

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

Facultad de Ciencias Empresariales

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**LAS TRANSFERENCIAS DE CANON MINERO Y SU RELACIÓN CON EL
ÍNDICE DE DESARROLLO HUMANO DEL DISTRITO
DE ILABAYA, 2003 - 2019**

TESIS

PRESENTADA POR:

BACH. NANCY MARIBEL ANQUISE CABRERA

ASESOR:

Dr. David Acosta Hinojosa

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

TACNA - PERÚ

2021

Dedicatoria

A mis padres, que siempre confiaron en mí en cada una de las decisiones tomadas.

A mis amigos y compañeros de trabajo.

Agradecimientos

Deseo agradecer a mis padres por haberme apoyado en todo momento en cada una de las decisiones que tomé en mi vida profesional.

A mis compañeros de trabajo por su inmensa paciencia y comprensión en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Agradezco también a mis amigos y profesores por haberme ayudado moralmente en la realización de la presente investigación.

Por todo lo mencionado siempre serán recordados con gratitud.

Nancy Anquise

TABLA DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I.....	13
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	13
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	16
1.2.1. Problema Principal	16
1.2.2. Problemas Específicos	16
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	16
1.4. OBJETIVOS.....	19
1.4.1. Objetivo General	19
1.4.2. Objetivos Específicos.....	19
CAPÍTULO II	20
MARCO TEÓRICO.....	20
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	20
2.2. BASES TEÓRICAS	28
2.2.1. Índice de Desarrollo Humano	28
2.2.1.1. Concepto.....	28
2.2.1.2. Teoría del Desarrollo Humano	30
2.2.1.3. Importancia de las inversiones para el desarrollo humano.....	31
2.2.1.4. Componentes del desarrollo humano	32
2.2.1.5. El IDH adaptado al Perú.....	33
2.2.2. Transferencias del Canon Minero	34
2.2.2.1. Concepto.....	34
2.2.2.2. Ejecución de presupuestos del Canon Minero	35
2.2.2.3. Utilización del Canon Minero	36
2.2.2.4. Distribución del Canon Minero	37
2.2.2.5. Calidad del Gasto Público	38

2.2.2.6.	Las inversiones del Estado	39
2.2.2.7.	Sistema de Inversión Pública (Invierte.pe).....	40
2.3.	DEFINICIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS.....	43
CAPÍTULO III.....		46
METODOLOGÍA		46
3.1.	HIPÓTESIS	46
3.1.1.	Hipótesis general.....	46
3.1.2.	Hipótesis específicas	46
3.2.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	47
3.3.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	47
3.4.	NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	47
3.5.	POBLACIÓN Y MUESTRA	48
3.5.1.	Población.....	48
3.5.2.	Muestra.....	48
3.6.	VARIABLES E INDICADORES	48
3.6.1.	Variable 1: Transferencias de Canon Minero	48
3.6.2.	Variable 2: Índice de Desarrollo Humano	49
3.7.	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	49
3.8.	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	50
RESULTADOS.....		51
4.1.	TRABAJO DE CAMPO	51
4.2.	TRATAMIENTO ESTADÍSTICO	52
4.2.1.	Resultados de la variable “Transferencias de Canon Minero”.....	52
4.2.1.1.	Análisis por indicador	52
4.2.1.2.	Análisis general	54
4.2.2.	Resultados de la variable “Índice de Desarrollo Humano”.....	57
4.2.2.1.	Análisis por indicador	57

4.2.2.2. Análisis general	60
4.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	62
4.3.1. Verificación de hipótesis específicas	62
4.3.1.1. Verificación de la primera hipótesis específica.....	62
4.3.1.2. Verificación de la segunda hipótesis específica	65
4.3.2. Verificación de hipótesis general	67
CONCLUSIONES	70
RECOMENDACIONES	72
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	73
ANEXO A: MATRIZ DE CONSISTENCIA	78
ANEXO B: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	79
ANEXO C: DATOS.....	80

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Descriptivos de los indicadores de la variable 1	52
Tabla 2 Estadísticos descriptivos de transferencias de canon	55
Tabla 3 Descriptivos de esperanza de vida al nacer.....	57
Tabla 4 Descriptivos de ingreso familiar per cápita.....	59
Tabla 5 Estadísticos descriptivos de IDH	61
Tabla 6 Prueba de normalidad para la primera HE	63
Tabla 6 Prueba de correlación Rho de Spearman HE1	64
Tabla 8 Prueba de normalidad para la segunda HE	66
Tabla 9 Prueba de correlación Rho de Spearman HE2	66
Tabla 10 Prueba de normalidad para la HG	68
Tabla 11 Prueba de correlación de la HG	69

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Índice de Desarrollo Humano para el Perú.....	34
Figura 2 Distribución del Canon Minero	38
Figura 3 Histograma del indicador monto comprometido	53
Figura 4 Histograma del indicador monto girado	54
Figura 5 Diagrama de caja de transferencia de canon.....	55
Figura 6 Histograma de trasferencias de canon	56
Figura 7 Histograma de esperanza de vida al nacer	58
Figura 8 Histograma de ingreso familiar per cápita.....	60
Figura 9 Histograma de ingreso familiar per cápita.....	61

RESUMEN

La presente investigación titulada “Las Transferencias de Canon Minero y su relación con el Índice de Desarrollo Humano del distrito de Ilabaya, 2003 - 2019”, tiene como objetivo principal determinar la relación entre las variables consignadas en el título, en el periodo señalado. La población estuvo conformada por 16 observaciones anuales de las transferencias de Canon Minero y del Índice de Desarrollo Humano. La investigación es de tipo pura, nivel relacional y diseño no experimental. La técnica utilizada para recoger la información es el análisis documental y el instrumento fue la ficha de registro. Para medir las variables en estudio se extrajo información de la base de datos del Ministerio de Economía y Finanzas denominada “Consulta Amigable” y del PNUD.

Se utilizó la prueba de Correlación de Spearman para verificar las hipótesis específicas y la hipótesis general, utilizando un nivel de confianza del 95%, el nivel de correlación entre la variable transferencias de Canon Minero y los indicadores: Esperanza de vida al nacer e ingreso familiar per cápita fueron 0.788 y 0.606, respectivamente. Asimismo, se verificó la hipótesis general obteniéndose un $\rho = 0.759$, concluyéndose que las transferencias de Canon Minero se relacionan con el Índice de Desarrollo Humano del Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.

Palabras clave: *Canon Minero, Índice de Desarrollo Humano, transferencias.*

ABSTRACT

The present investigation entitled "The Mining Canon Transfers and their relationship with the Human Development Index of the Ilabaya district, 2003 - 2019", has as main objective to determine the relationship between the variables consigned in the title, in the indicated period. The population was made up of 16 annual observations of the transfers of Canon Minero and the Human Development Index. The research is of a pure type, relational level and non-experimental design. The technique used to collect the information is the documentary analysis and the instrument was the registration form. To measure the variables under study, information was extracted from the database of the Ministry of Economy and Finance called "Friendly Consultation" and the UNDP.

The Spearman Correlation test was used to verify the specific hypotheses and the general hypothesis, using a 95% confidence level, the level of correlation between the Canon Mining Transfer variable and the indicators: Life expectancy at birth and family income per capita were 0.788 and 0.606, respectively. Likewise, the general hypothesis was verified, obtaining a $\rho = 0.759$, concluding that the transfers from Canon Minero are related to the Human Development Index of the Ilabaya District, 2003 - 2019.

Keywords: *Canon Mining, Human Development Index, transfers.*

INTRODUCCIÓN

Todos los años los gobiernos regionales, municipales y locales reciben las transferencias de Canon Minero, el cual se genera a partir de los tributos pagados por las empresas de la actividad minera, lo cual está normado en la Ley 27506, Ley del Canon, y la Ley 28258, Ley de Regalía Minera. Dichas transferencias dependerán del nivel de exportaciones mineras y de los precios internacionales de los minerales (cobre, plata, oro, entre otros). Las transferencias del Canon deben ser utilizadas únicamente en: “mantenimiento de infraestructura básica (hasta el 20%); elaboración de perfiles (hasta el 5%); y al financiamiento y cofinanciamiento de proyectos de inversión pública” (MEF, 2020).

El gran problema, y motivo de la presente investigación, es que los gobiernos regionales, distritales y locales no utilizan el 100% de las transferencias del Canon en proyectos que mejoren el Índice de Desarrollo Humano. La Municipalidad Distrital de Ilabaya ejecutó durante el 2018 el 80.30%, 2019 el 70.70% y 2020 el 79% (MEF, 2020). Al respecto, Manuel Fumagalli, presidente de la Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía, dijo lo siguiente en una entrevista: “... los recursos que hoy existen por canon y regalías, que suman alrededor de 39,000 millones de soles en los últimos 10 años que han ido a los gobiernos regionales y locales, pero lamentablemente solo el 60% se ha ejecutado” (Ninahuanca, 2019)

Por lo antes expuesto, se considera necesario el desarrollo de la presente investigación titulada “Las Transferencias de Canon Minero y su relación con el Índice de Desarrollo Humano del distrito de Ilabaya, 2003 - 2019“, estructurándose para ello el trabajo en cuatro capítulos:

Capítulo I:

Corresponde al planteamiento del problema, formulación del problema, justificación de la investigación, objetivo general, objetivos específicos, conceptos básicos y los antecedentes de la investigación.

Capítulo II:

Trata sobre el Fundamento Teórico Científico, en donde se conceptualizan las dos variables en estudio como son: Transferencias de Canon Minero e Índice de Desarrollo Humano.

Capítulo III:

Este capítulo corresponde al Marco Metodológico, en donde se presentan las hipótesis, se identifican y describen las variables, el tipo y diseño de la investigación, el ámbito de estudio, población y muestra y por último las técnicas e instrumentos utilizados.

Capítulo IV:

Contiene los resultados, en donde se mostrarán las tablas y figuras estadísticas de la información recogida en campo. Asimismo, se realiza la prueba estadística y por último la comprobación de hipótesis.

Finalmente, en el Trabajo de Investigación se consideran las Conclusiones, Recomendaciones, Referencias Bibliográficas y los Anexos respectivos, que contribuyen a una mejor comprensión de este.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA

Todos los años los gobiernos regionales, municipales y locales reciben las transferencias de Canon Minero, el cual se genera a partir de los tributos pagados por las empresas de la actividad minera, lo cual está normado en la Ley 27506, Ley del Canon, y la Ley 28258, Ley de Regalía Minera. Dichas transferencias dependerán del nivel de exportaciones mineras y de los precios internacionales de los minerales (cobre, plata, oro, entre otros).

Las transferencias del Canon deben ser utilizadas únicamente en: “mantenimiento de infraestructura básica (hasta el 20%); elaboración de perfiles (hasta el 5%); y al financiamiento y cofinanciamiento de proyectos de inversión pública” (MEF, 2020). De lo anterior, es claro que gran parte de los recursos del Canon deben orientarse a la ejecución de proyectos de inversión que ayuden a cerrar brechas sociales, es decir, que mejoren las condiciones y calidad de vida de la sociedad.

El gran problema, y motivo de la presente investigación, es que los gobiernos regionales, distritales y locales no utilizan el 100% de las transferencias del Canon en proyectos que mejoren el índice de Desarrollo Humano. La Municipalidad Distrital de Ilabaya ejecutó durante el 2018 el 80.30%, 2019 el 70.70% y 2020 el 79% (MEF, 2020). Al respecto, Manuel Fumagalli, presidente de la Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía, dijo lo siguiente en una

entrevista: “... los recursos que hoy existen por canon y regalías, que suman alrededor de 39,000 millones de soles en los últimos 10 años que han ido a los gobiernos regionales y locales, pero lamentablemente solo el 60% se ha ejecutado” (Ninahuanca, 2019)

Asimismo, el espíritu de la Ley de Canon Minero, Ley 27506, es fomentar la ejecución de proyectos de inversión social gracias a los recursos de la principal actividad económica en el Perú, la minería, la cual ha permitido transferir a los gobiernos regionales y locales más de mil millones de soles este año 2020, de los cuales recibieron un adelanto del 60% en el mes de febrero por motivos de lucha contra el Covid – 19 según el Decreto Supremo N° 033-2019-EF. Sin embargo, dadas las necesidades de mejores servicios de salud pública a nivel nacional para enfrentar la pandemia, los gobiernos regionales y locales ejecutaron un mínimo porcentaje de los recursos transferidos por Canon. Al respecto, el Defensor del Pueblo, Walter Gutiérrez, en una entrevista mencionó lo siguiente: “En 10 de las regiones se han ejecutado menos del 10% [del presupuesto para combatir la epidemia de Covid-19]” (Tapullima, 2020).

