

# UNEMI

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

REPÚBLICA DEL ECUADOR

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO

ENSAYOS Y ARTÍCULOS ACADÉMICOS O CIENTÍFICOS PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE:

**MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN  
GESTIÓN TRIBUTARIA**

TEMA:

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA PER CÁPITA DEL  
IMPUESTO A LA RENTA EN LAS REGIONES DE ECUADOR (2020-2024)**

Autor:

**María Isabel Machado Santín**

Director:

**David Richard Pincay Sancán**

*Milagro, 2025*

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO**  
**FACULTAD DE POSGRADO**  
**ACTA DE SUSTENTACIÓN**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

En la Facultad de Posgrado de la Universidad Estatal de Milagro, a los veintisiete días del mes de julio del dos mil veinticinco, siendo las 08:00 horas, de forma VIRTUAL comparece el/la maestrante, ING. MACHADO SANTIN MARIA ISABEL, a defender el Trabajo de Titulación denominado " **ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA PER CÁPITA DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS REGIONES DE ECUADOR (2020-2024)**", ante el Tribunal de Calificación integrado por: Mte VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA, Presidente(a), Mcf CARVAJAL SALGADO ANA LUISA en calidad de Vocal; y, HUASCO MAÑAY ADRIANA LUCIA que actúa como Secretario/a.

Una vez defendido el trabajo de titulación; examinado por los integrantes del Tribunal de Calificación, escuchada la defensa y las preguntas formuladas sobre el contenido del mismo al maestrante compareciente, durante el tiempo reglamentario, obtuvo la calificación de: **100.00** equivalente a: **EXCELENTE**.

Para constancia de lo actuado firman en unidad de acto el Tribunal de Calificación, siendo las 09:00 horas.



Mte VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA  
**PRESIDENTE/A DEL TRIBUNAL**



Mcf CARVAJAL SALGADO ANA LUISA  
**VOCAL**



HUASCO MAÑAY ADRIANA LUCIA  
**SECRETARIO/A DEL TRIBUNAL**



ING. MACHADO SANTIN MARIA ISABEL  
**MAGISTER**



## **RESUMEN**

El estudio tuvo como objetivo realizar un análisis comparativo de la recaudación tributaria per cápita del impuesto a la renta en las distintas regiones de Ecuador durante el periodo 2020-2024. La metodología empleada fue de carácter cuantitativo y descriptivo, utilizando datos estadísticos oficiales para calcular diversas medidas de tendencia central y dispersión. Los resultados obtenidos mostraron que la región Sierra registró la media más alta, alcanzando los 426,61 USD, seguida de Galápagos con 396,22 USD. En contraste, las regiones de la Amazonía y la Costa presentaron cifras más bajas, con 217,68 USD y 233,77 USD, respectivamente. En términos de variabilidad, la Amazonía destacó por tener la mayor desviación estándar y rango intercuartil, lo que sugiere una alta volatilidad y un crecimiento acelerado reciente. Por otro lado, la Costa demostró mayor estabilidad, aunque con un dinamismo más limitado. Las conclusiones del estudio ponen de manifiesto que existen brechas regionales significativas en la recaudación per cápita, en regiones como Sierra y Galápagos mantienen niveles altos y estables, mientras que la Amazonía se encuentra en una fase de expansión caracterizada por una alta fluctuación, y la Costa se sostiene en un estado de estabilidad, aunque con limitadas oportunidades de crecimiento. Además, se debe orientar a unas políticas públicas que busquen reducir las desigualdades y fortalecer las economías locales como también la necesidad de implementar estrategias diferenciadas adaptadas a las características específicas de cada región, con el fin de lograr una distribución más equitativa y eficiente de la recaudación tributaria a nivel nacional.

