

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE**  
**FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES**



**Evasión Tributaria del Impuesto a la Renta en el Sector de  
Construcción, Una Revisión Bibliográfica (2009-2019)**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO  
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

**AUTOR**

**Yazmin Del Rosario Tasayco Gonzales**

**ASESOR**

**Sara Isabel Mazekina Oshiro**

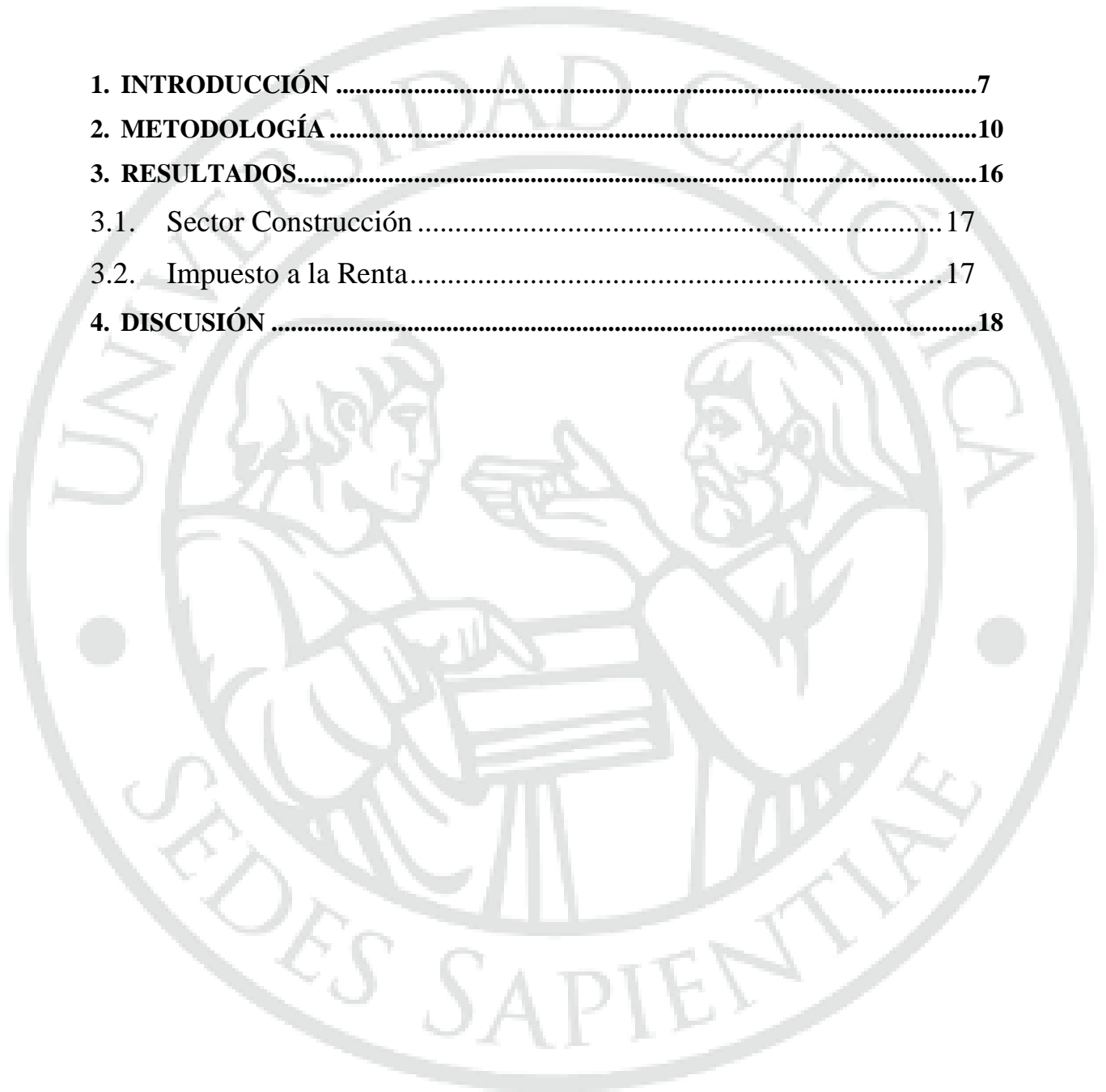
**Lima, Perú**

**Abril de 2020**



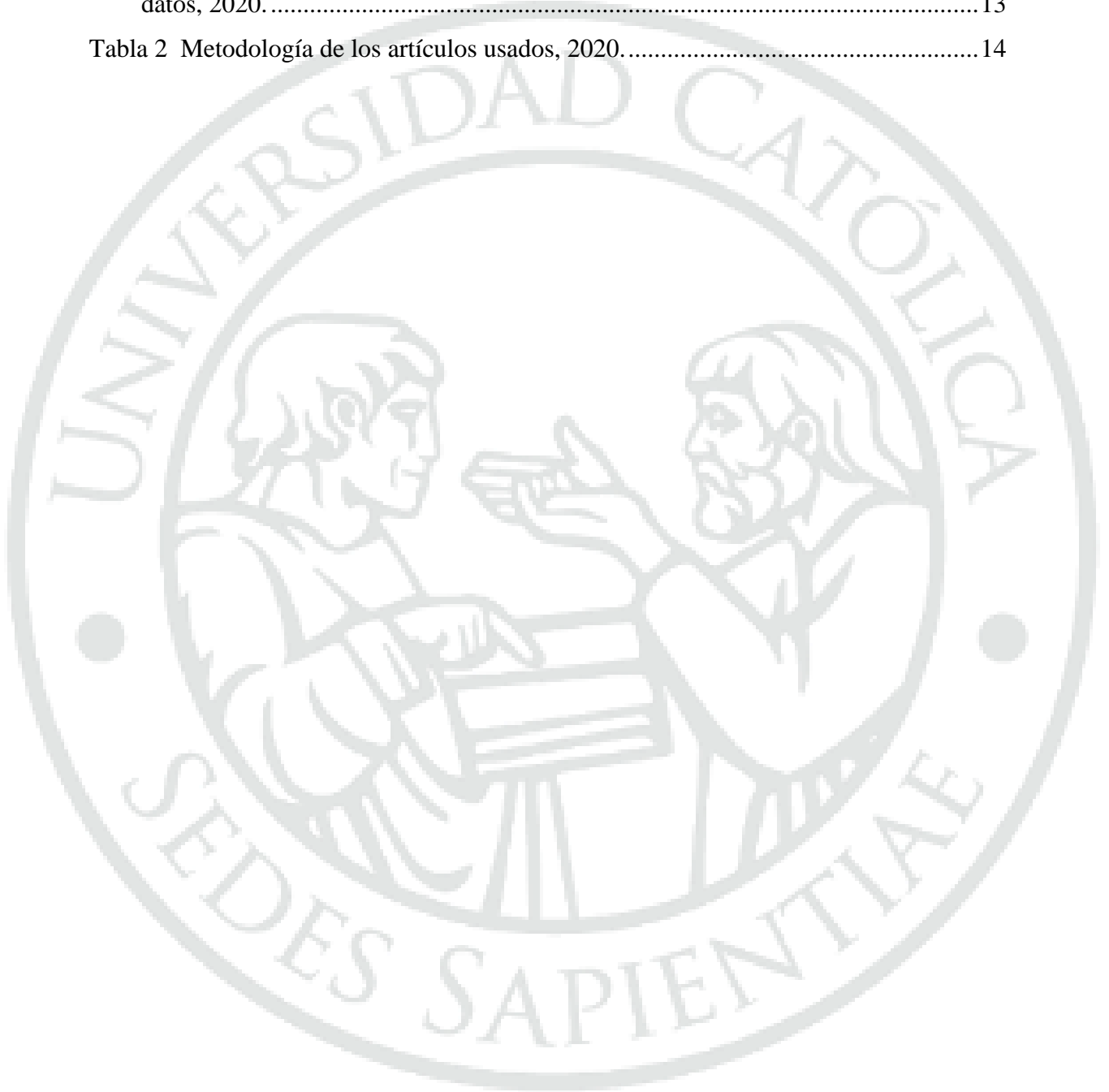
## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>7</b>
<b>2. METODOLOGÍA .....</b>	<b>10</b>
<b>3. RESULTADOS.....</b>	<b>16</b>
3.1. Sector Construcción .....	17
3.2. Impuesto a la Renta.....	17
<b>4. DISCUSIÓN .....</b>	<b>18</b>



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Resultados de las indagaciones realizadas en los motores de búsqueda y base de datos, 2020.....	13
Tabla 2 Metodología de los artículos usados, 2020.....	14



## RESUMEN EJECUTIVO

El presente artículo de revisión tiene como objetivo exponer los diferentes puntos de vista acerca del Impuesto a la Renta, pues tomando en cuenta a lo mencionado por Villagra Cayamana & Zuzunaga del Pino (2014) es el tributo más recaudado y cubre la mayor parte del gasto del Estado, alcanzando un porcentaje del 4,8% del PBI, siendo este resultado el más alto en Latinoamérica para el año 2010.

Siendo Construcción uno de los principales sectores que generan mayor movimiento de la economía, las grandes transacciones de dinero que realizan por los contratos de obras son de difícil manejo por los años que éstos conllevan realizarlo, lo cual la Administración Tributaria brinda alternativas de cómo se debe emitir las declaraciones, basándose en el “devengado”, que no tiene una definición propia en la misma ley.

Es por ello que se busca investigar acerca de las diferentes modalidades que existen para la recaudación de este tributo en el sector de Construcción según las leyes, viendo cuáles son las debilidades de éstas por el cual los contribuyentes recurren a una evasión y buscando mejoras a fin de un mayor avance en la sociedad.

**Palabras clave:** Evasión tributaria, Impuesto a la Renta, Contratos, Obras, Sector Construcción, Perú.

## ABSTRACT

This article aims to show the different points of view about Income Tax, taking into consideration what was mentioned by Villagra Cayamana and Zuzunaga del Pino (2014), that it is the most collected tax and covers most of the State expenditures, reaching a percentage of 4.8% of GDP, this result was the highest in Latin America on 2010.

