

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA**

---



**Incidencia de los Impuestos Directos e Indirectos  
en el Crecimiento Económico del Perú, 1990-2018**

**TESIS**

**Para Optar el Título Profesional de:**

**ECONOMISTA**

**Asesor: Ms. Jaulis Quispe, David**

---

**Reyes Pérez, Xiomara Fátima**

**Bachiller en Ciencias Económicas**

**TRUJILLO - PERÚ**

**2019**

## DEDICATORIA

Dedico esta investigación a Dios  
por haberme guiado y ayudado a  
lograr mis objetivos.

A mis padres Carmen Pérez Amasifuen  
y Roberto Reyes Carranza, por su  
amor y apoyo incondicional. En  
especial a mi madre, por estar conmigo  
en cada paso que doy y creyó en mí en  
todo momento. Son mi fuente de  
inspiración para seguir adelante.

A mi hermano, Diego, por ser  
parte de mi vida, compartir  
momentos de alegría y amor  
cuando lo he necesitado.

A mi asesor Mg. David Jaulis Quispe  
por la confianza y apoyo infaltable  
durante el proceso de aprendizaje.

A Sr. Edwin Vélchez por estar  
presente en este culminante  
punto de mi vida.

## AGRADECIMIENTO

Los resultados de esta tesis, están dedicados a todas aquellas personas que, de alguna forma, son parte de su culminación. Agradezco a Dios por guiarme para la obtención de este gran logro. A mi familia que es parte de mi fortaleza y aliento para seguir adelante, a mi asesor, Mg. David Jaulis Quispe, por el apoyo y el tiempo brindado en la elaboración de esta tesis, al Sr. Edwin Vilchez por estar presente en este culminante punto de mi vida y toda la plana docente de la Escuela Académica Profesional de Economía de la Universidad Nacional de Trujillo por sus conocimientos y experiencias compartidas en las aulas, permitiendo forjar buenos profesionales para afrontar retos que se presentan en la vida.

## PRESENTACIÓN

De acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Académico Profesional de Economía de la Universidad Nacional de Trujillo, presento a vuestro criterio la tesis denominada: “Incidencia de los Impuestos Directos e Indirectos en el Crecimiento Económico del Perú, 1990- 2018”, con el objetivo de obtener el Título Profesional de Economista.

Por otro lado, debo mencionar que esta investigación es susceptible a mejoras, se sabe que la experiencia práctica y el aporte crítico de otros investigadores traen consigo la complementación necesaria para superar errores u omisiones.

Por lo expuesto dejo a ustedes señores miembros del jurado, la revisión de esta investigación, esperando correcciones y sugerencias para el enriquecimiento de la misma.

Trujillo, Septiembre del 2019

**Xiomara Fátima Reyes Pérez**  
**Bachiller en Ciencias Económicas**



# UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

Av. Juan Pablo II S/N Ciudad Universitaria - Teléfono 474834 Fax (044) 474834 - TRUJILLO - PERU



### DECANATO

#### RESOLUCION DE DECANATO N°204-2019-FAC.CC.EE.

Trujillo, 26 de Abril del 2019

Visto el expediente N° 5669-2018 sobre APROBACION DE PLAN DE TESIS Y NOMBRAMIENTO DE PROFESOR ASESOR, presentado por la Bachiller en Ciencias Económicas **REYES PEREZ XIOMARA FATIMA** con matrícula N°10207017-13, de la Escuela Profesional de Economía.

#### CONSIDERANDO:

Que, según el Art. 15° del Reglamento de Grados y Título de la Facultad de Ciencias Económicas, se establece las opciones para optar el Título Profesional.

Que, la graduada doña **REYES PEREZ XIOMARA FATIMA** cumple con presentar su Plan de Tesis, intitulado: "**INCIDENCIA DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN EL CRECIMIENTO ECONÓMICO DEL PERÚ, 1990 - 2018**"; visado por el Profesor Asesor, para optar el Título Profesional de **ECONOMISTA** y solicita su correspondiente aprobación y el Nombramiento de Profesor Asesor de Tesis.

Que, con Informe N° 064-2019, el Director de la Escuela Profesional de Economía emite opinión favorable sobre aprobación del Plan de Tesis y Nombramiento de Profesor Asesor.

Que, según el Art. 28° del mencionado cuerpo normativo, el Decano emite la resolución de Aprobación correspondiente, previo informe del Director de Escuela Profesional.

Estando a lo expuesto, en uso de las atribuciones conferidas al Decano, en virtud a lo dispuesto en las normas establecidas en la Ley Universitaria 30220, y en el Estatuto Institucional Reformado, y de conformidad a las prescripciones contempladas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas.

#### SE RESUELVE:

1. **APROBAR** el Plan de Tesis intitulado: "**INCIDENCIA DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN EL CRECIMIENTO ECONÓMICO DEL PERÚ, 1990 - 2018**" presentado por la Bachiller doña **REYES PEREZ XIOMARA FATIMA**.
2. **NOMBRAR** al Profesor **MS. DAVID JAULIS QUISPE** como Asesor de la Tesis de Investigación.
3. **EXIGIR** la presentación de tres avances del desarrollo de la Tesis, debidamente visados por el Profesor Asesor **MS. DAVID JAULIS QUISPE** en los plazos establecidos.
4. **ESTABLECER** los plazos para la presentación de la Tesis correspondiente:

Plazo Mínimo 90 días  
Plazo Máximo 180 días

24 de Julio del 2019  
23 de octubre del 2019

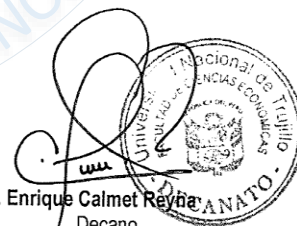
REGISTRESE, COMUNIQUESE Y ARCHIVESE



**Ms. José Luis Aguilar Delgado**  
Profesor Secretario Académico



**Dr. Enrique Calmet Reyna**  
Decano



C.c. - Oficina Grados y Títulos - DRT. - Asesor de Tesis - Interesado - Archivo

Mónica M.





# UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS



Av. Juan Pablo II S/N Ciudad Universitaria - Teléfono 474834 Fax (044) 474834 - TRUJILLO - PERU

### DECANATO

#### RESOLUCION DE DECANATO N°362-2019-FAC.CC.EE.

Trujillo, 25 de Julio del 2019

Visto el expediente con Registro N°3325-2019, sobre DESIGNACION DE JURADO EXAMINADOR DE TESIS DE INVESTIGACION, presentado por la Bachiller doña REYES PEREZ XIOMARA FATIMA de la Escuela Profesional de Economía de la Facultad de Ciencias Económicas.

#### CONSIDERANDO:

Que según el inc. "d" del Art.26° del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, se establece que para optar el Título Profesional mediante una Tesis de Investigación, el graduando solicita se le nombre Jurado Examinador, previa presentación de cuatro ejemplares de la Tesis elaborada.

Que, con Informe N° 123-2019, el Director de la Escuela Profesional de Economía propone el Jurado Examinador de la Tesis de Investigación, presentado por la Bachiller doña REYES PEREZ XIOMARA FATIMA, conformado por los docentes que en detalle aparecen en la parte resolutive.

Que, según el Art.30° del citado cuerpo normativo, el Decano de la Facultad emitirá la Resolución de Nombramiento del Jurado Examinador.

Estando a lo expuesto, en uso a las atribuciones conferidas al Decano, en virtud a lo dispuesto en el Art.70° de la Ley Universitaria N°30220, en concordancia al Art.40° del Estatuto Institucional Reformado, y de conformidad a las disposiciones contempladas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas vigente,

#### SE RESUELVE:

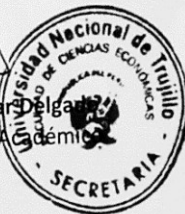
NOMBRAR AL JURADO EXAMINADOR, de la Tesis de Investigación intitulado: "INCIDENCIA DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN EL CRECIMIENTO ECONOMICO DEL PERÚ, 1990 - 2018", presentado por la Bachiller doña REYES PEREZ XIOMARA FATIMA, e integrado por:

DR. ENRIQUE MIGUEL RODRIGUEZ RODRIGUEZ	(Presidente)
MS. JOSE LUIS AGUILAR DELGADO	(Secretario)
DRA. MARIA CECILIA ZAVALA LOPEZ	(Vocal)
MS. EMERITO FELIPE ZAVALA BENITES	(Accesitario)

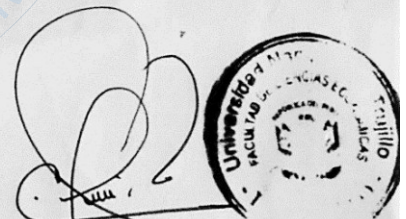
REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.



Ms. José Luis Aguilar Delgado  
Profesor Secretario Académico



Dr. Enrique Calmet Reyna  
Decano



#### Distribución:

Dr. Enrique Miguel Rodriguez Rodriguez  
Ms. José Luis Aguilar Delgado  
Dra. Maria Cecilia Zavaleta López  
Ms. Emerito Felipe Zavalá Benites  
Grados y Títulos-DRT  
Interesado  
Escuela de Economía

Mónica M.

## INDICE

DEDICATORIA.....	I
AGRADECIMIENTO.....	II
PRESENTACIÓN.....	III
RESUMEN.....	VI
ABSTRACT.....	VII
 I. INTRODUCCIÓN.....	 1
1.1. ANTECEDENTES.....	1
1.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES .....	1
1.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES .....	2
1.1.3. REALIDAD PROBLEMÁTICA .....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA .....	5
1.2.1. Justificación Teórica .....	5
1.2.2. Justificación Práctica .....	5
1.2.3. Justificación Metodológica .....	6
1.3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	6
1.4. OBJETIVOS .....	6
1.4.1. Objetivo General .....	6
1.4.2. Objetivos Específicos .....	6
1.5. MARCO CONCEPTUAL.....	7
1.6. MARCO TEÓRICO.....	13
1.7. HIPÓTESIS .....	17
 II. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	 18
2.1. MATERIALES Y MÉTODOS .....	18
2.1.1. Tipo de Diseño.....	18
2.1.2. Materiales .....	18
2.1.3. Métodos .....	19
2.1.4. Técnicas e instrumentos de investigación .....	19
2.1.5. Estrategias Metodológicas .....	19
 III. RESULTADOS.....	 22
3.1 ANALIZAR LA EVOLUCIÓN DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS E IMPUESTOS INDIRECTOS EN EL PERÚ EN 1990-2018.....	22

3.2. COMPORTAMIENTO DE CRECIMIENTO ECONÓMICO DEL PERÚ EN 1990-2018.....	33
3.3. INCIDENCIA DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN EL CRECIMIENTO ECONÓMICO DEL PERÚ EN 1990-2018.....	36
IV. DISCUSIÓN.....	41
V. CONCLUSIONES.....	43
VI. RECOMENDACIONES.....	45
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	46
ANEXOS .....	48





## RESUMEN

Con el presente trabajo se busca conocer la incidencia de los impuestos directos e indirectos en el crecimiento económico del Perú durante el periodo 1990-2018.

El Impuesto a la Renta (IR) representó a los impuestos directos y el Impuesto General a las Ventas (IGV) a los impuestos indirectos. Además, se agregó el Gasto no Financiero del Gobierno General y la Inversión Bruta Fija Privada, siendo recolectadas en la base de datos estadísticos del Banco Central de Reserva del Perú, INEI y SUNAT, se utilizó la metodología de los Mínimos Cuadrados Ordinarios (MCO), mediante el software econométrico Eviews. Los resultados muestran que los impuestos directos con el IR, inciden positivamente y los impuestos indirectos como el IGV de manera negativa con respecto al crecimiento económico del Perú.

Teóricamente con el estudio de Robert Barro (1990), en su modelo de crecimiento endógeno que incorpora a los impuestos, demuestra un doble efecto del tipo impositivo sobre la tasa de crecimiento. En consecuencia, hay una tasa de tributación que maximiza la tasa de crecimiento económico que tiende a ser el impuesto directo y la otra tasa es el impuesto indirecto que decrece la tasa de crecimiento económico. Además, Ilaboya, O & Mgbame, C. (2012) y Mariños, J. & Rosas P. (2015), encontraron evidencia empírica, indicando que los signos concuerdan y existe una cierta aproximación en los coeficientes.

Palabras claves: impuestos directos, impuestos indirectos, crecimiento económico.

## ABSTRACT

This paper seeks to know the incidence of direct and indirect taxes on the economic growth of Peru during the period 1990-2018.

The Income Tax (IR) represents direct taxes and the General Sales Tax (IGV) on indirect taxes. In addition, the Non-Financial Expenditure of the General Government and Private Fixed Gross Investment were added, being collected in the statistical database of the Central Reserve Bank of Peru, INEI and SUNAT, the Ordinary Square Minimum (MCO) model was considered, using the econometric software Eviews. The results that correspond to direct taxes with the IR, include positively and indirect taxes such as the IGV in a negative way with respect to the economic growth of Peru.

Theoretically with the study by Robert Barro (1990), in his endogenous growth model that incorporates taxes, it demonstrates a double effect of the tax rate on the growth rate. Consequently, there is a tax rate that maximizes the economic growth rate that can be a direct tax and the other rate is the indirect tax that decreases the economic growth rate. In addition, Ilaboya, O & Mgbame, C. (2012) and Mariños, J. & Rosas P. (2015), found empirical evidence, indicating that the signs agree and there is a certain approximation in the coefficients.

*Keywords: Direct taxes, Indirect taxes, economic grow*

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. ANTECEDENTES

#### 1.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

**Lipatov (2000)**, en su trabajo de investigación: *Modelling The Impact of Tax System on Economic Growth*, con el objetivo de diseñar un sistema tributario que fomente la mayor tasa de crecimiento de largo plazo en el sistema fiscal ruso. Se elaboró un modelo de generaciones solapadas determinista, toma a los ingresos recaudados del Impuesto al Valor Agregado (IVA), el impuesto a las ganancias, el impuesto a la renta y el impuesto sobre la propiedad de las empresas. Como variable dependiente, el Producto Bruto de 79 regiones de Rusia en 1996 y 1997. Concluyó que el Impuesto a la Renta tiene un efecto positivo en el crecimiento económico, es decir, cuanto mayor es la participación del impuesto a la renta, más rápido es el crecimiento.

**Doménech (2004)**, en su trabajo de investigación: *Política Fiscal y Crecimiento Económico*, en el cual se examina los efectos de la política fiscal sobre el crecimiento económico. Se estimó Panel de Datos formado por 22 países de la OCDE durante el periodo 1970-1995. Los resultados que se hallaron se encuentra que por el lado de los ingresos públicos, los impuestos directos tienen un efecto positivo en el crecimiento económico, mientras que los impuestos indirectos son al contrario, es decir, tienen un efecto negativo en el crecimiento económico.

**Afonso A. & Furceri D. (2008)**, en su trabajo de investigación: *Government Size Composition, Volatility and Economic Growth*, estudiaron el efecto del tamaño del gobierno y la volatilidad fiscal en el crecimiento económico para un conjunto de países de la OCDE y la UE en el periodo 1970-2004. Las variables que tomaron en cuenta para el estudio son el gasto público, los Impuestos directos, los Impuestos indirectos y las cotizaciones sociales. A través del Panel de Datos, se obtuvo que, los impuestos indirectos

y las cotizaciones sociales tienen un efecto negativo en el crecimiento económico, siendo perjudiciales para la economía de los países de la OCDE y la UE en términos de tamaño y volatilidad.

**Ilaboya O. & Mgbame C. (2012)**, en su trabajo de investigación: *Indirect Tax and Economic Growth*, estudiaron la relación del impuesto indirecto en el crecimiento económico de Nigeria en el periodo 1980 - 2011. Se utilizó el modelo autoregresivo con retardos distribuidos (ARDL). Concluyó que un aumento del impuesto indirecto reduce en 0.102% el crecimiento económico.

**Desslava S. & Nikolay P. (2012)**, en su artículo titulado *An Empirical Evidence for the Impact of Taxation on Economy Growth in the European Union*, analizaron el impacto de los impuestos en el crecimiento económico de 27 estados miembros de la Unión Europea correspondiente al periodo 1995 al 2010. Se aplicó el Panel de Datos. Utilizaron el impuesto a la renta en representación a los impuestos directos y el impuesto al valor agregado (IVA) a los impuestos indirectos. Los resultados que han presentado fueron que, los impuestos directos tienen un impacto positivo y los impuestos indirectos un impacto negativo en el crecimiento económico.

### 1.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

**Mariños J. & Rosas P. (2015)**, en su tesis, *Incidencia de los Impuestos Directos e Indirectos en el Crecimiento Económico peruano durante el periodo de 1990 – 2013*, quiso determinar cuál de estos dos impuestos son los que contribuyen al crecimiento económico del Perú. Para lograr esto, se tomaron datos trimestrales compuestos por el Impuesto a la Renta (IR) por su mayor recaudación en los impuestos directos y el Impuesto General a las Ventas (IGV) en los impuestos indirectos. Se utilizó el modelo de regresión múltiple con logaritmos en todas variables. De acuerdo a ello, hallaron que los impuestos directos inciden



positivamente sobre el crecimiento económico, al aumentar el IR en 1%, el PBI aumentará en 0.26% y los impuestos indirectos de manera negativa en el crecimiento económico, si el IGV disminuye en 1%, el PBI incrementará en 0.20%.

### 1.1.3. REALIDAD PROBLEMÁTICA

La economía peruana, en los últimos años, ha tenido un crecimiento económico importante principalmente por variaciones positivas en los sectores: minería, construcción, finanzas, comercio exterior, entre otros. El aumento de la recaudación tributaria del Estado peruano se explica por un incremento en el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas.

La estructura tributaria en América Latina se encuentra desbalanceada por dos importantes impuestos, el Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que representan una gran parte de los ingresos tributarios totales en la región, con el fin de incrementar el total de los ingresos tributarios independientemente de cada país de la región para financiar su gasto público y otros aspectos de su sistema tributario que son asumidas por el Estado, se adoptó a la imposición indirecta con el Impuesto al Valor Agregado(IVA) como principal fuente de recursos tributarios, seguido en orden de importancia a los impuestos directos con el Impuesto a la Renta, se determinó un menor impacto progresivo en el sistema tributario de la región, permitiendo tener dificultades para lograr los objetivos de estabilidad y equidad. (Gómez J. & Jiménez J., 2011)

Los ingresos fiscales latinoamericanos han aumentado considerablemente desde la década de los años noventa reconociendo que su recaudación es un objetivo central de la política tributaria, pero bajo la perspectiva del desarrollo aún se encuentra limitaciones económicas, institucionales y políticas. Cabe resaltar que, los impuestos directos proporcionan una

estabilidad automática potencial que los impuestos indirectos para reducir la volatilidad macroeconómica, pero en la región son relativamente ineficaces, debido a que predominan los impuestos indirectos y los altos grados de informalidad al declarar impuestos. Entre los desafíos es necesario aumentar los niveles de ahorro e inversión, fuentes todas de un crecimiento sostenible y la competitividad internacional. (Poterba, J., 2013)

En el entorno internacional, la economía peruana lleva un acelerado ritmo de expansión y de liderazgo en los países latinoamericanos principalmente en la producción minera y una mayor inversión en infraestructura. Al respecto, los Ingresos Tributarios del Gobierno Central se aprobaron medidas tributarias, como la reducción de impuestos, con el objetivo de lograr una competitividad tributaria y acercarse a los estándares de los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). Con relación a ello, el Impuesto a la Renta se buscó reducir las tasas y modificar las escalas<sup>1</sup>; por el lado del Impuesto General a las Ventas, dotó la simplificación del régimen de detracciones, percepciones y retenciones, con el fin de aliviar los costos de fiscalización. (Ministro de Economía y Finanzas, 2015)

El sistema tributario del Perú se aplican dos importantes impuestos, Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas, este último genera una mayor recaudación del total de los ingresos tributarios del Perú, en segundo lugar el Impuesto a la Renta, uno de los problemas que enfrenta es la economía informal, por la complejidad de su sistema en su conjunto. Por lo tanto, es importante la simplicidad de los procedimientos a los contribuyentes para que efectúen sus pagos por impuestos. (Villanueva, W., 2018)

El Perú se unió a la Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal, promovido por la OCDE, que busca la

---

<sup>1</sup> En el artículo 51° de la LIR, la escala progresiva acumulativa a partir del 2015 son cinco: tasa de 8% para las rentas hasta las 5 UIT, 14% para ingresos entre 5 y 20 UIT, 17% entre 20 y 35 UIT, 20% entre 35 y 45 UIT, y 30% para ingresos superiores a los 45 UIT.

transparencia fiscal internacional y el compromiso de lucha contra la evasión y la elusión tributaria. Entre los impuestos comprendidos se aplicará el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas. Es importante para el Perú esta convención ya que ofrece una amplitud y única base legal para la cooperación multilateral en asuntos fiscales y para el intercambio automático de información para el mejor funcionamiento de las leyes tributarias internas. (El Convenio sobre Asistencia Administrativa Mutua en materia fiscal, 2018)

## **1.2. JUSTIFICACIÓN**

### **1.2.1. Teórica**

Con el presente trabajo se busca conocer la incidencia de los impuestos directos e indirectos en el crecimiento económico del Perú en el periodo 1990-2018 a través del aporte literario existente pudiendo de esta manera generar información trascendental respecto al tema planteado.

### **1.2.2. Práctica**

Los resultados de la investigación ofrecieron información que puede ser tomada en cuenta para orientar nuevas medidas en el ámbito fiscal, mejorando así los resultados económicos en nuestra sociedad.

### **1.2.3. Metodológica**

En el presente estudio, se hace uso de un análisis estadístico longitudinal(a través de la observación del comportamiento de cada variable en el tiempo) y correlacional, con el fin de determinar la incidencia de los Impuestos Directos e Indirectos y el desempeño económico del país.

