variables bajo estudio. Es longitudinal, puesto que se analizan los datos en más de un periodo, 2017 a 2020. El nivel de investigación es causal explicativa, ya que el objetivo de la investigación es determinar si los Proyectos de Inversión Pública influyen en la Ejecución del Canon Minero en el Gobierno Regional de Tacna, periodo 2017 - 2020.

La población estará constituida por todos los proyectos de inversión cuyas operaciones de gasto fueron registradas en el SIAF (Fuente de Financiamiento 18) por el Gobierno Regional de Tacna durante el periodo 2017 a 2020. Bernal (2006, p. 161) define la muestra como: “la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio”. Para la presente investigación se empleó un tipo de muestreo censal, ya que se recogió información de toda la población con la finalidad de obtener resultados más precisos para el estudio.

Se reconocen las siguientes variables: Variable independiente: Proyectos de Inversión Pública, cuyo indicadores son: los Proyectos del Sector Salud, , los Proyectos del Sector Ambiente y los Proyectos del Sector Transporte, la escala de medición fue numérica continua. Variable dependiente: Ejecución de Canon Minero. Los indicadores son: Monto comprometido y Monto girado. La escala de medición fue numérica continua. Se utilizó como técnica el análisis de base de datos, el mismo que se aplicó a todos los registros o datos del SIAF disponibles a través del portal del Ministerio de Economía y Finanzas. El instrumento que se utilizó en la presente investigación es la ficha de registro, la cual consistió en una hoja de cálculo en donde se almacenaron todos los datos extraídos de la base de datos del Ministerio de Economía y Finanzas.

La información se procesó para su ordenamiento y presentación final. La presentación de la información fue a través de tablas y gráficos estadísticos, luego del procesamiento de esta, se hizo una presentación escrita tabular y gráfica para la discusión y análisis de los resultados.

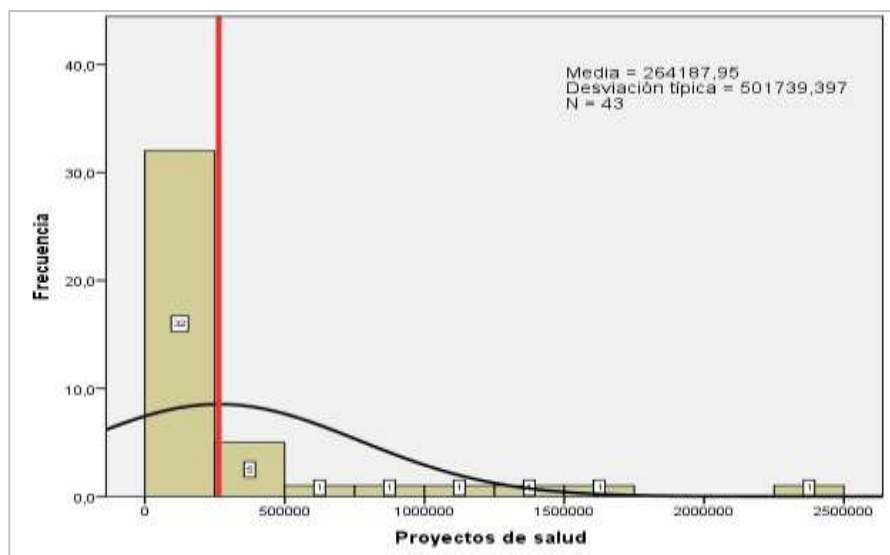
Para el análisis de datos se utilizaron técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial. En cuanto a la estadística Descriptiva, se utilizó: Tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual). Estas tablas sirvieron para la presentación de los datos procesados y ordenados según sus categorías, niveles o clases correspondientes. Tablas de contingencia. Se utilizó este tipo de tablas para visualizar la distribución de los datos según las categorías o niveles de los conjuntos de indicadores analizados simultáneamente. Para la estadística inferencial se utilizó un modelo estadístico que permitió validar las hipótesis planteadas, asimismo se realizó lo siguiente: Se calculó el coeficiente de correlación r de Pearson para determinar el nivel de correlación entre las variables de estudio. Se calculó el coeficiente de determinación para evaluar cuánto explica la variable independiente a la variable dependiente. Se verificaron los supuestos estadísticos previo a la utilización de cualquier prueba para determinar si corresponde utilizar test paramétricos o no paramétricos. Para verificar las hipótesis de la investigación se utilizó el modelo de regresión lineal para determinar la influencia de la variable independiente sobre la dependiente. Se utilizaron la prueba T Student y el análisis de varianza (Anova). Se determinan los coeficientes del modelo de regresión lineal. La significancia de los coeficientes en el modelo se verificó a través del p -valor, el cual de ser menor a 5% formaron parte del modelo que explica a la variable dependiente Retención del Talento Humano.