Los recursos del Canon deberían fomentar el desarrollo económico y social en las regiones, sin embargo, la realidad que se ve hoy en día es muy diferente, tal es el caso del departamento de Cajamarca, el cual recibe la mayor cantidad de Canon a nivel nacional y sin embargo es uno de los departamentos más pobres del Perú (INEI, 2010). Como dijo Raimondi: “El Perú es un mendigo sentado en un banco de oro”, a pesar de toda la riqueza y recursos económicos

con los que cuentan las regiones no ha sido posible disminuir la pobreza en el Perú que actualmente es 20.2% de la población total (INEI, 2020).

La Municipalidad Distrital de Ilabaya ha recibido alrededor de 60 millones de soles en lo que va del año (MEF, 2020), de los cuales sólo ha ejecutado el 79% según la página de consulta amigable del MEF. A pesar de que el nivel de ejecución es aceptable, es destacable que la mayoría del gasto se dirige a mantenimiento de obras y gasto corriente, lo cual no genera desarrollo en Ilabaya. Es necesario que se ejecuten proyectos de impacto en sectores como: agricultura, comercio, infraestructura, educación, etc.

Actualmente, Ilabaya cuenta con los recursos necesarios para brindarle una mejor calidad de vida, impulsar la economía y cerrar brechas sociales de la población. Sin embargo, no existen nuevos proyectos de inversión de gran relevancia registrados en el MEF. Además, en el 2019, el 90% de lo ejecutado fue destinado a acciones de mantenimiento y gasto corriente de los administrativos de las oficinas. La falta de capacidad de gasto genera efectos negativos en la población ya que cada año se posterga la ejecución de proyectos de impacto para la municipalidad, lo cual es necesario para mejorar el bienestar de los pobladores de Ilabaya. La realidad muestra que los agricultores prefieren trabajar en la municipalidad antes que trabajar en sus campos a pesar de las acciones de apoyo a la agricultura realizadas por la municipalidad.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema Principal

¿De qué manera las transferencias de Canon Minero se relacionan con el Índice de Desarrollo Humano del Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿De qué manera las transferencias de Canon Minero se relacionan con la esperanza de vida al nacer en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019?
- ¿De qué manera las transferencias de Canon Minero se relacionan con el ingreso familiar per cápita en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se enfocará en estudiar la relación entre las transferencias del Canon Minero y su relación con el Índice de Desarrollo Humano en el distrito de Ilabaya, periodo 2003 - 2019. Dicha investigación se justifica porque permitirá conocer el desempeño que ha tenido Ilabaya en el uso de las transferencias de Canon y cómo dichos recursos han ayudado a mejorar el Índice de Desarrollo Humano en dicha localidad, el cual valora las condiciones económicas y sociales de dicha localidad. Ilabaya tiene un bajo nivel de competitividad a nivel nacional, sin embargo, aún quedan muchas brechas

sociales por cerrar como, por ejemplo: salud, educación, tecnología, infraestructura, transporte, etc.

La presente investigación se justifica a partir de su:

A) Relevancia Económica

La ineficiente ejecución del Canon Minero por la falta de proyectos de inversión de impacto genera perjuicios económicos directos e indirectos para Ilabaya. Directos porque se pierden millones de soles por no ejecutar el 100% de los recursos transferidos por Canon, es decir, los recursos no ejecutados se devuelven al gobierno central. Indirectos porque las brechas sociales permanecen y ello afecta las condiciones de vida de la población, además que se pierden oportunidades de negocio, disminuye la empleabilidad, no fomenta las inversiones, entre otros. Es de suma importancia que los recursos del Canon sean totalmente invertidos en vista de las múltiples carencias en el distrito como: servicios de salud, carreteras, represas, puentes, mercados, pistas de calles y avenidas, gestión de residuos y desechos, servicios básicos en la zona altoandina, entre otras muchas.

B) Relevancia Social:

El presente proyecto se justifica socialmente porque la población es directamente perjudicada cuando no se ejecutan todos los recursos del Canon. Hoy día, en plena pandemia se necesitan hospitales, sin embargo, no se cuenta

con un hospital por motivos de una deficiente gestión en la ejecución presupuestal del canon. Es necesario que los pobladores de Ilabaya elijan conscientemente a sus autoridades ya que de ello dependerá el desarrollo del distrito y su despegue económico y social.

C) Valor Teórico

La investigación se justifica porque se verificarán las teorías asociadas a las transferencias de Canon Minero y al Índice de Desarrollo Humano, todo ello a través del método científico, aportando nueva información sobre las variables en estudio, las cuales deberían ser tomadas en cuenta por la población de Ilabaya y por las autoridades de dicho distrito.

D) Utilidad Metodológica

A fin de resolver la problemática expuesta, es necesario analizar cada variable de estudio a partir de la aplicación de técnicas metodológicas para recabar información, y que conduzcan a resolver las hipótesis planteadas, lo que implica la necesidad de aplicar el método científico y proponer herramientas novedosas para recopilar datos, por lo que la investigación logra su justificación metodológica.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Determinar la relación entre las transferencias de Canon Minero y el Índice de Desarrollo Humano del Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Determinar la relación entre las transferencias de Canon y la esperanza de vida al nacer en el Distrito de Ilabaya, 2003 – 2019.

- Determinar la relación entre las transferencias de Canon Minero y el ingreso familiar per cápita en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

En la revisión a los antecedentes de investigación, se pudo verificar que existen estudios relacionados con el tema de investigación; entre los que encontramos estudios nacionales e internacionales, los cuáles son mencionados a continuación:

Internacionales:

Silva (2019) en su tesis titulada: “Fortalecimiento del proceso de Formulación y Evaluación de Proyectos de Inversión Pública del Estado de Chile”, presentada en la Universidad de Chile, tuvo como objetivo diseñar una propuesta de mejora en el proceso de formulación y evaluación de proyectos de inversión pública desarrollados en Chile. La investigación fue de tipo aplicada, corte transversal, enfoque cuantitativo y deductivo. La investigación concluye que: “el grado de dificultad en la realización de proyectos aumenta, por la participación de aspectos políticos además de los técnicos y los económicos. Muchos de los problemas que surgen en proyectos de este tipo pueden ser interpretados en términos de deficiencias en el proceso político que existe antes de la financiación, en donde la complejidad y la incertidumbre son muy altas”.

Zavala (2019) en su tesis de maestría titulada: “Determinantes de la Eficiencia de los Proyectos de Inversión Pública”, presentada en la Universidad

de Chile, tuvo como objetivo determinar los factores que influyen en la eficiencia de los proyectos de inversión pública en la función transporte entre el 2005 y 2018. La metodología utilizada fue un modelo econométrico que considera como variables independientes al gasto de capital, tiempo en la pre-inversión y tamaño del proyecto. La investigación fue no experimental, de corte longitudinal, deductivo, enfoque cuantitativo y de nivel explicativo. La investigación concluye que: “las variables que influyen en la eficiencia en la ejecución de los proyectos de inversión pública peruana en la función transporte, en el periodo 2005 – 2018, son el sobrecosto y el sobretiempo de la pre-inversión. Asimismo, se verifica que los gobiernos subnacionales (gobiernos locales y regionales) son más ineficientes con respecto al gobierno nacional”.

Orellana y Marshall (2017) en su artículo científico titulado: “La relación entre inversión municipal pública y calidad de vida en las ciudades metropolitanas en Chile”, publicado en la revista *Cadernos Metrópole*, tuvo como objetivo determinar el impacto de la inversión municipal en la calidad de vida urbana de las ciudades de Santiago, Valparaíso y Concepción en Chile. La investigación fue no experimental, de corte transversal, tipo pura o básica, enfoque deductivo y nivel relacional. Los autores concluyen que: “La inversión municipal y regional no tienen una incidencia significativa en la calidad de vida urbana, siendo la inversión privada un agente más incidente, sin embargo, de manera discriminatoria”.

Trejo (2017) en su investigación titulada: “Análisis del impacto en el PIB de Chile de la Inversión Pública en una cartera de proyectos de infraestructura, a

ejecutar en el período 2016 – 2020”, presentada para optar el grado de Magister en Gestión Empresarial, tuvo como objetivo determinar una cartera de proyectos de inversión pública en infraestructura “crítica a desarrollar” en periodo 2016 – 2020 en Chile. Utilizó como técnica metodológica la revisión documental referido a estudios de las necesidades públicas de Chile. El estudio fue no experimental de corte longitudinal, de tipo pura o básica y enfoque cuantitativo. El estudio concluye que: “la cartera de proyectos de infraestructura pública identificada como crítica a desarrollar, en el período 2016-2020, para lograr niveles de inversión equivalentes o mayores a un 3,5% del PIB Total, similares a los de una economía en vías de desarrollo, alcanza a los MM USD 56.460”.

Pomar (2016) en su tesis titulada: “Los Ingresos Nacionales en los Proyectos del Presupuesto de Inversión Pública en el gobierno Autónomo Municipal de la Paz, 1997-2013”, presentada para optar el grado de Economista, tuvo como objetivo verificar la incidencia de los Ingresos Nacionales en los Proyectos de Presupuesto de Inversión Pública en el Gobierno Autónomo Municipal de La Paz. La investigación fue no experimental, de corte longitudinal, de tipo pura o básica, método deductivo y enfoque cuantitativo. La investigación concluye que: “Los Ingresos Nacionales que canalizan sus recursos mediante las Transferencias del TGN registraron un aumento de 33% a un 60% de participación en el Presupuesto de Inversión Pública del GAMLP. Esto significa una mayor incidencia en cuanto al financiamiento del Presupuesto Inversión Pública, provocando una carencia de incentivos que promuevan la Independencia Financiera a nivel Municipal.”

Gafo (2016) en su tesis doctoral titulada: “La Participación Público - Privada en los Proyectos de Inversión Pública”, presentada para optar el grado de Doctor en Tecnología de Proyectos y Procesos, tuvo como objetivo analizar las diversas formas de participación público – privada que pueden usarse para afrontar los grandes proyectos de inversión pública. La investigación fue de no experimental, de corte transversal, enfoque deductivo, tipo básica o pura. La investigación concluye que: “En una situación como la actual es imprescindible priorizar la ejecución y explotación de infraestructuras mediante la participación público-privada. No obstante, los riesgos a trasladar al concesionario o socio privado deben ser sólo los que él sea capaz de gestionar con una adecuada organización”.

Nacionales:

Sena (2019) en su tesis de grado titulada: “Eficiencia económica del gasto de inversión pública financiado con recursos del Canon Minero en el Perú, 2004-2015”, presentada en la Universidad Nacional Agraria la Molina, tuvo como objetivo determinar la eficiencia económica relativa del Gasto de Inversión Pública Financiado con recursos de Canon Minero. La investigación es no experimental, de corte longitudinal, tipo básica o pura, enfoque cuantitativo, deductivo y nivel relacional. El autor concluye que: “no existe una relación directa o causal en los resultados eficientes que han tenido las regiones y las grandes cantidades de transferencias que reciben. Las regiones que mayores transferencias de canon han tenido año a año no se han posicionado como eficientes sobre la FER general, y en muchas de las FER por sector”.

Robles (2019) en su tesis de grado titulada: “Influencia de Canon Minero en el Crecimiento Económico del Departamento de Arequipa para el Periodo 2012-2016”, presentada en la Universidad Católica de Santa María, tuvo como objetivo determinar la influencia del canon minero en el crecimiento económico del departamento de Arequipa, para los años 2012-2016. La investigación fue no experimental, de corte longitudinal, deductiva, tipo básica o pura y nivel explicativo. La población estuvo constituida por las transferencias de Canon Minero y Crecimiento Económico de Arequipa extraídos de las bases de datos del MEF, BCRP e INEI. La autora concluye que: “... si bien el canon minero no es factor preponderante para el crecimiento económico del departamento, si constituye una fuente de financiamiento importante para la realización de proyectos de inversión de impacto, sin embargo, se debe tener un mayor control sobre el mismo para una adecuada utilización de los recursos y una mejor percepción por parte de la población”.