Being construction one of the main sectors that generates the greatest movement in the economy in a country, the big amounts of money transactions that execute works contracts are kind of difficult to manage because during many years that they control they can carry it out, which the Tax Administration offers many alternatives about how it should be issued the statements, which is defined in the "accrued" that doesn't have its own definition in law.

That's why, the investigation consists about the different modalities that exist for the collection of the tax in Construction sector according laws, looking which are the weaknesses of this by why taxpayers resort to evasion and they are looking for improvements in order of get a better advancement in the society.

**Keywords:** Tax evasion, Income tax, contracts, site, construction site, Peru

# 1. INTRODUCCIÓN

Teniendo como base el fundamento de que el sector construcción es el pilar de la economía de un país por su mayor generación de empleo a otros sectores, se toma la posición de manera más dinámica gracias a que esta acción genera mayor empleabilidad, además de obtener mejores financiamientos privatizados o estatales. (Palomino, Hennings & Echevarría; 2017)

En el aspecto tributario, el problema principal es la falta del pago correcto que supone el Impuesto a la Renta, pues el dinero recaudado se usa para invertir en el desarrollo del país. Sin embargo, cuando se revela la información de los movimientos de las empresas, en algunos casos se “omiten” algunos datos a favor de ésta, para que no se pueda realizar el pago del tributo que corresponde.

Para el ámbito internacional, por ejemplo, el sector de construcción que se concentra en México tiene una fuerte participación debido a que es considerado un pilar fundamental para su país. Es por ello que la problemática acerca de la evasión con los pagos de los impuestos y la corrupción para la realización de trámites en la Administración Tributaria hacen que se tomen medidas drásticas por parte del gobierno para disminuirlos (Moreno; 2019)

También, Costa Rica considera que el acto de evadir impuestos corresponde a una acción criminal, pues la disminución de contribución no solo afecta a las empresas, sino a las poblaciones vulnerables. Dicha contribución va destinada para que el Estado ofrezca una mejor calidad de vida, ofreciendo diversos métodos de apoyo tales como becas, guarderías y albergues, ocasionado una inestabilidad económica (Govaere; 2014)

En América Latina, países como Colombia, Chile, Ecuador y Venezuela son igual de afectados por la evasión de impuestos que ocasiona una disminución de los lazos comerciales para el sector construcción y el crecimiento que puede obtener para el PBI.

Con respecto a la nación de Colombia acerca de la evasión tributaria, busca controlarlo a través de reformas integrales, que promuevan la creación de bienes y aumenten la recaudación del Impuesto a la Renta para así impulsar el desarrollo económico y demostrar a los contribuyentes que los tributos ayudan a mejorar el crecimiento del Estado. (Villabona & Quimbay; 2017)

En Chile, a pesar de las legislaciones presentadas por cambiar la reforma tributaria, no se han obtenido los resultados y no ha tenido la respuesta esperada por los contribuyentes para erradicar las desventajas de manera financiera. El sector muestra un amplio apogeo por disminuir la problemática evasiva que los afecta en grandes proporciones, por lo que el congreso chileno entró en un exhaustivo debate para la proposición del proyecto ley que esperaba cambiar los pilares del sistema tributaria, pero no se logró la justicia respecto al caso del desequilibrio en la igualdad para el pago de tributos por lo que se sigue luchando para obtener los cambios contundentes. (Cortes & Hernández; 2019).

Por su parte, Ecuador intenta manejar la política fiscal a su favor con relación a los contribuyentes, pues a pesar de los esfuerzos que se hacen para poder regular las recaudaciones, no se obtienen resultados positivos, lo cual afecta a nivel socio- económico. Sin embargo, los análisis muestran que la falta de conocimiento acerca del impuesto en los contribuyentes origina el bajo cumplimiento, justificando el poco interés que se tiene para el recaudador. (Cando; 2019)

Mientras tanto, Venezuela al tener un mayor movimiento del sector construcción gracias a la explotación petrolera, trata de poner la mayor rigurosidad en sus leyes para combatir contra la evasión tributaria mediante beneficios que ayuden a entender mejor la reglamentación que existen para los contratos de las obras (sean públicas o privadas) así como su respectiva declaración de los ingresos de constructora. (Theodorou, Betancourt, & Vásquez; 2017)

Observado ya la representación de la problemática en el ámbito internacional, se tiene un claro ejemplo de cómo afecta la evasión en cada país y las distintas reglas para disminuirlas.



En el caso de Perú, las contribuciones al estado mediante la recaudación del Impuesto a la Renta tienen una baja tasa debido a que los contribuyentes no cumplen con las obligaciones, ya sea por la falta de conocimiento primario acerca de lo que abarca este tema o por la poca experiencia que se tiene para organizar dicha información, ocasionando una administración incorrecta de ellas. (Rios; 2019)

Sin embargo, el artículo 63 de la Ley del Impuesto a la Renta señala que las empresas del sector construcción que ejecutan contrato cuando la obra dure más de un ejercicio pueden acogerse a uno de los métodos establecidos en tal norma, la cual hace referencia al método del percibido y el método del devengado. El mencionado artículo junto con el N° 57 de la misma ley debe de ser interpretada en conjunto debido a que no son excluyentes. (Rivera; 2012)

Con eso se demuestra que hay falencias en la administración tributaria por las dos partes: el contribuyente y la entidad recaudadora. En el caso del contribuyente, no existe un cumplimiento con el tributo, siendo la recaudación del Impuesto a la Renta necesario para que la sociedad tenga un mejor estilo de vida, buscando disminuir los índices de pobreza.