## **PALABRAS CLAVES**

Recaudación, Impuesto, Regiones, Desigualdad, Política Publicas

## **ABSTRACT**

The study aimed to conduct a comparative analysis of per capita income tax collection in the different regions of Ecuador during the 2020-2024 period. The methodology employed was quantitative and descriptive, using official statistical data to calculate various measures of central tendency and dispersion. The results obtained showed that the Sierra region recorded the highest average, reaching USD 426.61, followed by the Galapagos Islands with USD 396.22. In contrast, the Amazon and Coastal regions presented lower figures, with USD 217.68 and USD 233.77, respectively. In terms of variability, the Amazon stood out for having the highest standard deviation and interquartile range, suggesting high volatility and recent accelerated growth. On the other hand, the Coastal region demonstrated greater stability, although with more limited dynamism. The study's findings reveal significant regional gaps in per capita revenue collection. Regions such as the Sierra and Galapagos maintain high and stable levels, while the Amazon is in a phase of expansion characterized by high fluctuations, and the Coast remains stable, albeit with limited growth opportunities. Furthermore, public policies should be directed toward reducing inequalities and strengthening local economies, as well as the need to implement differentiated strategies tailored to the specific characteristics of each region, in order to achieve a more equitable and efficient distribution of tax collection nationwide.

## **KEYWORDS**

Collection, Tax, Regions, Inequality, Public Policy.

## 1. INTRODUCCIÓN (OBJETIVO DEL ARTÍCULO)

La recaudación del impuesto a la renta representa una fuente fundamental de ingresos fiscales en Ecuador, indispensable para garantizar el financiamiento de servicios públicos y fomentar el desarrollo económico del país (Vega y otros, 2020). No obstante, existen marcadas desigualdades en los niveles de recaudación per cápita entre las distintas regiones, lo cual refleja no solo diferencias en la estructura económica regional, sino también limitaciones del sistema tributario para garantizar equidad y eficiencia (Chica, 2024)

El estudio parte del supuesto regionalismo con mayor formalización económica, como la Sierra, presentan niveles más altos de recaudación, mientras que zonas como la Amazonía enfrentan dificultades estructurales para contribuir al sistema (Cacay et al., 2021; Rodríguez y otros, 2024). La relevancia de esta investigación radica en su aporte al diseño de políticas tributarias diferenciadas y más justas, tomando en cuenta experiencias regionales e internacionales que han demostrado la efectividad de adaptar el sistema impositivo a las realidades locales (Robles & Guitierrez, 2023).

Además desde la perspectiva teórica, el análisis se fundamenta en los conceptos de equidad fiscal, capacidad de pago y desarrollo regional, en donde la equidad fiscal tanto en su dimensión de los estados financieros horizontales y verticales invita a reflexionar sobre si los ciudadanos aportan al sistema tributario según su nivel de ingresos, mientras que el enfoque de capacidad de pago actúa como un criterio normativo para juzgar la justicia fiscal entre regiones con distintas realidades económicas. Por otro lado, el desarrollo regional proporciona un marco para comprender de qué manera la política fiscal puede influir en o evidenciar las desigualdades entre áreas urbanas y rurales, así como entre regiones más y menos productivas del país.

En términos de la justificación metodológicos, conlleva a tener un enfoque cuantitativo descriptivo, lo que permite delinear el comportamiento de la recaudación per cápita del impuesto sobre la renta a lo largo del tiempo y en diferentes zonas geográficas. Esta decisión responde a la necesidad de ofrecer una visión general, sustentada en datos objetivos y organizados, que facilite la identificación de patrones y tendencias antes de avanzar hacia análisis más profundos. Se acude a fuentes oficiales como el Servicio de Rentas Internas (SRI) y el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), garantizando así la fiabilidad de la información y su representatividad a nivel nacional.

El presente estudio tiene como objetivo analizar comparativamente la recaudación tributaria per cápita del impuesto a la renta en Ecuador durante el periodo 2020-2024, identificando las brechas existentes y proponiendo estrategias que promuevan una distribución más equitativa de la carga fiscal con el fin de identificar posibles desigualdades regionales en la carga fiscal y aportar insumos técnicos para el diseño de políticas tributarias más equitativas.

## **DESARROLLO**

El presente apartado expone el desarrollo del trabajo de titulación, organizado en tres ejes fundamentales que permiten comprender la problemática desde un enfoque crítico y analítico. En primer lugar, se presenta la revisión de literatura, la cual contextualiza teórica y empíricamente el fenómeno de las desigualdades regionales en la recaudación del impuesto a la renta en Ecuador. A continuación, se describe la metodología aplicada en el estudio, caracterizada por un enfoque cuantitativo y documental, que facilitó el análisis de los datos fiscales por región durante el período 2020-2024. Finalmente, se desarrollan el análisis y la discusión de los resultados obtenidos, donde se identifican las principales brechas en la recaudación tributaria per cápita, así como los factores que las explican, planteando propuestas críticas que fortalecen el debate sobre la equidad fiscal y la efectividad del sistema tributario ecuatoriano.

