

## La recaudación tributaria y su impacto en el desarrollo social de la región La Libertad periodo 2000-2013.

Nathalie B. Oliver Campos<sup>1</sup>; Víctor Quiñones Jaico<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Universidad Nacional de Trujillo, Perú; naty\_gutita@hotmail.com

<sup>2</sup>Universidad Privada Antenor Orrego, Perú; miviso@hotmail.com

Recibido: 03-08-2015

Aceptado: 20-08-2015

### RESUMEN

La presente investigación sobre la recaudación tributaria y su impacto en el desarrollo social de la Región La Libertad periodo 2000-2013 tiene como objetivo establecer la relación de la recaudación tributaria del periodo 2000-2013 y la mejora de la calidad de vida de la comunidad en la Región La Libertad. El problema que se investigó es el siguiente ¿De qué manera la recaudación tributaria ha impactado y contribuido al desarrollo social de la Región La Libertad en el periodo 2000-2013? La hipótesis que se formuló es que mediante la recaudación tributaria del periodo 2000-2013 se ha mejorado la calidad de vida de la comunidad de la Región La Libertad. La población estuvo conformada por todas las provincias de la Región La Libertad, periodo 2000-2013 para cuyos efectos se contó con toda la información estadística y documentaria pertinente y la muestra que se consideró fue a seis funcionarios de la SUNAT – La Libertad por tratarse de un estudio descriptivo sobre la recaudación de Impuestos y su incidencia social en la Región La Libertad, periodo 2000-2013. Las técnicas e instrumentos utilizados fueron la entrevista, consulta a expertos, estadísticas del Gobierno Regional la Libertad, BCRP, FONCODES, y Municipalidad Provincial de Trujillo. El método utilizado fue el inductivo-deductivo y el método sintético, y su diseño de investigación el descriptivo correlacional. La conclusión más importante a la que se arribó es: La Recaudación Tributaria en los periodos 2000-2013, ha traído consigo la ejecución de distintas obras públicas y sociales en las zonas de costa, sierra y selva de la Región La Libertad, mejorando así la calidad de vida de la comunidad.

**Palabras clave:** Recaudación Tributaria. Desarrollo Social. Región La Libertad

### ABSTRACT

This research on tax collection and its impact on the social development of the region freedom 2000-2013 period aims to establish the relationship of tax revenues for the period 2000-2013 and improving the quality of life of the community La Libertad Region. The problem was investigated as follows how tax revenues has impacted and contributed to the social development of the Region La Libertad in the 2000-2013 period? The hypothesis formulated is that using tax revenues for the period 2000-2013 has improved the quality of life of the community of La Libertad region. The population consisted of all the provinces of La Libertad region, period 2000-2013 for which purpose he had all relevant statistical and documentary information and the sample being considered was six officials from SUNAT - La Libertad for being A descriptive study on the collection of taxes and social impact on the region La Libertad, period 2000-2013. The techniques and instruments used were the interview, consult experts, statistics Freedom Regional Government, Central Bank, FONCODES, and Provincial Municipality of Trujillo. The method used was the inductive-deductive and synthetic method and its research design correlational descriptive. The most important conclusion that was reached is: The Revenue in the period from 2000 to 2013, has resulted in the execution of various public and social works in coastal areas, mountains and jungle of La Libertad region, thus improving quality of life of the community.

**Keywords:** Tax Collection. Social development. La Libertad

## I. INTRODUCCIÓN

A partir de la década del noventa el Perú ingresa a un período de importantes reformas del sistema tributario regional y sistema tributario municipal. El Estado es el poder político organizado, y donde la organización del Estado peruano se encuentra plasmada en la Constitución de 1993; según la cual el Estado tiene tres niveles de gobierno: nacional, regional y local. El Gobierno Nacional está compuesto fundamentalmente por el Congreso de la República, Poder Ejecutivo y Poder Judicial. Y, a partir de enero del 2003 empezaron a funcionar Gobiernos Regionales en cada uno de los Departamentos del país, más la Provincia Constitucional del Callao.

