



Análisis de las devoluciones del Iva a empresas exportadoras de camarón de la ciudad de Guayaquil año 2022

Analysis of VAT refunds to shrimp exporting companies in the city of Guayaquil in 2022

Análise das restituições do IVA às empresas exportadoras de camarão na cidade de Guayaquil em 2022

Ronaldo Aníbal León-Avilés ^I

ra.leon@istvr.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0001-8167-5231>

Cinthya Rivera-Pizarro ^{II}

crivera@istvr.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-3492-8806>

Correspondencia: ra.leon@istvr.edu.ec

Ciencias Técnica y Aplicadas

Artículo de Investigación

* **Recibido:** 23 de junio de 2023 * **Aceptado:** 12 de julio de 2023 * **Publicado:** 02 de agosto de 2023

- I. Egresado/a, Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, “ISTVR”, Ecuador.
- II. Docente, Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte “ISTVR”, Ecuador.

Resumen

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) es uno de los tributos indirectos que mayor ingreso le genera a la administración tributaria ecuatoriana, por ende, a manera de beneficio se establece en el Art.72 de la Ley de Régimen Tributario Interno la devolución de IVA pagado a exportadores. El presente trabajo se trata de Analizar las devoluciones del IVA a empresas exportadoras de camarón de la ciudad de Guayaquil año 2022, para lo cual ha establecido un secuencial y ordenado proceso de investigación, donde a través de la introducción toma en consideración los aspectos y las variables que constituyen el motivo del estudio. Actualmente no existe una adecuada sistematización de los procesos lo que genera costos tanto a la administración por que debe contar con funcionarios capacitados que revisen los procesos y al contribuyente y en ciertos casos debe asumir costos tributarios indirectos ya que debe ya que debe contratar a personal para preparar la documentación solicitada por la administración. La administración Tributaria bajo ciertos parámetros puede realizar a varios contribuyentes el proceso para determinar si el valor correcto fue devuelto de acuerdo a la normativa tributaria.

Palabras clave: Devolución; Impuesto; Exportadoras; IVA.

Abstract

The Value Added Tax (VAT) is one of the indirect taxes that generates the greatest income for the Ecuadorian tax administration, therefore, as a benefit, the refund of VAT is established in Art.72 of the Internal Tax Regime Law. paid to exporters. The present work is about analyzing the VAT refunds to shrimp exporting companies in the city of Guayaquil in 2022, for which it has established a sequential and orderly research process, where through the introduction it takes into account the aspects and the variables that constitute the reason for the study. Currently there is no adequate systematization of the processes, which generates costs both for the administration because it must have trained officials to review the processes and for the taxpayer and in certain cases it must assume indirect tax costs since it must hire personnel to Prepare the documentation requested by the administration. The Tax Administration, under certain parameters, can carry out the process on several taxpayers to determine if the correct value was returned in accordance with tax regulations.

Keywords: Return; Tax; Exporters; VAT.

Resumo

O Imposto sobre Valor Agregado (IVA) é um dos impostos indiretos que gera maior receita para a administração tributária equatoriana, portanto, como benefício, a restituição do IVA está estabelecida no Art.72 da Lei do Regime Tributário Interno. . O presente trabalho trata da análise das restituições do IVA às empresas exportadoras de camarão na cidade de Guayaquil em 2022, para as quais estabeleceu um processo de pesquisa sequencial e ordenado, onde através da introdução leva em consideração os aspectos e as variáveis que constituem o motivo para o estudo. Atualmente não existe uma sistematização adequada dos processos, o que gera custos tanto para a administração, pois deve ter funcionários treinados para revisar os processos, quanto para o contribuinte e, em certos casos, deve assumir custos de impostos indiretos, pois deve contratar pessoal para preparar a documentação solicitado pela administração. A Administração Tributária, dentro de determinados parâmetros, pode levar a cabo o processo a vários contribuintes para determinar se o valor correto foi devolvido de acordo com o regulamento fiscal.

Palavras-chave: Retorno; Imposto; Exportadores; CUBA.

Introducción

El sector camaronero es uno de los más importantes en Ecuador debido a la alta generación de divisas en el país con una economía dolarizada, en muchas ocasiones este tipo de empresas se ve afectada por la falta de liquidez debido a los pasivos que estas tienen, el gobierno los incentiva a través de la devolución de IVA de las compras que se utiliza en la elaboración del producto terminado, para que aumenten su liquidez y puedan cubrir las obligaciones que tenga la empresa.