Por la parte de la entidad recaudadora, no hay mejoras en los mecanismos disponibles que se han implementado. (Valencia; 2014)

Este desbalance ocasiona una inequidad en ambas partes, pues el hecho de que el monto de la recaudación del impuesto no se correlacione con lo que realmente se debe recolectar en la actividad de construcción deja una brecha entre el recaudador y el contribuyente debido a que el primero no impulsa beneficios sociales y el segundo realiza prácticas ilícitas como la evasión de sus impuestos originalmente dados. (Sanchez; 2014)

## 2. METODOLOGÍA

Para recolectar la información plasmada en este estudio se utilizaron variados motores de búsqueda y diversas bases de datos en la plataforma virtual, con los que se ha fundamentado el presente artículo para su desarrollo.

El primer motor de búsqueda utilizado fue Google Académico, el cual al ser una fuente extensa de información y no contar con diversos filtros, solo se definieron los parámetros de años (2009-2019) así como el indicador predeterminado de “en cualquier idioma”.

Es por ello que, para seleccionar los artículos a utilizar para la revisión, se buscaron las palabras claves: “Impuesto a la Renta en empresas de Construcción”; obteniendo 389 000 trabajos de investigación relacionados. Sin embargo, como las búsquedas obtenidas eran de diversos tipos de estudios y no se contaba con un filtro de tipos de investigación, se procedió a examinar sólo los que tengan estructuras básicas de artículos, haciendo que esta primera depuración cuente con 4500 artículos.

Al reducir la primera cantidad de trabajos encontrados, se hizo una segunda depuración para definir cuáles son los artículos que muestran unas fuentes bibliográficas que tengan base confiable, pues se seleccionó aquellos que presenten una investigación realmente exhaustiva, así como la indagación de datos que pueden ser comprobados, teniendo un alcance de 53 artículos que concuerdan con lo esperado.

Por ende, para poder elegir los artículos que cuentan con el análisis y los datos que se buscaron se hizo una revisión acerca de cuáles se relacionaban mejor con lo que se necesitaba, eligiendo 2 artículos para el desarrollo de las palabras claves filtradas que pertenecen al ámbito nacional.

Para la indagación del tema de “Sector Construcción” se tuvo como respuesta unos 242 000 trabajos de investigación en Google académico, donde al aplicar la primera depuración se manifestó un alcance de 2300 artículos relacionados, mientras que en la segunda depuración solo se logró obtener 75 artículos de revisión, para luego determinar un total de 5 artículos que trata sobre el tema, así como tener la característica de ser

internacional (específicamente latinoamericano) contando con fuentes bibliográficas de Costa Rica, Chile, Ecuador y México.

Es así como éste primer motor de búsqueda arrojó la cifra de 815 000 trabajos de investigación respecto a los temas, pasando a 8 800 artículos por el tipo de trabajo para después llegar a 228 artículos que cuentan con información vinculados a los temas, obteniendo finalmente 7 artículos determinados a las partes relevantes del presente estudio.

El segundo motor de búsqueda utilizado es Alicia Concytec, sabiendo que dicha fuente abarca los principales documentos académicos a nivel nacional sobre variadas líneas de investigación.

La primera exploración se realizó con las palabras claves de “Evasión de Constructora”, ahí se hallaron 109 documentos académicos, algunos sin tener demasiada coincidencia con el tema, la cual para hacer más precisa la búsqueda, se redujo la cantidad de documentos en la primera depuración donde se aplicó el filtro de “artículo” y solo mostró 1 artículo que contenía la búsqueda realizada, teniendo mucha relevancia con los aspectos a profundizar en esta investigación.

En cambio, al ingresar las palabras claves “Impuesto a la Renta” para encontrar más documentos de referencia, se mostraron 20 trabajos relacionados, teniendo como primera depuración el mismo filtro que la búsqueda anterior, logrando como resultados 12 artículos, mientras que al aplicar la segunda depuración señalando el filtro el rango de fecha “2009-2019” se obtuvo un total de 9 artículos que contaban con los aspectos indicados, sin embargo, al ser revisados para verificar si contenía la información esperada, solo se llegó a escoger 2 artículos que se vinculaban concretamente a las búsquedas.

Pasando a las bases de datos, se tienen diversas opciones como Informe Académico Gale, Redalyc, Revistas Científicas Complutenses y Oxford Reference Online, las cuales presentan documentos realizados extensamente en el ámbito mundial.

En la base de datos del Informe Académico Gale, al ingresar las palabras claves “impuesto a la renta” se mostraban resultados de revistas, publicaciones académicas y

noticias, la cual se escoge las publicaciones académicas obteniendo 41 resultados acerca de documentos casi alineados al objeto de búsqueda.

