



El tributo IVA y su impacto en la recaudación tributaria del sector de la construcción

The VAT tax and its impact on tax collection in the construction sector

O IVA e o seu impacto na cobrança de impostos no setor da construção

Rubén Dario Balda Zambrano ^I

ruben018@yahoo.com

<https://orcid.org/0000-0001-9780-3958>

Melissa Annabel León García ^{II}

melisa_leon17@yahoo.com

<http://orcid.org/0000-0003-2190-5581>

Cinthya Lisseth Nieto ^{III}

cinthyanm@hotmail.com

<http://orcid.org/0000-0002-8850-6158>

Correspondencia: ruben018@yahoo.com

Ciencias de la Económicas y Empresariales
Artículo de Investigación

* **Recibido:** 23 de enero de 2023 * **Aceptado:** 08 de febrero de 2023 * **Publicado:** 15 de marzo de 2023

- I. Abogado de los Juzgados y Tribunales de la República, Diploma Superior en Mediación Universidad Central Del Ecuador.
- II. Investigador Independiente.
- III. Investigador Independiente.

Resumen

El presente estudio se la realizó con el objetivo analizar el tributo IVA y su impacto en la recaudación tributaria del sector de la construcción cantón Portoviejo en la provincia de Manabí periodo 2020 a 2022, lo que se derivó del incremento del IVA. Fue necesario cuantificar la recaudación de ingresos tributarios y conocer las leyes y reglamentos que la rigen, tomando en consideración que es un impuesto que se recauda de forma sencilla formando parte de un ingreso importante para el Estado; sin embargo, es perjudicial para muchos sectores como el de la construcción. Se examinó el impacto financiero en la industria de la construcción en el supuesto de que estaría sujeta a retención de IVA. El proceso se llevó a efecto de acuerdo con los métodos de revisión bibliográfica documental. Según el tipo de investigación se utilizaron los métodos deductivo y explicativo. La técnica utilizada fue la ficha bibliográfica. Después de aplicar las herramientas de investigación, los resultados analizados y resumidos estadísticamente, permitieron llegar a la conclusión de que en el tributo IVA en el año fiscal 2021 hubo una disminución significativa del 11.87 % respecto al año 2020; y, en el, 2022 en un 4.51 % en comparación con el 2020, lo que hace notar que existe un estancamiento al año 2020 en ingresos únicamente para la ciudad de Portoviejo en la provincia de Manabí. Los hallazgos sugieren la creación de Leyes y acuerdos que permitan la exoneración del tributo IVA en la construcción y el desarrollo de una lección práctica sobre los procedimientos tributarios que debe seguir la industria de este importante sector.

Palabras Clave: Tributación; Contribuyente; Recaudación tributaria; IVA; Construcción.

Abstract

The present study was carried out with the objective of analyzing the VAT tax and its impact on the tax collection of the Portoviejo canton construction sector in the province of Manabí period 2020 to 2022, which was derived from the VAT increase. It was necessary to quantify the collection of tax revenue and to know the laws and regulations that govern it, taking into consideration that it is a tax that is collected in a simple way as part of an important income for the State; however, it is detrimental to many sectors such as construction. The financial impact on the construction industry was examined in the assumption that it would be subject to VAT withholding. The process was carried out according to the methods of documentary bibliographic review. Depending on the type

of research, deductive and explanatory methods were used. The technique used was the bibliographic record. After applying the research tools, the results analyzed and summarized statistically, allowed us to conclude that in the VAT tax in fiscal year 2021 there was a significant decrease of 11.87% compared to the year 2020; and, in 2022, by 4.51% compared to 2020, which shows that there is stagnation in 2020 in income only for the city of Portoviejo in the province of Manabí. The findings suggest the creation of Laws and agreements that allow the exemption of the VAT tax in construction and the development of a practical lesson on the tax procedures that the industry of this important sector must follow.

Keywords: Taxation; Taxpayer; Tax collection; VAT; Construction.

