

El Efecto de las Reformas Contributivas Sobre el Número de Empleo y Establecimientos de Servicios de Contabilidad

Sofía Isabel Hernández, David González, PhD

Facultad de Administración de Empresas, Universidad de Puerto Rico, Recinto de Mayaguez

Resumen

Este trabajo evalúa el efecto de distintas reformas contributivas sobre el empleo y el número de establecimientos del sector de contabilidad por zip code. Se utilizó datos de la encuesta QCEW para el período de 2011Q1 a 2022Q4. Las estimaciones de este trabajo fueron efectos fijos con datos de panel. Se encontró que las reformas de 2012, 2013, 2015, 2018, 2019 y 2020 tuvieron un efecto positivo en el empleo en el sector de servicios de contabilidad. En cambio, solo las reformas de 2013, 2018, 2019 y 2020 generaron un aumento en los establecimientos de contabilidad.

Objetivo de la investigación

El objetivo de esta investigación es estudiar el efecto de siete reformas contributivas sobre el empleo y el número de establecimientos del sector de contabilidad (NAICS 541219).

Introducción

- La subindustria de servicios de contabilidad (NAICS 541219) es de vital importance para la operación de las empresas y los recaudos del gobierno.
- El sistema contributivo de Puerto Rico es complejo
- Desde la década de 1970 el gobierno de Puerto Rico enfrenta reducciones en los recaudos (Andic & Cao, 1994) que ha intentado manejar con una serie de reformas.
- En los Estados Unidos el 75% de la fuerza laboral de contadores públicos alcanzó la edad de jubilación en 2020, según lo estimado por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA).

Grafica 1: Establecimientos y Empleo en servicios de contabilidad, Puerto Rico 2002 a 2022

