

ARTÍCULO ORIGINAL

Facturación electrónica y su incidencia en la recaudación de impuestos del sector construcción en el Perú

RESUMEN

El Perú no es ajeno a la evasión tributaria. En el 2021 la evasión y elusión alcanzaron el 8% del Producto Bruto Interno (PBI), magnitud equivalente a casi dos veces el monto presupuestal asignado al sector educación. Por ello, la presente investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia en la recaudación de impuestos producida por la facturación electrónica del sector construcción en el Perú. El método utilizado fue de índole cuantitativa y el diseño fue no experimental de serie de tiempo, usando la técnica de recopilación de datos estadísticos y bibliográficos. Esta investigación se llevó a cabo con el uso de herramientas matemáticas y estadísticas del programa SPSS, obteniendo como resultado que el uso de la facturación electrónica tuvo incidencia positiva en la recaudación de impuestos en el Perú entre los años 2010 al 2021, constituyendo un mecanismo de lucha contra la evasión de impuestos en el sector construcción. Para la prueba de hipótesis normalidad de Shapiro-Wilk se usó la prueba estadística rho de Pearson, la misma que muestra un coeficiente P value = 0.002 que, al ser menor al 0.05, define un alto nivel de significancia entre las variables correlacionadas. Se concluye que la incidencia de la facturación electrónica es sensiblemente significativa en la recaudación de impuestos del sector construcción en el Perú; así pues, la incidencia podría incrementarse porque la obligatoriedad de la facturación electrónica se dio en todas las empresas del sector recién a partir de junio del 2022.

Palabras Clave: Factura electrónica; Cultura tributaria; Recaudación de impuestos; Construcción.

Jenny Yovana Ancco Vasquez¹

jenny.ancco@hotmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8605-8558>

Hibeth Paulina Lyzeth Navarro Miñano¹

hibeth.navarro1@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7232-8676>

Víctor Fernando Jesús Burgos Zavaleta²

vburgosz@unmsm.edu.pe

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7530-2669>

¹ Universidad Nacional Federico Villarreal, Facultad de Ciencias Financieras y Contables, Lima, Perú

² Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Económicas, Lima, Perú.

Presentado: 28/06/2023 - Aceptado: 09/10/2023 - Publicado: 31/12/2023

INTRODUCCIÓN

Un problema existente en los países de América Latina y el Caribe que afecta la recaudación de impuestos es la evasión tributaria. Esta problemática fue estudiada por Zurita (2021) es por ello que, como un mecanismo prometedor para contrarrestar la evasión tributaria e incrementar la recaudación en países desarrollados o en vías de desarrollo, surgió la facturación electrónica, la misma que fue de la mano con el avance de la tecnología.

En este contexto, Sierra y Vargas (2016) sostienen que el desarrollo del país se ha visto perjudicado por la evasión tributaria, ya que ha afectado directamente el financiamiento del gasto público. Por otro lado, Velazco (2016) indica que la facturación electrónica surgió como mecanismo e instrumento de defensa que se ha ido desarrollando en un mundo globalizado, cuyo protagonismo se ha incrementado con la tecnología (p. 4). En esa línea, en casi todos los países latinoamericanos su propia Administración Tributaria ha ido propiciando que la facturación electrónica se llegue a implementar.

En tal sentido Luzgina (2017) manifiesta:

La talla de la corrupción y la evasión fiscal pueden diferir no solo por país, sino también por sector. Por ejemplo, la construcción es tradicionalmente un área con un riesgo muy alto de corrupción y el desarrollo de la economía sumergida. (p. 2)

Asimismo, Bermúdez (2018) sostiene que las autoridades tributarias a nivel mundial tienen como reto concientizar al ciudadano para que el cumplimiento de sus obligaciones sea voluntario, y así garantizar la sostenibilidad financiera, valiéndose de la utilización de medios tecnológicos y políticas de gobierno (p. 11).