En la presente investigación se aplicó la metodología de tipo descriptiva, correlacional y de campo ya que se recabó información sobre procedimientos de devolución de IVA con un enfoque mixto: cuantitativo y cualitativo utilizando técnicas como la encuesta, la entrevista y análisis de datos con información secundaria proporcionada por una base de datos del Servicio de Rentas Internas (SRI), logrando cumplir con los objetivos planteados.

Uno de los elementos del presente estudio es el camarón ecuatoriano, considerado como un alimento exquisito y muy apetecido tanto en el mercado local como en el internacional por su calidad, sabor y las propiedades nutricionales que posee. Esto se da por factores como la

ubicación geográfica estratégica que tiene este país, que permite su cultivo durante todo del año sin acarrear dificultad alguna.

A nivel mundial, el camarón ecuatoriano es demandado en los principales países consumidores y entre las exportaciones no petroleras que realiza el país ocupa el segundo lugar en importancia después del banano. El camarón al ser considerado un producto primario tradicional para las exportaciones tiene relevada importancia para los ingresos de divisas al país.

A medida que crece su actividad económica, las empresas realizan compras y ventas que generan ingresos y gastos que, según se trate de bienes tangibles, intangibles o propiedad intelectual, están sujetos al impuesto al valor agregado (IVA). Dependiendo de los bienes transferidos y los servicios prestados, la tasa de IVA de Ecuador oscila entre 0% y 12%. Hay industrias que no gravan las ventas con una tasa del 0%, por lo que no todas las empresas realizan sus ventas con esta tasa. Como resultado, el gobierno apoyó a varias industrias, entre ellas la camaronera, que es un sector de la sociedad que realiza todas sus ventas al 0%. Como resultado, el gobierno gana con el Impuesto al Valor Agregado (IVA) que pagaron en sus compras.

Hay empresas exportadoras y proveedores directos de exportadores en la industria camaronera. Con base en esta clasificación, se determina que estos dos tipos de empresas son de gran ayuda para el Estado porque a medida que exportan sus bienes, las utilidades se quedan en la nación, mejorando la balanza comercial y motivando a estas empresas a seguir exportando.

Cabe señalar que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas (PYME) que operan granjas camaroneras optan por no completar el proceso de devolución del IVA por temor a una posible inspección de la Administración Tributaria, por temor a no recibir el reembolso, o simplemente porque el proceso de reembolso está tardando demasiado. Esto tiene un impacto en su flujo de efectivo, provocando retrasos en los pagos a proveedores externos e internos y, en algunos casos, obligándolos a tomar préstamos y aumentar sus pasivos.

Hay empresas en la industria del camarón que exportan el crustáceo directamente, mientras que otras suministran los mariscos a los exportadores. Un crédito fiscal del IVA está disponible para empresas de ambos tipos. La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), que regula varias industrias, regula la industria camaronera junto con otras industrias. Para acogerse a la devolución del IVA y poder reducir el apalancamiento que, en ocasiones, se convierte en una salida rápida sin tener en cuenta que al hacerlo se eleva el porcentaje de interés que se debe

pagar, lo que a su vez reducirá las empresas. ' liquidez, la industria camaronera debe cumplir con todas las regulaciones descritas en el Reglamento.

El objetivo de la investigación es Analizar las devoluciones del IVA a empresas exportadoras de camarón de la ciudad de Guayaquil año 2022.

Una de las industrias más importantes de Ecuador es la industria camaronera porque genera muchas divisas para una nación con una economía dolarizada, aumenta los ingresos y equilibra el comercio. Como resultado, la industria camaronera se convierte en uno de los principales contribuyentes a la creación de empleos y divisas en la nación. Por esta razón, Ecuador se concentra en promover esta producción, que es crucial para su capacidad de avanzar utilizando el IVA en sus compras. para cancelar sus deudas y recibir un reembolso, aumentando su índice de liquidez.

Para las empresas de la industria camaronera, es fundamental reembolsar el IVA en sus compras de bienes y servicios, así como en las importaciones, porque cuando exportan sus productos, tienen derecho a la devolución del IVA según lo especificado por la LRTI. Como resultado, este valor parte de sus ingresos, logrando aprovechar al máximo el valor determinado, reduciendo el apalancamiento y los inconvenientes que puede ocasionar un alto flujo de efectivo.