### **1.3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

¿Cómo ha incidido los Impuestos Directos e Indirectos en el Crecimiento Económico del Perú, para el periodo 1990-2018?

### **1.4. OBJETIVOS**

#### **1.4.1. OBJETIVO GENERAL**

Determinar la incidencia de los impuestos directos e indirectos en el crecimiento económico del Perú, para el periodo 1990-2018.

#### **1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Analizar la evolución de los impuestos directos e impuestos indirectos del Perú, para el periodo 1990-2018.
2. Analizar el comportamiento del crecimiento económico del Perú, para el periodo 1990-2018.
3. Estimar la incidencia de los impuestos directos e indirectos en el crecimiento económico del Perú, para el periodo 1990-2018.

### **1.5. MARCO CONCEPTUAL**

#### **1.5.1. CRECIMIENTO ECONÓMICO**

Es un incremento porcentual del producto bruto interno de una economía en un período de tiempo, guarda cierta relación con la cantidad de bienes materiales disponibles. (Banco Central de Reserva del Perú, 2011)

#### **1.5.2. IMPUESTOS DIRECTOS**

Grava la renta o el capital en función del principio de capacidad de pago, de forma proporcional o progresiva. Se refiere tanto al impuesto sobre las personas físicas como sobre las jurídicas. (Banco Central de Reserva del Perú, 2011)



### 1.5.2.1 IMPUESTO A LA RENTA(IR)

Grava las rentas provenientes del capital, del trabajo o de la aplicación conjunta de ambos factores, así como las ganancias y beneficios resultantes. Se aplica a las personas naturales y jurídicas. (Banco Central de Reserva del Perú, 2011)

Las rentas afectas al impuesto están divididas en cinco (05) categorías, a partir del 2009 estas categorías se clasifican en tres clases de renta: (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2009)

#### A1. Renta Neta de Capital (RNC)

##### Primera categoría

En esta categoría encontramos a los ingresos provenientes del arrendamiento y subarrendamiento de predios cualquiera sea su monto.

El pago corresponde al 6.25% sobre la renta neta.

(Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2009)

##### Segunda Categoría

En esta categoría se encuentran las ganancias de capital, dividendos y acciones.

- La venta de un inmueble que efectúa una persona natural sin rentas empresariales, genera ganancia de capital. La tasa aplicable es el 5% sobre la ganancia obtenida.
- Si obtienes ganancia por la venta de tus valores mobiliarios.
- Otras rentas señaladas en el artículo 24° de la Ley del Impuesto a Renta, entre las cuales podemos mencionar a aquellas operaciones referidas al pago de intereses (Ej.: intereses generados por préstamos), regalías (Ej.:

regalías por derechos de autor). (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2009)

## **A2. Renta Empresarial (RE)**

### **Tercera categoría:**

El Impuesto a la Renta de Tercera Categoría grava la renta obtenida por la realización de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas. Generalmente estas rentas se producen por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo.

En esta categoría se ubican:

- Las derivadas del comercio, la industria o minería.
- Las derivadas de la actividad de los agentes mediadores de comercio, rematadores y martilleros y de cualquier otra actividad similar.

(Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2009)

## **A3. Renta Neta del Trabajo (RNT)**

### **Cuarta categoría:**

En esta categoría se encuentran las personas naturales que trabajan independientemente, de cualquier profesión, arte, ciencia, oficio o actividades no incluidas expresamente en la tercera categoría, además del desempeñar funciones como director de empresas, síndico, mandatario, gestor de negocios, el desempeño de las funciones del regidor municipal o consejero regional, por las cuales perciban dietas.

(Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2009)

### **Quinta categoría**

En esta categoría se encuentran las personas naturales que trabajan dependientemente.

- a) El trabajo personal prestado en relación de dependencia, incluidos cargos públicos, electivos o no, como sueldos, salarios, asignaciones, emolumentos, primas, dietas, gratificaciones, aguinaldos, comisiones, bonificaciones.
- b) Rentas vitalicias y pensiones que tengan su origen en el trabajo personal, tales como jubilación, montepío e invalidez.
- c) Los ingresos provenientes de cooperativas de trabajo que perciban los socios.

(Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2009)

#### **1.5.2.2. IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS (ITAN)**

Es un impuesto al patrimonio, que grava los activos netos como manifestación de capacidad contributiva.

Son los contribuyentes que generan rentas de tercera categoría cuyo valor de los activos netos al 31 de diciembre del año anterior supere un millón de Soles (S/1'000,000) que estén comprendidos en el Régimen General del Impuesto a la Renta o en el Régimen MYPE Tributario.

(Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2009)

#### **1.5.2.3. IMPUESTO ESPECIAL A LA MINERÍA (IEM)**

El 22 de setiembre de 2011 se creó el Impuesto Especial a la Minería (IEM). El IEM grava la utilidad operativa trimestral obtenida por los sujetos de la actividad minera, proveniente de las ventas de los recursos minerales metálicos en el estado en que se encuentren.

Esta tasa es establecida en función al margen operativo del trimestre. (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2009)

### **1.5.3. IMPUESTO INDIRECTO**

Grava la producción, el tráfico, el gasto y el consumo. Es proporcional, y su tipo no depende de las características personales del sujeto pasivo. (Banco Central de Reserva del Perú, 2011)

#### **1.5.3.1. IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV)**

Es un impuesto que grava todas las fases del ciclo de producción y distribución, está orientado a ser asumido por el consumidor final, encontrándose normalmente en el precio de compra de los productos que adquiere. (Banco Central de Reserva del Perú, 2011)

Se aplica una tasa de 16% en las operaciones gravadas con el IGV, este tributo grava la importación de todos los bienes.

A esa tasa se añade la tasa de 2% del Impuesto de Promoción Municipal (IPM), es un tributo nacional creado a favor de las municipalidades. De tal modo, cada operación gravada se le aplica un total de 18%.

(Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2009)

#### **1.5.3.2. IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO (ISC)**

Es un impuesto que grava determinados bienes como las bebidas alcohólicas, cigarrillos y combustibles para desincentivar el consumo de productos que generan externalidades negativas en el orden individual, social y medioambiental. (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2009)



### **1.5.3.3. IMPUESTO A LAS IMPORTACIONES**

Un arancel es un impuesto que se aplica solo a los bienes que son importados.

En el Perú, los aranceles son aplicados a las importaciones registradas en la actualidad 7790 subpartidas nacionales.

(Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2009)

### **1.5.3.4. IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS (ITF)**

- Es un Impuesto creado en el 2004, que permite la bancarización<sup>2</sup> de las operaciones económicas y comerciales que realizan las personas y empresas a través de empresas del sistema financiero, utilizando medios de pago como los de Depósitos en cuenta, giros, tarjetas de crédito, etc.

La tasa es del 0.005% que se aplica sobre el valor de cada operación afecta.

(Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2009)

### **1.5.4. GASTOS NO FINANCIEROS DEL GOBIERNO GENERAL(GNF)**

Corresponde a la utilización de recursos por parte de las entidades del Gobierno Central y del Resto de Entidades del Gobierno General, excluyendo pago de intereses. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2012)

---

<sup>2</sup> consiste en formalizar todas las operaciones y canalizarlas a través de medios legales que permiten identificar su origen y destino y que el Estado pueda ejercer sus facultades de fiscalización contra la evasión tributaria, el lavado de activos y otros delitos.

### 1.5.5. INVERSIÓN BRUTA FIJA PRIVADA (INVFIJA\_PRIV)

La inversión bruta fija del sector privado se obtiene por diferencia entre la inversión bruta fija total de las cuentas nacionales del INEI y la inversión pública obtenida de las cuentas fiscales. (Banco Central de Reserva del Perú, 2011)

## 1.6. MARCO TEÓRICO

### TEORÍA DE BARRO

Barro, R., (1990), en su investigación “Government Spending in a Simple Model of Endogenous Growth”, presentó un modelo de crecimiento endógeno que incorpora el gasto del sector público e impuestos.

Acerca de la introducción del Gobierno en la función de producción, Barro señala: “Considero inicialmente el rol de los servicios públicos como un insumo a la producción privada. Es este rol productivo el que crea el vínculo potencialmente positivo entre la intervención del Gobierno y el crecimiento”.

La propuesta de Barro, es un modelo de crecimiento endógeno que incluye la productividad del gasto del sector público e impuestos con una función de producción que exhibe retornos constantes a escala.

Este modelo, permite analizar el tamaño óptimo del gobierno y la relación con el crecimiento incluye como un argumento de la función de producción un bien público provisto por el Estado y financiado a través del impuesto.

Asimismo, éste enfatiza la distinción entre bienes y servicios públicos que entran en la función de utilidad de los agentes y aquellos que complementan la producción del sector privado. En este sentido, el consumo de gobierno tendrá efectos negativos sobre el crecimiento si no complementa la producción privada.

Al suponer un balance equilibrado del gobierno, cualquier incremento en el gasto público tiene que ser compensado por un alza de los impuestos reduciendo tanto los rendimientos como los incentivos a invertir por parte de los agentes, efecto maximizado si el gasto público no se destina a complementar la producción privada provocando, en cambio, un efecto crowding out.

Sin embargo, si el gasto público se destina a la provisión de bienes y servicios complementarios a la producción privada y que ayuden a la reducción de sus costos, entonces sí podría haber efectos positivos sobre el crecimiento, especialmente para países en desarrollo. Es decir, en el modelo de Barro el gasto público es un insumo productivo que se incluye en la función producción.

Sus resultados empíricos, muestran que hay una correlación negativa entre el crecimiento del producto y el consumo público, también encuentra una correlación positiva entre la inversión pública y el crecimiento del producto destacando que se trata de inversión en infraestructura la cual apoya al sector privado o bien gasto en mejora de capacitación de la población que permite el incremento del producto marginal del capital.

Así pues, las tasas de crecimiento alcanzadas en su modelo bajo un marco competitivo y planificado, pone de manifiesto la externalidad que existe sobre la recaudación tributaria cuando invierten en capital privado, cuya función de producción incorpora un gasto público efectivo, se demuestra el doble efecto del tipo impositivo sobre la tasa de crecimiento.

Los resultados obtenidos demuestran, que a diferencia de lo que sucede en muchos modelos de crecimiento con impuestos, en este caso el impuesto sobre el capital no converge a cero, sino que es inequívocamente positivo.

Asimismo, la acumulación de capital estimula el crecimiento, provoca un aumento de los salarios, y ello también produce presiones sobre el valor de gasto público. De ahí que el valor social de las inversiones públicas sea distinto a su valor privado, y que el impuesto se utilice para igualar ambas valoraciones.

### MODELO BARRO

Se define la función de producción como:

$$Y = AK^a G^{1-a} \quad (1)$$

Donde ( $0 < a < 1$ ) y  $G$  es la cantidad de servicios públicos provistos por el gobierno a los productores. Se asume que no realizan pagos del sector privado por la provisión de estos servicios y además no se produce congestión en el uso de estos.

Barro consideró inicialmente el rol de los servicios públicos como un insumo a la producción privada. Es este rol productivo el que crea el vínculo potencialmente positivo entre la intervención del gobierno y el crecimiento.

Asimismo, el modelo asume que la función de producción presenta retornos constantes a escala, pero una productividad marginal decreciente en el factor capital mientras que el gasto público se mantenga constante.

Dividiendo la ecuación (1) entre la fuerza laboral,  $L$ , se obtiene la función de producción en términos per cápita.

$$y = Ak^a g^{1-a} \quad (2)$$

El gobierno financia su gasto cobrando un impuesto a la renta. Por lo tanto, el ingreso neto de impuestos de los agentes de la economía, también llamado ingreso disponible ( $y^d$ ), es igual a:

$$y^d = y - t_y y = (1 - t_y)y \quad (3)$$

Donde  $t_y$  es la tasa de impuesto a la renta. Asimismo, se define la inversión per cápita y el ahorro per cápita, respectivamente,



como:

$$\frac{I}{L} = k + (n + \delta)k \quad (4)$$

$$\frac{S}{L} = sy^d = s(1 - t_y)y \quad (5)$$

La ecuación (4) implica que el nivel de inversión de la economía es suficiente para reponer el capital depreciado ( $\delta k$ ), dotar de capital a la nueva fuerza laboral ( $nk$ ) y además incrementar el stock de capital ( $k$ ).

Por su parte, la ecuación (5) establece que el ahorro per cápita es igual a una proporción del ingreso disponible.

Partiendo de la condición dinámica de equilibrio,  $I=S$ , tenemos que:

$$s(1 - t_y)y = k + (n + \delta)k \quad (6)$$

Dividiendo la ecuación (6) entre  $k$  y ordenándola, obtenemos:

$$\frac{k}{k} = \frac{s(1-t_y)y}{k} - (n + \delta)$$

Reemplazando la función de producción per cápita en esta ecuación, tenemos la tasa de crecimiento de la intensidad de capital o tasa de crecimiento del capital per cápita.

$$\frac{k}{k} = \frac{s(1-t_y)Ak^a g^{1-a}}{k} - (n + \delta) \quad (7)$$

Suponiendo que el gobierno mantiene su presupuesto equilibrado, la restricción presupuestaria del gobierno está dada por:

$$t_y Ak^a g^{1-a} = g \quad (8)$$

Despejamos el gasto per cápita de la última ecuación:

$$g = (t_y A)^{1/a} k \quad (9)$$

Reemplazando el valor del gasto público per cápita hallado en la ecuación (9) en la ecuación (7), se obtiene:

$$\frac{k}{k} = s(1 - t_y)A^{\frac{1}{a}} t_y^{\frac{1-a}{a}} - (n + \delta) \quad (10)$$

Para hallar el producto per cápita, reemplazamos el valor del gasto

per cápita hallado en la ecuación (9), en la función de producción:

$$y = A \bar{a} t_y^{\frac{1-a}{a}} k \quad (11)$$

En esta ecuación se aprecia que, para una tasa impositiva constante, el producto per cápita es proporcional al stock de capital per cápita como en la función simple de tecnología AK (Barro, 1990). La diferencia está en que el parámetro A de la función simple es reemplazando en este caso por  $A_G$ , de modo que la ecuación (11) se expresa como:

$$y = A_G k, \quad A_G = A \bar{a} t_y^{\frac{1-a}{a}}$$

Para hallar la tasa de crecimiento del producto per cápita, tomamos logaritmos y derivamos con respecto al tiempo:

$$\begin{aligned} \ln y &= \frac{1}{a} \ln A + \frac{1-a}{a} \ln t_y + \ln k \\ \frac{d \ln y}{d t} &= \frac{1}{a} \frac{d \ln A}{d t} + \frac{(1-a)}{a} \frac{d \ln t_y}{d t} + \frac{d \ln k}{d t} \\ \frac{y'}{y} &= \frac{1}{a} \frac{A'}{A} + \frac{(1-a)}{a} \frac{t'_y}{t_y} + \frac{k'}{k} \end{aligned}$$

Dado que, el parámetro A y la tasa impositiva ( $t_y$ ) están constantes, es decir,  $\frac{A'}{A} = 0$  y  $\frac{t'_y}{t_y} = 0$ , entonces, la tasa de crecimiento del producto per cápita es igual a la tasa de crecimiento del capital per cápita.

$$\frac{y'}{y} = \frac{k'}{k} = s(1 - t_y) A \bar{a} t_y^{\frac{1-a}{a}} - (n + \delta) \quad (12)$$

Por lo tanto, hay una relación no lineal entre la tasa de crecimiento y el gasto público como proporción del producto. En consecuencia, hay un valor de la tasa de tributación que maximiza la tasa de crecimiento económico.

## 1.7. HIPÓTESIS

Los impuestos directos han incidido positivamente mientras que los impuestos indirectos de manera negativa en el crecimiento económico del Perú, para el periodo 1990-2018.

## II. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

### 2.1. MATERIALES Y MÉTODOS

#### 2.1.1. Tipo de diseño

El diseño de esta investigación es de carácter no experimental, longitudinal y descriptivo correlacional. Es no experimental debido a que las variables son estudiadas en su contexto real, sin ser objeto de alguna modificación. Es longitudinal porque se analiza durante un periodo de tiempo, que corresponde a 1990-2018 y descriptivo correlacional porque se encargará de describir variables y analizar el efecto en un momento dado.

- **Variable dependiente:** Crecimiento Económico (PBI)
- **Variables de control:** Inversión Bruta Fija Privado, Gastos No Financiero del Gobierno General.
- **Variables independientes:** Impuesto a la Renta e Impuesto General a las Ventas.

#### 2.1.2. Materiales

##### a. Población

Series estadísticas del Producto Bruto Interno, Gastos no Financieros del Gobierno General, Inversión Bruta Fija Privado y los impuestos directos e indirectos en 1990-2018.

##### b. Muestra

Series trimestrales del Producto Bruto Interno, Gastos no Financieros del Gobierno General, Inversión Bruta Fija Privado,

Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas en 1990-2018.

### 2.1.3. Métodos

Se utilizó el método Analítico-Sintético, parte de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis) y luego se integran dichas partes para estudiarlas de manera integral (síntesis). También se utilizó el método Inductivo- Deductivo, para poder llegar a la conclusión final del trabajo de investigación y acompañados por el método histórico y método estadístico, para establecer la tendencia e interpretar mejor las variables económicas en estudio.

### 2.1.4. Técnicas e instrumentos de investigación

#### 2.1.4.1. Técnicas

- **De recolección**

Obtención de documentos teóricos y estadísticos de las páginas web del BCRP, SUNAT, INEI y el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF).

- **De procesamiento**

Análisis de base de datos estadísticos como el programa MS-Excel y Eviews versión 8.1.

#### 2.1.4.2. Instrumentos de investigación

- Guías y notas de estudios
- Series históricas consultadas por el BCRP, INEI y SUNAT
- Medición estadística



### 2.1.5. Estrategias metodológicas

Para la realización de esta investigación, primero se hizo una revisión bibliográfica de estudios previos, se identificó la idea del proyecto luego se planteó el problema, los objetivos. Para la cual se hizo una revisión bibliográfica para la elaboración del marco teórico a través del cual facilitó el planteamiento de la hipótesis de esta investigación.

Para los resultados de esta investigación se precederá primero a realizar la búsqueda de los datos que permitan describir las variables identificadas, en el caso del crecimiento económico se midió en porcentaje de aumento del Producto Bruto Interno (PBI), esta data sea obtenido de la página oficial del Banco Central de Reserva del Perú e INEI. Para los impuestos directos se tomó como principal fuente de ingresos tributarios en este grupo al Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas a los impuestos indirectos, se utilizó series estadísticas publicadas por la SUNAT.

Además, se introdujo variables de control como el Gasto no Financiero del Gobierno General y la Inversión Bruta Fija Privado para mejorar su estimación y posteriormente se transformó todas las variables en logaritmos para estimarlos en términos de elasticidad, permitiendo el análisis de la relación de las variables estudiadas para así contrarrestar la hipótesis planteada y utilizando pruebas para la validación del modelo.

El modelo econométrico, está dada por:

$$PBI = f(IR, IGV, GNF, INVFIJA\_PRIV)$$

$$\begin{aligned} \text{LogPBI}_t = & \beta_0 + \beta_1 \text{LogIR}_t + \beta_2 \text{LogIGV}_t + \beta_3 \text{LogGNF}_t \\ & + \beta_4 \text{LogINVFIJA\_PRIV}_t + \mu_t \end{aligned}$$

Donde:

*IR*: Impuesto a la Renta

*IGV*: Impuesto General a las Ventas

*GNF*: Gasto no Financiero del Gobierno General

*INVFIJA\\_PRIV*: Inversión Bruta Fija Privado

$\beta$ : Parámetros estimados del modelo

$\mu_t$ : Término de perturbación

### Operacionalización de las variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores
Variable Dependiente				
Crecimiento Económico	Es un incremento porcentual del producto bruto interno de una economía en un período de tiempo. (Banco Central de Reserva del Perú, 2011)	Producto Bruto Interno	Nivel	PBI real
Variables Independientes				
Impuestos Directos	Grava la renta o el capital en función del principio de capacidad de pago, de forma proporcional o progresiva. Se refiere tanto al impuesto sobre las personas físicas como sobre las jurídicas. (Banco Central de Reserva del Perú, 2011)	Impuesto a la renta	Nivel	Ingresos corrientes del Gobierno Central
Impuestos Indirectos	Grava la producción, el tráfico, el gasto y el consumo. Es proporcional, y su tipo no depende de las características personales del sujeto pasivo. (Banco Central de Reserva del Perú, 2011)	Impuesto General a las Ventas (IGV)	Nivel	Ingresos corrientes del Gobierno Central

### III. RESULTADOS

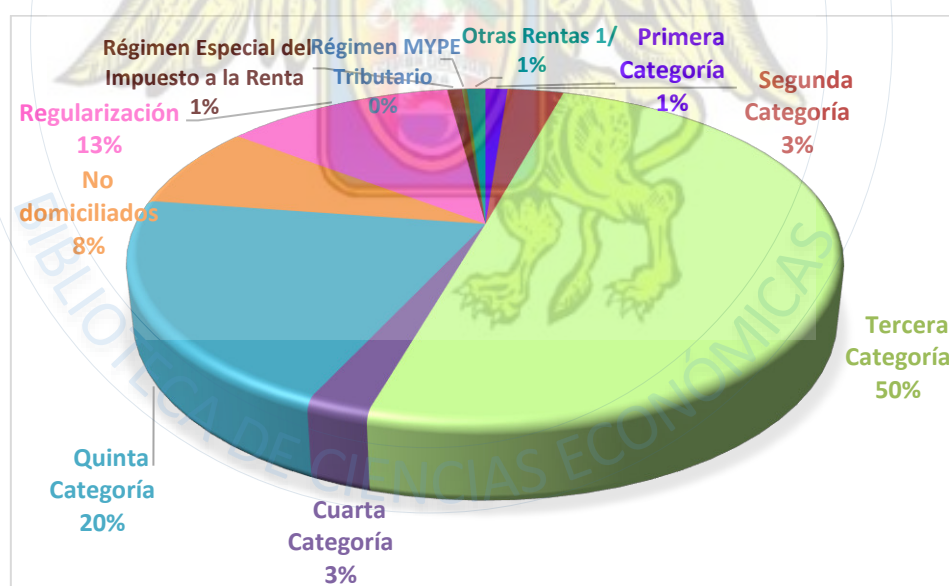
#### 3.1. ANALIZAR LA EVOLUCIÓN DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS E IMPUESTOS INDIRECTOS EN EL PERÚ, PERIODO 1990-2018

##### 3.1.1. EVOLUCIÓN DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS EN EL PERÚ

Los impuestos directos comprenden el Impuesto a la Renta, el Impuesto Temporal a los Activos Netos y el Impuesto Especial a la Minería.

