UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

DIRECCIÓN DE POSGRADOS

Maestría en Contabilidad y Auditoría mención gestión tributaria

Incidencia del IVA en la competitividad de empresas exportadoras del sector minero

INFORME DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA

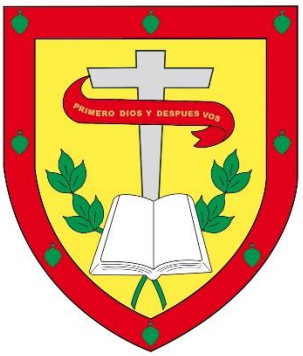
AUTORA: LIZBETH ADRIANA OBACO PALADINES.

DIRECTOR: C.P.A. LCDO. SANTIAGO ALBERTO CAMPODÓNICO PALMA, MGTR.

CUENCA - ECUADOR

2026

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE POSGRADOS

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

Incidencia del IVA en la competitividad de empresas exportadoras del sector minero.

INFORME DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA

AUTOR: LIZBETH ADRIANA OBACO PALADINES.

DIRECTOR: C.P.A. LCDO SANTIAGO ALBERTO CAMPODÓNICO PALMA, MGTR.

CUENCA - ECUADOR

2026

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO

Certificado del Asesor

Se certifica que:

El informe de investigación “Incidencia del IVA en la competitividad de empresas exportadoras del sector minero”, de autoría del Srta “Lizbeth Adriana Obaco Paladines” con número de identidad 0706701588, con nacionalidad ecuatoriana, previo a la obtención del Título de Cuarto Nivel o Posgrado correspondiente a Magister en Contabilidad y Auditoría mención en gestión tributaria, cumple con la caracterización y estructura (parte protocolaria y parte expositiva) y se sujeta a la normativa pertinente exigida por el Consejo de Educación Superior, CES y la Universidad Católica de Cuenca, en consecuencia se autoriza su presentación para los trámites pertinentes.

Santa Ana de los Ríos de Cuenca

Octubre, 2026

Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
SANTIAGO ALBERTO CAMPODONICO PALMA

Asesor Científico
Mgtr.Santiago Alberto Campodónico Palma

Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
JUAN DIEGO OCHOA CRESPO

Asesor Metodológico
PhD. Juan Diego Ochoa Crespo

Declaratoria de Autoría y Responsabilidad

Lizbeth Adriana Obaco Paladines portadora de la cédula de ciudadanía Nº **0706701588**. Declaro ser el autor de la obra: **"Incidencia del IVA en la competitividad de empresas exportadoras del sector minero"**, sobre la cual me hago responsable sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaro que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaro finalmente que mi obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también me responsabilizo y eximo a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

Cuenca, **octubre del 2026**

LIZBETH ADRIANA OBACO PALADINES

Firmado digitalmente por LIZBETH ADRIANA OBACO PALADINES
DN: cn=LIZBETH ADRIANA OBACO PALADINES c=EC o=Lazzate Cia. Ltda. ou=Ente de Certificacion e=consultorianaulasaavedra@gmail.com
Motivo:Soy el autor de este documento
Ubicaci n:
Fecha:2026-10-08 13:48-05:00

F: ……..

Lizbeth Adriana Obaco Paladines

C.I. **0706701588**

Agradecimiento

Expreso mi más sincero agradecimiento a Dios, por brindarme la fortaleza, sabiduría y perseverancia necesarias para culminar esta etapa académica.

A mi familia, por su apoyo incondicional, comprensión y motivación constante durante todo este proceso. Su acompañamiento ha sido fundamental para superar cada desafío y alcanzar esta meta profesional.

A la Universidad Católica de Cuenca, a la Unidad Académica de Posgrado y a los docentes de la Maestría en Contabilidad y Auditoría, mención Gestión Tributaria, por los conocimientos impartidos y por contribuir a mi formación académica y profesional.

De manera especial, agradezco a mi tutor, por su orientación, paciencia y valiosos aportes durante el desarrollo de este trabajo de investigación. Sus observaciones y recomendaciones permitieron fortalecer el contenido académico y metodológico de este estudio.

Dedicatoria

Dedico este trabajo, en primer lugar, a Dios, por brindarme la fortaleza, sabiduría y perseverancia necesarias para culminar esta etapa académica y profesional.

A mi familia, por su apoyo incondicional, comprensión y motivación constante durante todo este proceso. Su presencia ha sido fundamental para alcanzar este logro, especialmente en los momentos de mayor esfuerzo y dedicación.

A todas las personas que, de una u otra manera, contribuyeron a mi formación personal y profesional, impulsándome a continuar con responsabilidad, disciplina y compromiso.

Este logro es también para quienes confiaron en mí y me acompañaron en el camino hacia la obtención de esta meta.

Resumen

La investigación examinó la relación entre el tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y la competitividad de las empresas mineras exportadoras del cantón Camilo Ponce Enríquez. Se empleó un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, transversal y alcance correlacional. Mediante un censo se incluyeron las seis empresas que conformaron el universo delimitado. La información se recopiló con un cuestionario estructurado de escala Likert, validado por juicio de expertos. Para su análisis se utilizaron estadística descriptiva, el coeficiente alfa de Cronbach y la correlación Rho de Spearman, previa recodificación de los ítems inversos.

Los datos descriptivos mostraron que las empresas aplican la tarifa cero en sus exportaciones y mantienen crédito fiscal acumulado, con un saldo total aproximado de USD 450.000 y tiempos de devolución de entre 60 y 90 días. También se observaron diferencias en las solicitudes presentadas, aquellas que recibieron observaciones y las aprobadas sin observaciones. En competitividad empresarial, las valoraciones más altas correspondieron al posicionamiento competitivo y a la productividad y eficiencia operativa.

No se encontró una asociación estadísticamente significativa entre el tratamiento del IVA y la competitividad empresarial (Rho = −0,370; p = 0,467), ni en los contrastes de las hipótesis específicas. La consistencia interna fue baja para tratamiento del IVA (α = 0,540) y muy baja para competitividad empresarial (α = 0,108) y el instrumento completo (α = 0,163). Se concluye que el tratamiento del IVA está presente en la gestión tributaria y financiera de las empresas estudiadas, aunque no se confirmó estadísticamente su relación con la competitividad. Los hallazgos tienen un alcance descriptivo y exploratorio, limitado por el reducido universo y la baja consistencia interna del instrumento, sin generalización estadística al sector minero exportador ecuatoriano.

Palabras clave: IVA, crédito fiscal, devolución tributaria, competitividad empresarial, empresas mineras exportadoras.

Abstract

This study examined the relationship between value-added tax (VAT) treatment and the competitiveness of mining exporting companies in Camilo Ponce Enríquez canton, Ecuador. A quantitative approach was adopted, using a non-experimental, cross-sectional design with a correlational scope. A census included all six companies within the defined study population. Data were collected through a structured Likert-scale questionnaire validated through expert review. Descriptive statistics, Cronbach's alpha, and Spearman's rank correlation were used for the analysis, following the reverse coding of negatively worded items.

The descriptive findings showed that the companies apply zero-rated VAT to exports and hold accumulated VAT credits, with an approximate combined balance of USD 450,000 and refund periods ranging from 60 to 90 days. Differences were also observed in the number of applications submitted, those receiving administrative observations, and those approved without observations. Regarding business competitiveness, competitive positioning and productivity and operational efficiency received the highest ratings.

No statistically significant association was found between VAT treatment and business competitiveness (Spearman's rho = −0.370; p = 0.467), and none of the specific hypothesis tests reached statistical significance. Internal consistency was low for VAT treatment (α = 0.540) and very low for business competitiveness (α = 0.108) and the overall questionnaire (α = 0.163). The study concludes that VAT treatment forms part of the tax and financial management of the participating companies, although its relationship with competitiveness was not statistically confirmed. The findings are descriptive and exploratory, constrained by the small study population and the questionnaire's low internal consistency, and cannot be statistically generalized to Ecuador's mining export sector.

Keywords: VAT, tax credit, tax refund, business competitiveness, mining exporting companies.

Índice de contenido

Capítulo I: El Problema 13
1.1. Situación problemática 13
1.2. Problema científico 15
1.3.1. Pregunta general 15
1.3.2. Preguntas específicas 15
1.4. Línea de investigación. 16
1.5. Objeto de estudio 16
1.6. Campo de acción 16
1.7. Objetivo General 16
1.8. Objetivos específicos 16
1.9. Hipótesis 17
1.9.1. Hipótesis General 17
1.10. Variables 17
1.11. Justificación de la investigación 17
Capítulo II: El Estado de Arte o Marco Teórico 19
2.1 El tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en las exportaciones 19
2.1.1. Conceptualización del IVA en el comercio internacional 19
2.1.2. Régimen del IVA aplicable a las exportaciones 20
2.1.3. Devolución del IVA en empresas exportadoras 21
2.1.4. Crédito fiscal del IVA 23
2.2 Competitividad de las empresas exportadoras del sector minero 24
2.2.1. Conceptualización de la competitividad empresarial 24
Costos de exportación en el sector minero 25
2.2.2. Rentabilidad y desempeño financiero 27
2.2.3. Modelo teórico de competitividad: ventaja competitiva y cadena de valor 29

2.3 Modelo teórico de hipótesis.....30
Capitulo III: La Metodología 32
3.1. Unidad de análisis, universo y censo.....37
Capítulo IV. Resultados 43
4.1. Caracterización de las empresas participantes 43
4.2. Análisis descriptivo de la variable tratamiento del IVA.....47
4.3. Análisis descriptivo de la competitividad.....50
4.5. Análisis de asociación entre variables.....57
Discusión 63
Conclusiones 67
Recomendaciones 69
Anexos.....71
Anexo 1. Matriz de Operacionalización de las variables.....71
Anexo 2. Validación por juicio de Expertos.....77
Anexo 3. Cuestionario definitivo aplicado en la investigación.....80
Referencias bibliográficas.....83

Índice de ilustraciones

Ilustración 1. Modelo teórico de la hipótesis de la investigación.....31
Ilustración 2. Caracterización de las empresas según tamaño empresarial 46
Ilustración 3. Crédito fiscal acumulado por empresa 46
Ilustración 4. Promedio por dimensiones de la variable tratamiento del IVA.....50
Ilustración 5. Solicitudes de devolución del IVA 53
Ilustración 6. Promedio por dimensiones de la variable competitividad empresarial.....54
Ilustración 7. Dispersión entre tratamiento del IVA y competitividad empresarial 58

Índice de tablas

Tabla 1. Resultados consolidados del juicio de expertos. 35

Tabla 2. Composición de los puntajes compuestos utilizados para el contraste de hipótesis específicas mediante Rho de Spearman 39

Tabla 3. Caracterización de las empresas participantes 44

Tabla 4. Resumen de caracterización empresarial 45

Tabla 5. Resultados por dimensión de la variable tratamiento del IVA 48

Tabla 6. Resultados por ítem de la variable tratamiento del IVA 49

Tabla 7. Resultados por dimensión de la variable competitividad empresarial 51

Tabla 8. Resultados por ítem de la variable competitividad empresarial 53

Tabla 9. Resultados del Alfa de Cronbach 56

Tabla 10. Promedios por empresa del tratamiento del IVA y competitividad empresarial 58

Tabla 11. Aplicación del régimen de tarifa cero y tratamiento contable-tributario del IVA ↔ competitividad empresarial 59

Tabla 12. Contraste de hipótesis 60

Tabla 13. Matriz de Operacionalización de las Variables de estudio. 71

Capítulo I: El Problema

1.1. Situación problemática

El estudio realizado por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) sobre la aplicación del Impuesto al Valor Agregado en operaciones transfronterizas pone en evidencia que, aunque las exportaciones se encuentran gravadas con tasa cero, en numerosos países los mecanismos de devolución del IVA pagado en las etapas previas presentan deficiencias administrativas que afectan el desempeño financiero de las empresas exportadoras (Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos, 2017).

De manera complementaria, el Fondo Monetario Internacional señala que la eficiencia de los mecanismos de devolución del IVA constituye un aspecto relevante para el desempeño financiero de las empresas exportadoras, especialmente en economías en desarrollo. Las limitaciones administrativas en estos procesos pueden generar dificultades para gestionar el flujo de caja y planificar las finanzas de la empresa. Esta situación cobra mayor importancia en sectores que requieren una elevada inversión de capital, como la minería (International Monetary Fund, 2011).

La minería ocupa un lugar estratégico en América Latina, dado que contribuye a las exportaciones y al ingreso de divisas. Las empresas mineras, sin embargo, deben desenvolverse en un entorno tributario complejo que puede relacionarse con su competitividad. Pessoa et al., desde el ámbito de la administración tributaria, describen dificultades en la devolución del IVA vinculadas con los documentos requeridos, la revisión administrativa, la validación de solicitudes y los tiempos de respuesta. Estas dificultades se hacen especialmente presentes cuando las administraciones tributarias no disponen de procedimientos ágiles y estandarizados. Para quienes exportan, la recuperación del crédito fiscal dentro de un plazo oportuno resulta necesaria para preservar la neutralidad del impuesto en el comercio exterior (Pessoa et al., 2021).

En Ecuador, los exportadores de bienes deben seguir los mecanismos y procedimientos establecidos por el Servicio de Rentas Internas y cumplir los requisitos que esta entidad exige para solicitar la devolución del IVA. El trámite incluye la presentación de la solicitud y de los documentos de respaldo, así como la validación de la información por parte de la Administración Tributaria. En este contexto, la recuperación oportuna del crédito tributario constituye un aspecto relevante para la gestión financiera de las empresas exportadoras, particularmente en sectores intensivos en capital como la minería (Pessoa et al., 2021; Servicio de Rentas Internas, 2019). Las estadísticas del Servicio de Rentas Internas dan cuenta de los procesos de devolución del IVA vinculados con la actividad exportadora y de la gestión de los créditos tributarios que se originan en las operaciones económicas de los contribuyentes (Servicio de Rentas Internas, 2019). La literatura tributaria ha estudiado la acumulación temporal de estos créditos fiscales y su relación con la disponibilidad de recursos financieros y la administración del capital de trabajo de las empresas, particularmente en sectores que requieren inversiones elevadas.

En el sector minero, estas dificultades cobran mayor relevancia por las particularidades de su actividad económica. Las empresas de este sector destinan grandes inversiones a la adquisición de maquinaria e insumos, la contratación de servicios especializados y la ejecución de obras de infraestructura, rubros que, en su mayoría, están gravados con IVA. Cuando estos costos no son gestionados de manera eficiente, particularmente aquellos relacionados con impuestos indirectos como el IVA, pueden generarse distorsiones financieras que afecten la competitividad internacional de las empresas (World Trade Organization, 2023).

En el ámbito local, el cantón Camilo Ponce Enríquez constituye un escenario relevante para el estudio debido a la presencia histórica y económica de la actividad minera en su territorio. La minería representa una de las principales actividades productivas del cantón y se encuentra vinculada con procesos de extracción, beneficio, comercialización y exportación de minerales, especialmente oro. Esta característica permite justificar la selección del cantón como

contexto empírico de análisis, debido a que concentra empresas relacionadas con la actividad minera y con operaciones orientadas al comercio exterior, lo que hace pertinente examinar la relación entre el tratamiento del IVA y la competitividad empresarial en este territorio.

1.2. Problema científico

¿De qué manera el tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) aplicado a las operaciones de exportación se relaciona con la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez?

1.3. Sistematización del problema

1.3.1. Pregunta general

¿De qué manera el tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) aplicado a las operaciones de exportación se relaciona con la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez?

1.3.2. Preguntas específicas

¿De qué manera el tratamiento contable y tributario del IVA aplicado a las operaciones de exportación, incluido el régimen de tarifa cero, se relaciona con la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez?

¿Cómo se relacionan la acumulación del crédito fiscal y los retrasos en la devolución del IVA con la liquidez y la rentabilidad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez?

¿Cómo se relacionan la carga administrativa y los costos asociados al proceso de devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) con la estructura de costos, el posicionamiento competitivo y la capacidad de negociación de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez?

1.4. Línea de investigación.

Tributación, gestión fiscal y competitividad empresarial en sectores estratégicos.

1.5. Objeto de estudio

El tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en las operaciones de exportación del sector minero.

1.6. Campo de acción

La relación entre el tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.

1.7. Objetivo General

Analizar la relación entre el tratamiento contable y tributario del IVA aplicado a las operaciones de exportación, incluido el régimen tarifa cero, y la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.

1.8. Objetivos específicos

-Analizar la relación entre el tratamiento contable y tributario del IVA aplicado a las operaciones de exportación, incluido el régimen de tarifa cero y la competitividad de las empresas del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.

