Recaudación del impuesto a la renta y eficiencia del sistema tributario en ecuador, periodo 2020-2023

Income tax collection and efficiency of the tax system in Ecuador, period 2020-2023

María Belén Ganchozo-Basurto*
https://orcid.org/0009-0003-9838-5673
Yesenia Aracely Zamora-Cusme
http://orcid.org/0000-0002-7448-5448
Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí Manuel Félix López, Ecuador
*Autora para la correspondencia: maria_ganchozo_mgp@espam.edu.ec

Resumen

El presente estudio se centró en analizar la relación entre la recaudación del impuesto a la renta por actividad y la eficiencia del sistema tributario en Ecuador del 2020-2023. Se utilizaron enfoques analíticos y descriptivos que incluyeron un análisis de regresión simple para examinar la fluctuación de la recaudación, la evaluación de la eficiencia del sistema tributario mediante el indicador de eficiencia, y un análisis correlacional de Pearson con una significancia del 5%. Los resultados exponen que la recaudación del impuesto a la renta durante los periodos evaluados, no mostraron variaciones significativas, aspecto que se remarca en la eficiencia del sistema tributario, el cual demostró ser adecuado, manteniendo un cumplimiento de metas de recaudación por encima del 98%, adicional, no existe relación significativa (p>0,839) entre la recaudación y el nivel de eficiencia del sistema tributario, aludiendo la influencia de otros elementos en el desempeño de las metas de recaudación.

Palabras clave: tributación, variación fiscal, desempeño tributario.

Abstract

This study focused on analysing the relationship between income tax collection by activity and the efficiency of the tax system in Ecuador from 2020-2023. Analytical and descriptive approaches were used, including a simple regression analysis to examine the fluctuation of the collection, the evaluation of the efficiency of the tax system through the

e-issn 2227-6513 | CC nc-by-noDerivada

efficiency indicator, and a Pearson correlational analysis with a significance of 5%. The results show that income tax collection during the periods evaluated did not show significant variations, an aspect that is highlighted in the efficiency of the tax system, which proved to be efficient, maintaining compliance with collection targets above 98%. In addition, there is no significant relationship (p>0.839) between collection and the level of efficiency of the tax system, alluding to the influence of other elements in the performance of the collection targets.

Keywords: taxation, tax variation, tax performance.

Introducción

La política fiscal es una herramienta fundamental para el estado, al desempeñarse de manera protagónica en la configuración del desarrollo general y guarda armonía plena con los objetivos de la política económica, apalanca la distribución de la riqueza y el sistema económico social (Mera y Villacis, 2017). Aspectos que se consagran en la Constitución de la República de Ecuador (2008) y se relacionan con los principios que promueven la redistribución y estimulación del empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

Este enfoque requiere del sistema tributario nacional, al ser el vehículo principal mediante el cual se obtienen los ingresos públicos. Paspuel *et al.* (2021) sostienen que este sistema, no solo provee los recursos necesarios para la ejecución de proyectos públicos y servicios esenciales, sino que también refleja la interacción dinámica entre el gobierno local y la comunidad. Para que este sistema tributario funcione, es necesario la adopción de impuestos sobre la producción, siendo los gravámenes sobre bienes y servicios producidos por empresas, una vía esencial para generar ingresos públicos (Kaldor, 2021).

La recaudación de impuestos es un compromiso social que permiten redistribuir los ingresos en forma de gasto público, por tanto, no puede ser excluido de ningún sistema de gobierno (Arias, *et al.,* 2023). En el contexto de Ecuador, uno de los tributos que más genera recursos al estado es el impuesto a la renta, este se rige por la Ley de Régimen Tributario Interno (2019) quien establece que este impuesto grave la renta global obtenida por personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, ya sean nacionales o extranjeras.

