
Cumplimiento de requisitos para acceder al crédito fiscal del IGV según su organización administrativa en empresas constructoras, Chota, Perú

Compliance of substantial and formal requirements to access the tax credit of the General Sales Tax (IGV) according to its administrative organization to in construction companies in the district of Chota, Peru

Edi Rojas Campos¹ *  Yonel Delgado Requejo¹ 

¹ Universidad Nacional Autónoma de Chota (UNACH), Ciudad Universitaria Colpamatara, 06120, Chota, Cajamarca, Perú.

* Autor de correspondencia [e-mail: erojasc@unach.edu.pe]

RESUMEN

El objetivo en este trabajo fue determinar la incidencia de la organización administrativa en el cumplimiento de requisitos sustanciales y formales para acceder al crédito fiscal del Impuesto General a las Ventas (IGV) en empresas constructoras del distrito de Chota. La investigación se desarrolló siguiendo los lineamientos del diseño no experimental, con alcance descriptivo-correlacional, utilizó el método hipotético-deductivo y el enfoque cuantitativo. La muestra estuvo constituida por 74 administradores de empresas constructoras, a quienes se aplicó un cuestionario de 40 ítems. Los resultados descriptivos muestran que el (63,51%) de empresas constructoras que operan en la ciudad de Chota, tienen su proceso administrativo medianamente organizado; y (77,03%) de las mismas cumplen parcialmente los requisitos sustanciales y formales para acceder al crédito fiscal del IGV; asimismo los resultados inferenciales evidencian que existe incidencia positiva entre la organización administrativa y el uso del crédito fiscal del IGV al encontrar un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,772 con significancia de 0,000; demostrando que, una adecuada organización administrativa permite cumplir objetivos empresariales, mejora el uso de recursos, disminuye costos, facilita cumplir los requisitos sustanciales y formales para acceder al crédito fiscal del IGV y evita contingencias tributarias.

Palabras clave: proceso administrativo, requisitos sustanciales del IGV, requisitos formales del IGV.

ABSTRACT

The objective in this work was to determine the incidence of the administrative organization in the compliance of substantial and formal requirements to access the tax credit of the General Sales Tax (IGV) in construction companies in the district of Chota. The research was developed

following the guidelines of the non-experimental design, with descriptive-correlational scope, using the hypothetical-deductive method and the quantitative approach. The sample consisted of 74 managers of construction companies, to whom a 40-item questionnaire was applied. The descriptive results show that (63,51%) of construction companies operating in the city of Chota have a moderately organized administrative process; and (77,03%) of them partially comply with the substantial and formal requirements for accessing the IGV tax credit; The inferential results also show that there is a positive impact between administrative organization and the use of the IGV tax credit, with a Spearman's Rho correlation coefficient of 0.772 with a significance of 0.000, demonstrating that an adequate administrative organization allows meeting business objectives, improves the use of resources, reduces costs, facilitates compliance with the substantial and formal requirements for accessing the IGV tax credit and avoids tax contingencies.

Keywords: administrative process, substantial requirements of the IGV, formal requirements of the IGV.

INTRODUCCIÓN

En distintos países del mundo vienen realizando cambios importantes a sus sistemas tributarios, con el propósito de mejorar la recaudación fiscal, asegurar el financiamiento del gasto público y satisfacer las necesidades de su población; estos cambios, se vieron reflejados al incrementar la presión tributaria e incorporar nuevas exigencias en el cumplimiento de obligaciones tributarias. En América Latina, las modificaciones tributarias realizadas a los impuestos directos e indirectos, tuvo como fin aumentar los ingresos tributarios y consolidar la sostenibilidad fiscal. Durante los años 2010 al 2015, un aproximado de 18 países de América Latina realizaron modificaciones tributarias cada dos años, alcanzando un total de 68 modificaciones, como es el caso de Ecuador, Honduras, Bolivia, Colombia, México, Argentina y Costa Rica (Arenas, 2016). Como resultado de las modificaciones tributarias, la recaudación en países de América Latina paso del 15,9% en 1990 al 23.1% en 2018, acercándose al 34.3% que

tiene como promedio la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), esto se consiguió, por los cambios y el esfuerzo realizado en la recaudación de impuestos indirectos (OCDE, 2020).

El propósito de las reformas tributarias en Perú, fue promover la inversión, reactivar la economía, aumentar la recaudación de los impuestos, fortalecer a la administración tributaria, y sobre todo mejorar los procedimientos de fiscalización y determinación de impuestos directos e indirectos. También se realizaron acciones para reducir los elevados niveles de evasión tributaria en los principales impuestos, como la implementación de comprobantes de pago electrónicos, ejecución de estrategias para el cruce de información, mejoramiento de los medios para presentar las declaraciones juradas, uso obligatorio de medios de pago, incorporación de servicios digitales, fortalecimiento del marco legal y suscripción de convenios con instituciones públicas y privadas (Alva, 2017).