- Determinar la relación entre la acumulación del crédito fiscal y los retrasos en la devolución del IVA con la liquidez y la rentabilidad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.

- Analizar la relación entre la carga administrativa y los costos asociados al proceso de devolución del IVA, y la estructura de costos, el posicionamiento competitivo y la capacidad de negociación de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.

1.9. Hipótesis

1.9.1. Hipótesis General

HG: El tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) aplicado a las operaciones de exportación se relaciona significativamente con la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.

HE_1: La aplicación del régimen de tarifa cero y del tratamiento contable-tributario del IVA se relaciona significativamente con la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.

HE_2: La acumulación del crédito fiscal y los retrasos en la devolución del IVA se relacionan significativamente con la liquidez y la rentabilidad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.

HE_3: La carga administrativa y los costos asociados al proceso de devolución del IVA se relacionan significativamente con la estructura de costos, el posicionamiento competitivo y la capacidad de negociación de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.

1.10. Variables

1.10.1. Variable independiente: Tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

1.10.2. Variable dependiente: Competitividad de las empresas exportadoras del sector minero.

1.11. Justificación de la investigación

La investigación se justifica desde el ámbito científico por la necesidad de analizar de manera sistemática la relación entre el tratamiento del IVA y la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero.

La relación entre impuestos indirectos y desempeño competitivo constituye un tema relevante en la contabilidad y la tributación aplicada, particularmente en sectores intensivos en

capital, donde la gestión del flujo de caja y los costos financieros se relacionan con los resultados empresariales (Harrison & Krelove, 2015).

La relación entre el desempeño de las empresas exportadoras y la eficiencia con que se gestiona el IVA y su devolución ha sido abordada en diversos estudios, particularmente en economías en desarrollo. En este contexto, la investigación ofrece evidencia empírica del ámbito local y amplía el conocimiento académico sobre tributación y competitividad empresarial (International Monetary Fund, 2011).

El aporte de la minería a las exportaciones, la generación de empleo y la recaudación fiscal le otorga un papel estratégico en la economía del país. Su capacidad para competir en los mercados internacionales es importante para el crecimiento económico y la estabilidad macroeconómica. En este contexto, la literatura advierte que las deficiencias en los procesos de devolución de impuestos indirectos pueden afectar la rentabilidad y la capacidad competitiva de las empresas exportadoras (World Trade Organization, 2022).

La utilidad práctica de esta investigación radica en su aporte al análisis de los aspectos administrativos y financieros relacionados con la devolución del IVA en las empresas mineras exportadoras. En el contexto ecuatoriano, el Servicio de Rentas Internas establece los procedimientos y mecanismos aplicables a la devolución del IVA a exportadores (Servicio de Rentas Internas, 2019). Desde la literatura especializada, se reconoce que los retrasos y deficiencias en la recuperación de créditos de IVA pueden generar presiones sobre el flujo de caja y la gestión financiera de las empresas exportadoras (Pessoa et al., 2021; Tax Administration Diagnostic Assessment Tool, 2015)

Los resultados del estudio pueden servir como insumo para la toma de decisiones empresariales y para el diseño de políticas públicas orientadas a mejorar la eficiencia del sistema tributario, promoviendo un entorno más competitivo y favorable para el desarrollo del sector minero exportador.

Capítulo II: El Estado de Arte o Marco Teórico

2.1 El tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en las exportaciones

2.1.1. Conceptualización del IVA en el comercio internacional

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) constituye un tributo indirecto que grava el consumo de bienes y servicios en las distintas fases de producción y comercialización. En el comercio internacional, su aplicación responde al principio de destino, según el cual los bienes y servicios deben gravarse en la jurisdicción donde son consumidos. Ante este criterio, las exportaciones se gravan con tarifa cero, mientras que las importaciones se someten al impuesto en el país de destino, con el propósito de evitar que el IVA se incorpore como costo en los bienes exportados y afecte la competitividad internacional (Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos, 2017)

En el caso ecuatoriano, el tratamiento tributario del IVA en exportaciones se encuentra regulado por la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación. El artículo 72 de la Ley de Régimen Tributario Interno reconoce el derecho de las personas naturales y sociedades exportadoras a solicitar el reintegro del IVA pagado en adquisiciones locales o importaciones de bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes exportados. La norma establece que dicho reintegro debe efectuarse sin intereses en un plazo no mayor a noventa días y precisa que, en el caso de exportaciones mineras, el beneficio es aplicable por los periodos correspondientes desde el 1 de enero de 2018. De manera complementaria, el procedimiento de devolución del IVA a los exportadores de bienes se encuentra regulado en el artículo 172 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Entre sus requisitos constan la inscripción previa en el Registro Único de Contribuyentes y la entrega de declaraciones, anexos y documentación solicitada por el Servicio de Rentas Internas para verificar el derecho a obtener la devolución (Decreto Presidencial N° 374, 2024; Dirección Nacional Jurídica, 2023).

Desde la política fiscal, la amplia base imponible del IVA y su menor interferencia en las decisiones de producción e inversión, en comparación con otros tributos, explican que se lo considere uno de los impuestos más eficientes en términos de recaudación y administración (International Monetary Fund, 2011). La literatura especializada sostiene que, para preservar la neutralidad fiscal del IVA, se requiere tanto un diseño normativo adecuado como una gestión eficaz de las devoluciones. Las demoras y limitaciones en estos trámites hacen que el impuesto pierda su carácter neutral y se convierta en un costo financiero implícito para las empresas exportadoras, con efectos sobre su liquidez y desempeño competitivo (Munguía, 2024).

Los aspectos relacionados con la devolución y el crédito tributario se desarrollan específicamente en los apartados siguientes.

2.1.2. Régimen del IVA aplicable a las exportaciones

Según los organismos multilaterales, la tarifa cero aplicada a las exportaciones es un componente esencial de los sistemas de IVA modernos, siempre que esté acompañada de mecanismos efectivos de devolución. La ausencia de procedimientos ágiles y previsibles puede generar distorsiones financieras y relacionarse con la competitividad de los exportadores, especialmente en sectores intensivos en capital como la minería (Benavides, 2014).

Investigaciones, señalan que, desde el comienzo de la actividad minera, están gravadas con IVA las adquisiciones de bienes, insumos y maquinaria, junto con los servicios contratados para desarrollar las etapas de exploración, explotación y procesamiento de minerales. Estos pagos generan crédito fiscal que puede ser recuperado cuando la producción se destina a la exportación. No obstante, ciertas operaciones vinculadas a actividades específicas pueden encontrarse exentas o no gravadas, dependiendo del marco normativo vigente en cada país (Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos, 2017).

Para las empresas mineras exportadoras, identificar correctamente las operaciones gravadas, no gravadas y sujetas a tarifa cero es fundamental en su gestión tributaria, pues

permite establecer el crédito tributario que puede solicitarse en devolución. En cuanto al procedimiento, la normativa exige que el exportador respalde su solicitud con declaraciones, anexos y documentos que permitan comprobar ese derecho. Por esta razón, la clasificación tributaria de las operaciones debe guardar concordancia con los registros contables y la documentación presentada ante la administración tributaria (Servicio de Rentas Internas, 2019).

2.1.3. Devolución del IVA en empresas exportadoras

En las empresas exportadoras, la devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) es un mecanismo indispensable para mantener la neutralidad de este tributo en las operaciones de comercio internacional. De acuerdo con la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, este proceso permite a las empresas recuperar el IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios utilizados en la producción de bienes destinados a mercados externos, evitando que el impuesto se incorpore a los costos de exportación (Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos, 2017).

La devolución del IVA a los exportadores se tramita mediante varias etapas administrativas: la presentación de la solicitud, la revisión de los documentos y la validación por parte de la administración tributaria. La literatura internacional señala que la claridad de las normas y la estandarización de los procedimientos contribuyen a reducir tanto la incertidumbre como los costos de cumplimiento de los requisitos para las empresas exportadoras (Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos, 2017).

De acuerdo con el Fondo Monetario Internacional, las deficiencias administrativas en los trámites de devolución del IVA pueden ocasionar que los créditos fiscales se acumulen, que el flujo de caja enfrente presiones y que las empresas exportadoras requieran más financiamiento. Estas condiciones guardan relación con su eficiencia operativa y capacidad competitiva, especialmente en las economías en desarrollo, donde las limitaciones

institucionales pueden ser mayores en los procedimientos tributarios (International Monetary Fund, 2011).

Un procedimiento de devolución eficiente debe ser sencillo, permitir anticipar su desarrollo y mantener coherencia en la gestión administrativa. Mejorar estos trámites ofrece a las empresas mineras exportadoras una oportunidad para optimizar su gestión financiera y reforzar su desempeño competitivo.

Los plazos y requisitos para obtener la devolución del IVA están vinculados con la efectividad del sistema tributario aplicable a las exportaciones. Según la literatura sobre administración tributaria, los trámites extensos y la complejidad de la documentación exigida pueden relacionarse con mayores costos administrativos y financieros para las empresas exportadoras. Cuando el impuesto no se recupera oportunamente, estas condiciones debilitan el principio de neutralidad fiscal. (Devereux et al., 2021).

Diversos estudios han señalado que las limitaciones en la recuperación de impuestos indirectos pueden asociarse con mayores requerimientos de financiamiento y presión sobre la gestión financiera empresarial. Sin embargo, en el presente estudio estas relaciones serán analizadas desde una perspectiva correlacional mediante la asociación entre las variables estudiadas (Bazel et al., 2023).

Diversos estudios sobre administración tributaria han señalado que los plazos prolongados y la complejidad de los procedimientos de devolución pueden representar desafíos para la gestión financiera de las empresas exportadoras. En sectores intensivos en inversión, como el minero, la literatura ha asociado la oportunidad de recuperación de impuestos indirectos con la disponibilidad de recursos financieros y la planificación empresarial. No obstante, la magnitud de estas relaciones depende de las condiciones particulares de cada empresa y contexto económico.

2.1.4. Crédito fiscal del IVA

En la actividad minera, el crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado (IVA) surge del impuesto pagado al adquirir bienes, insumos y maquinaria, así como al contratar servicios necesarios para la exploración, explotación y procesamiento de minerales.

En las actividades orientadas a la exportación, este crédito se genera principalmente porque las ventas al exterior están sujetas a tasa cero, lo que impide compensar de inmediato el impuesto pagado (Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos, 2017).

La literatura señala que las inversiones iniciales y los gastos operativos recurrentes gravados con IVA suelen dar lugar a créditos fiscales elevados en sectores con grandes necesidades de capital, como la minería. De ahí la relevancia del crédito fiscal dentro de la estructura financiera de las empresas mineras exportadoras (Swistak & Vernon-Lin, 2023).

Cuando el impuesto pagado en las etapas previas de la cadena productiva no se compensa ni se recupera a tiempo, las empresas exportadoras acumulan crédito fiscal del IVA. El Fondo Monetario Internacional advierte que esta situación inmoviliza recursos financieros y repercute en el capital de trabajo y la liquidez de estas empresas (International Monetary Fund, 2011). Según diversos estudios, la acumulación prolongada del crédito fiscal obliga a las empresas a financiar sus operaciones con recursos externos, lo que incrementa los costos financieros y reduce la rentabilidad. Esta situación adquiere especial importancia en la actividad minera, cuyos ciclos de inversión son extensos y requieren elevados montos de capital (Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos, 2017).

De ahí que el crédito fiscal del IVA sea un aspecto relevante al examinar la situación tributaria y financiera de las empresas mineras exportadoras. Su adecuada identificación, registro y seguimiento permiten comprender la relación entre el tratamiento del IVA y la gestión del capital de trabajo, sin asumir relaciones causales que no hayan sido demostradas empíricamente en el estudio.

2.2 Competitividad de las empresas exportadoras del sector minero

2.2.1. Conceptualización de la competitividad empresarial

La competitividad empresarial se entiende como la capacidad de una organización para sostener y mejorar su posición frente a sus competidores mediante el uso eficiente de recursos, la generación de valor, la productividad, la innovación, la gestión de costos y la adaptación al entorno. En las empresas exportadoras, esta capacidad tiene un alcance más amplio, pues su desempeño depende tanto de factores internos como de condiciones externas. Entre estas últimas se encuentran la regulación tributaria, la logística internacional, la estabilidad normativa, los costos financieros y la dinámica de los mercados extranjeros (Bate, 2023; Bazel et al., 2023).

La competitividad del sector minero depende de sus elevados requerimientos de capital, del acceso al financiamiento y de los costos de extracción, procesamiento, transporte y cumplimiento regulatorio. Dado que esta actividad exige grandes inversiones y ciclos productivos largos, los factores que reducen la liquidez o elevan los costos financieros pueden afectar la capacidad de las empresas para ofrecer precios competitivos, conservar sus contratos internacionales y afianzar su posición en los mercados externos (Bazel et al., 2023; Swistak & Vernon-Lin, 2023).

En su teoría de la ventaja competitiva, Porter sostiene que las empresas logran una posición favorable en el mercado mediante estrategias de liderazgo en costos o de diferenciación. Por tanto, su competitividad depende, además del volumen producido, de cómo organizan sus actividades, controlan los costos, se adaptan a las condiciones del entorno y crean valor para sus clientes. Esta perspectiva es pertinente para la investigación, ya que permite relacionar la gestión tributaria del IVA con la estructura de costos y el desempeño competitivo de las empresas mineras exportadoras (Porter, 1985).

De manera complementaria, el enfoque de las cinco fuerzas competitivas permite comprender que la posición de una empresa también depende de las condiciones del sector, la rivalidad existente, el poder de negociación de clientes y proveedores, la amenaza de nuevos competidores y la disponibilidad de sustitutos (Porter, 1979).

La cadena de valor de Porter también permite comprender cómo las actividades internas de la empresa —adquisición de insumos, operaciones, logística, comercialización, gestión administrativa y financiamiento— influyen en la generación de ventajas competitivas (Porter, 1985). En el caso de las empresas mineras exportadoras, el tratamiento del IVA se relaciona con varias actividades de la cadena de valor, especialmente con la adquisición de bienes y servicios gravados, el registro contable del crédito fiscal, la gestión de devolución tributaria y la planificación financiera (Zuluaga, 2020).

En empresas exportadoras intensivas en capital, la rentabilidad depende de la eficiencia operativa, el control de costos, la liquidez disponible, el acceso a financiamiento y la capacidad para responder a variaciones de precios internacionales. Las demoras en la recuperación del IVA o la acumulación de crédito fiscal pueden limitar el capital de trabajo de la empresa, elevar sus costos financieros y reducir sus posibilidades de reinversión (Zavala, 2023).

Los costos de exportación del sector minero abarcan aspectos operativos, logísticos, administrativos, financieros y tributarios. Dentro de esta estructura se encuentran los gastos derivados del cumplimiento de las obligaciones tributarias y de la recuperación del IVA. Analizarlos permite comprender la relación de la gestión tributaria con la competitividad en precios y la sostenibilidad financiera de la actividad exportadora (Pessoa et al., 2021).

Costos de exportación en el sector minero

Una gestión inadecuada de los costos tributarios, especialmente de aquellos vinculados con impuestos indirectos como el IVA, puede provocar presiones financieras y estar relacionada con la capacidad empresarial para competir en precios y conservar su posición en

los mercados internacionales. Según estudios recientes, las grandes necesidades de capital y la dependencia de los mercados externos convierten estos costos en factores determinantes del posicionamiento competitivo de las empresas mineras (Huang et al., 2026).

Asimismo, la literatura señala que las cargas fiscales indirectas, los trámites administrativos y las deficiencias logísticas elevan los costos de exportación. En las economías en desarrollo, estas condiciones crean desventajas para competir con países que cuentan con estructuras tributarias más eficientes (Bate, 2023).

En general, los costos de exportación son una variable clave para la sostenibilidad financiera de las empresas mineras y su capacidad de competir en los mercados globales.

La producción y exportación minera implican costos fijos elevados, costos variables correspondientes a insumos y energía, así como gastos de transporte y comercialización internacional. Investigaciones recientes señalan que esta composición de costos restringe la flexibilidad financiera de las empresas exportadoras (Zavala, 2023).

Los estudios empíricos también muestran que una estructura de costos ineficiente disminuye los márgenes de ganancia y acentúa el efecto de los impuestos indirectos en el flujo de caja de las empresas, especialmente cuando los precios internacionales son volátiles (Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos, 2017).

Las elevadas inversiones en maquinaria, insumos, energía, transporte y cumplimiento normativo relacionan la estructura de costos de la minería con su competitividad exportadora. En este contexto, los costos tributarios cobran importancia cuando la devolución del IVA no se realiza a tiempo, pues pueden ejercer presiones temporales sobre la liquidez y la planificación financiera de las empresas exportadoras (International Monetary Fund, 2011).