Resumo

O presente estudo foi realizado com o objetivo de analisar o imposto IVA e seu impacto na arrecadação de impostos do setor de construção do cantão de Portoviejo na província de Manabí no período de 2020 a 2022, derivado do aumento do IVA. Era preciso quantificar a arrecadação da receita tributária e conhecer as leis e normas que a regem, tendo em vista que se trata de um imposto que se arrecada de forma simples como parte de uma receita importante para o Estado; no entanto, é prejudicial para muitos setores, como a construção. O impacto financeiro na indústria da construção foi analisado no pressuposto de que estaria sujeita a retenção de IVA. O processo foi realizado de acordo com os métodos de revisão bibliográfica documental. Dependendo do tipo de pesquisa, foram utilizados métodos dedutivos e explicativos. A técnica utilizada foi o registro bibliográfico. Após a aplicação das ferramentas de pesquisa, os resultados analisados e resumidos estatisticamente, permitiram concluir que na taxa de IVA no exercício fiscal de 2021 houve uma diminuição significativa de 11,87% face ao ano de 2020; e, em 2022, em 4,51% em relação a 2020, o que mostra que há estagnação em 2020 na renda apenas para a cidade de Portoviejo, na província de Manabí. As conclusões sugerem a criação de Leis e acordos que permitam a isenção do IVA na construção e o desenvolvimento de uma aula prática sobre os procedimentos fiscais que a indústria deste importante setor deve seguir.

Palavras-chave: Tributação; Contribuinte; Arrecadação de impostos; CUBA; Construção.

Introducción

Actualmente, existe evidencia de un agravamiento de las condiciones económicas debido a la crisis sanitaria provocada por el COVID -19; motivo por el cual los gobiernos a nivel mundial adoptaron planes de acción enfocados en establecer una fuerte presencia en sus finanzas (Alcántara, 2020), lo que además de servir como medio para recaudar fondos públicos, los impuestos también sirven como herramientas para la política económica general.

Por cuestiones de accesibilidad a la información, la carga tributaria promedio y el producto interno bruto (PIB) per cápita para los países ALC al 2019 es de 22,9%, excluyendo a Venezuela (Barreno, 2022). Adicionalmente, frente a recesiones económicas y descontento con los mandatos de algunos gobiernos, la recaudación tributaria y el PIB aumentaron un 0,3% en estos países entre 2018 y 2019 (OCDE et al., 2021). Como resultado de las reformas tributarias que se están implementando en varios países, también es posible notar que en esos años la recaudación tributaria ha alcanzado porcentajes más altos. En la misma nota, es necesario mencionar que el IVA y el impuesto a la renta son los dos principales gravámenes en la región. (Díaz et al., 2020)

Es importante recordar que las finanzas públicas de Ecuador ya se estaban volviendo más frágiles antes de la pandemia por cuestiones de insatisfacción ciudadana y cumplimiento de la gestión gubernamental (Alvarado y Arévalo, 2020). El Estado requiere tributos sobre la base de la capacidad de contribuir de los agentes económicos para lograr sus fines específicos y otros objetivos de política económica. Son pagos obligatorios establecidos de acuerdo con una ley que normalmente se pagan en efectivo (Viscaino y Holguín, 2010).

La tributación en la República del Ecuador se ha centrado en el estudio del sistema tributario y los principales impuestos que lo integran, con el propósito de determinar el sujeto obligado, la base imponible y la cuantía del impuesto, para lo cual de forma constante se emiten reformas por lo que se deben estar en continua revisión de los aspectos tributarios para poder dar cumplimiento al pago y conocer los aspectos básicos, medios y avanzados del ámbito tributario.

Tres tipos de impuestos son reconocidos por la ley ecuatoriana: impuestos, tarifas y contribuciones especiales para el mejoramiento. El impuesto IVA es una clase de tributo u obligación por lo general de tipo pecuniaria que va en favor del acreedor tributario y que se rige por el Derecho Público, el cual se caracteriza por no requerir una contra prestación directa o determinada por parte de la administración que es el Estado o acreedor tributario.