Puma (2018) en su tesis de maestría titulada: “Canon Minero y la Inversión Pública en la Municipalidad Distrital de Carumas, año 2018”, presentada para optar el grado de Maestro en Gestión Pública, tuvo como objetivo determinar la relación entre el Canon Minero y la Inversión Pública en la Municipalidad Distrital de Carumas en el año 2018. La investigación fue no experimental, de corte transversal, nivel relacional y de tipo pura o básica. La población estuvo constituida por 72 trabajadores de la mencionada municipalidad, a quienes se les aplicó un cuestionario de 32 preguntas. La autora concluye que: “existe una correlación positiva media entre las variables canon minero y la inversión pública,

pues la correlación spearman = 0.696, la relación es directa reportando un coeficiente de correlación al nivel del 0.05 (95% de confianza de que la correlación sea verdadera y 5% de probabilidad de error), indica que el 69,6% de canon minero está relacionado con la inversión pública”.

Salirrosas (2018) en su tesis de grado titulada: “El Canon Minero y su incidencia en la Ejecución de Obras Públicas de la Municipalidad Distrital de Taurija. Periodo 2015-2017”, presentada en la Universidad César Vallejo, Trujillo, tuvo como objetivo determinar la incidencia del canon minero en la ejecución de obras públicas. La investigación fue no experimental, enfoque deductivo, cuantitativo, de corte longitudinal y nivel relacional. La población estuvo constituida por las transferencias de Canon Minero que recibió Taurija en el periodo 2015 – 2017. El autor concluye que: “el canon minero no ha tenido incidencia positiva en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Taurija en el periodo 2015-2017 y que la ejecución del canon minero no corresponde a las leyes que la regulan dado que se orientó el gasto para actividades de gestión administrativa, y a la elaboración de estudios de pre inversión y expedientes técnicos”.

Romero (2017) en su tesis de maestría titulada: “Incidencia del Canon Minero sobre las Inversiones Públicas del Gobierno Regional de La Libertad: 2008-2012”, presentada para optar el grado de Maestro en Gestión Pública, tuvo como objetivo determinar la relación entre el Canon Minero y las Inversiones Públicas realizadas por el Gobierno Regional de La Libertad. La investigación fue no experimental, corte longitudinal, tipo básica o pura, enfoque cuantitativo y

nivel relacional. La población estuvo constituida por las transferencias de Canon Minero recibidos por el Gobierno Regional de la Libertad. El autor concluye que: “el canon minero incide de forma positiva sobre las inversiones públicas del Gobierno Regional de La Libertad: 2008-2012, y que la relación entre el canon minero y las inversiones públicas es directa, puesto que a más porcentaje de canon mayores serán las inversiones públicas en la Región La Libertad; y esto se puede evidenciar con el incremento de acceso a los servicios de educación y salud gracias a la intervención de proyectos de inversión pública que han sido ejecutados por el Gobierno Regional La Libertad con presupuesto de inversiones proveniente del canon minero”.

Martell (2013) en su tesis doctoral titulada: “Ejecucion de recursos de canon minero en la Universidad Nacional de Trujillo”, presentada en la Universidad Nacional de Trujillo, tuvo como objetivo examinar la gestión administrativa sobre la captación, programación y ejecución presupuestal de los ejercicios fiscales del 2004 al 2008 y la captación de los años 2009 al 2012 de los recursos provenientes de canon minero de la Región La Libertad transferidos a la Universidad Nacional de Trujillo. La investigación fue no experimental, de corte longitudinal, tipo pura o básica, enfoque cuantitativo, deductiva y nivel explicativo. El autor concluye que: “Del 2004 al 2008, de los recursos de canon minero, la UNT: a) recibió S/30604,444.00; b) se programó S/ 6979,371.00; c) se ejecutó S/2821,684.93; d) se dejó de recibir S/ 806,251.00. Por lo tanto, la gestión administrativa fue deficiente en el manejo presupuestario y no se cumplió con los fines y objetivos aprobados en el Plan Estratégico Institucional, aprobado

por R.C.U. N° 0142-2007/UNT ni con lo dispuesto por la Ley N° 28411-Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto”.

Locales:

En la investigación de Chambi (2018) titulada: “La ejecución de los recursos del Canon Minero y el Desarrollo Económico en la región de Tacna 2010-2016” para optar el grado de Contador Público, tuvo como objetivo determinar la relación entre la ejecución del canon y el desarrollo económico de Tacna. La investigación es de tipo básica y no experimental, corte longitudinal y de nivel relacional. La población estuvo compuesta por todos los gastos realizados con canon desde el año 2010 al 2016. El autor concluye que existe relación entre la ejecución del Canon Minero y el Desarrollo Económico de la región Tacna durante el periodo en estudio.

Carita (2019) en su tesis titulada: “Las transferencias del Canon Minero y su influencia en el Índice de Competitividad en la Región Tacna, periodo 2010 - 2018” para optar el grado de Contador Pública, tuvo como objetivo determinar la influencia de las transferencias del Canon Minero en el Índice de Competitividad de Tacna. La investigación es de tipo básica y no experimental, corte longitudinal y de nivel explicativo. La población estuvo compuesta por todos los gastos realizados con canon desde el año 2010 al 2016. El autor concluye que existe relación entre la ejecución del Canon Minero y el Desarrollo Económico de la región Tacna durante el periodo en estudio.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Índice de Desarrollo Humano

2.2.1.1. Concepto

Amartya Sen, premio nobel de Economía 1998, sentó las bases para lograr una economía social, en la cual se valore a la persona como fin supremo de toda nación. Los resultados macroeconómicos no son fiel reflejo del nivel de vida de la población, es decir, las desigualdades en la distribución de la riqueza han permitido que se desarrolle una nueva metodología para medir el bienestar de la población. Dicha metodología nació gracias al aporte de Amartya Sen (1999), quien definió el desarrollo humano como:

El desarrollo humano, como enfoque, se ocupa de lo que yo considero la idea básica de desarrollo: concretamente, el aumento de la riqueza de la vida humana en lugar de la riqueza de la economía en la que los seres humanos viven, que es sólo una parte de la vida misma. (p. 28)

A partir de las investigaciones de Amartya Sen, el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) cambió la forma en que medía el progreso y desarrollo de los países. El Producto Bruto Interno no era objetivo para medir el

desarrollo de un país, a partir de ese momento se creó el Índice de Desarrollo Humano (IDH) como indicador objetivo del progreso de un país.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2020) mencionó que el desarrollo humano es: “El IDH es una medida sinóptica del desarrollo humano. Mide los adelantos medios de un país en tres aspectos básicos del desarrollo humano: una vida larga y saludable, alfabetización y un nivel de vida decoroso”. (p. 16)

El Instituto Peruano de Economía (2019) menciona sobre el IDH lo siguiente: “El IDH pretende ser un indicador más confiable de desarrollo en comparación con el crecimiento PBI ya que considera otras dimensiones además del nivel de ingreso”. (p. 35)

Rosas (2016) mencionó que: “El Índice de Desarrollo Humano (IDH) constituye un protocolo de medición del nivel de desarrollo de una sociedad, propuesto por Naciones Unidas en 1990, que no se limita a la mera comparación de la renta o el producto interior bruto per cápita”.

2.2.1.2. Teoría del Desarrollo Humano

Las investigaciones de Amartya Sen fueron fundamentales para sentar las bases de una nueva teoría para medir el desarrollo y progreso de los países. “El enfoque superó la visión economicista centrada en el tener (dinero y mercancías), por una visión holística centrada en el ser y hacer del ser humano (bienestar y capacidades) en el cual la participación de las instituciones juega un papel determinante en el desarrollo” (Sen y Nussbaum 1993).

La propuesta teórica realizada por Sen (1999) definía al desarrollo como: "un proceso de expansión de las libertades reales de las que disfrutaban los individuos" (p. 19), donde "la libertad real (...) está representada por la capacidad de la persona para conseguir varias combinaciones alternativas de funcionamientos" (Sen, 1992, p. 81), “que permite [a la persona], en los entornos sociales, económicos, culturales, políticos y medioambientales que se encuentre, realizar cosas valiosas para ellos y sus familias” (Sen, 2000, p. 21).

En ese sentido, el propósito del desarrollo "se relaciona con la vinculación de las libertades reales que disfruta la gente de una población determinada" (Sen A. , 1999, pág. 53); en donde, "las personas deben ser vistas como agentes activamente

involucrados, (...) en la construcción de su propio destino y no solamente como receptores" (Sen 2000: 55). Desde ese punto de vista, Picazzo (2011) mencionó que: "la libertad brinda la oportunidad de lograr nuestros objetivos y metas de las cosas que tenemos razones de valorar y engloba tanto los procesos que permiten las libertades de toma de decisión y de las acciones consecuentes, así como las oportunidades efectivas de hacerlo, en sus condiciones específicas de existencia" (p. 51).

Asimismo, Sen y Nussbaum (1993) expusieron que: "la libertad proporciona una perspectiva más amplia al juzgar la ventaja humana y por medio de ella evaluar el éxito social. Es en este ámbito donde la capacidad surge como un tipo de libertad para conseguir distintas combinaciones de funcionamientos (estilos de vida)". (p. 64)

2.2.1.3. Importancia de las inversiones para el desarrollo humano

García (2000) menciona que "las decisiones de inversión son trascendentales para cualquier organización, ya que implican sumas de dinero que deben generar valor para la empresa o para el estado" (p. 28). "Las decisiones de inversión pueden generar éxitos o fracasos, por ello es importante que se haga una evaluación certera de las inversiones a realizar para que se obtenga el beneficio esperado". (Salirrosas, 2018, pág. 37)

“La realidad a nivel nacional muestra que muchas inversiones realizadas por municipios y gobiernos regionales quedan desatendidas o paralizadas por demandas judiciales. Lo cual es un mal síntoma, ya que cada inversión mal planificada significa perjuicio para la población beneficiaria”. (Tapullima, 2020)

2.2.1.4. Componentes del desarrollo humano

Para el PNUD (2019): “El crecimiento económico no es un fin en sí mismo. La mejora en la calidad de vida y en las libertades que disfrutan las personas es el fin que persigue una sociedad” (p. 24). En ese sentido, Rosas (2016) mencionó que: “el nivel de pobreza, entre otras medidas, refleja de mejor manera la realidad cuando se le relaciona con la privación de las capacidades básicas más que con un menor ingreso”. (p. 38)

Existen tres componentes principales para la medición del IDH, estos son:

- Salud: “Medida según la esperanza de vida al nacer”.
- Educación: “Medida por la tasa de alfabetización en adultos y la tasa bruta combinada de matriculación en educación

primaria, secundaria y superior y los años de duración de la educación obligatoria” (Picazzo, 2011).

- Riqueza: “Medida por el Producto Interno Bruto (PIB) en paridad del poder adquisitivo en dólares” (Picazzo, 2011).

2.2.1.5. El IDH adaptado al Perú

El indicador IDH fue adaptado a la realidad peruana para reflejar adecuadamente el progreso y desarrollo del país. Rosas (2016) mencionó que: “La metodología utilizada por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo en 1990, abre en el caso peruano, una gama de oportunidades hacia una medición estadística que se aproxime, con mayor precisión, a la realidad social del país”. (p. 42)

Robles (2019) expuso que: “Los índices que propone el PNUD constituyen novedosos indicadores de la realidad social peruana. Pues, no se trata simplemente de presentar, de manera aislada, indicadores estadísticos sobre la salud, educación o los ingresos de la población; sino de introducir una nueva tecnología para medir el desarrollo” (p. 35). Es necesario medir objetivamente las carencias y necesidades de los ciudadanos del Perú, es por ello que la metodología usada para determinar el IDH debe ser adaptada a la realidad peruana.