De acuerdo con datos del Servicios de Rentas Internas (SRI, 2023) en periodo de enero a septiembre del 2023 se ha recaudado $4.607.000.000,00,

presentando una variación del 2% del total recaudado el periodo fiscal del 2022. A pesar de este aumento, persisten desafíos significativos en la recaudación de este tributo a lo largo del tiempo (Sánchez y Rivera, 2021). Una de las problemáticas que más se remarcan es la evasión fiscal y la existencia de brechas en la recaudación de ingresos, como el registro, el impago, y la veracidad del pago (Arias, 2021).

Además, el impuesto a la renta se vio afectado en los últimos años por motivos de la emergencia sanitaria, Tacuri y Carpio (2021); Cabrera y Páez (2021) indican que durante esta crisis los contribuyentes no estaban económicamente activos, por lo que no contaban con los ingresos necesarios para suplir sus obligaciones tributarias.

En complemento, es importante destacar que los contextos económicos y políticos están en constante cambios que afectan las variaciones de recaudación, factores como el desempleo y la eficacia en la fiscalización también juegan un papel clave (Paredes *et al.,* 2023). Al mismo tiempo, la competencia fiscal global y las estrategias de optimización tributaria de las empresas pueden tener impactos significativos (Ulloa y Díaz, 2021). En conjunto, estas dinámicas complejas definen la capacidad del Estado para obtener ingresos a través de este impuesto (Ibarra *et al.,* 2023).

La comprensión de las complejas dinámicas entre la recaudación del impuesto a la renta y la eficiencia del sistema tributario son crucial para evaluar el desempeño económico y fiscal de un país. Este estudio se propone evaluar las variaciones del impuesto a la renta en Ecuador durante el periodo 2020-2023, para lograrlo, se analizaron los patrones de recaudación anual y se identificaron cómo estos influenciaron en la eficacia del sistema tributario, proporcionando así una visión más completa de la situación de este impuesto, ante el constante cambio del panorama económico y fiscal y la recesión económica presentada en los últimos años (Ulloa y Díaz, 2021; Ibarra *et al.,* 2023).

Metodología

El presente estudio es no experimental con un enfoque documental, basado en la recopilación y análisis de información estadística proporcionada por el Servicio de Rentas Internas (SRI) en su portal WEB, para determinar la evolución de la recaudación del impuesto a la renta por actividad en el Ecuador durante el periodo 2020 " 2023, se realizó una observación descriptiva de los datos históricos de recaudación, asi-

e-issn 2227-6513 | CC nc-by-noDerivada

mismo se planteó un análisis de la variación anual, mediante un análisis de regresión simple.

Para analizar la eficiencia del sistema tributario durante el periodo determinado, se midió el cumplimiento de las metas anuales de recaudación del impuesto a la renta establecidas por el SRI mediante el uso del indicador de eficiencia, esto se representara en una matriz de condensación de información, estructurada por elementos como las metas financieras establecidas, los valores recaudados a final del periodo fiscal, la variación nominal y relativa en función de las metas y el nivel de cumplimento obtenido expresado en términos porcentuales. Por último, se correlaciono la eficiencia del sistema tributario y la recaudación del impuesto a la renta por actividad mediante el coeficiente de Correlación de Pearson, el cual expresó las medidas estadística que cuantifica la relación lineal entre estas variables bajo un nivel de significancia del 5%.

Resultados y discusión

Durante el período 2020-2023, se observa un aumento gradual en la recaudación del impuesto a la renta por actividad en Ecuador, tal como se muestra en (Tabla 1), ascendiendo de $4.4 mil millones en 2020 a $5.8 mil millones en 2023. Las retenciones mensuales son consistentemente altas, sugiriendo una mayor retención de impuestos por parte de las empresas, por otro lado, los anticipos al impuesto muestran variabilidad, con un pico en 2020 y un decrecimiento en los años subsiguientes, finalmente, las declaraciones de impuesto tanto de personas naturales como jurídicas se acrecientan a lo largo de los años, mientras que las herencias y donaciones, las declaraciones de microempresas y la regularización de activos en el exterior tienen una contribución menor.