El Ecuador se caracteriza por tener muy bajos ingresos tributarios y una pobre cultura de pago de impuestos; como resultado, el gobierno utiliza varias estrategias para encontrar formas de financiarse, una de las cuales es la recaudación de impuestos de forma directa o indirecta, todo ello de conformidad con las facultades que le otorga la Constitución de la República del Ecuador.

Como resultado, el gobierno ha establecido medidas fiscales que apuntan a promover una mayor recaudación tributaria para impulsar la recuperación económica, debido a esto Ecuador no puede seguir una política monetaria porque carece de moneda propia y es un país dolarizado. El único foco que se puede poner en reducir los efectos que provocan los ciclos económicos es actuar en contra de sus sistemas regulatorios (Mendoza et al., 2018). Dicho de otra manera, Ecuador solo puede tomar acciones que estén enfocadas en condiciones cambiantes y que cuenten con un fuerte respaldo financiero.

Además de servir como medio para recaudar fondos públicos, los impuestos también sirven como herramientas para la gestión política económica general. El motivo expuesto anteriormente motivó un análisis de los impuestos IVA y su efecto en los ingresos tributarios recaudados del sector construcción en la provincia de Manabí cantón Portoviejo, periodo 2017-2021. El aumento del impuesto al valor agregado (IVA) del 12% al 14% ha resultado en una tendencia a la baja de las ventas en el sector inmobiliario (SRI, 2017).

A través de este trabajo se logró identificar los beneficios y los inconvenientes de la gestión fiscal que se llevó a efecto. Además, se pudo obtener información a partir de diversas publicaciones y comentarios realizados por expertos tributarios, así como de los informes de recepción proporcionados por el Departamento de Planificación Institucional y la Coordinación de Previsiones y Estadísticas del SRI.

Este estudio brindará un aporte significativo, debido a que se podrá mostrar que la recaudación del impuesto IVA que se recauda en la ciudad de Portoviejo en el sector de la construcción ayudará a incrementar los recursos económicos para tener una economía mucho más dinámica y si el gobierno está aplicando las correctas políticas tributarias, que permitan la mejor redistribución de la renta. Por lo antes expuesto, la presente investigación tuvo como objetivo analizar los tributos IVA en el sector de la construcción y su impacto en la recaudación tributaria en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo periodo 2018 a 2021, para sugerir soluciones legales en caso de que el IVA suba sin tener un impacto en la construcción y, de esta manera, contribuir al desarrollo del sector que,

no solo beneficia a las familias ecuatorianas a adquirir vivienda digna, también permite la generación de empleo contribuyendo al crecimiento económico del país.

Metodología

El estudio se ubicó en el paradigma positivista con un enfoque cuantitativo en la que se investiga los tributos IVA en el sector de la construcción y su impacto en la recaudación tributaria en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo periodo 2018 a 2021. Se desarrolló mediante la combinación de las modalidades de investigación bibliográfica y documental, para tratar los aspectos teóricos necesarios para el desarrollo de la investigación.

Se le consideró el alcance empírico-analítico como una de los modelos que aportan una descripción más avanzada al método científico que se basa principalmente en la experimentación y lógica empírica junto a la observación de fenómenos y sus análisis estadísticos (Echavarría, Zuluaga y Ortiz, 2010). Se aplicó este método para realizar un análisis a los tributos IVA en el sector de la construcción y su impacto en la recaudación tributaria en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo periodo 2018 a 2021.

EL método inductivo es considerado como una estrategia de razonamiento que se basa directamente en la inducción de premisas particulares que aporten de manera concisa a las conclusiones de la investigación (Hernandez, 2015). Se hizo uso del método inductivo mediante la aplicación de un análisis a los tributos IVA en el sector de la construcción y su impacto en la recaudación tributaria en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo periodo 2018 a 2021.

Como unidad de análisis se consideró los reportes del IVA que constan en el SRI del sector de la construcción del cantón Portoviejo. La población considerada para este estudio fue la información estadística sobre los tributos IVA en el sector de la construcción. La muestra fue considerada a partir de esa población, siendo necesario seleccionar la información sobre la recaudación tributaria en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo periodo 2018 a 2021. Como técnica se aplicó las fichas bibliográficas para el análisis documental.