Sistema tributario

Un sistema tributario lo conforman aquellos tributos que por ley deben pagarse al cumplirse un hecho generador y que son administradas por la Administración Tributaria que haya sido asignada. (Consultoria Juridica Loja, 2021). Según el autor el sistema tributario, es un instrumento de las políticas financieras, cuyo objetivo se centra en el coro de tributos para el Estado.

El sistema tributario representa es un mecanismo de política económica que brinda a la política fiscal a la consignación de entradas constantes al Estado, y de esa forma pueda ejercer sus cometidos, potenciando la producción y creación de empleo, con relación a lo económico igualmente permite el ahorro, la inversión y la distribución del capital. De forma general, se puede mencionar que dicho sistema es una serie de tributos como contribuciones especiales, impuestos y tasas, que se da en un específico espacio y la política tributaria se basa en la promoción de la redistribución y generación de empleo en condiciones dignas, producción de bienes y de servicios que sean ecológicos y socialmente responsables.

Están sujetas a tributación las prestaciones pecuniarias que deban ser entregadas a las personas para sufragar los gastos que afecten a todos los contribuyentes que formen parte de una comunidad políticamente organizada. Por ser actos unilaterales, dinerarios, obligatorios, coercitivos, independientes y de utilidad pública, se definen por algunas características.

Los impuestos son cualquier valor que el contribuyente paga al estado como compensación por sus actividades comerciales. Se cree que existen muchos impuestos, siendo el IVA, IR, ISD e ICE los cuatro principales. De acuerdo a la participación de mercado del sector, se asigna cada impuesto.

Reformas Tributarias

La promoción de reformas tributarias internas por parte de los gobiernos a través de reformas legales es lo que los distingue (Plua, 2019). Además, con frecuencia reaccionan ante organismos internacionales que trabajan para avanzar en los objetivos de sostenibilidad global, como la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), que colaboran para avanzar en los Objetivos de Desarrollo. (ODS) para la agenda global 2030 (Yaguache et al., 2018).

Mayorga et al., al respecto, (2020) considera que las reformas tributarias tienen el potencial de actuar como impulsores de la sostenibilidad; mientras que su objetivo no es sólo equilibrar y sostener el presupuesto del Estado, evitando la evasión fiscal, sino también redistribuir la riqueza de manera más equitativa, garantizando la productividad, la empleabilidad, el desarrollo económico y la protección del medio ambiente. De esta forma, al mismo tiempo, se lograría una vida digna, lo que disminuiría los porcentajes de desigualdad y pobreza (Yaguache et al., 2018). Según el Código Tributario la Administración Tributaria tiene las facultades de recaudación, determinación, fiscalización Resolución, confiscación, obligación tributaria y el cumplimiento debido y oportuno. Puede definirse que se dan incumplimientos por:

- Brecha de declaración: No presentar declaraciones de los impuestos
- Brecha de inscripción: No inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC)
- Brecha de pago: No pagar todo el impuesto declarado.

Normas Tributarias

La Administración Tributaria es responsable de sancionar a los contribuyentes que infrinjan sus obligaciones legales porque, de acuerdo con el Código Tributario, tiene la facultad de recaudar, determinar, controlar, resolver e imponer sanciones.

La brecha de cumplimiento es el decomiso de la discrepancia entre el nivel observado de cumplimiento efectivo respecto de cada obligación tributaria y el debido y oportuno cumplimiento. Hay incumplimientos, según lo indicado como:

- Brecha de declaración. Pagos tardios
- Brecha de inscripción. RUC
- Brecha de pago. Impuestos tardios.

Impuesto al valor agregado “IVA”

También conocido como IVA, por sus iniciales Impuesto al Valor Agregado, es el valor gravado en la transferencia de dominio o en la importación de bienes que tengan naturaleza corporal, en cada una de sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos, y por la prestación de servicios.

La Base Imponible del IVA, corresponde al valor de venta de los bienes muebles o a la prestación de servicio, calculado sobre el costo de venta o prestación de servicio, descontado los valores correspondientes a descuentos, a los intereses y a las primas de seguros si las ventas son a plazos.