La aplicación de la facturación electrónica en América Latina surgió como un respaldo a la lucha contra la evasión. Desde sus inicios se convirtió en un gran aporte a la fiscalidad internacional, la cual ha ido evolucionando durante estos últimos 10 años, teniendo como pionera a Argentina. De acuerdo a lo señalado por Hatfield (2021), los países latinoamericanos como Brasil, México y Argentina están encabezando la lucha contra fraude al implementar controles

electrónicos en sus transacciones de comercio electrónico, creando ecosistemas altamente regulados (párr. 1). En ese contexto, para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) (2018) señalan que “existe evidencia que la facturación electrónica mejora la recaudación, en América Latina” (p.24).

Por su parte Bérngolo *et al.* (2018) optaron por realizar una metodología de eventos y diferencia en diferencia, tomando en cuenta las empresas con mayor facturación en Uruguay (recaudación), que tenían la obligación de llevar facturación electrónica, logrando capturar en distintos momentos el efecto de una política cuyo efecto porcentual sobre la recaudación estimó un impacto de 3.7% sobre el monto de los pagos de las firmas. (p.19)

En el Perú un antecedente es la investigación de Vega (2020), quien planteó como objetivo “Determinar la relación entre la Facturación Electrónica y la Rentabilidad de la empresa Contadores y Emprendedores SAC” (p. 10).

Es así que el investigador Vega (2020) utilizó “tipo de investigación No experimental de corte Transversal; porque está enfocada en una empresa y un año específico que es el 2019, además no se ha manipulado el contexto donde suceden los hechos ni las variables” (p. 41). Luego del desarrollo de la investigación Vega (2020) concluye que “Existe relación entre la facturación Electrónica y la Rentabilidad en la Compañía Contadores y Emprendedores SAC del distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019” (p. 63). Por su parte, Gonzales (2018) realizó un análisis de consistencia entre la cultura tributaria y la recaudación de impuesto. (p. 1)

Desde la posición de Pedro Francke, quien lideraba el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) de Perú en 2021, en una entrevista en el Diario Oficial El Peruano (Agencia Andina, 2021), deja en claro que la problemática sobre elusión y evasión tributaria en el Perú llegó a representar el 8% del PBI, detallando que equivale en S/ 64,000 millones, debido a que existen facturas falsas que son generadas para reducir el pago de impuesto por parte de contribuyentes que no pagan impuestos y que, muchas veces, transfieren sus rentas al exterior.

Es importante destacar que, de acuerdo a los planteamientos de Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT, 2021) se “reconoce la importancia de promover la cultura tributaria y aduanera entre todos los ciudadanos de nuestro país; especialmente, entre estudiantes y docentes de educación básica regular, estudiantes de educación superior, emprendedores y MYPES” (p. 38).

En ese contexto, Andina Agencia Peruana de Noticias (2021) informó que:

La evasión y la elusión tributarias se han convertido en verdaderas trabas del desarrollo del Perú. Las cifras del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) hablan de un 8% del Producto Bruto Interno (PBI) anual que se deja de recaudar por estos motivos, y que dicha pérdida social podría mitigarse con la facturación electrónica. (párr.1)

En esencia, Bellon *et al.* (2022) nos indican que mejorar el control sobre el proceso de facturación es beneficioso debido a que se puede hacer el seguimiento real de las transacciones y, de esta manera, la administración tributaria puede reducir la omisión de ventas

o sobrefacturación, así como las operaciones fraudulentas o errores. Como afirma la página web Sovos (2023) “en Perú, el uso de la factura electrónica comenzó en el año 2010” (párr.1).