Entre los costos tributarios, los impuestos indirectos como el IVA cobran especial importancia cuando su compensación o devolución no se realiza a tiempo. En estas circunstancias, las empresas exportadoras pueden afrontar una presión financiera adicional de carácter temporal, vinculada con su liquidez, su estructura de costos y su capacidad para

mantener precios competitivos en los mercados internacionales (International Monetary Fund, 2011).

Asimismo, la literatura vincula la acumulación de costos tributarios a lo largo de la cadena productiva con la capacidad empresarial para ofrecer precios competitivos en mercados globales muy sensibles a las variaciones de costos (International Monetary Fund, 2011).

Los costos tributarios son determinantes en la formación del precio final de los productos exportados, especialmente en la minería, cuyos márgenes de rentabilidad suelen ser sensibles a los cambios en los costos. Una gestión ineficiente de estos componentes, en particular de los vinculados con impuestos indirectos como el IVA, puede ocasionar presiones financieras relacionadas con la capacidad de las empresas para ofrecer precios competitivos y mantener su posición en los mercados externos.

2.2.2. Rentabilidad y desempeño financiero

La rentabilidad y el desempeño financiero muestran la capacidad de una empresa para obtener beneficios sostenidos de sus actividades productivas y comerciales y mantener su estabilidad económica a largo plazo. En la minería, los elevados costos fijos y la considerable inversión inicial hacen que la rentabilidad dependa en buena medida de una gestión eficiente de los costos operativos, financieros y tributarios. Según investigaciones recientes, una adecuada gestión fiscal, especialmente de los impuestos indirectos, puede estar vinculada con mejores márgenes de ganancia y con el desempeño financiero de las empresas mineras exportadoras (Mendoza De La Cruz & Lucio Pillasagua, 2024).

Diversos estudios financieros también muestran que una carga tributaria elevada puede disminuir la rentabilidad operativa, pues aumenta los costos totales y restringe los recursos disponibles para reinvertir. Este efecto se refleja en el deterioro de indicadores clave, como el margen neto, el retorno sobre los activos y el retorno sobre el patrimonio, especialmente en las

empresas dedicadas a la exportación (Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos, 2017).

La rentabilidad constituye un indicador fundamental del desempeño financiero y de la capacidad competitiva de las empresas mineras exportadoras, pues refleja el efecto combinado de la eficiencia operativa, el manejo de los costos y la carga tributaria. Contar con una situación financiera sólida permite mantener la participación en los mercados internacionales, ampliar la capacidad de inversión y responder a los cambios del entorno económico y fiscal, lo que asegura la viabilidad y sostenibilidad de la empresa a largo plazo. El campo investigativo confirma que una mayor rentabilidad empresarial se relaciona con una mejor posición en los mercados internacionales. (Tenemaza Guala et al., 2025).

La minería en varios estudios realizados de manera empírica muestra que la rentabilidad está condicionada por factores fiscales, financieros y operativos que, en conjunto, se relacionan con las posibilidades de inversión, sostenibilidad y expansión empresarial. En el ámbito operativo, la eficiencia de la producción, los costos de extracción, la tecnología disponible y el manejo de los riesgos ambientales y laborales son aspectos relevantes para el desempeño económico del sector (Benavides, 2014).

En este contexto, la rentabilidad permite evaluar los resultados financieros y también refleja la competitividad y la sostenibilidad de las empresas exportadoras. A su vez, los resultados empresariales están influidos por los costos financieros, entre los que se incluyen los intereses, las comisiones y otros gastos asociados al financiamiento (Mendoza De La Cruz & Lucio Pillasagua, 2024).

Las demoras en la recuperación de impuestos indirectos elevan estos costos en las empresas mineras exportadoras. (Asobancaria, 2023). En la actualidad también señalan que el acceso limitado a financiamiento en condiciones competitivas, junto con el aumento de los costos financieros, reduce la rentabilidad neta y dificulta que las empresas mantengan sus ventajas competitivas (Hund et al., 2020).

Dentro del problema de investigación, la rentabilidad constituye una dimensión relevante para estudiar cómo se relacionan el tratamiento del IVA y la competitividad de las empresas mineras exportadoras. Cuando se acumula crédito tributario o su devolución supera los plazos previstos, pueden surgir presiones sobre la liquidez, mayores requerimientos de financiamiento y restricciones para reinvertir.

2.2.3. Modelo teórico de competitividad: ventaja competitiva y cadena de valor

El enfoque de la ventaja competitiva de Porter constituye la base teórica de la variable competitividad en esta investigación. Según este planteamiento, las empresas consiguen una posición favorable en el mercado al desarrollar estrategias de diferenciación o liderazgo en costos. Así, la competitividad se vincula con su capacidad para crear valor, controlar los costos, mejorar los procesos internos y responder con eficiencia a las condiciones del entorno competitivo (Porter, 1985).

De manera complementaria, la cadena de valor de Porter permite analizar la competitividad a partir de las actividades internas que realiza la empresa para generar valor. Este modelo distingue entre actividades primarias y actividades de apoyo, las cuales pueden contribuir a la creación de ventajas competitivas cuando son gestionadas de manera eficiente. En el caso de las empresas mineras exportadoras, estas actividades comprenden la adquisición de insumos, la contratación de servicios especializados, la operación productiva, la logística de exportación, la gestión administrativa, la gestión contable-tributaria y el financiamiento. Cada una de estas actividades puede relacionarse con los costos, la liquidez, la rentabilidad y el posicionamiento competitivo de la empresa (Porter, 1985).

En esta investigación, la ventaja competitiva y la cadena de valor se vinculan conceptualmente con el tratamiento del IVA, debido a que la literatura señala que la devolución oportuna del crédito fiscal puede relacionarse con la preservación del capital de trabajo, menores presiones financieras y mejores condiciones para competir por precio en mercados

internacionales. Por el contrario, los retrasos, las observaciones documentales y los costos administrativos asociados al proceso de devolución pueden relacionarse con una mayor presión sobre la estructura de costos y con limitaciones en la capacidad de negociación de las empresas exportadoras mineras.

El enfoque de la ventaja competitiva y la cadena de valor sustenta la variable dependiente del estudio, pues explica que la competitividad depende tanto de la producción minera como de la eficiencia financiera, tributaria, operativa y administrativa que permite a la empresa mantener su participación en los mercados internacionales. Este modelo proporciona la base conceptual para operacionalizar la variable dependiente y contrastar empíricamente las hipótesis planteadas.

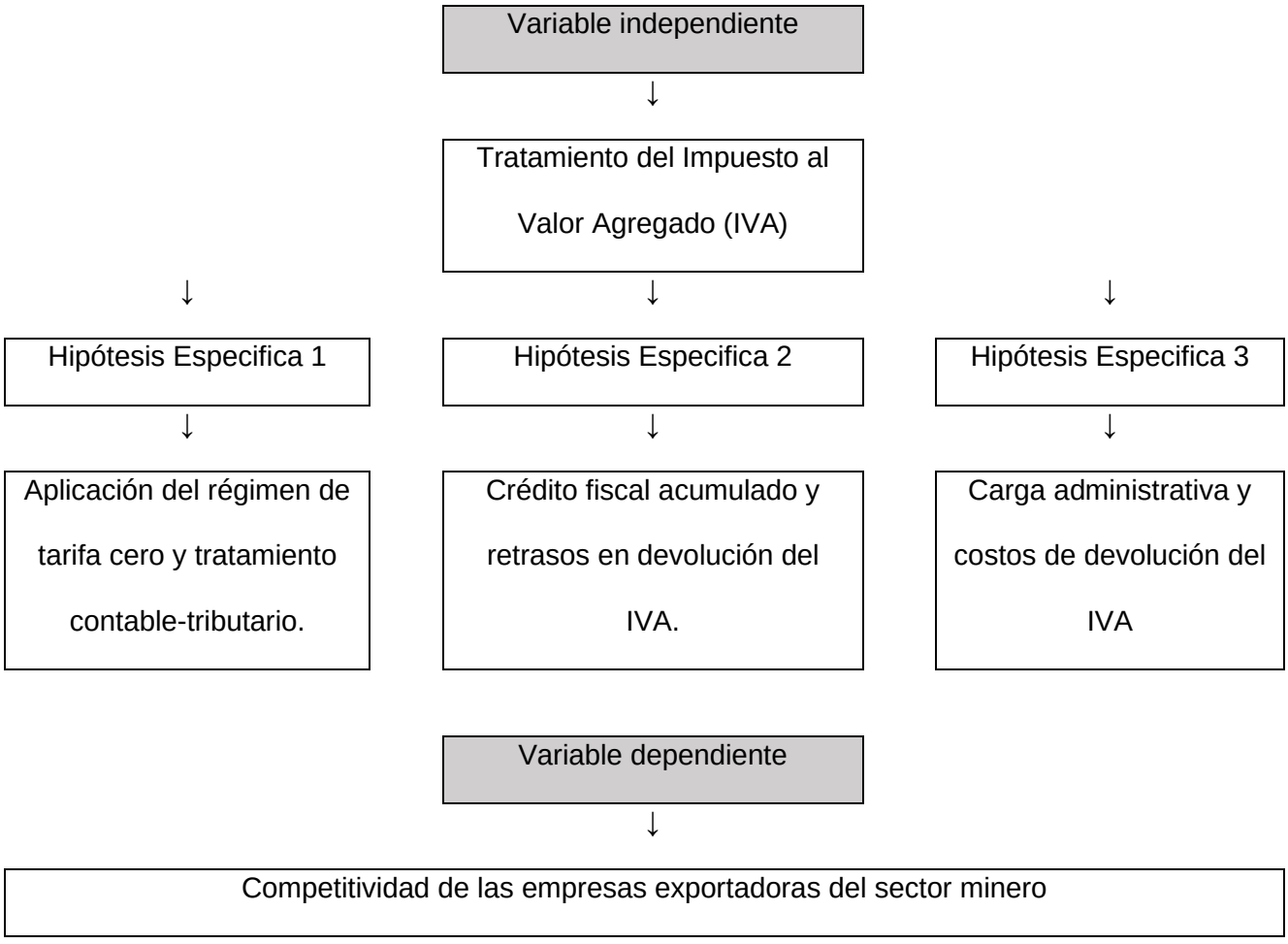
2.3 Modelo teórico de hipótesis

Con base en la revisión teórica, el tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) se establece como la variable independiente del estudio, y la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero como la variable dependiente. Para operacionalizar el tratamiento del IVA, se definieron cinco dimensiones: la aplicación del régimen de tarifa cero, el crédito fiscal del IVA, el procedimiento de devolución, los plazos y la oportunidad de devolución, y la carga administrativa y los costos de cumplimiento.

El contraste de las hipótesis específicas se realizó mediante la agrupación metodológica de estas dimensiones en tres componentes de análisis. El primer componente corresponde a la HE1 e integra la aplicación del régimen de tarifa cero y el tratamiento contable-tributario del IVA. El segundo componente integra el crédito fiscal acumulado y los retrasos en la devolución del IVA, asociado con la HE2. El tercer componente agrupa la carga administrativa y los costos relacionados con el proceso de devolución, vinculado con la HE3. Esta agrupación permite mantener coherencia entre el modelo teórico, las hipótesis específicas y la matriz de operacionalización.

En cuanto a la variable dependiente, la competitividad empresarial se estructuró en cinco dimensiones: competitividad financiera, estructura de costos de exportación, productividad y eficiencia operativa, participación en mercados internacionales y posicionamiento competitivo. De esta manera, el modelo teórico permite analizar la relación entre el tratamiento del IVA y la competitividad empresarial, manteniendo correspondencia entre las variables, dimensiones, indicadores e ítems del instrumento aplicado.

Ilustración 1. Modelo teórico de la hipótesis de la investigación.



Capitulo III: La Metodología

La presente investigación se desarrolló bajo el paradigma positivista, debido a que buscó analizar la relación entre el tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero a partir de variables observables, medibles y verificables. Este paradigma resultó pertinente porque permitió estudiar el fenómeno desde la objetividad, mediante la recolección de datos empíricos y su posterior análisis estadístico.

Desde esta perspectiva, el estudio se orientó a medir el comportamiento de las variables tratamiento del IVA y competitividad empresarial, evitando interpretaciones subjetivas que pudieran alterar la comprobación de la hipótesis planteada. Por ello, la investigación se centró en la medición, la organización sistemática de los datos y el análisis estadístico para comprender la relación entre el tratamiento tributario del IVA y el desempeño competitivo de las empresas mineras exportadoras (Medina et al., 2023).

De acuerdo con el paradigma positivista adoptado, el estudio se centró en medir objetivamente variables observables mediante instrumentos estructurados que permitieron recopilar datos confiables y comparables. Esta orientación metodológica responde a los postulados del positivismo, que sitúan la observación empírica y la medición cuantificable como fundamentos del conocimiento científico (Málaga Yilpa et al., 2025).

El enfoque de la investigación fue cuantitativo, ya que la información se obtuvo mediante la aplicación de un cuestionario estructurado dirigido a las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez. Este enfoque permitió medir las variables de estudio mediante indicadores previamente definidos, organizados en dimensiones e ítems con escala tipo Likert.

De esta manera, los datos recolectados fueron codificados, tabulados y analizados estadísticamente para establecer el grado de asociación entre las variables.

El diseño de la investigación fue no experimental, debido a que no se manipuló de manera intencional la variable independiente ni se modificaron las condiciones reales en las que operan las empresas mineras exportadoras. La investigación se limitó a observar y analizar el tratamiento del IVA y su relación con la competitividad empresarial tal como se presenta en el contexto estudiado.

Por tanto, el estudio examinó la realidad tributaria y financiera de las empresas sin intervenir en sus procesos administrativos, contables o comerciales. Esta característica permitió analizar el fenómeno en su ambiente natural, respetando las condiciones reales en las que se desarrolla la actividad minera exportadora (Cvetković Vega et al., 2021).

La investigación tuvo un corte transversal, puesto que la información fue recolectada en un solo momento del tiempo. Esta característica permitió obtener una aproximación puntual sobre la percepción y situación de las empresas respecto al tratamiento del IVA, los procesos de devolución, la acumulación de crédito fiscal, los costos financieros y su relación con la competitividad exportadora.

El alcance del estudio fue correlacional, debido a que se orientó a determinar la relación existente entre el tratamiento del Impuesto al Valor Agregado y la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero. Este alcance permitió identificar si las dimensiones asociadas al IVA, tales como la aplicación de la tarifa cero, el crédito fiscal, los plazos de devolución, la carga administrativa y los costos de cumplimiento, se relacionan con dimensiones de competitividad financiera en mercados internacionales y posicionamiento competitivo.

En cuanto a los métodos científicos, se empleó el método analítico-sintético, el cual permitió descomponer el objeto de estudio en sus componentes principales: régimen tributario del IVA, crédito fiscal, devolución tributaria, costos financieros y competitividad empresarial. Posteriormente, estos elementos fueron integrados para comprender la relación global entre la gestión tributaria y el desempeño competitivo de las empresas mineras exportadoras.

También se aplicó el método inductivo-deductivo. Se partió de los fundamentos teóricos, tributarios y contables relacionados con el IVA y la competitividad empresarial para contrastarlos con la información obtenida en el contexto de estudio. Los datos recolectados en las empresas permitieron identificar comportamientos, tendencias y relaciones específicas que aportaron al análisis de la problemática investigada.

El método estadístico fue utilizado para procesar, organizar e interpretar los datos obtenidos mediante el cuestionario. Este método permitió aplicar estadística descriptiva, mediante frecuencias, porcentajes y medidas de tendencia central, así como análisis correlacional para determinar el grado de asociación entre las variables de estudio.

La técnica de recolección de información fue la encuesta, seleccionada por su pertinencia para estudios cuantitativos en los que se requiere obtener información estandarizada, comparable y susceptible de análisis estadístico. La encuesta estuvo dirigida a representantes, administradores o responsables del área contable-financiera de las empresas mineras exportadoras del cantón Camilo Ponce Enríquez.

El instrumento utilizado fue un cuestionario estructurado, diseñado con preguntas cerradas organizadas según las dimensiones e indicadores de las variables de estudio. El cuestionario utilizó una escala tipo Likert de cinco niveles: 1 = totalmente en desacuerdo, 2 = en desacuerdo, 3 = ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4 = de acuerdo y 5 = totalmente de acuerdo.

Esta escala permitió medir el nivel de acuerdo de los participantes respecto a aspectos relacionados con el tratamiento del IVA, la devolución tributaria, la acumulación de crédito fiscal, los costos de cumplimiento, la liquidez, la rentabilidad y la competitividad exportadora.

