



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“INCORPORACIÓN DE TRIBUTOS
AMBIENTALES COMO MECANISMO PARA
DISMINUIR LA CONTAMINACIÓN AMBIENTAL
MINERA EN EL PERÚ”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

ALBERTO PAUL VERAU MURGA

Asesor:

Dr. LUCIO WILFREDO OLORTIGA CONDOR

Trujillo - Perú

2017

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor LUCIO WILFREDO OLORTIGA CONDOR, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- ALBERTO PAUL VERAU MURGA

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: INCORPORACION DE TRIBUTOS AMBIENTALES COMO INSTRUMENTO PARA REDUCIR LA CONTAMINACION AMBIENTAL MINERA EN EL PERU para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas por lo cual **AUTORIZA** su presentación.



Dr. LUCIO WILFREDO OLORTIGA CONDOR

Asesor

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema	11
1.3. Objetivos	11
1.4. Hipótesis (Supuestos)	12
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	13
CAPÍTULO III RESULTADOS	15
CAPÍTULO IV CONCLUSIONES	43
REFERENCIAS	44
ANEXOS	46

ÍNDICE DE TABLAS

- Tabla 1. Existencia de un sistema de Tributación Ambiental Nacional
- Tabla 2. Idoneidad de la legislación Nacional en la Protección del Medio Ambiente
- Tabla 3. Aplicación de Tributos Ambientales para desincentivar actividades contaminantes de empresas mineras
- Tabla 4. Uso de tributos ambientales impedirá externalidades negativas de actividades mineras
- Tabla 5. Incorporación de Impuestos Ambientales aumentará ingresos por recaudación y reducirá impacto ambiental
- Tabla 6. Sustentabilidad de la Política Tributaria Ambiental en América Latina
- Tabla 7. Equilibrio entre desarrollo económico de actividad minera y medio ambiente
- Tabla 8. Conciencia Ambiental
- Tabla 9. Políticas de Protección Ambiental
- Tabla 10. Incumplimiento de normas que controlan contaminación de empresas mineras
- Tabla 11. Límites Máximos Permisibles de emisión en los recursos hídricos
- Tabla 12. Estándares de Calidad Ambiental de emisión en los recursos hídricos
- Tabla 13. Gestión Ambiental
- Tabla 14. Sistema de Gestión Ambiental
- Tabla 15. Finalidad Extrafiscal
- Tabla 16. Ambiental
- Tabla 17. Tributos Ambientales
- Tabla 18. Comparación de los Límites Máximos Permisibles de los parámetros físico-químicos con las salidas promedio de efluentes de actividades minero-metalúrgicas

ÍNDICE DE FIGURAS

- Figura 1. Ingresos por recaudación de tributos ambientales
- Figura 2. Ingresos tributarios ambientales
- Figura 3. Ingresos fiscales por impuestos ambientales
- Figura 4. Existencia de un sistema de Tributación Ambiental Nacional
- Figura 5. Idoneidad de la Legislación Nacional en la protección del Medio Ambiente
- Figura 6. Aplicación de Tributos Ambientales para desincentivar actividades contaminantes de empresas mineras
- Figura 7. Uso de tributos ambientales impedirá externalidades negativas de actividades mineras
- Figura 8. Incorporación de Impuesto Ambientales aumentará ingresos por recaudación y reducirá impacto ambiental
- Figura 9. Sustentabilidad de la Política Tributaria Ambiental en América Latina
- Figura 10. Equilibrio entre desarrollo económico de actividades mineras y medio ambiente
- Figura 11. Conciencia Ambiental
- Figura 12. Políticas de Protección Ambiental
- Figura 13. Incumplimiento de Normas que controlan contaminación de empresas mineras
- Figura 14. Límites Máximos Permisibles de emisión en los Recursos Hídricos
- Figura 15. Estándares de Calidad Ambiental de emisión en los recursos hídricos
- Figura 16. Gestión Ambiental
- Figura 17. Sistema de Gestión Ambiental
- Figura 18. Finalidad Extrafiscal
- Figura 19. Ambiental
- Figura 20. Tributos Ambientales
- Figura 21. Legislación en Protección de Medio Ambiente
- Figura 22. Legislación Tributaria Ambiental
- Figura 23. Puntuación de Desempeño Ambiental del Perú
- Figura 24. Comparación del Desempeño Ambiental del Perú con sus pares
- Figura 25. Sentencia del Tribunal Constitucional respecto a los Tributos Extrafiscales

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación busca establecer el problema de la contaminación medioambiental que ocasionan las actividades del sector minero y su repercusión en la salud pública. Para ello, se ha considerado describir la realidad observable sobre una fuente de contaminación en particular (arsénico, hierro, plomo, zinc, entre otros), la formulación del problema y los objetivos de la investigación.

Asimismo, se aborda en el marco teórico el análisis de los temas referidos a: Medio Ambiente, Legislación Ambiental Nacional y Comparada, Actividades Contaminantes, Bases Doctrinarias Económicas-Jurídicas de la Tributación Ambiental, entre otras.

Por otra parte, y en esa misma orientación, se considera que el estudio estaría incompleto si no se busca alternativas de solución viable al problema del creciente deterioro ambiental que ocasiona dicho rubro empresarial, siendo necesario proponer el desarrollo y la creación de los tributos medioambientales y su correspondiente implementación para desincentivar dichas conductas contaminantes.