En el caso de importaciones, la base imponible se establece mediante la sumatoria de los siguientes valores

- Costo, Seguro y Flete
- Aranceles e Impuestos
- Tasas
- Derechos
- Recargos
- Otros egresos vinculados a la declaración de compra realizada al exterior

El IVA es un tributo de naturaleza indirecta que recae sobre el consumo y gravadas entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por personas naturales y jurídicas y que deben obligatoriamente entregar al Estado, por lo que este tributo se convierte en una de las vías más

importantes que garantiza al país la suficiencia de recursos económicos, considerando que genera aproximadamente el 34% de los ingresos del presupuesto general del Estado.

Devolución de IVA

La devolución de IVA es un procedimiento mediante el cual el Servicio de Rentas Internas procede a efectuar la devolución del Impuesto al Valor Agregado a los beneficiarios cuyo derecho está establecido en la normativa legal correspondiente. (SRI, 2016)

Actualmente existen los siguientes beneficiarios de devolución de IVA, agrupados por normativa legal:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Entidades del Primer Inciso Art. 73
- Ejecutores de Convenios Internacionales
- Gobiernos autónomos descentralizados y Universidades y Escuelas Politécnicas Públicas
- Empresas Públicas (Desde noviembre 2009 hasta noviembre 2010)
- Proveedores del Sector Público (Desde enero 2008 hasta octubre 2009)
- Exportadores (Proceso manual y por Internet)
- Proveedores de Exportadores
- Aerolíneas - IVA en combustible por transporte de carga al extranjero
- Transporte público urbano por la adquisición de chasises y carrocerías

Exportaciones. “Las exportaciones son la venta de bienes y servicios de ciudadanos de un país a no ciudadanos; es una transferencia de propiedad entre habitantes de diferentes países. El vendedor (ciudadano) llamado exportador Y el comprador (no ciudadano) es el importador”. (Borja K., Vite H., Garzón V., Carvajal E., 2021).

“Exportación se denomina en economía como una operación comercial consistente en el envío de bienes o servicios fuera del territorio nacional. Puede realizarse por cualquiera de las vías de transporte habitual, como marítima, terrestre o aérea”. (Rojas J., 2017).

La exportación es un elemento esencial dentro del área del comercio exterior en conjunto con la importación, el cual permite balancear el flujo de las actividades comerciales como indicador del desarrollo sostenible del país de forma macroeconómica en el caso que la balanza comercial de las exportaciones sea mayor que la importación significa que es positiva, caso contrario es negativa, en la que se requieren mejoras para sustituir las importaciones por productos de

fabricación nacional como propósito de estado, mejorando así la calidad de vida de la población. Es la salida de un producto, bien o servicio para uso o consumo de un determinado país con destino a otro, atravesando las diferentes fronteras o mares que separan las naciones.

Son llamadas exportaciones tradicionales las que históricamente se han venido exportando y que por lo general contienen un ínfimo valor agregado respecto a su materia prima de origen. Así tenemos el petróleo crudo, cobre, plata, oro, zinc, algodón, azúcar, cacao entre otros.

Las exportaciones no tradicionales están constituidas por la exportación de productos relativamente nuevos en las transacciones de exportación del país y que han sufrido un proceso de innovación que la diferencia de su materia prima de origen donde las ventas al exterior de estos productos no tradicionales están establecidas por bienes manufacturados, cuyos precios registran una menor fluctuación que en los de materias primas.

Las exportaciones son importantes porque contribuyen a las empresas a obtener mayores ventas y por lo consiguiente sus utilidades, además de conseguir renombre, y calidad de producto adaptado a estándares internacionales, así como al mejoramiento de la empresa en cuanto a infraestructura, capacitación del personal operante y adquisición de tecnología para mejorar su proceso de producción y logística que le beneficia a la competitividad de la empresa.

Materiales y Métodos

La presente investigación se fundamenta en el Paradigma Crítico Propositivo ya que es una alternativa para la indagación debido a que es privilegiada en la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales es por ello que conjugadamente se aplicara enfoques cualitativo y cuantitativos porque en la presente investigación se pretende controlar y analizar las características del proceso de devolución de IVA a empresas exportadoras de camarón de la ciudad de Guayaquil año 2022 y de esta manera demostrar la aplicación de un procedimiento teórico practico de la investigación.