Resultados

Tabla 1. Recaudación tributaria del sector de la construcción por actividades. Año 2020-2022

Año	Actividades	Recaudación total
-----	-------------	-------------------

2020	Actividades especializadas de la construcción	35.386.296
	Construcción de edificios	117.149.603
	Obras de ingeniería Civil	152.677.650
	Total	305.213.549
2021	Actividades especializadas de la construcción	39.445.142
	Construcción de edificios	111.070.307
	Obras de ingeniería Civil	89.945.892
	Total	240.461.340
2022	Actividades especializadas de la construcción	35.755.956
	Construcción de edificios	143.402.920
	Obras de ingeniería Civil	99.731.799
	Total	278.890.676

Fuente: SRI (2022)

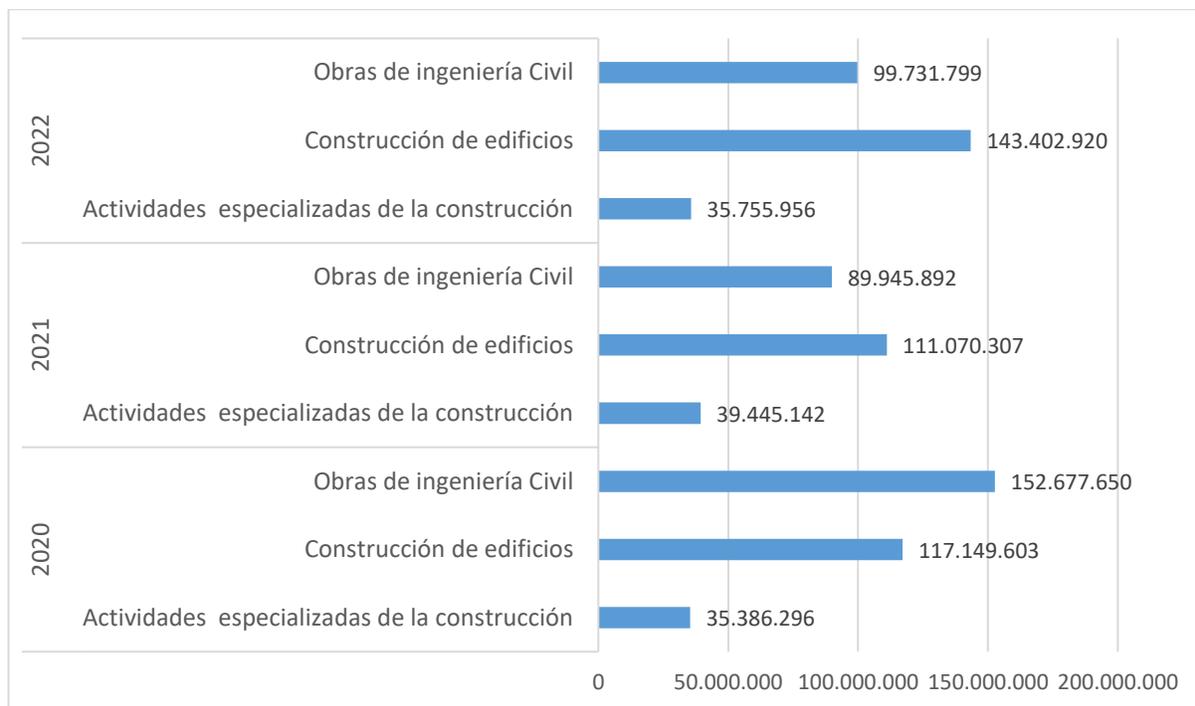


Gráfico 1. Recaudación tributaria del sector de la construcción año 2020-2022.