RESULTADOS

El trabajo de campo consistió en revisar los proyectos de inversión realizados por el Gobierno Regional de Tacna, para ello se buscó la información necesaria en la base de datos del MEF. Los indicadores analizados para la variable Proyectos de Inversión Pública son los siguientes: Proyectos del Sector Salud. Proyectos del Sector Ambiente. Proyectos del Sector Transporte. De la Tabla 1, se puede observar que los proyectos con mayor ejecución fueron los de salud, cuya media asciende a S/264187.95, seguido de los proyectos de transporte con una media de S/172457.93 y, por último, los proyectos ambientales con una media de S/80394.44. Asimismo, todos los indicadores presentan asimetría a la derecha, lo cual indica que hay muchos valores separados a

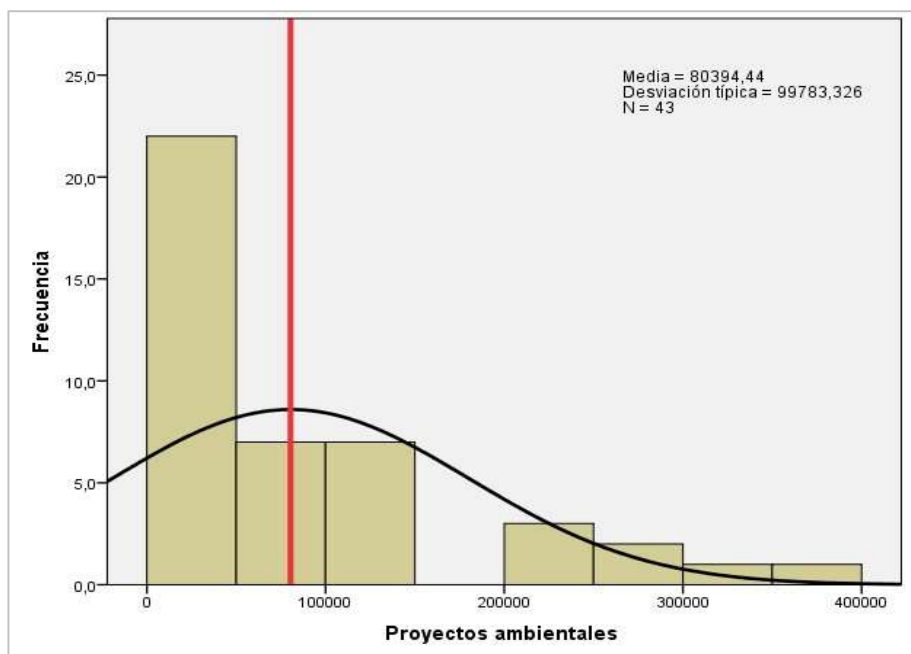
la derecha de la media de estos indicadores. Asimismo, el indicador proyectos de salud presenta una curtosis leptocúrtica.