El instrumento de investigación fue sometido a un proceso de validación mediante juicio de expertos, con el propósito de evaluar la claridad, pertinencia y relevancia de los ítems formulados en el cuestionario. En este procedimiento intervinieron tres expertos, encargados de examinar la estructura del instrumento y la relación de sus ítems con las variables del estudio.

También revisaron la formulación de las preguntas, la pertinencia de la escala de medición y el orden lógico del cuestionario.

La valoración se efectuó con una escala de cuatro niveles: 1 = no adecuado, 2 = poco adecuado, 3 = adecuado y 4 = muy adecuado. Se consideraron tres criterios: claridad, referida a la comprensión y precisión de cada enunciado; pertinencia, entendida como la correspondencia del ítem con la variable o dimensión evaluada; y relevancia, relacionada con la importancia del ítem para medir el fenómeno investigado.

Para interpretar los promedios del juicio de expertos, se emplearon los intervalos de 1,00 a 1,75 = no adecuado; de 1,76 a 2,50 = poco adecuado; de 2,51 a 3,25 = adecuado; y de 3,26 a 4,00 = muy adecuado. Con esta clasificación se valoraron los promedios correspondientes a la claridad, pertinencia y relevancia del instrumento.

Tabla 1. Resultados consolidados del juicio de expertos.

Experto	Claridad	Pertinencia	Relevancia	Promedio general	Resultado
Experto 1	4,00	4,00	4,00	4,00	Muy adecuado
Experta 2	3,60	3,30	3,60	3,50	Muy adecuado
Experta 3	3,40	3,50	3,60	3,50	Muy adecuado
Promedio general	3,67	3,60	3,73	3,67	Muy adecuado

La valoración de los expertos registró un promedio global de 3,67 sobre 4 puntos, resultado que expresa una evaluación favorable del instrumento. El criterio de relevancia alcanzó la puntuación media más elevada, con 3,73; a continuación, se ubicaron la claridad,

con 3,67, y la pertinencia, con 3,60. Estos resultados respaldaron la validez de contenido del cuestionario, al mostrar que la claridad, pertinencia y relevancia de sus ítems eran adecuadas para medir las variables del estudio.

A partir de las recomendaciones de los expertos, se modificó la redacción del cuestionario, se uniformó la terminología tributaria y se hicieron más precisas las instrucciones destinadas a los encuestados. Con estas modificaciones se fortaleció la concordancia entre los ítems, las variables, las dimensiones y los objetivos de la investigación.

Para estimar la confiabilidad se calculó el coeficiente alfa de Cronbach utilizando las respuestas a los ítems tipo Likert. Antes de este cálculo, se revisó el sentido conceptual de los enunciados para reconocer aquellos que requerían una codificación inversa. Algunos ítems expresaban situaciones favorables para la gestión tributaria o la competitividad empresarial; otros, en cambio, describían acumulación, restricciones, incertidumbre, costos o limitaciones, por lo que fue necesario revisar su orientación.

En la variable tratamiento del IVA, esta revisión llevó a recodificar los ítems P3, P4, P7, P8, P9 y P10. Sus puntuaciones altas reflejaban condiciones menos favorables para gestionar el impuesto, entre ellas saldos significativos de crédito fiscal, acumulación prolongada, afectación de la planificación financiera, incertidumbre en la acreditación, requisitos documentales excesivos y costos adicionales de gestión. Para la variable competitividad empresarial se recodificaron P12 y P13, pues los valores elevados expresaban situaciones desfavorables: una mayor incidencia de los costos financieros en la rentabilidad y mayores restricciones para competir por precio.

La transformación de las respuestas se efectuó con la fórmula: valor recodificado = 6 − valor original, correspondiente a la escala Likert de cinco puntos. De esta manera, un valor original de 1 se transformó en 5, un valor de 2 en 4, el valor 3 se mantuvo igual, el valor 4 se transformó en 2 y el valor 5 se transformó en 1. La misma recodificación fue aplicada antes del

cálculo de los puntajes compuestos, del Alfa de Cronbach y del coeficiente Rho de Spearman, con el fin de mantener una misma orientación interpretativa de los puntajes.

El resultado del Alfa de Cronbach se presentó en el Capítulo IV por escala evaluada: instrumento total, variable tratamiento del IVA y variable competitividad empresarial. Para su interpretación se consideró el siguiente criterio referencial: $\alpha \geq 0,90$ = excelente; α entre 0,80 y 0,89 = buena; α entre 0,70 y 0,79 = aceptable; α entre 0,60 y 0,69 = cuestionable; α entre 0,50 y 0,59 = baja; y $\alpha < 0,50$ = muy baja. Debido al reducido número de unidades analizadas y al carácter multidimensional del instrumento, estos valores fueron interpretados con prudencia.

3.1. Unidad de análisis, universo y censo

La unidad de análisis estuvo constituida por empresas mineras exportadoras ubicadas en el cantón Camilo Ponce Enríquez. Para la delimitación del universo de estudio se aplicó un procedimiento de verificación en dos fases. Primero, se revisó la información disponible en el Geoportal de Catastro Minero, con el propósito de identificar empresas vinculadas a la actividad minera dentro del cantón. Segundo, la condición de exportadoras fue verificada mediante información tributaria y documental relacionada con operaciones de exportación, procesos de devolución del IVA y datos proporcionados por los responsables contables o financieros de las empresas participantes.

El universo está conformado por seis empresas que cumplieron simultáneamente con los criterios de estar legalmente registradas, operar en el sector minero, ubicarse en el cantón Camilo Ponce Enríquez, realizar actividades de exportación y contar con información relacionada con el tratamiento del IVA en operaciones de exportación. Debido al tamaño reducido del universo, no se aplicó muestreo probabilístico; se trabajó con censo, considerando el 100 % de las empresas identificadas que cumplieron los criterios establecidos.

Esta estrategia permitió incluir la totalidad del universo delimitado para el estudio y eliminar el error de muestreo respecto de dichas unidades. Sin embargo, se reconoce que el

uso de un censo no elimina otros posibles sesgos derivados de los criterios y fuentes utilizados para identificar a las empresas participantes. Por ello, los resultados deben interpretarse dentro del contexto local investigado y en función de las seis empresas que cumplieron los criterios de inclusión establecidos (Agencia de Regulación y Control de Energía y Recursos Naturales y No Renovables, 2026).

La recolección de datos se llevó a cabo por etapas. Inicialmente, se revisó la operacionalización de las variables para comprobar la correspondencia entre las dimensiones, los indicadores y los ítems. Luego, el instrumento se validó mediante juicio de expertos y se aplicó la encuesta a las seis empresas mineras exportadoras identificadas en el cantón Camilo Ponce Enríquez. Posteriormente, las respuestas se codificaron conforme a la escala Likert establecida y se organizó una base de datos para el procesamiento estadístico.

El análisis de los datos comenzó con la asignación de valores numéricos a las respuestas del cuestionario, de 1 a 5, según la escala Likert establecida. Después, se tabuló la información en una matriz que ordenó las respuestas por empresa, variable, dimensión e ítem. Posterior, se empleó estadística descriptiva, a través de frecuencias, porcentajes y promedios, para caracterizar el comportamiento de cada dimensión evaluada. Para el análisis correlacional, se calcularon los puntajes promedio de la variable independiente, tratamiento del IVA, y de la variable dependiente, competitividad empresarial. De igual manera, se calcularon los promedios correspondientes a las dimensiones vinculadas con las hipótesis específicas.

Para el contraste de las hipótesis específicas se construyeron puntajes compuestos a partir del promedio de los ítems correspondientes a cada componente de análisis. Para HE1, el puntaje de la variable independiente se obtuvo mediante el promedio de los ítems P1 y P2, mientras que el puntaje de la variable dependiente correspondió al promedio de los ítems P11 a P20. Para HE2, la variable independiente se calculó mediante el promedio de P3, P4, P7 y P8, y la variable dependiente mediante el promedio de P11 y P12. Para HE3, la variable independiente se obtuvo mediante el promedio de P9 y P10, mientras que la variable

dependiente correspondió al promedio de P13, P14, P19 y P20. Previamente al cálculo de los puntajes compuestos, los ítems formulados en sentido inverso —P3, P4, P7, P8, P9, P10, P12 y P13— fueron recodificados mediante la transformación 6 − valor original, con el propósito de mantener una misma dirección conceptual en los puntajes. Posteriormente, se calcularon los promedios por empresa y se aplicó el coeficiente Rho de Spearman para cada contraste.

Tabla 2. Composición de los puntajes compuestos utilizados para el contraste de hipótesis específicas mediante Rho de Spearman

Hipótesis	**Puntaje compuesto variable independiente (Tratamiento IVA)**	**Ítems incluidos**	**Puntaje compuesto variable dependiente (Competitividad)**	**Ítems incluidos**	**Cálculo aplicado**
HE1 Aplicación del régimen de tarifa cero y tratamiento contable-tributario del IVA	Aplicación del régimen de tarifa cero y tratamiento contable-tributario	**P1 + P2**	Competitividad empresarial global	**P11–P20**	Promedio de los ítems incluidos después de la recodificación de ítems inversos
HE2 Crédito fiscal acumulado y retrasos en	Crédito fiscal acumulado y retrasos en la	**P3 + P4 + P7 + P8**	Competitividad financiera	**P11 + P12**	Promedio de los ítems incluidos después de la

devolución del IVA	devolución del IVA				recodificación de ítems inversos
HE3 Carga administrativa y costos asociados al proceso de devolución del IVA	Carga administrativa y costos de cumplimiento	**P9 + P10**	Estructura de costos, posicionamiento competitivo y capacidad de negociación	**P13 + P14 + P19 + P20**	Promedio de los ítems incluidos después de la recodificación de ítems inversos

Nota. La construcción de los puntajes compuestos se realizó mediante el cálculo del promedio de los ítems asociados a cada componente de análisis, considerando la matriz de operacionalización de variables. Para mantener una dirección conceptual uniforme en las variables, los ítems formulados en sentido inverso fueron recodificados mediante la transformación (6 − valor original) antes del análisis estadístico. Estos puntajes fueron utilizados posteriormente para determinar la asociación entre variables mediante el coeficiente Rho de Spearman, considerando la naturaleza ordinal de la escala Likert aplicada.

Debido a la naturaleza ordinal de la escala Likert y al tamaño reducido del censo, se utilizó el coeficiente Rho de Spearman para analizar el grado de asociación entre las variables. Este procedimiento permitió contrastar la hipótesis general y las hipótesis específicas HE1, HE2 y HE3, sin asumir distribución normal de los datos. Considerando que el número de unidades de análisis fue reducido, los resultados se interpretaron con especial prudencia. El procesamiento estadístico se realizó mediante RStudio, empleando el lenguaje R. Para el análisis correlacional se utilizó la función cor.test() con el método "spearman", reportando el coeficiente ρ, el valor de p bilateral y el número de observaciones analizadas. Debido al tamaño reducido del universo

analizado (n=6), los valores de significancia estadística fueron obtenidos mediante el cálculo exacto de probabilidad bilateral para el coeficiente de correlación de Spearman, manteniendo el mismo procedimiento estadístico para todos los contrastes realizados.

El análisis mediante Rho de Spearman se realizó considerando los siguientes criterios de interpretación: valores entre 0,00 y 0,19 indican una relación muy débil; entre 0,20 y 0,39, débil; entre 0,40 y 0,59, moderada; entre 0,60 y 0,79, fuerte; y valores iguales o superiores a 0,80, muy fuerte. Asimismo, el nivel de significancia estadística se interpretó considerando un valor de $p < 0,05$. Estos criterios se asumieron con base en la escala de interpretación del coeficiente de correlación de Spearman propuesta por Coll Serrano, en la cual los valores de 0,60 a 0,79 se consideran una asociación fuerte (Coll Serrano, 2024).

Como limitación metodológica, se reconoce que el universo de estudio es reducido, por lo que los resultados no deben generalizarse a todas las empresas mineras exportadoras del Ecuador ni a otros sectores productivos. Los hallazgos tienen validez principalmente para las empresas analizadas en el cantón Camilo Ponce Enríquez.

Asimismo, debido al tamaño del censo, los resultados correlacionales deben interpretarse con prudencia. El coeficiente Rho de Spearman permitió identificar asociaciones entre variables, pero no establecer causalidad directa. Sin embargo, el estudio aporta evidencia empírica de carácter local y exploratorio para comprender cómo el tratamiento del IVA puede relacionarse con la competitividad empresarial en un sector estratégico, intensivo en capital y altamente vinculado al comercio exterior. La investigación abarcó el 100 % del universo delimitado para el estudio

En síntesis, la investigación se definió como cuantitativa, no experimental, transversal y correlacional. La técnica empleada fue la encuesta y el instrumento fue un cuestionario estructurado tipo Likert, validado mediante juicio de tres expertos. El universo de estudio estuvo conformado por seis empresas mineras exportadoras, por lo que se trabajó mediante censo. El análisis de datos se realizó mediante estadística descriptiva, utilizando frecuencias, porcentajes

y promedios; el coeficiente Alfa de Cronbach para evaluar la confiabilidad del instrumento; y el coeficiente Rho de Spearman para analizar la asociación entre las variables.

Una limitación metodológica del estudio corresponde a la consistencia interna del instrumento aplicado. Aunque la confiabilidad fue evaluada mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, la variable competitividad empresarial presentó una consistencia interna muy baja respecto a la variable tratamiento del IVA. Esta condición debe considerarse al interpretar los puntajes compuestos y las asociaciones obtenidas, debido al reducido número de unidades de análisis y la heterogeneidad de los indicadores evaluados.

Capítulo IV. Resultados

El presente capítulo expone los resultados obtenidos a partir de la encuesta aplicada a seis empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez. La información fue procesada mediante estadística descriptiva, considerando frecuencias, porcentajes y promedios por ítem, dimensión y variable. Además, se realizó un análisis de asociación mediante el coeficiente Rho de Spearman, con el propósito de contrastar la hipótesis general y las hipótesis específicas planteadas.

Debido a que el universo de estudio estuvo conformado únicamente por seis empresas, los resultados deben interpretarse con prudencia. Se empleó el análisis correlacional con fines exploratorios para examinar las asociaciones entre las variables, sin buscar determinar relaciones de causalidad ni extender los resultados al conjunto de empresas mineras exportadoras del Ecuador.

4.1. Caracterización de las empresas participantes

La investigación se desarrolló con seis empresas exportadoras del sector minero, codificadas como E1, E2, E3, E4, E5 y E6, con el propósito de preservar la confidencialidad de la información. Los datos adicionales permitieron caracterizar a las empresas según el tiempo promedio de devolución del IVA, crédito fiscal acumulado, número de solicitudes de devolución, observaciones realizadas por el SRI, porcentaje de ventas destinadas a exportación, años de funcionamiento, tamaño empresarial y cargo del informante.

Tabla 3. Caracterización de las empresas participantes

Empresa	Tiempo promedio de devolución del IVA	Crédito fiscal acumulado aproximado	Solicitudes de devolución en el último año	Solicitudes observadas por el SRI	Solicitudes aprobadas sin observaciones	Ventas destinadas a exportación	Años de funcionamiento	Tamaño	Cargo del informante
E1	60 días	USD 120.000	4	1	3	80 %	10	Grande	Contadora General
E2	60–90 días	USD 80.000	3	0	3	85 %	10	Mediana	Administrador
E3	60 días	USD 65.000	2	1	1	80 %	5	Mediana	Contadora General
E4	60–90 días	USD 75.000	3	1	2	85 %	10	Mediana	Contador
E5	60–90 días	USD 50.000	2	1	1	85 %	8	Mediana	Contador
E6	60–90 días	USD 60.000	4	2	2	90 %	6	Mediana	Contadora General

La mayoría de las empresas participantes fueron medianas, representando cinco de las seis unidades de análisis. Solo una empresa fue clasificada como grande. En cuanto al cargo de los informantes, predominó la participación de profesionales vinculados al área contable, principalmente contadores y contadoras generales, lo cual resulta pertinente para el objeto de

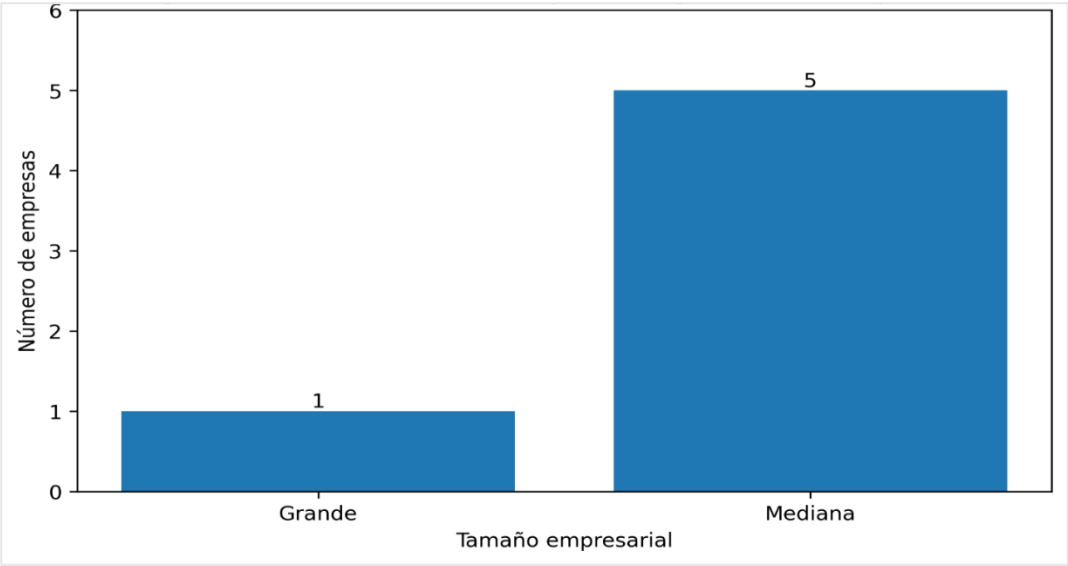
estudio, debido a que la investigación aborda el tratamiento tributario del IVA y su relación con la competitividad empresarial.