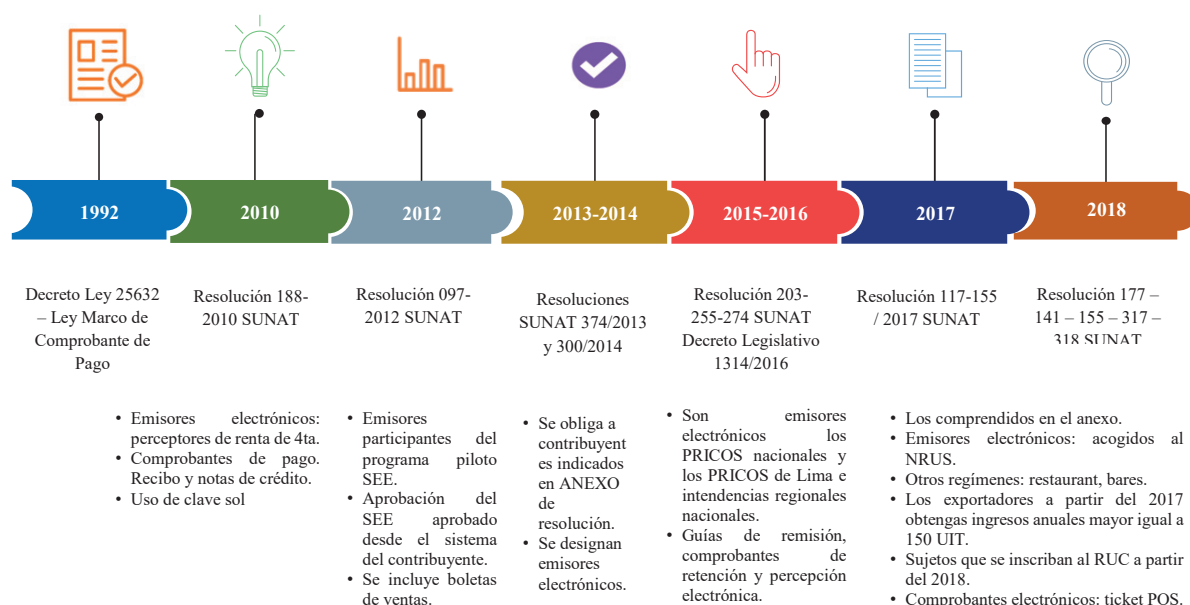
En la Figura 1, a partir de la base legal, se muestra la evolución de la facturación electrónica en el tiempo. Al observar la línea de tiempo se puede apreciar que su obligatoriedad se dio según sectores o volúmenes de ventas hasta la actualidad.

En Perú, la construcción es un sector económico estratégico para el desarrollo de país. Su importancia radica en que es generador de activos de inversión de largo plazo, que permiten la ejecución de obras de infraestructura para la generación de medios de producción o medios de vida. De acuerdo con Zamora y Polar (2022):

El comportamiento del PBI del sector construcción guarda estrecha correlación con el comportamiento del PBI global del país. En el 2020, por el Covid-19 el PBI del sector decreció 13.5%, mientras que el PBI nacional decreció un 11%. En el 2021, el sector construcción creció 34.9%, mientras que el PBI nacional creció un 13.3%. (p. 133)

Figura 1

Evolución de la facturación electrónica en el Perú



Nota. Elaboración propia, 2023.

En razón a lo antes expuesto, el presente artículo plantea como interrogante ¿Cuál es la incidencia de la facturación electrónica en recaudación de impuestos del sector construcción en el Perú? y, por ende, el objetivo fue establecer la incidencia producida en la recaudación de impuestos por la facturación electrónica del sector construcción en el Perú.

MÉTODOS

El método de estudio empleado en el presente artículo de investigación está dentro del enfoque cuantitativo; es decir, se utilizó información estadística determinada por su significación e importancia, la cual se clasifica por el impacto que tiene en la economía peruana. El instrumento utilizado fueron las fichas bibliográficas, las mismas que contenían datos bibliográficos de las fuentes documentales utilizadas, así como registro de páginas electrónicas, que permitieron analizar digitalmente la información almacenada en diversas bases de datos electrónicas.

El diseño utilizado en la investigación fue no experimental, ya que las variables de estudio no se controlaron; por ende, no se puede realizar ningún experimento; es decir, ya están en el pasado. En relación a las técnicas e instrumentos usados para la recolección de datos se empleó la técnica del análisis documental, bibliográfico, análisis de contenido de la información estadística y teórica ya existente.

Para el presente artículo científico se recolectaron y analizaron datos numéricos obtenidos de diversas fuentes, como la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) y el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI).