Con la cantidad resultada de la indagación se realiza la primera depuración con el tipo de documento, donde se señala diversas opciones y se escoge la que va de acuerdo a nuestra investigación, siendo un “artículo”, logrando un total de 34 artículos que se pueden enlazar al tema.

Para la segunda depuración se determina el rango de fechas a buscar, ingresando un filtro de “1/01/2009 – 31/12/2019” donde se obtiene 18 artículos que cumplen los parámetros establecidos.

En cambio, para concluir la búsqueda en Gale se revisa cada artículo para seleccionar los que tengan los datos deseados, definiendo un alcance de 5 artículos que abarcan el ámbito nacional.

En la base de datos de Redalyc, presenta más exacto el documento académico esperado, pues el tipo de artículo es predeterminado, así que se comienza con la indagación de las palabras claves “Empresas Constructoras”, teniendo como resultados un total de 31 828 artículos que tienen cierta vinculación a la búsqueda.

Luego, al aplicar la primera depuración con el filtro del año “2009-2019” se muestran 4773 artículos entre los parámetros señalados, siendo que en la segunda depuración se escoge el área donde se va a enfocar el artículo, es así como se selecciona el área “administración y contabilidad” teniendo a 199 artículos que se desarrollan en esta área.

Mientras que se revisa los artículos obtenidos para depurar los que tienen datos irrelevantes, se llega al alcance de que solo 2 artículo cuentan con los aspectos a buscar donde se relaciona con la información de los países de Perú y México.

Cuando se hace el mismo procedimiento para el filtro “Impuesto a la Renta” puede obtenerse 3 artículos que nos brindan la información requerida de los países Colombia, Perú y Venezuela.

Al realizar la búsqueda en la base de datos de Revistas Científicas Complutenses no se obtuvo algún artículo que se relacione con algún aspecto que conlleve este estudio, debido a que el área donde se lleva a cabo la investigación tiene escasa fuente de bibliografía, por lo que no se tiene ningún resultado.

La misma situación se presenta en Oxford Reference Online, donde no abarca explícitamente el área que se pretende buscar, por lo que no se cuenta con fuentes de esta base de datos.

Finalmente, luego de estas búsquedas en los diferentes recursos utilizados, se llegaron a recolectar un total de 20 artículos que se relacionan con los distintos puntos que abarca el presente trabajo, pasando por cada depuración para definir en qué aspectos aportaban al estudio realizado, así como tener mayor alcance en cuanto a su relación con la información desarrollada en un área externa al nacional, teniendo puntos de comparaciones con países como Colombia, Costa Rica, Chile, Ecuador, México y Venezuela

Tabla 1

*Resultados de las indagaciones realizadas en los motores de búsqueda y base de datos, 2020.*

<b>Motores de búsquedas y Base de datos</b>	<b>Artículos encontrados</b>	<b>Primera Depuración</b>	<b>Segunda Depuración</b>	<b>Artículos seleccionados</b>
<b>1. Motores de búsquedas</b>				
a) Google académico	<b>815 000</b>	<b>8 800</b>	<b>228</b>	<b>7</b>
b) Alicia Concytec	<b>129</b>	<b>13</b>	<b>10</b>	<b>3</b>
<b>2. Base de datos</b>				
a) Informe Académico- Gale	<b>129</b>	<b>13</b>	<b>10</b>	<b>5</b>
b) Redalyc	<b>129</b>	<b>13</b>	<b>10</b>	<b>5</b>
<b>Total</b>	<b>846998</b>	<b>13620</b>	<b>455</b>	<b>20</b>

**Fuente:** Elaboración propia (2020)

Tabla 2

*Metodología de los artículos usados, 2020.*

<b>Artículo</b>	<b>Tipo</b>	<b>Uso</b>	<b>Año</b>	<b>País</b>
Alcances del principio de causalidad en el impuesto a la renta empresarial	Descriptivo	Resultados	2009	Perú
Algunas consideraciones en torno al régimen de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta aplicables a las empresas de construcción	Explicativo	Introducción	2012	Perú
Análisis de la evasión fiscal en el impuesto a la renta del Ecuador	Explicativo	Introducción	2009	Ecuador
Análisis macroeconómico del sector construcción en el Perú	Explicativo	Resultados	2017	Perú
Aproximación a un modelo de medición contable de las entidades constructoras	Explicativo	Introducción	2017	Venezuela
Causas de la evasión fiscal y aversión al pago de impuestos de los pequeños empresarios del sector de la construcción	Explicativo	Introducción	2019	México
Construcción democrática de una cultura tributaria	Explicativo	Introducción	2014	Costa Rica
Efecto de los beneficios tributarios en la recaudación del IR	Descriptivo	Resultados	2017	Perú
Evasión Tributaria y la recaudación del Impuesto a la renta	Descriptivo	Introducción	2019	Ecuador
Franquicias Tributarias para Empresas Constructoras	Descriptivo	Resultados	2012	Chile
Hacia la eliminación de inequidades en el sistema tributario	Explicativo	Resultados	2014	Perú
Impacto económico financiero del cumplimiento de normas tributarias en la gestión empresarial	Descriptivo	Resultados	2017	Perú
Importancia del crecimiento del sector	Exploratorio	Discusión	2014	Perú