Figura 1*Índice de Desarrollo Humano para el Perú*

OPORTUNIDADES HUMANAS CAPACIDAD HUMANA BÁSICA	INDICADORES SELECCIONADOS POR EL PNUD	INDICADORES SELECCIONADOS PARA EL PERÚ
Longevidad	Esperanza de vida al nacer	Esperanza de vida al nacer
Nivel educacional	Alfabetización adulta	Alfabetización adulta.
	Tasa de matrícula Combinada: primaria, secundaria y superior.	Promedio de años de estudio de 25 a más años de edad.
Nivel de Vida	PBI per cápita real en dólares americanos.	Ingreso promedio mensual per cápita en el hogar en nuevos soles.

Fuente: Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

2.2.2. Transferencias del Canon Minero

2.2.2.1. Concepto

Según el Ministerio de Economía y Finanzas: “El Canon Minero, es la participación de la que gozan los Gobiernos Locales y Regionales sobre los ingresos y rentas obtenidos por el Estado por la explotación de recursos minerales, metálicos y no metálicos”. (MEF, 2020)

“El canon minero está constituido por el 50% del Impuesto a la Renta recaudado de las empresas mineras que explotan los recursos minerales, metálicos y no metálicos del país”. (MEF, 2020)

Gamarra (2019) mencionó que: “... la ejecución del canon minero sirve para dar cumplimiento a las tareas, programas

y actividades planificadas. Por lo tanto, el presupuesto debe gestionarse y ejecutarse de tal forma que asegure el éxito de los objetivos planteados en cada entidad del Estado”. (p. 1)

2.2.2.2. Ejecución de presupuestos del Canon Minero

El Ministerio de Economía y Finanzas menciona que: “los recursos del canon son los mecanismos a través de los cuales los Gobiernos subnacionales (Gobiernos locales y regionales) participan de los ingresos y rentas obtenidos por el Estado producto de la explotación económica de los recursos mineros e hidrocarburos”. (MEF, 2020)

Asimismo, la Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía (SNMPE) señala que: “el objetivo de los recursos del canon es contribuir a la mejora de las condiciones de vida de la población de las regiones productoras, y por ello son destinados para el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de impacto local y regional”. (Comex Perú, 2019)

Según el portal de transparencia del MEF, “durante la mitad del año 2019 los gobiernos subnacionales no lograron ejecutar ni la mitad de los recursos transferidos, lo cual es un indicador de ineficacia en la ejecución presupuestal de los recursos asignados por concepto de canon minero”. (MEF, 2020)

“La ejecución presupuestaria del canon depende del presupuesto anual y de la efectividad con que la entidad pública que recibió dichos recursos ejecute proyectos y actividades orientados a alcanzar las metas y objetivos planificados en su plan estratégico”. (MIM Perú, 2016)

2.2.2.3. Utilización del Canon Minero

Según el Artículo 2° de la Ley 30848 que modifica el Artículo 6° de la Ley 27506, Ley de Canon, los recursos del canon podrán ser utilizados para: “el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local, respectivamente, a cuyo efecto se establecen las cuentas destinadas a estos fines”. (Diario El Peruano, 2018)

En la Ley 30848 también se menciona que “el canon puede destinarse para financiar bonos familiares habitacionales y a programas de vivienda social. Asimismo, del total del canon transferido, la norma indica que el 20% puede destinarse para gasto corriente por el mantenimiento de la infraestructura de los proyectos de impacto local o regional” (MEF, 2020). De igual manera, “el 5% del total se puede destinar para financiar la elaboración de perfiles de proyectos de inversión, los cuales

deben estar alineados por el plan local o regional de desarrollo concertado”. (Diario El Peruano, 2018)

2.2.2.4. Distribución del Canon Minero

“El Artículo 5° de la Ley 27506, Ley de Canon, expone que dichos recursos se distribuirán de forma porcentual a los gobiernos regionales y locales, recibiendo una mayor proporción aquellas localidades cercanas o que estén dentro del área de influencia de la empresa minera”. (MEF, 2020)

Tal es así que, “el 10% del canon se distribuye a las provincias en donde se explota el recurso mineral. El 25% se destina para los gobiernos locales de la provincia en donde se extraen los recursos mineros” (MEF, 2020). “El 40% se destina para las municipalidades provinciales y distritales del departamento en donde se extrae el mineral. El 25% restante se distribuye a los gobiernos regionales en cuyo territorio opera la empresa minera”. (Invierte.PE, 2017)

Según la norma anterior, Ilabaya es beneficiada con el 25% del canon, por lo que año tras año recibe una gran cantidad de recursos que muchas veces no los utiliza adecuadamente en la ejecución de proyectos de inversión de impacto.

Figura 2
Distribución del Canon Minero



Fuente: Casas (2015)

2.2.2.5. Calidad del Gasto Público

Manrique, Contreras y Guerrero (2016) dijeron que: “... la capacidad de gestión y la calidad del gasto son aspectos que deben considerarse de manera particular en cada localidad para realizar una medición de los alcances del canon y las regalías mineras en la inversión pública”. (p. 27)

De lo anterior, se puede concluir que “los recursos transferidos por concepto de canon deben ser utilizados adecuadamente buscando el bienestar social de la población a través de la ejecución de proyectos de inversión. Sin embargo, uno de los factores que dañan enormemente el desarrollo del país es la corrupción en todos los niveles de gobierno” (Del Pozo, Guzmán, & Pucarmayta, 2013). Maldonado (2011) explica que:

“una mayor disposición de recursos económicos en cualquier nivel de gobierno tiene un efecto positivo en la corrupción”.

2.2.2.6. Las inversiones del Estado

Según el Ministerio de Economía y Finanzas, la inversión del Estado es: “... toda intervención limitada en el tiempo que utiliza total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar, modernizar o recuperar bienes o servicios que se brinda a la población”. (MEF, 2020)

Las inversiones públicas “buscan mejorar la calidad de vida de la población a través del cierre de brechas sociales. Los funcionarios de los diferentes órganos centralizados y descentralizados del país se encuentran obligados a utilizar eficientemente los recursos públicos con la finalidad de generar bienestar a la población”. (Chambi, 2018)

Un proyecto de inversión es viable si: “... los estudios de pre-inversión han demostrado que el proyecto es: socialmente rentable, sostenible, alineado con el presupuesto participativo, el plan de desarrollo institucional y el plan de desarrollo local concertado, y compatible con las políticas sectoriales nacionales”. (MIM Perú, 2016)

Asimismo, un Proyecto de Inversión Pública (PIP) comprenden: “... las acciones temporales, orientadas a desarrollar las capacidades del Estado para producir beneficios tangibles e intangibles en la sociedad” (Municipio al día, 2020)

Los proyectos de inversión “se orientan a solucionar un problema social específico en la sociedad como puede ser: educación, salud, pistas y veredas, servicio de agua y desagüe, seguridad ciudadana, etc” (Casas, 2015). Es claro que: “Municipalidades regionales y distritales, al ser entidades del Estado, tienen que implementar sus inversiones aplicando los lineamientos para PIP. Por esa razón, los PIP deben estar orientados hacia el logro de los resultados previstos en el Plan de Desarrollo Local”. (MIM Perú, 2016)

“No todos los proyectos de inversión en el sector público implican la construcción de obras (infraestructura), ya que también se considera proyecto de inversión a las acciones dirigidas al fortalecimiento institucional, capacitación o asistencia técnica” (Gamarra, 2019).

2.2.2.7. Sistema de Inversión Pública (Invierte.pe)

“A nivel nacional existe un marco normativo que regula las inversiones en todos los niveles de gobierno, ese es el Sistema

de Inversión Pública” (Invierte.pe), el cual reemplaza al SNIP. Se dice que: “El Perú necesita crecer con mayor agilidad y mediante procesos más simples. Para mejorar, cambiamos mediante la entrada en vigor del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, conocido en adelante como INVIERTE.PE” (MEF, 2020)

“Invierte.pe es un sistema administrativo más del Estado, que sirve como guía para analizar la calidad e idoneidad de los proyectos de inversión” (Gafo, 2016). “El problema del SNIP era la cantidad tiempo y el trámite que tomaba la aprobación de los proyectos, sin embargo, dicha norma se ha derogado mediante el Decreto Legislativo 1252 en el año 2017, con la finalidad de agilizar las inversiones en el país. Ahora los proyectos se presentan a través de fichas, las cuales se están estandarizando para los proyectos más habituales como: pistas y veredas, agua y desagüe, seguridad, carreteras, ente otros”. (Pomar, 2016)

“El Sistema de Inversión Pública es necesario por cuanto ayuda a mejorar la calidad de los proyectos de inversión, así como a incrementar el impacto en la población. Los recursos públicos no pueden desperdiciarse en proyectos sin impacto social, los presupuestos asignados deben ser utilizados eficientemente para maximizar el beneficio social a través del cierre de brechas”. (Martell, 2013)

Invierte.pe fue creado para el cumplimiento de los roles que se detallan a continuación:

- Énfasis en la Programación Multianual de Inversiones (PMI): “referido a que las entidades públicas como gobiernos regionales y locales deben tener un plan estratégico como principal insumo para las inversiones” (Zavala, 2019). Dicho plan estratégico “debe estar alineado con el Plan de Desarrollo Concertado Regional y Nacional, de tal manera que las políticas públicas dictadas por el Poder Ejecutivo puedan llevarse a cabo en cada una de las instancias públicas. La Programación de Inversiones Multianual tiene una proyección de tres años”. (Chambi, 2018)
- Simplificación: “se refiere a la nueva metodología para formular proyectos, la cual es a través de fichas, las cuales serán diseñadas de acuerdo con los proyectos más comunes. Esto permitirá agilizar las inversiones a nivel nacional”. (Silva, 2019)
- Desburocratización de procedimientos: “se refiere a que la revisión y aprobación de los proyectos se volverá un proceso más ligero y veloz, dejando de lado la centralización del MEF con la normativa del SNIP”. (Gafo, 2016)
- Sistema de control y seguimiento: “la información proyectos va a ser de acceso público, es decir, las autoridades y

población pueden hacer un seguimiento diario o mensual del avance del proyecto, tanto en la parte física como financiera”. (Carita, 2019)

2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS

Es oportuno tener en cuenta los siguientes conceptos:

- Desarrollo Humano: Amartya Sen (1999), quien definió el desarrollo humano como: “se ocupa de lo que yo considero la idea básica de desarrollo: concretamente, el aumento de la riqueza de la vida humana en lugar de la riqueza de la economía en la que los seres humanos viven, que es sólo una parte de la vida misma”. (p. 28)

- Índice de Desarrollo Humano: El Ministerio de Economía y Finanzas (2020) mencionó que el desarrollo humano es: “El IDH es una medida sinóptica del desarrollo humano. Mide los adelantos medios de un país en tres aspectos básicos del desarrollo humano: una vida larga y saludable, alfabetización y un nivel de vida decoroso”. (p. 16)

- Canon Minero: Según el Ministerio de Economía y Finanzas: “El Canon Minero, es la participación de la que gozan los Gobiernos Locales y Regionales sobre los ingresos y rentas obtenidos por el Estado por la

explotación de recursos minerales, metálicos y no metálicos”. (MEF, 2020)

- Utilización del canon: Según el Artículo 2° de la Ley 30848 que modifica el Artículo 6° de la Ley 27506, Ley de Canon, los recursos del canon podrán ser utilizados para: “el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local, respectivamente, a cuyo efecto se establecen las cuentas destinadas a estos fines”. (Diario El Peruano, 2018)
- Inversión Pública: según el Ministerio de Economía y Finanzas, se define inversión pública a: “... toda intervención limitada en el tiempo que utiliza total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar, modernizar o recuperar bienes o servicios que se brinda a la población”. (MEF, 2020)
- Proyecto de Inversión Pública: Los PIP están definidos como “las acciones temporales, orientadas a desarrollar las capacidades del Estado para producir beneficios tangibles e intangibles en la sociedad”. (Municipio al día, 2020)
- Sistema de Inversión Pública (Invierte.pe): se menciona que: “... es un sistema administrativo del Estado, que busca orientar el uso de los recursos públicos destinados a la inversión para la efectiva prestación de servicios

y la provisión de la infraestructura necesaria para el desarrollo del país”.