La presente investigación utilizó las herramientas matemáticas y el análisis de estadísticas del programa SPSS a fin de cumplir con los objetivos y cuantificar el problema de la presente

investigación, así como la determinación del tipo y grado de correlación entre las variables, donde se emplearon cifras comprendidas entre el mes de enero del 2010 hasta diciembre del 2021.

RESULTADOS

Para los siguientes resultados se utilizó la información estadística del año 2010 al 2021 extraída de la SUNAT y el INEI respecto a aspectos vinculados al objetivo de investigación. Los resultados descriptivos demuestran que el promedio para los periodos analizados asciende a 5528.0783 para la variable tributario y 42464.6667 para la variable PBI. Cabe resaltar que dichos resultados tuvieron el detalle señalado en la Tabla 1.

Diseño de dispersión

La Figura 2 muestra la gráfica de dispersión de las variables Tributación y PBI en el sector construcción. Los datos muestran una relación cercana a la línea; por lo tanto, la tributación tiene una distribución normal en el PBI.

Prueba de normalidad

Se realizó la prueba de hipótesis de normalidad de Shapiro-Wilk. En la Tabla 2 muestra un coeficiente P value = 0.002 que al ser menor al 0.05 define un alto nivel de significancia entre las variables correlacionadas. Así mismo, el R cuadrado 0.6281 muestra un alto nivel de concentración de los valores de la Tributación y el PBI del sector Construcción durante el período de estudio.

En base a lo expuesto, a partir de esta información se ha tomado el indicador porcentual del sector construcción (tributación) para evidenciar que la recaudación ha ido incrementando en cifras del 2010 al 2021, periodo en el que la facturación electrónica ha evolucionado y se ha ido consolidando; por ende, la recaudación tributaria que resulta de dicho

Tabla 1

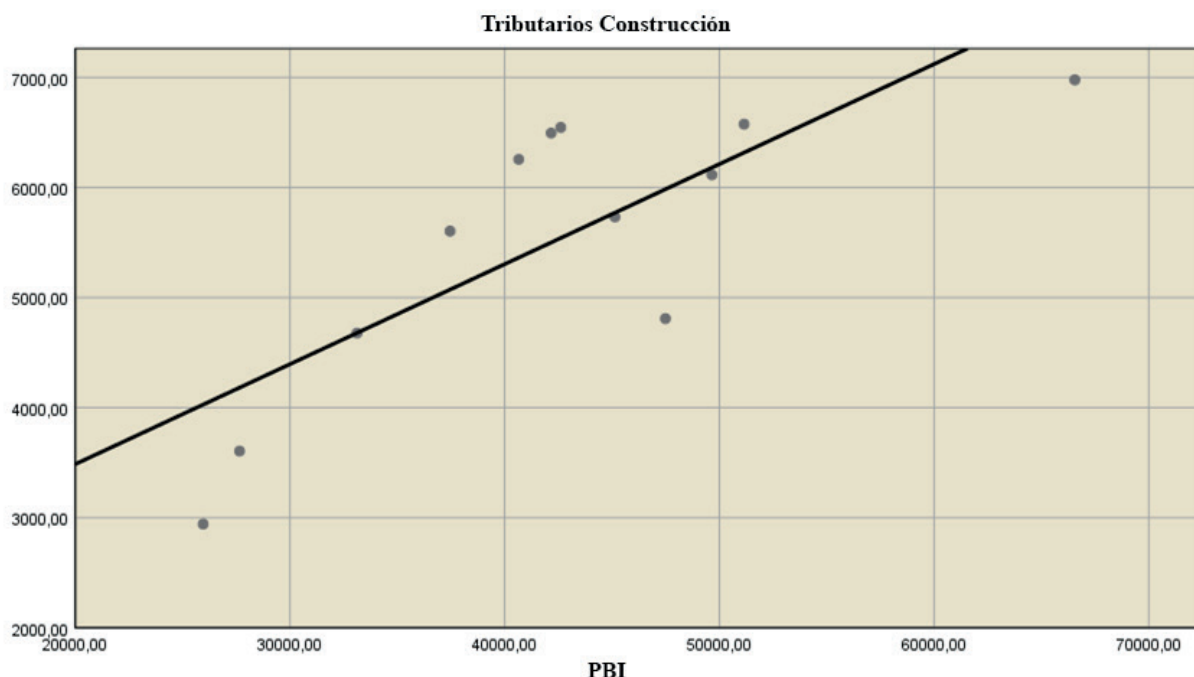
Resultados (millones de soles)