construcción en la economía y sociedad

peruana

La administración de los materiales en la construcción	Explicativo	Discusión	2009	México
La estrategia de control del IVA y el Impuesto a la Renta de las Empresas Constructoras en el Perú: Avances y Agenda pendiente	Exploratorio	Introducción	2014	Perú
Las retenciones de las empresas constructoras del Perú	Descriptivo	Discusión	2019	Perú
Problemática en la aplicación del artículo 63 de la ley del impuesto a la renta en el sector construcción	Explicativo	Resultados	2015	Perú
Tasas efectivas del Impuesto a la Renta en el sector de la economía colombiana	Explicativo	Discusión	2017	Colombia
Tendencias del impuesto a la renta corporativo en Latinoamérica	Explicativo	Discusión	2014	Perú
Valor económico agregado como estrategia y su efecto en la gestión empresarial de las empresas constructoras del Distrito de Trujillo, Perú	Descriptivo	Resultados	2016	Perú

---

**Fuente:** Elaboración propia (2020)

Pasando a los métodos de investigación utilizados por las fuentes bibliográficas, se clasificarán los artículos de acuerdo a cada tipo, como son: explicativo, exploratorio, y descriptivo. La agrupación de información tiene como objetivo saber el tipo de método que tiene cada artículo, la cual ayuda a reconocer los documentos y ver la forma de aplicación.

Como se observa en la tabla 2, de los 20 artículos utilizados, 11 aplican la metodología explicativa debido a que es el más usado para mostrar detalladamente lo que se quiere dar a conocer, ayudando a una mejor visión del Impuesto a la Renta a través de los años (2012-2019).

En cambio, se muestran 7 artículos que utilizan la metodología descriptiva, detallando cada componente de su estudio de manera que refuerce el objetivo planteado en el presente artículo de revisión.

Además, 2 artículos presentan una metodología exploratoria que refuerzan ideas previas a su investigación, pues su información es eficaz para el estudio debido a que se plantea en el Perú.

No obstante, del total de artículos recolectados, siete artículos han sido utilizados para el desarrollo de la introducción, pues al ser el punto inicial donde se muestra el panorama Internacional, debe ser importante esclarecer a donde se quiere llegar con el estudio.

Luego, ocho artículos son relevantes para la parte del Resultado, pues se quiere desglosar los diferentes puntos que investiga cada artículo a fin de tener mejor definición de cada componente de las variables a desarrollar.

Finalmente, cinco artículos se han usado para el desarrollo de la discusión, donde se contraponen las posturas de cada autor a fin de evaluar cual es el punto de vista más frecuente entre las diferentes investigaciones y llegar a una conclusión que ayude a dar las recomendaciones necesarias para mejorar las deficiencias encontradas.

### **3. RESULTADOS**

El sector Construcción se ve gravado con el Impuesto a la Renta de una manera diferente a otros rubros. Esto se presenta debido a que las obras realizadas por las empresas constructoras tienen una larga duración de tiempo y el ingreso no será gravable a fecha del ejercicio.

Para tener una aplicación correcta se debe de saber el contexto de los artículos más relevantes de la Ley del Impuesto a la Renta para el Sector de Construcción (Artículo 63 y 57).



### **3.1. Sector Construcción**

Siendo uno de los sectores más dinámicos y fundamentales de la economía, las empresas constructoras generan los mayores ingresos puesto que se involucra con otros sectores, quienes le proporcionan los insumos para su realización de proyecto. Este sector se divide en el mercado inmobiliario, el mercado cementero y las obras de orden públicos y privados, por lo cual afianza el desarrollo de las demás industrias (Alva; 2017)

Al utilizarse muchos recursos, las constructoras tienen que contar con un gran sistema para poder llevar una mejor logística de los bienes que se utilizan para el comienzo de las obras, los cuales son relativamente grandes. (Solís, Zaragoza & González ; 2009)

Cuando se habla de los contratos que utiliza el sector para sus transacciones, los cuales pueden ser a un precio fijo o también a un costo más un margen de ganancias. Es por ello que la aplicación del régimen especial resulta complicado para muchos contratistas, puesto que el término “devengado” no está especificado, lo cual origina una confusión al momento de querer cumplir con las obligaciones conforme a la ley.

### **3.2. Impuesto a la Renta**

Sobre la ley de Impuesto a la Renta, Cortes & Hernández (2012) menciona que las empresas constructoras aprovechan los beneficios o debilidades que presenta la reforma, teniendo como principales aspectos a los créditos para la compra de activos, crédito para capacitación de trabajadores, etc. Esta medida la implementan con el fin de maximizar sus utilidades después del porcentaje de impuestos a pagar.