Según el art. 74 de la Constitución de 1993, solamente el Gobierno Nacional puede crear impuestos para financiar a los Gobiernos Regionales y Locales. Es decir, el Congreso de la República mediante una ley o el Poder Ejecutivo a través del Decreto Legislativo tiene la facultad de crear esta clase de tributos.

Los Gobiernos Regionales no tienen la facultad de crear impuestos. De conformidad con el art. 74 de la Constitución, modificado por la ley 28390 del 17-11-04, los Gobiernos Regionales pueden crear tasas.

De otro lado, tenemos que gran parte del financiamiento de los Gobiernos Regionales proviene de los impuestos. Existen impuestos que –en principio- financian al Gobierno Nacional, como por ejemplo el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta. Donde una parte importante de esta recaudación es transferida por el Gobierno Central a los Gobiernos Regionales.

Entonces, en el Perú, se sabe que un mayor ingreso al Estado por parte de la recaudación de impuestos, permite financiar el gasto del gobierno y reinvertir en proyectos de inversión pública, obras diversas u ofrecer servicios para el bien común de la sociedad.

En regiones como la nuestra, una de las formas de generar ingresos al gobierno y financiar el gasto, es por medio de la recaudación de impuesto. Un adecuado sistema tributario debe ser eficaz, eficiente, equitativo, justo, acorde a las necesidades de la sociedad

En la Región de La Libertad; el crecimiento que se viene dando ha contribuido a una mayor recaudación de impuestos, debido básicamente a una mayor participación de los sectores construcción y agroexportador, los cuales a su vez contribuyen a mejorar la calidad de vida y aumentar los ingresos de la sociedad.

Actualmente en Trujillo, se informa a diario que existe un crecimiento en la recaudación tributaria de nuestra región, crecimiento que es visualizado en el notable cambio de la calidad de vida de la sociedad

El presente trabajo de investigación permitió conocer el impacto en la sociedad por medio de la recaudación de impuestos; permitiendo así conocer cuáles son los avances concretos dados en la sociedad. Además, no existe trabajo similar actualmente que haya sido aplicado a la región La Libertad.

Con el desarrollo del presente tema, se permitió conocer empíricamente las necesidades aún no cubiertas, más importantes para la sociedad y resolver dichos problemas a través de una correcta y eficiente administración y distribución de lo recaudado mediante el sistema tributario.

El tema de la Recaudación Tributaria y su Impacto Social en el departamento de La Libertad, permitió conocer como se ha ido incrementando la recaudación tributaria desde el año 2000 hasta el año 2010, y a la vez como esta recaudación ha contribuido a la sociedad; a través de generación de empleo, mayores ingresos, mejoramiento en los servicios básicos (agua, luz, desagüe) y otros servicios que son ofrecidos a la sociedad, producto del dinero que ingresa para financiar los gastos que el gobierno realiza, por medio del gasto efectuado con dinero de esta recaudación, y cuáles son las necesidades que faltan cubrir en la región; priorizando las provincias que hasta hoy no se han logrado desarrollar en gran magnitud, como la ciudad de Trujillo, específicamente en la parte sierra de la región La Libertad.

El problema que se planteó fue: ¿De qué manera la recaudación tributaria ha impactado y contribuido al desarrollo social de la región la libertad en el período 2000-2013?

El objetivo fue establecer la relación de la recaudación tributaria del período 2000-2013 y la mejora de la calidad de vida de la comunidad de la Región La Libertad.

La hipótesis que se formuló fue: que la recaudación tributaria del periodo 2000-2013 ha mejorado la calidad de vida de la comunidad de la Región La Libertad.

En la región La Libertad, el aporte de los sectores económicos a la recaudación tributaria debería ser un reflejo automático del entorno del sostenido crecimiento económico de los últimos años, que se plasman en la visible mejoría de la calidad de vida de la sociedad. Estos aportes se reflejan en gran medida en los sectores económicos más dinámicos de la economía, destacando los casos de los servicios, construcción y la minería.

Para mejorar la calidad y las condiciones de la recaudación es importante promover más inversión, que posibilite que coadyuve a generar mayor desarrollo en la región.