Tabla 4. Resumen de caracterización empresarial

Indicador	**Resultado**
Empresas participantes	6
Empresas medianas	5 empresas, 83,33 %
Empresas grandes	1 empresa, 16,67 %
Crédito fiscal acumulado total	USD 450.000
Crédito fiscal acumulado promedio	USD 75.000
Menor crédito fiscal acumulado	USD 50.000
Mayor crédito fiscal acumulado	USD 120.000
Solicitudes de devolución presentadas en total	18
Promedio de solicitudes por empresa	3
Solicitudes observadas por el SRI en total	6
Promedio de solicitudes observadas por empresa	1
Solicitudes aprobadas sin observaciones en total	12
Promedio de ventas destinadas a exportación	84,17 %
Promedio de años de funcionamiento	8,17 años

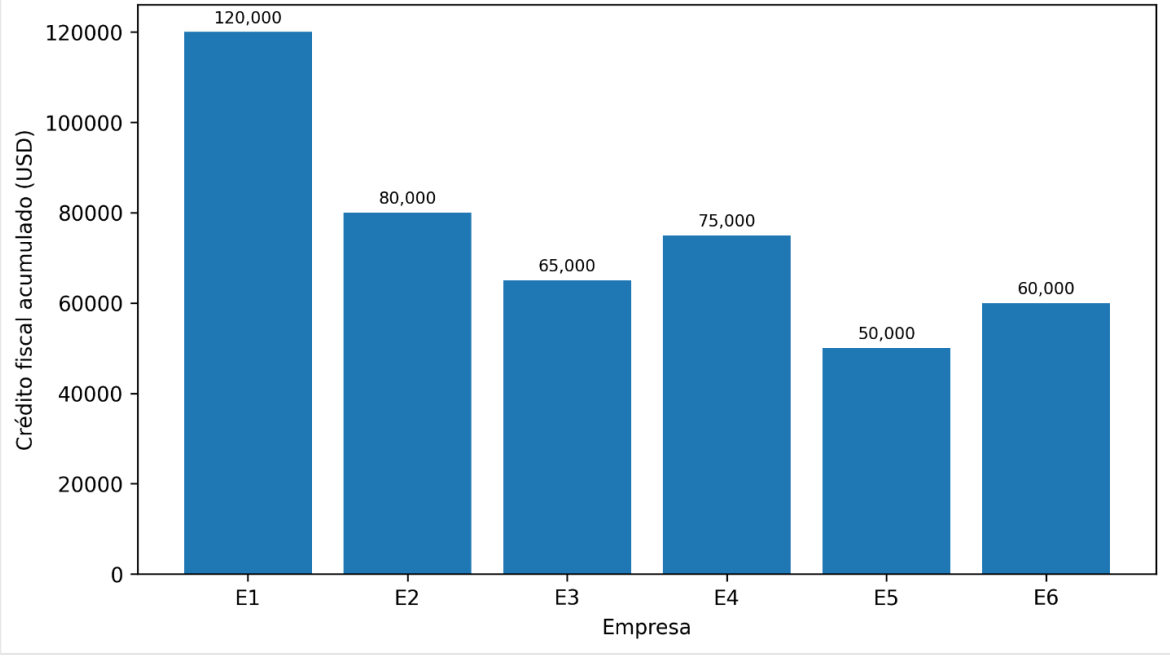
Los datos evidencian que las empresas participantes poseen una fuerte orientación exportadora, con un promedio de 84,17 % de ventas destinadas a mercados internacionales. Asimismo, se observa un monto acumulado de crédito fiscal de USD 450.000 entre las seis empresas, lo que evidencia la presencia de montos importantes de crédito fiscal acumulado en las empresas analizadas.

Ilustración 2. Caracterización de las empresas según tamaño empresarial



El gráfico evidencia que la mayoría de las empresas participantes corresponden a empresas medianas, mientras que solo una se clasifica como grande.

Ilustración 3. Crédito fiscal acumulado por empresa



El gráfico muestra diferencias en los montos de crédito fiscal acumulado entre las empresas analizadas. La empresa E1 presenta el valor más alto, con USD 120.000, mientras que la empresa E5 registra el menor monto, con USD 50.000.

4.2. Análisis descriptivo de la variable tratamiento del IVA

La variable tratamiento del IVA fue evaluada mediante diez ítems agrupados en cinco dimensiones: aplicación de tarifa cero, crédito fiscal acumulado, proceso de devolución, plazos de devolución, y carga administrativa y costos de cumplimiento. Las respuestas fueron codificadas mediante escala tipo Likert de cinco niveles, donde 1 representa “totalmente en desacuerdo” y 5 representa “totalmente de acuerdo”.

Para interpretar los promedios se consideró la siguiente escala: valores entre 1,00 y 1,80 indican muy bajo acuerdo; entre 1,81 y 2,60, bajo acuerdo; entre 2,61 y 3,40, posición neutral; entre 3,41 y 4,20, acuerdo; y entre 4,21 y 5,00, alto acuerdo.

Los resultados descriptivos presentados en las Tablas 4 y 5 corresponden a las respuestas originales del cuestionario, sin recodificación inversa. Con esta decisión se pudo describir la percepción de los encuestados sobre cada ítem de forma directa. Posteriormente, los ítems inversos se recodificaron únicamente para calcular los puntajes compuestos empleados en el alfa de Cronbach y en el análisis correlacional con el coeficiente Rho de Spearman.

Tabla 5. Resultados por dimensión de la variable tratamiento del IVA

Dimensión	**Ítems**	**Media**	**Desviación estándar**	**Mínimo**	**Máximo**	**Interpretación**
Aplicación de tarifa cero	P1–P2	4,58	0,38	4,00	5,00	Alto acuerdo
Crédito fiscal acumulado	P3–P4	3,92	0,38	3,50	4,50	Acuerdo
Proceso de devolución	P5–P6	3,67	0,52	3,00	4,00	Acuerdo
Plazos de devolución	P7–P8	4,00	0,45	3,50	4,50	Acuerdo
Carga administrativa y costos	P9–P10	2,67	0,26	2,50	3,00	Posición neutral
Promedio general de la variable	P1–P10	3,77	0,19	3,50	4,00	Acuerdo

Los resultados muestran que la dimensión con mayor promedio fue la aplicación de tarifa cero, con una media de 4,58, lo que evidencia que las empresas reconocen una adecuada aplicación del régimen tributario asociado a las exportaciones. También se observa acuerdo en las dimensiones crédito fiscal acumulado, proceso de devolución y plazos de devolución, lo que indica que estos aspectos son percibidos como relevantes dentro de la gestión tributaria de las empresas exportadoras mineras.

La dimensión carga administrativa y costos obtuvo una media de 2,67, ubicada en una posición neutral. Este resultado sugiere que no existe una percepción homogénea sobre la

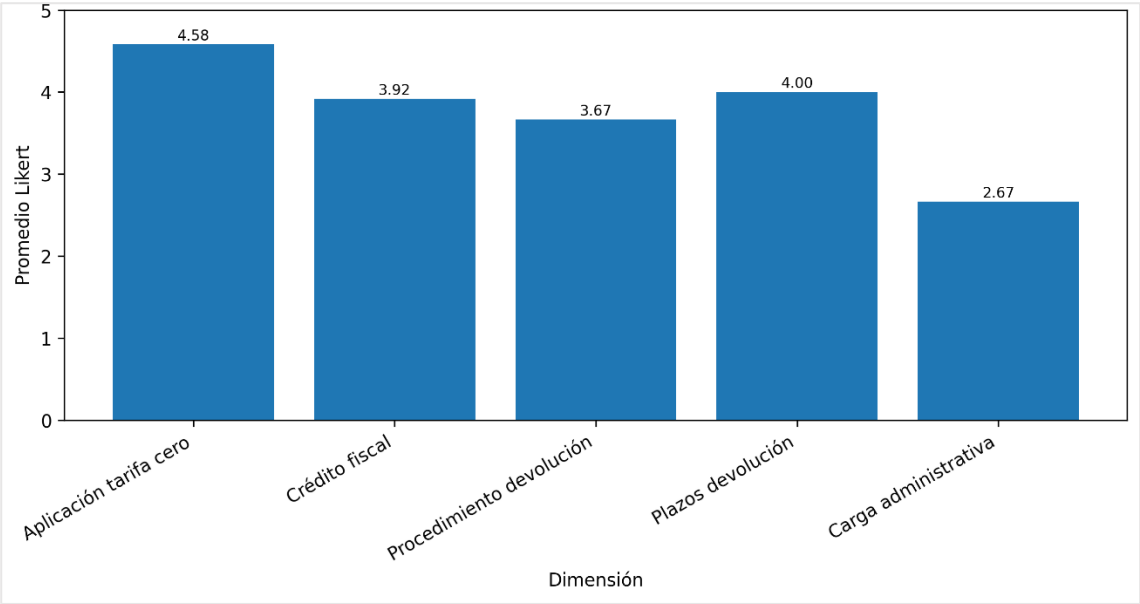
excesividad de los requisitos documentales o los costos adicionales asociados a la devolución del IVA. Sin embargo, al analizar la variable de forma global, el promedio de 3,77 indica que existe acuerdo respecto a la relevancia del tratamiento del IVA en las empresas estudiadas.

Tabla 6. Resultados por ítem de la variable tratamiento del IVA

Ítem	Enunciado resumido	Media	Interpretación
P1	Aplicación correcta de tarifa cero	4,33	Alto acuerdo
P2	Procedimientos internos claros	4,83	Alto acuerdo
P3	Saldos significativos de crédito fiscal	4,33	Alto acuerdo
P4	Crédito fiscal acumulado por periodos prolongados	3,50	Acuerdo
P5	Solicitudes periódicas de devolución	3,67	Acuerdo
P6	Solicitudes aprobadas sin observaciones relevantes	3,67	Acuerdo
P7	Plazos de devolución afectan la planificación financiera	4,50	Alto acuerdo
P8	Incertidumbre sobre fecha de acreditación	3,50	Acuerdo
P9	Requisitos documentales excesivos	3,00	Posición neutral
P10	Costos adicionales para gestionar devolución	2,33	Bajo acuerdo

El ítem con mayor promedio fue P2, relacionado con la existencia de procedimientos internos claros para el tratamiento del IVA en exportaciones. También destacaron P7 y P3, lo que evidencia que las empresas perciben que los plazos de devolución afectan la planificación financiera y que mantienen saldos significativos de crédito fiscal. En contraste, P10 obtuvo el promedio más bajo, lo que sugiere que los costos adicionales para gestionar la devolución no fueron percibidos con la misma intensidad por todas las empresas.

Ilustración 4. Promedio por dimensiones de la variable tratamiento del IVA



Los resultados muestran que la dimensión con mayor valoración es la aplicación de la tarifa cero, lo que indica que las empresas reconocen una adecuada aplicación del régimen tributario en sus exportaciones. También se observan promedios favorables en crédito fiscal, procesos de devolución y plazos de devolución. En cambio, la carga administrativa y los costos de cumplimiento presentan una valoración más baja, lo que evidencia una percepción menos uniforme sobre el impacto de estos aspectos.

4.3. Análisis descriptivo de la competitividad

La variable competitividad empresarial fue evaluada mediante diez ítems agrupados en cinco dimensiones: competitividad financiera, estructura de costos, productividad y eficiencia operativa, participación en mercados internacionales y posicionamiento competitivo.

Tabla 7. Resultados por dimensión de la variable competitividad empresarial

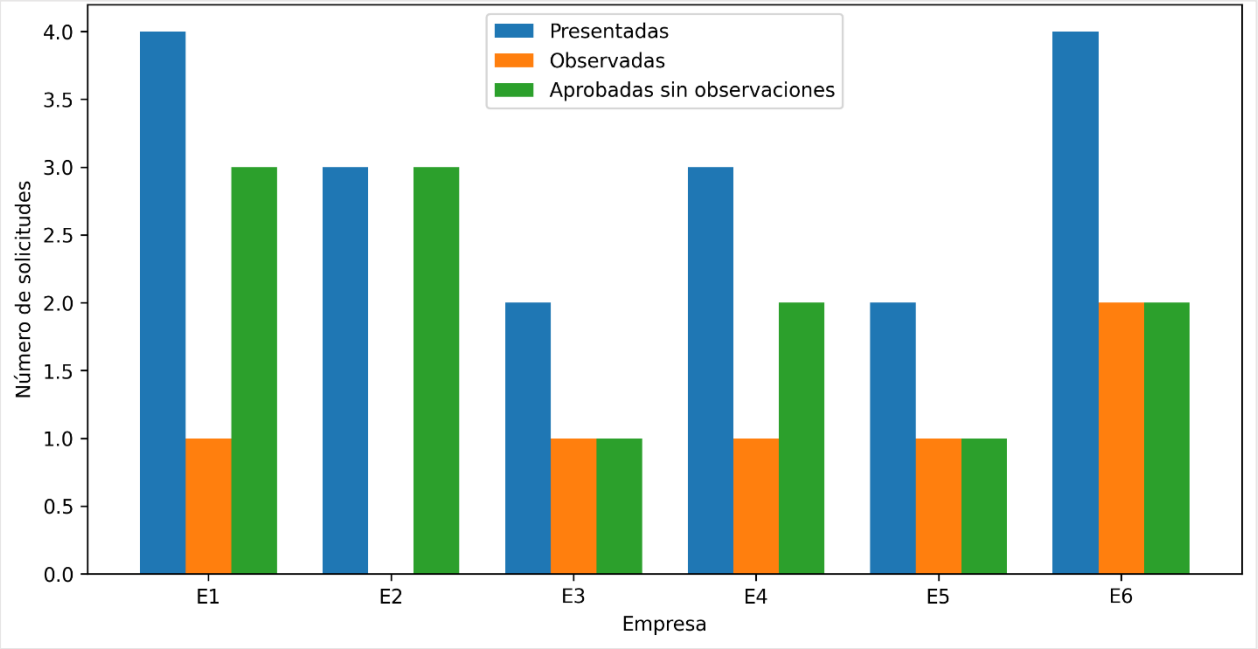
Dimensión	**Ítems**	**Media**	**Desviación estándar**	**Mínimo**	**Máximo**	**Interpretación**
Competitividad financiera	P11–P12	4,17	0,26	4,00	4,50	Acuerdo
Estructura de costos	P13–P14	4,00	0,32	3,50	4,50	Acuerdo
Productividad y eficiencia operativa	P15–P16	4,58	0,20	4,50	5,00	Alto acuerdo
Participación internacional	P17–P18	4,00	0,00	4,00	4,00	Acuerdo
Posicionamiento competitivo	P19–P20	4,67	0,26	4,50	5,00	Alto acuerdo
Promedio general de la variable	P11–P20	4,28	0,08	4,20	4,40	Alto acuerdo

Los resultados evidencian que la competitividad empresarial presentó una valoración general alta, con una media de 4,28. La dimensión con mayor promedio fue posicionamiento competitivo, con 4,67, seguida de productividad y eficiencia operativa, con 4,58. Estos resultados sugieren que las empresas participantes perciben una posición favorable en cuanto a eficiencia operativa, continuidad exportadora y capacidad de negociación en mercados internacionales. En la dimensión estructura de costos se identificaron diferencias en la percepción de los participantes. El indicador relacionado con las limitaciones de los costos de exportación presenta una orientación negativa, mientras que el indicador asociado a la capacidad competitiva de la estructura de costos presenta una orientación positiva.