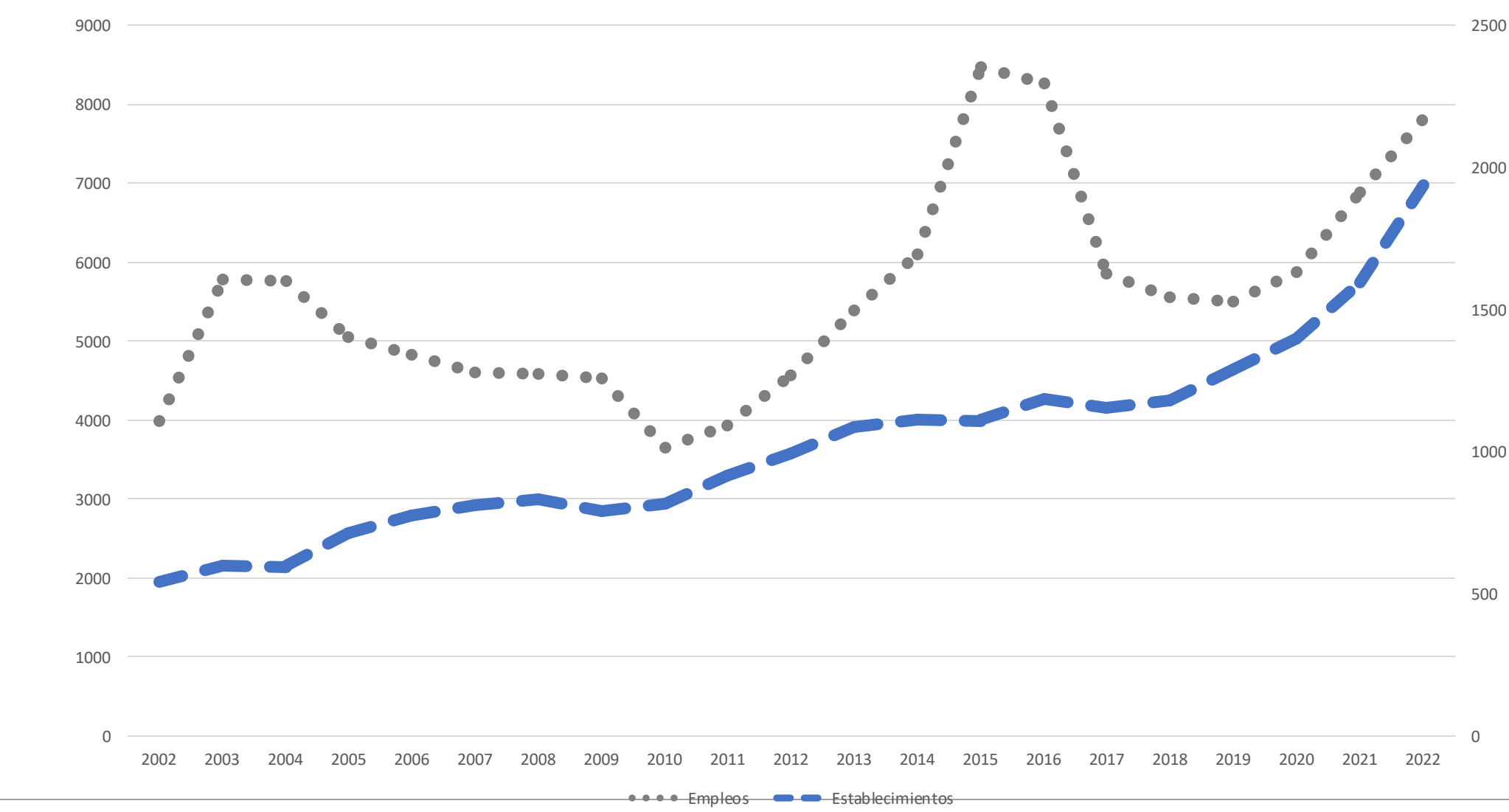


Tabla 1: Reformas Contributivas

Ley Núm. 1 de 2011 Ley Núm 154 de 2011	Impuso un arbitrio de 4% a las corporaciones foráneas. Amplificación en las escalas de ingreso y se eliminaron deducciones.
Ley Núm. 20 de 2012	Promover la exportación de servicios de Puerto Rico.
Ley Núm. 22 de 2012	Incentivar el traslado de individuos inversionistas a Puerto Rico.
Ley Núm. 40 de 2013	Patente nacional con una tasa mínima de 0.21 y 0.85 sobre el ingreso bruto de las empresas.
Ley Núm. 72 de 2015	Un aumento del IVU a 11.5%.
Ley Núm. 257 de 2018	Aumento la tasa de retención en los servicios profesionales de 7% a 10% y redujo el umbral de \$1,500 a \$500.
Ley Núm. 60 de 2019	Consolida una docena de leyes de incentivos, decretos, subsidios, reembolsos o beneficios contributivos y financieros para fomentar el desarrollo económico.
Ley Núm. 57 de 2020	Enmiendas técnicas al Código de Rentas Internas de Puerto Rico por los efectos a la economía del COVID-19

Fuente: García, J. (2023).

Revisión de literatura

- Garrett et al (2020) encontró que las refomas contributivas en los Estados Unidos tienen un efecto considerable en el mercado laboral, tanto en salarios como empleo.
- Glaser et al (2023) encontró que cambios internacionales en impuesto a empresas foráneas, como el ocurrido en la reforma de Ley Núm. 1 de 2011, afecta los niveles de empleos locales.
- Ljungqvist & Smolyansky (2018) encontraron que los aumentos en las tasas del impuesto corporativo conducen a reducciones significativas en el empleo, mientras que los recortes del impuesto corporativo solo impulsan la actividad económica si se implementan durante las recesiones.
- Gooderham et al (2004) estudió los servicios de las firmas de contabilidad para pequeñas firmas. Encontró que la demanda de servicios de contabilidad dependen más de la calidad de los servicios que de la longevidad del negocio. Adeptaciones locales a los cambios en leyes pueden considerarse como un indicador de calidad.
- Giroud y Rauh (2019), encontraron que aumentos en los impuestos estatales a las empresas, reducen el empleo y el número de establecimientos de forma inelástica.
- Deacuerdo con Musgrave y Musgrave (1992) los principios básicos de la tributación son los siguientes:
 - Recaudación adecuada;
 - Distribución equitativa (equidad);
 - Responsable final del impuesto (incidencia);
 - Menor interferencia en las decisiones económicas (eficiencia tributaria);
 - Estabilidad y el crecimiento económico;
 - Una administración justa y sencilla (simplicidad);
 - Bajos costos de administración.