##### 3.1.1.1. IMPUESTO A LA RENTA (IR)

**GRÁFICO N°1: DISTRIBUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA, 1990-2018**  
Valores porcentuales (%)



Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT-/ Elaboración: Propia

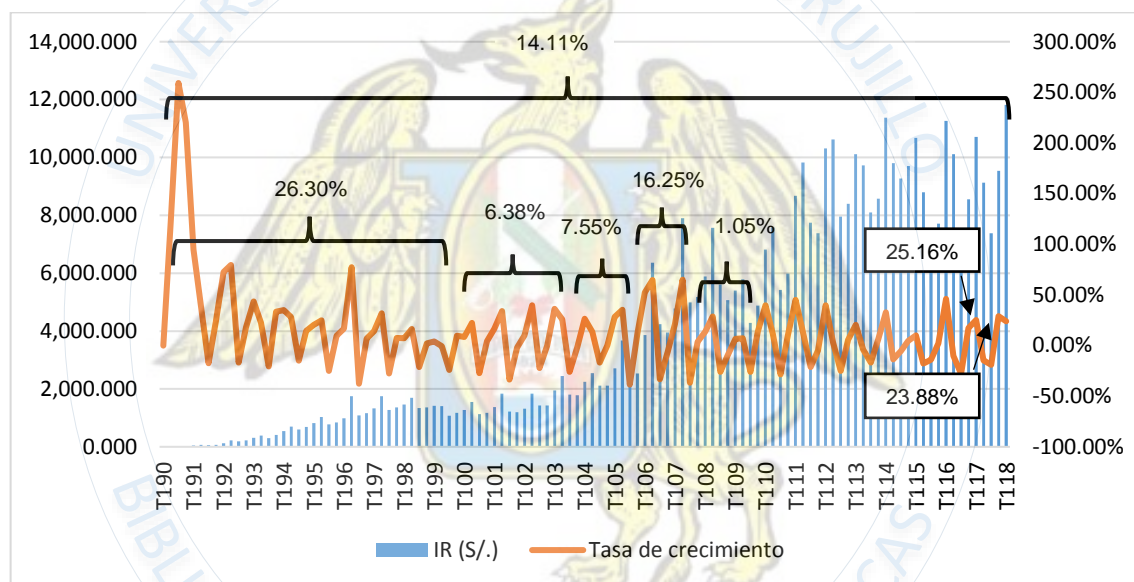
En el gráfico N°1 se observa que, la tercera categoría representa el 50% de la recaudación del Impuesto a la Renta y en términos monetarios sumó 228 millones de soles, esta categoría grava la renta obtenida por la realización de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas, seguida del 20% de la quinta categoría con términos monetarios de 93

millones de soles, se encuentran las personas naturales que trabajan dependientemente.

El Régimen MYPE Tributario se estableció como el más bajo en la recaudación, sabiendo que se implementó a comienzos del 2017 y junto con el primer trimestre del 2018 se recaudó 1,248 millones de soles, este régimen tuvo como objetivo otorgar liquidez principalmente a microempresas.

### GRÁFICO N°2: EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN EL PERÚ, 1990- 2018

(Millones de S/. y var. %)



Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

En el gráfico N°2, el Impuesto a la Renta recaudó en el primer trimestre de 1990 la suma de S/. 1.007 millones hasta el primer trimestre del 2018 el monto recaudado fue de S/.11,812 millones, equivalente a un crecimiento promedio de 14.11%. Este crecimiento se explica por el mejor desempeño del impuesto a la renta de tercera y quinta categoría.

En el periodo de 2006 -2007 la recaudación por Impuesto a la Renta ascendió a S/.41,261 millones, alcanzando un crecimiento promedio de 16.25%, a pesar de la crisis económica, los niveles recaudatorios se mantuvieron estables en los años 2008 y 2009

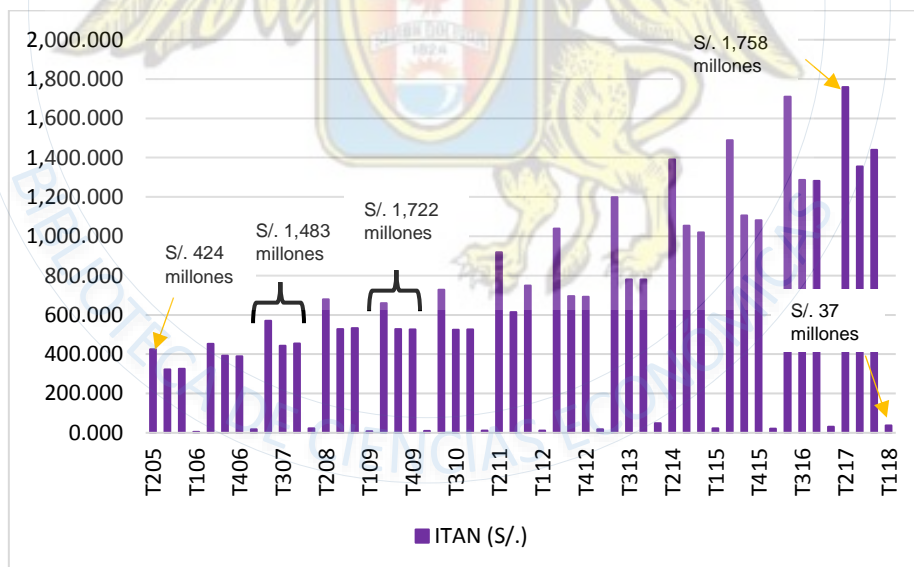


sumando S/.44,492 millones, registrando un crecimiento promedio de 1.05%.

La recaudación por Impuesto a la Renta en el primer trimestre del 2018 fue equivalente a una variación de 23.88%, inferior en 1.28 puntos porcentuales respecto al mismo trimestre de 2017. Esta disminución se explica, por la regularización de los pagos postergados de las empresas a causa del Niño costero afectando a Lima y a 11 regiones del Perú, además durante el 2017 y 2018 se registró ingresos del Régimen MYPE tributario, permitiendo que esta disminución sea mínima.

### 3.1.1.2. IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS

**GRÁFICO N°3: EVOLUCIÓN DEL RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS EN EL PERÚ, 2005 – 2018**  
(Millones de S/.)



Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

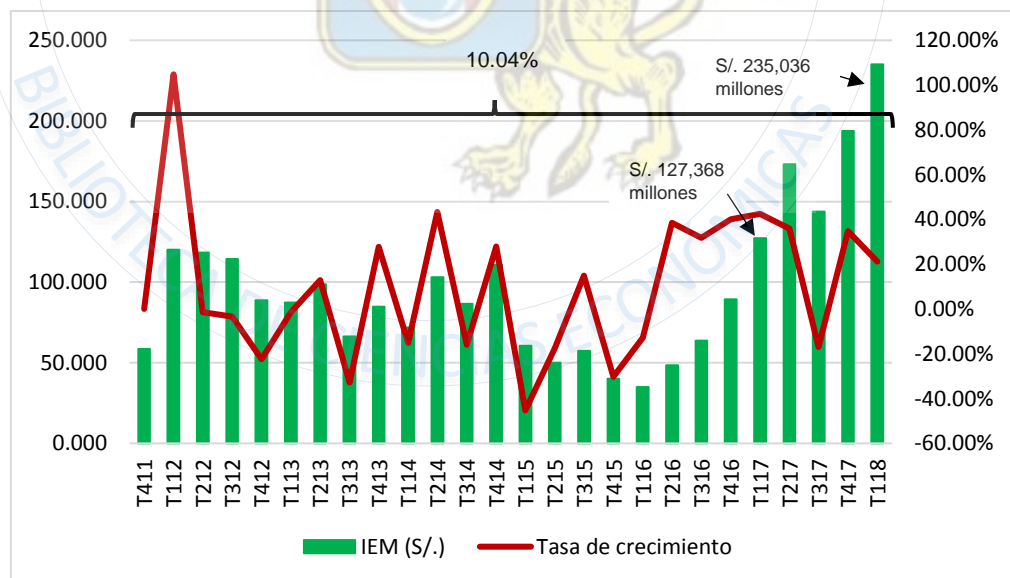
En el grafico N° 3, el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) tuvo vigencia en el 2005, recaudando en el segundo trimestre del mismo año la suma de S/.424 millones mientras que en el primer trimestre de 2018 recaudó S/. 37 millones, registrando que su nivel de recaudación sea inestable.

En el 2007 la alícuota del ITAN fue de 0,5 por ciento recaudando la suma de S/.1,483 millones respecto al 2009 que se estableció una tasa de 0.4% recaudando S/.1,722 millones, permitiendo que la reducción de su tasa llevó a un aumento gradual en la recaudación.

En el segundo trimestre de 2017 se registró la recaudación más alta con la suma de S/.1,758 millones. En todos los primeros trimestres desde 2005 al 2018 la recaudación del ITAN es el más bajo respecto a los demás trimestres, esto explica mediante el artículo 6º de la Resolución de Superintendencia N° 071-2005-SUNAT, el cual indica que podrá ser pagado al contado o en nueve cuotas mensuales iguales, siendo la primera cuota pagada en marzo de cada año.

### 3.1.1.3. IMPUESTO ESPECIAL A LA MINERÍA

**GRÁFICO N°4: EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA MINERÍA EN EL PERÚ 2011– 2018**  
(Millones de S/. y var. %)



Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

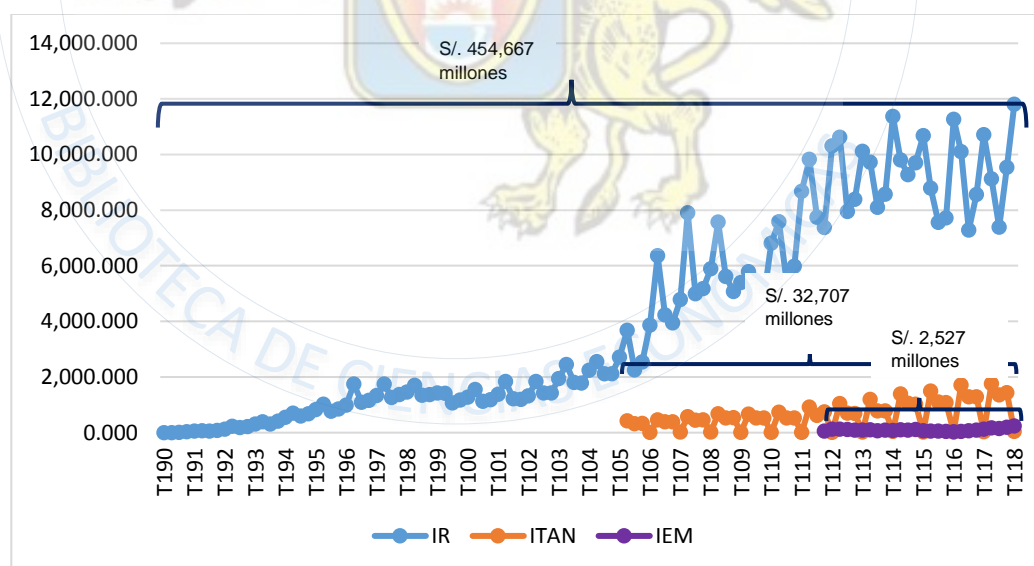
En el gráfico N°4, el cuarto trimestre de 2011 recaudó S/. 59 millones hasta el primer trimestre de 2018 sumó S/. 235 millones, teniendo un crecimiento promedio de 10.04%.

En pico más alto en la recaudación fue de S/. 235.036 millones en el primer trimestre del 2018, esto se explica por los mayores niveles de extracción de cobre en Anatamina, Toromocho y Shouxin Perú, en relación a los niveles alcanzados en el primer trimestre del 2017 registrando la suma de S/.127.368 millones, registrando un crecimiento de 85.04%

### 3.1.1.4. EVOLUCIÓN DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS EN EL PERÚ DE 1990-2018

La estructura tributaria en el Perú esta analizada bajo la clasificación de los impuestos directos que está representado por el Impuesto a la Renta, el Impuesto Temporal a los Activos Netos y el Impuesto Especial a la Minería.

**GRÁFICO N°5: EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS EN EL PERÚ, 1990- 2018**  
(Millones de S/.)



Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

En el grafico N° 5, el Impuesto a la Renta (IR) presenta una clara tendencia creciente y es el impuesto que aporta más en la recaudación de los Impuestos Directos en el Perú alcanzando los S/.454,667 millones, representando el 92% del total de este grupo.

El Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) tiene una tendencia ascendente, aunque muy irregular, registrando la suma de S/. 32,707 millones, representando el 7% del total de los impuestos indirectos. Es el segundo tipo de impuesto que se recauda en su grupo.

El Impuesto Especial a la Minería (IEM) se creó en el 2011, comenzó a generar recursos monetarios en el cuarto trimestre del mismo año hasta el primer trimestre del 2018 que alcanzó los S/.2,527 millones, ha tenido una tendencia creciente, aunque en comparación con los impuestos anteriores su recaudación es baja. Representa el 1% del total de su grupo.

La participación del Impuesto a la Renta es muy importante porque representa una gran parte de los impuestos directos, ya sea por su mayor recaudación y su constante crecimiento porcentual.

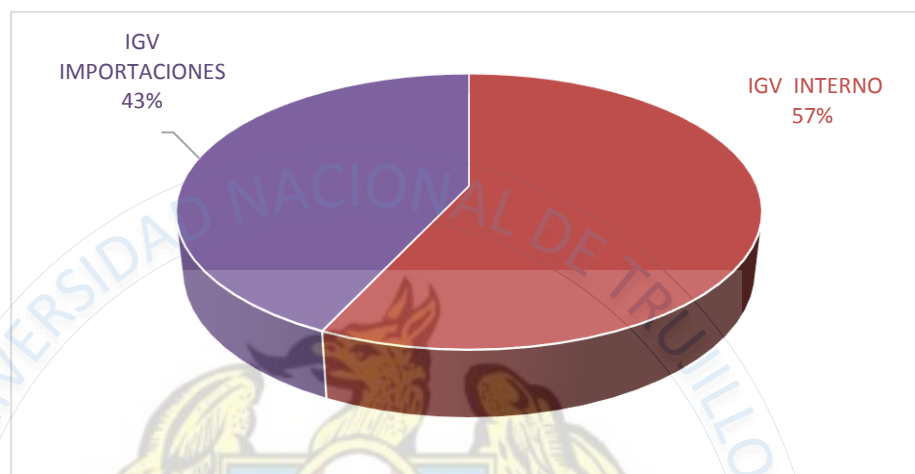
### **3.1.2. EVOLUCIÓN DE LOS IMPUESTOS INDIRECTOS EN EL PERÚ**

Los impuestos indirectos en el Perú representan el Impuesto General a las Ventas, el Impuesto Selectivo al Consumo, el Impuesto a las Importaciones y el Impuesto a las Transacciones Financieras.



### 3.1.2.1. IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV)

**GRÁFICO N°6: DISTRIBUCIÓN DE IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS, 1990-2018**  
(Valores porcentuales %)

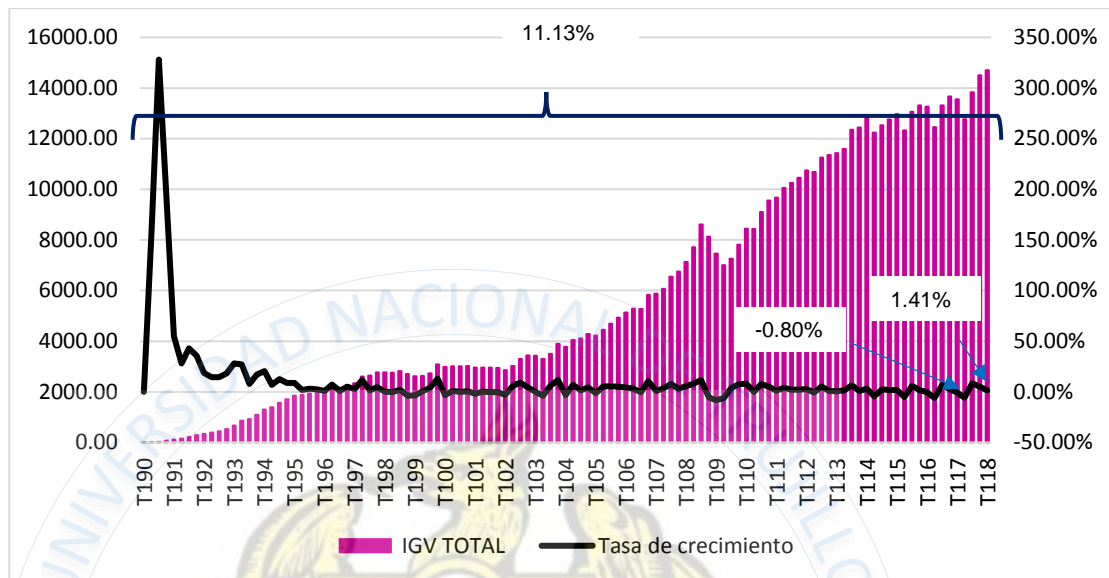


Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

En el gráfico N°6, el IGV interno representó el 57% del total del Impuesto General a las Ventas, entre los sectores que registraron su mayor recaudación se destacó el comercio, la intermediación financiera, la energía eléctrica y el agua, las telecomunicaciones, agropecuario y transportes

Por su parte, el IGV externo representó el 43% del total de este tipo de impuesto, por concepto de IGV externo reflejó principalmente los mayores ingresos de las importaciones de combustibles, bienes de consumo duradero, equipos de transporte y materias primas para la industria.

**GRÁFICO N°7: EVOLUCIÓN DEL RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN EL PERÚ, 1990 – 2018**  
(Millones de S/. y var. %)



Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

En el gráfico N°7, la recaudación del Impuesto General a las Ventas (IGV) en el primer trimestre de 1990 sumó S/. 2 millones hasta el primer trimestre de 2018 que recaudó S/. 14,702 millones, registrando un crecimiento promedio de 11.13%.

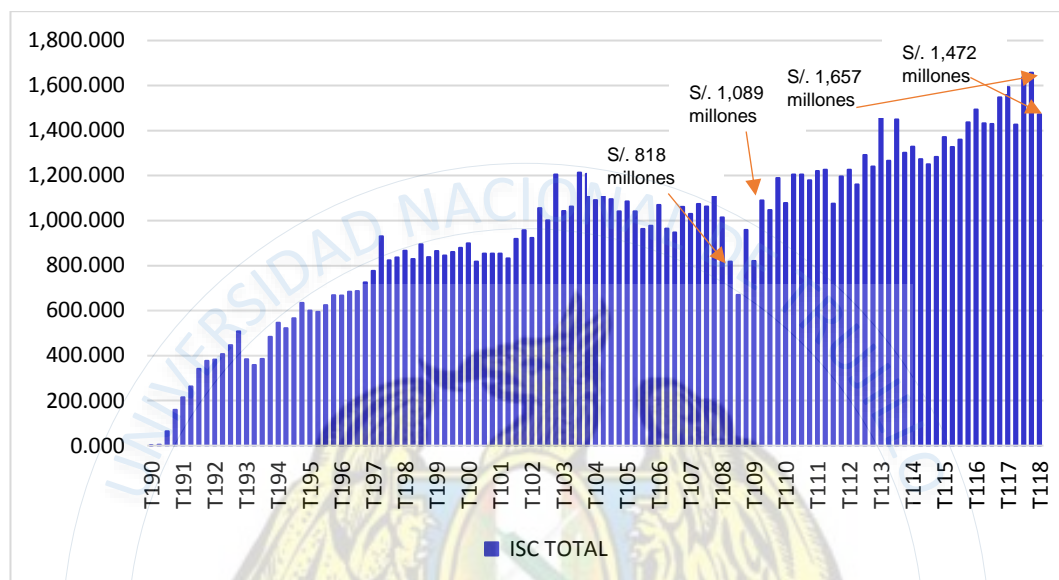
En el cuarto trimestre de 2008 hasta el segundo trimestre de 2009 registró variaciones porcentuales negativas, debido a la caída del IGV externo que estuvo ligada a la disminución de las importaciones, ya que el IGV interno su recaudación se mantenía constante.

La recaudación del IGV en el primer trimestre del 2018 fue equivalente a una variación de 1.41%, superior en 0.61% puntos porcentuales respecto al mismo trimestre de 2017. Este incremento se explica, por los mayores ingresos en la recaudación del IGV interno e importaciones.

### 3.1.2.2. IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO

**GRÁFICO N°8: EVOLUCIÓN DEL RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO EN EL PERÚ, 1990– 2018**

(Millones de S/.)



Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

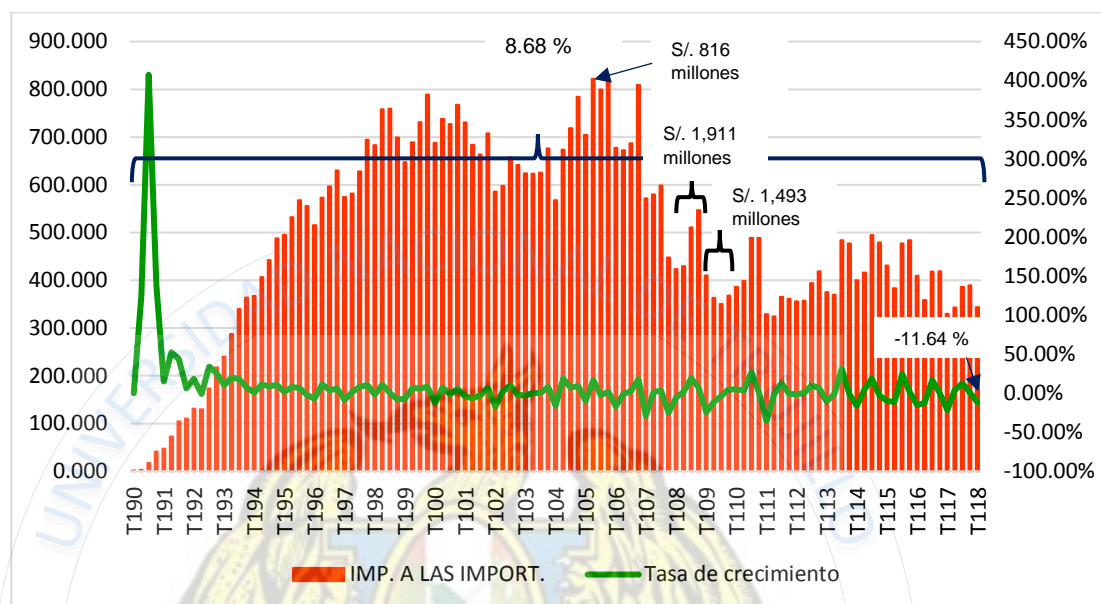
En el grafico N° 8 muestra que, el primer trimestre de 1990 recaudó S/. 1.340 millones hasta el primer trimestre de 2018 con la suma de S/. 1,472 millones, registrando un comportamiento ascendente.

Cabe indicar que, en el segundo trimestre de 2009 el ISC total recaudó S/.1,089 millones recuperándose respecto al mismo trimestre del 2008 con S/.818 millones al involucrar al rubro de las gaseosas y cervezas.

En el primer trimestre de 2018 los ingresos por ISC total sumó S/. 1,472 millones respecto al cuarto trimestre de 2017 con S/.1,657 millones. Este descenso es debido a que los ingresos por ISC aplicado a los combustibles registro una disminución en relación a los otros bienes (licores, gaseosas, demás).

### 3.1.2.3. IMPUESTO A LAS IMPORTACIONES

**GRÁFICO N°9: EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LAS IMPORTACIONES EN EL PERÚ, 1990– 2018**  
(Millones de S/. y var%)



Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

En el gráfico N° 9, el primer trimestre de 1990 fue de S/.1.530 millones hasta el primer trimestre de 2018 ascendió a S/.343.997 millones, registrando un crecimiento promedio de 8.68%.

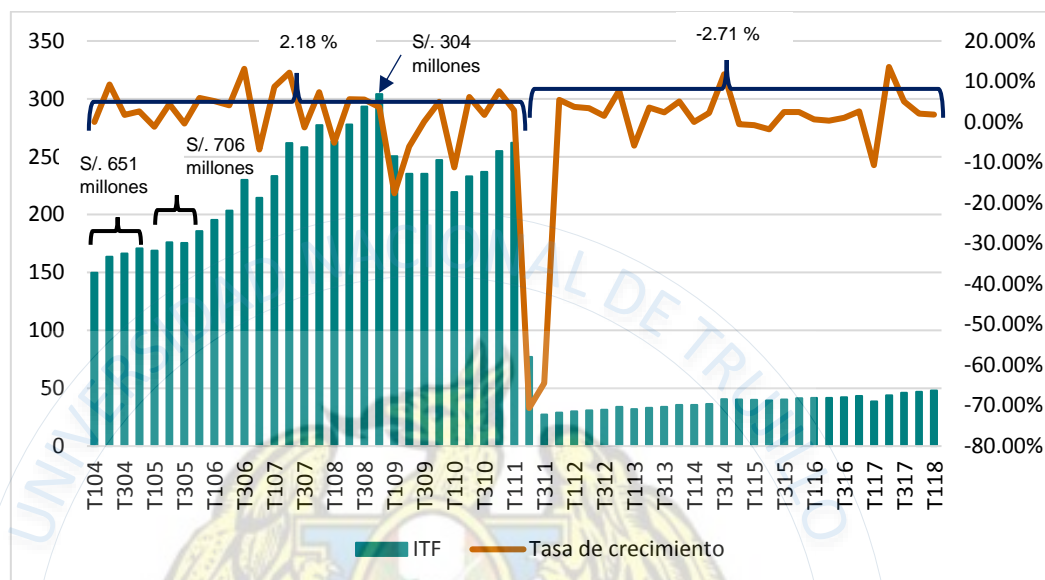
En el segundo trimestre del 2005 se registró el pico más alto con la suma de S/.816 millones. Durante el año 2009, el Impuesto a la Importación fue de S/.1,493 millones respecto al 2008 sumó S/.1,911 millones, registrando una disminución de -0.22%. Este descenso se debe por los menores ingresos de los rubros de importación de las materias primas y bienes intermedios, seguida de los bienes de capital y construcción.

En el primer trimestre de 2018 alcanzó los S/. 343.997 millones en relación al cuarto trimestre de 2017 sumó S/.389.334 millones presentando un descenso de -11.64%, esta disminución se debe por un bajo rendimiento de los derechos arancelarios.



### 3.1.2.4. IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

**GRÁFICO N°10: EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS EN EL PERÚ, 2004-2018**  
(Millones de S/.)



Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

En el gráfico N°10, desde su creación en el primer trimestre de 2004 hasta el primer trimestre de 2011, registró un crecimiento de 2.18%, pero en el segundo trimestre de 2011 hasta el primer trimestre de 2018, registró un descenso -2.71%.

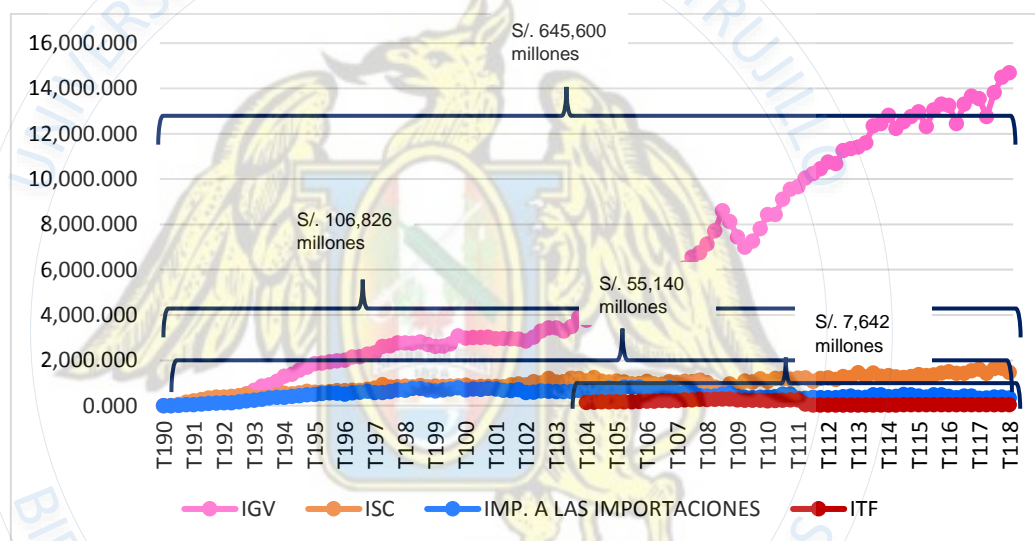
En el 2004 su tasa legal fue de 0.15% recaudando por Impuesto a las Transacciones Financieras la suma de S/. 651 millones respecto al 2005 con una tasa de 0.08% alcanzando los S/. 706 millones, por lo que su tasa impositiva fue reduciendo paulatinamente obteniendo un aumento en su recaudación.

El pico más alto en este impuesto fue en el cuarto trimestre del 2008, teniendo una tasa de 0.07 % recaudando la suma de S/. 304 millones. En el 2011 hasta la fecha la tasa legal del Impuesto a las Transacciones Financieras es de 0.005%, manteniéndose en su recaudación.

### 3.1.2.5. EVOLUCIÓN DE LOS IMPUESTOS INDIRECTOS EN EL PERÚ DE 1990-2018

Los impuestos indirectos en el Perú más representativos son el Impuesto General a las Ventas, el Impuesto Selectivo al Consumo, el Impuesto a las Importaciones y el Impuesto a las Transacciones Financieras.

**GRÁFICO N°11: EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DE LOS IMPUESTOS INDIRECTOS EN EL PERÚ, 1990- 2018**  
(Millones de S/.)



Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

En el gráfico N°11, desde 1990 al 2018 la recaudación por el Impuesto General a las Ventas registró un comportamiento creciente y es el impuesto que aporta más en la recaudación de los Impuestos Indirectos en el Perú alcanzando los S/. 645,600 millones, representando el 79% del total de este grupo.

El Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) ha tenido una tendencia ascendente, registrando la suma de S/. 106,826 millones. Representa el 13% del total de este grupo. Es el segundo impuesto en términos de recaudación en los impuestos indirectos.

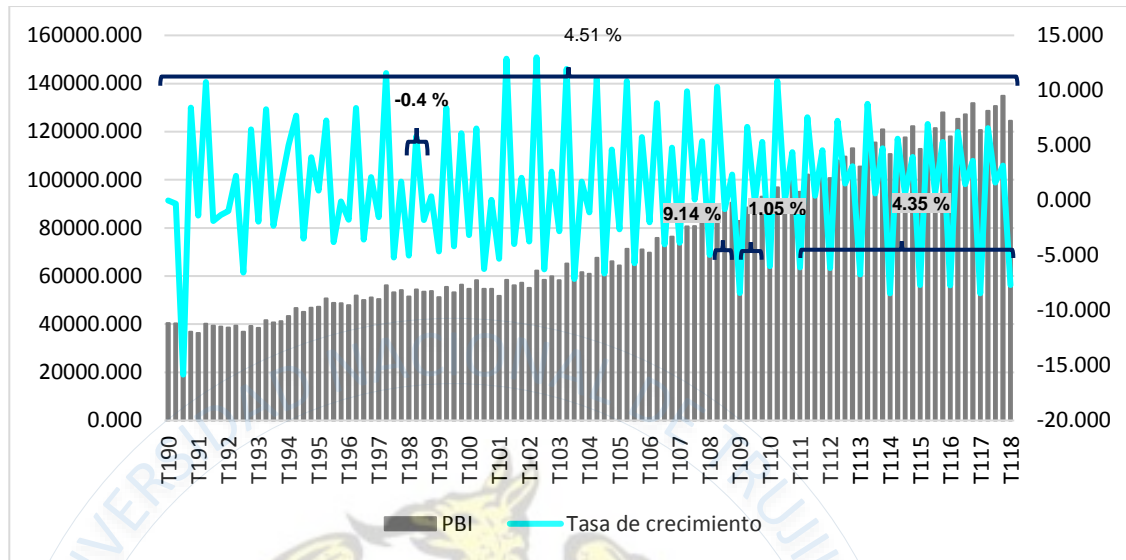
El Impuesto a las Importaciones alcanzo en su recaudación la suma de S/. 55,140 millones, representando el 7% del total de este grupo y el Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF) presenta una tendencia creciente, aunque en comparación con los impuestos anteriores su recaudación es baja, alcanzando la suma de S/.7,642 millones, representando el 1% del total en este grupo.

### **3.2. COMPORTAMIENTO DE CRECIMIENTO ECONÓMICO DEL PERÚ, PARA EL PERIODO 1990-2018**

En el gráfico N°12, la economía peruana medida a través del Producto Bruto Interno (PBI) a precios constantes de 2007, en el primer trimestre de 1990 ascendió a S/.40,441 millones hasta el primer trimestre de 2018 alcanzó los S/.124,493 millones, registrando un crecimiento promedio de 4.51%, a pesar que desde 1990-2000 se fue recuperando debido a un proceso de reformas estructurales y políticas de estabilización con el objetivo de eliminar la hiperinflación que atravesaba el país y reestablecer el orden macroeconómico que significo la liberación de mercados, el manejo del gasto y los ingresos tributarios para reducir el déficit fiscal, además la caída de líder terrorista Abimael Guzmán y en un contexto financiero internacional positivo, conllevó que en 1993, 1994 y 1995 creciera 5.2%, 12.3% y 7.4% respectivamente hasta 1997 (6.5%). Para 1998 sucedieron hechos negativos para el Perú, la crisis asiática, crisis política interna, fenómeno del niño y la corrupción que alimentaron la reducción del PBI en -0.4% entrando en una recesión.

## GRÁFICO N°12: EVOLUCIÓN DEL PRODUCTO BRUTO INTERNO EN EL PERÚ, 1990 - 2018

(Millones de S/. a precios constantes de 2007 y var %)



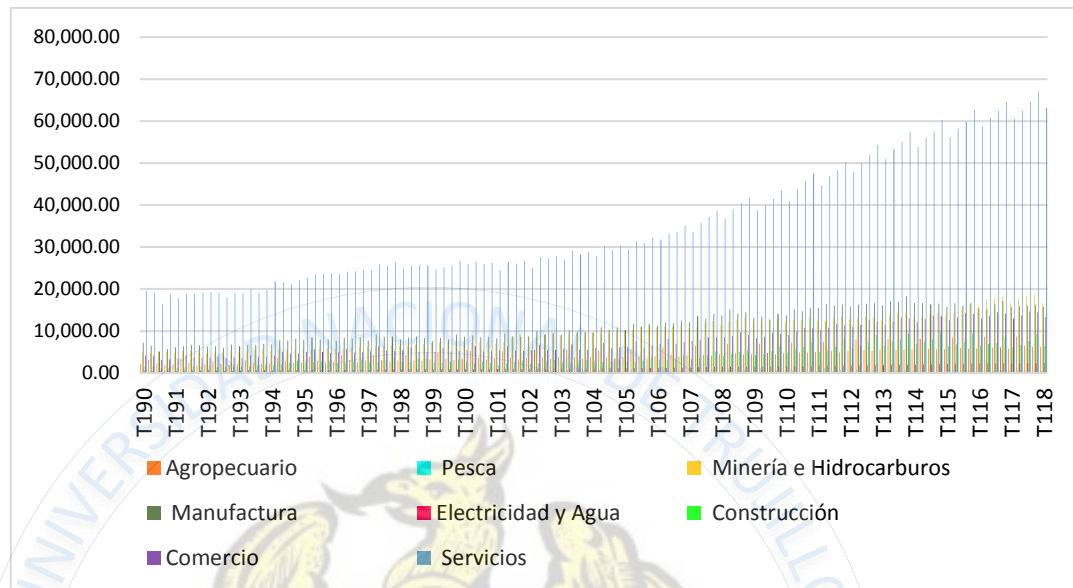
Fuente: INEI y Banco Central de Reserva del Perú / Elaboración: propia

En el periodo de 2001 al 2006, se mantuvo el crecimiento en la economía peruana, invirtiendo en el sector minero y de 2007-2010, el PBI creció por el crecimiento de la demanda interna, que se sustentó en el mayor consumo y el favorable desenvolvimiento de la inversión privada y pública, luego se desatara la crisis financiera internacional, que se redujo del 9.14% en 2008 al 1.05% en 2009 por la caída pronunciada de la demanda externa.

A partir de 2011 al 2018 se contempla un crecimiento promedio de 4.35%, liderada por la mayor inversión en infraestructura y mayor producción minera.



**GRÁFICO N°13: PERÚ: PRODUCTO BRUTO INTERNO SEGÚN  
ACTIVIDAD ECONÓMICA, 1990 - 2018**  
(Millones de S/. a precios constantes de 2007)

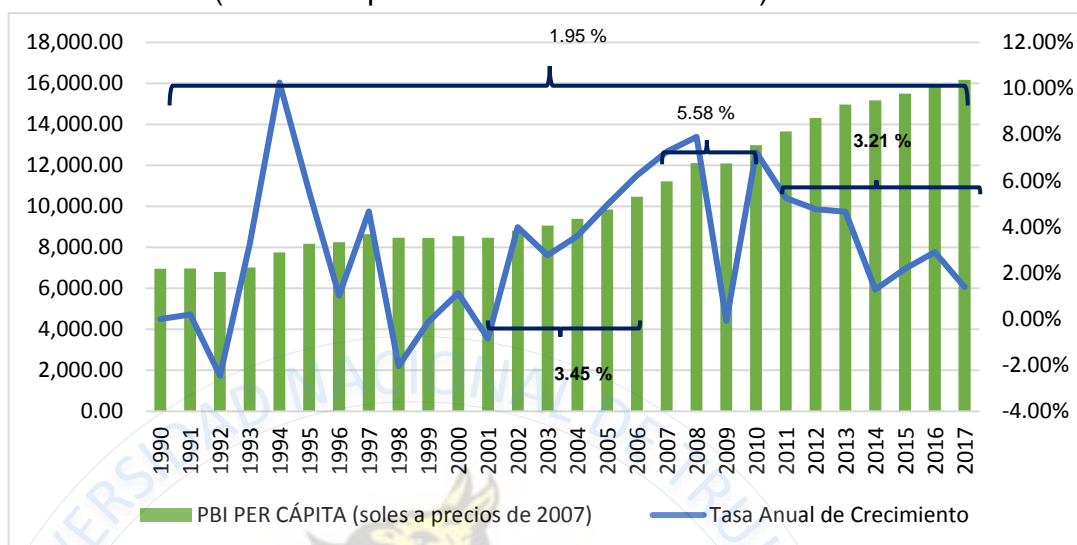


Fuente: INEI y Banco Central de Reserva del Perú / Elaboración: propia

En el gráfico N°13, el PBI según las actividades económicas se registró un comportamiento positivo, desde 1990 hasta 2018, la actividad que más aportó al PBI es el sector servicios, en el cual se encuentra: el Transporte, almacenamiento, correo y mensajería; el Alojamiento y restaurantes; las Telecomunicaciones y otros servicios de información; los Servicios financieros, seguros y pensiones, y Otros servicios.

De segunda importancia, encontramos la manufactura, se trata de principales industrias que conforman esta gran actividad de transformación. Después le sigue, la extracción de petróleo y minerales, por la mayor extracción de hierro, molibdeno, zinc, estaño y cobre, luego el comercio y para finalizar encontramos la construcción, agricultura y demás.

**GRÁFICO N°14: PERÚ: PRODUCTO BRUTO INTERNO TOTAL Y POR HABITANTE, 1990 - 2017**  
(Valores a precios constantes de 2007)



Fuente: INEI y Banco Central de Reserva del Perú / Elaboración: propia

En el gráfico N° 14, el PBI por habitante registró en 1990 la suma de S/. 6,961 millones hasta el 2000 que alcanzó los S/. 8,552 millones, equivalente a un crecimiento promedio de 1.95%, en el 2001 alcanzó los S/. 8,480 millones hasta el 2006 que ascendió a S/. 10,465 millones, registrando un crecimiento promedio de 3.45%, entre 2007 y 2010 se recaudó en total S/.48,419 millones, superando un crecimiento promedio de 5.58%. A partir del año 2011 y 2017 el PBI por habitante creció a tasa promedio anual de 3.21%.

### 3.3. INCIDENCIA DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN EL CRECIMIENTO ECONÓMICO DEL PERÚ, PARA EL PERIODO 1990-2018

Para estimar la incidencia de los impuestos directos e indirectos en el crecimiento económico del Perú, se utilizó el modelo autorregresivo de primer orden, AR(1), mediante el método de Mínimos Cuadrados Ordinarios (MCO), que optó por emplear datos trimestrales del periodo 1990-2018. Se obtuvo el resultado en el Cuadro N°12.

**CUADRO N°12: RESULTADO DEL MODELO ECONOMETRICO**

View	Proc	Object	Print	Name	Freeze	Estimate	Forecast	Stats	Resids
Dependent Variable: LOG(PBI) Method: Least Squares Date: 05/01/19 Time: 17:40 Sample (adjusted): 1990Q2 2018Q1 Included observations: 112 after adjustments Convergence achieved after 8 iterations									
Variable		Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.				
LOG(IR)		0.160590	0.019446	8.258153	0.0000				
LOG(IGV)		-0.133151	0.047635	-2.795222	0.0062				
LOG(GNF)		0.154593	0.020651	7.486036	0.0000				
LOG(INVFIJA_PRIV)		0.330005	0.045958	7.180645	0.0000				
C		6.504877	0.264980	24.54856	0.0000				
AR(1)		0.775390	0.027451	28.24627	0.0000				
R-squared		0.989135	Mean dependent var	11.14247					
Adjusted R-squared		0.988622	S.D. dependent var	0.392992					
S.E. of regression		0.041919	Akaike info criterion	-3.454058					
Sum squared resid		0.186266	Schwarz criterion	-3.308424					
Log likelihood		199.4272	Hannan-Quinn criter.	-3.394970					
F-statistic		1929.959	Durbin-Watson stat	2.252955					
Prob(F-statistic)		0.000000							
Inverted AR Roots		.78							

Elaboración: Propia en base a resultados obtenidos con el programa Eviews 8.0

El modelo estimado es el siguiente:

$$\text{LOG (PBI)} = 6.5048 + 0.1606\text{LOG (IR)} - 0.1332\text{LOG (IGV)} + 0.1546\text{LOG (GNF)} + 0.3300\text{LOG (INVFIJA\_PRIV)} + 0.7754\text{AR}(1)$$

En la cuadro N° 12 muestra que, se denota AR(1), es decir, la variable dependiente contemporáneo depende de su valor en el periodo anterior más un término de perturbación. Sin embargo, si el término de perturbación es un ruido blanco  $u_t \sim \text{iid}(0, \sigma_t^2)$ , entonces AR(1) no está correlacionado con  $u_t$ . Es decir, se cumple que  $E(\text{AR}(1) u_t) = 0$ , además, el estadístico Durbin Waston con el que se prueba la autocorrelación es 2.253, un valor más cercano a 2, por lo que los estimadores MCO son consistentes.