Hasta el año 2009, la región registra un crecimiento económico promedio anual de 444,9 millones de nuevos soles. Los sectores con mayor crecimiento y mayor población económicamente activa son; otros servicios, agricultura y minería, y finalmente el sector comercio; siendo los mismos los principales aportantes en cuanto a recaudación tributaria. El sector comercio aporta con un 63,7% (al por mayor y menor), concentrándose la mayoría en la provincia de Trujillo y siendo Pataz la provincia con menor recaudación.

Por otro lado, sustentada en la agroindustria, sobresale el cultivo de la caña de azúcar y su industrialización en las cooperativas de Casagrande, Cartavio, Laredo, etc. En La Libertad se dio inicio a la siembra del espárrago en la costa peruana, siendo desde hace décadas la región líder en producción de este. La más sobresaliente central hidroeléctrica de la región es Pampa Blanca.

En minería, es el segundo productor de oro en Perú; además, hay importantes depósitos de carbón de piedra en Otuzco. Actualmente, se vive un 'boom' agroexportador en la región. Esto se debe al Proyecto Especial Chavimochic, gran obra de ingeniería hidráulica, que permite que se cultiven zonas desérticas con el direccionamiento de ríos mediante grandes canales y ramas de estos. A esto se le suma el uso de tecnologías de riego, como el riego por goteo y el control satelital. Los productos que más se producen y exportan son: Espárragos (verde, blanco, etc), paprika, tomate, alcachofa, etc. La industria metal mecánica también está presente en la región, con la fabricación de buses para transporte de pasajeros.

Referente al aspecto tributario, el gasto del Gobierno Regional, hacia mayo del 2011 había registrado un aumento con respecto al mes anterior (abril), explicado por el mayor gasto corriente, mientras que el gasto de capital disminuyó 4,4 por ciento en la misma situación.

El crecimiento y la estabilidad económica tienen una importancia fundamental para la lucha contra la pobreza, no siempre reconocida de manera explícita.

En el mes de julio 2012 la Recaudación Total de la Intendencia Regional La Libertad – incluyendo contribuciones sociales – sumó S/. 129'260, 196, registrando un incremento real de 32.8% respecto de los S/. 97'309,313 recaudados en el mes de julio 2011. Respecto de la Recaudación Total del periodo enero – julio 2012 (S/. 948'279,135) se aprecia un crecimiento real de 24.56% respecto de lo recaudado en el mismo periodo del 2011 (S/. 761'305,552).

## II. MATERIAL Y MÉTODOS

### 2.1 Objeto de estudio

La población de la investigación estuvo conformada por las todas las provincias de la Región La Libertad en el período 2000-2013, para cuyo efecto se contó con toda la información estadística y documentaria pertinente.

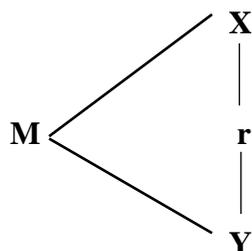
La muestra que se consideró fue una entrevista a seis funcionarios de la SUNAT la libertad, por tratarse de un estudio descriptivo sobre la recaudación de impuestos y su incidencia social en la Región La Libertad.

**2.2. Método:** En el presente estudio, dado la naturaleza del mismo y el fin que se persigue, se utilizó el método inductivo- deductivo- sintético.

La técnica de la entrevista consistió en una entrevista a seis funcionarios de la SUNAT la Libertad de las diferentes instituciones encargadas del recaudo de tributos, de manera, que se pudieron obtener sus opiniones, experiencias y puntos de vista de acuerdo a la situación del sistema tributario y sus efectos.

Se utilizó de las siguientes fuentes estadísticas del BCR, Gobierno Regional La Libertad, FONCODES y MPT.