## **2. MARCO TEÓRICO**

La recaudación tributaria es considerada un componente esencial para el desarrollo económico de los Estados, ya que permite la financiación de bienes y servicios indispensables para la población (Vega y otros, 2020). Además, el impuesto a la renta representa una de las principales fuentes de ingresos fiscales. Sin embargo, su recaudación está marcada por profundas desigualdades entre regiones, las cuales responden a múltiples factores, entre ellos la estructura económica regional, los niveles de informalidad, la densidad poblacional, y la aplicación desigual de reformas tributarias (Chica, 2024; Gonzales, 2023).

La crisis económica derivada de la pandemia de COVID-19 tuvo efectos devastadores, en donde la caída de la actividad productiva generó un descenso pronunciado en los ingresos de empresas y trabajadores, reduciendo la base tributaria (Laorden, 2021). Sectores como el comercio y el turismo, fueron altamente afectados por las restricciones de movilidad y la disminución de la demanda, al igual, experimentaron una reducción considerable en su capacidad de contribuir fiscalmente. Según Páez y otros, (2021), la contracción económica

llevó a una disminución del cumplimiento tributario, con un incremento en la morosidad y el diferimiento de pagos, los cuales no solo impactaron la recaudación inmediata, sino que prolongaron las dificultades fiscales del país en los años subsiguientes.

Por otra parte, las modificaciones al sistema tributario implementadas en Ecuador entre 2019 y 2023 han tenido efectos diferenciados según la estructura económica de cada región. Como describe Gonzales (2023) algunas reformas orientadas a incentivar la inversión y el emprendimiento han sido beneficiosas para ciertos sectores, mientras que otras, como el incremento de impuestos a determinadas actividades, han generado dificultades para pequeñas y medianas empresas.

El autor Aucapiña & Zambrano (2024) resaltan que, en regiones con economías orientadas a la agricultura y el comercio informal, las medidas tributarias han tenido impactos adversos al aumentar la carga fiscal sobre negocios con poca capacidad de adaptación. En contraste, zonas con una economía más diversificada han logrado mitigar estos efectos al contar con industrias más consolidadas y resilientes.

Los estudios internacionales también destacan la incidencia de la actividad económica regional sobre la eficiencia de la recaudación tributaria. Robles & Gutiérrez (2023), al analizar el caso peruano, observaron que las regiones con mayor desarrollo económico y formalización presentan una mayor capacidad contributiva. En este sentido, Ecuador enfrenta un reto similar: las regiones con menor desarrollo económico y alta informalidad contribuyen proporcionalmente menos al sistema tributario, lo que genera un desequilibrio en la distribución de los recursos fiscales. Por tanto, se vuelve necesario diseñar estrategias diferenciadas que tomen en cuenta la diversidad económica regional para mejorar la equidad fiscal.

### **3. METODOLOGÍA**

El estudio se enmarcó en un enfoque cuantitativo, pues analizó la recaudación tributaria per cápita del impuesto a la renta en las distintas regiones de Ecuador durante el período 2020-2024 a partir de datos numéricos obtenidos de fuentes oficiales. De acuerdo con Aguilar y otros, (2022), indica que, el enfoque permitió medir con precisión las variables de interés y aplicar técnicas estadísticas para su análisis, facilitando la identificación de patrones y diferencias entre las regiones.

Asimismo, la investigación tuvo un alcance descriptivo, ya que su objetivo fue caracterizar la recaudación tributaria per cápita por región sin establecer relaciones causales entre variables. Siguiendo a Páez y otros, (2022), en donde los estudios descriptivos posibilitan un análisis detallado de los datos, proporcionando una visión clara de las disparidades en la recaudación del impuesto a la renta entre las distintas zonas del país.