El desorden administrativo que presentan las medianas y pequeñas empresas, no permiten cumplir con las exigencias de la Administración Tributaria; por lo tanto, las empresas deben mejorar sus procesos administrativos que les permita cumplir objetivos empresariales y obtener mejores resultados (García, 2013).

Las empresas constructoras de la ciudad de Chota, han tenido importante participación en la ejecución de obras públicas convocado por el gobierno local, regional y nacional; es por ello, que sus operaciones económicas han incrementado considerablemente, al igual que las actividades administrativas. Ante la exigencia de la Administración Tributaria y la responsabilidad que significa ejecutar obras públicas, las empresas constructoras de la ciudad de Chota deben organizar su actividad administrativa, con el fin de lograr el uso adecuado de recursos y alcanzar objetivos empresariales.

En la medida que los empresarios, dueños, socios, gerentes o administradores de las empresas constructoras de la ciudad de Chota, no reviertan el desorden en el que desarrollan sus operaciones económicas, en un futuro afrontaran contingencias tributarias, problemas económicos e incluso desaparecer del mercado. Teniendo en cuenta la importancia de la gestión administrativa en empresas constructoras, el objetivo de la investigación fue determinar la incidencia de la organización administrativa en el cumplimiento de requisitos sustanciales y formales para acceder al crédito fiscal del Impuesto General a las Ventas (IGV) en empresas constructoras del distrito de Chota.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación se realizó en empresas constructoras que operan en el distrito de Chota, provincia Chota, departamento Cajamarca, Perú; en el periodo 2018, para lo cual se siguió los lineamientos del diseño no experimental, sostenido en lo que manifiesta Hernández y Mendoza (2018) ya que las variables no han sido manipuladas y se muestran en su contexto normal; en cuanto al nivel o alcance fue descriptivo-correlacional ya que se buscó describir las frecuencias, estimar parámetros y a su vez mostrar la dependencia probabilística entre las variables (Supo y Zacarias, 2020); el método empleado fue hipotético-deductivo y enfoque cuantitativo, partiendo de que existe incidencia positiva entre la organización y el uso del crédito fiscal del impuesto general a las ventas.

La población estuvo conformada por 91 empresas constructoras (personas jurídicas) del distrito de Chota, datos que fueron brindados por SUNAT a solicitud del investigador; la muestra lo conformaron únicamente por 74 empresas constructoras; mediante el muestreo no probabilístico debieron cumplir con la condición de Habido, estado Activo y que su actividad principal se encuentra comprendida dentro del sección "F-Construcción" de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU).

Para la recolección de información, se utilizó como instrumento dos cuestionario de 20 ítems cada uno en escala valorativa de Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5); la variable organización estuvo compuesta por cuatro dimensiones (división de trabajo, departamentalización, jerarquía y

coordinación) y la variable crédito fiscal del impuesto general a las ventas estuvo compuesta por dos dimensiones (requisitos formales y requisitos sustanciales) los cuales antes de su aplicación fueron validados por tres expertos y fueron aplicados a muestra piloto de 25 personas de la población y se obtuvo un coeficiente Alfa de Cronbach de 0,888 garantizando su fiabilidad para la aplicación a la muestra.

El procesamiento y análisis de los datos se ejecutó en hojas de cálculo Excel, que permitió presentar los resultados en tablas y figuras según la demanda de los objetivos; en estadística descriptiva se emplearon medidas de dispersión y frecuencia para datos agrupados; para las dimensiones de la variable organización se establecieron cuatro intervalos de clase [5-10] bajo, [11-15] regular, [16-20] buena, [21-25] muy buena; para las dimensiones de la variable créditos fiscal se establecieron tres intervalos de clase [10-24] no cumple, [25-38] parcial, [39-50] total; en el análisis inferencial se realizó la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov ≥ 50 datos, el cual permitió optar por la estadística no paramétrica Rho de Spearman, con un nivel de confianza del 95%.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Aplicando la técnica estadística Rho de Spearman, se determinó que existe relación positiva (0,772) y significativa ($p < 0,05$) entre la organización y crédito fiscal del IGV en las empresas constructoras del distrito de Chota; resultados similares a los reportados por Santa María (2017) quien encontró relación positiva y significativa ($r=0,865$) entre organización y productividad; también coincide con Cruz (2020) quien halló relación positiva ($r=0,394$) entre la organización y servicios institucionales (Tabla 1).

A partir de los resultados obtenidos en esta investigación, se infiere que una adecuada organización administrativa mejora la producción, prestación de servicios, permite cumplir objetivos empresariales, mejora el uso de recursos, evita duplicidad de trabajo, suma esfuerzos de colaboradores hacia un fin común, disminuye costos y facilita cumplir los requisitos sustanciales y formales para acceder al crédito fiscal del impuesto general a las ventas (IGV); de igual forma, evita contingencias tributarias en futuras fiscalizaciones por parte de la Administración Tributaria (Tabla 1).