**2.3. Diseño de investigación:** El diseño es Descriptivo - Correlacional, porque no existe manipulación activa de algunas variables, ya que se ha buscado establecer la relación de dos variables medidas en una muestra; es decir, se observaron las variables tal y como se han dado en su contexto natural para después analizarlas (Fernández y Baptista 2000)



M = Muestra  
 X = Recaudación tributaria  
 Y = Calidad de Vida  
 r = Relación de las variables en estudio

### III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

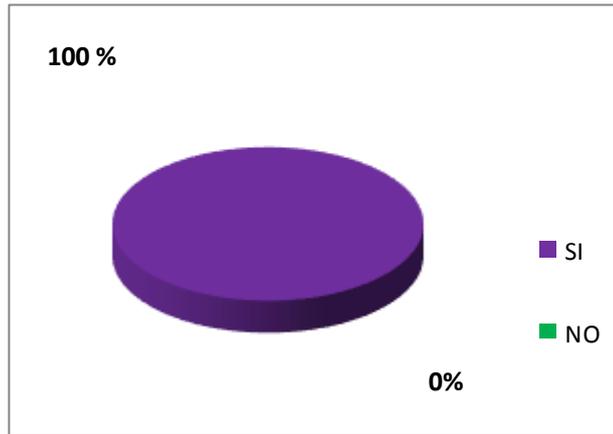
En la presente investigación sobre la recaudación tributaria y su impacto en el desarrollo social de la Región La Libertad, periodo 2000 – 2013. Se llegó al siguiente resultado:

#### Resultados de la Entrevista

01.- ¿Según su punto de vista la recaudación tributaria en la Región La Libertad, en los últimos años se ha incrementado?

**Tabla 1.** Incremento recaudación tributaria

<i>Respuesta</i>	<i>Entrevistados</i>	<i>%</i>
Si	06	100
No	00	00
Totales	06	100



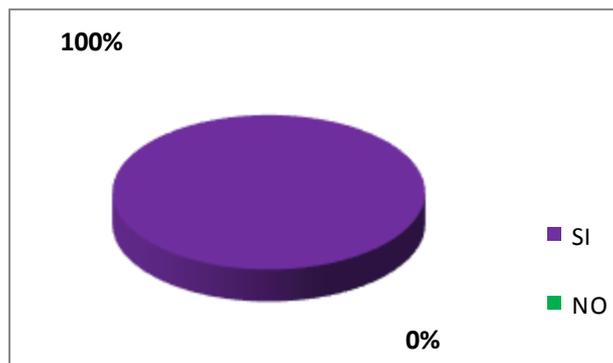
**Fig. 1.** Incremento Recaudación Tributaria

**Interpretación** El 100% de los entrevistados señalan que en los últimos trece años si se ha incrementado la recaudación tributaria en la Región La Libertad. Ver tabla 1.

02.- ¿En vuestra opinión, la recaudación tributaria en la Región La Libertad se ha incrementado como consecuencia del crecimiento económico de la región?

**Tabla 2.** Crecimiento económico

<i>Respuesta</i>	<i>Entrevistados</i>	<i>%</i>
Si	06	100
No	00	00
Totales	06	100



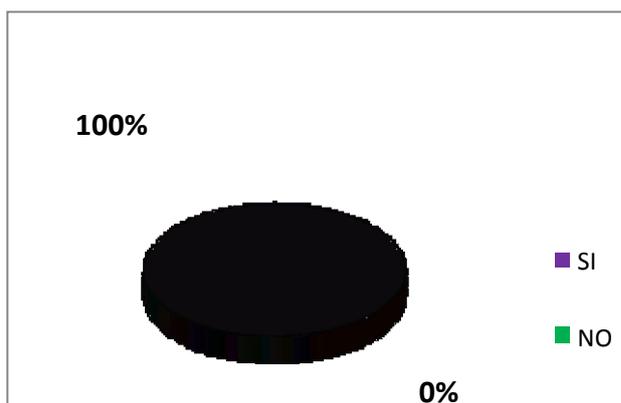
**Fig. 2.** Crecimiento Económico

**Interpretación.-** El 100% de entrevistados respondió que la recaudación tributaria, en la Región La Libertad se ha incrementado como consecuencia del crecimiento económico de la región, lo que se evidencia con la información estadística presentada en este estudio. Ver tabla N° 2.