En cuanto al tipo, la investigación se desarrolló con carácter bibliográfico documental, basado en las fuentes de información primaria y secundarias basadas en el análisis de fuentes oficiales, de las bases de datos del Servicio de Rentas Internas (SRI) y el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), respalda la confianza en la información, e integrándose a la investigación de campo, que con la data obtenida se realice el análisis de las estadísticas descriptivas como la media, desviación estándar, líneas de tendencia en la que proporciona un enfoque inicial válido y claro para el estudio. Se aplica el programa estadístico software SPSS, aunque de manera superficial, también indica un esfuerzo por establecer una sistematización técnica en el manejo de los datos.

En donde el procesamiento radica en el proceso de la recolección de datos, se utilizaron las cifras detalladas del SRI sobre la recaudación del impuesto a la renta por provincia y año, así como las estadísticas poblacionales del INEC, de los periodos 2020 al 2024, necesarias para calcular la recaudación per cápita en dichos periodos.

Una vez obtenidas las fuentes de información, el análisis de los datos se llevó a cabo en las siguientes etapas:

- Se tabularon los registros de recaudación del impuesto a la renta y de población por año (2020-2024) y por región.
- Se determinó este indicador dividiendo la recaudación total de cada región entre su población respectiva para cada año del período de estudio.
- Se emplearon métodos como líneas de tendencia para visualizar las diferencias en la recaudación per cápita entre provincias a lo largo del tiempo.
- Se aplicaron herramientas del software estadístico SPSS para calcular la media, mediana y desviación estándar de la recaudación per cápita en cada región, identificando las provincias con los valores más altos y más bajos.
- Se analizaron los patrones y disparidades regionales a fin de explicar las diferencias en la recaudación tributaria per cápita.

- Con base en los hallazgos obtenidos, se formularon recomendaciones orientadas a optimizar la recaudación tributaria en las regiones con menor rendimiento per cápita.

El estudio conllevará a un procesamiento de la información en la que abarca la codificación, digitación, validación en el programa estadístico SPSS, en donde dichos datos levantados se someten a ser manipulados mediante estadísticas descriptivas, estadígrafos, pruebas estadísticas inferencias ANOVA o estadígrafo Kendall, además no se han identificado ni corregido valores atípicos, ni se ha evaluado la homogeneidad de varianzas entre grupos, aspectos fundamentales en cualquier análisis cuantitativo riguroso. Se obtiene una visión integral de la distribución de la recaudación del impuesto a la renta en Ecuador, facilitando la identificación de brechas regionales y posibles estrategias de mejora.