Figura 1
Histograma del indicador proyectos de salud



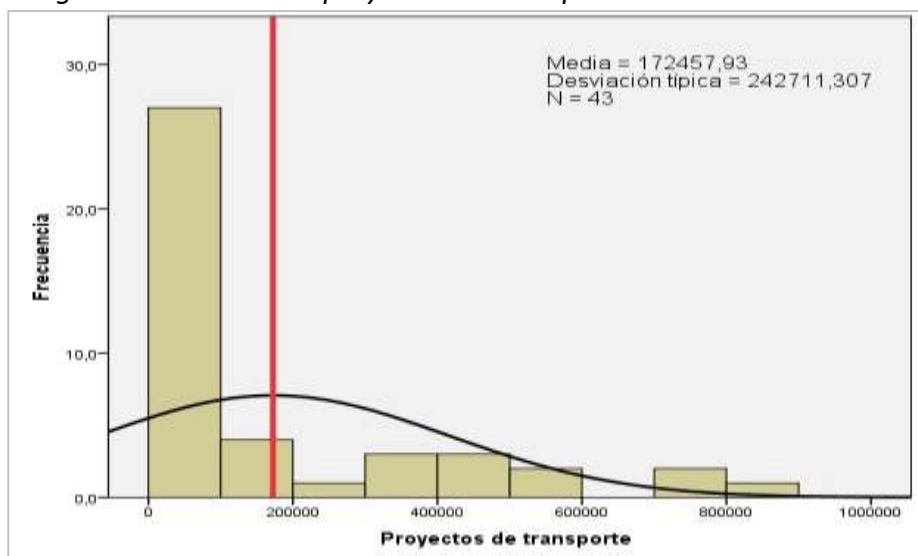
Según se observa en la Figura 1, el indicador proyectos de salud presenta una asimetría positiva, es decir, cola derecha, así como tiene una curva leptocúrtica.

Figura 2
Histograma del indicador proyectos ambientales



Según se observa en la Figura 2, el indicador proyectos ambientales presenta una asimetría positiva, es decir, cola derecha, así como tiene una curva leptocúrtica, es decir, mayor concentración de valores alrededor de la media.

Figura 3
Histograma del indicador proyectos de transporte



Según se observa en la Figura 3, el indicador proyectos de transporte presenta una asimetría positiva, es decir, cola derecha, así como tiene una curva leptocúrtica, es decir, mayor concentración de valores alrededor de la media.

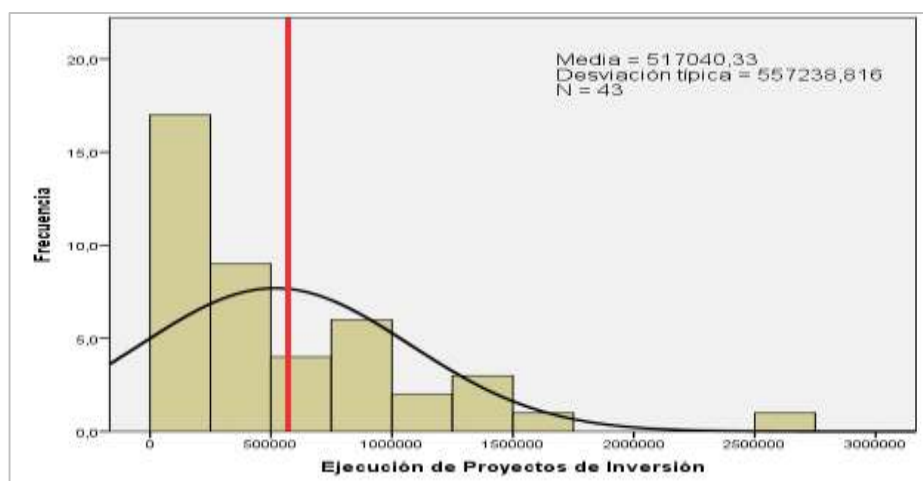
El análisis de la variable Proyectos de Inversión Pública arrojó los siguientes resultados: Según se puede observar en la Tabla 2, en promedio se ejecutó S/517040.33 mensuales en proyectos de inversión. Asimismo, el mínimo monto ejecutado ha sido de S/0, debido a que en algunos meses no hubo ejecución de proyectos (enero de 2019, agosto de 2019 y enero de 2020).

Figura 4
Diagrama de caja de proyectos de inversión



Según se observa en la Figura 4, existe un caso atípico en los datos de la variable Proyectos de Inversión Pública. Asimismo, la media está ligeramente ubicada debajo de la mitad de la caja.

