

# Las finanzas públicas y el desarrollo de la economía peruana

Angela Cecilia Elías Guardián  
<https://orcid.org/0000-0002-8061-4082>  
aeliasg@unfv.edu.pe  
Universidad Nacional Federico Villarreal  
Lima, Perú

Soledad Milagros Visitación Braúl  
<https://orcid.org/0000-0001-9862-488X>  
svisitacion@unfv.edu.pe  
Universidad Nacional Federico Villarreal  
Lima, Perú

Julián Monrroy Aime  
<https://orcid.org/0000-0002-1468-1842>  
jmonrroy@unfv.edu.pe  
Universidad Nacional Federico Villarreal  
Lima, Perú

Alipio Riveros Cuellar  
<https://orcid.org/0000-0001-8327-4346>  
ariveros@unfv.edu.pe  
Universidad Nacional Federico Villarreal  
Lima, Perú

Recibido (13/06/2022), Aceptado (27/07/2022)

**Resumen.**-En este trabajo se ha analizado la participación de las finanzas públicas en el desarrollo de la economía en el Perú. Se realizó una investigación básica, de nivel correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental transversal. La técnica empleada para recolectar información fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario. Los principales resultados muestran que, si el manejo de las finanzas públicas se ejecuta de manera coherente, entonces habrá una incidencia favorable en el nivel de ejecución de las inversiones en la economía. La ejecución de los ingresos fiscales al desarrollarse de manera eficiente, propician un mayor grado de innovación en los sistemas de producción de los bienes y servicios de la economía peruana.

**Palabras clave:** finanzas públicas, desarrollo, economía.

Public finances and the development of the peruvian economy

**Abstract.**- In this work, the participation of public finances in the development of the economy in Peru has been analyzed. Basic research was carried out, at a correlational level, with a quantitative approach, with a non-experimental cross-sectional design. The technique used to collect information was the survey and the data collection instrument was the questionnaire. The main results show that if the management of public finances is executed in a consistent manner, then there will be a favorable incidence in the level of execution of investments in the economy. The execution of tax revenues, when developed efficiently, foster a greater degree of innovation in the production systems of goods and services in the Peruvian economy.

**Keywords:** public finance, development, economics.

## I. INTRODUCCIÓN.

Perú, para el período 2014-2016, como sucede con la mayoría de países latinoamericanos, poseía una estructura financiera nacional condicionada de forma muy notoria por la administración central. Esto significa que los planes regionales de crecimiento y desarrollo se estructuran alrededor, principalmente, del aporte financiero del Estado peruano. Este enfoque de crecimiento tiene falencias muy notorias, ya que cada departamento o provincia posee particularidades que pueden ser mejor identificadas por los gobiernos regionales. Por tanto, un plan económico que promueva el crecimiento local debe considerar diversos factores socioeconómicos que pueden influir en su éxito y continuidad. Sin embargo, la planificación de la economía tanto a nivel macroeconómico como a nivel micro siguió dominado por las políticas públicas del Estado [1].

Bajo ese contexto, el gobierno de Perú para el período en cuestión se marcó un meta de crecimiento macroeconómico entre el 6% y el 6,5% [2] tomando en cuenta circunstancias como los precios a la baja de las materias primas y la recuperación de las economías del primer mundo. El gobierno peruano quiso apuntalar su economía en la extracción minera. A pesar de que la recuperación de la demanda de materias primas por parte de los Estados Unidos, Europa o China no se produjo en los términos planificados, la economía peruana logró crecer un 3,9% para el 2016, lo que trajo un período de estabilidad y crecimiento económico que permitió ampliar la base tributaria e invertir en proyectos que mejoraran la competitividad de la economía en general. Cabe destacar el manejo de los indicadores macroeconómicos, donde se fortalecieron los sistemas de tributación y la distribución de la renta pública, disminuyendo algunos puntos en la desigualdad económica general y la reducción de la pobreza [3].