De acuerdo con Hernández (2018), la investigación es exploratorio porque en la investigación se examina, reconoce, averigua y se registra con diligencia el objeto de estudio que es el análisis de las devoluciones del IVA a empresas exportadoras de camarón de la ciudad de Guayaquil año 2022.

Adicional a ello, la investigación que se utilizará es de tipo descriptivo, el cual busca conocer las situaciones a través de la descripción exacta de los diferentes problemas del tema a investigar,

recabar información sobre procedimientos para devolución de IVA que permitirán descubrir en que consiste el fenómeno estudiado.

La presente investigación es de enfoque cuantitativa, porque se encuentra orientada de forma específica a recabar información que nos permita validar la necesidad que tienen la devolución del IVA a empresas exportadoras de camarón de la ciudad de Guayaquil año 2022 y a su vez es cualitativa porque se emplea con un alcance exploratorio, utilizando diferentes tipos de fuentes de información primaria (leyes, reglamentos, resoluciones, circulares emitidos por los entes de control) y fuentes de información secundarias (Revistas, páginas en Internet).

Para la presente investigación se utilizó un diseño transversal, porque permite recoger datos en un tiempo o momento estimado, con el propósito de analizar y relacionar las variables, incidencia e interrelación. Abarca varios grupos o subgrupos tanto en: personas, objetos e indicadores. Para medir las variables se utilizó como instrumentos y herramientas de investigación la encuesta dirigidos a empresas exportadoras de camarón de la ciudad de Guayaquil.

La investigación explicativa, se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post - facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos.

Para la ejecución del estudio de campo, se necesitó recurrir a las fuentes precisas que permitan la aportación en los resultados, de modo que, la investigación de campo, permitirá indagar al personal encargado de la empresa- Esta Investigación permito obtener información referente al problema objeto de estudio, por lo que fue necesario conocer la realidad de la exportadora y de esta manera conocer el aspecto productivo, así como su funcionamiento y como tal establecer con claridad el problema, para lo cual se utilizará la técnica de la encuesta la misma que está dirigida al dueño y contador de la empresa directamente relacionado con el problema y objeto de estudio, lo cual ayuda de una mejor manera a la solución de el mismo.

La presente investigación la población está conformada por 22 empresas exportadoras de camarón de la ciudad de Guayaquil, involucrados en la Devolución de IVA; cuya información fue proporcionada por el Servicio de Rentas Internas. En la presente investigación no es necesario realizar el cálculo de la muestra ya que se puede acceder a toda la población para realizar el

estudio propuesto, por tanto, se va a trabajar con la población que se encuentra detallada en el numeral anterior.

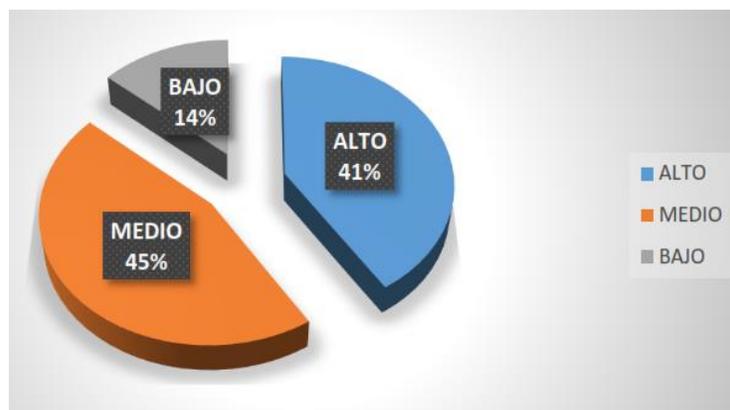
Resultados

Se ejecutó la investigación en el Sector Exportador de camarones, en la ciudad de Guayaquil, tomando en referencia a la base de datos facilitada en la página del Servicio de Rentas Internas; cabe indicar que las empresas proporcionaron toda la información necesaria para alcanzar con éxito los objetivos específicos propuestos, siendo éstos:

- Analizar el proceso que se utiliza en el trámite de la devolución de IVA con la finalidad de contribuir al manejo del mismo.
- Establecer como la Sistematización mejora los procesos de IVA.
- Proponer un esquema de Devolución eficiente a través de la sistematización del proceso a fin de optimizar recursos.

