



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Formalización de la Minería Artesanal y su Incidencia en los
Ingresos Fiscales, distrito de Pataz, La Libertad - periodo 2019**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Juares Olano, Jackeline Patricia (ORCID: 0000-0002-1294-4215)

ASESOR:

Mg. León Apac, Gabriel Enrique (ORCID: 0000-0002-6589-6675)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

TRUJILLO - PERÚ

2020

Dedicatoria

Este estudio se dedica en primer lugar a mi madrecita Elvia Olano Matos que está en el cielo y en mi corazón. A mi papá Eduardo Juarez Espinoza por su apoyo incondicional y por guiarme en cada decisión. A mi hermano Johan por su compañía y actitud positiva ante las dificultades.

Agradecimiento

A Dios por estar presente en cada momento y proteger mi camino. A mis padres por ser el sustento de mi vida y forjarme una educación basada en valores. A mis docentes por impartirme sabiduría y conocimientos necesarios para crecer como profesional. Finalmente, a la casa superior de estudios por haberme brindado valiosas experiencias.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	7
III. METODOLOGÍA	34
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	34
3.2. Variables y operacionalización	34
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	37
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	39
3.5. Procedimientos	41
3.6. Método de análisis de datos	42
3.7. Aspectos éticos.....	42
IV. RESULTADOS	44
V. DISCUSIÓN	66
VI. CONCLUSIONES	70
VII. RECOMENDACIONES.....	73
REFERENCIAS	
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Prueba de Hipótesis de la investigación mediante Chi-cuadrado</i>	44
Tabla 2 <i>Correlación entre las variables Formalización de la minería artesanal e Ingresos Fiscales</i>	45
Tabla 3 <i>Conocimiento de los requisitos del proceso de formalización minera por parte de los mineros artesanales</i>	48
Tabla 4 <i>Cumplimiento de los requisitos del proceso de formalización minera por parte de los mineros artesanales</i>	49
Tabla 5 <i>Conocimiento de la Obligación Tributaria por parte de los mineros artesanales</i>	55
Tabla 6 <i>Cumplimiento de la Obligación Tributaria por parte de los mineros artesanales</i>	56
Tabla 7 <i>Conceptos para el Cálculo de Mineral de un minero artesanal del distrito de Pataz</i>	58
Tabla 8 <i>Cálculo de pesaje del mineral</i>	60
Tabla 9 <i>Liquidación de mineral de un Minero Artesanal en vías de formalización</i>	61
Tabla 10 <i>Liquidación de mineral de un Minero Artesanal que no ha iniciado ningún proceso de formalización</i>	63
Tabla 11 <i>Facturación de un Minero Artesanal en vías de formalización</i>	64
Tabla 12 <i>Facturación de un Minero Artesanal que no ha iniciado ningún proceso de formalización</i>	65
Tabla 13 <i>Operacionalización de la variable Independiente</i>	89
Tabla 14 <i>Operacionalización de la variable Dependiente</i>	95

Índice de figuras

Figura 1. Evolución de de los tributos Impuesto a la Renta (IR) y el Impuesto General a las Ventas (IGV) del distrito de Pataz, durante los periodos 2015-2019. Tomado de SUNAT – Nota Tributaria y Aduanera en su reporte “Información Tributaria – Ingresos Recaudados”, del cuadro A21..... 52

Figura 2. Evolución de los tributos Impuesto a la Renta (IR) y el Impuesto General a las Ventas (IGV) de la actividad minera a nivel nacional, durante los periodos 2015-2019. Tomado de SUNAT – Nota Tributaria y Aduanera en su reporte “Información Tributaria – Ingresos Recaudados”, del cuadro A22..... 54

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar si la formalización de la minería artesanal incide en los ingresos fiscales, distrito de Pataz, La Libertad. Según el tipo es aplicada, según el diseño es no experimental y según su alcance es explicativa. Como técnicas de investigación se ha empleado la encuesta a 33 mineros artesanales del distrito de Pataz, el análisis documental y la entrevista dirigida a una autoridad representativa en el departamento La Libertad. Como resultados se obtuvo una correlación de 0,343, procesada con V de Cramer y con el programa SPSS; asimismo, cabe mencionar que la correlación entre ambas variables resultó baja, no obstante, en la prueba de hipótesis mediante Chi Cuadrado, se determinó rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación. De acuerdo a lo mencionado, se llegó a la conclusión que la formalización de la minería artesanal incide en los ingresos fiscales, sin embargo, se deduce que un adecuado control fiscal podría incidir significativamente una variable en la otra. Finalmente, se recomienda a las autoridades involucradas simplificar el proceso de formalización minera, además de realizar capacitaciones y talleres de concientización al sector minero artesanal en relación al cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Palabras claves: Formalización, minería artesanal, ingresos fiscales.

Abstract

This research aims to determine whether the formalization of artisanal mining has an impact on tax revenues, district of Pataz, La Libertad. According to the type it is applied, according to the design it is non-experimental and according to its scope it is explanatory. The research techniques used were a survey of 33 artisanal miners in the district of Pataz, documentary analysis and an interview with a representative authority in the department of La Libertad. As results, a correlation of 0.343 was obtained, processed with Cramer's V and with the SPSS program; also, it is worth mentioning that the correlation between both variables was low, however, in the hypothesis test by means of Chi Cuadrado, it was determined to reject the null hypothesis and to accept the research hypothesis. According to what was mentioned, it was concluded that the formalization of artisanal mining has an impact on fiscal income; however, it is deduced that an adequate fiscal control could significantly influence one variable on the other. Finally, it is recommended that the authorities involved simplify the process of mining formalization, in addition to conducting training and awareness workshops for the artisanal mining sector regarding compliance with their tax obligations.

Keywords: Formalization, artisanal mining, tax revenues.