



**Universidad Nacional Mayor de San Marcos**

**Universidad del Perú. Decana de América**

Dirección General de Estudios de Posgrado

Facultad de Ciencias Contables

Unidad de Posgrado

**La tributación del sector minero en relación a la  
recuperación del medio ambiente en el Perú 2011 –  
2016**

**TESIS**

Para optar el Grado Académico de Doctor en Política Fiscal y  
Sistema Tributario

**AUTOR**

Mg. Adolfo VALENCIA GUTIÉRREZ

**ASESOR**

Dr. Daniel Irwin YACOLCA ESTARES

Lima, Perú

2021

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo de orden principal la determinación de si el monto total de tributación que engloban las empresas que integran el sector minero peruano logra compensar los perjuicios tanto al medio ambiente como a los ecosistemas debido a la actividad de extracción. La evaluación de la situación problemática tuvo sus referentes de constatación en cuanto a los perjuicios perpetrados en el medio ambiente debido a la actividad extractiva minera, los montos de tributación de las empresas del sector minero; los montos de inversión y el gasto público que se ha derivado para efectos de conservar, así como de restauración cuando el medio ambiente ha sido afectado. metodológicamente es una investigación descriptiva, no experimental, transversal, de alcance descriptivo. Se consideró a 49 empresas formales del sector minero peruano distribuidas en 15 regiones afectadas. De acuerdo con la data del Observatorio de Conflictos Mineros en América Latina, en nuestro territorio (Perú), hay un histórico de 39 conflictos (OCMAL, 2018), en relación con la afectación negativa del medio ambiente, por lo que se analizó cada conflicto minero evaluando los siguientes aspectos: ubicación, la actividad principal, número de personas, etapa del proyecto, el estudio ambiental correspondiente.

Los resultados comprobados en referencia a la hipótesis general muestran que los montos de tributación generados por las empresas mineras formales del país no compensan los daños o perjuicios perpetrados por sus actividades. Todo ello debido a la ausencia de una política ambiental que debiera liderar el Estado, asimismo, al modo en el que las contribuciones logran integrarse y distribuirse, por último, en virtud de una deficiente valorización, carente de objetividad, de los perjuicios que se han perpetrado en el medio ambiente y tangencialmente a la población. Finalmente, se concluye que el Estado peruano al no elaborar ni ejecutar proyectos de conservación y restauración del medio ambiente a nivel regional o nacional, no evidencia modo alguno de verificación en cuanto al monto de la tributación minera y su nivel de compensación de los daños ocasionados al medio ambiente.

**Palabras clave:** Tributación, sector minero, recuperación del medio ambiente.

## **ABSTRACT**

The main objective of this investigation was to determine whether the taxation of mining companies operating in Peru compensates the damages both to the environment and to the ecosystems due to the extraction activity. The evaluation of the problematic situation had its reference points of verification regarding the damage perpetrated to the environment due to mining, the amounts of taxation of companies in the mining sector; investment amounts and public that has been derived for the purposes of conservation as well as restoration when the environment has been affected. Methodologically it is a descriptive, non-experimental, cross-sectional investigation; with a causal explanatory scope, 49 formal companies in the Peruvian mining sector distributed in 15 affected regions were considered. According to the Observatory of Mining Conflicts in Latin America, 39 conflicts have occurred in Peru (OCMAL, 2018), in relation to the negative effects of the environment, so each mining conflict was analyzed evaluating the following aspects: location, main activity, people, project stage, and the corresponding environmental study.

The results verified in reference to the general hypothesis, show that the amounts of taxation generated by the formal mining companies of the country do not compensate the damages or perpetrations perpetrated by their activities. All this due to the absence of an environmental policy that should be led by the State, likewise, the way in which the contributions manage to be integrated and distributed, and finally, by virtue of a deficient valuation, lacking objectivity, of the damages perpetrated to the environment and population. Finally, it is concluded that the Peruvian State, by not elaborating or executing environmental conservation and restoration projects at the regional or national level, does not show any way of verification regarding the amount of mining taxation and its level of compensation for the damages caused to the environment.

**Keywords:** Taxation, mining sector, environmental recove