Además, el coeficiente de determinación,  $R^2$  es alto (0.9891), esto indica que las variables son significativas en conjunto, es decir, las

variables empleadas en el modelo explican el 99% de las variaciones del PBI.

La ecuación nos indica que si el Impuesto a la Renta (IR) crece en 1% trimestral, el Producto Bruto Interno (PBI) aumentará en 0.16% trimestral, además, se confirma el signo esperado del coeficiente, el cual es positivo y si el Impuesto General a las Ventas (IGV) disminuye en 1% trimestral, el Producto Bruto Interno (PBI) incrementará en 0.13% trimestral, también se observa el signo esperado del coeficiente, el cual es negativo.

### 3.3.1. VALIDEZ DEL MODELO ECONÓMTRICO

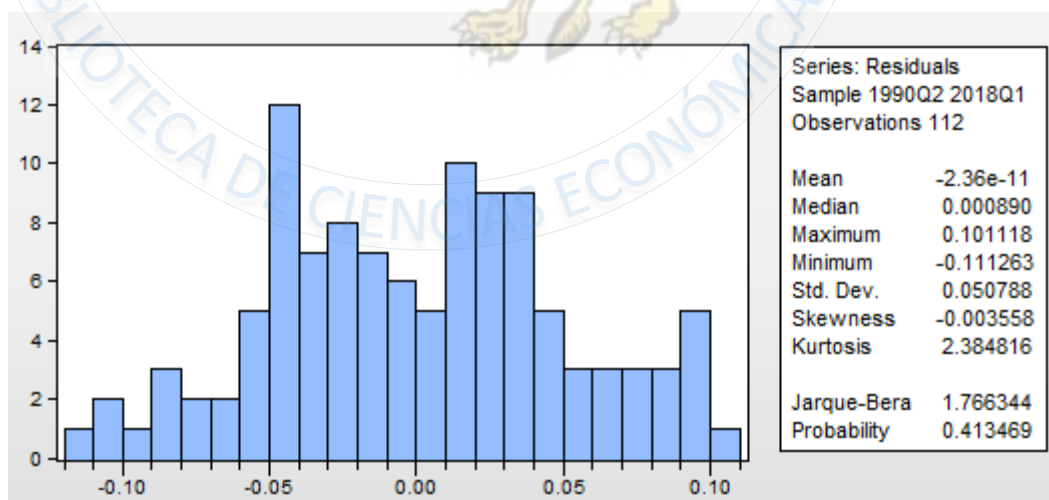
#### 3.3.1.1. TEST DE NORMALIDAD

Para evaluar la existencia de una distribución normal de los residuos, se procedió aplicar la prueba de normalidad Jarque-Bera. Además, se planteó con un grado de significancia de  $\alpha=5\%$ .

$H_0$ : Hay normalidad en los residuos

$H_1$ : No hay normalidad en los residuos

#### GRÁFICO N°13: RESULTADO DEL TEST DE NORMALIDAD



Elaboración: Propia en base a resultados obtenidos con el programa Eviews 8.0.

En el gráfico N°13 muestra que, el Jarque-Bera es igual a 1.766, siendo menor que 5.99, por lo tanto, se acepta la  $H_0$ , existe



normalidad en los residuos, es decir, no se rechaza la hipótesis nula de normalidad.

Por último, la kurtosis está cerca de tres (2.384), esto también indica que, el error tiene una distribución normal, sí existe una relación a largo plazo entre las variables estudiadas.

### 3.3.1.2. TEST DE HETEROSCEDASTICIDAD

Mediante el test de heteroscedasticidad Harvey, se verificará si las varianzas de los residuales son iguales, es decir, la varianza es homoscedástica.

**CUADRO N°13: RESULTADO DEL TEST DE HETEROSCEDASTICIDAD**

Heteroskedasticity Test: Harvey				
F-statistic	1.341188	Prob. F(4,107)	0.2595	
Obs*R-squared	5.347336	Prob. Chi-Square(4)	0.2535	
Scaled explained SS	6.586945	Prob. Chi-Square(4)	0.1594	
Test Equation:				
Dependent Variable: LRESID2				
Method: Least Squares				
Date: 09/17/19 Time: 23:47				
Sample: 1990Q2 2018Q1				
Included observations: 112				
Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-6.637252	5.971058	-1.111571	0.2688
LOG(IR)	1.116242	1.252824	0.890981	0.3749
LOG(IGV)	-3.532604	2.323047	-1.520677	0.1313
LOG(GNF)	2.506746	1.638573	1.529835	0.1290
LOG(INVFIJA_PRIV)	-0.427225	0.837689	-0.510004	0.6111
R-squared	0.047744	Mean dependent var	-8.005687	
Adjusted R-squared	0.012146	S.D. dependent var	2.476599	
S.E. of regression	2.461513	Akaike info criterion	4.683045	
Sum squared resid	648.3179	Schwarz criterion	4.804407	
Log likelihood	-257.2505	Hannan-Quinn criter.	4.732285	
F-statistic	1.341188	Durbin-Watson stat	1.988536	
Prob(F-statistic)	0.259464			

Elaboración: Propia en base a resultados obtenidos con el programa Eviews 8.0

En el cuadro N°13 muestra que, el estadístico Chi-Square es 15.9%, que indica ser superior al 5%, en tal sentido, se acepta la hipótesis nula,  $H_0$ , la varianza es constante en los residuos, es decir, que la varianza es homocedástica.

### 3.3.1.3. TEST LM DE AUTOCORRELACIÓN

Se utilizará el test de Breusch-Godfrey, es una prueba que descarta la presencia de autocorrelación en el modelo.

**CUADRO N°14: RESULTADO DE LA TEST LM DE AUTOCORRELACIÓN**

Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test:				
F-statistic	2.663676	Prob. F(1,105)	0.1057	
Obs*R-squared	2.770960	Prob. Chi-Square(1)	0.0960	
Test Equation:				
Dependent Variable: RESID				
Method: Least Squares				
Date: 09/17/19 Time: 23:50				
Sample: 1990Q2 2018Q1				
Included observations: 112				
Presample missing value lagged residuals set to zero.				
Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
LOG(IR)	-0.007704	0.019864	-0.387812	0.6989
LOG(IGV)	0.006046	0.047411	0.127524	0.8988
LOG(GNF)	0.001262	0.020505	0.061544	0.9510
LOG(INVFIJA_PRIV)	0.013468	0.046342	0.290631	0.7719
C	-0.129767	0.274689	-0.472416	0.6376
AR(1)	0.013213	0.028415	0.464999	0.6429
RESID(-1)	-0.176189	0.107954	-1.632077	0.1057
R-squared	0.024741	Mean dependent var	-8.81E-12	
Adjusted R-squared	-0.030988	S.D. dependent var	0.040964	
S.E. of regression	0.041594	Akaike info criterion	-3.461253	
Sum squared resid	0.181658	Schwarz criterion	-3.291346	
Log likelihood	200.8301	Hannan-Quinn criter.	-3.392316	
F-statistic	0.443946	Durbin-Watson stat	1.937372	
Prob(F-statistic)	0.847788			

Elaboración: Propia en base a resultados obtenidos con el programa Eviews 8.0

En el cuadro N°14 se observa que, el valor de probabilidad de Chi-Square estadístico es igual a 9.60, el cual es superior al 5%, por lo que no presenta autocorrelación, es decir, no se detecta la presencia de dependencia serial dentro del modelo propuesto.

#### IV. DISCUSIÓN

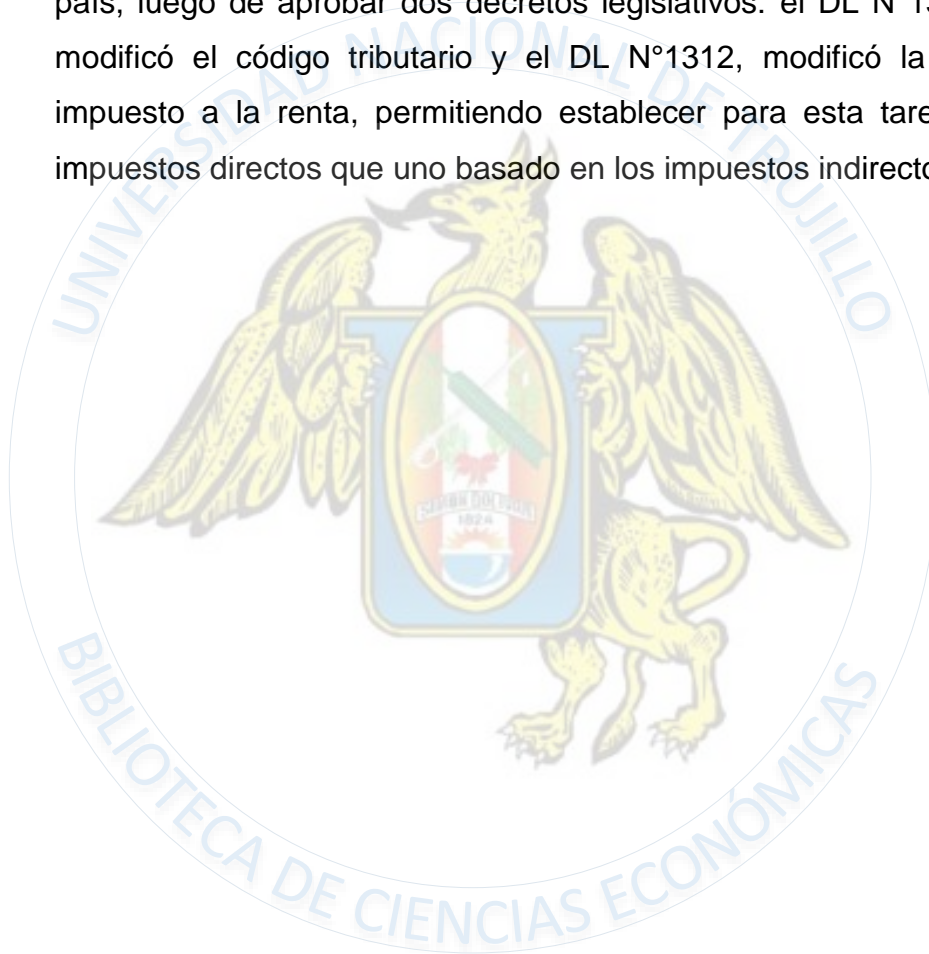
El resultado obtenido en la estimación del modelo autorregresivo de primer orden, AR(1), indica que la variable endógena retardada y las perturbaciones bien comportadas por MCO, conservan estimadores válidos para la inferencia estadística.

Teóricamente con el estudio de Robert Barro podemos corroborar que en su modelo de crecimiento endógeno que incorpora los impuestos bajo un marco competitivo y planificado, pone de manifiesto la externalidad que existe sobre la recaudación tributaria cuando invierten en capital privado, cuya función de producción incorpora un gasto público efectivo, se demuestra el doble efecto del tipo impositivo sobre la tasa de crecimiento. En consecuencia, hay dos tasas, uno con un valor de la tasa de tributación que maximiza la tasa de crecimiento económico que tiende a ser el impuesto directo y la otra tasa es el impuesto indirecto que decrece la tasa de crecimiento económico.

En el mismo sentido, Ilaboya, O & Mgbame, C. (2012), encontraron que hay evidencia empírica en relación entre el impuesto indirecto y el crecimiento económico en Nigeria, encontrando que un aumento del impuesto indirecto reduce en 0.102% el crecimiento económico, así como, Mariños, J. & Rosas P. (2015), determinó que los impuestos directos inciden positivamente sobre el crecimiento económico, al aumentar el IR en 1%, el PBI aumentará en 0.26%. Asimismo, se demuestra una relación negativa con los impuestos indirectos sobre el crecimiento económico, si el IGV disminuye en 1%, el PBI incrementará en 0.20%, en comparación a nuestros resultados econométricos, al aumentar el Impuesto a la Renta (IR) en 1% trimestral, el Producto Bruto Interno (PBI) aumentará en 0.16%, es decir, un aumento en los Impuestos Directos impacta positivamente y los impuestos Indirectos de forma negativa en el crecimiento económico, si el Impuesto General a las Ventas (IGV) disminuye en 1% trimestral, el Producto Bruto Interno (PBI), incrementará en 0.13%

trimestral, esto indica que los signos concuerdan y existe una cierta aproximación en los coeficientes.

El Perú se unió a la Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal (Caammt), promovido por la OCDE. Este convenio permitió el intercambio de información tributaria país con país, sobre ganancias de capital, intereses y regalías, respecto de los ciudadanos peruanos en el exterior, así como de los residentes del exterior en el país, luego de aprobar dos decretos legislativos: el DL N°1315 que modificó el código tributario y el DL N°1312, modificó la ley del impuesto a la renta, permitiendo establecer para esta tarea a los impuestos directos que uno basado en los impuestos indirectos





## V. CONCLUSIONES

1. De acuerdo a mi investigación se determinó que los impuestos directos inciden positivamente en el crecimiento económico, es decir, cuanto mayor es la participación de los impuestos directos, más rápido es el crecimiento económico, mientras que los impuestos indirectos inciden negativamente en el crecimiento económico, que tienden a decrecer este mismo.
2. La recaudación de los impuestos indirectos en 1990 al 2018, está compuesta por el Impuesto General a las Ventas, el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC), el Impuesto a las Importaciones y el Impuesto a las Transacciones Financieras, que representan el 62%, mientras que la recaudación de los impuestos directos en 1990 al 2018, el Impuesto a la Renta, el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) y el Impuesto Especial a la Minería (IEM), representan el 38% con respecto del total de los ingresos tributarios del Perú. Esto nos da una idea de lo poco equitativo de esta estructura tributaria, ya que los grupos de menores ingresos contribuyeron en gran medida a la carga tributaria vía impuestos indirectos.
3. Durante 1990 al 2018, la economía peruana tuvo un crecimiento promedio de 4.51%, debido a que las actividades económicas se registró un comportamiento positivo, siendo las principales el sector servicios, la manufactura y la extracción de petróleo y minerales. Desde 1990-2000 se fue recuperando debido a un proceso de reformas estructurales y políticas de estabilización con el objetivo de eliminar la hiperinflación que atravesaba el país. En el periodo de 2001 al 2007, el PBI creció por el crecimiento de la demanda interna, que se sustentó en el mayor consumo y el favorable desenvolvimiento de la inversión privada y pública, luego se desatara la crisis financiera internacional, que se redujo del 9.14% en 2008 al 1.05% en 2009 por la caída pronunciada de la demanda externa. A partir de 2011 al 2018 se contempla un

crecimiento promedio de 4.35%, liderada por la mayor inversión en infraestructura y mayor producción minera.

4. De acuerdo al resultado final del modelo econométrico; al aumentar el Impuesto a la Renta (IR) en 1% trimestral, el Producto Bruto Interno (PBI) aumentará en 0.16%, es decir, los Impuestos Directos inciden positivamente en el crecimiento económico y si el Impuesto General a las Ventas (IGV) disminuye en 1% trimestral, el Producto Bruto Interno (PBI), incrementará en 0.13% trimestral, es decir, los Impuestos Indirectos inciden negativamente en el crecimiento económico. Además, obtenemos una relación positiva en el Gasto no Financiero del Gobierno General y la Inversión Bruta Fija Privado con el crecimiento económico. Asimismo, las variables independientes y de control explican en un 99% el comportamiento de PBI peruano. Por lo tanto, esto indicaría que se acepta la hipótesis de investigación.

## VI. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere al Congreso de la República apoyar con la aprobación de próximos convenios que busquen contribuir en aumentar la recaudación de los impuestos directos, pues con los resultados obtenidos pudimos demostrar que los impuestos directos inciden positivamente que uno basado en los impuestos indirectos que decrece el crecimiento económico.
2. Además, se recomienda a los estudiantes de la escuela de Economía de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Trujillo, realizar un análisis de la participación de los impuestos directos e indirectos; por un enfoque general, es decir encontrar su recaudación total por grupo para llevarla a la interrelación encontrada; así como también por departamentos. De esta manera genera conciencia de la importancia de la tributación en nuestro país.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### REVISTAS

1. Afonso, A. & Furceri, D. (2008). *Government size composition, volatility and economic growth*. European Journal of Political Economy, 26(4), 517-532.
2. Barro, R. (1990). *Government spending in a simple model of endogenous growth*. Journal of Political Economy, 98(5), 103-125.
3. 125.
4. Desslava, S. & Nikolay, P. (2012). *An Empirical Evidence for the Impact of Taxation on Economy Growth in the European Union*. Conferencia Internacional de Estudios de Turismo y Gestión Algarve. 3, págs. 1031-1039. Portugal: Universidad del Algarve.
5. Doménech, R. (2004). *Política Fiscal y Crecimiento Económico*. Universidad de Valencia, Valencia.
6. Gómez, J. & Jiménez, J. (2011). *Estructura Tributaria y Evasión Impositiva en América Latina*. Caracas: CAF Documento de trabajo N° 2011/8.
7. Ilaboya, O. & Mgbame, C. (2012). *Indirect Tax and Economic Growth*. Research Journal of Finance and Accounting, 3(11), 70-82.
8. Poterba, J. (2013). En V. F. Ana Corbacho, *Recaudar no basta: Los impuestos como instrumento de desarrollo*. Washington, D.C.: Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

### TESIS

1. Lipatov, W. (2000). *Modelling the impact of tax system on economic growth*. Tesis de pregrado no publicada, Universidad Central Europea, Budapest, Hungría.
2. Mariños, J. & Rosas P. (2015). *Incidencia de los Impuestos Directos e Indirectos en el Crecimiento Económico peruano durante el periodo de 1990 – 2013*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.



## LINKOGRAFÍA

1. Banco Central de Reserva del Perú. (2011). *BCPR*. Obtenido de Glosario de Términos Económicos:  
<http://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/glosario/i.html>
2. Banco Central de Reserva del Perú. (2011). *BCPR*. Obtenido de base de datos del Crecimiento Económico:  
<https://estadisticas.bcrp.gob.pe/estadisticas/series/trimestrales>
3. El Convenio sobre Asistencia Administrativa Mutua en materia fiscal. (28 de mayo de 2018). *Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos*. Obtenido de OECD Newsroom:  
<http://www.oecd.org>
4. Ministerio de Economía y Finanzas. (2012). *MEF*. Obtenido de Glosario de Presupuesto Público:  
[www.mef.gob.pe/es/glosario](http://www.mef.gob.pe/es/glosario)
5. Ministerio de Economía y Finanzas. (29 de Agosto de 2015). *Marco Económico Multianual 2016-2018*. Obtenido de MEF:  
[/www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)
6. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2009). *SUNAT*. Obtenido de Términos Tributarios:  
<http://orientacion.sunat.gob.pe>
7. Villanueva, W. (30 de enero de 2018). *El sistema tributario del Perú y las dificultades que hacen lento su desarrollo*. Obtenido de Gestión: <https://gestion.pe>

## ANEXOS

**ANEXO N°1: RECAUDACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SEGÚN  
CATEGORÍA, PERIODO 1990-2018**  
(Millones de S/.)

CATEGORÍA	1990-1994	1995-1998	1999-2002	2003-2006	2007-2010	2011-2014	2015-2018:IT	TOTAL
Primera Categoría	125.23	457.05	661.55	710.41	762.87	1,132.52	1,629.35	5,478.98
Segunda Categoría	14.83	26.58	28.98	1263.15	2,853.82	4,915.68	4,827.85	13,930.88
Tercera Categoría	1,541.17	8,764.94	8,674.30	23,515.66	53,520.90	78,234.24	54,020.21	228,271.42
Cuarta Categoría	389.32	837.20	1,141.64	1,347.26	1,838.89	2,782.70	2,786.66	11,123.67
Quinta Categoría	1,688.22	4,555.43	6,617.57	7,501.50	16,270.27	29,223.37	26,979.49	92,835.84
No domiciliados	199.87	1,024.48	2,023.71	2,652.80	5,066.32	12,853.87	12,892.58	36,713.63
Regularización	705.85	2,379.65	2,202.64	8,384.75	12,032.80	16,725.57	14,381.44	56,812.70
Régimen Especial del Impuesto a la Renta	-	156.84	180.93	1,037.82	344.93	875.32	1,056.32	3,652.16
Régimen MYPE Tributario	-	-	-	-	-	-	1,248.13	1,248.13
Otras Rentas 1/	302.87	1,811.91	311.65	186.31	450.60	832.16	704.69	4,600.20
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4,967.36</b>	<b>20,014.07</b>	<b>21,842.97</b>	<b>46,599.67</b>	<b>93,141.39</b>	<b>147,575.43</b>	<b>120,526.72</b>	<b>454,667.62</b>

Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

1/ Incluye el Impuesto Extraordinario a los Activos Netos vigente hasta el 31 de diciembre de 1999, el Impuesto Mínimo derogado en mayo de 1997 mediante la Ley N° 26777, y otras originadas por los beneficios establecidos en la Ley de Promoción a la Amazonía, Ley de Promoción.