En este trabajo se busca clarificar la forma en que la administración pública ha condicionado el crecimiento y la sostenibilidad económica de los gobiernos regionales en Perú, haciendo una revisión sistemática de las políticas aplicadas en el período indicado y sus consecuencias, manifestando el grado de incidencia o beneficio observado para las regiones. En este trabajo se evaluó la influencia de las finanzas públicas en el proceso de desarrollo de la economía peruana, con el fin de reconocer los niveles de ejecución de las inversiones para el beneficio de la economía local. Además, se consideró el análisis de los ingresos fiscales influyen en la innovación en los sistemas de producción de los bienes y servicios, tomando en cuenta la adecuada distribución del gasto público y su contribución a la economía nacional.

## II. DESARROLLO

En el Marco Macroeconómico 2014-2016 [4], se señala que, en los últimos meses, aumentó la incertidumbre sobre el impacto del retiro del estímulo monetario en EE.UU. y los temores de una desaceleración mayor a la anticipada en China. No sólo la economía peruana sino toda la región y los mercados emergentes han sufrido una serie de shocks externos como menores términos de intercambio, ajuste a la baja en las perspectivas de crecimiento de socios comerciales, aumento de los costos de financiamiento, salida de capitales y depreciación de sus monedas.

Por otro lado, el autor de la referencia [5], sostuvo que el marco analítico del manual de políticas públicas está conformado por la totalidad de las transacciones de las instituciones públicas, los cuales se organizan de acuerdo con los principales componentes que los conforman. Estos son el ingreso, el gasto, el superávit / déficit y el financiamiento. El marco analítico del manual resume los ingresos que representan los flujos de entrada mientras que los gastos, son los flujos de salida. Los ingresos y los gastos son de dos tipos, corriente y de capital.

Autores como [6], hablan sobre la existencia de grandes enfoques acerca de las Finanzas Públicas, definiendo el gasto como un concepto que incluye en todos los pagos que son no recuperables, lo que quiere decir, pagos que no generan ni saldan obligaciones financieras, y los recuperables, como la concesión de préstamos a otros gobiernos u otros niveles de gobierno menos sus recuperaciones. En la asamblea de Global Taskforce [7], se sostuvo que, para los gobiernos regionales y locales, el financiamiento se define como los medios que el Gobierno Regional y Local emplean para cubrir un déficit presupuestario o para asignar recursos financieros provenientes de un superávit presupuestario. Por definición, el financiamiento total es igual en monto al déficit o superávit.

Resulta importante implementar medidas tendientes a reducir el contrabando, la contabilidad fraudulenta o la falta de declaración de ingresos que son las principales causas del alto grado de evasión y elusión tributaria. Además, aumentar la capacidad del gobierno para emprender una lucha a fondo contra la informalidad y ampliar la base de contribuyentes, legalizando y regularizando la situación de millones de personas naturales y jurídicas. Reducir la complejidad de los procedimientos con los que se realiza la administración de los impuestos es una medida que ayudaría a este fin. También es de gran importancia implementar una reforma tributaria con especial énfasis en impuestos directos y levantamiento de exoneraciones tributarias, pero con el firme compromiso dictado por una legislación que los recursos obtenidos sean destinados exclusivamente a mejorar el gasto público, el ordenamiento de las finanzas públicas y a medidas tendientes a aumentar la base tributaria y el combate de la evasión y elusión tributaria. Sería indispensable que estas acciones que tienden a mejorar el gasto público sean co-implementadas con las agencias de cooperación internacional, que darían credibilidad al proceso, junto a unos exhaustivos mecanismos de transparencia y rendiciones de cuentas frecuentes.

## I.METODOLOGÍA

Según su finalidad esta investigación es básica, por su nivel, es descriptiva, según su enfoque o naturaleza es una investigación cuantitativa. El diseño empleado en el estudio corresponde al no experimental, de corte transversal o transeccional. Las tablas 1 y 2, muestran la operacionalización de variables, donde se pueden visualizar las dimensiones analizadas en el estudio.

Tabla 1. Matriz de operacionalización de la Variable Finanzas Públicas

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala e índices	Niveles y rangos
Intervención del estado	Política	1, 2	Escala LIKERT: (1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni desacuerdo, ni de acuerdo (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo	Bajo: 15-35 Medio: 36 – 55 Alto: 56-75
	Económica	3 4 5,		
Presupuesto	Ingresos fiscales	6, 7,8,9,10		
Gasto público	Distribución del gasto	11,12,13,14,15		

Por otro lado, la tabla 2 muestra las características de las variables asociadas a los factores económicos, y los elementos desarrollados para la aplicación de la encuesta.