Tabla 1. Recaudación del impuesto a la renta en el periodo 2020-2023

Impuesto a la Renta	Recaudación Ene-Dic 2020	Recaudación Ene-Dic 2021	Recaudación Ene-Dic 2022	Recaudación Ene-Dic 2023
Impuesto a la Renta Recaudado	$ 4.406.689,46	$ 4.330.621,33	$ 5.336.968,37	$ 5.817.621,37
Retenciones Mensuales	$ 2.844.433,31	$ 3.483.142,75	$ 3.951.008,27	$ 4.068.264,57
Anticipos al IR	$ 289.923,19	$ 15.343,70	$ 4.177,21	$ 177.810,43
Declaraciones de Impuesto a la Renta	$ 1.272.332,96	$ 832.134,89	$ 1.381.782,89	$ 1.571.546,36

Personas Naturales	$ 155.180,88	$ 143.139,77	$ 181.431,25	$ 293.484,41
Personas Jurídicas	$ 1.092.781,03	$ 569.505,12	$ 1.035.363,91	$ 1.250.421,55
Herencias, Legados y Donaciones	$ 24.371,06	$ 39.695,51	$ 10.574,60	$ 16.744,71
Microempresas	$ -	$ 79.794,48	$ 66.540,85	$ 6.847,30
Regularización de Activos en el Exterior	$ -	$ -	$ 87.872,28	$ 4.048,39

Los datos presentados reflejan la recaudación del Impuesto a la Renta en Ecuador durante los períodos mencionado y están expresados en dólares estadounidenses ($). Elaboración basada en datos del Servicio de Rentas Internas (SRI, 2023).

La evolución del impuesto a la renta a través de los años ha mantenido una tendencia de crecimiento normal y estacional, de acuerdo con Chamorro y Ramírez (2021) el desarrollo promedio de la recaudación del IR durante el periodo 2000-2019 es de 3,17% y esta podría considerarse como tasas de crecimiento marginal, con una alta probabilidad de decrecimiento.

De acuerdo con los datos actuales (2020-2023), el aumento de recaudación no fue constante, mostrando variabilidad en los años analizados, siendo más notable el incremento en los últimos dos años del periodo. Estas intermitencias en la recaudación del impuesto a la renta, suele darse por la dificultad inherente de identificar y gravar todas las rentas que perciben los individuos (Paredes *et al*., 2023).

Es de destacar que existen otros factores que inciden en la variabilidad de recaudación, pese a la existencia de un sistema de escalas progresivas para el cálculo del impuesto a la renta dispuesta por el SRI (2023), se evidencian brechas y desigualdades en la distribución del pago del Impuesto a la Renta, especialmente notables en casos de evasión y elusión fiscal en los estratos sociales más altos, lo que distorsiona su distribución equitativa (León, 2018).

En adicción, el efecto de la pandemia Covid-19 influyó de manera significativa en las fuentes de ingresos de recursos económicos, deteniendo la recaudación de los tributos, pago de servicios básicos y otros rubros en el sector público y privado. (Vega *et al*., 2020; Páez *et al*., 2021). No obstante, en los últimos años, se implementaron estrategias y medidas fiscales para reactivar la economía, por lo que se ha observado una recuperación lenta pero gradual (Arias *et al*., 2023).

e-issn 2227-6513 | CC nc-by-noDerivada

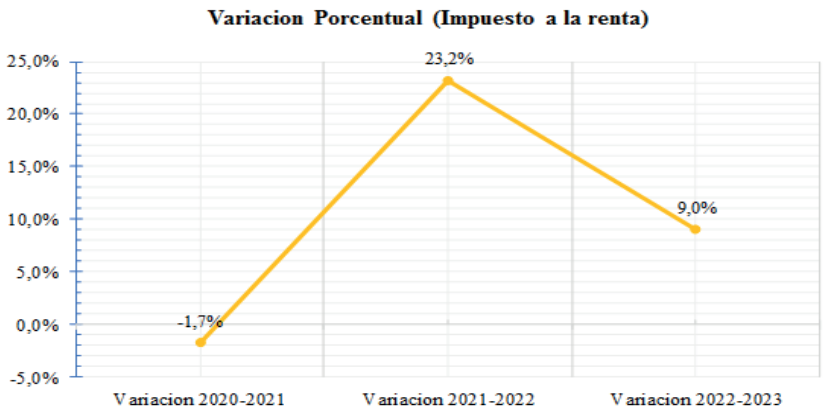

Figura 1. Variación porcentual del impuesto a la renta en los periodos 2020-2023

Los valores representan el cambio porcentual en la recaudación de un año en relación con el año anterior