	N	Rango	Mínimo	Máximo	Media	Desv. típ.	Varianza
Tributario	12	4036.32	2941.96	6978.28	5528.0783	1269.27901	1611069.212
PBI	12	40595	25958	66553	42464.6667	11067.58911	122491528.8

Nota. Elaboración propia, 2023.

Figura 2

Gráfico de correlación entre la Tributación y el PBI del sector construcción (millones de soles)



Nota. Elaboración propia, 2023.

Tabla 2

Correlación entre la Tributación y el PBI del sector Construcción

	R	R ²	R ² ajustado	Error estándar	Estadísticos de cambio				
					Cambio en R ²	Cambio en F	gl1	gl2	Sig. Cambio en F
1	,793 ^a	0.628	0.591	811.80855	0.628	16.891	1	10	0.002

Nota. Elaboración propia, 2023.

sector económico tiene mayor participación en el porcentaje del PBI, así como una notoriedad positiva en la evasión tributaria.

Prueba de hipótesis

Se procede a realizar la prueba de la hipótesis general: La facturación electrónica, tiene incidencia en la recaudación de impuestos del sector empresarial de la construcción en el Perú. A fin de dar validez o rechazo a la hipótesis planteada se usó la prueba estadística rho de Pearson, cuyos resultados se observan en la Tabla 3.

DISCUSIÓN

De acuerdo al análisis realizado sobre la incidencia de la facturación electrónica en la recaudación de impuestos en el Perú, se observó que existe una contribución positiva durante

estos últimos años de manera ascendente desde el 2010 al 2021; sin embargo, no ha logrado que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias de manera voluntaria en su totalidad, esto se debe por la desconfianza que existe en el mal uso de los recursos públicos.

Por su parte Paredes (2019), en su investigación determinó “mediante la facturación electrónica se reducen costos y tiempo para emitir un comprobante de pago, lo cual beneficia al contribuyente y al recaudador a realizar un mejor control sobre los importes declarados mediante los Libros Electrónicos (PLE)” (p. 119).

En esencia, en el estudio de Bellon *et al.* (2022) indica que:

Tabla 3

Correlación según el coeficiente de Pearson

		Tributario Construcción	PBI
Tributarios Construcción	Corr. de Pearson	1	0.793
	Sig. (bilateral)		0.002
	N	12	12
PBI	Corr. de Pearson	,793**	1
	Sig. (bilateral)	0.002	
	N	12	12

Nota. Elaboración propia, 2023.

Ha encontrado efectos positivos en el caso del Perú, donde la facturación electrónica ha contribuido a que las ventas, las compras y el valor agregado declarado por las empresas aumenten en más del 5% durante el primer año después de la adopción. Dicho impacto se concentra en las empresas más pequeñas y los sectores que presentan mayores tasas de evasión. Lo anterior da a entender que esta herramienta contribuye a reducir los costos de cumplimiento y fortalece los mecanismos disuasivos de fiscalización y control, por lo que representa un complemento importante en lo que se refiere al tratamiento tributario de los pequeños contribuyentes en los países de la región. (p. 3)

Por su parte, Zamora y Polar (2022) concluyen que el PBI del sector construcción en el Perú guarda estrecha correlación con el comportamiento del PBI global; siendo que, dicho sector es uno de los más importantes en nuestra economía.

Por otro lado, Reyes (2023) reveló en su investigación que la facturación electrónica fue un medio muy efectivo para el aumento de la recaudación tributaria de las empresas constructoras en el distrito de Sullana, para ello mostró un coeficiente de 0,863 y el valor de significancia asintótica de $p < 0.01$ los mismos que representan la correlación entre la facturación electrónica y la recaudación tributaria. (p.31)

Existen diversas modalidades para fomentar la cultura tributaria, las mismas que sirven como mecanismo para reducir la evasión de impuestos, entre las modalidades que predominan en la educación cívico-tributaria.