03.- ¿En su opinión el crecimiento de las inversiones es favorable para el incremento de la recaudación tributaria en la región?

**Tabla 3.** Incremento de las inversiones

<i>Respuesta</i>	<i>Entrevistados</i>	<i>%</i>
Si	06	100
No	00	00
Totales	06	100



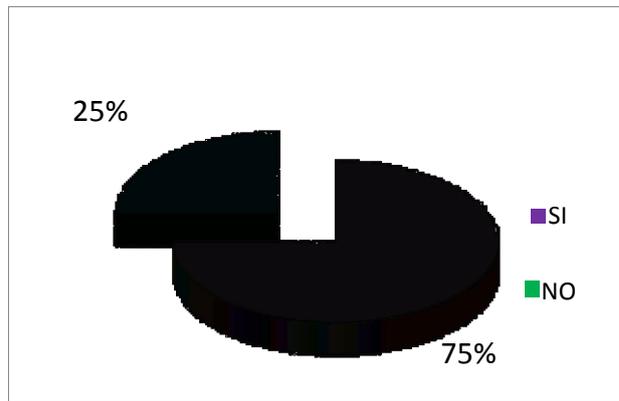
**Fig. 3.** Incremento Recaudación Tributaria

**Interpretación.**-Todos los entrevistados opinan que el crecimiento de las inversiones es favorable para el incremento de la recaudación fiscal. Se sabe, que en la medida que se incrementen las inversiones, mejora la producción y las ventas, y por ende se recaudarán más impuestos. Ver tabla N° 3.

04.- ¿Considera usted que la evasión tributaria en la Región La Libertad, afecta significativamente su recaudación tributaria?

**Tabla 4.** Evasión tributaria

<i>Respuesta</i>	<i>Entrevistados</i>	<i>%</i>
Si	04	75
No	02	25
Totales	06	100



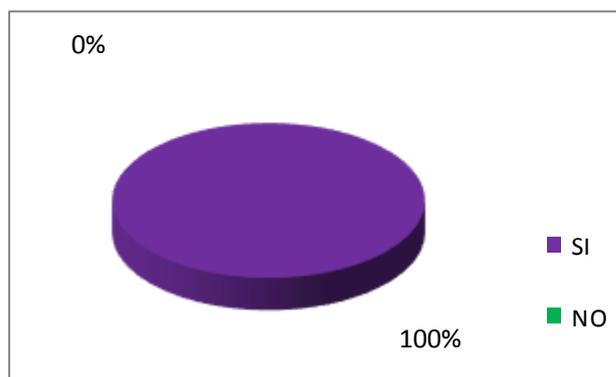
**Fig. 4.** Crecimiento Económico

**Interpretación.-** El 75% de los entrevistados manifiestan que la evasión tributaria en la Región La Libertad afecta significativamente la recaudación tributaria, el 25% opina que no afecta significativamente. La evasión es un mal de las economías del mundo, porque no incentiva a la producción formal- nacional, por el contrario propende a la evasión de impuestos. Ver tabla N° 4.

05.- ¿En su opinión la morosidad de los contribuyentes de la Región La Libertad afecta significativamente la recaudación tributaria?

**Tabla 5.** Morosidad de los contribuyentes

Respuesta	Entrevistados	%
Si	06	100
No	00	00
Totales	06	100



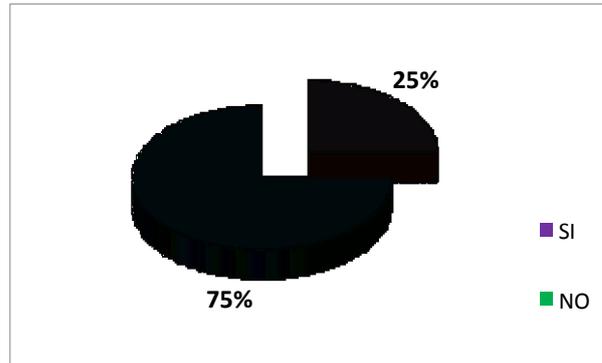
**Fig. 5.** Morosidad de los Contribuyentes

**Interpretación.-** Los resultados de la entrevista indican que si afecta significativamente la morosidad de los contribuyentes de la Región La Libertad en su recaudación tributaria. Ver tabla 5.