**ANEXO N°2: RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN EL PERÚ,  
1990-2018**  
(Millones de S/. y var %)

PERIODO	IR S/. Trimestral	VAR(%) TRIMESTRAL)	IR ( S/. )	% PROMEDIO	PERIODO	IR S/. Trimestral	VAR(%) TRIMESTRAL)	IR ( S/. )	% PROMEDIO
T190	1.007	0.00%	35,182.75	26.30%	T104	2,246.778	26.43%	20,213.643	7.55%
T290	2.241	122.54%			T204	2,548.100	13.41%		
T390	8.050	259.21%			T304	2,114.790	-17.01%		
T490	25.774	220.17%			T404	2,116.444	0.08%		
T191	50.173	94.67%			T105	2,715.604	28.31%		
T291	70.051	39.62%			T205	3,678.009	35.44%		
T391	57.743	-17.57%			T305	2,257.163	-38.63%		
T491	71.617	24.03%			T405	2,536.755	12.39%		
T192	123.673	72.69%			T106	3,861.663	52.23%	41,261.482	16.25%
T292	222.243	79.70%			T206	6,364.001	64.80%		
T392	184.961	-16.78%			T306	4,238.410	-33.40%		
T492	218.213	17.98%			T406	3,950.109	-6.80%		

T193	313.082	43.48%			T107	4,784.227	21.12%		
T293	382.836	22.28%			T207	7,900.504	65.14%		
T393	304.312	-20.51%			T307	4,987.272	-36.87%		
T493	405.806	33.35%			T407	5,175.296	3.77%		
T194	547.332	34.88%			T108	5,890.431	13.82%		
T294	700.576	28.00%			T208	7,572.216	28.55%		
T394	596.044	-14.92%			T308	5,611.198	-25.90%		
T494	681.631	14.36%			T408	5,072.193	-9.61%		
T195	821.957	20.59%			T109	5,400.924	6.48%		
T295	1,025.833	24.80%			T209	5,785.186	7.11%		
T395	769.788	-24.96%			T309	4,281.435	-25.99%		
T495	844.489	9.70%			T409	4,878.794	13.95%		
T196	983.987	16.52%			T110	6,812.521	39.64%		
T296	1,746.544	77.50%			T210	7,582.282	11.30%		
T396	1,087.023	-37.76%			T310	5,422.157	-28.49%		
T496	1,163.207	7.01%			T410	5,984.756	10.38%		
T197	1,329.018	14.25%			T111	8,677.104	44.99%		
T297	1,751.050	31.76%			T211	9,825.836	13.24%		
T397	1,267.505	-27.61%			T311	7,744.092	-21.19%		
T497	1,362.378	7.49%			T411	7,380.899	-4.69%		
T198	1,459.661	7.14%	T112	10,307.705	39.65%				
T298	1,696.645	16.24%	T212	10,623.546	3.06%				
T398	1,338.300	-21.12%	T312	7,952.806	-25.14%				
T498	1,366.691	2.12%	T412	8,393.979	5.55%				
T199	1,421.517	4.01%	T113	10,110.727	20.45%				
T299	1,409.425	-0.85%	T213	9,728.522	-3.78%				
T399	1,068.396	-24.20%	T313	8,103.284	-16.71%				
T499	1,172.434	9.74%	T413	8,569.874	5.76%				
T100	1,269.764	8.30%	T114	11,374.808	32.73%				
T200	1,553.478	22.34%	T214	9,804.020	-13.81%				
T300	1,129.047	-27.32%	T314	9,273.802	-5.41%				
T400	1,177.244	4.27%	T414	9,704.430	4.64%				
T101	1,372.961	16.63%	T115	10,678.659	10.04%				
T201	1,840.575	34.06%	T215	8,794.982	-17.64%				
T301	1,219.863	-33.72%	T315	7,555.588	-14.09%				
T401	1,196.938	-1.88%	T415	7,716.208	2.13%				
T102	1,316.906	10.02%	T116	11,260.539	45.93%				
T202	1,838.851	39.63%	T216	10,109.000	-10.23%				
T302	1,429.532	-22.26%	T316	7,288.152	-27.90%				
T402	1,426.047	-0.24%	T416	8,556.078	17.40%				
T103	1,942.884	36.24%	T117	10,708.746	25.16%				
T203	2,444.882	25.84%	T217	9,126.826	-14.77%				
T303	1,806.935	-26.09%	T317	7,384.966	-19.09%				
T403	1,777.149	-1.65%	T417	9,534.875	29.11%				
					T118	11,812.032	23.88%		
					% PROMEDIO TOTAL		14.11%		

Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

**ANEXO N°3: RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS  
NETOS, 1990-2018**  
(Millones de S/.)

PERIODO	ITAN	PERIODO	ITAN
T205	424.513	T112	12.129
T305	322.265	T212	1,039.425
T405	325.787	T312	696.105
T106	5.284	T412	691.678
T206	452.446	T113	17.569
T306	393.011	T213	1,198.413
T406	389.323	T313	780.575
T107	17.289	T413	779.627
T207	569.325	T114	48.378
T307	442.717	T214	1,391.580
T407	453.746	T314	1,054.104
T108	22.053	T414	1,019.290
T208	678.448	T115	22.546
T308	527.369	T215	1,488.134
T408	532.885	T315	1,105.152
T109	7.906	T415	1,081.343
T209	659.507	T116	20.938
T309	527.763	T216	1,710.964
T409	526.551	T316	1,286.622
T110	9.167	T416	1,281.847
T210	728.556	T117	31.131
T310	524.193	T217	1,758.444
T410	525.685	T317	1,355.286
T111	11.378	T417	1,440.077
T211	919.192	T118	37.410
T311	613.239		
T411	748.719		

Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia



**ANEXO N°4: RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA MINERÍA,  
2011-2018**  
(Millones de S/. y var %)

PERIODO	IEM	VAR. (%)	PERIODO	IEM	VAR. (%)
T411	58.661	0.00%	T115	60.649	-45.26%
T112	120.144	104.81%	T215	49.997	-17.56%
T212	118.430	-1.43%	T315	57.477	14.96%
T312	114.373	-3.43%	T415	40.053	-30.32%
T412	88.708	-22.44%	T116	34.938	-12.77%
T113	87.394	-1.48%	T216	48.393	38.51%
T213	98.619	12.84%	T316	63.764	31.76%
T313	66.280	-32.79%	T416	89.334	40.10%
T413	84.691	27.78%	T117	127.368	42.58%
T114	71.924	-15.07%	T217	173.070	35.88%
T214	103.110	43.36%	T317	143.770	-16.93%
T314	86.620	-15.99%	T417	193.804	34.80%
T414	110.798	27.91%	T118	235.036	21.28%
% PROMEDIO TOTAL					10.04%

Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

**ANEXO N°5: RECAUDACIÓN DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS EN EL PERÚ,  
1990-2018**  
(Millones de S/.)

PERIODO	IR	ITAN	IEM	TOTAL DE LOS IMP. DIRECTOS	PERIODO	IR	ITAN	IEM	TOTAL DE LOS IMP. DIRECTOS
T190	1.007			1.007	T104	2,246.778			2,246.778
T290	2.241			2.241	T204	2,548.100			2,548.100
T390	8.050			8.050	T304	2,114.790			2,114.790
T490	25.774			25.774	T404	2,116.444			2,116.444
T191	50.173			50.173	T105	2,715.604			2,715.604
T291	70.051			70.051	T205	3,678.009	424.513		4,102.522
T391	57.743			57.743	T305	2,257.163	322.265		2,579.428
T491	71.617			71.617	T405	2,536.755	325.787		2,862.542
T192	123.673			123.673	T106	3,861.663	5.284		3,866.947
T292	222.243			222.243	T206	6,364.001	452.446		6,816.447
T392	184.961			184.961	T306	4,238.410	393.011		4,631.421
T492	218.213			218.213	T406	3,950.109	389.323		4,339.432
T193	313.082			313.082	T107	4,784.227	17.289		4,801.516
T293	382.836			382.836	T207	7,900.504	569.325		8,469.829
T393	304.312			304.312	T307	4,987.272	442.717		5,429.989
T493	405.806			405.806	T407	5,175.296	453.746		5,629.042
T194	547.332			547.332	T108	5,890.431	22.053		5,912.484
T294	700.576			700.576	T208	7,572.216	678.448		8,250.664

T394	596.044	596.044	T308	5,611.198	527.369	6,138.567
T494	681.631	681.631	T408	5,072.193	532.885	5,605.078
T195	821.957	821.957	T109	5,400.924	7.906	5,408.830
T295	1,025.833	1,025.833	T209	5,785.186	659.507	6,444.693
T395	769.788	769.788	T309	4,281.435	527.763	4,809.198
T495	844.489	844.489	T409	4,878.794	526.551	5,405.345
T196	983.987	983.987	T110	6,812.521	9.167	6,821.688
T296	1,746.544	1,746.544	T210	7,582.282	728.556	8,310.838
T396	1,087.023	1,087.023	T310	5,422.157	524.193	5,946.350
T496	1,163.207	1,163.207	T410	5,984.756	525.685	6,510.441
T197	1,329.018	1,329.018	T111	8,677.104	11.378	8,688.482
T297	1,751.050	1,751.050	T211	9,825.836	919.192	10,745.028
T397	1,267.505	1,267.505	T311	7,744.092	613.239	8,357.331
T497	1,362.378	1,362.378	T411	7,380.899	748.719	58.661 8,188.279
T198	1,459.661	1,459.661	T112	10,307.705	12.129	120.144 10,439.978
T298	1,696.645	1,696.645	T212	10,623.546	1,039.425	118.430 11,781.401
T398	1,338.300	1,338.300	T312	7,952.806	696.105	114.373 8,763.284
T498	1,366.691	1,366.691	T412	8,393.979	691.678	88.708 9,174.365
T199	1,421.517	1,421.517	T113	10,110.727	17.569	87.394 10,215.690
T299	1,409.425	1,409.425	T213	9,728.522	1,198.413	98.619 11,025.554
T399	1,068.396	1,068.396	T313	8,103.284	780.575	66.280 8,950.139
T499	1,172.434	1,172.434	T413	8,569.874	779.627	84.691 9,434.192
T100	1,269.764	1,269.764	T114	11,374.808	48.378	71.924 11,495.110
T200	1,553.478	1,553.478	T214	9,804.020	1,391.580	103.110 11,298.710
T300	1,129.047	1,129.047	T314	9,273.802	1,054.104	86.620 10,414.527
T400	1,177.244	1,177.244	T414	9,704.430	1,019.290	110.798 10,834.518
T101	1,372.961	1,372.961	T115	10,678.659	22.546	60.649 10,761.855
T201	1,840.575	1,840.575	T215	8,794.982	1,488.134	49.997 10,333.113
T301	1,219.863	1,219.863	T315	7,555.588	1,105.152	57.477 8,718.217
T401	1,196.938	1,196.938	T415	7,716.208	1,081.343	40.053 8,837.604
T102	1,316.906	1,316.906	T116	11,260.539	20.938	34.938 11,316.415
T202	1,838.851	1,838.851	T216	10,109.000	1,710.964	48.393 11,868.358
T302	1,429.532	1,429.532	T316	7,288.152	1,286.622	63.764 8,638.538
T402	1,426.047	1,426.047	T416	8,556.078	1,281.847	89.334 9,927.259
T103	1,942.884	1,942.884	T117	10,708.746	31.131	127.368 10,867.245
T203	2,444.882	2,444.882	T217	9,126.826	1,758.444	173.070 11,058.340
T303	1,806.935	1,806.935	T317	7,384.966	1,355.286	143.770 8,884.022
T403	1,777.149	1,777.149	T417	9,534.875	1,440.077	193.804 11,168.756
			T118	11,812.032	37.410	235.036 12,084.477
			<b>TOTAL RECAUDADO</b>	454,667.572	32,707.083	2,527.405 489,902.061
			<b>REPRESENTA</b>	92%	7%	1% 100%

Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

**ANEXO N°6: RECAUDACIÓN DE IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS,  
1990-2018**  
(Millones de S/.)

PERIODO	IGV INTERNO	IGV IMPORTACIONES	IGV TOTAL	VAR. (%)	PERIODO	IGV INTERNO	IGV IMPORTACIONES	IGV TOTAL	VAR. (%)
T190	1.55	0.79	2.34	0.00%	T104	2,374.04	1,401.81	3,775.85	-3.09%
T290	3.86	2.18	6.04	157.45%	T204	2,364.65	1,675.25	4,039.91	6.99%
T390	14.40	11.44	25.84	328.04%	T304	2,331.91	1,771.79	4,103.71	1.58%
T490	48.69	26.25	74.95	190.10%	T404	2,442.82	1,840.53	4,283.35	4.38%
T191	78.72	37.35	116.08	54.88%	T105	2,547.37	1,679.24	4,226.61	-1.32%
T291	87.93	60.86	148.79	28.18%	T205	2,491.32	1,959.54	4,450.85	5.31%
T391	109.73	102.69	212.42	42.77%	T305	2,715.63	1,979.86	4,695.49	5.50%
T491	160.95	126.87	287.82	35.50%	T405	2,832.54	2,096.65	4,929.20	4.98%
T192	196.87	144.12	340.99	18.47%	T106	2,896.01	2,239.39	5,135.40	4.18%
T292	217.62	172.27	389.90	14.34%	T206	2,883.10	2,405.63	5,288.73	2.99%
T392	229.65	216.55	446.21	14.44%	T306	2,945.26	2,322.72	5,267.97	-0.39%
T492	266.62	260.43	527.04	18.12%	T406	3,257.30	2,567.71	5,825.01	10.57%
T193	388.60	286.30	674.90	28.05%	T107	3,314.15	2,563.56	5,877.71	0.90%
T293	513.82	344.36	858.18	27.16%	T207	3,352.68	2,721.52	6,074.20	3.34%
T393	497.85	426.15	924.00	7.67%	T307	3,392.62	3,158.59	6,551.21	7.85%
T493	591.57	490.32	1,081.89	17.09%	T407	3,526.33	3,228.87	6,755.20	3.11%
T194	797.96	505.15	1,303.11	20.45%	T108	3,821.23	3,312.97	7,134.20	5.61%
T294	832.89	557.66	1,390.56	6.71%	T208	3,865.72	3,845.53	7,711.26	8.09%
T394	938.67	626.17	1,564.84	12.53%	T308	4,048.64	4,561.36	8,610.01	11.66%
T494	993.57	708.87	1,702.45	8.79%	T408	4,016.34	4,114.96	8,131.30	-5.56%
T195	1,089.21	760.11	1,849.32	8.63%	T109	4,362.60	3,091.61	7,454.21	-8.33%
T295	1,043.85	838.87	1,882.73	1.81%	T209	4,194.61	2,805.58	7,000.19	-6.09%
T395	1,023.53	914.50	1,938.04	2.94%	T309	4,232.85	3,024.71	7,257.56	3.68%
T495	1,060.41	924.83	1,985.24	2.44%	T409	4,531.76	3,275.86	7,807.62	7.58%
T196	1,160.03	842.53	2,002.56	0.87%	T110	4,891.65	3,548.45	8,440.10	8.10%
T296	1,193.46	951.70	2,145.16	7.12%	T210	4,820.45	3,615.53	8,435.99	-0.05%
T396	1,155.18	1,010.26	2,165.44	0.95%	T310	4,758.94	4,348.61	9,107.55	7.96%
T496	1,214.27	1,062.03	2,276.31	5.12%	T410	5,157.57	4,395.14	9,552.70	4.89%
T197	1,381.98	955.18	2,337.16	2.67%	T111	5,501.20	4,169.28	9,670.48	1.23%
T297	1,514.97	1,094.09	2,609.05	11.63%	T211	5,238.04	4,806.79	10,044.83	3.87%
T397	1,436.84	1,207.83	2,644.67	1.37%	T311	5,492.97	4,754.12	10,247.09	2.01%
T497	1,595.41	1,170.71	2,766.12	4.59%	T411	5,796.66	4,664.89	10,461.55	2.09%
T198	1,656.05	1,112.13	2,768.18	0.07%	T112	6,202.22	4,549.04	10,751.26	2.77%
T298	1,540.19	1,220.00	2,760.19	-0.29%	T212	5,846.09	4,836.10	10,682.20	-0.64%
T398	1,617.37	1,201.55	2,818.92	2.13%	T312	6,045.70	5,211.29	11,256.99	5.38%
T498	1,570.63	1,136.11	2,706.74	-3.98%	T412	6,449.13	4,902.55	11,351.67	0.84%
T199	1,579.83	1,030.54	2,610.37	-3.56%	T113	6,728.46	4,694.62	11,423.07	0.63%
T299	1,530.35	1,096.00	2,626.35	0.61%	T213	6,570.43	5,025.09	11,595.52	1.51%
T399	1,574.75	1,153.40	2,728.15	3.88%	T313	6,730.86	5,625.41	12,356.27	6.56%



T499	1,784.99	1,292.75	3,077.74	12.81%	T413	7,134.50	5,310.05	12,444.55	0.71%
T100	1,825.98	1,156.11	2,982.09	-3.11%	T114	7,585.58	5,231.28	12,816.87	2.99%
T200	1,758.60	1,245.74	3,004.34	0.75%	T214	6,859.09	5,378.74	12,237.82	-4.52%
T300	1,757.04	1,247.35	3,004.38	0.00%	T314	6,961.17	5,573.84	12,535.01	2.43%
T400	1,665.21	1,357.36	3,022.58	0.61%	T414	7,326.02	5,435.95	12,761.97	1.81%
T101	1,699.41	1,259.67	2,959.08	-2.10%	T115	8,023.01	4,951.40	12,974.40	1.66%
T201	1,767.38	1,194.70	2,962.08	0.10%	T215	7,207.85	5,118.35	12,326.19	-5.00%
T301	1,723.92	1,228.26	2,952.17	-0.33%	T315	7,497.85	5,557.77	13,055.62	5.92%
T401	1,675.25	1,266.04	2,941.29	-0.37%	T415	7,680.91	5,630.86	13,311.77	1.96%
T102	1,719.71	1,135.24	2,854.95	-2.94%	T116	8,031.79	5,226.20	13,257.98	-0.40%
T202	1,770.53	1,254.43	3,024.96	5.96%	T216	7,354.85	5,098.19	12,453.05	-6.07%
T302	1,945.47	1,351.19	3,296.66	8.98%	T316	7,822.52	5,492.93	13,315.46	6.93%
T402	2,065.19	1,371.69	3,436.88	4.25%	T416	7,831.00	5,835.01	13,666.01	2.63%
T103	2,058.90	1,369.98	3,428.88	-0.23%	T117	8,247.67	5,308.57	13,556.24	-0.80%
T203	1,965.95	1,329.14	3,295.09	-3.90%	T217	7,346.87	5,416.86	12,763.73	-5.85%
T303	2,077.98	1,417.97	3,495.95	6.10%	T317	8,032.56	5,792.85	13,825.41	8.32%
T403	2,355.13	1,541.21	3,896.34	11.45%	T417	8,487.14	6,010.32	14,497.46	4.86%
					T118	8,863.47	5,838.66	14,702.12	1.41%
					TOTAL RECAUDADO	367,792.19	277,808.00	645,600.18	11.13%
					REPRESENTA	57%	43%	100%	

Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

## ANEXO N°7: RECAUDACIÓN DE IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO EN EL PERÚ, 1990-2018 (Millones de S/.)