Tabla 2. Matriz de operacionalización de la Variable

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala e índices	Niveles y rangos
Estabilidad macroeconómica	Inversiones	16,17, 18,19; 20	Escala LIKERT: (1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni desacuerdo, ni de acuerdo (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo	Bajo: 15-35 Medio: 36 – 55 Alto: 56-75
		Investigación y desarrollo		
Bienestar social	Bienestar económico	26,27,28 29,30		

La muestra objeto de estudio, estuvo conformada por 80 personas entre funcionarios y profesionales de la Dirección General de Asuntos de Economía Internacional, Competencia y Productividad, dependiente del Viceministerio de Economía perteneciente al MEF. Para recoger la información de cada muestra se empleó como instrumento de recolección de datos un cuestionario de actitudes con escala Likert. Este cuestionario estará conformado por 15 ítems basados en tres dimensiones de la variable Finanzas Públicas y tres dimensiones de la variable Desarrollo económico, esta misma tendrá como alternativas a elegir siete opciones con un determinado valor numérico en cada escala, para el análisis respectivo se tendrá en cuenta rangos de tres niveles: bajo, medio y alto.

## RESULTADOS

La estrategia o procedimiento que se empleó para aproximarme a las unidades de análisis, y proceder a la recolección y la preparación de la información para su tratamiento posterior, fue el siguiente:

- Se organizó el trabajo de campo
- Se realizó el recojo de información de la muestra
- Se organizaron los datos recogidos
- Se realizó la tabulación de datos en Excel
- Se seleccionó el estadístico SPSS versión 22

En forma general, los estadísticos empleados fueron de dos tipos

(a) Estadísticos descriptivos (tendencia central, dispersión, percentiles y cuartiles) y (b) Estadísticos inferenciales, para contrastar las hipótesis.

El contraste de las hipótesis se llevó a cabo teniendo en cuenta los siguientes criterios: (a) Formulación de la hipótesis nula o de trabajo y las hipótesis alternas o de investigación, (b) Determinación del nivel de significancia, o error que el investigador está dispuesto a asumir, (c) Selección del estadístico de prueba, (d) Estimación del p-valor y (e) Toma de decisión, en función del resultado obtenido, para ver si rechaza la hipótesis nula. Para elegir la estadística de prueba se debe tener en cuenta los siguientes aspectos: (a) Objetivo de la investigación, (b) Diseño de la investigación, (c) Variable de la investigación y (d) Escala de medición.

En esta investigación se llevó a cabo un análisis no paramétrico Chi- cuadrada, ya que se analizó la relación entre dos variables. Para el análisis de datos, posterior a contar con las respuestas de ambas pruebas, se realizó la tabulación de los datos por tablas en Excel, analizando los sumatorios totales tanto de las dimensiones y de las variables. Se utilizó el software estadístico SPSS versión 22, el cual permitió determinar e interpretar el análisis de los datos por medio de la estadística inferencial, para la prueba de hipótesis de dicha investigación se aplicó el Chi cuadrado en función del resultado obtenido para ver si rechaza la hipótesis nula, así mismo se utilizó el estadístico nivel de relación Rho de Spearman porque las variables son cualitativas.

Con respecto a la variable Finanzas Públicas, se presentan los siguientes resultados descriptivos:

Categorización de datos: bajo: 15-35, medio: 36 – 55, alto: 56-75

Los resultados sobre las Finanzas Públicas (expectativa y percepción) por parte de los funcionarios y profesionales del Ministerio de Economía y Finanzas. Según sus dimensiones son los siguientes:

Tabla 3.Niveles de percepción de la variable 1: Finanzas Públicas

Finanzas Pública				
Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
1	1	1.5	1.5	1.5
2	50	74.6	74.6	76.1
3	16	23.9	23.9	100.0
<b>Total</b>	<b>67</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

De la tabla 3 se observa que uno de los encuestados (1.5%), percibió el control interno como bajo, 50 (74,6%), lo percibieron como medio y 16 (23,9%) lo percibieron como alto. Lo cual permite apreciar que un importante número de personas no está conforme con el control interno, lo que puede sugerir que es necesario mejorar estos aspectos. Se observó que existe relación significativa entre las finanzas públicas y desarrollo en la economía peruana en el periodo 2014-2016. Además, se observó que existe relación significativa entre las finanzas públicas y desarrollo en la economía peruana en el periodo 2014-2016. También se observó que existe una correlación positiva entre el presupuesto y el Desarrollo económico.