06.- ¿Considera usted que el incremento de la recaudación tributaria tiene relación directa con la asignación presupuestal de la Región La Libertad?

**Tabla 6.** Asignación presupuestal

<i>Respuesta</i>	<i>Entrevistados</i>	<i>%</i>
Si	02	25
No	04	75
Totales	06	100



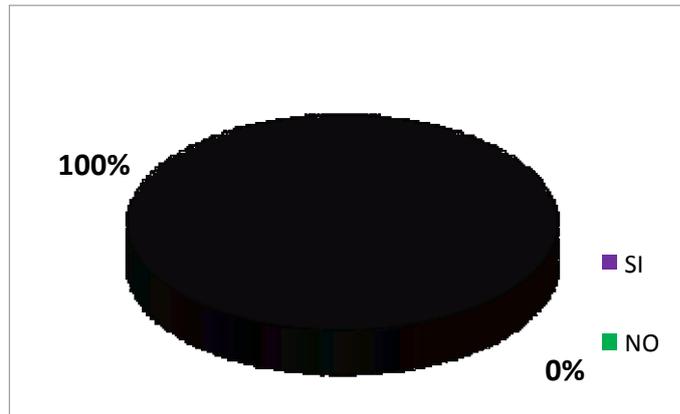
**Fig. 6.** Asignación Presupuestal

**Interpretación.-** El 25% de entrevistados manifestó que si tiene relación el incremento de la recaudación tributaria con la asignación presupuestal, y el 75% respondió que no tiene relación. Ver tabla N° 06.

07.- ¿Su experiencia le permite opinar que así como se incrementa la recaudación tributaria el estado invierte más en obras de necesidad pública?

**Tabla 7.** Inversión en obras de necesidad pública

<i>Respuesta</i>	<i>Entrevistados</i>	<i>%</i>
Si	06	100
No	00	00
Totales	06	100



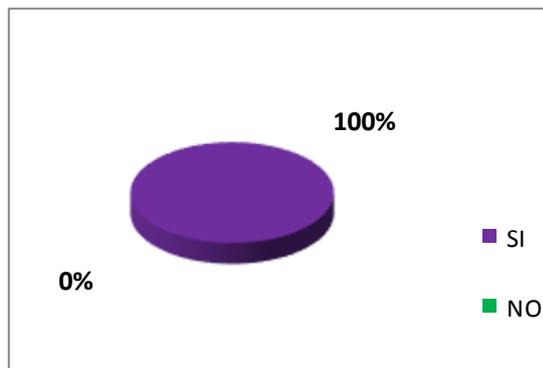
**Fig. 7.** Inversión en Obras de Necesidad Pública

**Interpretación.-** El 100% de los entrevistados manifestaron que el Estado si invierte más en obras de necesidad pública. Ver Tabla N° 7.

08.- ¿Según su punto de vista el incremento de la recaudación tributaria en la Región La Libertad contribuye a disminuir los índices de desnutrición y pobreza de la población Libertena?

**Tabla 8.** Disminución de desnutrición y pobreza

<i>Respuesta</i>	<i>Entrevistados</i>	<i>%</i>
Si	06	100
No	00	0
Totales	06	100



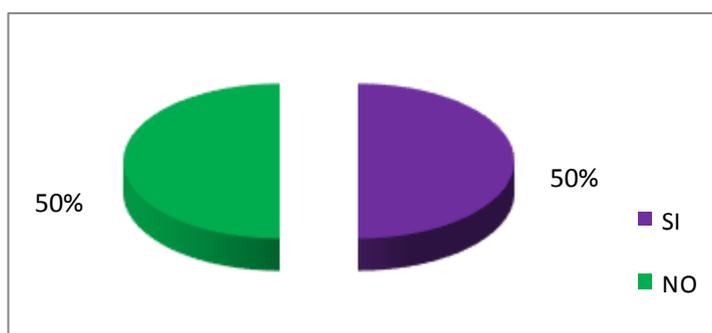
**Fig. 8.** Disminución de Desnutrición y Pobreza

**Interpretación.-**El 100 % de entrevistados manifiesta que el incremento de la recaudación tributaria en la Región La Libertad contribuye a disminuir los índices de desnutrición y pobreza en esta región. Ver tabla 08.