La variación en la recaudación del impuesto a la renta presenta variaciones a lo largo de los años estudiados, entre 2020 y 2021, se observa una ligera disminución del -1.73%, lo que podría ser indicativo de diversos factores, como cambios en las regulaciones fiscales, fluctuaciones económicas que pudiesen estar relacionadas a la pandemia del COVID-19 (Reyes y Segovia, 2021). En Ecuador, la recaudación tributaria global cayó en 12,5% en 2020 y creció en 2021 en un 11%; sin embargo, aún no alcanzó los niveles pre pandemia (FARO, 2021).

La pandemia mantuvo una influencia significativa en la recaudación de tributos, investigaciones como las de Vega et al. (2020) y Páez et al. (2021), afirman que las repercusiones del Covid-19 en la recaudaciones del impuesto a la renta a finales del 2020 fueron considerables, y mantuvieron una reducción porcentual de -8% en relación al año 2019 (SRI, 2024).

Por otro lado, entre 2021 y 2022, se registra un aumento significativo del 23.27%, lo cual sugiere una recuperación económica en el año 2022, esto generado por la implementación de políticas que incentivaron la recaudación fiscal, incremento que podría relacionarse con la estabilización económica después de la incertidumbre causada por la pandemia en años anteriores, lo que ha permitido una recuperación lenta pero gradual del impuesto a renta el año 2022 (Arias *et al*., 2023).

A finales del 2021 se creó la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal, esta mantiene el objeto de promover la

sostenibilidad de las finanzas públicas, el reordenamiento del sistema tributario y fiscal ecuatoriano y la seguridad jurídica para la reactivación económica del Ecuador tras haber afrontado la pandemia de COVID-19. De acuerdo al SRI (2022) en esta ley se implementaron incentivos para la recaudación, además, se implementaron tributos temporales a las Microempresas y a la Regularización de Activos en el Exterior mediante incentivos voluntarios que fueron cobrados a inicios del 2022 (ver Tabla 1).

Pese a que la ley antes mencionada no fortalece el crecimiento, ni ayuda a la reactivación económica, permitió mantener el equilibrio de la economía del país a través de los tributos (FARO, 2022; Montesdeoca, 2022). Esta estabilidad ha asegurado un rendimiento constante en la recaudación de impuestos, como se evidencia en el periodo entre 2022 y 2023, donde se registra un aumento más moderado del 9.00%, y siendo superior en términos financieros a finales del 2023, esto probablemente sea el resultado de la implementación de dicha ley y de las estrategias adoptadas por el sistema tributario.

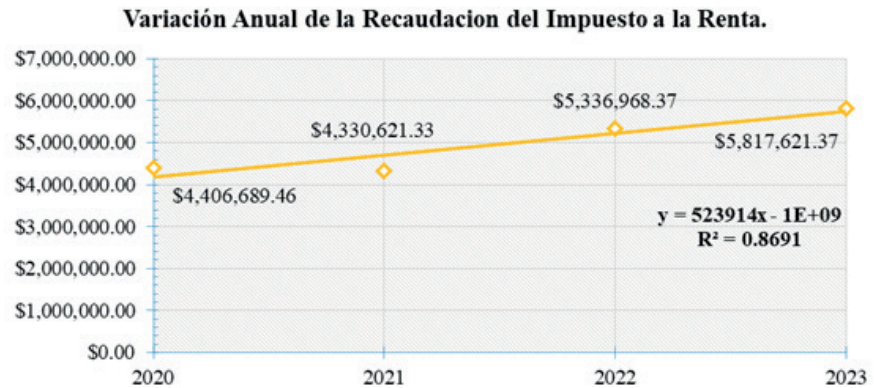

Figura 2. Análisis de regresión sobre la recaudación del impuesto a la renta, periodo 2020-2023