Se ostenta el análisis e interpretación de los resultados, obtenidos mediante la utilización de la técnica de la encuesta dirigida a gerencia, administración y empleados. En la tabulación de los datos se aplicará los diseños gráficos estadísticos (pastel), donde se detalla la pregunta, y el porcentaje de equivalencia al total así como también su figura para una mejor visualización y explicación, además consta su análisis e interpretación individual a cada pregunta.

Figura 1. Pregunta 1. Satisfacción de los Contribuyentes

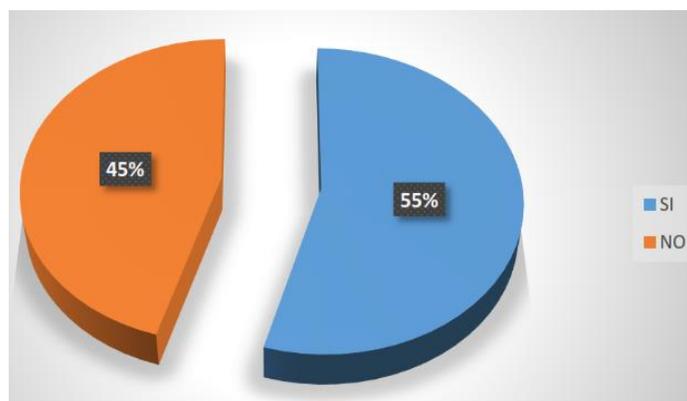


Adaptado por el autor

Análisis: Los datos de la gráfica manifiestan que del total de la información revisada y analizada, el 45% de los contribuyentes manifiestan un nivel de satisfacción medio en cuanto a la oportunidad recuperar el IVA, mientras un 41% indica un nivel de satisfacción alto y un 14% califica que la satisfacción es bajo.

Interpretación: Con el resultado logrado en esta interrogante se determina que la satisfacción de los contribuyentes es media en cuanto a la oportunidad de la devolución que por derecho tiene ya que los contribuyentes desearían que la oportunidad en la devolución del IVA sea más rápida.

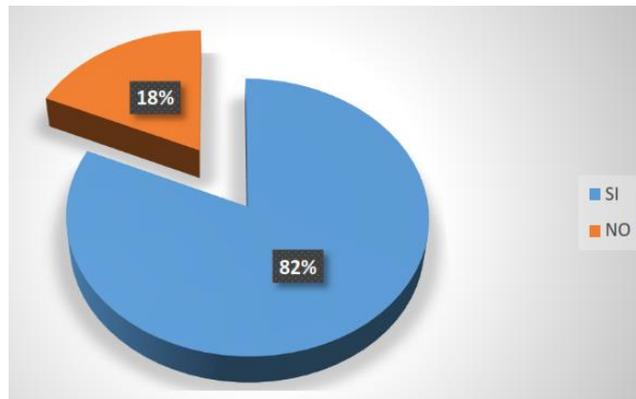
Figura 2. Pregunta 2. Socialización a los Contribuyentes



Adaptado por el autor

Análisis: Los datos de la gráfica manifiestan que, del total de la información revisada y analizada, el 45% de los contribuyentes revelan que el Servicio de Rentas Internas no socializo adecuadamente el procedimiento de Devolución de IVA y mientras un 55% manifiestan que la Administración Tributaria si realizo la socialización respectiva a través de su página web mediante y de capacitaciones especificas al contribuyente.

Interpretación: Con el resultado logrado en esta interrogante se determina que la administración si ha socializado a los contribuyentes con el proceso de devolución de IVA por medio de su página web contando con capacitaciones, instructivos y guías que facilitaran el procedimiento de devolución de IVA.

Figura 3. Pregunta 4. Implementación de un proceso ágil de Devolución de IVA

Adaptado por el autor

Análisis: Los datos de la gráfica manifiestan que, del total de la información revisada y analizada, el 82% de los exportadores consultados indican que un proceso ágil en las devoluciones de IVA les ayudara para el crecimiento del sector mientras que un 18% indica que dicho proceso no incide en el crecimiento del sector.

Interpretación: La gran mayoría de contribuyentes indican que el establecimiento de un proceso ágil de devoluciones les ayudará en sus actividades de exportación ya que les permitirá contar una liquidez inmediata y reinversión por lo que se le sugiere a la administración la implementación de dicho proceso.

Posteriormente de haber efectuado las encuestas al nivel administrativo y empleados involucrados, se utiliza la estimación estadística t de student, con la que se verificará y comprobará la hipótesis planteada, este estadístico de análisis se calcula a través de datos cualitativos.