PERIODO	ISC - Combustibles	ISC - Otros	ISC TOTAL	PERIODO	ISC - Combustibles	ISC - Otros	ISC TOTAL
T190	0.000	1.340	1.340	T104	754.832	336.550	1,091.382
T290	0.118	4.484	4.603	T204	938.767	302.418	1,241.184
T390	43.184	20.062	63.246	T304	778.457	316.370	1,094.827
T490	107.343	51.935	159.278	T404	704.312	337.008	1,041.320
T191	146.076	69.174	215.250	T105	693.188	391.544	1,084.733
T291	164.984	98.014	262.998	T205	707.691	333.767	1,041.458
T391	228.242	113.200	341.443	T305	610.276	351.907	962.183
T491	242.180	134.196	376.376	T405	595.513	381.895	977.409
T192	204.360	178.502	382.862	T106	662.438	406.469	1,068.908
T292	221.399	185.543	406.942	T206	590.143	374.423	964.566
T392	258.065	188.098	446.163	T306	537.480	409.873	947.353
T492	311.380	196.144	507.524	T406	608.909	452.280	1,061.189
T193	215.829	168.526	384.355	T107	554.912	474.547	1,029.459
T293	236.310	122.196	358.506	T207	629.449	443.732	1,073.181
T393	250.113	135.730	385.843	T307	616.108	445.944	1,062.052
T493	289.480	193.670	483.150	T407	618.623	507.714	1,126.337
T194	292.875	253.143	546.018	T108	521.996	491.423	1,013.420



<b>T294</b>	314.573	206.900	521.473	<b>T208</b>	356.863	461.150	818.013
<b>T394</b>	325.282	240.412	565.694	<b>T308</b>	168.247	501.491	669.738
<b>T494</b>	355.789	279.202	634.990	<b>T408</b>	409.741	548.513	958.255
<b>T195</b>	341.595	259.016	600.610	<b>T109</b>	397.389	422.896	820.286
<b>T295</b>	368.945	225.548	594.493	<b>T209</b>	605.371	483.427	1,088.798
<b>T395</b>	367.337	256.555	623.892	<b>T309</b>	569.835	477.167	1,047.002
<b>T495</b>	416.094	251.941	668.035	<b>T409</b>	682.631	506.254	1,188.885
<b>T196</b>	354.164	312.518	666.681	<b>T110</b>	494.030	584.777	1,078.806
<b>T296</b>	420.179	264.507	684.686	<b>T210</b>	650.365	554.330	1,204.695
<b>T396</b>	417.102	269.343	686.445	<b>T310</b>	642.703	562.396	1,205.099
<b>T496</b>	409.116	315.979	725.094	<b>T410</b>	623.381	556.438	1,179.818
<b>T197</b>	421.319	355.375	776.695	<b>T111</b>	578.541	642.362	1,220.903
<b>T297</b>	578.793	351.291	930.084	<b>T211</b>	635.019	590.982	1,226.000
<b>T397</b>	467.040	356.855	823.896	<b>T311</b>	459.969	615.882	1,075.851
<b>T497</b>	465.089	371.572	836.660	<b>T411</b>	557.510	638.018	1,195.528
<b>T198</b>	468.807	397.072	865.880	<b>T112</b>	502.416	723.089	1,225.505
<b>T298</b>	483.283	346.505	829.788	<b>T212</b>	489.541	671.775	1,161.315
<b>T398</b>	539.236	355.586	894.822	<b>T312</b>	621.199	669.583	1,290.782
<b>T498</b>	510.290	327.969	838.259	<b>T412</b>	535.468	704.686	1,240.154
<b>T199</b>	490.185	373.906	864.091	<b>T113</b>	724.424	737.380	1,461.803
<b>T299</b>	545.052	300.009	845.061	<b>T213</b>	547.480	717.744	1,265.224
<b>T399</b>	532.326	328.092	860.417	<b>T313</b>	720.651	729.027	1,449.678
<b>T499</b>	525.969	352.961	878.930	<b>T413</b>	508.552	792.375	1,300.926
<b>T100</b>	544.148	354.854	899.001	<b>T114</b>	513.314	814.635	1,327.949
<b>T200</b>	511.945	305.416	817.361	<b>T214</b>	532.971	740.709	1,273.679
<b>T300</b>	545.899	307.933	853.831	<b>T314</b>	499.328	750.591	1,249.919
<b>T400</b>	518.123	335.638	853.762	<b>T414</b>	495.521	787.675	1,283.195
<b>T101</b>	497.122	355.842	852.964	<b>T115</b>	501.154	870.251	1,371.405
<b>T201</b>	555.035	276.534	831.569	<b>T215</b>	566.042	761.131	1,327.173
<b>T301</b>	620.189	299.152	919.341	<b>T315</b>	553.653	805.803	1,359.456
<b>T401</b>	648.155	309.033	957.188	<b>T415</b>	589.371	847.288	1,436.659
<b>T102</b>	629.503	293.387	922.890	<b>T116</b>	586.867	906.235	1,493.101
<b>T202</b>	772.479	282.936	1,055.415	<b>T216</b>	579.918	851.780	1,431.699
<b>T302</b>	722.080	278.517	1,000.596	<b>T316</b>	615.485	814.276	1,429.760
<b>T402</b>	878.924	326.351	1,205.275	<b>T416</b>	640.640	906.396	1,547.035
<b>T103</b>	731.798	311.195	1,042.994	<b>T117</b>	613.767	979.727	1,593.494
<b>T203</b>	774.930	286.824	1,061.753	<b>T217</b>	528.051	898.940	1,426.991
<b>T303</b>	904.983	308.505	1,213.488	<b>T317</b>	743.942	893.456	1,637.398
<b>T403</b>	873.524	334.658	1,208.182	<b>T417</b>	718.299	938.968	1,657.267
				<b>T118</b>	498.389	973.712	1,472.101

Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

**ANEXO N°8: RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LAS IMPORTACIONES**  
**EN EL PERÚ, 1990-2018**  
(Millones de S/. y var %)

PERIODO	IMP. A LAS IMPORT.	VAR. (%)	PERIODO	IMP. A LAS IMPORT.	VAR. (%)
T190	1.530	0.00%	T104	567.857	-16.04%
T290	3.431	124.31%	T204	673.677	18.63%
T390	17.409	407.43%	T304	718.667	6.68%
T490	41.418	137.90%	T404	784.123	9.11%
T191	47.691	15.15%	T105	704.447	-10.16%
T291	72.721	52.48%	T205	821.834	16.66%
T391	104.413	43.58%	T305	800.087	-2.65%
T491	110.681	6.00%	T405	816.541	2.06%
T192	130.887	18.26%	T106	677.966	-16.97%
T292	129.560	-1.01%	T206	672.616	-0.79%
T392	173.489	33.91%	T306	686.820	2.11%
T492	217.839	25.56%	T406	809.256	17.83%
T193	240.050	10.20%	T107	571.734	-29.35%
T293	287.642	19.83%	T207	580.039	1.45%
T393	339.449	18.01%	T307	598.807	3.24%
T493	364.092	7.26%	T407	447.392	-25.29%
T194	366.957	0.79%	T108	423.260	-5.39%
T294	406.854	10.87%	T208	429.595	1.50%
T394	442.437	8.75%	T308	510.917	18.93%
T494	488.135	10.33%	T408	546.905	7.04%
T195	495.138	1.43%	T109	410.460	-24.95%
T295	532.163	7.48%	T209	363.413	-11.46%
T395	567.746	6.69%	T309	350.814	-3.47%
T495	555.515	-2.15%	T409	368.152	4.94%
T196	515.438	-7.21%	T110	386.078	4.87%
T296	573.058	11.18%	T210	398.980	3.34%
T396	596.573	4.10%	T310	504.693	26.50%
T496	630.376	5.67%	T410	513.186	1.68%
T197	574.159	-8.92%	T111	329.212	-35.85%
T297	581.853	1.34%	T211	324.476	-1.44%
T397	628.080	7.94%	T311	365.195	12.55%
T497	694.593	10.59%	T411	361.465	-1.02%
T198	683.158	-1.65%	T112	356.071	-1.49%
T298	758.022	10.96%	T212	357.124	0.30%
T398	759.527	0.20%	T312	393.858	10.29%
T498	699.171	-7.95%	T412	418.996	6.38%
T199	647.543	-7.38%	T113	375.042	-10.49%
T299	688.995	6.40%	T213	369.705	-1.42%
T399	731.192	6.12%	T313	483.737	30.84%
T499	789.157	7.93%	T413	477.427	-1.30%

T100	687.756	-12.85%
T200	737.889	7.29%
T300	727.588	-1.40%
T400	767.775	5.52%
T101	730.651	-4.84%
T201	684.009	-6.38%
T301	663.586	-2.99%
T401	708.114	6.71%
T102	585.752	-17.28%
T202	597.727	2.04%
T302	657.781	10.05%
T402	641.603	-2.46%
T103	624.302	-2.70%
T203	623.436	-0.14%
T303	625.550	0.34%
T403	676.381	8.13%

T114	399.819	-16.26%
T214	416.469	4.16%
T314	494.514	18.74%
T414	479.003	-3.14%
T115	430.634	-10.10%
T215	383.113	-11.04%
T315	477.010	24.51%
T415	483.777	1.42%
T116	409.728	-15.31%
T216	358.318	-12.55%
T316	418.528	16.80%
T416	419.182	0.16%
T117	329.715	-21.34%
T217	342.810	3.97%
T317	385.724	12.52%
T417	389.334	0.94%
T118	343.997	-11.64%
% PROMEDIO TOTAL		8.68%

Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

#### ANEXO N°9: RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS EN EL PERÚ, 2004-2018 (Millones de S/.)

PERIODO	ITF	VAR. (%)	PERIODO	ITF	VAR. (%)
<b>T104</b>	149.665	0.00%	<b>T111</b>	262.182	2.83%
<b>T204</b>	163.562	9.29%	<b>T211</b>	77.025	-70.62%
<b>T304</b>	166.477	1.78%	<b>T311</b>	27.351	-64.49%
<b>T404</b>	170.786	2.59%	<b>T411</b>	28.847	5.47%
<b>T105</b>	168.727	-1.21%	<b>T112</b>	29.926	3.74%
<b>T205</b>	176.160	4.41%	<b>T212</b>	30.943	3.40%
<b>T305</b>	175.440	-0.41%	<b>T312</b>	31.406	1.50%
<b>T405</b>	185.844	5.93%	<b>T412</b>	33.834	7.73%
<b>T106</b>	195.356	5.12%	<b>T113</b>	31.855	-5.85%
<b>T206</b>	203.369	4.10%	<b>T213</b>	32.982	3.54%
<b>T306</b>	230.106	13.15%	<b>T313</b>	33.780	2.42%
<b>T406</b>	214.544	-6.76%	<b>T413</b>	35.508	5.11%
<b>T107</b>	233.278	8.73%	<b>T114</b>	35.506	-0.01%
<b>T207</b>	261.698	12.18%	<b>T214</b>	36.293	2.22%
<b>T307</b>	258.263	-1.31%	<b>T314</b>	40.561	11.76%
<b>T407</b>	277.318	7.38%	<b>T414</b>	40.335	-0.56%
<b>T108</b>	263.115	-5.12%	<b>T115</b>	40.010	-0.80%
<b>T208</b>	277.833	5.59%	<b>T215</b>	39.277	-1.83%
<b>T308</b>	293.205	5.53%	<b>T315</b>	40.247	2.47%
<b>T408</b>	303.983	3.68%	<b>T415</b>	41.240	2.47%



<b>T109</b>	250.386	-17.63%
<b>T209</b>	235.158	-6.08%
<b>T309</b>	235.375	0.09%
<b>T409</b>	247.118	4.99%
<b>T110</b>	219.375	-11.23%
<b>T210</b>	232.902	6.17%
<b>T310</b>	236.908	1.72%
<b>T410</b>	254.960	7.62%

<b>T116</b>	41.519	0.67%
<b>T216</b>	41.653	0.32%
<b>T316</b>	42.084	1.03%
<b>T416</b>	43.172	2.59%
<b>T117</b>	38.560	-10.68%
<b>T217</b>	43.801	13.59%
<b>T317</b>	46.034	5.10%
<b>T417</b>	46.999	2.10%
<b>T118</b>	47.855	1.82%

Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

### ANEXO N°10: RECAUDACIÓN DE LOS IMPUESTOS INDIRECTOS EN EL PERÚ, 1990-2018 (Millones de S/.)

PERIODO	IGV	ISC	IMP. A LAS IMPORTACIONES	ITF	TOTAL DE LOS IMP. INDIRECTOS	PERIODO	IGV	ISC	IMP. A LAS IMPORTACIONES	ITF	TOTAL DE LOS IMP. INDIRECTOS
<b>T190</b>	2.344	1.340	1.530		5.214	<b>T104</b>	3,775.851	1,091.382	567.857	149.665	5,584.756
<b>T290</b>	6.036	4.603	3.431		14.069	<b>T204</b>	4,039.908	1,241.184	673.677	163.562	6,118.332
<b>T390</b>	25.835	63.246	17.409		106.490	<b>T304</b>	4,103.708	1,094.827	718.667	166.477	6,083.679
<b>T490</b>	74.948	159.278	41.418		275.643	<b>T404</b>	4,283.347	1,041.320	784.123	170.786	6,279.577
<b>T191</b>	116.076	215.250	47.691		379.017	<b>T105</b>	4,226.612	1,084.733	704.447	168.727	6,184.518
<b>T291</b>	148.785	262.998	72.721		484.504	<b>T205</b>	4,450.854	1,041.458	821.834	176.160	6,490.306
<b>T391</b>	212.417	341.443	104.413		658.272	<b>T305</b>	4,695.493	962.183	800.087	175.440	6,633.204
<b>T491</b>	287.825	376.376	110.681		774.881	<b>T405</b>	4,929.198	977.409	816.541	185.844	6,908.992
<b>T192</b>	340.990	382.862	130.887		854.738	<b>T106</b>	5,135.404	1,068.908	677.966	195.356	7,077.634
<b>T292</b>	389.896	406.942	129.560		926.398	<b>T206</b>	5,288.727	964.566	672.616	203.369	7,129.278
<b>T392</b>	446.206	446.163	173.489		1,065.858	<b>T306</b>	5,267.975	947.353	686.820	230.106	7,132.253
<b>T492</b>	527.045	507.524	217.839		1,252.408	<b>T406</b>	5,825.010	1,061.189	809.256	214.544	7,909.999
<b>T193</b>	674.899	384.355	240.050		1,299.303	<b>T107</b>	5,877.709	1,029.459	571.734	233.278	7,712.181
<b>T293</b>	858.179	358.506	287.642		1,504.327	<b>T207</b>	6,074.200	1,073.181	580.039	261.698	7,989.118
<b>T393</b>	924.005	385.843	339.449		1,649.297	<b>T307</b>	6,551.213	1,062.052	598.807	258.263	8,470.334
<b>T493</b>	1,081.888	483.150	364.092		1,929.130	<b>T407</b>	6,755.200	1,126.337	447.392	277.318	8,606.247
<b>T194</b>	1,303.108	546.018	366.957		2,216.083	<b>T108</b>	7,134.201	1,013.420	423.260	263.115	8,833.996
<b>T294</b>	1,390.557	521.473	406.854		2,318.884	<b>T208</b>	7,711.258	818.013	429.595	277.833	9,236.698
<b>T394</b>	1,564.841	565.694	442.437		2,572.972	<b>T308</b>	8,610.008	669.738	510.917	293.205	10,083.868
<b>T494</b>	1,702.448	634.990	488.135		2,825.573	<b>T408</b>	8,131.296	958.255	546.905	303.983	9,940.439
<b>T195</b>	1,849.323	600.610	495.138		2,945.071	<b>T109</b>	7,454.207	820.286	410.460	250.386	8,935.339
<b>T295</b>	1,882.727	594.493	532.163		3,009.383	<b>T209</b>	7,000.193	1,088.798	363.413	235.158	8,687.563
<b>T395</b>	1,938.036	623.892	567.746		3,129.674	<b>T309</b>	7,257.561	1,047.002	350.814	235.375	8,890.753



<b>T495</b>	1,985.24 0	668.035	555.515	3,208.790	<b>T409</b>	7,807.619	1,188.88 5	368.152	247.118	9,611.77 5
<b>T196</b>	2,002.55 8	666.681	515.438	3,184.677	<b>T110</b>	8,440.100	1,078.80 6	386.078	219.375	10,124.3 59
<b>T296</b>	2,145.15 9	684.686	573.058	3,402.903	<b>T210</b>	8,435.989	1,204.69 5	398.980	232.902	10,272.5 67
<b>T396</b>	2,165.43 7	686.445	596.573	3,448.455	<b>T310</b>	9,107.545	1,205.09 9	504.693	236.908	11,054.2 45
<b>T496</b>	2,276.30 8	725.094	630.376	3,631.778	<b>T410</b>	9,552.702	1,179.81 8	513.186	254.960	11,500.6 65
<b>T197</b>	2,337.16 2	776.695	574.159	3,688.017	<b>T111</b>	9,670.484	1,220.90 3	329.212	262.182	11,482.7 81
<b>T297</b>	2,609.05 4	930.084	581.853	4,120.991	<b>T211</b>	10,044.830	1,226.00 0	324.476	77.025	11,672.3 32
<b>T397</b>	2,644.67 2	823.896	628.080	4,096.647	<b>T311</b>	10,247.085	1,075.85 1	365.195	27.351	11,715.4 82
<b>T497</b>	2,766.11 9	836.660	694.593	4,297.373	<b>T411</b>	10,461.545	1,195.52 8	361.465	28.847	12,047.3 86
<b>T198</b>	2,768.18 4	865.880	683.158	4,317.222	<b>T112</b>	10,751.263	1,225.50 5	356.071	29.926	12,362.7 65
<b>T298</b>	2,760.19 2	829.788	758.022	4,348.002	<b>T212</b>	10,682.198	1,161.31 5	357.124	30.943	12,231.5 81
<b>T398</b>	2,818.92 4	894.822	759.527	4,473.273	<b>T312</b>	11,256.990	1,290.78 2	393.858	31.406	12,973.0 36
<b>T498</b>	2,706.74 4	838.259	699.171	4,244.174	<b>T412</b>	11,351.674	1,240.15 4	418.996	33.834	13,044.6 58
<b>T199</b>	2,610.37 1	864.091	647.543	4,122.006	<b>T113</b>	11,423.075	1,461.80 3	375.042	31.855	13,291.7 75
<b>T299</b>	2,626.35 5	845.061	688.995	4,160.410	<b>T213</b>	11,595.519	1,267.35 7	369.705	32.982	13,265.5 62
<b>T399</b>	2,728.14 7	860.417	731.192	4,319.756	<b>T313</b>	12,356.274	1,449.67 8	483.737	33.780	14,323.4 69
<b>T499</b>	3,077.74 3	878.930	789.157	4,745.830	<b>T413</b>	12,444.549	1,300.92 6	477.427	35.508	14,258.4 10
<b>T100</b>	2,982.09 4	899.001	687.756	4,568.852	<b>T114</b>	12,816.866	1,327.94 9	399.819	35.506	14,580.1 40
<b>T200</b>	3,004.33 8	817.361	737.889	4,559.587	<b>T214</b>	12,237.824	1,273.67 9	416.469	36.293	13,964.2 65
<b>T300</b>	3,004.38 5	853.831	727.588	4,585.803	<b>T314</b>	12,535.007	1,249.91 9	494.514	40.561	14,320.0 00
<b>T400</b>	3,022.57 6	853.762	767.775	4,644.113	<b>T414</b>	12,761.972	1,283.19 5	479.003	40.335	14,564.5 05
<b>T101</b>	2,959.07 9	852.964	730.651	4,542.693	<b>T115</b>	12,974.401	1,371.40 5	430.634	40.010	14,816.4 51
<b>T201</b>	2,962.08 4	831.569	684.009	4,477.662	<b>T215</b>	12,326.193	1,327.17 3	383.113	39.277	14,075.7 55
<b>T301</b>	2,952.17 1	919.341	663.586	4,535.098	<b>T315</b>	13,055.620	1,359.45 6	477.010	40.247	14,932.3 33
<b>T401</b>	2,941.28 9	957.188	708.114	4,606.591	<b>T415</b>	13,311.768	1,436.65 9	483.777	41.240	15,273.4 44
<b>T102</b>	2,854.94 6	922.890	585.752	4,363.588	<b>T116</b>	13,257.983	1,493.10 1	409.728	41.519	15,202.3 31
<b>T202</b>	3,024.96 0	1,055.41 5	597.727	4,678.102	<b>T216</b>	12,453.047	1,431.69 9	358.318	41.653	14,284.7 16
<b>T302</b>	3,296.66 1	1,000.59 6	657.781	4,955.038	<b>T316</b>	13,315.455	1,429.76 0	418.528	42.084	15,205.8 27
<b>T402</b>	3,436.88 0	1,205.27 5	641.603	5,283.758	<b>T416</b>	13,666.005	1,547.03 5	419.182	43.172	15,675.3 94
<b>T103</b>	3,428.87 8	1,042.99 4	624.302	5,096.173	<b>T117</b>	13,556.236	1,606.88 2	329.715	38.560	15,531.3 93
<b>T203</b>	3,295.09 1	1,061.75 3	623.436	4,980.280	<b>T217</b>	12,763.727	1,426.99 1	342.810	43.801	14,577.3 29
<b>T303</b>	3,495.95 2	1,213.48 8	625.550	5,334.990	<b>T317</b>	13,825.412	1,637.39 8	385.724	46.034	15,894.5 68
<b>T403</b>	3,896.33 9	1,208.18 2	676.381	5,780.902	<b>T417</b>	14,497.462	1,657.26 7	389.334	46.999	16,591.0 62
					<b>T118</b>	14,702.124	1,472.10 1	343.997	47.855	16,566.0 76
					<b>TOTAL RECAUD ADO</b>	645,600.18 3	106,826. 013	55,140.337	7,641.69 5	815,208. 228
					<b>REPRESENTA</b>	79%	13%	7%	1%	100%

Fuente: Ingresos Tributarios-SUNAT/ Elaboración: Propia

**ANEXO N°11: PERÚ: PRODUCTO BRUTO INTERNO SEGÚN  
ACTIVIDAD ECONÓMICA, 1990 - 2018**  
(Millones de S/. a precios constantes de 2007)