Figura 5
Histograma de proyectos de inversión

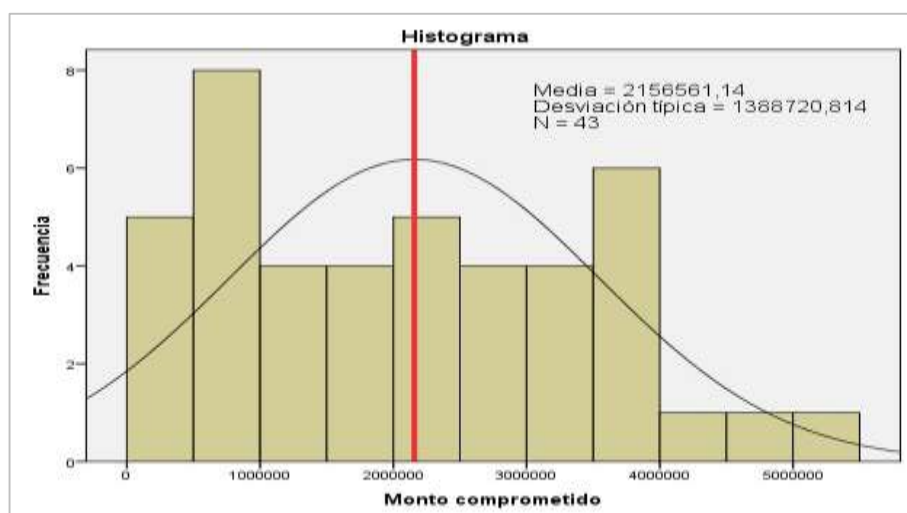


Según se observa en la Figura 5, el indicador proyectos de transporte presenta una asimetría positiva, es decir, cola derecha, así como tiene una curva leptocúrtica, es decir, mayor concentración de valores alrededor de la media.

Los indicadores analizados para la variable Ejecución de Canon Minero son los siguientes: Monto comprometido y Monto girado

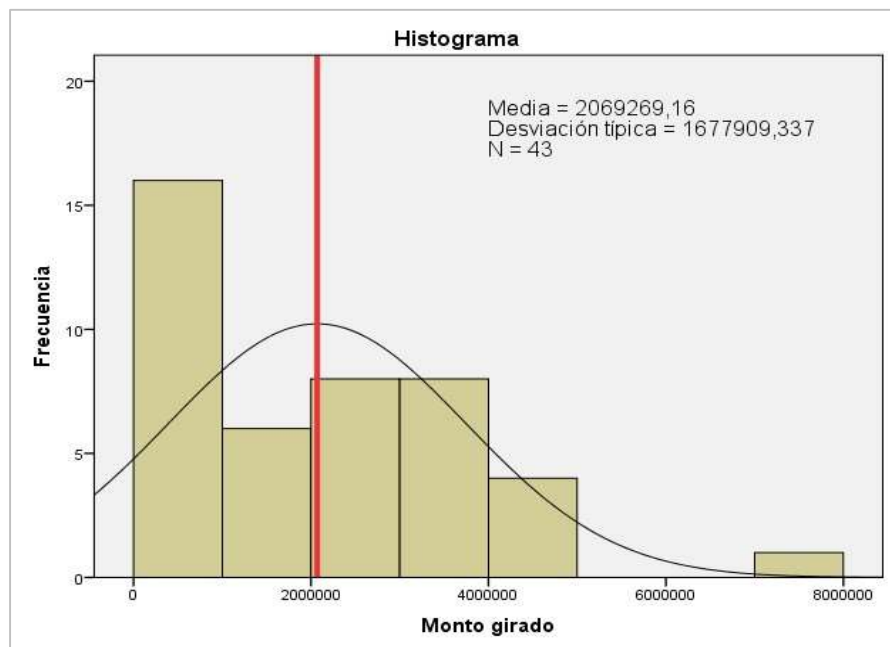
El monto comprometido alcanzó un promedio mensual de S/2156561.14 y el monto girado fue de S/2069269.16, siendo el primero mayor que el segundo, es decir, esto se da porque generalmente el monto comprometido no llega a la fase girado en un 100%, todo ello debido a los procesos de logística y contabilidad que muchas veces atrasan los procedimientos para los desembolsos correspondientes. En ese sentido, llegado el 31 de diciembre, toda el monto comprometido y no devengado debe eliminarse y retomarse en el siguiente periodo a través del procedimiento de reconocimiento de deuda.

Figura 6
Histograma de monto comprometido



Según se observa en la Figura 6, el indicador monto comprometido presenta un coeficiente de asimetría de 0.347 lo cual significa que el indicador se distribuye simétricamente.

Figura 7
Histograma de monto girado



Según se observa en la Figura 7, el indicador monto girado presenta un coeficiente de asimetría de 1.064 lo cual significa que el indicador es simétrico a la derecha (cola derecha). Asimismo, su coeficiente de curtosis es de 1.845, lo cual indica que es ligeramente leptocúrtica ($g > 0.5$).