Los valores representan la variación anual en la recaudación de un año en relación a los periodos evaluados y están expresados en dólares estadounidenses ($). La variación se estimó mediante un análisis de regresión simple donde un valor de R^2 cercano a 1 sugiere que el modelo es capaz de explicar una gran proporción de la variabilidad observada en la variación anual del impuesto a la renta, por el contrario, un valor de R^2 cercano a 0 indicaría lo contrario.

e-issn 2227-6513 | CC nc-by-noDerivada

La regresión lineal realizada muestra una relación significativa entre los años de recaudación y la variación anual en la recaudación del impuesto a la renta, con un coeficiente de determinación R^2 de 0.8691, se indica que aproximadamente el 86.91% de la variabilidad en la variación anual puede ser explicada por la relación lineal con los años de recaudación. La ecuación de regresión, y = 523914x - 1E+09, sugiere un aumento promedio de $523,914 en la variación anual de la recaudación del impuesto a la renta por cada año adicional de recaudación.

La tendencia de incremento gradual en la recaudación del impuesto a la renta, como se observa en el análisis de regresión, se correlaciona con el aumento progresivo observado en los resultados previos. Esta convergencia entre hallazgos, validan las tendencias identificadas y los factores influyentes en la recaudación del impuesto a la renta en Ecuador durante el período examinado, y concuerdan con la tendencia de crecimiento normal y estacional de la recaudación del IR durante el periodo 2000-2019, determinada por Chamorro y Ramírez (2021).

Por otro lado, en la evaluación de la eficiencia del sistema tributario durante el periodo determinado (Ver tabla 2), se identificaron fluctuaciones tanto en la variación nominal como relativa de la recaudación real en comparación con las metas establecidas. En los años 2021 y 2023, la recaudación global estuvo por debajo de las metas, reflejando una variación negativa tanto en términos absolutos como relativos.

El cumplimiento de las metas anuales muestra que en general la recaudación real cumplió con estas, con un cumplimiento del 100% en 2020 y 2022, sin embargo, en 2021 y 2023, el cumplimiento fue ligeramente inferior, del 98%. De acuerdo con las metas analizadas, se puede determinar que el sistema tributario ha demostrado ser eficiente en la recaudación del impuesto a la renta durante los años 2020-2023, dado que su nivel de eficiencia no ha sido inferior al 98%, sugiriendo un rendimiento sólido en la mayoría de los años.

Tabla 2. Variación y cumplimento de metas de recaudación establecidas, periodos 2020-2023

Recaudación del impuesto a la renta	Variación y Cumplimiento				
	Meta	Recaudación Ene-Dic	Variación Nominal	Variación Relativa	Cumplimiento
2020	$4.406.859,85	$4.406.689,46	$-170,39	0,00%	100%

2021	$4.402.552,67	$4.330.621,33	$ -71.931,34	-1,63%	98%
2022	$5.010.033,71	$5.336.968,37	$326.934,66	6,53%	100%
2023	$5.916.390,23	$5.817.621,37	$ -98.768,87	-1,67%	98%

La tabla resume la variación entre las metas de recaudación y la recaudación real del impuesto a la renta en Ecuador (2020-2023). Los valores negativos indican una recaudación por debajo de la meta, mientras que los positivos, una superación. Los porcentajes de cumplimiento muestran el grado de alcance de las metas por los años evaluado.

La eficiencia del sistema tributario en términos de recaudación del impuesto a la renta, ha mantenido comportamientos de crecimiento históricamente, Alvares y Carrillo (2020), sostienen que desde el año 2000, la eficiencia recaudatoria ha presentado tres comportamientos característicos, el primero es un comportamiento pasivo que se observó entre 2000 y 2004, el segundo es un comportamiento de eficiencia progresiva, arraigado de reformas administrativas implementadas en el SRI en 2005, y el ultimó lo componen las caídas puntuales en la eficiencia de la administración tributaria a partir del 2006, que podrían tener su origen en fenómenos exógenos a la propia administración, no obstante, esta repunta en los años posteriores y se mantiene en la tendencia como se observa en los resultados de la tabla 2.