La dimensión competitividad financiera presentó resultados diferenciados entre sus indicadores. El ítem relacionado con la suficiencia de liquidez para sostener la operación exportadora reflejó una percepción favorable por parte de las empresas participantes. Sin embargo, el ítem asociado a los costos financieros derivados del tratamiento del IVA presentó una orientación desfavorable, debido a que una mayor puntuación representa mayor acuerdo con la existencia de dicha dificultad. Las dimensiones evaluadas presentaron comportamientos diferenciados entre sus indicadores. En el caso de la competitividad financiera y la estructura de costos, la interpretación se realizó considerando la orientación específica de cada ítem, debido a que incluyen afirmaciones formuladas en sentidos conceptuales distintos antes de la recodificación. Por otra parte, las dimensiones de productividad y eficiencia operativa, participación en mercados internacionales y posicionamiento competitivo mostraron valores elevados en sus indicadores, reflejando una percepción favorable por parte de las empresas participantes.

En consecuencia, los resultados se interpretan de manera individual por indicador, evitando atribuir una valoración global a la dimensión sin considerar la dirección de cada ítem. Respecto al procedimiento de devolución del IVA, las empresas analizadas presentaron entre dos y cuatro solicitudes durante el último año. También se identificó que algunas solicitudes fueron observadas por el SRI, mientras que otras fueron aprobadas sin observaciones. Estos resultados evidencian diferencias entre las empresas respecto al número de solicitudes observadas y aprobadas sin observaciones; sin embargo, los datos recopilados no permiten determinar las causas específicas de dichas diferencias.

Ilustración 5. Solicitudes de devolución del IVA



La figura muestra que las empresas realizaron entre dos y cuatro solicitudes de devolución del IVA durante el último año. Asimismo, se observa que algunas solicitudes fueron observadas por el SRI, especialmente en la empresa E6, mientras que otras fueron aprobadas sin observaciones. Estos resultados reflejan diferencias en el comportamiento de las solicitudes de devolución entre las empresas analizadas; sin embargo, con la información recopilada no es posible determinar las causas específicas de las observaciones realizadas por el SRI.

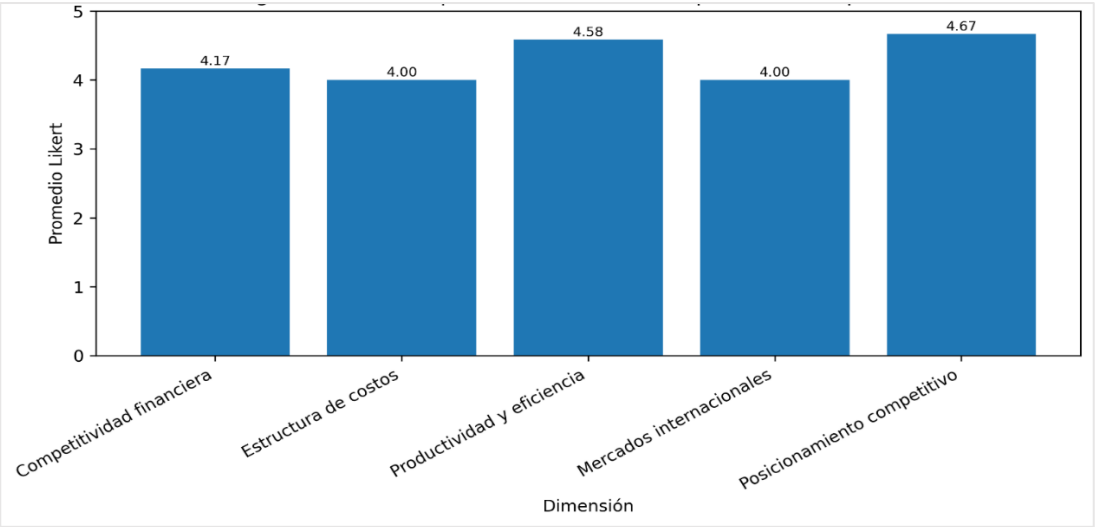
Tabla 8. Resultados por ítem de la variable competitividad empresarial

Ítem	**Enunciado resumido**	**Media**	**Interpretación**
P11	Liquidez suficiente para sostener operación exportadora	4,33	Alto acuerdo
P12	Costos financieros afectan la rentabilidad	4,00	Acuerdo
P13	Costos de exportación limitan competir por precio	3,33	Posición neutral
P14	Costos competitivos frente a competidores internacionales	4,67	Alto acuerdo
P15	Niveles estables de producción para exportación	4,17	Acuerdo

P16	Eficiencia operativa mejora resultados	5,00	Alto acuerdo
P17	Mantenimiento o incremento del volumen exportado	4,00	Acuerdo
P18	Conservación de contratos internacionales	4,00	Acuerdo
P19	Precios competitivos en el mercado internacional	4,33	Alto acuerdo
P20	Situación financiera influye en negociación externa	5,00	Alto acuerdo

Los ítems con mayor promedio fueron P16 y P20, ambos con una media de 5,00. Esto evidencia un alto nivel de acuerdo de los participantes con los enunciados que plantean que la eficiencia operativa contribuye a mejorar los resultados del negocio y que la situación financiera influye en la capacidad de negociación con clientes externos. En cambio, el ítem P13 obtuvo una media de 3,33, ubicada en posición neutral, lo que indica que no todas las empresas perciben que los costos totales de exportación limiten de manera directa su capacidad para competir por precio.

Ilustración 6. Promedio por dimensiones de la variable competitividad empresarial



El gráfico evidencia que las dimensiones mejor valoradas son el posicionamiento competitivo y la productividad y eficiencia operativa. Esto sugiere que las empresas perciben fortalezas en su capacidad de competir, mantener operaciones estables y sostener relaciones

comerciales internacionales. El gráfico evidencia que las dimensiones con mayor valoración fueron el posicionamiento competitivo y la productividad y eficiencia operativa. La participación en mercados internacionales presentó resultados favorables en sus indicadores; en cambio, las dimensiones de competitividad financiera y estructura de costos deben interpretarse por indicador, debido a que contienen ítems con diferentes direcciones conceptuales antes de la recodificación.

4.4. Validación y confiabilidad del instrumento

Para estimar la confiabilidad del instrumento se aplicó el coeficiente Alfa de Cronbach. Se examinó el sentido de los ítems: algunos describían situaciones favorables, mientras que otros planteaban dificultades, restricciones o efectos negativos relacionados con el tratamiento del IVA y la competitividad empresarial. Esta revisión era necesaria, pues los enunciados con orientaciones opuestas pueden generar correlaciones negativas entre los reactivos y dar lugar a coeficientes alfa de Cronbach inadecuados o negativos.

Una vez identificados los ítems inversos, se recodificaron antes de estimar la confiabilidad, aplicando la fórmula: valor codificado = 6 − valor original. Así, todos los puntajes quedaron orientados en el mismo sentido, de manera que una puntuación más alta representara condiciones más favorables para la gestión tributaria o la competitividad empresarial.

Tabla 9. Resultados del Alfa de Cronbach

Escala evaluada	Ítems considerados	Ítems codificados	Número de empresas	Alfa de Cronbach	Interpretación
Instrumento total	P1–P20	P3, P4, P7, P8, P9, P10, P12 y P13	6	0,163	Consistencia interna muy baja
Tratamiento del IVA	P1–P10	P3, P4, P7, P8, P9 y P10	6	0,540	Consistencia interna baja
Competitividad empresarial	P11–P20	P12 y P13	6	0,108	Consistencia interna muy baja

Nota. *El Alfa de Cronbach del instrumento total debe interpretarse con cautela, debido a que integra dos variables conceptualmente distintas y múltiples dimensiones. Por esta razón, se priorizó la interpretación por constructo: tratamiento del IVA y competitividad empresarial. Los valores obtenidos evidencian baja o muy baja consistencia interna, lo que constituye una limitación para el uso de puntajes compuestos en el análisis correlacional.*

La baja consistencia interna constituye una limitación importante de la investigación, sobre todo en la variable competitividad empresarial. Por esta razón, los resultados basados en los puntajes compuestos y las correlaciones tienen un alcance exploratorio y no permiten sostener conclusiones definitivas sobre la asociación entre las variables.

La revisión del sentido conceptual de los ítems y su posterior recodificación permitieron obtener coeficientes alfa de Cronbach que ya no eran negativos. Aun así, la consistencia interna del cuestionario completo, conformado por P1–P20, fue muy baja (α = 0,163). En tratamiento del IVA, evaluado mediante P1–P10, el coeficiente alcanzó un nivel bajo (α =

0,540), mientras que en competitividad empresarial, medida con P11–P20, se registró un nivel muy bajo (α = 0,108).

Estos valores reflejan una limitación metodológica relevante, más marcada en competitividad empresarial. La recodificación corrigió la orientación conceptual de los ítems, pero los coeficientes permanecieron en niveles bajos o muy bajos. Esto exige considerar como exploratorios tanto los puntajes compuestos de las escalas como los análisis correlacionales realizados posteriormente. Por su parte, el juicio de expertos ofrece evidencia sobre la validez de contenido, sin reemplazar la consistencia interna del instrumento.

4.5. Análisis de asociación entre variables

Se utilizó el coeficiente Rho de Spearman, fue seleccionada debido a que los datos proceden de una escala tipo Likert, de naturaleza ordinal, y porque el universo de estudio está conformado únicamente por seis empresas. Rho de Spearman permite identificar el grado de asociación entre dos variables sin asumir distribución normal de los datos.

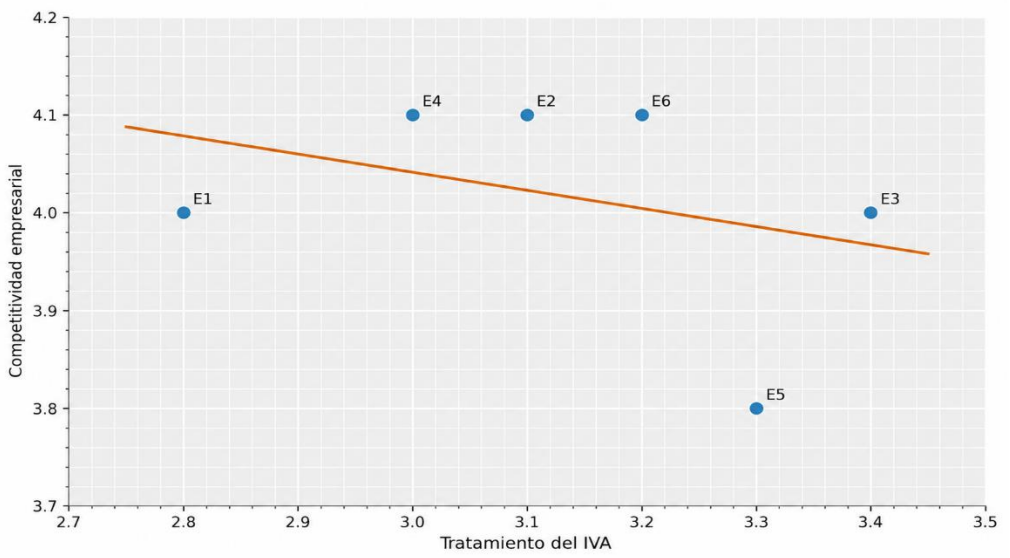
No obstante, debido al tamaño reducido del censo, los resultados correlacionales deben interpretarse con prudencia. Los coeficientes obtenidos permiten identificar tendencias de asociación dentro de las seis empresas analizadas, pero no permiten realizar inferencias amplias ni generalizar los resultados a todo el sector minero exportador nacional.

Tabla 10. Promedios por empresa del tratamiento del IVA y competitividad empresarial

Empresa	Promedio codificado tratamiento del IVA	Promedio codificado competitividad empresarial
E1	2,80	4,00
E2	3,10	4,10
E3	3,40	4,00
E4	3,00	4,10
E5	3,30	3,80
E6	3,20	4,10

Para el análisis de asociación se utilizaron los promedios codificados de cada variable, con el propósito de mantener una misma dirección interpretativa de los puntajes. En este sentido, los valores más altos representan una condición más favorable respecto al tratamiento del IVA y la competitividad empresarial.

Ilustración 7. Dispersión entre tratamiento del IVA y competitividad empresarial



El gráfico de dispersión muestra la distribución de los puntajes del tratamiento del IVA y la competitividad empresarial. Los datos se encuentran agrupados y no evidencian una tendencia clara entre ambas variables. Este resultado coincide con el análisis mediante Rho de Spearman, en el cual no se identificó una asociación estadísticamente significativa. Por tanto, la relación observada debe interpretarse como exploratoria y limitada al grupo de seis empresas analizadas.

Tabla 11. Aplicación del régimen de tarifa cero y tratamiento contable-tributario del IVA ↔ competitividad empresarial.

Relación analizada	n	Rho de Spearman	p exacta bilateral	Interpretación
Tratamiento del IVA y competitividad empresarial	6	-0,370	0,467	Asociación inversa débil, no significativa
Aplicación del régimen de tarifa cero y tratamiento contable-tributario del IVA ↔ competitividad empresarial	6	-0,367	0,533	Asociación inversa débil, no significativa
Crédito fiscal acumulado y retrasos en la devolución del IVA ↔ competitividad financiera	6	0,107	0,933	Asociación directa muy débil, no significativa
Carga administrativa y costos de cumplimiento ↔ estructura de costos, posicionamiento competitivo y capacidad de negociación	6	-0,660	0,267	Asociación inversa fuerte, no significativa

Los coeficientes de correlación presentados corresponden a los puntajes compuestos definidos en la Tabla 2. Para HE1, el puntaje de la variable independiente se calculó mediante el promedio de P1 y P2, mientras que el puntaje de la variable dependiente correspondió al

promedio de P11 a P20. Para HE2, el puntaje de la variable independiente se obtuvo mediante el promedio de P3, P4, P7 y P8, y el puntaje de la variable dependiente mediante el promedio de P11 y P12. Para HE3, el puntaje de la variable independiente correspondió al promedio de P9 y P10, mientras que el puntaje de la variable dependiente se calculó mediante el promedio de P13, P14, P19 y P20. Antes del cálculo de los puntajes compuestos, los ítems formulados en sentido inverso (P3, P4, P7, P8, P9, P10, P12 y P13) fueron recodificados mediante la transformación 6 − valor original.

En conjunto, los resultados no permiten confirmar estadísticamente la hipótesis general ni las hipótesis específicas, debido a que todos los valores de p fueron superiores a 0,05. Estos resultados deben interpretarse con prudencia debido al reducido número de unidades de análisis.

Los coeficientes de correlación presentados corresponden a los puntajes compuestos calculados para cada hipótesis específica. Dichos puntajes fueron obtenidos mediante el promedio de los ítems previamente definidos en la matriz de correspondencia metodológica.

Tabla 12. Contraste de hipótesis

Hipótesis	n	Coeficiente	p exacta bilateral	Decisión	Interpretación
HG: El tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) aplicado a las operaciones de exportación se relaciona significativamente con la competitividad de las	6	-0,370	0,467	No se confirma estadísticamente	Existe una asociación inversa débil, no significativa.

empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.					
HE1: La aplicación del régimen de tarifa cero y del tratamiento contable-tributario del IVA se relaciona significativamente con la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.	6	-0,367	0,533	No se confirma estadísticamente	Existe una asociación inversa débil, sin significancia estadística.
HE2: La acumulación del crédito fiscal y los retrasos en la devolución del IVA se relacionan significativamente con la liquidez y la rentabilidad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.	6	0,107	0,933	No se confirma estadísticamente	Existe una asociación directa muy débil, no significativa.
HE3: La carga administrativa y los costos	6	-0,660	0,267	No se confirma estadísticamente	Existe una asociación

asociados al proceso de devolución del IVA se relacionan significativamente con la estructura de costos, el posicionamiento competitivo y la capacidad de negociación de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.					inversa fuerte, pero no significativa.

El contraste de hipótesis no aportó evidencia estadística suficiente para confirmar la hipótesis general ni las específicas, ya que los p-valores fueron mayores que 0,05. Esta falta de significancia estadística debe valorarse teniendo en cuenta el reducido tamaño del censo, la escasa variabilidad de algunas respuestas y la pertenencia de las empresas participantes al mismo sector económico y territorio.

Los resultados descriptivos muestran que las empresas mantienen montos importantes de crédito fiscal acumulado, reportan devoluciones en plazos de 60 a 90 días y reciben observaciones durante la tramitación. Los encuestados también valoran favorablemente la importancia de la liquidez, la eficiencia operativa y la situación financiera para competir en mercados internacionales. Esta información aporta elementos del contexto local que ayudan a comprender la relación entre el tratamiento del IVA y la competitividad de las empresas mineras exportadoras del cantón Camilo Ponce Enríquez.