El análisis de la variable Ejecución del Canon Minero arrojó los siguientes resultados: En promedio se ejecutó S/2075880.79 mensuales con cargo al Canon Minero. Asimismo, el mínimo monto ejecutado ha sido de S/91808 (enero de 2019), esto se explica por el cambio de gestión, siempre las nuevas gestiones tienen un bajísimo nivel de ejecución de recursos en sus primeros meses por falta de experiencia.

CONCLUSIONES

Se verificó la primera hipótesis específica, concluyendo que los Proyectos del Sector Salud se relacionan con la Ejecución del Canon Minero en el Gobierno Regional de Tacna, 2017 – 2020. Se aplicó la prueba no paramétrica rho de Spearman en vista que el indicador Proyectos del Sector Salud no presenta distribución normal. El rho de Spearman fue de 0.534 y el p – valor fue 0.00. Como el p – valor es menor a 5% (nivel de significancia) se rechaza la hipótesis nula. Se verificó la segunda hipótesis específica, concluyendo que los Proyectos del Sector Ambiente se relacionan con la Ejecución del Canon Minero en el Gobierno Regional de Tacna, 2017 – 2020. Se aplicó la prueba no paramétrica rho de Spearman en vista que el indicador Proyectos del Sector Ambiente no presenta distribución normal. El rho de Spearman fue de 0.579 y el p – valor fue 0.00. Como el p – valor es menor a 5% (nivel de significancia) se rechaza la hipótesis nula. Se verificó la tercera hipótesis específica, concluyendo que los Proyectos del Sector Transporte se relacionan con la Ejecución del Canon Minero en el Gobierno Regional de Tacna, 2017 – 2020. Se aplicó la prueba no paramétrica rho de Spearman en vista que el indicador Proyectos del Sector Transporte no presenta distribución normal. El rho de Spearman fue de 0.472 y el p – valor fue

0.00. Como el p – valor es menor a 5% (nivel de significancia) se rechaza la hipótesis nula. Se verificó la hipótesis general, concluyendo que los Proyectos de Inversión Pública influyen en la Ejecución del Canon Minero en el Gobierno Regional de Tacna, 2017– 2020. Se aplicó el modelo de regresión lineal, el cual arrojó un $R = 0.647$ y un $R^2 = 0.419$, lo cual significa que la variable Proyectos de Inversión Pública explica el 41.90% del comportamiento o variación de la variable Ejecución del Canon Minero. Asimismo, la prueba de análisis de varianza fue significativa con un F calculado = 29.560.

RECOMENDACIONES

Se recomienda al Gobierno Regional de Tacna ejecutar proyectos de salud con fondos del Canon Minero, especialmente en estos tiempos de pandemia por el Covid – 19. Asimismo, la Oficina de Programación de Inversiones debe orientar sus esfuerzos a formular nuevos proyectos de inversión para este sector que tanta falta hace en estos momentos. Fomentar y fortalecer el desarrollo de nuevos proyectos orientados a cuidar el medio ambiente, puesto que desde enero de 2019 no se ha realizado gasto alguno en dicho rubro. Es muy importante destinar recursos al cuidado medioambiental siguiendo lo establecido en los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). E implementar nuevos proyectos viales o de transporte, específicamente infraestructura de carreteras que le permitan a Tacna intercomunicarse con Bolivia a través de la carretera binacional. Asimismo, la vía Ilabaya – Candarave o la doble vía Tacna – Boca del Río. Fortalecer a las Unidades Formuladoras y a las Oficinas de Programación de Inversiones Multianual, de tal manera que siempre existe una cartera de proyectos disponibles para ser ejecutados y aprovechar al 100% los recursos transferidos por concepto de Canon Minero. De igual manera, es necesario elegir adecuadamente a los proveedores o consorcios encargados de la ejecución de las obras, ya que, en la mayoría de los casos, es un factor determinante elegir a un buen ejecutor para poder concluir una obra. Hoy en día se ven muchos casos de obras paralizadas, trabadas en extensos procedimientos legales, perjudicando gravemente a la población. El caso más emblemático es el del nuevo hospital regional, el cual viene ejecutándose durante más de 4 años, habiéndose desembolsado más del 70% del presupuesto y sin embargo solo se cuenta con menos del 40% de avance en la obra, es más, el ejecutor ha abandonado la obra y ha iniciado un proceso legal en contra del Gobierno Regional de Tacna.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Gafo, A. (2016). *La Participación Público - Privada en los Proyectos de Inversión Pública*. (Tesis Doctoral). Universidad de Cantabria, España. Tomado de: <https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/8325/Tesis%20AGA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Hernández, R., Fernández, C y Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación (6ta ed.)*. Mexico: McGraw Hill.
- INEI. (2010). *Mapa de Pobreza Provincial y Distrital 2009*. Lima. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/mapa_pobreza_2009.pdf
- SenaManrique, G., Contreras, Á., & Guerrero, N. (2016). *Evaluación del efecto de transferencias de canon minero en los resultados educativos: análisis a nivel de instituciones educativas de las regiones de Arequipa, Moquegua y Tacna*. Obtenido de https://cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/informe_final_manrique_contreras_guerrero.pdf
- MEF. (2017). *El nuevo sistema de inversión pública*. Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/191239/INVIERTE.PE.pdf>