De la misma manera, Mejía y Ramírez (2020), sostienen el argumento de los autores anteriores, al determinar que la recaudación del impuesto a la renta ha presentado una eficiencia progresiva a través del tiempo, esto surge por la importancia de este tributo para cumplir los objetivos institucionales y nacionales de la programación del estado. Por ello, generalmente la administración tributaria centra sus esfuerzos en optimizar la gestión recaudadora del impuesto, influenciada por adelantos tecnológicos y métodos de control, así como por procedimientos de mejora propios del SRI (Tapia y Tapia, 2017; Alvares y Carrillo, 2020).

Por último, en el análisis de la asociatividad de la eficiencia del sistema tributario y la recaudación del impuesto a la renta (ver Tabla 3), el coeficiente de correlación de Pearson entre la variables establecidas fue de -0.161, lo que sugiere una relación débil y negativa entre estas con un nivel de significancia de (p>0,839). Esto indica que los cambios en la recaudación del impuesto a la renta no están relacionados de manera significativa con el cumplimiento de las metas establecidas, por lo tanto,

e-issn 2227-6513 | CC nc-by-noDerivada

otros factores pueden estar influyendo en el cumplimiento de las metas de recaudación.

Tabla 3. Coeficiente de Correlación de Pearson

Correlaciones		Recaudación Ene-Dic	Cumplimiento
Recaudación Ene-Dic	Correlación de Pearson	1	-0,161
	Sig. (bilateral)	0	0,839
Cumplimiento	Correlación de Pearson	-0,161	1
	Sig. (bilateral)	0,839	0

Fuente: Statistical Package for Social Sciences (SPSS v.22)

El coeficiente de correlación de Pearson indica la fuerza y dirección de la relación entre dos variables, un valor cercano a 1 o -1 sugiere una relación fuerte, mientras que cerca de 0 indica una relación débil. La significancia estadística, representada por el valor "Sig. (bilateral)" ($p<0,05$), determina si la correlación observada es probablemente real o simplemente aleatoria.

Conforme a la tabla anterior, no existe evidencia significativa para determinar que la eficiencia del sistema tributario se relaciona con los niveles de recaudación obtenidas en los periodos fiscales evaluados. Aunque la eficiencia del sistema tributario es importante, parece que otros elementos desempeñan un papel significativo en la consecución de las metas de recaudación (Paredes y García, 2021). El cumplimiento tributario se ve influenciado por múltiples factores, como la falta de comprensión de las reglas fiscales y la opacidad del sistema tributario (Durán y Torres, 2024).

Aunque en el presente estudio, la eficiencia tributaria no mantuvo relación significativa con la recaudación de los años evaluados, es imprescindible acotar que estos resultados pudiesen estar determinados por el nivel de eficiencia obtenido. Generalmente, la eficiencia tributaria se logra a partir de mayores controles y no tanto por el incremento de la cultura tributaria, esto permite el cierre parcial o conjunto de las brechas tributarias, aspecto esencial para el logro de la eficiencia del sistema tributario (Vega *et al*., 2020).

Conclusiones

En términos generales, se observó que la recaudación del impuesto a la renta en Ecuador durante el periodo 2020-2023, exhibió fluctuaciones con un ligero descenso en los años 2021 y 2023, pese a estas variaciones, se demostró ser eficiente, manteniendo un cumplimiento de metas de recaudación por encima del 98% en todos los años evaluados, manifestando una capacidad sólida del sistema para generar ingresos fiscales mediante el impuesto a la renta según las metas estipuladas.