Tabla 1. Incidencia de la organización en el uso del crédito fiscal del impuesto general a las ventas en empresas constructoras del distrito de Chota.

		Organización	Crédito Fiscal
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,772**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	74	74
	Coeficiente de correlación	,772**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	74	74

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Con respecto a la organización administrativa que presentan las empresas constructoras del distrito de Chota, se encontró que la división de trabajo (59,46%), departamentalización (60,81%), jerarquía (62,16%) y coordinación (55,05%) presentan un nivel regular; en esta misma dirección Inocente (2019) halló que la organización y gestión administrativa se desarrolla en un nivel regular; resultados similares presentaron Callohuanca (2019) y Vásquez (2020) al encontrar que una adecuada organización administrativa influye en el posicionamiento de mercado, permite el uso razonable de recursos y se

logra objetivos empresariales; contrariamente a los resultados, Vásquez (2012) encontró que directivos de instituciones educativas de nivel secundario, no considera importante la gestión administrativa, esto se debe al desconocimiento sobre el proceso administrativo. Los resultados vulneran los planteamientos de Münch (2007) el cual indica que el proceso de organización dentro de la empresa, ayuda a precisar las actividades, cumplir objetivos, minimizar costos, evita duplicidad de funciones y optimiza recursos (Tabla 2).

Tabla 2. Nivel de organización administrativa de las empresas constructoras del distrito de Chota.

Nivel	División del trabajo		Departamentalización		Jerarquía		Coordinación	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Deficiente (5 a 10)	21	28,38	16	21,62	0	0,00	0	0,00
Regular (11 a 15)	44	59,46	45	60,81	46	62,16	40	54,05
Buena (16 a 20)	7	9,46	8	10,81	20	27,03	28	37,84
Muy buena (21 a 25)	2	2,70	5	6,76	8	10,81	6	8,11
Total	74	100,00	74	100,00	74	100,00	74	100,00

Con respecto al cumplimiento de requisitos para acceder al crédito fiscal del IGV en empresas constructoras del distrito de Chota, se encontró que los requisitos sustanciales (60,81%) y formales (67,57%) se cumplen parcialmente; los resultados tienen concordancia con los encontrados por Rojas (2019) al concluir que las operaciones no reales con simulación relativa, originan el desconocimiento del crédito fiscal del IGV por la Administración Tributaria; y, difieren de Córdova (2013) y Alva (2016) quienes teorizan que los bienes y servicios adquiridos otorgan derecho al crédito fiscal, siempre que sean indispensables y se destinen al objeto social de la empresa; asimismo, contradicen lo indicado por

González (2017) quien señala que para ejercer el derecho al crédito fiscal los contribuyentes acreditarán con elementos probatorios la realidad de las operaciones (Tabla 3).

En este contexto, la investigación ha puesto de manifiesto que las empresas constructoras que operan en la ciudad de Chota, no cumplen en su totalidad los requisitos sustanciales y formales exigidos por el D.S N° 055-99-EF para utilizar legalmente el crédito fiscal del IGV; de modo que, en futuras fiscalizaciones la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) desconocerá el crédito fiscal (IGV de

adquisiciones) y sancionará económicamente (Tabla 3).

Tabla 3. Nivel de cumplimiento de requisito para acceder al crédito fiscal del IGV por parte de las empresas constructoras del distrito de Chota.

Nivel de cumplimiento	Requisitos sustanciales		Requisitos formales	
	fi	%	fi	%
No cumple (10 a 24)	1	1,35	15	20,27
Parcial (25 a 38)	45	60,81	50	67,57
Total (39 a 50)	28	37,84	9	12,16
Total	74	100,00	74	100,00

En la tabla 4, se aprecia que la relación todas las dimensiones de la variable organización y crédito fiscal del IGV, presentan un coeficiente de correlación Rho de Spearman, que oscila entre 0,4 a 0,7 indicando que existe correlación directa positiva moderada y alta; de igual forma se visualiza que el nivel de significancia (Sig. bilateral) es 0,000 menor a 0,05 demostrando que la relación es significativa.

Esto demuestra que, las empresas que identifican objetivos comunes, realizan sus actividades en diferentes departamentos o áreas, distribuyen el trabajo entre sus colaboradores, tienen una estructura orgánica definida y fomentan una adecuada comunicación y coordinación, son las que más cumplen con los requisitos sustanciales y formales para tener derecho al crédito fiscal (IGV de compras).

Tabla 4. Relación entre las dimensiones de la organización y las dimensiones del crédito fiscal del impuesto general a las ventas en empresas constructoras del distrito de Chota.