(Invierte.PE, 2017)

- Programación Multianual de Inversiones (PMI): “Se define indicadores de brechas y se desarrolla la programación multianual. Además, se establece la cartera de proyectos y se realiza la consolidación en el Programa Multianual de Inversiones del Estado”. (MEF, 2017)

- Canon Minero: Según el Ministerio de Economía y Finanzas: “El Canon Minero, es la participación de la que gozan los Gobiernos Locales y Regionales sobre los ingresos y rentas obtenidos por el Estado por la explotación de recursos minerales, metálicos y no metálicos”. (MEF, 2020)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. HIPÓTESIS

3.1.1. Hipótesis general

Las transferencias de Canon Minero se relacionan fuerte y positivamente con el Índice de Desarrollo Humano del Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.

3.1.2. Hipótesis específicas

- Las transferencias de Canon Minero se relacionan fuerte y positivamente con la esperanza de vida al nacer en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019
- Las transferencias de Canon Minero se relacionan fuerte y positivamente con el ingreso familiar per cápita en el Distrito de Ilabaya, 2003 – 2019.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación es básica, “ya que el propósito es generar nuevo conocimiento a partir del ya existente de las variables consideradas en el estudio, las cuales son: Transferencias de Canon Minero e Índice de Desarrollo Humano”. (Hernández, 2018)

3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La investigación desarrollada es de carácter no experimental y longitudinal. “Es no experimental, ya que las variables que comprende el problema son analizadas en su contexto real, no se realiza manipulación de las variables bajo estudio. Es longitudinal, puesto que se analizan los datos en más de un periodo”. (Hernández, 2018)

3.4. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El nivel de investigación es relacional, ya que “el objetivo de la investigación es determinar la relación entre las transferencias de Canon Minero y el Índice de Desarrollo Humano del Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019”. (Hernández, 2018)

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1. Población

En la presente investigación, se ha considerado como población a todas las transferencias de Canon recibidos por la Municipalidad Distrital de Ilabaya durante el horizonte de tiempo 2003 - 2019.

3.5.2. Muestra

Bernal (2006, p. 161) define la muestra como: “la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio”.

Para la presente investigación se utilizó el censo, ya que se recogió información de toda la población con la finalidad de obtener resultados más precisos para el estudio.

3.6. VARIABLES E INDICADORES

3.6.1. Variable 1: Transferencias de Canon Minero

Los indicadores son:

- Monto comprometido

- Monto Girado

Escala: Numérica continua

3.6.2. Variable 2: Índice de Desarrollo Humano

Los indicadores son:

- Esperanza de vida al nacer
- Ingreso familiar per cápita

Escala: Numérica continua

3.7. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

En la presente investigación se utilizó como técnica el análisis de base de datos, el mismo que se aplicó a todos los registros o datos del SIAF disponibles a través del portal del Ministerio de Economía y Finanzas, así como también se tomaron datos de la base de datos del PNUD.

El instrumento que se utilizó en la presente investigación es la ficha de registro, la cual consistió en una hoja de cálculo en donde se almacenaron todos los datos extraídos de la base de datos del Ministerio de Economía y Finanzas y del PNUD.

3.8. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

La información se procesó a través del programa SPSS para el tratamiento estadístico. Las tablas y gráficos elaborados en SPSS, fueron trasladados a Word, para su ordenamiento y presentación final.

La presentación de la información fue a través de tablas y gráficos estadísticos, luego del procesamiento de esta, se hizo una presentación escrita tabular y gráfica para la discusión y análisis de los resultados.

Para el análisis de datos se utilizaron técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial. En cuanto a la estadística Descriptiva, se utilizó:

- Tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual). Estas tablas sirvieron para la presentación de los datos procesados y ordenados según sus categorías, niveles o clases correspondientes.
- Tablas de contingencia. Se utilizó este tipo de tablas para visualizar la distribución de los datos según las categorías o niveles de los conjuntos de indicadores analizados simultáneamente.

Para la estadística inferencial se utilizó la prueba de correlación. La significancia de la prueba se verificó a través del p – valor, el cual de ser menor a 5% se rechaza la hipótesis de investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. TRABAJO DE CAMPO

El trabajo de campo consistió en extraer la información necesaria sobre las transferencias de Canon Minero que recibió la Municipalidad Distrital de Ilabaya desde el año 2003 al 2019. Asimismo, revisar la normatividad sobre la metodología de distribución del canon, toda vez que dicha metodología fue modificada a partir del año 2014.

Asimismo, se extrajo información de la base de datos del PNUD sobre la variable Índice de Desarrollo Humano para el periodo de estudio de la presente investigación.

4.2. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO

4.2.1. Resultados de la variable “Transferencias de Canon Minero”

4.2.1.1. Análisis por indicador

Los indicadores analizados para la variable “Transferencias de Canon Minero” son los siguientes:

- Monto Comprometido
- Monto Girado

Tabla 1

Descriptivos de los indicadores de la variable 1

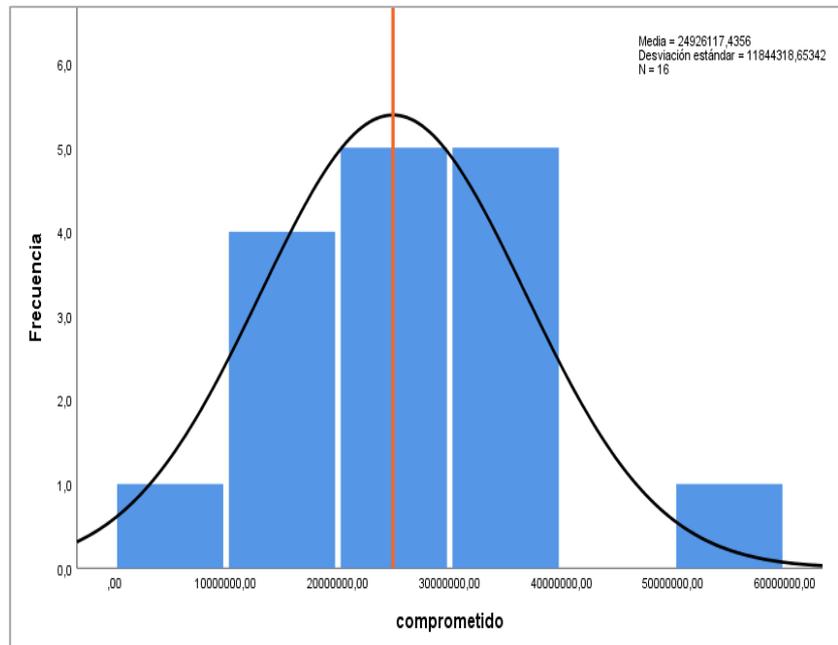
		comprometido	girado
N	Estadístico	16	16
Rango	Estadístico	48078523,27	47482344,03
Mínimo	Estadístico	2055310,33	1943887,50
Máximo	Estadístico	50133833,60	49426231,53
Media	Estadístico	24926117,4356	23492754,8544
	Desv. Error	2961079,66335	2920393,24455
Desv. Desviación	Estadístico	11844318,65342	11681572,97820
Varianza	Estadístico	140287884363745,530	136459147244966,270

De la Tabla 1, se puede observar que los montos comprometidos por concepto de canon son mayores a los girados, lo cual es una práctica común en las municipalidades respecto a comprometer más de lo que se va a utilizar durante el año. En promedio se comprometió S/24'926'117,44 y se giró S/23'492'754,85.

Asimismo, ambos conjuntos de datos presentan una asimetría ligeramente positiva y una curtosis de tipo mesocúrtica.

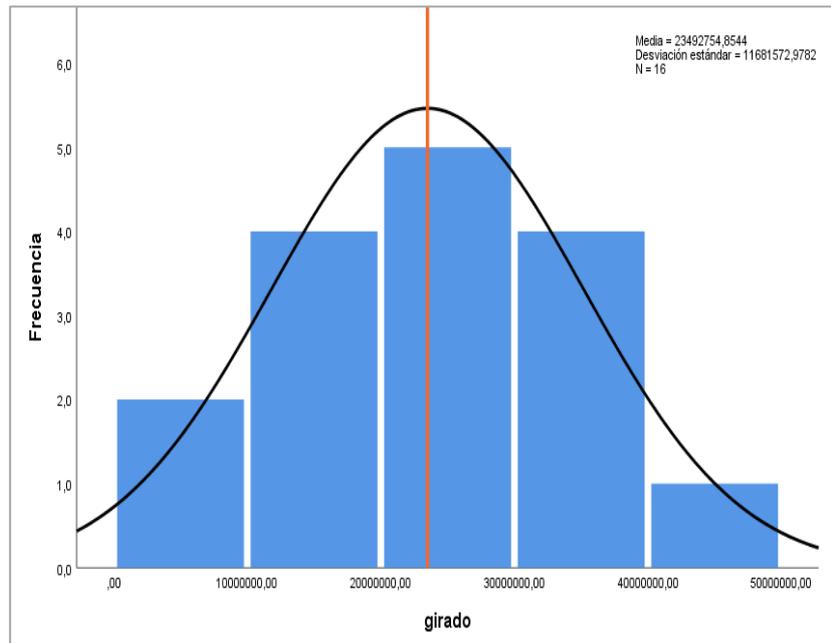
Figura 3

Histograma del indicador monto comprometido



Según se observa en la Figura 3, la asimetría del indicador monto comprometido es 0.004 con un error estándar de 0.564, lo cual da cuenta de una pequeña asimetría positiva (los valores tienden a reunirse más a la izquierda). Asimismo, la curtosis es de 0.325 con un error estándar de 1.091 lo cual da cuenta que la distribución es mesocúrtica (± 0.5).

Figura 4
Histograma del indicador monto girado



Según se observa en la Figura 3, la asimetría del indicador monto girado es 0.198 con un error estándar de 0.564, lo cual da cuenta de una pequeña asimetría positiva (los valores tienden a reunirse más a la izquierda). Asimismo, la curtosis es de 0.398 con un error estándar de 1.091 lo cual da cuenta que la distribución es mesocúrtica (± 0.5).

4.2.1.2. Análisis general

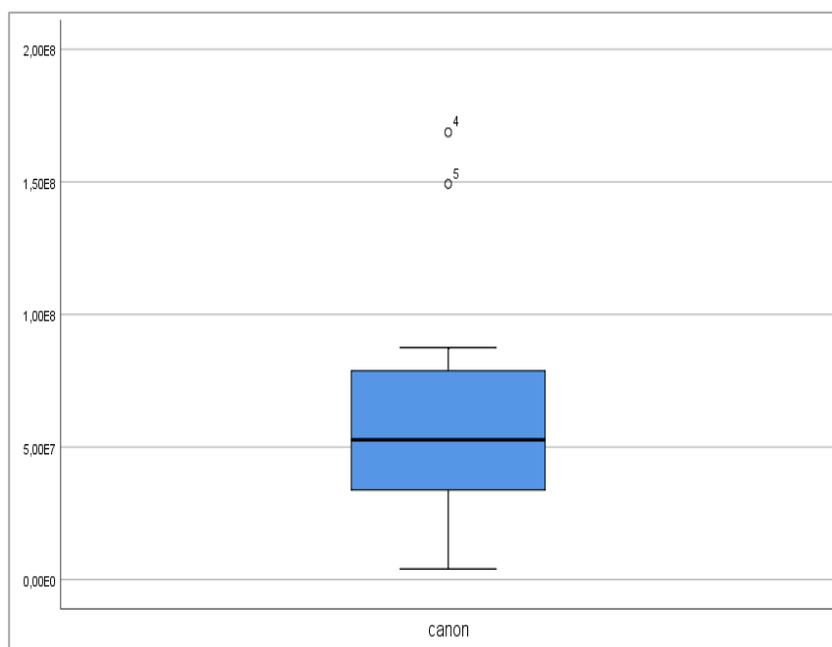
El análisis de la variable “Transferencias de Canon Minero” arrojó los siguientes resultados:

Tabla 2
Estadísticos descriptivos de transferencias de canon

	Estadístico	Error típ.
Media	61905659,14	11233574,76
Media recortada al 5%	59190374,90	
Mediana	52710946,76	
Varianza	2,019E+15	
Desv. típ.	44934299,06	
Mínimo	4008015,47	
Máximo	168678419	
Asimetría	1,24	,564
Curtosis	1,418	1,091

Según se puede observar en la Tabla 2, en promedio se transfirieron S/61'905'659,14 anuales por concepto de canon minero. Cabe resaltar que, durante todo el periodo en estudio, Ilabaya recibió más de 990 millones de soles lo cual es superior a cualquier distrito o provincia de todo el departamento de Tacna.