En cambio, Llaque (2014) refiere que la ley de impuesto a la renta se aplica en el sector construcción de una manera más específica, pues gravan los terrenos (rústicos o urbanos) para efectos de enajenación bajo el régimen, así como rubros relevantes la cual incluye las ventas de inmuebles. En cuanto a la determinación de costos para las constructoras se muestran 3 situaciones: costos de adquisición, de producción y el ingreso al patrimonio, mencionado en el punto 20 de la LIR.

Asimismo, se regulan los contratos referentes a la construcción con distintos métodos señalados en la cual el contribuyente se puede acoger para cumplir con el reglamento. Sin embargo, para Valencia (2009) la aplicación del Impuesto a la Renta es cuestionable debido

a que no es tan justo los pagos adelantados de este impuesto; pues, a pesar de presentar algunos casos de exoneración del pago y créditos para beneficio del contribuyente, se debe realizar una reforma.

Antes el artículo 63 de la Ley de Impuesto a la Renta notifica a las empresas constructoras que realicen obras por más de un ejercicio, que se podían acoger a cualquiera de los 3 métodos:

- El primer método hacía referencia que el contribuyente asigne la renta bruta sobre cada obra durante el ejercicio
- El segundo método reconocía el criterio de devengado para obras que los resultados demoren más de un ejercicio
- El tercer método contaba de 2 supuestos: si la obra no excedía los 3 años, se debía de computar el contrato por años y no por ejercicios. Pero si la obra excede los 3 años, la utilidad del cuarto año será para calcular el Impuesto a la Renta.

Actualmente los contratistas prefieren el segundo método ya que las iniciales de los ingresos son para financiar la obra, y es más conveniente calcular el tributo sobre la obra finalizada. (Cruz; 2015)

#### **4. DISCUSIÓN**

Teniendo ya definido la visión de los autores acerca de cómo se maneja el impuesto a la renta y de qué manera se debe aplicar, se puede deducir:

- El 79% de los autores (conformado por Alva, Cando, Cruz, Govaere, Morales, Moreno, Orellana, Sanchez, Solís, Valencia, Valiente, Vargas, Villabona) adoptan la postura de que la evasión tributaria crece debido a las acciones realizadas por los contribuyentes, pues justifican el acto indebido por mala relación con el ente recaudador, la poca información que se le presenta, cuando son ellos deben de asumir la responsabilidad de cumplimiento desde la fundación de la empresa la cual representan.

En cambio, el 21% (conformado por Cortes, Durán, Palomino, Ríos, Rivera, Theodorou, Villagra) muestra una postura acerca del poco criterio del ente recaudador, pues

piensan que, si la entidad muestra una flexibilidad, un acercamiento o una regulación con tal de que se trate de entender para llegar a un acuerdo con el contribuyente, los empresarios tendrían la disposición para cumplir con lo reglamentado, sin necesidad de tomar caminos indebidos.

- Al analizarse los cambios sugeridos para mejorar el funcionamiento del ente recaudador, el 67% menciona que el cambio a realizarse debe ser en base a un mejor entendimiento con el empresario, pues si se llega a entender la importancia que tiene la recaudación en el país y en qué manera afecta su contribución a la economía, tendrá una información más específica.

Asimismo, el 33% plantea que la entidad recaudadora comprenda acerca de la diferente perspectiva que tiene el contribuyente acerca de su función, ya que los ciudadanos sienten que el importe de sus impuestos presenta un mal manejo de uso, por lo que desisten del pago y prefieren realizar otros métodos poco éticos.

Debido a que las acciones tomadas por la legislación en cuanto al sector de construcción son diferentes a los demás sectores, se presume que se torna de acuerdo al tiempo de contrato, ya que, para una construcción o concesionaria de obras, el tiempo muchas veces excede a 1 año.

Es por ello que se menciona una reforma en cuanto al pago adelantado del IGV, ya que se evalúa al tiempo del contrato, mas no al monto, por lo cual o beneficia debido a que es incierto si una obra se llega a terminar debido a factores externos como desastres naturales, eliminación de vigencia de permiso, etc.

Para la ley de Impuesto a la Renta, se puede aplicar una reforma de manera que especifique para quienes se puede otorgar el beneficio de créditos y prórrogas de pago respectivas, ya que los contribuyentes que no son parte de la formalidad, buscan esos espacios generales para tergiversar la información dada por la norma y llevar a cabo una elusión tributaria, por lo que debe maximizarse el control en ese caso.

Como los tributos en cada país tienen tratamientos diferentes, se buscó la manera de tener un punto de encuentro entre el ente regulador y el contribuyente con el fin de cumplir de una manera más accesible y posibilitar los cambios pertinentes en la reforma tributaria, originando un mejoramiento público.

Si se regulara de manera correcta el sector, beneficiaría, en primer lugar, al Estado con las obras, en segundo lugar, a la sociedad con el aumento de labores en construcción y finalmente a sus clientes y proveedores con las transacciones que se mencionan.

La población que tiene la posibilidad del cumplimiento con el pago es 10 veces menor que la población promedio, lo que ocasiona un esfuerzo mayor para el cumplimiento del tributo y con ello, fuerza a realizar un acto de evasión o elusión tributaria, situación que afecta no solo a los recaudadores, sino la sociedad con la cual se relaciona para las obras hechas por los impuestos.