## CONCLUSIONES

El manejo de las finanzas públicas, durante los años 2014 al 2016 tuvo una gran influencia en el desarrollo de la economía peruana, adecuándose a las nuevas exigencias que impone la competencia internacional. El punto de partida para los países que desarrollan industrias competitivas a nivel internacional es la estabilidad del contexto macroeconómico, lo cual significa que se debe insistir en aspectos esenciales de la hacienda pública, cuales son el déficit presupuestario, o el de la balanza de pagos, la deuda externa, la inflación y el tipo de cambio controlable.

Se ha demostrado que, si el manejo de las finanzas públicas se ejecuta de manera coherente, entonces habrá una incidencia favorable en el nivel de ejecución de las inversiones en la economía. La ejecución de los ingresos fiscales al desarrollarse de manera eficiente, propician un mayor grado de innovación en los sistemas de producción de los bienes y servicios de la economía peruana.

## REFERENCIAS

- [1] J. P. Lastra Chacón, «Perú: Factores Determinantes de la inversión pública en los gobiernos locales, período 2008-2014,» Pontificia Universidad Católica del Perú, San miguel, 2017.
- [2] Redacción Perucom, «BCR: Economía peruana crecerá 6.7% en promedio entre 2014 y 2016,» Peru.com, 03 junio 2014.
- [3] C. A. Oliva Neyra, «Gestión de las Finanzas públicas en el Perú,» Basel Institute on Governance Surcursal Perú, Lima, 2018.
- [4] MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS, «mef,» 22 Mayo 2013. [En línea]. Available: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol\\_econ/marco\\_macro/MMM2014\\_2016.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/marco_macro/MMM2014_2016.pdf).
- [5] Organización Panamericana de la Salud, «iris paho,» 2018. [En línea]. Available: [https://iris.paho.org/bitstream/handle/10665.2/49549/9789241565561\\_spa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://iris.paho.org/bitstream/handle/10665.2/49549/9789241565561_spa.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- [6] División Desarrollo Económico, CEPAL, Comisión Económica para América Latina y el Caribe, «repositorio cepal,» marzo 2000. [En línea]. Available: [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/7518/1/S00020089\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/7518/1/S00020089_es.pdf).
- [7] Global Taskforce, «uclg,» Marzo 2016. [En línea]. Available: [https://www.uclg.org/sites/default/files/sp\\_gtf\\_key\\_messages\\_local\\_governments\\_for\\_habitat\\_iii.pdf](https://www.uclg.org/sites/default/files/sp_gtf_key_messages_local_governments_for_habitat_iii.pdf).

---

**LOS AUTORES**

**Mg. Ángela Cecilia Elías Guardián.** Economista, Especialista en Planificación y Gestión Pública, Doctorante en Economía. Docente universitario. Asesor empresarial. Asesor en diseño y desarrollo de tesis. Con amplia experiencia en Planificación, Presupuesto, Proyectos, Cooperación Técnica entre otros.



**Dra. Soledad Milagros Visitación Braúl.** Contador público de la Universidad particular San Martín de Porres. Con grado de Maestro en Tributación y Doctor en Administración. Experiencia laboral en Docencia Universitarias desde el 2007 y experiencia como Asesora en la administración privada y pública en las áreas Contable, administrativa, financiera, Tributaria



**Dr Julian Monrroy Aime.** Doctor en Contabilidad de la Universidad Nacional Federico Villarreal, pertenece a CTI- CONCYTEC. Asesor académico, jurídico y financiero de instituciones educativas, empresas privadas, con más de 37 años en la docencia nivel secundaria y más de 21 años nivel universidad



**Dr Alipio Riveros Cuellar.** Doctor en Administración, Asesor académico, docente universitario en la Universidad Nacional Federico Villarreal, con más de 20 años de experiencia.