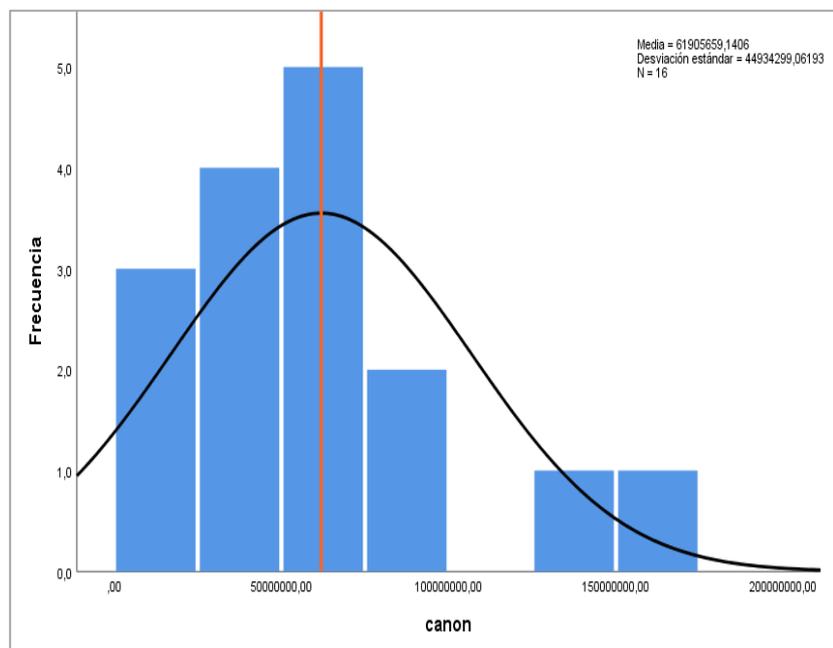
Figura 5
Diagrama de caja de transferencia de canon



Según se observa en la Figura 5, existen dos casos atípicos en los datos de la variable transferencias de canon, los cuales corresponden a los años 2007 y 2008, años en los que se recibieron la mayor cantidad de recursos por canon.

Figura 6

Histograma de trasferencias de canon



Según se observa en la Figura 6, la asimetría de la variable transferencias de canon es 1,24 con un error estándar de 0,564, lo cual da cuenta de una asimetría positiva (los valores tienden a reunirse más a la izquierda). Asimismo, la curtosis es de 1,418 con un error estándar de 1,091 lo cual da cuenta que la distribución es leptocúrtica ($g > 0$).

4.2.2. Resultados de la variable “Índice de Desarrollo Humano”

4.2.2.1. Análisis por indicador

Los indicadores analizados para la variable “Índice de Desarrollo Humano” son los siguientes:

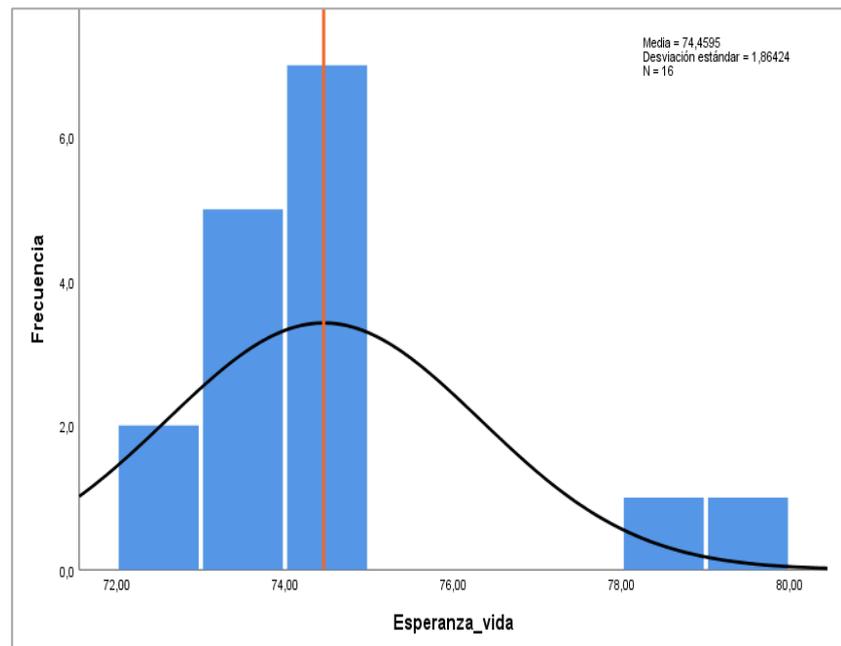
- Esperanza de vida al nacer
- Ingreso familiar per cápita

Tabla 3

Descriptivos de esperanza de vida al nacer

		Estadístico	Error estándar
Media	Estadístico	74,4595	0,46606
Mediana	Estadístico	74,1113	
Varianza	Estadístico	3,475	
Desviación estándar	Estadístico	1,86424	
Mínimo	Estadístico	72,45	
Máximo	Estadístico	79,42	
Asimetría	Estadístico	1,830	0,564
Curtosis	Estadístico	3,265	1,091

De la Tabla 3, se puede observar que en promedio la esperanza de vida al nacer de la población de Ilabaya es de 75 años, lo cual es similar a la esperanza de vida de todo el departamento de Tacna. Asimismo, la esperanza de vida muestra una desviación estándar de 1,86 lo cual significa que hubo una variación promedio de aproximadamente 2 años respecto de la media. Asimismo, después de la llegada del canon la esperanza de vida mejoró puesto que el mínimo d 72,45 corresponde al año 2004.

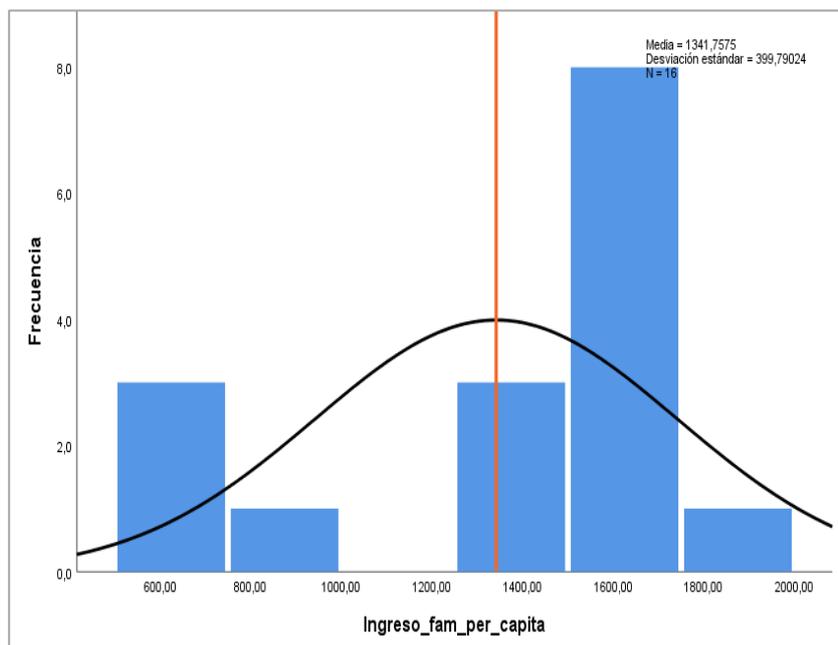
Figura 7*Histograma de esperanza de vida al nacer*

Según se observa en la Figura 7, la asimetría del indicador esperanza de vida al nacer es 1,83 con un error estándar de 0,564, lo cual da cuenta de una asimetría positiva (los valores tienden a reunirse más a la izquierda). Asimismo, la curtosis es de 3,265 con un error estándar de 1,091 lo cual da cuenta que la distribución es leptocúrtica ($g > 0$), es decir, es alargada hacia arriba.

Tabla 4
Descriptivos de ingreso familiar per cápita

		Estadístico	Error estándar
Media	Estadístico	1341,7575	99,94756
Mediana	Estadístico	1547,0750	
Varianza	Estadístico	159832,238	
Desviación estándar	Estadístico	399,79024	
Mínimo	Estadístico	584,00	
Máximo	Estadístico	1861,25	
Asimetría	Estadístico	-0,990	0,564
Curtosis	Estadístico	-0,407	1,091

De la Tabla 4, se puede observar que en promedio el ingreso familiar per cápita de la población de Ilabaya es de S/1341,76 mensuales, el cual es mucho mayor que el promedio de todo el departamento de Tacna. Asimismo, la desviación estándar asciende a S/399,79 lo cual significa que hubo un incremento considerable en dicho ingreso. Asimismo, después de la llegada del canon la esperanza el ingreso per cápita ha tenido un crecimiento sostenido.

Figura 8*Histograma de ingreso familiar per cápita*

Según se observa en la Figura 8, la asimetría del indicador ingreso familiar per cápita es $-0,990$ con un error estándar de $0,564$, lo cual da cuenta de una asimetría negativa (los valores tienden a reunirse más a la derecha). Asimismo, la curtosis es de $-0,407$ con un error estándar de $1,091$ lo cual da cuenta que la distribución es mesocúrtica ($g = \pm 0,5$), es decir, los datos se concentran normalmente.

4.2.2.2. Análisis general

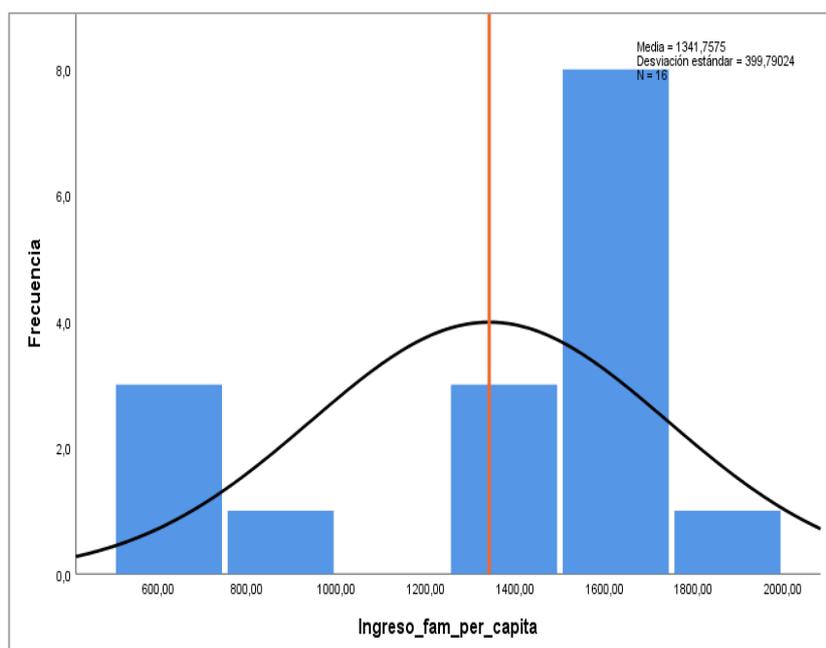
El análisis de la variable “Índice de Desarrollo Humano” arrojó los siguientes resultados:

Tabla 5
Estadísticos descriptivos de IDH

	Estadístico	Error típ.
Media	0,6644	0,01906
Mediana	0,7023	
Varianza	0,006	
Desv. típ.	0,07626	
Mínimo	0,50	
Máximo	0,74	
Asimetría	-1,426	0,564
Curtosis	0,754	1,091

Según se puede observar en la Tabla 5, el promedio del IDH en Ilabaya ha sido de 0,66 el cual es superior en un 25% al IDH del Departamento de Tacna. Asimismo, el IDH ha mostrado un comportamiento creciente a lo largo del periodo en estudio, lo cual principalmente se debió a los montos transferidos por canon. El máximo IDH es de 0,74 que corresponde al año 2019.