Año	Producto bruto interno	PBI (var %)	Agropecuario	Pesca	Minería e Hidrocarburos	Manufactura	Electricidad y Agua	Construcción	Comercio	Servicios
T190	40,440.51	0.000%	2,159.74	310.80	4,868.26	7,215.05	573.27	1,618.09	4,202.29	19,493.00
T290	40,316.94	-0.31%	3,079.13	257.62	4,852.51	6,557.35	519.81	1,647.42	4,176.25	19,226.83
T390	33,934.51	15.83%	2,369.39	155.26	5,150.79	5,075.12	504.02	1,103.38	3,163.74	16,412.82
T490	36,800.05	8.44%	1,854.74	192.32	5,093.44	5,676.48	554.90	1,395.10	3,247.72	18,785.35
T191	36,289.66	-1.39%	2,071.35	202.27	4,901.76	6,147.76	539.83	1,289.57	3,449.42	17,687.68
T291	40,194.37	10.76%	3,377.95	210.99	5,214.48	6,355.01	557.43	1,377.96	4,236.33	18,864.21
T391	39,444.33	-1.87%	2,518.36	108.23	5,234.08	6,715.91	591.07	1,554.41	3,823.99	18,898.29
T491	38,925.65	-1.31%	1,889.06	180.02	5,224.34	6,646.75	597.34	1,547.14	3,725.83	19,115.15
T192	38,553.89	-0.96%	2,043.96	208.26	4,811.89	6,333.07	630.26	1,563.52	3,715.89	19,247.04
T292	39,420.10	2.25%	2,838.32	238.46	4,904.96	6,382.95	588.71	1,397.12	3,975.55	19,094.02
T392	36,833.07	-6.56%	2,210.51	158.47	4,954.65	5,959.15	533.79	1,537.66	3,474.32	18,004.53
T492	39,209.95	6.45%	1,917.21	317.81	5,188.50	6,745.83	532.24	1,620.70	3,756.24	19,131.42
T193	38,458.77	-1.92%	2,084.59	291.80	4,952.06	6,362.97	610.61	1,557.73	3,533.71	19,065.31
T293	41,646.57	8.29%	3,062.75	296.42	5,217.83	6,685.24	641.35	1,592.50	4,201.13	19,949.35
T393	40,683.67	-2.31%	2,518.71	202.57	5,606.05	6,707.83	634.44	1,888.02	3,906.70	19,219.35
T493	41,304.00	1.52%	2,178.95	326.22	5,702.06	6,886.96	645.60	1,957.76	3,869.46	19,736.99
T194	43,373.68	5.01%	2,364.12	339.90	5,327.40	6,817.18	662.80	1,849.43	4,196.88	21,815.96
T294	46,709.95	7.69%	3,662.99	478.72	5,544.52	7,851.63	684.18	1,943.48	4,987.24	21,557.20
T394	45,094.06	-3.46%	2,730.47	215.08	5,526.09	7,750.51	709.92	2,412.19	4,538.79	21,211.02
T494	46,865.98	3.93%	2,398.42	406.30	5,497.99	8,163.70	704.10	2,966.55	4,658.08	22,070.83
T195	47,280.47	0.88%	2,584.23	386.32	5,523.66	7,862.08	694.30	2,565.68	4,987.39	22,676.81
T295	50,715.53	7.27%	3,907.54	406.34	5,577.06	8,465.65	686.71	2,546.68	5,645.61	23,479.94
T395	48,795.68	-3.79%	2,939.19	129.37	5,676.47	8,011.24	702.07	2,702.24	4,976.74	23,658.36
T495	48,744.31	-0.11%	2,411.04	300.97	5,754.80	7,973.02	689.92	2,989.41	4,769.27	23,855.89
T196	47,884.63	-1.76%	2,659.81	270.01	5,754.75	7,666.26	709.68	2,355.36	4,937.21	23,531.56
T296	51,913.68	8.41%	4,199.25	402.76	5,888.78	8,462.62	728.12	2,275.02	5,766.48	24,190.65
T396	50,072.60	-3.55%	3,141.57	121.25	6,007.85	8,226.90	744.45	2,714.84	4,871.35	24,244.39
T496	51,138.38	2.13%	2,610.38	400.97	6,150.62	8,523.20	736.75	3,156.10	4,980.96	24,579.40
T197	50,364.87	-1.51%	3,011.85	294.84	6,253.47	7,786.17	747.67	2,632.61	5,274.27	24,363.99
T297	56,186.47	11.56%	4,376.76	594.69	6,451.66	9,243.17	794.13	2,593.07	6,295.82	25,837.18
T397	53,279.58	-5.17%	3,036.73	135.43	6,454.14	8,666.14	877.59	3,142.47	5,343.37	25,623.71
T497	54,197.37	1.72%	2,734.66	166.03	6,558.73	8,669.56	890.62	3,698.10	5,211.55	26,268.12
T198	51,486.88	-5.00%	3,045.10	86.91	6,494.55	7,968.55	860.05	2,787.88	5,358.53	24,885.31
T298	54,478.79	5.81%	4,215.27	301.56	6,417.45	8,432.32	865.24	2,587.23	6,154.83	25,504.89
T398	53,514.85	-1.77%	2,977.32	147.06	6,779.35	8,644.39	868.05	3,326.02	5,030.35	25,742.31
T498	53,709.48	0.36%	2,939.31	540.47	6,951.64	8,379.78	871.67	3,461.82	4,999.30	25,565.50
T199	51,214.63	-4.65%	3,291.35	204.81	7,150.81	7,526.68	894.22	2,524.93	5,048.75	24,573.09
T299	55,517.78	8.40%	4,856.96	499.00	7,253.62	8,331.42	895.20	2,429.45	6,016.65	25,235.48
T399	53,196.09	-4.18%	3,445.16	134.56	7,295.36	7,989.54	905.01	2,725.42	5,085.89	25,615.15
T499	56,448.24	6.11%	3,052.54	589.63	7,484.21	9,114.34	925.58	3,253.97	5,214.71	26,813.27



T100	54,674.82	-3.14%	3,423.32	406.16	7,232.92	8,667.02	943.40	2,705.26	5,382.31	25,914.43
T200	58,255.55	6.55%	5,265.94	586.78	7,262.08	8,961.60	926.10	2,295.09	6,407.58	26,550.37
T300	54,621.75	-6.24%	3,624.10	285.51	7,381.38	8,496.17	939.12	2,748.77	5,188.40	25,958.32
T400	54,654.58	0.06%	3,182.65	431.55	7,563.62	8,667.25	941.39	2,419.54	5,194.71	26,253.87
T101	51,760.37	-5.30%	3,411.67	388.53	7,023.73	8,257.07	939.06	1,779.92	5,408.25	24,552.14
T201	58,431.06	12.89%	5,198.02	690.33	7,292.95	9,371.73	935.32	2,236.46	6,348.80	26,357.46
T301	56,119.65	-3.96%	3,610.78	182.30	8,733.77	8,772.20	959.36	2,487.99	5,329.81	26,043.45
T401	57,268.50	2.05%	3,153.54	226.84	9,309.55	8,692.95	989.26	2,962.16	5,266.14	26,668.05
T102	55,137.74	-3.72%	3,657.69	275.22	8,720.53	8,714.02	995.51	2,289.75	5,396.49	25,088.54
T202	62,307.23	13.00%	5,462.67	635.46	8,677.69	9,965.45	1,006.14	2,274.68	6,673.19	27,611.93
T302	58,404.35	-6.26%	3,716.80	211.77	8,932.25	9,235.79	1,007.88	2,645.57	5,471.42	27,182.88
T402	59,923.62	2.60%	3,314.84	406.55	9,251.52	9,508.61	1,039.47	3,071.09	5,468.89	27,862.65
T103	58,249.27	-2.79%	3,694.30	172.64	8,915.76	9,119.64	1,051.15	2,477.70	5,761.39	27,056.69
T203	65,202.49	11.94%	5,669.60	648.73	9,241.59	10,196.15	1,045.22	2,434.78	6,845.06	29,121.36
T303	60,551.68	-7.13%	3,774.43	157.41	9,334.11	9,734.09	1,042.03	2,661.22	5,560.37	28,288.03
T403	61,589.17	1.71%	3,333.67	438.22	9,501.54	9,833.09	1,066.60	3,097.96	5,543.18	28,774.92
T104	60,913.82	-1.10%	3,807.70	266.81	9,614.41	9,666.54	1,096.67	2,661.60	5,905.39	27,894.71
T204	67,639.71	11.04%	5,408.68	846.35	9,509.93	10,883.36	1,098.55	2,595.18	7,116.41	30,181.25
T304	63,145.75	-6.64%	3,731.26	294.10	9,760.66	10,318.24	1,100.21	2,781.43	5,890.38	29,269.49
T404	66,070.50	4.63%	3,443.36	580.75	10,321.01	10,909.82	1,139.58	3,156.62	6,162.83	30,356.55
T105	64,340.89	-2.62%	3,828.84	297.76	10,311.28	10,211.42	1,143.46	2,793.24	6,266.54	29,488.35
T205	71,310.37	10.83%	5,675.22	916.59	10,340.81	11,711.73	1,166.14	2,587.08	7,509.06	31,403.73
T305	67,229.83	-5.72%	3,918.30	258.95	10,925.47	11,042.48	1,161.39	2,959.45	6,127.05	30,836.73
T405	71,090.07	5.74%	3,525.64	612.70	11,658.43	11,563.50	1,214.01	3,828.25	6,465.35	32,222.18
T106	69,670.76	-2.00%	4,025.31	401.43	10,820.01	11,260.44	1,237.33	3,148.06	6,972.80	31,805.37
T206	75,823.94	8.83%	6,083.32	885.93	10,958.81	12,108.03	1,231.19	3,135.16	8,188.34	33,233.17
T306	72,806.27	-3.98%	4,443.39	208.42	11,022.62	11,886.74	1,256.62	3,474.26	6,974.74	33,539.48
T406	76,296.86	4.79%	3,909.98	667.21	11,256.56	12,510.77	1,314.86	4,236.38	7,364.12	35,036.98
T107	73,353.82	-3.86%	4,231.48	371.81	10,632.74	12,139.85	1,345.86	3,328.21	7,669.07	33,634.81
T207	80,625.63	9.91%	6,428.09	1,027.40	11,033.15	13,589.99	1,361.10	3,626.57	7,798.99	35,760.34
T307	80,689.08	0.08%	4,306.78	215.47	11,902.07	12,979.85	1,367.11	4,196.92	8,538.18	37,182.70
T407	85,024.46	5.37%	4,107.65	749.32	12,324.05	14,097.31	1,430.93	5,165.30	8,530.76	38,619.15
T108	80,813.10	-4.95%	4,460.49	413.92	11,508.86	13,672.94	1,478.10	4,020.80	8,530.69	36,727.29
T208	89,146.44	10.31%	7,000.22	1,023.75	12,134.88	15,141.12	1,478.31	4,589.28	8,859.20	38,919.68
T308	88,439.84	-0.79%	4,739.64	232.45	12,722.23	14,092.70	1,490.09	5,022.93	9,662.92	40,476.89
T408	90,523.62	2.36%	4,399.65	765.88	13,233.03	14,447.24	1,503.50	5,427.99	9,052.19	41,694.14
T109	82,894.93	-8.43%	4,576.33	316.12	12,125.01	13,187.28	1,496.33	4,250.41	8,330.38	38,613.08
T209	88,427.18	6.67%	7,004.03	1,038.30	12,226.85	13,488.50	1,482.72	4,541.94	8,671.84	39,973.00
T309	88,282.98	-0.16%	4,814.53	240.79	12,756.54	12,734.29	1,482.13	5,257.34	9,553.84	41,443.53
T409	92,978.92	5.32%	4,478.11	756.80	12,967.61	14,091.94	1,551.82	6,310.32	9,379.94	43,442.39
T110	87,418.21	-5.98%	4,781.64	375.44	12,217.51	13,739.17	1,589.06	4,698.43	9,088.00	40,928.98
T210	96,887.26	10.83%	7,227.64	826.09	12,701.09	15,266.09	1,613.09	5,610.77	9,879.72	43,762.79
T310	96,918.82	0.03%	4,931.13	297.02	12,662.56	14,695.17	1,614.80	6,263.33	10,833.26	45,621.56
T410	101,155.71	4.37%	4,825.60	392.45	13,132.85	15,554.58	1,684.06	7,420.47	10,619.02	47,526.68
T111	94,996.28	-6.09%	5,002.26	550.14	12,352.74	15,528.38	1,716.91	5,008.49	10,125.66	44,711.71
T211	102,176.04	7.56%	7,433.44	1,103.57	12,358.10	16,459.83	1,742.19	5,398.75	10,776.42	46,903.73
T311	102,605.53	0.42%	5,301.66	401.02	12,936.17	15,960.60	1,734.90	6,212.45	11,736.48	48,322.26

T411	107,274.13	4.55%	4,920.64	837.27	13,395.99	16,381.19	1,800.00	8,228.31	11,395.44	50,315.29
T112	100,668.84	-6.16%	5,186.17	369.59	12,725.54	15,848.31	1,831.70	5,879.96	10,976.08	47,851.49
T212	107,960.88	7.24%	8,063.97	802.66	12,931.57	16,332.96	1,835.72	6,439.03	11,518.58	50,036.39
T312	109,624.76	1.54%	5,488.30	389.10	13,458.14	16,498.01	1,845.46	7,440.59	12,538.46	51,966.70
T412	113,018.50	3.10%	5,253.33	398.65	13,357.76	16,585.71	1,888.12	9,019.42	12,184.88	54,330.64
T113	105,427.64	-6.72%	5,550.22	423.65	12,556.85	16,047.99	1,915.07	6,503.88	11,535.73	50,894.25
T213	114,690.34	8.79%	8,052.95	725.81	13,841.38	17,139.78	1,942.24	7,455.45	12,250.29	53,282.44
T313	115,431.14	0.65%	5,519.34	415.47	14,285.25	17,006.49	1,952.61	8,008.89	13,193.89	55,049.20
T413	120,899.60	4.74%	5,517.30	880.20	14,351.02	18,313.51	1,993.84	9,388.01	13,004.41	57,451.30
T114	110,643.30	-8.48%	5,616.03	403.50	13,161.77	16,608.35	2,024.99	6,838.29	12,133.60	53,856.77
T214	116,939.26	5.69%	8,124.45	660.93	13,245.89	16,567.51	2,036.93	7,465.25	12,793.24	56,045.07
T314	117,592.10	0.56%	5,676.03	352.40	13,852.29	16,377.79	2,039.86	8,016.12	13,720.20	57,557.41
T414	122,201.78	3.92%	5,611.19	345.24	14,293.50	16,493.48	2,083.70	9,640.43	13,545.71	60,188.52
T115	112,788.30	-7.70%	5,685.96	366.32	13,743.29	15,748.38	2,115.96	6,374.87	12,572.78	56,180.73
T215	120,660.08	6.98%	8,454.70	902.53	14,248.03	16,588.82	2,140.62	6,822.22	13,277.84	58,225.32
T315	121,314.56	0.54%	5,945.23	276.33	15,272.96	16,045.39	2,163.16	7,469.87	14,289.43	59,852.21
T415	127,913.43	5.44%	5,808.10	496.49	16,450.46	16,696.74	2,251.47	9,433.85	14,076.55	62,699.77
T116	117,964.79	-7.78%	5,833.06	372.78	15,904.93	15,346.65	2,333.27	6,522.68	12,921.93	58,729.49
T216	125,335.40	6.25%	8,597.63	364.45	17,608.18	15,264.44	2,295.52	6,899.49	13,583.29	60,722.39
T316	127,082.81	1.39%	6,094.19	465.08	17,709.98	16,382.18	2,306.97	7,181.45	14,496.08	62,446.86
T416	131,807.59	3.72%	6,059.00	633.39	18,221.88	17,193.92	2,370.69	8,531.11	14,197.58	64,600.01
T117	120,628.35	-8.48%	5,827.51	514.10	16,588.03	15,703.65	2,358.79	6,163.46	12,932.33	60,540.48
T217	128,579.79	6.59%	8,652.45	833.95	17,968.09	15,938.31	2,332.41	6,683.11	13,705.49	62,465.98
T317	130,573.09	1.55%	6,515.18	265.94	18,511.32	16,106.69	2,345.53	7,603.84	14,693.05	64,531.52
T417	134,872.43	3.29%	6,332.94	307.37	18,755.43	16,284.14	2,375.73	9,297.93	14,436.17	67,082.73
T118	124,513.47	-7.68%	6,251.57	545.65	16,654.52	15,782.47	2,414.02	6,467.42	13,282.18	63,115.63
%PROMEDIO TOTAL			4.51 %							

Fuente: Banco Central de Reserva del Perú / Elaboración: propia



**ANEXO N°12: PERÚ: PRODUCTO BRUTO INTERNO TOTAL Y POR  
HABITANTE, 1990 - 2018**

(Millones de S/. a precios constantes de 2007 y var %)

AÑO	Producto Bruto Interno		Población <sup>1</sup>	Producto Bruto Interno por habitante		
	Millones de Soles	Tasa Anual de Crecimiento		Soles	Tasa Anual de Crecimiento	% promedio
1990	151,492.00	0.00%	21,764.52	6,960.50	0.00%	1.95%
1991	154,854.00	2.22%	22,203.93	6,974.17	0.20%	
1992	154,017.00	-0.54%	22,640.31	6,802.78	-2.46%	
1993	162,093.00	5.24%	23,073.15	7,025.18	3.27%	
1994	182,043.67	12.31%	23,501.97	7,745.89	10.26%	
1995	195,535.99	7.41%	23,926.30	8,172.43	5.51%	
1996	201,009.29	2.80%	24,348.13	8,255.64	1.02%	
1997	214,028.29	6.48%	24,767.79	8,641.39	4.67%	
1998	213,189.99	-0.39%	25,182.27	8,465.87	-2.03%	
1999	216,376.74	1.49%	25,588.55	8,456.00	-0.12%	
2000	222,206.71	2.69%	25,983.59	8,551.81	1.13%	
2001	223,579.58	0.62%	26,366.53	8,479.67	-0.84%	3.45%
2002	235,772.95	5.45%	26,739.38	8,817.45	3.98%	
2003	245,592.61	4.16%	27,103.46	9,061.30	2.77%	
2004	257,769.79	4.96%	27,460.07	9,387.08	3.60%	
2005	273,971.15	6.29%	27,810.54	9,851.34	4.95%	
2006	294,597.83	7.53%	28,151.44	10,464.75	6.23%	
2007	319,693.00	8.52%	28,481.90	11,224.43	7.26%	5.58%
2008	348,923.00	9.14%	28,807.03	12,112.42	7.91%	
2009	352,584.02	1.05%	29,132.01	12,102.97	-0.08%	
2010	382,380.00	8.45%	29,461.93	12,978.78	7.24%	
2011	407,051.98	6.45%	29,797.69	13,660.52	5.25%	3.21%
2012	431,272.99	5.95%	30,135.88	14,310.95	4.76%	
2013	456,448.72	5.84%	30,475.14	14,977.74	4.66%	
2014	467,376.45	2.39%	30,814.18	15,169.41	1.28%	
2015	482,676.38	3.27%	31,151.64	15,501.26	2.19%	
2016	502,190.58	4.04%	31,492.81	15,950.99	2.90%	
2017	514,618.21	2.47%	31,837.71	16,173.49	1.39%	

<sup>1</sup> Perú: Estimaciones y Proyecciones de población 1950 - 2050

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática. / Elaboración: propia

## ANEXO N°13



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO  
**UNT**

RECTORADO

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO**

**DECLARACIÓN JURADA**

Los AUTORES suscritos en el presente documento DECLARAMOS BAJO JURAMENTO que somos los responsables legales de la calidad y originalidad del contenido del Proyecto de Investigación Científica, así como, del Informe de la Investigación Científica realizado.

TÍTULO: INCIDENCIA DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN EL CRECIMIENTO ECONÓMICO DEL PERÚ, 1990 - 2018

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA PROY. DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN (PREGRADO) PROYECTO DE TESIS PREGRADO PROYECTO DE TESIS MAESTRÍA PROYECTO DE TESIS DOCTORADO	( ) ( ) ( ) ( ) ( )	INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN (PREGRADO)-(T.SUF.) TESIS PREGRADO TESIS MAESTRÍA TESIS DOCTORADO	( ) (X) ( ) ( ) ( )
---	---------------------------------	--	---------------------------------

Equipo Investigador Integrado por:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	FACULTAD	DEP. ACADÉMICO	CATEGORÍA DOCENTE ASESOR	CODIGO DOCENTE asesor Número de Matrícula del estudiante	Autor Coautor Asesor
01	REYES PÉREZ XIMARA F.	C.C.E.E.			1020701713	AUTOR
02	JAVILIS QUISPE DAVID	C.C.E.E.	Economía	Auxiliar	5204	ASESOR

Trujillo, 7 de OCTUBRE de 2019

  
 FIRMA

  
 FIRMA

72915134  
 DNI REYES PÉREZ XIMARA FÁTIMA

28604109  
 DNI JAVILIS QUISPE DAVID

Este formato debe ser llenado, firmado, adjuntado al final del documento del PE, del Informe de Tesis, Trabajo de Investigación respectivamente

Jr. Diego de Almagro # 344 - T.051 044-205113 / Mesa de Partes : 044.30833

E-Mail: [rectorado@untrujillo.pe](mailto:rectorado@untrujillo.pe)  
[www.untrujillo.pe](http://www.untrujillo.pe)

## ANEXO N°14

  
 UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO  
**UNT**

RECTORADO

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO  
 CARTA DE AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE  
 INVESTIGACIÓN EN REPOSITORIO DIGITAL RENATI-SUNEDU

Trujillo 7 de OCTUBRE de 2019

LOS AUTORES SUSCRITOS DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

Título: INCIDENCIA DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS E  
INDIRECTOS EN EL CRECIMIENTO ECONÓMICO DEL  
PERÚ, 1990 - 2018

AUTORIZAMOS SU PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL, REPOSITORIO RENATI-SUNEDU, ALICIA-CONCYTEC, CON EL SIGUIENTE TIPO DE ACCESO:

A. Acceso Abierto: ☒  
 B. Acceso Restringido: ☐ (datos del autor y resumen del trabajo)  
 C. No autoriza su Publicación: ☐

Si eligió la opción restringida o NO autoriza su publicación sírvase  
 justificar: \_\_\_\_\_

---

ESTUDIANTES DE PREGRADO	TRABAJO DE INVESTIGACIÓN – (T.S.U.F.)	<input type="checkbox"/>	TESIS	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTUDIANTES DE POSTGRADO	TESIS MAESTRÍA	<input type="checkbox"/>	TESIS DOCTORADO	<input type="checkbox"/>
DOCENTES	INFORME DE INVESTIGACIÓN	<input type="checkbox"/>	OTROS	<input type="checkbox"/>

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	FACULTAD	CONDICIÓN (NOMBRADO, CONTRATADO, EMERITO, estudiante, OTROS)	CÓDIGO Docente Número Matricula del Estudiante	Autor Coautor Asesor
01	REYES PÉREZ XIMARA F.	C.C.E.E.	OTROS (Bac)	1020701713	AUTOR
02	JAULIS QUISPE DAVIO	C.C.E.E.	AUXILIAR	5204	ASESOR

FIRMA 

FIRMA 

DNI 72915134  
REYES PÉREZ XIMARA FÁTIMA

DNI 28604108  
JAULIS QUISPE DAVIO

1. Este formato debe ser llenado, firmado y adjuntado en el informe de Tesis / Trabajo de investigación correspondiente.  
 2. Este formato en el caso de informe de investigación científico docente debe ser llenado, firmado, escaneado y adjuntado en el sistema de repositorio digital.

H. Olego de Alvarado # 544 – T. 051 044 200533 / Mesa de Partes : 044-200533

E-mail: rectorado@unitru.edu.pe  
 www.unitru.edu.pe