Planteamiento de la hipótesis. Modelo Lógico

Hipótesis Nula (H0): La devolución del Impuesto al Valor Agregado “IVA” no influye positivamente en las empresas exportadoras de camarón de la ciudad de Guayaquil año 2022

Hipótesis Alternativa (H1): La devolución del Impuesto al Valor Agregado “IVA” influirá positivamente en las empresas exportadoras de camarón de la ciudad de Guayaquil año 2022.

Una vez que se ha realizado la comprobación de la hipótesis con el debido proceso de cálculo, se ha concluido que el valor de t de student calculado con 4,527 es superior a 1,682, con 42 grados

de libertad, y un alfa de 0.05, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1), y se demuestra que la Devolución del I.V.A. a exportadores incide en la sistematización de los procesos en el Sector Exportador camaronero, en la ciudad de Guayaquil.

De los resultados obtenidos de la encuesta, la satisfacción de los contribuyentes en cuanto a la oportunidad de la devolución del IVA es media ya que muchos de ellos desearían que la oportunidad en la devolución del IVA sea más rápida.

La administración Tributaria ha realizado la socialización a los contribuyentes del proceso de devolución de IVA por medio de su página web contando con capacitaciones, instructivos y guías que facilitaran el procedimiento de devolución de IVA.

Los motivos más frecuentes para la no recuperación del IVA de ciertas facturas son porque las mismas no corresponden a costos de producción y comercialización o por que ciertas facturas no cuentan con la justificación del sistema financiero.

Se establece que la gran mayoría de exportadores realizan devoluciones de IVA cotidianamente por lo menos una vez al mes y que la plataforma del SRI es de gran ayuda para el mejoramiento del sistema de devolución.

Discusión

La aprobación de las empresas exportadoras bajo la ejecución y supervisión principalmente del departamento de devoluciones de IVA del Servicio de Rentas Internas nos permitirá visualizar un beneficio ya que representa una significativa reducción de costos

Para las empresas exportadoras ya que reducirán sus Costos Tributarios Indirectos, es decir que el exportador ya no tendrá que gastar una X cantidad de dinero para poder cumplir con los requisitos para solicitar la Devolución de IVA.

Para la Administración Tributaria ya que no tendrá que asignar funcionarios para cumplir con la ejecución de esta tarea, solo bajo ciertos criterios el Departamento de Auditoría Tributaria realizará el proceso post devolución a ciertos contribuyentes con el fin de verificar si los valores devueltos eran verdaderamente los que tenían derecho a devolución, se ahorraría también el costo de la entrega de notificaciones referentes al proceso de Devolución de IVA a los contribuyentes, e incluso ahorraría espacio físico en su edificación ya que no tendría ningún expediente o archivo físico que mantener en existencia.

Desde mi punto de vista la Administración Tributaria es necesario que realicen un control especial sobre las devoluciones automáticas que se hayan realizado, esto lo ejercitan desde su facultad determinadora a través del departamento de auditoría tributaria. Si en este control se detecta que el valor devuelto fue mayor al que tenía derecho el sujeto pasivo deberá reintegrar inmediatamente a la administración tributaria dicho valor con los intereses respectivos calculados desde la fecha en la que se le realizó la acreditación hasta la fecha en la que se determinó dicho valor a favor de la administración.

Adicionalmente la administración tributaria tiene que realizar una gestión respectiva en el banco central con el fin de que se minimicen los tiempos en lo que corresponde a las acreditaciones en cuenta por concepto de devoluciones de IVA. También se sugiere realizar el mismo trámite cuando la devolución se realice a través de notas de crédito, es decir que la administración tributaria agilizará la emisión de dichos documentos para el contribuyente. todo esto se lo realizara tomando en cuenta que el gobierno respalda el uso de tecnologías de información y comunicación (TIC) en las instituciones del sector público, con el fin de mejorar cualitativamente los servicios de información que se ofrecen a las ciudadanas y ciudadanos; aumentando la eficiencia y eficacia de la gestión pública; e incrementando sustantivamente la transparencia del sector público y la participación ciudadana.