Tabla 2: Estadística Descriptiva

Variable	Promedio	Desviación Estandar
Empleo en el sector de contabilidad (Núm.)	44.5836	111.1724
Establecimientos en el sector de contabilidad (Núm.)	7.9923	16.7621
Salario mensual en el sector de contabilidad (\$)	1,944.3940	1,238.3130
Ley Núm. 73 del 2008 (dicotómica)	0.0825	0.2752
Ley Núm. 1 de 2011 (dicotómica)	0.0833	0.2765
Ley Núm. 20 de 2012 (dicotómica)	0.0833	0.2765
Ley Núm. 40 de 2013 (dicotómica)	0.1692	0.3751
Ley Núm. 72 de 2015 (dicotómica)	0.2526	0.4347
Ley Núm. 257 de 2018 (dicotómica)	0.0833	0.2765
Ley Núm. 60 de 2019 (dicotómica)	0.0832	0.2763
Ley Núm. 57 de 2020 (dicotómica)	0.1641	0.3705
Población (Núm.)	25,808.1700	15,103.3700
Empleo manufactura (% F.L.)	9.4028	5.0235
Empleo ventas al por mayor (% F.L.)	12.8172	3.1948
Empleo ventas al detal (% F.L.)	2.6482	1.5988
Empleo informática (% F.L.)	1.6417	1.1052
Empleo en Finanzas (% F.L.)	4.8898	2.7012
Empleo en servicios profesionales (% F.L.)	9.4768	3.9294
Empleo gobierno (% F.L.)	9.0545	2.7857
Hogares con ingreso entre \$75 mil y \$99,999 (%)	3.5775	2.3305
Hogares con ingreso entre \$50 mil a \$74,999 (%)	9.1895	3.3799
Hogares con ingreso entre \$35 mil a \$49,999 (%)	11.4121	2.7764
Hogares con ingreso entre \$25 mil a \$34,999 (%)	11.9450	2.5628
Hogares con ingreso entre \$15 mil a \$24,999 (%)	18.0213	3.7639
Indice de Actividad Económica (índice)	122.5041	9.0471

Metodología

- Las variables dependientes en este estudio son el empleo y el número de establecimientos del sector de contabilidad por zip code.
- Las siete reformas contributivas consideradas en este estudio se modelaron como variables dicotómicas.
- Se utilizó datos de la encuesta QCEW para el período de 2011Q1 a 2022Q4.
- Se estimó un modelo log-log de panel de efectos fijos:

$C_{i,t} = \alpha + \beta R_{i,t} + \varepsilon_{i,t}$; donde C son empleos o establecimientos de contabilidad, R son las reformas, ε es el término de error, α es el intercepto, β es la pendiente, i es zip code y t es trimestres

Resultados

- La Ley Núm. 57 de 2020, sobre los efectos a la economía del COVID-19 tuvo el mayor efecto en generar empleos en el sector de servicios de contabilidad.
- La Ley Núm. 257 de 2018, la cual aumentó la tasa de retención en los servicios profesionales de 7% a 10% y redujo el umbral de \$1,500 a \$500 tuvo el mayor efecto en el número de establecimientos.
- Aumentos en salario en el sector reducen el empleo en el sector.
- Aumentos en el porcentaje de Hogares con ingreso entre \$35 mil a \$49,999 aumentan el total de empleo y establecimientos de servicios de contabilidad
- Aumentos en la actividad económica aumentan el empleo en el sector de servicios de contabilidad.
- Reducciones en el sector de manufactura aumentan el empleo y los establecimientos del sector.
- Existe una relación directa entre población y el empleo y los establecimientos del sector.