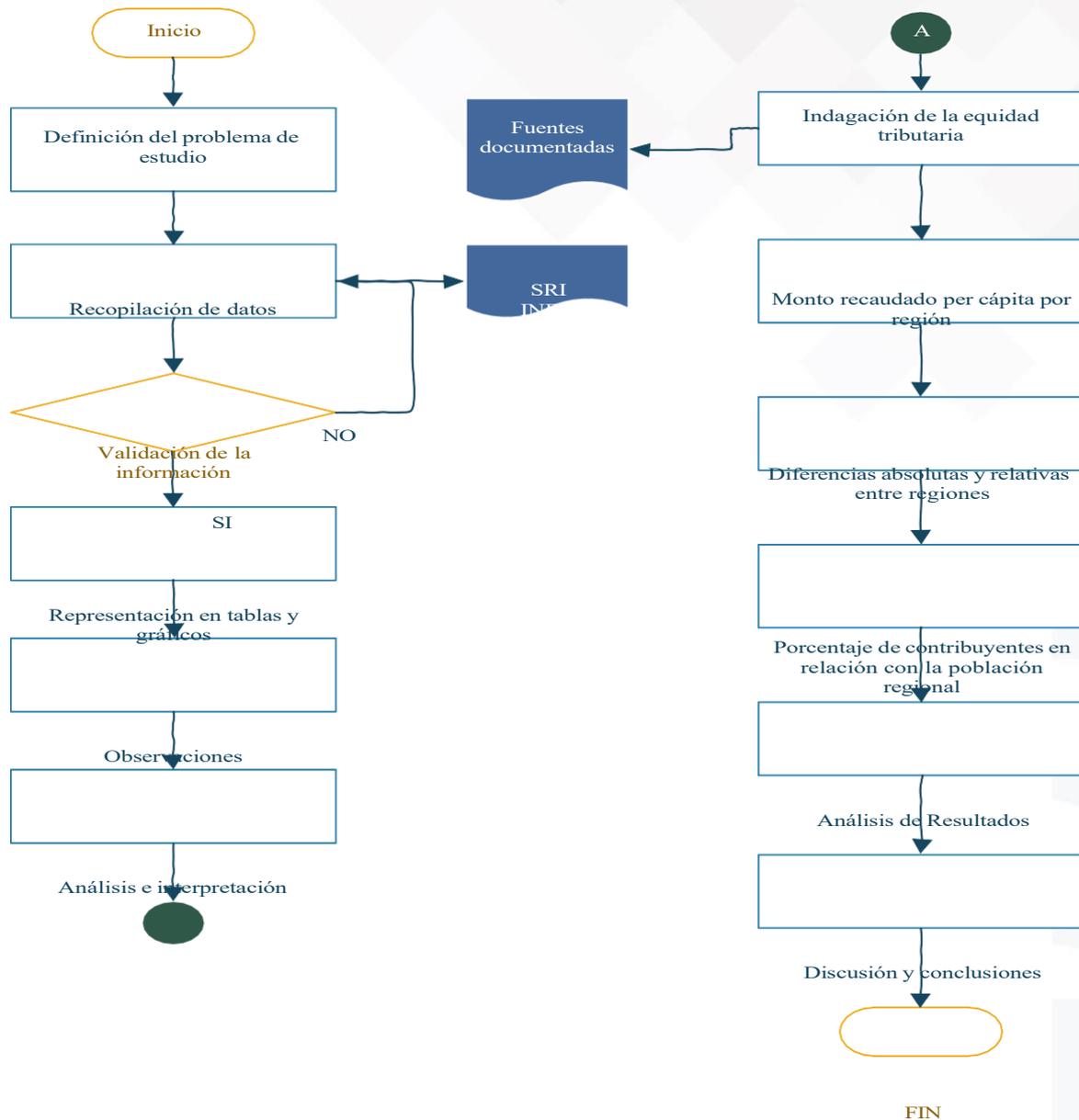
**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

Variable	Descripción	Tratamiento	Fuente
<b>Recaudación del impuesto a la renta</b>	Monto total recaudado por región y año	Agrupada por región y año	Data SRI
<b>Población regional</b>	Número de habitantes por región y año	Cálculo per cápita	INEC
<b>Recaudación per cápita</b>	Monto recaudado dividido para población en la región	Calculada anualmente	Cálculo propio
<b>Región</b>	División territorial (Costa, Sierra, Amazonía, etc.)	Comparación de grupos	Data INEC
<b>Año</b>	Periodo del análisis (2020–2024)	Serie temporal	SRI / INEC
<b>Línea de tendencia</b>	Variación de recaudación per cápita a lo largo del tiempo	Visualización en gráficos	Elaboración propia

**Figura 1** Elaboración propia a partir de los datos estadísticos del estudio

*Diagrama de flujo de la metodología*



Nota: Elaboración propia a partir de los datos estadísticos del estudio

#### 4. ANÁLISIS DE RESULTADOS

##### Resultados

Como parte de los resultados obtenidos, a partir de las bases de datos correspondientes, se tabularon los registros de recaudación del impuesto a la renta y la población para cada año del periodo 2020-2024, diferenciados por región. A partir de estos datos, se construyó un indicador de recaudación per cápita, calculado al dividir la recaudación total de cada región entre su población respectiva en cada año.