Considerados en conjunto, estos resultados sitúan al tratamiento del IVA como un aspecto relevante de la gestión financiera y tributaria de las empresas mineras exportadoras.

No obstante, dado el tamaño reducido del censo, las correlaciones deben asumirse como hallazgos exploratorios, válidos principalmente para las seis empresas participantes, sin generalizarlos estadísticamente a otros contextos empresariales o territoriales.

Discusión

El objetivo de la investigación fue estudiar la relación entre el tratamiento del IVA y la competitividad de las empresas mineras exportadoras del cantón Camilo Ponce Enríquez. Los hallazgos muestran que este impuesto está presente en la gestión financiera y tributaria de las empresas participantes, en aspectos como la aplicación de la tarifa cero, la acumulación de crédito fiscal, los tiempos de devolución y la planificación financiera.

El principal resultado señala que, aunque la descripción de los datos refleja la importancia del tratamiento del IVA para estas empresas, la prueba Rho de Spearman no identificó una asociación estadísticamente significativa con la competitividad empresarial. Es necesario valorar este hallazgo con prudencia: el universo estuvo integrado por apenas seis empresas, circunstancia que limita la potencia estadística de la prueba y dificulta la detección de asociaciones significativas entre las variables.

La ausencia de significancia estadística no significa, en términos sustantivos, que el tratamiento del IVA sea irrelevante para las empresas. Los datos descriptivos indican que existen saldos de crédito fiscal, que se presentan solicitudes periódicas de devolución y que la recuperación tarda entre 60 y 90 días. Estas características permiten reconocer la presencia del tratamiento del IVA en la actividad financiera cotidiana de las empresas, aun cuando la relación examinada no resultó estadísticamente significativa.

Los hallazgos son compatibles con la literatura tributaria internacional, que plantea la aplicación de la tarifa cero del IVA a las exportaciones para evitar que el impuesto se integre al costo de los bienes vendidos al exterior.

Asimismo, los resultados se relacionan con lo señalado por Pessoa en 2021, quienes advierten que los procedimientos de devolución del IVA pueden generar costos administrativos e inmovilización temporal de recursos cuando no funcionan de manera ágil y previsible (Pessoa et al., 2021). En el presente estudio, las empresas reportaron solicitudes observadas por el SRI y diferencias en los tiempos de devolución, lo que permite evidenciar que el proceso administrativo no se comporta de manera uniforme en todas las unidades analizadas.

Las diferencias observadas entre las empresas respecto al número de solicitudes de devolución del IVA, solicitudes observadas y solicitudes aprobadas sin observaciones reflejan variaciones en el comportamiento del proceso administrativo analizado. No obstante, la información recabada no permite establecer qué causas explican estas diferencias ni atribuirlas a factores específicos de las empresas participantes. Por ello, los resultados deben interpretarse únicamente como características observadas en los procesos de devolución del IVA de las unidades analizadas.

Estos resultados guardan correspondencia con lo expuesto por Swistak y Vernon-Lin, quienes señalan que las cuantiosas inversiones en maquinaria, insumos, servicios técnicos e infraestructura suelen dar lugar a la acumulación de montos importantes de crédito fiscal en las actividades extractivas (Swistak & Vernon-Lin, 2023).

En las empresas analizadas se observó esta misma característica, con valores relevantes de crédito fiscal acumulado. Si bien no se confirmó una asociación estadísticamente significativa, la información descriptiva muestra que la recuperación del IVA forma parte de los aspectos financieros que estas empresas consideran en su gestión.

La competitividad empresarial recibió valoraciones favorables, especialmente en productividad, eficiencia operativa y posicionamiento competitivo. La teoría de la ventaja competitiva de Porter ofrece una perspectiva para interpretar este resultado: las empresas fortalecen su posición en el mercado cuando administran eficientemente sus recursos, controlan sus costos y sostienen una propuesta competitiva frente a otros participantes (Porter,

1985). Desde sus fundamentos teóricos, el estudio relaciona conceptualmente el tratamiento del IVA con la liquidez, la planificación financiera y la estructura de costos, como aspectos de la competitividad. Sin embargo, en las seis empresas participantes no se identificó una relación estadísticamente significativa.

Los hallazgos sugieren, además, que la relevancia práctica y la significancia estadística pueden diferir. La información descriptiva permite reconocer una conexión conceptual entre el tratamiento del IVA y aspectos financieros relevantes, entre ellos la liquidez, la planificación financiera y la estructura de costos. Esa conexión, sin embargo, no se manifestó como una asociación estadísticamente significativa en el análisis correlacional.

Esta diferencia debe examinarse teniendo presentes el número reducido de empresas censadas, la poca variación de algunas respuestas y las características similares de las participantes, que pertenecen al mismo sector económico y territorio. Así, la correlación obtenida tiene un alcance exploratorio y no permite concluir de forma definitiva que no exista relación entre las variables.

La investigación proporciona evidencia del ámbito local acerca de la relación entre tributación indirecta y competitividad empresarial en un sector estratégico para la economía ecuatoriana. También permite abordar el IVA como una obligación fiscal y como un componente que guarda vínculos conceptuales con la liquidez, el capital de trabajo, los costos financieros y las posibilidades de competir en mercados internacionales.

Los resultados, en su aplicación práctica apuntan a reforzar el control tributario interno, el seguimiento de la documentación y la planificación financiera de las empresas mineras exportadoras. Llevar una gestión organizada del crédito fiscal, registrar oportunamente la información, controlar las solicitudes y dar seguimiento a las observaciones puede favorecer la supervisión de las devoluciones y facilitar la planificación financiera.

Las conclusiones deben valorarse dentro de las limitaciones de la investigación. La principal corresponde al universo de seis empresas, que impide generalizar los resultados a

todo el sector minero exportador del Ecuador. Por otra parte, el diseño correlacional permite estudiar asociaciones, pero no establecer relaciones de causalidad.

La información utilizada procede de un cuestionario y expresa las percepciones de quienes lo respondieron. Por ello, no sustituye el examen financiero detallado de los estados contables, los flujos de caja ni los registros tributarios oficiales.

A futuro, sería pertinente aumentar el número de empresas e incluir otros cantones o provincias donde exista actividad minera exportadora. El análisis también podría complementarse con datos financieros objetivos: montos efectivamente devueltos, tiempos reales de acreditación e indicadores de liquidez, rentabilidad, endeudamiento y costos financieros. A estas consideraciones se añade la baja consistencia interna del instrumento, especialmente en competitividad empresarial, como otra limitación del estudio. En consecuencia, los resultados derivados de los puntajes compuestos y las correlaciones deben conservar su carácter exploratorio.

Conclusiones

El estudio permitió reconocer que el tratamiento del IVA está presente en la gestión tributaria de las empresas mineras exportadoras del cantón Camilo Ponce Enríquez. Esto se refleja en la aplicación de la tarifa cero, la generación de crédito tributario y las solicitudes de devolución. Además, comprende el mantenimiento de registros contables y tributarios que respalden las operaciones de exportación.

Las empresas que formaron parte de esta investigación conocen y aplican el régimen tributario del IVA correspondiente a sus actividades de exportación. Los resultados descriptivos muestran, además, que mantienen saldos de crédito fiscal acumulado y reportan tiempos de devolución de entre 60 y 90 días.

Esta información describe la situación tributaria de las empresas analizadas. Sin embargo, los resultados no aportan evidencia estadística suficiente para afirmar que estas condiciones generen presión financiera o afecten directamente su liquidez, ya que el análisis correlacional no alcanzó significancia estadística.

Los trámites de devolución analizados, se logra observar diferencias entre las empresas respecto al número de solicitudes presentadas, las que recibieron observaciones y las aprobadas sin observaciones. Los datos disponibles no permiten explicar el origen de estas diferencias, pues, no pueden atribuirse a la calidad de la documentación, a los controles tributarios internos ni a otros factores que no fueron medidos directamente.

El análisis descriptivo también permitió caracterizar las dimensiones de competitividad definidas en la operacionalización: competitividad financiera, estructura de costos de exportación, productividad y eficiencia operativa, participación en mercados internacionales y posicionamiento competitivo.

La prueba Rho de Spearman no identificó asociaciones estadísticamente significativas entre el tratamiento del IVA y la competitividad empresarial, ni para la hipótesis general ni para

las hipótesis específicas. En consecuencia, el aporte del estudio es descriptivo y exploratorio, referido principalmente a las seis empresas participantes. Sus resultados no pueden generalizarse estadísticamente al conjunto del sector minero exportador ecuatoriano.

La baja consistencia interna del instrumento constituye una limitación metodológica, especialmente en la variable competitividad empresarial. Aunque la recodificación de los ítems inversos permitió mantener una orientación conceptual común, los coeficientes alfa de Cronbach continuaron siendo bajos o muy bajos.

Recomendaciones

Reforzamiento en los procedimientos internos de control contable y tributario del IVA, recalcando la atención a la identificación, el registro y el seguimiento del crédito fiscal generado por las operaciones de exportación. Esto podría ayudar a disminuir los errores en la documentación y acciones de mejora en la eficiencia de los trámites de devolución.

Sugerir que las empresas mineras exportadoras establezcan un sistema para dar seguimiento a sus solicitudes de devolución del IVA. Este debería registrar las fechas de presentación, los montos solicitados, las observaciones recibidas, los plazos de respuesta y los valores aprobados. Esta información facilitará la planificación financiera y permitirá anticipar posibles retrasos administrativos.

Incorporar los tiempos reales de devolución del IVA dentro de la planificación del flujo de caja empresarial. Debido a que las empresas reportan plazos de recuperación entre 60 y 90 días, es recomendable considerar este periodo en la planificación del flujo de caja y del capital de trabajo.

Capacitar periódicamente al personal contable, financiero y administrativo en normativa tributaria, requisitos documentales y procedimientos actualizados de devolución del IVA. Esta medida podría fortalecer la calidad documental y la gestión interna de los procesos de devolución.

Promover espacios de articulación y orientación entre las empresas exportadoras y la administración tributaria, dirigidos a mejorar la comprensión de los requisitos y procedimientos relacionados con la devolución del IVA, así como brindar mayor previsibilidad a las empresas respecto de los procesos de recuperación del crédito fiscal.

Para futuras investigaciones, revisar y depurar los ítems del instrumento, especialmente los asociados a la variable competitividad empresarial, mediante una nueva validación

conceptual y pruebas piloto con un número mayor de unidades de análisis, a fin de mejorar la consistencia interna de las escalas.

Anexos

Anexo 1. Matriz de Operacionalización de las variables.

Tabla 13. Matriz de Operacionalización de las Variables de estudio.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) (Variable independiente)	Aplicación del régimen de tarifa cero	Cumplimiento del régimen de tarifa cero; existencia de procedimientos internos para el tratamiento tributario del IVA	1. La empresa aplica correctamente la tarifa cero del IVA en sus exportaciones. 2. Existen procedimientos internos claros para el tratamiento del IVA en exportaciones.	Ordinal, escala Likert
	Crédito tributario	Existencia de saldos de crédito fiscal; permanencia del crédito fiscal acumulado	3. La empresa mantiene saldos significativos de crédito fiscal de IVA. 4. El crédito	Ordinal, escala Likert

			fiscal permanece acumulado por periodos prolongados.	
	Procedimiento de devolución del IVA	Periodicidad de solicitudes de devolución; aprobación de solicitudes sin observaciones	5. La empresa presenta solicitudes de devolución de IVA de manera periódica. 6. Las solicitudes suelen aprobarse sin observaciones relevantes.	Ordinal, escala Likert
	Plazos y oportunidad de devolución	Oportunidad de los plazos de devolución; previsibilidad de la acreditación de la devolución	7. Los plazos de devolución del IVA afectan la planificación financiera. 8. Existe incertidumbre sobre la fecha efectiva de acreditación de la devolución.	Ordinal, escala Likert

	Carga administrativa y costos de cumplimiento	Complejidad documental del trámite; uso de recursos adicionales para gestionar la devolución	9. Los requisitos documentales para la devolución del IVA son excesivos. 10. La empresa incurre en costos adicionales para gestionar la devolución del IVA.	Ordinal, escala Likert
Competitividad de las empresas exportadoras del sector minero (Variable dependiente)	Competitividad financiera	Suficiencia de liquidez para sostener la operación exportadora; relación de los costos financieros con la rentabilidad	11. La liquidez de la empresa es suficiente para sostener la operación exportadora. 12. Los costos financieros tienen incidencia en la rentabilidad del negocio exportador.	Ordinal, escala Likert

	Estructura de costos de exportación	Incidencia de los costos de exportación en la competitividad por precio; capacidad de la estructura de costos para competir internacionalmente	13. Los costos totales de exportación limitan la capacidad de competir por precio. 14. La estructura de costos de la empresa le permite competir en mercados internacionales.	Ordinal, escala Likert
	Productividad y eficiencia operativa	Estabilidad de la producción destinada a exportación; contribución de la eficiencia operativa al desempeño empresarial	15. La empresa mantiene niveles estables de producción para exportación. 16. La eficiencia operativa contribuye a mejorar los resultados del negocio.	Ordinal, escala Likert

	Participación en mercados internacionales	Mantenimiento o incremento del volumen exportado; continuidad de contratos internacionales	17. La empresa ha mantenido o incrementado su volumen de exportación. 18. La empresa conserva contratos internacionales de forma sostenida.	Ordinal, escala Likert
	Posicionamiento competitivo	Competitividad por precio en el mercado internacional; capacidad de negociación con clientes externos	19. La empresa puede ofrecer precios competitivos en el mercado internacional. 20. La situación financiera influye en la capacidad de negociación con clientes externos.	Ordinal, escala Likert

Nota. La operacionalización de las variables se realizó en función de los objetivos del estudio y se orientó a su medición mediante un cuestionario estructurado con escala tipo Likert de cinco puntos: 1 = totalmente en desacuerdo, 2 = en desacuerdo, 3 = ni de acuerdo ni en desacuerdo,

4 = de acuerdo y 5 = totalmente de acuerdo. La escala de medición de los ítems es ordinal, debido a que las respuestas expresan niveles de acuerdo ordenados jerárquicamente.

Anexo 2. Validación por juicio de Expertos.

Universidad Católica de Cuenca
Maestría en Contabilidad y Auditoría
Validación de encuesta por Juicio de Expertos

Tema: Encuesta sobre la incidencia del IVA en la competitividad de las empresas mineras exportadoras
Pregunta de investigación: ¿De qué manera la incidencia del Impuesto al Valor Agregado (IVA) influye en la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez?
Objetivo: Analizar la incidencia del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.
Nombre del experto: Dr. Darwin Daniel Campos González
Especialidad / Grado Académico: Especialista en Salud y Seguridad Ocupacional
Años de experiencia: 2 años
Instrucciones: evalúe cada ítem del instrumento marcando con una X en el nivel que considere adecuado, según los criterios de claridad, pertinencia y relevancia, utilizando la siguiente escala:

1 No adecuado
2 Poco adecuado
3 Adecuado
4 Muy adecuado

Ítem	Enunciado	Claridad (1-4)	Pertinencia (1-4)	Relevancia (1-4)	Observaciones
1	Datos demográficos (cargo, años de operación, tamaño, mercado, régimen tributario)	4	4	4	Los ítems permiten caracterizar adecuadamente a la empresa y al informante, siendo fundamentales para el análisis contextual de los resultados.
2	Ítems sobre incidencia del IVA en costos empresariales (preguntas 6–9)	4	4	4	Las preguntas están correctamente formuladas y alineadas con la variable IVA, permitiendo evaluar su impacto económico y operativo.
3	Escala tipo Likert utilizada en el bloque de costos empresariales	4	4	4	La escala es adecuada, comprensible y coherente con el enfoque cuantitativo del estudio.
4	Ítems sobre IVA y competitividad empresarial (preguntas 10–12)	4	4	4	Evalúan de manera directa la relación entre el IVA y la competitividad frente a mercados internacionales.
5	Ítems de gestión tributaria y cumplimiento fiscal (preguntas 13–16)	4	4	4	Permiten identificar capacidades internas de la empresa para la gestión del IVA y posibles brechas operativas.
6	Ítems sobre percepción de políticas fiscales e incentivos (preguntas 17–20)	4	4	4	Son pertinentes para analizar la percepción empresarial respecto al marco normativo y su impacto competitivo.
7	Ítems de evaluación general (preguntas 21–24)	4	4	4	Integran una valoración global del impacto del IVA en la gestión estratégica y crecimiento empresarial.
8	Pregunta dicotómica final (pregunta 25)	4	4	4	Refuerza la percepción general del IVA como obstáculo o no para la competitividad, aportando síntesis interpretativa.
9	Redacción general del instrumento	4	4	4	Lenguaje claro, técnico y comprensible para personal administrativo, contable y gerencial.
10	Estructura y secuencia lógica del cuestionario	4	4	4	La organización por bloques temáticos favorece la comprensión progresiva del fenómeno estudiado.