Tabla 3: Resultados de la Regresión de Efectos Fijos

Variables Independientes	Empleo en el sector de contabilidad (Núm.)		Establecimientos en el sector de contabilidad (Núm.)	
Ley Núm. 1 de 2011 (dicotómica)	-0.0108	-0.15	-0.0153	-0.34
Ley Núm. 20 de 2012 (dicotómica)	0.1332*	1.84	0.0100	0.22
Ley Núm. 40 de 2013 (dicotómica)	0.1458**	2.18	0.0864**	2.06
Ley Núm. 72 de 2015 (dicotómica)	0.2205***	2.81	0.0470	0.95
Ley Núm. 257 de 2018				
(dicotómica)	0.2473***	2.91	0.1346**	2.52
Ley Núm. 60 de 2019 (dicotómica)	0.3892***	4.34	0.1037*	1.84
Ley Núm. 57 de 2020 (dicotómica)	0.4535***	5.47	0.0981*	1.89
Salario mensual en el sector de contabilidad (\$)	-0.1725***	-3.86	-0.0390	-1.39
Población (Núm.)	0.8019**	2.02	0.4665*	1.87
Empleo manufactura (% F.L.)	-0.2517***	-3.22	-0.1221**	-2.49
Empleo ventas al detal (% F.L.)	-0.1205	-1.12	-0.0205	-0.3
Empleo informática (% F.L.)	0.1158***	2.98	0.0622***	2.55
Empleo en Finanzas (% F.L.)	-0.0724	-1.26	-0.1847***	-5.12
Empleo en servicios profecionales (% F.L.)	0.2352***	2.76	0.0415	0.78
Empleo gobierno (% F.L.)	-0.2510***	-2.55	-0.1147*	-1.86
Hogares con ingreso entre \$100 mil y \$149,999 (%)	0.0638	1.32	0.0663**	2.18
Hogares con ingreso entre \$75 mil y \$99,999 (%)	0.0876	1.59	0.0374	1.08
Hogares con ingreso entre \$50 mil a \$74,999 (%)	0.0638	0.54	0.1303*	1.76
Hogares con ingreso entre \$35 mil a \$49,999 (%)	0.2592**	2.09	0.1484*	1.91
Hogares con ingreso entre \$25 mil a \$34,999 (%)	0.0905	0.66	0.0676	0.78
Hogares con ingreso entre \$15 mil a \$24,999 (%)	0.0055	0.03	0.1345	1.3
Indice de Actividad Económica (índice)	1.0943***	3.97	0.1561	0.9
Constante	-9.8664**	-2.37	-4.3077*	-1.65
R al cuadrado (Overall)	0.17		0.11	

*** $\alpha < 0.01$; ** $\alpha < 0.05$; * $\alpha < 0.10$.

Conclusiones

- Se encontró que las reformas de 2012, 2013, 2015, 2018, 2019 y 2020 tuvieron un efecto positivo en el empleo en el sector de servicios de contabilidad. Los resultados sugieren que la Ley Núm. 57 de 2020 tuvo el mayor efecto en generar empleos en el sector. Es posible que las ayudas relacionadas con el COVID requirieran a los contribuyentes mayor asistencia.
- En cambio, solo las reformas de 2013, 2018, 2019 y 2020 generaron un aumento en los establecimientos de contabilidad. Siendo la Ley Núm. 257 de 2018 tuvo el mayor efecto en el número de establecimientos. Los cambios contributivos para el sector de servicios pudo hacer que las empresas requirieran mayores servicios de contabilidad.

Referencias

- Andic, S., & Cao, R., (1994). Reforma Contributiva en Puerto Rico. Editorial De La Universidad De Puerto Rico.
- Cao, R., (2004). Impuestos en Puerto Rico: Treinta Años de Experiencias y Estudios, Acron, San Juan.
- García, J. (2023). Reformas Contributivas en Puerto Rico: Trasfondo Impacto y Alcance 1898 -2020. Publicaciones Puertorriqueñas, San Juan.
- Garrett, DG Ohrn, E. & Suárez Serrato JC (2020). Tax policy and local labor market behavior. American Economic Review, 2(1).
- Giroud X & Rauh, J. (2019).State Taxation and the Reallocation of Business Activity: Evidence from Establishment-Level Data. Journal of Political Economy, 127(3)
- Glaeser, M Olbert, & Werner AC-(2023). Tax competition and employment. The Accounting Review. <https://publications.aahq.org/accounting-review/article-abstract/doi/10.2308/TAR-2020-0575/10917>
- Ljungqvist, A. & Smolyansky M(2018). To cut or not to cut? On the impact of corporate taxes on employment and income. NBER <https://www.nber.org/papers/w20753>
- Musgrave, X., & Musgrave P., (1992). Public Finance in Theory and Practice. McGraw-Hill College