Relación entre dimensiones	Coeficiente de correlación	Sig. (bilateral)
División del trabajo y Requisitos sustanciales del IGV	0,568**	0,000
División del trabajo y Requisitos formales del IGV	0,605**	0,000
Departmentalización y Requisitos sustanciales del IGV	0,648**	0,000
Departmentalización y Requisitos formales del IGV	0,707**	0,000
Jerarquía y Requisitos sustanciales del IGV	0,598**	0,000
Jerarquía y Requisitos formales del IGV	0,681**	0,000
Coordinación y Requisitos formales del IGV	0,581**	0,000
Coordinación y Requisitos formales del IGV	0,682**	0,000

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

CONCLUSIONES

Se determinó que existe incidencia y el cumplimiento de requisitos sustanciales positiva entre la organización administrativa y formales para acceder al crédito fiscal del

Impuesto General a las Ventas (IGV) en empresas constructoras del distrito de Chota.

Se identificó que las empresas constructoras del distrito de Chota están regularmente organizadas y las dimensiones como la división del trabajo, departamentalización, jerarquía y coordinación, se desarrolla en el nivel regular.

Se identificó que las empresas constructoras del distrito de Chota cumplen parcialmente los requisitos para acceder al crédito fiscal del impuesto general a las ventas, de igual forma las dimensiones requisitos sustanciales y requisitos formales, se cumplen parcialmente.

Se determinó que existe relación positiva y significativa, entre división de trabajo y requisitos sustanciales, división de trabajo y requisitos formales, departamentalización y requisitos sustanciales, departamentalización y requisitos formales, jerarquía y requisitos sustanciales, jerarquía y requisitos formales, coordinación y requisitos sustanciales, coordinación y requisitos formales.

REFERENCIAS

- Alva, M. (2016). *Tratamiento tributario de la empresas constructoras e inmobiliarias*. Pacífico Editores S.A.C.
- Arenas, A. (2016). *Sostenibilidad fiscal y reformas tributarias en América Latina*. Cepal. https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/40624/1/S1600733_es.pdf
- Callohuanca, J. O. (2019). *Gestión administrativa y su incidencia en el posicionamiento en el mercado de la institución educativa Grupo la Paz*. [Tesis de Doctorado, Universidad Nacional Federico Villareal], Repositorio Institucional-UNFV. <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/2747>
- Córdova, A. (2003). Requisitos sustanciales del crédito fiscal. *Instituto Peruano de Derecho Tributario*, 235-265. https://www.ipdt.org/uploads/docs/09_Revis%2041_ACA.pdf
- Cruz, M. (2020). *Gestión administrativa y su relación con la satisfacción estudiantil en los centros de producción de bienes y servicios de la Universidad Nacional de Jaén, 2018*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca], Repositorio Institucional-UNC. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/3987>
- García, M. A. (2013). *El desarrollo organizacional en las pequeñas empresas: Una propuesta de intervención interactiva*. [Tesis de Doctorado, Universidad Nacional Autónoma de México], Repositorio Institucional-UNAM. <http://132.248.9.195/ptd2013/junio/0695666/0695666.pdf>
- González, A. (2017). *Aplicación práctica del IGV*. Gaceta Jurídica S.A.
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Inocente, W. A. (2019). *La gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmey, 2018*. [Tesis de Maestría, Universidad Privada César Vallejo], Repositorio Institucional-UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20500.12692/27325>
- Münch, L. (2007). *Administración: Escuelas, proceso administrativo, áreas funcionales y desarrollo emprendedor*. Pearson Educación de México, S.A. de C.V.

- OCDE (2020). *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2020*. OCDE Publishing. <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/68739b9b-en-es.pdf?expires=1605301069&id=id&accname=guest&checksum=84A4D377CB0FCEB2726C304CEFB1752E>
- Rojas, D. L. (2019). *Operaciones no reales con simulación relativa y su influencia en el crédito fiscal*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca], Repositorio Institucional-UNC. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/3282>
- Supo, J. y Zacarias, H. (2020). *Metodología de la investigación científica: Para las ciencias de la salud y las ciencias sociales (3ª ed.)*. Bioestadístico.
- Vásquez, L. S. (2020). *Crecimiento empresarial y su relación con la estructura organizacional de la medianas empresas constructoras del cercado de Lima*. [Tesis de Doctorado, Universidad Nacional Federico Villareal], Repositorio Institucional-UNFV. <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/4353>
- Vásquez, M. C. (2012). *Modelo de gestión organizacional para mejorar la productividad laboral en los colegios de la zona sur de Manabí*. [Tesis de Doctorado, Universidad Privada Antenor Orrego], Repositorio Institucional-UPAO. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/796>

Recibido: 17-06-2022 Aceptado: 29-07-2022 Publicado: 31-07-2022