La implementación de estrategias y medidas fiscales ha permitido una recuperación gradual de la recaudación del impuesto a la renta, no obstante, esta variable no muestra una correlación significativa ($p>0,839$) con la eficiencia del sistema tributario, lo que sugiere la influencia de otros factores en el logro de las metas de recaudación, estos resultados recalcan la complejidad del medio tributario y la necesidad de seguir investigando para comprender de mejor manera la dinámica tributaria en Ecuador.

Referencias bibliográficas

Alvares, J., & Carrillo, P. (2020). Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta del Ecuador. Revista de la CEPAL, (131), 77-94. https://doi.org/10.18356/16820908-2020-131-4

Arias, I., Puente, M., Dávalos, E., & Estrella, J. (2023). Recaudación del Impuesto a la Renta: un análisis legal y tributario de las actividades de turismo del Ecuador. Revista Científica FIPCAEC 8(3), 149-165. https://doi.org/10.2 3857/fipcaec.v8i3

Arias, J. (2021). La incidencia del Impuesto a la renta en la captación de recursos en las Cooperativas de Ahorro y Crédito en la ciudad de Riobamba Ecuador, períodos 2012-2016. Visionario Digital, 5(2), 106-118. https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1661

Cabrera, D y Páez, K. (2021). Efecto covid-19 en Ecuador: Análisis de la recaudación del impuesto a la renta 2019-2020. [Artículo Académico de Pregrado, Universidad Tecnica de Machala]. Repositorio Institucional. http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/17655

Chamorro, C., & Ramírez, J. (2021). Análisis probabilístico con cambios de estado del impuesto a la renta e IVA en Ecuador 2000-2019. Servicios de rentas internas, Documento de trabajo N°2021-02. https://www.sri.gob.ec/estudios-investigaciones-e-indicadores

Constitución de la República del Ecuador. (2008). Art 300. Registro Oficial 449 de 20-oct-2008. (Ecuador)

e-issn 2227-6513 | CC nc-by-noDerivada

Durán, A., & Torres, A. (2024). Impacto de las reformas tributarias: comportamiento de los contribuyentes y su cumplimiento en Latinoamérica. Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas, 7(S1), 71-84. https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/801

FARO. (2022, 28 marzo). Recaudación tributaria en Ecuador durante la pandemia del COVID-19. https://grupofaro.org/analisis/recaudacion-tributaria-en-ecuador-durante-la-pandemia-del-covid-19/

FARO. (2022, 5 abril). Sobre la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia COVID-19. https://grupofaro.org/analisis/ley-organica-desarrollo-economico-sostenibilidad-fiscal/

Ibarra, O., Pizarro, V., Constantino, J., & Guerrero, V. (2023). El impuesto a la renta y su incidencia en la recaudación tributaria ecuatoriana. 593 Digital Publisher CEIT, 8(4), 346-357. https://doi.org/10.33386/593dp.2023.4.19 53

Kaldor, N. (2021). El papel de la tributación en el desarrollo económico. El trimestre económico, 88(352), 1215-1244. https://doi.org/10.20430/ete.v8 8i352.1346

León, M. (2018). El anticipo de Impuesto a la Renta en el Ecuador. Repositorio. [Tesis de Pregrado, Universidad Andina Simón Bolívar]. Repositorio Institucional. https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6256/1/T2683-MDE-Leon-El%20anticipo.pdf

Ley de Régimen Tributario Interno. [LRTI]. (2019). Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov.-2004. Art 1, Ecuador

Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal. Registro Oficial Suplemento 587 de 29-nov.-2021. Art 1. Ecuador.

Mejía, C y Ramírez, J. (2020). Indicador de eficiencia en la recaudación del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta 2000-2019. Servicios de rentas internas, Documento de trabajo N°2020-02. https://www.sri.gob.ec/estudios-investigaciones-e-indicadores

Mera, F., & Villacís, M. (2017). Impuesto a la Renta, progresividad y capacidad de pago, Quién soporta la carga fiscal en Tungurahua. Boletín De Coyuntura, (12), 12–14. https://doi.org/10.31243/bcoyu.12.2017.624

Montesdeoca, D. (2022). Análisis jurídico de la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal y sus efectos tras la pandemia Covid-19 en la ciudad de Guayaquil en el año 2021. [Tesis de Pregrado, Universidad ECOTEC]. Repositorio Institucional. https://repositorio.ecotec.edu.ec/handle/123456789/442

Páez, K., Cabrera, D., & Jaramillo, N. (2021). Efecto covid-19 en Ecuador: Análisis de la recaudación del Impuesto a la Renta 2019-2020. 593 Digital Publisher CEIT, 6(6), 5-17. https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.710 -8% en relación al año 2019 (SRI, 2024).