## REFERENCIAS

- Alva Suárez, K. E. (2017). Impacto económico financiero del cumplimiento de normas tributarias en la gestión empresarial. *Quipukamayoc*, 25(48), 19-25. Retrieved from <https://doi.org/10.15381/quipu.v25i48.13987>
- Cando Pillatasig, J. (2019). Evasión Tributaria y la recaudación del Impuesto a la renta. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Retrieved from <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/recaudacion-impuesto-renta.html>
- Cortes Iturrieta, P., & Hernández Venegas, A. (2012). Franquicias Tributarias para Empresas Constructoras. *Ruta Universitaria*(13), 87-104. Retrieved from <https://revistas.userena.cl/index.php/ruta/article/view/211>
- Cruz Santos, R. M. (2015). Problemática en la aplicación del artículo 63 de la ley del impuesto a la renta en el Sector Construcción. Retrieved from <http://repositorio.ulima.edu.pe/handle/ulima/5692>
- Durán Rojo, L. (2009). Alcances del principio de causalidad en el impuesto a la renta empresarial. *Contabilidad y Negocios*, 4(5), 5-16. Retrieved from <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621749002>
- Govaere Vicarioli, V. (2014). Construcción democrática de una cultura tributaria. *Ius Doctrina*, 7(10), 238-256. Retrieved from <https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/iusdoctrina/article/view/15625>
- Morales Carrasco, C., Ruiz Chang, F., & Ycaza Pesantes, W. J. (2009). Análisis de la evasión fiscal en el Impuesto a la Renta de Ecuador. Retrieved from <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/745/1/1396.pdf>
- Moreno Alamina, I. d. (2019). Causas de la evasión fiscal y aversión al pago de impuestos de los pequeños empresarios del sector de la construcción de la ciudad de Xalapa, Veracruz México. *Ciencia Administrativa*. Retrieved from <https://www.uv.mx/iiesca/files/2019/10/02CA201901.pdf>

- Orellana Ulloa, M. N. (2017). Efecto de los beneficios tributarios en la recaudación del Impuesto a la Renta. *Quipukamayoc*, 25(47), 55-63. Retrieved from <https://doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13803>
- Palomino Silva, J., Hennings Otoyá, J., & Echevarría Alvarado, V. (2017). Análisis macroeconómico del sector construcción en el Perú. *Quipukamayoc*, 25(47), 95-101. Retrieved from <https://doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13807>
- Rios Zevallos, F. M. (2019). Las retenciones de las empresas constructoras del Perú. Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13966>
- Rivera Silva, M. (2012). Algunas consideraciones en torno al régimen de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta aplicable a las empresas de construcción. *Ius Et Veritas*, 22(45), 346-355. Retrieved from <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/iusetveritas/article/view/12008>
- Sanchez, F. L. (2014). La estrategia de control del IVA y el Impuesto a la Renta de las Empresas Constructoras en el Perú: Avances y Agenda pendiente. *Revista de Administración Tributaria CIAT/AEAT/IEF*(13), 95-116. Retrieved from <http://repositorio.ulima.edu.pe/handle/ulima/3012>
- Solís Carcaño, R., Zaragoza Grifé, N., & González Fajardo, A. (2009). La administración de los materiales en la construcción. *Ingeniería*, 13(3), 61-71. Retrieved from [http://www.revista.ingenieria.uady.mx/volumen13/administracion\\_materiales.pdf](http://www.revista.ingenieria.uady.mx/volumen13/administracion_materiales.pdf)
- Theodorou, S. A., Betancourt, J., & Vásquez, N. (2017). Aproximación a un modelo de medición contable de las entidades constructoras. *Sapienza*, 4(8), 9-32. Retrieved from <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553056607002>
- Valencia Gutiérrez, A. (2014). Hacia la eliminación de inequidades en el sistema tributario: propuestas para una reforma tributaria integral con equidad. *Quipukamayoc*, 16(31), 171-188. Retrieved from <https://doi.org/10.15381/quipu.v16i31.5224>
- Valiente Saldaña, Y. (2016). Valor económico agregado como estrategia y su efecto en la gestión empresarial de las empresas constructoras del Distrito de Trujillo, Perú. *Ciencia y Tecnología*, 12(4), 147+. Retrieved from

<https://link.gale.com/apps/doc/A597517608/IFME?u=ucss&sid=IFME&xid=42d4cf47>

Vargas, A., Castro, V., & Bautista, E. (2014). Importancia del crecimiento del sector construcción en la economía y sociedad peruana. *Quipukamayoc*, 14(28), 25-32. Retrieved from <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/article/view/8818>

Villabona Robayo, J. O., & Quimbay Herrera, C. J. (2017). Tasas efectivas del Impuesto a la Renta en el sector de la economía Colombiana. *Innovar*, 27(66), 91-108. Retrieved from <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=818/81853737007>

Villagra Cayamana, R. A., & Zuzunaga del Pino, F. E. (2014). Tendencias del Impuesto a la Renta corporativo en Latinoamérica. *Derecho PUCP*(72), 163-202. Retrieved from <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=5336/533656137009>