En ese sentido, a través del fichaje y el análisis documental, se ha efectuado la recolección y examinado la información sobre la industria minera y los niveles de contaminación que ocasionan, complementándose con una encuesta (para conocer la percepción de la población directamente perjudicada) para el desarrollo de la presente investigación.

PALABRAS CLAVES: Contaminación Ambiental, Tributos Ambientales, Externalidades.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

1. ANDALUZ, C. (2011). *“Manual de Derecho Ambiental”*. Lima-Perú: PROTERRA.
2. BRAVO, J. (2006). *“Fundamentos de Derecho Tributario”*. Lima-Perú: PALESTRA.
3. CASÁS, J. (2003). *“Principios Jurídicos de la Tributación”*. Buenos Aires: Astrea de Alfredo y Ricardo Depalma.
4. MALAVER, E. (2016). *“Implementación de Tributos Ambientales en el Perú como medida de protección al Medio Ambiente”*. (Tesis de Contador Público), Trujillo, Perú.
5. PAREDES, J. (2014). *“La Capacidad Contributiva en los impuestos desde la perspectiva del Estado Constitucional: Relativización de los índices o manifestaciones de riqueza”*. (Tesis de Abogado). Pontificia Universidad Católica del Perú. Perú.
6. SUÁREZ, N. (2010). *“Tributos Medioambientales como alternativa para disminuir el índice de contaminación de Chimbote-Perú”*. (Tesis Doctoral). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

REVISTAS:

1. Tarsitano, A. (2014). “Aspectos Jurídicos de la imposición ambiental”. En: *Revista Análisis Tributario* (57) pp. 7-40.
2. Robles, C. y Ruiz de Castilla, F. (2009). “El Tributo, El Código Tributario y el Tribunal Constitucional (Parte 1)”. En: *Actualidad Empresarial* (187) pp. 1-1-1-4.
3. Herrera, G. (2006). “Aspecto a considerar respecto de la Tributación Ambiental Español”. En: *Revista Vectigalia* pp. 141-147.
4. Landa, C (2013). “Control Constitucional de los Tributos con Fines Extrafiscales en el Perú”. En: *Revista Themis* (64) pp. 175-180.

BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL:

1. Agencia Europea de Medio Ambiente (s/f). *El Tributo Ambiental: Solución y Efectividad sobre el Medio Ambiente*. Recuperado el 04 de julio de 2017 de:
<http://www.eea.europa.eu/es/publications/92-9167-000-6-sum/page001.html>
2. Ministerio el Ambiente
<http://www.minam.gob.pe/>
3. Gerencia Regional de la Producción- La Libertad
<http://www.regionlalibertad.gob.pe/grproduccion/>
4. Sistema Nacional de Información Ambiental (SINIA)
<http://sinia.minam.gob.pe/>
5. PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (2015). *Informe de Desarrollo Humano 2015*. [En línea] Recuperado el 12 de julio de 2017 de:
<http://www.undp.org/content/undp/es/home/librarypage.html>

6. CORONADO, E. (2016). *Impuesto Chileno sobre emisiones a la atmósfera provenientes de fuentes fijas (un estudio a la luz de la legislación Española)*. [En línea] Consultado el 12 de julio de 2017 en:
http://www.ief.es/documentos/recursos/publicaciones/documentos_trabajo/2016_02.pdf
7. DIAZ-MAURICIO, E. (2014). *Tributación Medioambiental: Análisis desde un punto de vista constitucional y de financiación de las Comunidades Autónomas de la gestión sostenible de los residuos*. [En línea] Recuperado el 25 de julio de 2017 en:
<https://repositorio.comillas.edu/jspui/bitstream/11531/894/1/TFG000872.pdf>
8. FALCÓN Y TELLA, R. (2014). *Las medidas tributarias medioambientales y la jurisprudencia constitucional*. [En línea] Recuperado el 02 de agosto de 2017 en:
http://repositorio.gobiernolocal.es/xmlui/bitstream/handle/10873/11114/medio_ambiente_16_fal_con.pdf?sequence=1
9. GALARZA, C. y FRAGA, D. (2011). *Municipios, tributos y cambio climático: Proyección en España y Argentina*. [En línea] Recuperado el 24 de junio de 2017 en:
www.ipdt.org/uploads/docs/06_Rev51_CJG-DNF.pdf
10. G. PÉREZ, D. (s/f). *La reforma fiscal verde y los tributos argentinos*. [En línea] Recuperado el 24 de junio de 2017:
<http://www.econ.uba.ar/www/servicios/biblioteca/bibliotecadigital/bd/cetri/reforma.pdf>
11. Global FOOTPRINT NETWORK. (2012). *Glosario de Términos*. [En línea] Recuperado el 02 de agosto de 2017 en:
<http://www.footprintnetwork.org/es/index.php/GFN/page/glossary/#Ecologicalfootprint>

LEGISLACIÓN:

1. Decreto Supremo N° 010-2010-MINAM. *Aprueban Límites Máximos Permisibles para las descargas de efluentes líquidos de actividades minero-metalúrgicas actividades* (julio 4, 2010).
2. Ley N° 28611. *Ley General del Medio Ambiente (octubre 13, 2005)*. Art. 4: *Tributación y Ambiente*. Comisión Permanente del Congreso de la República del Perú.
http://www.legislacionambientalspda.org.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=6&Itemid=4714