## Recaudación per cápita/ Habitante (2020-2024) por región

Región	Año	Recaudación Total (USD)	Población total	Recaudación per Cápita (USD)/Habitante
Costa	2020	\$ 1,853,026,915.43	8,657,045.26	\$ 214.05
	2021	\$ 1,745,950,383.47	8,904,287.69	\$ 196.08
	2022	\$ 2,089,385,669.93	9,030,611.00	\$ 231.37
	2023	\$ 2,227,871,174.95	9,030,618.09	\$ 246.70
	2024	\$ 2,534,462,539.14	9,030,625.18	\$ 280.65
Sierra	2020	\$ 2,482,411,038.12	6,723,224.63	\$ 369.23
	2021	\$ 2,424,649,297.91	6,874,455.63	\$ 352.70
	2022	\$ 2,936,924,998.50	6,951,541.00	\$ 422.49
	2023	\$ 3,243,803,255.77	6,951,551.13	\$ 466.63
	2024	\$ 3,628,762,635.39	6,951,561.26	\$ 522.01
Amazonía	2020	\$ 60,528,918.70	875,439.72	\$ 69.14
	2021	\$ 73,310,504.74	910,278.57	\$ 80.54
	2022	\$ 212,208,747.83	928,251.00	\$ 228.61
	2023	\$ 327,603,115.94	928,257.08	\$ 352.92
	2024	\$ 331,586,691.00	928,263.16	\$ 357.21
Galápagos	2020	\$ 10,415,289.18	27,265.80	\$ 381.99
	2021	\$ 6,489,859.69	28,137.01	\$ 230.65
	2022	\$ 10,334,949.65	28,583.00	\$ 361.58
	2023	\$ 13,865,495.88	28,584.01	\$ 485.08
	2024	\$ 14,915,184.90	28,585.03	\$ 521.78

**Nota:** La tabla fue elaborada a partir de las bases de datos publicadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI) (2023) y el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) para el periodo correspondiente a 2020-2024.

A partir de la tabla 1, se puede evidenciar que la región Sierra se destaca por tener la mayor recaudación per cápita, con un aumento constante que va de 369,23 USD en 2020 a 522,01 USD en 2024, el cual se puede explicar por una mayor concentración de actividades económicas formales, como la manufactura y los servicios, que permiten a sus habitantes contribuir más. Investigaciones como las de Cacay y otros, (2021) han demostrado que una mayor formalización de la economía mejora significativamente la recaudación de impuestos.

A pesar de contar con una población reducida, Galápagos muestra una recaudación per cápita alta, alcanzando 521,78 USD en 2024, lo cual puede ser resultado de una estructura económica que se basa en el turismo regulado y actividades de alto valor, generando ingresos considerables por persona. Rodríguez (2024) señala que sectores como el turismo bien administrado pueden ayudar a aumentar la recaudación de impuestos per cápita

En la región Costa, que alberga la mayor población del país, se observan cifras intermedias en la recaudación per cápita, pasando de 214,05 USD en 2020 a 280,65 USD en 2024. La diversidad económica, caracterizada por la coexistencia de sectores formales e informales,

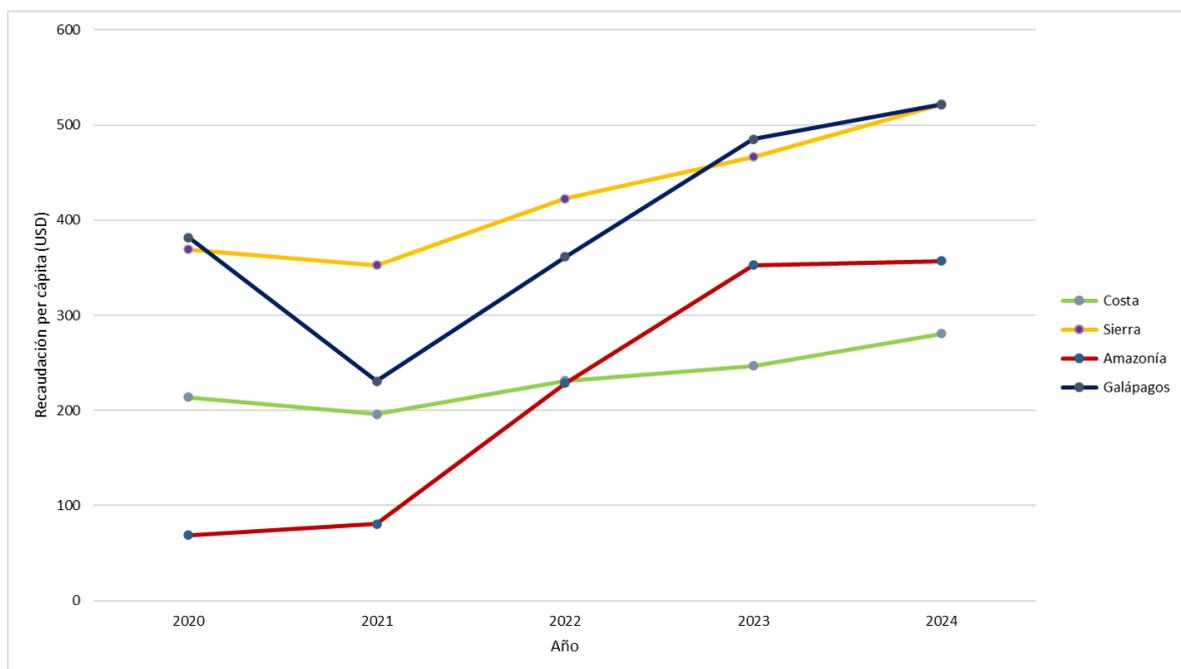
tiene potencial para influir en estos datos. Los estudios han indicado que la informalidad en la economía puede limitar la base tributaria y afectar negativamente la eficacia en la recaudación (Rodríguez y otros, 2024).