En base a lo expuesto, se observa que la evolución de la facturación electrónica causó un impacto positivo en la recaudación tributaria, puesto que fue mayor la recaudación de impuesto y se fue incrementando el PBI.

En este contexto, se evidenció que la evolución de la facturación electrónica impactó en la recaudación tributaria en el Perú; sin embargo, aún no se logra crear cultura tributaria sobre la importancia de la utilización de la facturación electrónica, es así que se propone incluir en la currícula escolar un curso de cultura tributaria a través de herramientas electrónicas, además de tener un acceso que permita consultar en la página *web* de SUNAT qué empresas están omisas a la puesta en marcha de la facturación electrónica y un acceso de consulta sobre empresas que no cumplen con los requisitos mínimos para facturación electrónica, pese a estar obligadas.

Finalmente, después de observar los resultados, es importante considerar las siguientes preguntas para futuras investigaciones: ¿Cómo se relaciona la brecha de cumplimiento tributario a partir de la obligatoriedad de la facturación electrónica desde el 2022?, ¿cómo evolucionará la recaudación tributaria en el sector empresarial de la Construcción en la economía peruana a partir del uso obligatorio de la facturación electrónica desde julio de 2022?

CONCLUSIONES

Como resultado de investigación se puede concluir que existe incidencia positiva de la facturación electrónica en la recaudación de impuestos del sector construcción (2010-2021). Se determina que esto se podría incrementar debido a que a partir de junio del 2022 se dará

la obligatoriedad de la facturación electrónica a todas las empresas contribuyentes de acuerdo a la Resolución de Superintendencia N°000128-2021/SUNAT del 2021.

De acuerdo con Zamora (2022), se tiene que el PBI del sector construcción guarda una relación muy estrecha con el comportamiento del PBI global del país, lo cual fue una de las variables tomadas en la presente investigación. Es así que el análisis estadístico por medio del coeficiente de Pearson indica una correlación de un 0.002 entre las variables tributación y el PBI del sector construcción; es decir, se define un alto nivel de significancia entre las variables correlacionadas.

Se recomienda al Estado implementar medidas de control y formalización en el sector construcción, para ello se debería brindar facilidades mediante capacitaciones y programas sociales para la puesta en marcha de la facturación electrónica. Así mismo, se sugiere crear un registro integral de formalización de empresas constructoras, con el fin que dicho sector pueda incrementar el aporte en la recaudación de impuestos y, en consecuencia, apoyar al desarrollo sostenible del país.