Paredes, J., Mancero, T., Álava, M, & Recalde, L. (2023). Impuesto a la Renta en el Ecuador. Revista Científica FIPCAEC, 8(3), 598-619. https://doi.org/ 10.23857/fipcaec.v8i3.889

Paredes, R., & García, G. (2021). Cultura tributaria como estrategia para disminuir la evasión fiscal en Ecuador. Eruditus, 20(1), 75-89. https://doi.org/10.35290/re.v2n1.2021.390

Paspuel, O., Morales, L., & Collaguazo, W. (2021). Análisis y predicción de la recaudación tributaria en el Ecuador ante la COVID-19, aplicando el modelo ARIMA. Dilemas Contemporáneos: Educación, Política Y Valores, 8(spe3), 00028. https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2708

Reyes, M., y Segovia, M. (2021). Impacto de la recaudación de impuestos y el PIB del Ecuador en el contexto de la pandemia COVID -19 en la industria de alojamiento y servicios de comida. Un análisis coyuntural en el período 2020. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 5(6), 13203-13230. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1317

Sánchez, E., & Guerrero, A. (2021). Análisis de las políticas tributarias en los ingresos económicos del Ecuador. Periodo 2015-2019. 593 Digital Publisher CEIT, 6(2-2), 278-288. https://doi.org/10.33386/593dp.2021.2-2.491

Servicios de Rentas Internas. [SRI]. (2023). Impuesto a la renta. https://www.sri.gob.ec/impuesto-renta

Servicios de Rentas Internas. [SRI]. (2023). Estadísticas generales de Recaudación. https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri#per%C 3%ADodo

Servicios de Rentas Internas. [SRI]. (2022). Resumen de las directrices de la Ley Orgánica Para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia COVID 19. https://www.sri.gob.ec/ley-organica-para-el-desarrollo-economico-y-sostenibilidad-fiscal-tras-la-pandemia-covid-19

Tacuri, M y Carpio, D. (2021). Impacto tributario en la recaudación del impuesto a la renta en Ecuador en tiempos de pandemia covid-19. [Tesis de Pregrado, Universidad Tecnica de Machala]. Repositorio Institucional. http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/19178

Tapia, S., & Tapia, E. (2017). La Administración Tributaria como eje del cumplimiento del pago del anticipo del Impuesto a la Renta en el sector cooperativista. Sapienza Organizacional, 4(7), 97-114. http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/sapienza/article/view/9339

Ulloa, C., & Díaz, P. (2021). El impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de las pequeñas y medianas empresas del cantón la maná. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 5(6), 12786-12803. https://doi.org/10.37 811/cl_rcm.v5i6.1283

e-issn 2227-6513 | CC nc-by-noDerivada

Vega, F., Brito, L.; Apolo, N., & Sotomayor, J. (2020). Influencia de la recaudación fiscal en el valor agregado bruto de los cantones de la provincia de El Oro (Ecuador), para el periodo 2007-2017. Revista Espacios, 41(15) https://www.revistaespacios.com/a20v41n15/20411515.html

Conflicto de intereses

Los autores declaran que no existen conflictos de intereses.

Contribución de autoría

María Belén Ganchozo Basurto: Autora principal, redacción formal del texto científico. Investigador líder jefe del proyecto. Teoría, metodología, validación, análisis de los resultados.

Yesenia Aracely Zamora Cusme: Coautora, colaboración con la conceptualización, investigación, análisis formal, metodología, redacción-revisión y edición.