09.- ¿En su opinión existe relación entre incremento de la recaudación tributaria en la Región La Libertad y la mejora de las condiciones de vida de sus pobladores?

**Tabla 9.** Mejora de condiciones de vida

<i>Respuesta</i>	<i>Entrevistados</i>	<i>%</i>
Si	03	50
No	03	50
Totales	06	100



**Fig. 9.** Mejora de Condiciones de Vida

**Interpretación.-** Las respuestas a esta pregunta se encuentran divididas, lo que indica que el 50 % de los entrevistados consideran que el incremento de la recaudación tributaria en la Región La Libertad si mejora las condiciones de vida de los pobladores, y el 50% considera que no mejora las condiciones de vida de los pobladores de la Región La Libertad. Ver tabla N° 9.

#### IV. CONCLUSIONES

- La Recaudación Tributaria tiene un impacto en el desarrollo social de la Región de la Libertad en el periodo 2000-2013 porque a través de los mayores tributos e impuestos captados a través de los distintos impuestos, tales como: Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, Regalías, Canon, Impuesto Temporal a los Activos Netos, Gravamen Especial de Minería, Impuesto Especial de Minería; permitiendo la financiación de distintos programas destinados a la lucha contra la pobreza, mayores oportunidades laborales, entre otros que buscan mejor la calidad de vida de los ciudadanos Liberteños y mejor desarrollo de la sociedad Liberteña.
- La Recaudación Tributaria en los periodos 2000-2013, ha traído consigo la ejecución de distintas obras públicas y sociales en la zona de costa, sierra y selva de la Región La Libertad.

#### V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ABUSADA, Roberto; Custato, Antonio; Pastor, Cinthya (2008). “La eficiencia del Gasto en el Perú”. Instituto Peruano de Economía
- ARIAS, Luis Alberto (2011). “Política tributaria para el 2011-2016”. Revista Economía y Sociedad N° 77. Consorcio de Investigación Económica y Social. Lima, Perú
- CALDERÓN Salazar, Jorge (2001). “Política económica y reforma fiscal en México”. Universidad Nacional Autónoma de México

- MENDOZA, Waldo; Jiménez, Félix; Valderrama, José (2006). “Desafíos en la política fiscal en el Perú”
- ROJAS, Esmeralda (2009). “Exoneraciones y elusiones tributarias- su incidencia en la caja fiscal y el desarrollo nacional”
- RUIZ Figueroa (2005). “Breve análisis jurídico de la problemática, derivada de la baja recaudación fiscal en México y, del impacto social que implica, además propuestas para mejorar el sistema fiscal”. Universidad de las Américas de Puebla- México

### **LINKOGRAFÍA**

- Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI (2009). Reporte Perú en Cifras. Departamento La Libertad. Ver sitio web: [http://www.inei.gob.pe/perucifrasHTM/inf-Plan Concertado del Departamento de La Libertad 2003](http://www.inei.gob.pe/perucifrasHTM/inf-Plan%20Concertado%20del%20Departamento%20de%20La%20Libertad%202003). Ver sitio web: [http://www.mesadeconcertacion.org.pe/documentos/regional/2003\\_0302.pdf](http://www.mesadeconcertacion.org.pe/documentos/regional/2003_0302.pdf) Tomado el 25 de Julio del 2012.
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (2011). Estadística por Regiones (Departamentos). Ver sitio web: [http://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/estadistica\\_regiones.html](http://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/estadistica_regiones.html). Tomado el 20 de Julio del 2014.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2011). Transparencia Económica. Consulta de Transferencias a los Gobiernos Nacional, Regional y Local. Ver sitio web: <http://ofi.mef.gob.pe/transferencias/gl/default.aspx>. Tomado el 28 de Julio 2014.