

¿El crédito tributario del IVA mejora la estructura financiera del sector de transporte de carga pesada?

PROBLEMA

Actualmente las empresas del sector de transporte de carga pesada no pueden compensar el IVA pagado mediante el crédito tributario, dado que, por ley sus servicios de fletes no gravan IVA del 12%. En consecuencia, el IVA pagado en compras relacionadas al giro del negocio se asigna al gasto.

OBJETIVO GENERAL

Presentar un diagnóstico financiero sobre el impacto del crédito tributario del IVA en el sector de transporte comercial de carga pesada, a nivel nacional, para la obtención de resultados preliminares que contribuyan a la propuesta de reforma tributaria en la Ley de Régimen Tributario Interno.



PROPIUESTA

La metodología incluyó un diseño de investigación cuasiexperimental, caracterizado por un grado mínimo de control de las cuentas contables.

Recolección

Estados financieros de empresas del sector.

- Balance general
- Estado de resultados

Fuente: SUPERCIAS.

Periodo: 2017 al 2020.

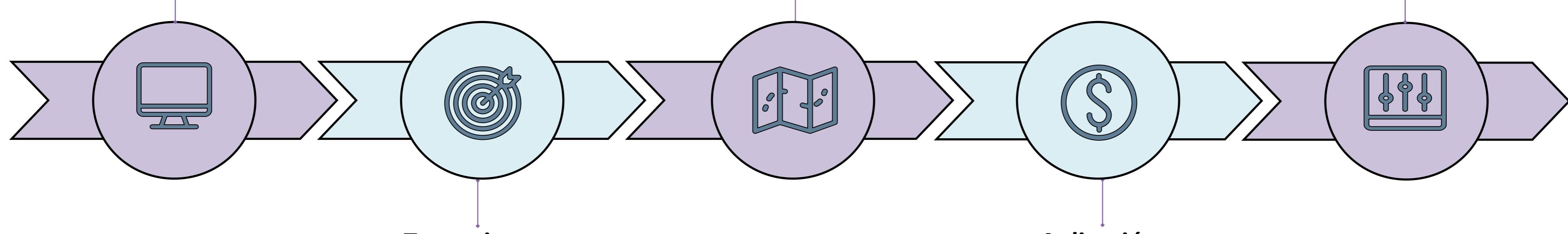
Simulación

1. Cálculo del IVA pagado e IVA cobrado.
2. Determinación del factor de proporcionalidad.
3. Cálculo del crédito tributario e impuesto causado.
4. Liquidación del IVA.

Comparación

Indicadores financieros reales y simulados, por sector y tipo de empresa.

Diferencia de medianas, con la prueba de rango con signo de Wilcoxon.



Tratamiento

Población: 5.836 empresas en promedio.

Muestra: 451 empresas.

- Seleccionada bajo juicio del investigador
- Clasificada de acuerdo con el nivel de ventas

Aplicación

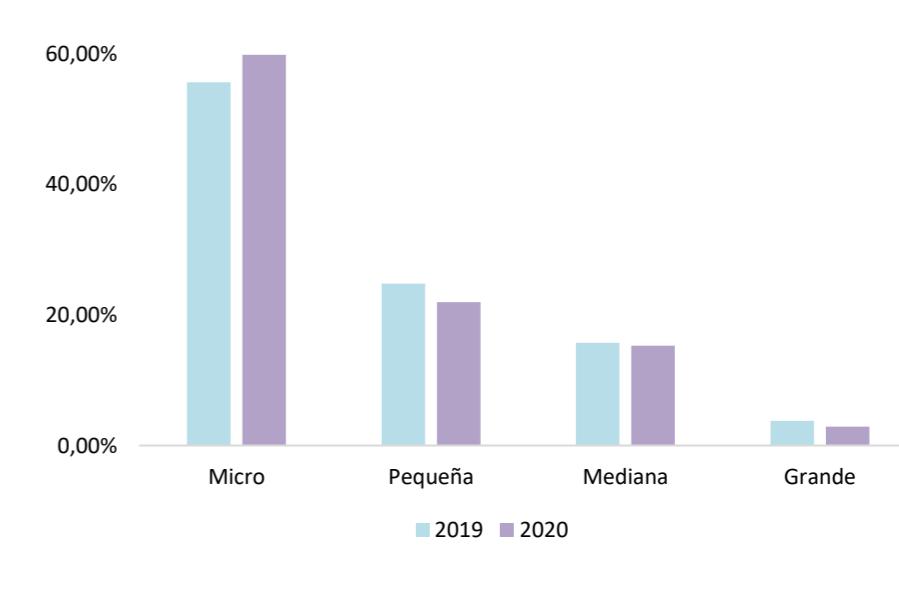
Indicadores financieros:

- Liquidez
- Endeudamiento del activo
- Rendimiento sobre activos

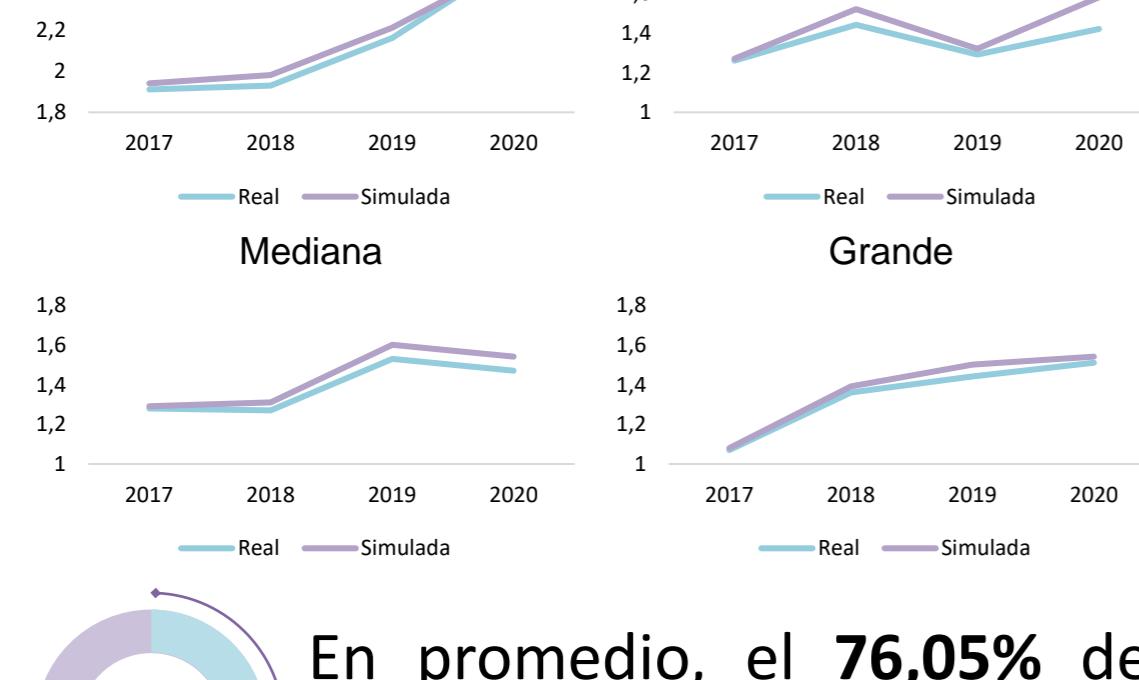
RESULTADOS

- Entre el 2019 y 2020, hubo una transición de empresas entre categorías. La mayoría disminuyeron sus niveles de ventas anuales y fueron reclasificadas.
- A nivel de sector, con el crédito tributario simulado se evidenciaron diferencias significativas entre los indicadores reales y simulados de liquidez y endeudamiento.

Distribución de la muestra



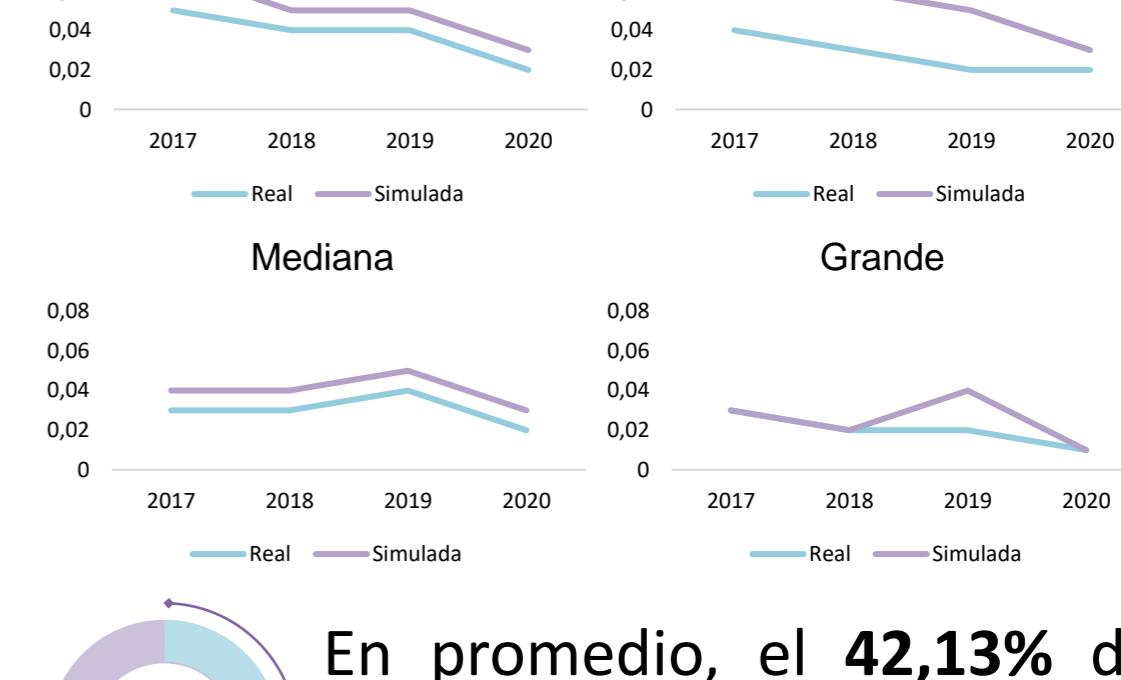
Ratio de liquidez



Ratio de endeudamiento



Ratio de rentabilidad



CONCLUSIONES

- Si el sector grava el servicio de fletes con 12% de IVA, entonces puede aplicar al crédito tributario. Esto mejorará el desempeño financiero para la mayoría de las empresas de cada categoría por aumentar la liquidez y reducir el endeudamiento.
- Las diferencias del índice de liquidez y endeudamiento fueron significativas para todas las categorías.
- Las diferencias del índice de rentabilidad fueron significativas para las micro y pequeñas empresas en 1 y 2 años, respectivamente.