Firma de Responsabilidad:

Dr. Darwin Daniel Campos Gonzalez.	 Firmado electrónicamente por: DARWIN DANIEL CAMPOS GONZALEZ Validar únicamente con FirmaEC

Universidad Católica de Cuenca
Maestría en Contabilidad y Auditoría
Validación de encuesta por Juicio de Expertos

Tema: Encuesta sobre la incidencia del IVA en la competitividad de las empresas mineras exportadoras
Pregunta de investigación: ¿De qué manera la incidencia del Impuesto al Valor Agregado (IVA) influye en la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez?
Objetivo: Analizar la incidencia del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.
Nombre del experto: Dra. Gabriela Alejandra Lalangui Yaguana
Especialidad / Grado Académico: Especialista en Salud y Seguridad Ocupacional
Años de experiencia: 1 año

Instrucciones: evalúe cada ítem del instrumento marcando con una X en el nivel que considere adecuado, según los criterios de claridad, pertinencia y relevancia, utilizando la siguiente escala:

1 No adecuado
2 Poco adecuado
3 Adecuado
4 Muy adecuado

Ítem	Enunciado	Claridad (1-4)	Pertinencia (1-4)	Relevancia (1-4)	Observaciones
1	Datos demográficos (cargo, años de operación, tamaño, mercado, régimen tributario)	4	3	3	Los ítems son pertinentes para caracterizar a las empresas; se recomienda precisar la clasificación del tamaño empresarial conforme a normativa nacional vigente.
2	Ítems sobre incidencia del IVA en costos empresariales (preguntas 6–9)	4	3	4	Las preguntas permiten medir adecuadamente el impacto del IVA en los costos; se sugiere unificar el lenguaje técnico para evitar interpretaciones subjetivas.
3	Escala tipo Likert utilizada en el bloque de costos empresariales	3	3	3	La escala es funcional, aunque el uso de cinco opciones puede inducir respuestas neutrales en informantes con limitada experiencia en encuestas.
4	Ítems sobre IVA y competitividad empresarial (preguntas 10–12)	4	4	4	Ítems claramente formulados y directamente relacionados con la variable competitividad.
5	Ítems de gestión tributaria y cumplimiento fiscal (preguntas 13–16)	4	3	4	Adecuados para evaluar capacidades internas; se recomienda revisar la redacción de la pregunta 13 para evitar ambigüedad.
6	Ítems sobre percepción de políticas fiscales e incentivos (preguntas 17–20)	3	3	4	Ítems relevantes; algunas preguntas pueden generar respuestas más valorativas que objetivas.
7	Ítems de evaluación general (preguntas 21–24)	3	3	3	Aportan una visión global, aunque presentan cierta superposición conceptual con ítems anteriores.
8	Pregunta dicotómica final (pregunta 25)	4	4	4	Pregunta clara y pertinente que sintetiza la percepción global del IVA como obstáculo competitivo.
9	Redacción general del instrumento	3	3	3	Lenguaje comprensible; se recomienda estandarizar términos tributarios para mayor precisión técnica.
10	Estructura y secuencia lógica del cuestionario	4	4	4	La organización por bloques temáticos facilita la comprensión progresiva del instrumento.

Firma de Responsabilidad:

Dra.Gabriela Alejandra Lalangui Yaguana	Firmado electrónicamente por: GABRIELA ALEJANDRA LALANGUI YAGUANA Validar únicamente con FirmaEC

Universidad Católica de Cuenca
Maestría en Contabilidad y Auditoría
Validación de encuesta por Juicio de Expertos

Tema: Encuesta sobre la incidencia del IVA en la competitividad de las empresas mineras exportadoras

Pregunta de investigación: ¿De qué manera la incidencia del Impuesto al Valor Agregado (IVA) influye en la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez?
Objetivo: Analizar la incidencia del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.
Nombre del experto: Dra. María Belén Alvarado Mora
Especialidad / Grado Académico: Magister en Gerencia en Salud
Años de experiencia: 2 años

Instrucciones: evalúe cada ítem del instrumento marcando con una X en el nivel que considere adecuado, según los criterios de claridad, pertinencia y relevancia, utilizando la siguiente escala:

1 No adecuado
2 Poco adecuado
3 Adecuado
4 Muy adecuado

Ítem	Enunciado	Claridad (1-4)	Pertinencia (1-4)	Relevancia (1-4)	Observaciones
1	Datos demográficos (cargo, años de operación, tamaño, mercado, régimen tributario)	4	3	3	Los ítems son claros y comprensibles; sin embargo, algunos datos podrían ampliarse para una mejor caracterización empresarial.
2	Ítems sobre incidencia del IVA en costos empresariales (preguntas 6–9)	3	4	4	Las preguntas son pertinentes y relevantes; se sugiere precisar el término "significativo" para evitar subjetividad.
3	Escala tipo Likert utilizada en el bloque de costos empresariales	3	3	3	La escala es adecuada, aunque podría reforzarse con instrucciones más explícitas para los encuestados.
4	Ítems sobre IVA y competitividad empresarial (preguntas 10–12)	4	4	4	Ítems bien estructurados que permiten evaluar directamente el impacto del IVA en la competitividad internacional.
5	Ítems de gestión tributaria y cumplimiento fiscal (preguntas 13–16)	3	4	4	Contenido pertinente; algunas preguntas requieren mayor precisión conceptual para evitar interpretaciones amplias.
6	Ítems sobre percepción de políticas fiscales e incentivos (preguntas 17–20)	3	3	4	Las preguntas son relevantes para el análisis contextual, aunque algunas se apoyan en percepciones subjetivas.
7	Ítems de evaluación general (preguntas 21–24)	3	3	3	Aportan una visión integradora, pero podrían condensarse para evitar redundancias.
8	Pregunta dicotómica final (pregunta 25)	4	4	4	Pregunta clara, directa y altamente relevante para reforzar la conclusión del estudio.
9	Redacción general del instrumento	3	3	3	Lenguaje comprensible; se recomienda estandarizar ciertos términos técnicos tributarios.
10	Estructura y secuencia lógica del cuestionario	4	4	4	La organización por secciones temáticas favorece la comprensión progresiva y lógica del instrumento.

Firma de Responsabilidad:

Dra María Belén Alvarado Mora .	Firmado electrónicamente por: MARIA BELEN ALVARADO MORA Validar únicamente con FirmaEC

Anexo 3. Cuestionario definitivo aplicado en la investigación

Objetivo del cuestionario:

Recolectar información sobre el tratamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y su relación con la competitividad de las empresas exportadoras del sector minero del cantón Camilo Ponce Enríquez.

Instrucciones:

Marque con una X la opción que mejor refleje su nivel de acuerdo con cada afirmación. La información proporcionada será utilizada únicamente con fines académicos y se mantendrá bajo criterios de confidencialidad.

Escala de valoración:

Valor	Alternativa
1	Totalmente en desacuerdo
2	En desacuerdo
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Totalmente de acuerdo

Cuestionario

N.º	Ítem	1	2	3	4	5
1	La empresa aplica correctamente la tarifa cero del IVA en sus operaciones de exportación.					
2	La empresa aplica adecuadamente el tratamiento contable y tributario del IVA asociado a sus operaciones de exportación.					

3	La empresa mantiene saldos acumulados de crédito fiscal de IVA pendientes de compensación o devolución.					
4	El crédito fiscal de IVA permanece acumulado durante periodos prolongados antes de su recuperación.					
5	La empresa presenta solicitudes de devolución del IVA de manera periódica.					
6	Las solicitudes de devolución del IVA presentadas por la empresa son aprobadas sin observaciones por parte del SRI.					
7	Los plazos de devolución del IVA afectan la planificación financiera de la empresa.					
8	Existe incertidumbre sobre la fecha efectiva de acreditación de la devolución del IVA.					
9	Los requisitos documentales asociados al proceso de devolución del IVA representan una carga administrativa para la empresa.					
10	El proceso de devolución del IVA genera costos administrativos adicionales para la empresa.					
11	La liquidez de la empresa es suficiente para sostener la operación exportadora.					
12	Los costos financieros asociados al tratamiento del IVA afectan la rentabilidad del negocio exportador.					
13	Los costos totales de exportación limitan la capacidad de competir por precio.					
14	La estructura de costos de la empresa favorece su capacidad competitiva en mercados internacionales.					

15	La empresa mantiene niveles estables de producción para exportación.						
16	La eficiencia operativa contribuye a mejorar los resultados del negocio.						
17	La empresa ha mantenido o incrementado su volumen de exportación.						
18	La empresa conserva contratos internacionales de forma sostenida.						
19	La empresa puede ofrecer precios competitivos en el mercado internacional.						
20	La situación financiera influye en la capacidad de negociación con clientes externos.						

Referencias bibliográficas

Agencia de Regulación y Control de Energía y Recursos Naturales y No Renovables. (2026). *Geoportal de Catastro Minero* [Sitio oficial]. https://www.arcgis.com/apps/webappviewer/index.html?id=27bfda03ce4342b3834a27010da857e5

Asobancaria. (2023). *Inclusión financiera y economía popular. Alternativas de la era digital* (Mauricio Valenzuela Gruesso). Libro de Contabilidad. https://publicaciones.asobancaria.com/wp-content/uploads/Libros/web/Libro-Inclusion-Financiera-y-Economia-Popular-2023.pdf

Bate, A. F. (2023). Achieving Competitive Advantage through Strategic Positioning: Harvard Business Review Insights. En Prof. (Dr.) T. Türsoy (Ed.), *An Overview on Business, Management and Economics Research Vol. 4* (pp. 90-101). B P International (a part of SCIENCEDOMAIN International). https://doi.org/10.9734/bpi/aobmer/v4/6522C

Bazel, P., Mintz, J. M., & Reyes-Tagle, G. (2023). *Taxation of the Mining Industry in Latin America and the Caribbean: Analysis and Policy*. Inter-American Development Bank. https://doi.org/10.18235/0004957

Benavides, P. D. S. (2014). EL ENFOQUE DE COMPETITIVIDAD SISTÉMICA COMO ESTRATEGIA PARA EL MEJORAMIENTO DEL ENTORNO EMPRESARIAL. *Economía y Sociedad*, (24).

Coll Serrano, V. (2024). *Estadística básica para principiantes con Excel.* (Estadística básica para principiantes con Excel.). Publicación periódica. https://www.uv.es/vcoll/estadisticabasica/

Cvetković Vega, A., Maguiña, J. L., Soto, A., Lama-Valdivia, J., & Correa López, L. E. (2021). Cross-sectional studies. *Revista de la Facultad de Medicina Humana*, *21*(1), 164-170. https://doi.org/10.25176/RFMH.v21i1.3069

De Mooij, R., & Swistak, A. (2022). Value-Added Tax Continues to Expand. *BACK TO BASICS*. https://www.imf.org/-/media/files/publications/fandd/article/2022/march/back-to-basics.pdf

Decreto Presidencial N° 374. (2024). *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno* [Reforma]. Decreto. https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/aa569bb7-b871-458c-a8c7-6bcf49841843/Reglamento_LRTI_24Nov2023.pdf

Devereux, M. P., Auerbach, A. J., Keen, M., Oosterhuis, P., Schön, W., & Vella, J. (2021). Destination-Based Cash Flow Taxation. En M. P. Devereux, A. J. Auerbach, M. Keen, P. Oosterhuis, W. Schön, & J. Vella, *Taxing Profit in a Global Economy* (1.ª ed., pp. 267-334). Oxford University PressOxford. https://doi.org/10.1093/oso/9780198808060.003.0007

Dirección Nacional Jurídica. (2023). *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (Decreto N° 374)* [Decreto]. Reglamento. https://www.tce.gob.ec/wp-content/uploads/2024/09/Reglamento-para-la-Aplicacion-de-la-Ley-de-Regimen-Tributario-Interno-1.pdf

Harrison, G., & Krelove, R. (2015). *VAT Refunds: A Review of Country Experience*.

Huang, P.-Y., Wu, C.-H., Huang, Y.-S., Chang, X., Yan, L., & Sun, X. (2026). A survey of enterprise competitiveness for listed companies in Singapore. *Asia Pacific Management Review*, *31*(1), 100388. https://doi.org/10.1016/j.apmrv.2025.100388

Hund, K., La Porta, D., Fabregas, T., Laing, T., & Drexhage, J. (2020). *Minerals for Climate Action: The Mineral Intensity of the Clean Energy Transition* (No. 1; p. 112). Climate Smart Mining. https://documents1.worldbank.org/curated/en/099052423172525564/pdf/P16627806f5aa400508f8c0bdcba0878a3e.pdf

International Monetary Fund. (2011). Revenue Mobilization in Developing Countries. *Policy Papers*, *11*(55). https://doi.org/10.5089/9781498339247.007

Malaga Yilpa, Y., Angel Suarez Almeira, M., Roger Flores Flores, F., Cruz Vidangos, A., & José Vértíz Querevalú, P. (2025). *LA METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN EN LA CONSTRUCCIÓN DEL CONOCIMIENTO EN CONTABILIDAD* (1.ª ed.). Arco Editores. https://doi.org/10.48209/978-65-5417-466-4

Medina, M., Rojas, R., Bustamante, W., Loaiza, R., Martel, C., & Castillo, R. (2023). *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación* (1.ª ed.). Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. https://doi.org/10.35622/inudi.b.080

Mendoza De La Cruz, W. J., & Lucio Pillasagua, A. D. J. (2024). RENTABILIDAD FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE EMPRESA EMBOTELLADORAS DE AGUA. *Ciencia y Desarrollo*, *27*(3), 19. https://doi.org/10.21503/cyd.v27i3.2667

Munguía, J. (2024). *LA NEUTRALIDAD EN LA TRIBUTACIÓN*. *3*(1).

Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos. (2017). *International VAT/GST Guidelines*. OECD Publishing. https://doi.org/10.1787/9789264271401-en

Pessoa, M., Okello, A., Swistak, A., Muyangwa, M., Alonso-Albarran, V., & Koukpaizan, V. (2021). How to Manage Value-Added Tax Refunds. *IMF How To Notes*, *2021*(004), 1. https://doi.org/10.5089/9781513577043.061

Porter, M. (1979). *How competitive forces shape strategy* (Periodico How competitive forces shape strategy). Harvard Business School Publishing. Publicación periódica.

Porter, M. (1985). *Competitive advantage: Creating and sustaining superior performance.* https://www.hbs.edu/faculty/Pages/item.aspx?num=193

Servicio de Rentas Internas. (2019). *Devolución del IVA a exportadores de bienes.* Informe de gestion Servicio de Rentas Internas. https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/5830b1fb-eb5f-40ee-b191-49dd0f4b908a/Informe%20de%20gesti%C3%B3n%20institucional%202019.pdf

Swistak, A., & Vernon-Lin, N. (2023). Value Added Tax in the Extractive Industries. *IMF Working Papers*, *2023*(221), 1. https://doi.org/10.5089/9798400258145.001

Tax Administration Diagnostic Assesment Tool. (2015). *Firm Resources and Sustained Competitive Advantage*. *17*(1), 99-120. Articulo Cientifico. https://doi.org/https://doi.org/10.1177/01492063910170010

Tenemaza Guala, V. S., Yanchaguano Yanchaguano, E. M., & Razo Ascazubi, C. D. L. M. (2025). Impacto de los indicadores financieros en la rentabilidad de las empresas agrícolas del cantón La Maná: Desde una perspectiva económica. *RECIMUNDO*, *9*(1), 413-426. https://doi.org/10.26820/recimundo/9.(1).enero.2025.413-426

Word Trade Organization. (2022). *World Trade Report 2022* (Internacional No. 1). Word Trade Organization. https://www.wto.org/english/res_e/booksp_e/wtr22_e/wtr22_e.pdf

World Trade Organization. (2023). *World Trade Report 2022: Climate change and international trade*. WTO. https://doi.org/10.30875/9789287053961

Zavala, A. (2023). Impacto de la exportación minera y de la producción en el crecimiento económico de la región Apurímac durante el periodo 2004-2016. *Industrial Data*, *26*(1), 153-177. https://doi.org/10.15381/idata.v26i1.19666

Zuluaga, C. G. (2020). *La competitividad Empresarial: Aporte al decrecimiento económico y al desarrollo sostenible*. Coruniamericana. https://dialnet.unirioja.es/descarga/libro/932601.pdf