Debido a que la industria de la construcción contribuye significativamente a la economía de la nación y es conocida por generar empleos, el Gobierno está buscando medidas económicas para evitar que este sector se estanque. Según los datos reportados se considera a la actividad obras de ingeniería civil que, en el año 2020 tuvo un mayor aporte, seguido por el año 2022; respecto a la

actividad construcción de edificios en el año 2022 tuvo mayor facturación del IVA, seguido por el año 2020; y; con referencia a las actividades especializadas de la construcción fue en el año 2021 la que tuvo mayor crecimiento en facturación, seguido por el año 2022.

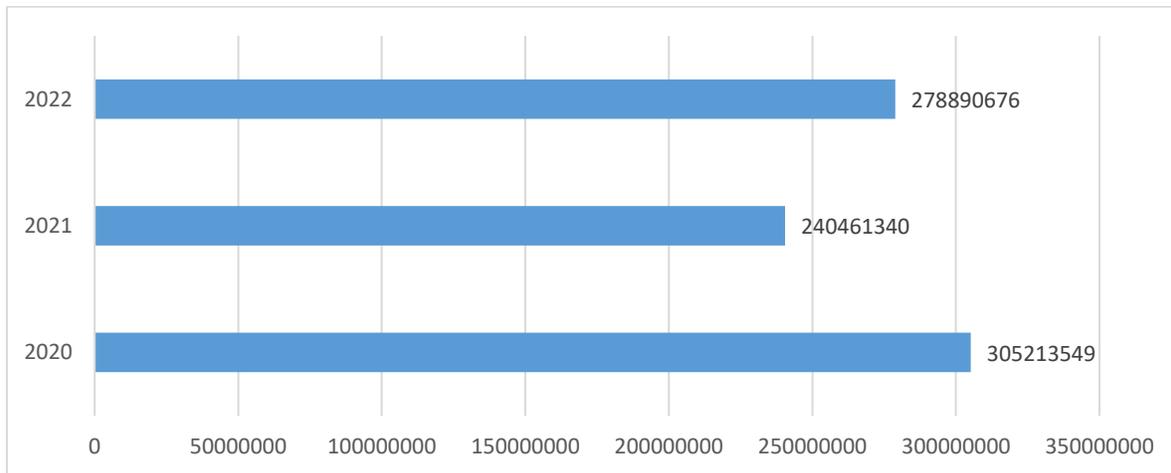


Gráfico 2. Total, de recaudación tributaria del sector de la construcción año 2020-2022.

A pesar de que el año 2020 fue época de pandemia, en el gráfico dos se evidencia una mayor facturación para el área de la construcción para este año, seguido por el 2022. De acuerdo a los datos recabados del portal Web SRI se revela que, el sector de la construcción tuvo una caída importante del 11.87 % en el año 2021 respecto al año 2020; y el, 2022 en un 4.51 % en comparación con el 2020, lo que hace notar que existe un estancamiento al año 2020.

Discusión

El estudio de revisión permitió cumplir con el objetivo analizar el tributo IVA y su impacto en la recaudación tributaria del sector de la construcción cantón Portoviejo en la provincia de Manabí periodo 2020-2022, a través de los resultados obtenidos y que fueron contrastados con criterios de otros investigadores e informaciones y documentos Web. A continuación, se hace referencia lo expuesto:

Según datos recabados por el sitio Web SRI, la industria de la construcción reportó un estancamiento en el año 2021 y 2022 en relación al año 2020 con un 11.87% y 4,51% respectivamente. En apoyo a lo expuesto es importante destacar que, en el año 2020 hubo 3,066 empresas que se enfocaron en la construcción de estructuras, generando 27,940 empleos, de los cuales el 74% se destinó a empresas MiPymes; en contraste, hubo 2.242 empresas que realizaron

actividades relacionadas con proyectos de ingeniería civil, generando 122.228 puestos de trabajo (SRI, 2022).

El 26 de abril de 2020, el sector de la construcción fue uno de los primeros sectores que se reactivó, luego de la paralización de actividades económicas que fueron declaradas a nivel nacional por la propagación del COVID-19 (CEDIA, 2022). En cuanto a las actividades especializadas de la industria de la construcción, se registraron 898 empresas, generando 8.135 oportunidades de empleo. En el ejercicio 2020, la industria de la construcción registró \$4.937,37 MM en ingresos brutos de valor agregado, o el 7,53% del PIB total. El descenso del 16,35% en la construcción al 2020 está en línea con la contracción de la actividad por la pandemia. (CFN, 2021).