Figura 9
Histograma de ingreso familiar per cápita



Según se observa en la Figura 9, la asimetría del indicador ingreso familiar per cápita es -1,426 con un error estándar de 0,564, lo cual da cuenta de una asimetría negativa (los valores tienden a reunirse más a la derecha). Asimismo, la curtosis es de 0,754 con un error estándar de 1,091 lo cual da cuenta que la distribución es ligeramente leptocúrtica ($g > 0,5$), es decir, existe una alta concentración de datos cerca a la media.

4.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

4.3.1. Verificación de hipótesis específicas

4.3.1.1. Verificación de la primera hipótesis específica

Según el procedimiento de la significancia estadística se tendría lo siguiente:

Paso 1: Plantear Hipótesis

Ho: Las transferencias de Canon Minero no se relacionan fuerte y positivamente con la esperanza de vida al nacer en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.

H1: Las transferencias de Canon Minero se relacionan fuerte y positivamente con la esperanza de vida al nacer en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.

Paso 2: Establecer un nivel de significancia

Nivel de Significancia α (alfa) = $10\%/2 = 0,05$

Paso 3: Verificar el supuesto de normalidad

Para verificar este supuesto se aplicará la prueba de Shapiro – Wilk porque la población tiene menos de 50 elementos.

Tabla 6
Prueba de normalidad para la primera HE

	Shapiro-Wilk ^a	
	Estadístico	Sig.
Transferencias de canon	,889	,054
Esperanza de vida al nacer	,782	,002

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Según se observa en la Tabla 6, el indicador esperanzas de vida al nacer no presente una distribución normal ya que su p – valor es menor que 0.05. En ese sentido, se debe aplicar la prueba de correlación no paramétrica, es decir, el rho de Spearman.

Paso 4: Seleccionar estadístico de prueba

Tabla 7
Prueba de correlación Rho de Spearman HEI

		Transferencias de canon	Esperanza de vida
Transferencias de canon	Rho de Spearman	1,000	,788**
	p - valor	.	,000
Esperanza de vida	Rho de Spearman	,788**	1,000
	p - valor	,000	.

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).
Cantidad de datos (n = 16)

Paso 5: Evaluar el p – valor

Valor de $p = 0,0000 = 0,00\%$

El valor de p es menor que el nivel de significancia $10\%/2$ (5%).

Paso 6: Lectura del p-valor

Con una probabilidad de error del 0,00%, se puede concluir que a mayores transferencias de Canon Minero mayor será la esperanza de vida al nacer en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.

Paso 7: Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos en los pasos anteriores, se da por verificada y aceptada la primera hipótesis específica.

4.3.1.2. Verificación de la segunda hipótesis específica

Según el procedimiento de la significancia estadística se tendría lo siguiente:

Paso 1: Plantear Hipótesis

Ho: Las transferencias de Canon Minero no se relacionan fuerte y positivamente con el ingreso familiar per cápita en el Distrito de Ilabaya, 2003 – 2019.

H1: Las transferencias de Canon Minero se relacionan fuerte y positivamente con el ingreso familiar per cápita en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019

Paso 2: Establecer un nivel de significancia

Nivel de Significancia α (alfa) = $10\%/2 = 5\%$

Paso 3: Verificar el supuesto de normalidad

Para verificar este supuesto se aplicará la prueba de Shapiro – Wilk porque la población tiene menos de 50 elementos.

Tabla 8
Prueba de normalidad para la segunda HE

	Shapiro-Wilk ^a	
	Estadístico	Sig.
Transferencias de canon	,889	,054
Ingreso familiar per cápita	,821	,005

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Según se observa en la Tabla 8, el indicador ingreso familiar per cápita no presenta una distribución normal ya que su p – valor es menor que 0.05. En ese sentido, se debe aplicar la prueba de correlación no paramétrica, es decir, el rho de Spearman.

Paso 4: Seleccionar estadístico de prueba

Tabla 9
Prueba de correlación Rho de Spearman HE2

		Correlaciones	
		Transferencias de canon	Ingreso familiar
Transferencia de canon	Rho de Spearman	1,000	,606*
	p - valor	.	,013
Ingreso familiar	Rho de Spearman	,606*	1,000
	p - valor	,013	.

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).
Cantidad de datos (n = 16)

Paso 5: Evaluar el p – valor

Valor de $p = 0,013 = 1,30\%$

El valor de p es menor que el nivel de significancia $10\%/2$ (5%).

Paso 6: Lectura del p-valor

Con una probabilidad de error del 1,30%, se puede concluir que a mayores transferencias de Canon Minero mayor será el ingreso familiar per cápita en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019

Paso 7: Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos en los pasos anteriores, se da por verificada y aceptada la segunda hipótesis específica.

4.3.2. Verificación de hipótesis general

Según el procedimiento de la significancia estadística se tendría lo siguiente:

Paso 1: Plantear Hipótesis

H_0 : Las transferencias de Canon Minero no se relacionan fuerte y positivamente con el Índice de Desarrollo Humano del Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.

H_1 : Las transferencias de Canon Minero se relacionan fuerte y positivamente con el Índice de Desarrollo Humano del Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.

Paso 2: Establecer un nivel de significancia

Nivel de Significancia α (alfa) = $10\%/2 = 5\%$

Paso 3: Verificar el supuesto de normalidad

Para verificar este supuesto se aplicará la prueba de Shapiro – Wilk porque la población tiene menos de 50 elementos.

Tabla 10*Prueba de normalidad para la HG*

	Shapiro-Wilk ^a	
	Estadístico	Sig.
Transferencias de canon	,889	,054
Índice de Desarrollo Humano	,768	,001

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Según se observa en la Tabla 10, la variable Índice de Desarrollo Humano no presenta una distribución normal ya que su p – valor es menor que 0.05. En ese sentido, se debe aplicar la prueba de correlación no paramétrica, es decir, el rho de Spearman.

Paso 4: Seleccionar estadístico de prueba**Tabla 11***Prueba de correlación de la HG*

		Correlaciones	
		Transferencias de canon	IDH
Transferencia de canon	Rho de Spearman	1,000	,759*
	p - valor	.	,001
IDH	Rho de Spearman	,759**	1,000
	p - valor	,001	.

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).
Cantidad de datos (n = 16)

Paso 5: Evaluar el p – valor

Valor de $p = 0,013 = 1,30\%$. El valor de p es menor que alfa ($\alpha = 10\%/2$)

Paso 6: Lectura del p-valor

Con una probabilidad de error del 1,30%, se puede concluir que a mayores transferencias de Canon Minero mayor será el Índice de Desarrollo Humano del Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.

Paso 7: Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos en los pasos anteriores, se da por verificada y aceptada la segunda hipótesis específica.

CONCLUSIONES

Primera:

Se verificó la primera hipótesis específica, concluyendo que las transferencias de Canon Minero se relacionan con la esperanza de vida al nacer en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.

Se aplicó la prueba no paramétrica rho de Spearman en vista que el indicador esperanza de vida al nacer no presenta distribución normal. El rho de Spearman fue de 0.788 y el p – valor fue 0.00. Como el p – valor es menor a 5% (nivel de significancia) se rechaza la hipótesis nula.

Segunda:

Se verificó la segunda hipótesis específica, concluyendo que las transferencias de Canon Minero se relacionan con el ingreso familiar per cápita en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.

Se aplicó la prueba no paramétrica rho de Spearman en vista que el indicador ingreso familiar per cápita no presenta distribución normal. El rho de Spearman fue de 0.606 y el p – valor fue 0.013. Como el p – valor es menor a 5% (nivel de significancia) se rechaza la hipótesis nula.

Tercera:

Se verificó la hipótesis general, concluyendo que las transferencias de Canon Minero se relacionan con el Índice de Desarrollo Humano del Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.

Se aplicó la prueba no paramétrica rho de Spearman en vista que la variable Índice de Desarrollo Humano no presenta distribución normal. El rho de Spearman fue de 0.759 y el p – valor fue 0.001. Como el p – valor es menor a 5% (nivel de significancia) se rechaza la hipótesis nula.

En ese sentido, las transferencias de canon ayudan a que la población de Ilabaya presente un mayor Índice de Desarrollo Humano. Cabe indicar que, Ilabaya está en el segundo lugar en cuanto a montos de canon recibidos, solo por debajo de Gregorio Albarracín quien recibe aproximadamente 20% más, siendo su población 60 veces mayor.

RECOMENDACIONES

Primera:

Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Ilabaya que haga un uso adecuado del Canon Minero ya que la mayor parte de su ejecución se destina a obras de mantenimiento y gastos corrientes. Asimismo, es necesario invertir en salud para que los pobladores tengan una mayor expectativa de vida al nacer, lo cual debe ir acompañado de programas de alimentación materno infantil, educación de calidad, servicios básicos adecuados y albergues para las personas de la tercera edad. Todas esas medidas permitirán mejorar la esperanza de vida al nacer de dicha población.

Segunda:

Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Ilabaya que oriente los recursos del Canon Minero hacia proyectos de desarrollo de la agricultura para que los pobladores mejoren sus ingresos. Asimismo, es necesario promover proyectos como Procompite, el cual busca fortalecer las cadenas productivas de dicho distrito.

Tercera:

Se recomienda Municipalidad Distrital de Ilabaya que haga un uso responsable y que generen valor para los pobladores de Ilabaya, es necesario que programen adecuadamente su cartera de proyectos para ejecuten el 100% de los recursos transferidos ya que dicho distrito llegó a recibir en su mejor momento más de 60 mil soles per cápita por conceptos de canon.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Carita, F. (2019). Las transferencias del Canon Minero y su influencia en el Índice de Competitividad en la Región Tacna, periodo 2010 - 2018. (Tesis de Grado). Universidad Privada de Tacna. Tomado de:
<http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/766/1/Carita-Gonzales-Fabiola.pdf>.
- Casas, C. (2015). *¿Qué debe hacer el próximo gobierno?: Canon y regalías mineras*. Obtenido de <http://www.metasbicentenario.consortio.edu.pe/wp-content/uploads/2015/10/Canon-y-regal%C3%ADas-mineras-.pdf>
- Chambi, E. (2018). La ejecución de los recursos del Canon Minero y el Desarrollo Económico en la Región Tacna 2010 - 2016. (Tesis de Grado). Universidad Privada de Tacna. Tomado de:
<http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/717/1/Chambi-Riquelme-Edwin.pdf>.
- Comex Perú. (2019). *Ejecución de recursos por canon, sobre canon y regalías*. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/ejecucion-de-recursos-por-canon-sobre-canon-y-regalias>
- Del Pozo, C., Guzmán, E., & Pucarmayta, V. (2013). *¿Minería y bienestar en el Perú?: evaluación de impacto del esquema actual (ex-post) y esquemas alternativos (ex-ante) de re-distribución del canon minero, elementos para el debate*. Lima.
- Diario El Peruano. (2018). *Ley 30848, Ley de Canon, a fin de promover el financiamiento de programas de vivienda social*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-la-ley-27506-ley-de-canon-a-fin-de-promov-ley-n-30848-1693569-1/>
- Gafo, A. (2016). *La Participación Público - Privada en los Proyectos de Inversión Pública*. (Tesis Doctoral). Universidad de Cantabria, España. Tomado de:
<https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/8325/Tesis%20AGA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