La administración tributaria debe realizar un cambio en su régimen sancionatorio, específicamente en lo que corresponde a la defraudación, para que las sanciones sean más fuertes y severas para los contribuyentes que dolosamente obtengan una devolución indebida de tributos, todo esto con el fin de que los exportadores hagan uso del derecho a devolución del IVA sobre facturas que de acuerdo a la normativa Tributaria si tienen derecho a devolución.

Anexos

Anexo 1. Encuesta

1. ¿Cuál es el nivel de satisfacción de los contribuyentes en cuanto a la oportunidad de la Devolución de IVA?

- Alto
- Medio
- Regular

- Bajo

2. ¿La Administración Tributaria ha socializado a los contribuyentes el procedimiento para solicitar la Devolución de IVA de forma oportuna y sistemática?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Nada de acuerdo
- Desacuerdo

3. ¿Conoce todos los procesos que pueden realizarse a través de la web?

- Sí
- No

4. ¿Cree usted que la implementación de un proceso ágil de devoluciones de IVA ayudará al sector exportador para el crecimiento del mismo?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Nada de acuerdo
- Desacuerdo

5. ¿Cómo considera al uso del sistema actual de devoluciones de IVA por internet y el tiempo que lleva el proceso es oportuno?

- Complejo
- Medio
- Fácil
- Accesible

6. ¿Cuáles son los motivos más frecuentes para no recuperar el 100% del IVA?

- Facturas con IVA no retenido
- Facturas con error en prevalidación
- Facturas sin la justificación del uso del sistema financiero
- Facturas que no corresponden a costos de producción y/o comercialización
- Facturas mal reportadas en el anexo (código sin sustento de crédito tributario)

7. ¿Conoce usted el cálculo de los Índices de proporcionalidad que se toman en cuenta en momento de la devolución?

- Sí
- No

8. ¿Cree usted que la Devolución de IVA debe ser automática?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Nada de acuerdo
- Desacuerdo

9. Los recursos que son devueltos por la administración tributaria de q manera son utilizadas por la empresa.

- Pago de Impuestos
- Pago a proveedores
- Compra de Insumos

10. Ha solicitado cotidianamente la Devolución de IVA?

- Sí
- No

Referencias

1. Abreu, J. L. (diciembre de 2018). El Método de la Investigación. Daena: International Journal of Good Conscience, págs. 195-204.
2. Abril, V. (2018). Técnicas e instrumentos de investigación. Obtenido de http://s3.amazonaws.com/academia.edu/documents/41375407/Tecnicas_e_Instrumentos_Material_de_clases_1.pdf.
3. Andrade M, García L, (2017). Cultura Tributaria para una mayor recaudación fiscal. México: Congreso Internacional Contaduria Administracion e Informatica. Aslanides, M. (2018). Modelo. Laboreal.
4. Banco Central del Ecuador. (2019). Evolución de la Balanza Comercial.
5. Milagros, V. (2017). La planificación tributaria Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. Dictamen Libre. Presidencia de la República del Ecuador. (Noviembre de 2021). Servicio de Rentas Internas.

6. Quispe G, Arellano O, Negrete O, Rodriguez E, Velez K. (2020). La Cultura Tributaria y su efecto en la evolucion fiscal en el Ecuador. Espacios, 153-171.
7. Sánchez A., Vayas T., Mayorga F., Freire C. (2020). Observatorio Económico y Social de Tungurahua. Obtenido de Universidad Técnica de Ambato.
8. Servicio de Rentas Internas. (20 de Septiembre de 2020). Servicio de Rentas Internas. Obtenido de <chromeextension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Ffrussellbedford.com.ec%2Fwpcontent%2Fuploads%2F2017%2F11%2FNAC-DGERCGC2000000061.pdf&cLen=379686&chunk=true>
9. Servicio de Rentas Internas. (2021). Servicio de Rentas Internas. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/impuesto-al-valor-agregado-iva>
10. SRI. (2021). Devolución de IVA Exportadores de bienes. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/devolucion-del-iva-a-exportadores-de-bienes>
11. SUNAT. (2021). SUNAT. Obtenido de <https://emprender.sunat.gob.pe/tributando/declaro-pago/impuesto-general-lasventas>
12. Urdaneta A, Delgado R, Yanez M, Quijije B, Cedeño W. (2020). El cumplimiento tributario y su impacto en el entorno macroeconomico de la competitividad empresarial en el Ecuador. Revista Espacios, 142-156.

© 2023 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).