Cabe destacar que para efectos de este impuesto se considera pertinente el Art. 53 sobre la Ley de Régimen Tributario Interno (Asamblea Nacional del Ecuador, 2018) sobre concepto de transferencia en el cual se considera que:

1. Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tenga por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos, aun cuando la transferencia se efectúe a título gratuito, independientemente de la designación que se dé a los contratos o negociaciones que originen dicha transferencia y de las condiciones que pacten las partes.
2. La venta de bienes muebles de naturaleza corporal que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; y,
3. El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta. (p. 54)

Como se ha visto antes, el problema no surge cuando se transfiere la propiedad del inmueble al comprador porque esta transferencia no genera IVA; más bien, el tema que genera el aumento del IVA se plantea en relación con los materiales de construcción utilizados, tales como ladrillos, cemento, cerámica, y proveedores que pagan IVA. Dicho de otra manera, la materia prima utilizada para construir las viviendas se ve impactada por el aumento del IVA.

Lo expuesto contrasta perfectamente con lo citado por Ruiz (2020) dado que, la materia prima es el componente fundamental dentro de la actividad de la construcción y representa una parte importante de la inversión realizada sin ella no se podrían producir bienes. Por esta razón, el costo de materiales de construcción es un factor significativo en la determinación del precio final del

artículo. Si el precio de mercado de los materiales de construcción utilizados para construir una casa aumenta, el valor del artículo aumentará y ocurrirá lo contrario si su costo disminuye.

La mayoría de los materiales de construcción se consumen localmente; por lo tanto, no se consideran un componente exportable significativo. Según Zumbar (2018), el 72% de los materiales que se utilizan para construir una vivienda son de origen nacional, lo que tiene un efecto multiplicador en la economía. Debido a que este sector, más que ningún otro, es un indicador clave del crecimiento de la economía, es claro que un impacto negativo en la construcción tiene un impacto en el PIB (Jaramillo, 2018). Por otro lado, cuando el sector de la construcción está creciendo, la economía también crece.

El mecanismo más apropiado a utilizar para reestructurar la industria de la construcción sería exonerar a los materiales de construcción. Las constructoras tendrán dos opciones si sube el precio de los materiales de construcción: una es subir el precio de las viviendas, y la otra es apoyar la carga, lo que reduce el valor de las viviendas. La exención de materiales de construcción permitiría que esta industria responda, actuando como un motivador para que las empresas construyan más proyectos de vivienda, generando empleo y avanzando en el crecimiento económico.

Las exenciones se consideran incentivos fiscales; según la doctrina de Perdomo (2010) se trata de arreglos jurídicos que operan sobre cualquier base imponible para reducir o eliminar temporalmente la carga tributaria con el fin de apoyar o incentivar determinadas materias o actividades constitucionalmente protegidas. En general, estos arreglos se denominan medidas de gasto fiscal. Por lo que antecede se considera que, la industria de la construcción tiene un efecto significativo en la economía del país; como resultado, es importante para el crecimiento económico proponer ciertos beneficios fiscales, como la exoneración, la cual permitirá que esta industria crezca y mejore la producción nacional.

Conclusiones

Con el aumento del IVA se perjudica a todos los sectores económicos entre estos, el crecimiento económico de la industria de la construcción porque encarecería los materiales de construcción, lo que desalentaría a los desarrolladores a invertir en nuevos proyectos inmobiliarios. El aumento del impuesto al valor agregado perjudica a los más pobres, debido a que incrementa el valor del

consumo, imposibilitando que quienes tienen escasos recursos económicos accedan a una vivienda digna.