- Gamarra, G. (2019). *Ejecución presupuestal y la calidad del gasto público de la Unidad Ejecutora 002 DIRECFIN PNP, año 2018*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Lima. Tomado de:
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/42739>.
- García, A. (2000). *Evaluación de Proyectos de Inversión*. McGraw-Hill Interamericana. Obtenido de
<https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupt/73582?page=5>
- Hernández, R., Fernández, C y Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación (6ta ed.)*. Mexico: McGraw Hill.
- INEI. (2010). *Mapa de Pobreza Provincial y Distrital 2009*. Lima. Obtenido de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/mapa_pobreza_2009.pdf
- Instituto Peruano de Economía. (2019). *Índice de Desarrollo Humano*. Editorial IPE.
- Invierte.PE. (2017). *Registro de proyectos de inversión*. Obtenido de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/inv_publica/docs/guia/Guia_Formato_1_formulacion.pdf
- Maldonado, E. (2011). *Boom minero y corrupción de funcionarios públicos de los gobiernos ocales en el Perú: evidencia de un experimento natural*. Lima: CIES.
- Manrique, G., Contreras, Á., & Guerrero, N. (2016). *Evaluación del efecto de transferencias de canon minero en los resultados educativos: análisis a nivel de instituciones educativas de las regiones de Arequipa, Moquegua y Tacna*. Obtenido de
https://cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/informe_final_manrique_contreras_guerrero.pdf
- Martell, C. (2013). *Ejecucion de recursos de canon minero en la Universidad Nacional de Trujillo*. (Tesis de Doctorado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Tomado de:
<http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5610/Tesis%20Doctor>

ado%20-
%20Gilberto%20Martell%20Aburto.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

MEF. (2017). *El nuevo sistema de inversión pública*. Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/191239/INVIERTE.PE.pdf>

MEF. (2020). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/>

MIM Perú. (2016). *Inversión municipal y rendición social de cuentas*. Obtenido de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/2D7C8FA44A5CDA5505257C5500162AE8/\\$FILE/guia_lideres6-inversionpublica.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/2D7C8FA44A5CDA5505257C5500162AE8/$FILE/guia_lideres6-inversionpublica.pdf)

Municipio al día. (2020). *Municipio al día*. Obtenido de <https://municipioaldia.com/>

Ninahuanca, C. (2019). Perumin: S/ 15,000 millones de canon no son ejecutados por regiones y municipios. *Agencia Andina*, págs. 10-11. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-perumin-s-15000-millones-canon-no-son-ejecutados-regiones-y-municipios-766808.aspx>

Orellana, A., & Marshall, C. (2017). La relación entre inversión municipal pública y calidad de vida en las ciudades metropolitanas en Chile. *Cadernos Metrópole*, 19(39), 665-686. doi:<https://dx.doi.org/10.1590/2236-9996.2017-3913>

Picazzo, E. (2011). La teoría del desarrollo humano y sustentable: hacia el reforzamiento de la salud como un derecho y libertad universal. *Estudios Sociales*, 19(37), 253-279. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-45572011000100010.

Pomar, R. (2016). *Los Ingresos Nacionales en los Proyectos del Presupuesto de Inversión Pública en el gobierno Autónomo Municipal de la Paz, 1997-2013*. (Tesis de Grado). Universidad Mayor de San Andrés, Bolivia. Tomado de: <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/8587/T-2195.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

- Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. (2019). *El reto de la igualdad*.
Obtenido de
<https://www.pe.undp.org/content/dam/peru/docs/Publicaciones%20pobreza/PNUD%20Peru%20-%20El%20Reto%20de%20la%20Igualdad.pdf>
- Puma, I. (2018). *Canon Minero y la Inversión Pública en la Municipalidad Distrital de Carumas, año 2018*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Trujillo, Tomado de:
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/28974>.
- Robles, F. (2019). *Influencia de Canon Minero en el Crecimiento Económico del Departamento de Arequipa para el Periodo 2012-2016*. (Tesis de Grado). Universidad Católica Santa María, Perú. Tomado de:
<http://tesis.ucsm.edu.pe/repositorio/handle/UCSM/8522>.
- Romero, W. (2017). *Incidencia del Canon Minero sobre las Inversiones Públicas del Gobierno Regional de La Libertad: 2008-2012*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Tomado de:
<http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/623100>.
- Rosas, S. (2016). *Presupuesto Participativo Municipal y su influencia en el Desarrollo Humano del Distrito de Santiago de Chuco, periodo 2010 - 2012*. Universidad Nacional de Trujillo. Tesis de Grado.
http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8740/rosasquispe_sanin.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Salirrosas, A. (2018). *El Canon Minero y su incidencia en la Ejecución de Obras Públicas de la Municipalidad Distrital de Taurija. Periodo 2015-2017*. (Tesis de Grado). Universidad César Vallejo, Trujillo. Tomado de:
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/33755>.
- Sen, A. (1999). *Development as Freedom*. Oxford.
- Sen, A., & Nussbaum, M. (1993). *La calidad de vida*. Fondo de Cultura Económica.
- Sena, D. (2019). *Eficiencia Económica del gasto de Inversión Pública financiado con recursos del Canon Minero en el Perú, 2004-2015*. (Tesis de Grado). Universidad Nacional Agraria La Molina, Lima. Tomado de:

<http://repositorio.lamolina.edu.pe/bitstream/handle/UNALM/3829/sena-carhuamaca-diego-abelardo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Silva, S. (2019). *Fortalecimiento del proceso de Formulación y Evaluación de Proyectos de Inversión Pública del Estado de Chile*. (Tesis de Grado).

Universidad de Chile, Chile. Tomado de:

<http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/173224/Fortalecimiento-del-proceso-de-formulaci%3%b3n-y-evaluaci%3%b3n-de-proyectos-de-inversi%3%b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Tapullima, G. (2020). En 10 de las regiones se han ejecutado menos del 10% [del presupuesto para combatir la epidemia de Covid-19]. *Ojo Público*. Obtenido de <https://ojo-publico.com/1740/dato-de-defensor-del-pueblo-de-gasto-para-combatir-covid-19-es-cierto>

Trejo, A. (2017). *Análisis del impacto en el PIB de Chile de la Inversión Pública en una cartera de proyectos de infraestructura, a ejecutar en el período 2016 – 2020*. (Tesis de Maestría). Universidad Técnica Federico Santa María, Chile.

Tomado de:

<https://repositorio.usm.cl/bitstream/handle/11673/23148/3560900232159UTFSM.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Zavala, R. (2019). *Determinantes de la Eficiencia de los Proyectos de Inversión Pública*. (Tesis de Maestría). Universidad de Chile, Chile. Tomado de:

http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/174252/cf-zavala_rl.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

ANEXO A: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título del Proyecto:

LAS TRANSFERENCIAS DE CANON MINERO Y SU RELACIÓN CON EL ÍNDICE DE DESARROLLO HUMANO DEL DISTRITO DE ILABAYA, 2003 - 2019.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
Problema Principal	Objetivo General	Hipótesis General	<p>Variable 1 X1: Transferencias de Canon Minero</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Monto comprometido - Monto girado <p>Variable 2 X2: Índice de Desarrollo Humano</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Esperanza de vida al nacer - Ingreso familiar per cápita 	<p>Tipo de investigación: Investigación Básica.</p> <p>Nivel de la investigación: Relacional.</p> <p>Diseño de investigación: No experimental, longitudinal.</p> <p>Fuente de los datos: Secundaria.</p> <p>Recolección de datos: Base de datos del PNUD y MEF.</p> <p>Test estadístico: Prueba de correlación.</p> <p>Población: Todas las transferencias de Canon Minero.</p>
¿De qué manera las transferencias de Canon Minero se relacionan con el Índice de Desarrollo Humano del Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019?	Determinar la relación entre las transferencias de Canon Minero y el Índice de Desarrollo Humano del Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.	Las transferencias de Canon Minero se relacionan con el Índice de Desarrollo Humano del Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019.		
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
<ul style="list-style-type: none"> - ¿De qué manera las transferencias de Canon Minero se relacionan con la esperanza de vida al nacer en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019? - ¿De qué manera las transferencias de Canon Minero se relacionan con el ingreso familiar per cápita en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019? 	<ul style="list-style-type: none"> - Determinar la relación entre las transferencias de Canon y la esperanza de vida al nacer en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019. - Determinar la relación entre las transferencias de Canon Minero y el ingreso familiar per cápita en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019. 	<ul style="list-style-type: none"> - Las transferencias de Canon Minero se relacionan con la esperanza de vida al nacer en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019. - Las transferencias de Canon Minero se relacionan con el ingreso familiar per cápita en el Distrito de Ilabaya, 2003 - 2019. 		

ANEXO B: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable 1	Definición conceptual	Indicadores	Conceptos	Valoración	Escala
Transferencias de Canon Minero	Según el Ministerio de Economía y Finanzas: “El Canon Minero, es la participación de la que gozan los Gobiernos Locales y Regionales sobre los ingresos y rentas obtenidos por el Estado por la explotación de recursos minerales, metálicos y no metálicos”. (MEF, 2020)	Monto Comprometido	Es la primera fase de ejecución de gasto público con cargo a los recursos transferidos por el Estado, como el Canon Minero.	Son todos los recursos de Canon Minero utilizados, previa certificación presupuestal, a nivel de compromiso en la Municipalidad Distrital de Ilabaya durante el 2003 al 2019.	Ratio
		Monto Girado	Es la tercera fase de ejecución de gasto público con cargo a los recursos transferidos por el Estado, como el Canon Minero.	Son todos los recursos de Canon Minero utilizados, previo devengado, a nivel de girado en la Municipalidad Distrital de Ilabaya durante el 2003 al 2019.	
Variable 2		Indicadores	Conceptos	Valoración	Escala
Índice de Desarrollo Humano	El Ministerio de Economía y Finanzas (2020) mencionó que el desarrollo humano es: “El IDH es una medida sinóptica del desarrollo humano. Mide los adelantos medios de un país en tres aspectos básicos del desarrollo humano: una vida larga y saludable, alfabetización y un nivel de vida decoroso”. (p. 16)	Esperanza de vida al nacer	Es el número de años que podría vivir un recién nacido si los niveles de mortalidad se mantienen en el entorno en donde se desarrolla.	Cantidad de años que podrían vivir los recién nacidos en Ilabaya.	Ratio
		Ingreso familiar per cápita	Es el importe promedio que reciben las familias en un determinado lugar fruto de su trabajo.	Importe promedio anual que reciben las familias de Ilabaya.	

ANEXO C: DATOS

TRANSFERENCIAS DE CANON MINERO

AÑO	TRANSFERENCIA	COMPROMETIDO	GIRADO
2004	S/4'008'015,47	S/2'055'310,33	S/1'943'887,50
2005	S/46'528'940,53	S/10'971'524,18	S/9'864'135,39
2006	S/87'506'134,93	S/27'581'933,73	S/18'201'276,07
2007	S/168'678'419,00	S/36'410'248,81	S/32'723'613,29
2008	S/149'223'239,62	S/33'709'529,83	S/32'679'889,48
2009	S/65'607'701,77	S/15'470'296,08	S/14'302'478,99
2010	S/54'268'026,28	S/26'369'919,33	S/25'451'704,33
2011	S/85'463'943,00	S/26'945'071,95	S/26'151'966,56
2012	S/65'990'916,04	S/32'633'900,00	S/32'594'804,00
2013	S/51'153'867,24	S/22'627'964,33	S/22'047'316,78
2014	S/72'049'900,19	S/50'133'833,60	S/49'426'231,53
2015	S/38'010'989,70	S/31'645'973,45	S/30'940'945,62
2016	S/35'793'277,06	S/30'765'037,50	S/29'457'867,02
2017	S/17'001'707,91	S/12'891'806,85	S/12'258'231,40
2018	S/31'786'085,20	S/25'913'923,82	S/25'524'226,42
2019	S/17'419'382,31	S/12'691'605,18	S/12'315'503,29

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas (MEF)

ÍNDICE DE DESARROLLO HUMANO

AÑO	IDH	Esperanza de vida	Ingreso fam' per cápita
2004	0,71	78,24	1425,32
2005	0,69	72,45	1524,84
2006	0,55	72,58	689,51
2007	0,50	73,11	584,00
2008	0,51	73,22	681,28
2009	0,63	73,50	890,52
2010	0,67	73,76	1335,81
2011	0,67	73,88	1324,43
2012	0,71	74,10	1594,88
2013	0,71	74,12	1582,35
2014	0,70	74,29	1591,31
2015	0,70	74,53	1569,31
2016	0,70	74,69	1575,31
2017	0,73	79,42	1580,15
2018	0,71	74,93	1657,85
2019	0,74	74,54	1861,25

Fuente: Programa de las Naciones Unidas (PNUD)