- MEF. (2020). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/>
- Municipio al día. (2020). *Municipio al día*. Obtenido de <https://municipioaldia.com>
- Ninahuanca, C. (2019). Perumin: S/ 15,000 millones de canon no son ejecutados por regiones y municipios. *Agencia Andina*, págs. 10-11. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-perumin-s-15000-millones-canon-no-son-ejecutados-regiones-y-municipios-766808.aspx>
- Orellana, A., & Marshall, C. (2017). La relación entre inversión municipal pública y calidad de vida en las ciudades metropolitanas en Chile. *Cadernos Metr pole*, 19(39), 665-686. doi:<https://dx.doi.org/10.1590/2236-9996.2017-3913>
- Pomar, R. (2016). *Los Ingresos Nacionales en los Proyectos del Presupuesto de Inversión Pública en el gobierno Autónomo Municipal de la Paz, 1997-2013*. (Tesis de Grado). Universidad Mayor de San Andrés, Bolivia. Tomado de: <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/8587/T-2195.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Puma, I. (2018). *Canon Minero y la Inversión Pública en la Municipalidad Distrital de Carumas, año 2018*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Trujillo, Tomado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/28974>.
- Robles, F. (2019). *Influencia de Canon Minero en el Crecimiento Económico del Departamento de Arequipa para el Período 2012-2016*. (Tesis de Grado). Universidad Católica Santa María, Perú. Tomado de: <http://tesis.ucsm.edu.pe/repositorio/handle/UCSM/8522>.
- Romero, W. (2017). *Incidencia del Canon Minero sobre las Inversiones Públicas del Gobierno Regional de La Libertad: 2008-2012*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Tomado de: <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/623100>.
- Salirrosas, A. (2018). *El Canon Minero y su incidencia en la Ejecución de Obras Públicas de la Municipalidad Distrital de Taurija. Período 2015-2017*. (Tesis de Grado). Universidad César Vallejo, Trujillo. Tomado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/33755>.
- Sena, D. (2019). *Eficiencia Económica del gasto de Inversión Pública financiado con recursos del Canon Minero en el Perú, 2004-2015*. (Tesis de Grado). Universidad Nacional Agraria La Molina, Lima. Tomado de: <http://repositorio.lamolina.edu.pe/bitstream/handle/UNALM/3829/sena-carhuamacadiago-belardo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Silva, S. (2019). *Fortalecimiento del proceso de Formulación y Evaluación de Proyectos de Inversión Pública del Estado de Chile*. (Tesis de Grado). Universidad de Chile, Chile. Tomado de: <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/173224/Fortalecimiento-del-proceso-de-formulación-y-evaluación-de-proyectos-de-inversión.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Tapullima, G. (2020). En 10 de las regiones se han ejecutado menos del 10% [del presupuesto para combatir la epidemia de Covid-19]. *Ojo Público*. Obtenido de <https://ojo-publico.com/1740/dato-de-defensor-del-pueblo-de-gasto-para-combatir-covid-19-es-cierto>
- Zavala, R. (2019). *Determinantes de la Eficiencia de los Proyectos de Inversión Pública*. (Tesis de Maestría). Universidad de Chile, Chile. Tomado de: http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/174252/cf-zavala_rl.pdf?sequence=1&isAllowed=y.