Como beneficio fiscal, la exoneración a la materia prima utilizada en la construcción impactaría de forma positiva a la sociedad. Todo esto sujeto al estricto apego a las restricciones constitucionales que rigen el sistema tributario, este beneficio permitiría el crecimiento de los sectores manufactureros y laborales además de la industria de la construcción.

Este beneficio económico incentivaría a los constructores a invertir en nuevos proyectos, generando todo tipo de empleos, y estimulando a la competencia entre las distintas empresas manufactureras, abaratando el costo de sus materiales para que vendan por volumen y sigan sirviendo de forma permanente a los constructores y proveedores. Si sube el IVA, la exoneración de los materiales de construcción hará que este sector no tenga un impacto negativo y permitirá al Estado cumplir con los principios constitucionales y fines tributarios establecidos en el código tributario.

Referencias

1. Alcántara, M. (2020). América Latina y el COVID-19. *Middle Atlantic Review of Latin American Studies*, 4(1), 16–19. <http://doi.org/10.23870/marlas.312>
2. Alvarado, M.; Arévalo, M. (2020). Posibles medidas de política económica en el contexto actual y post Covid-19: Caso Ecuador. *Sur Academia.*, 7(14), 59–73. <https://revistas.unl.edu.ec/index.php/suracademia/article/view/727>
3. Asamblea Nacional del Ecuador. (2018). Ley de régimen tributario interno. Registro Oficial Suplemento 463. <https://n9.cl/4i53>
4. Barreno, M. (2022). El impuesto al valor agregado y su impacto en la recaudación tributaria del Ecuador en tiempos de COVID-19 [Univesidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/34621/1/T5255i.pdf>
5. CEDIA. (2022). SECTOR CONSTRUCCION ECUADOR. <https://blogs.cedia.org.ec/obest/wp-content/uploads/sites/7/2020/06/Sector-Construcción-Ecuador.pdf>
6. CFN. (2021). Ficha Sectorial Construcción-Construcción de Edificios, Obras de Ingeniería Civil, Actividades Especialidades de la Construcción. Corporación Financiera Nacional MP.

7. Díaz, S., Morán, D., López, J., Maldonado, G. (2020). Reporte de recaudación COVID-19 (RRC). CIAT.
https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2020_Reporte_Recaudacion_Covid19_CIAT
8. Echavarría, J.; Zuluaga, C.; Ortiz, J. (2010). El método analítico como método natural. *Revista Nómadas. Critical Journal of Social and Juridical Sciences*, 28.
9. Hernández, R. (2015). Metodología de la Investigación.
10. Jaramillo, J. (2018). Impacto del Sector de la Construcción en el Ecuador. *Perspectiva*.
https://perspectiva.ide.edu.ec/investiga/wp%02content/uploads/2018/04/Perspectiva_Febrero_2018_P.pdf
11. Mendoza, W., García, C., Morán, J., Muñiz, G. (2018). Las finanzas públicas en el Ecuador y su incidencia en la economía del país. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4).
<https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.841>
12. OCDE, CEPA, CIAT, B. (2021). Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe. Centro de Desarrollo de la OCDE. <https://www.oecd.org/tax/taxpolicy/folleto-estadisticas-tributarias-en-america-latina-y-el-caribe.pdf>
13. Perdomo, M. (2010). Incentivos Tributarios, en *Memorias de las Vigésimo Segundas Jornadas Colombianas de Derecho Tributario*. (ICDT (ed.)).
14. Ruiz, C. (2020). El impacto del aumento del IVA en el sector de la construcción. Universidad Católica Santiago de Guayaquil.
15. SRI. (2017). Impuesto al Valor Agregado. <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102>
16. SRI. (2022). Estadísticas Generales de Recaudación. <https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>
17. Viscaino, E.; Holguín, D. (2010). Análisis de la Recaudación Tributaria del Ecuador por sectores económicos 2002-2008. Escuela Superior Politécnica del Litoral.
18. Zumbar, L. (2018). Se devolverá el IVA a los insumos de construcción. *Diario Expreso*.
<https://www.pressreader.com/ecuador/diario%02expreso/20180528/2818443493082>

© 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)

[\(https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/\)](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).