REFERENCIAS

- Agencia Andina. (2021, 13 de diciembre). MEF: elusión y evasión tributaria representa un 8% del PBI. *Diario Oficial El Peruano*. <https://elperuano.pe/noticia/135321-mef-elusion-y-evasion-tributaria-representa-un-8-del-pbi>
- Andina Agencia Peruana de Noticias. (2021, 11 de diciembre). Facturación electrónica: una solución para reducir la evasión tributaria. <https://andina.pe/agencia/noticia-facturacion-electronica-una-solucion-para-reducir-evasion-tributaria-872994.aspx>
- Banco Interamericano de Desarrollo (BID); Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT). (2018). *La facturación electrónica en América Latina: procesos y desafíos*. A. Barreix y R. Zambrano, Editores. <https://publications.iadb.org/es/factura-electronica-en-america-latina>
- Bellon, M.; Chang, J.; Dabla-Norris, E.; Khalid, S.; Lima, F., y Rojas, E. (junio de 2022). Digitalization to Improve Tax Compliance: Evidence from VAT e-Invoicing in Peru. *Journal of Public Economics*, Volume 210, 2022. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2022.104661>
- Bérgolo, M.; Ceni, R., y Sauval, M. (2018). Facturación electrónica y cumplimiento tributario: Evidencia a partir de un enfoque Cuasi-Experimental. Documento para discusión N° IDB- DP- 561. <https://publications.iadb.org/es/factura-electronica-y-cumplimiento-tributario-evidencia-partir-de-un-enfoque-cuasi-experimental>
- Bermúdez, L. (2018). *Facturación Electrónica: Una alternativa para el aumento del recaudo tributario*. [Trabajo de grado. Universidad del Rosario]. Repositorio institucional de la Universidad del Rosario. <https://repository.urosario.edu.co/bitstream/handle/10336/18691/BermudezHumanez-LuisCarlos-2018.pdf?sequence=3>
- Gonzales, S. (2018). Cultura Tributaria y Recaudación del Impuesto a la Renta desde la Percepción de Los Contribuyentes del Mercado Minorista de Pucallpa. *Balance's*, Volumen (6), 20 – 27. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances>
- Hatfield, R. (2021, 03 de noviembre). Payments Journal by Mercator Advisory Group. <https://www.paymentsjournal.com/how-to-solve-the-e-invoicing-challenge-in-latin-america/>
- Luzgina, A. (2017). Problems of corruption and tax evasion in construction sector in Belarus. *Hal Open Science*, 5(2), 263 - 282. doi:10.9770/jesi.2017.5.2(8)
- Paredes, S. (2019). *Implementación de las facturas electrónicas y su impacto en la evasión del IGV en las empresas ferreteras en el distrito de Chorrillos en el periodo 2017*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Ricardo Palma]. Repositorio de la Universidad Ricardo Palma. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/2323>
- Resolución de Superintendencia N°000128-2021/SUNAT, modifican la Resolución de Superintendencia N° 279-2019/SUNAT que designa emisores electrónicos del sistema de emisión electrónica. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2021, 27 de agosto). <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2021/128-2021.pdf>
- Reyes, L. (2023). *Facturación Electrónica y su efecto en la Recaudación Tributaria en el Sector Construcción, Distrito Sullana, año 2020*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/108317/Reyes_CL-DR-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

- Sierra, O. y Vargas, Y. (2016, 11 de julio). Corrupción en las empresas y la evasión tributaria del IVA en Colombia: un método alternativo de medición. *Revista CIFE: Lecturas De Economía Social*, 17(26). <https://doi.org/10.15332/s0124-3551.2015.0026.02>
- Sovos (2023). *Sistema de emisión electrónica de factura (SEE), PSE y OSE en Perú*. <https://sovos.com/es/iva/reglas-fiscales/factura-electronica-peru/>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2022). Informe de Gestión por Resultados, Año 2021. <https://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/planestrategico/informeGestion/inforGestion-2021.pdf>
- Vega, M. (2020). *La facturación electrónica y la rentabilidad en Contadores y Emprendedores SA*. [Tesis para optar al título profesional, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio de la Universidad Peruana de las Américas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1345/VEGA%20VILLANUEVA.pdf>
- Velazco, J. (2016). La facturación electrónica en el Perú. *Revista Lidera*, (11), 4-10. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16873>
- Zamora, A. y Polar, L. (2022). Análisis del sector construcción en el Perú para el periodo 2012-2021 y el impacto que tuvo por el Covid-19, los casos de corrupción, entre otros. [Trabajo de investigación para optar el Grado de Máster en Dirección de Empresas. Universidad de Piura]. Repositorio de la Universidad de Piura. https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/5917/MDE_2237.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Zurita, K. (2021). *Cultura tributaria y sostenibilidad en la recaudación fiscal de las pequeñas y medianas empresas del Perú*. [Tesis para optar grado de bachiller. Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/17458>

Conflicto de intereses

El autor declara que no existe conflicto de intereses.

Contribución de los autores

Jenny Yovana Ancco Vasquez (autor principal): conceptualización, curación de datos, análisis formal, redacción (borrador original, revisión y edición).

Hibeth Paulina Lyzeth Navarro Miñano (coautor): conceptualización, curación de datos, análisis formal, redacción (borrador original, revisión y edición).

Víctor Fernando Jesús Burgos Zavaleta (coautor): conceptualización, análisis formal, supervisión, validación, redacción (borrador original).