Por último, la región Amazonía presenta la recaudación per cápita más baja, aunque ha experimentado un crecimiento notable, subiendo de 69,14 USD en 2020 a 357,21 USD en 2024. El aumento podría estar vinculado a esfuerzos para ampliar la base tributaria y optimizar los mecanismos de control fiscal. Sin embargo, existen desafíos estructurales que restringen la capacidad de contribución, tales como la baja densidad de población y la concentración de actividades en sectores con menor capacidad tributaria. Para facilitar, los resultados obtenidos se presenta a continuación la figura 1 que facilita la visualización de los datos obtenidos:

## Figura

2

*Línea de tendencia de la recaudación per cápita/ Habitante (2020-2024) por región*



**Nota:** La gráfica que se presenta ilustra cómo ha cambiado la recaudación per cápita en dólares para las regiones de Costa, Sierra, Amazonía y Galápagos durante el período de 2020 a 2024.

En conjunto al análisis, la Figura 1 permite observar visualmente las tendencias crecientes en todas las regiones, aunque con distintas magnitudes. Mientras Sierra y Galápagos muestran trayectorias ascendentes más marcadas, Costa y Amazonía evidencian una evolución más gradual, lo cual sugiere desigualdades estructurales en la recaudación per cápita entre regiones, asociadas tanto a la capacidad económica como a los niveles de formalización del empleo y los mecanismos de recaudación fiscal.

Recaudación per cápita/ Habitante (2020-2024) por región

Estadístico	Costa	Sierra	Amazonía	Galápagos
Media	233,77	426,61	217,68	396,22
Desv. Error	14,457.00	31,205.00	62,749.00	51,224.00
Mediana	231,37	422,49	228,61	381,99
Desviación estándar	32,327.00	69,776.00	140,312.00	114,540.00
Mínimo	196.00	353.00	69.00	231.00
Máximo	281.00	522.00	357.00	522.00
Rango intercuartil	59.00	133.00	280.00	207.00

Nota: El análisis estadístico de la recaudación per cápita en las regiones de la Costa, Sierra, Amazonía y Galápagos muestra diferencias significativas y patrones de comportamiento.

El análisis comparativo de la recaudación per cápita por región en Ecuador durante el período 2020-2024 se complementa con estadística descriptiva, la cual permite resumir y describir las características principales de un conjunto de datos mediante medidas como la media, la mediana y la desviación estándar.

Los datos recopilados, la región Sierra presenta la media más alta de recaudación per cápita, con un valor de  $426,61 \pm 69,78$  USD, indicando una alta capacidad contributiva y una distribución relativamente estable en comparación con otras regiones. La estabilidad puede atribuirse a una economía más formalizada y a una mayor concentración de actividades económicas en esta región. La región Galápagos sigue con una media de  $396,22 \pm 114,54$  USD, mostrando una mayor variabilidad en la recaudación per cápita, posiblemente debido a su dependencia del turismo y a factores estacionales que afectan la economía local. La región Costa tiene una media de  $233,77 \pm 32,33$  USD, reflejando una economía más heterogénea con sectores formales e informales que influyen en la recaudación. Finalmente, la región Amazonía presenta la media más baja,  $217,68 \pm 140,31$  USD, con la mayor variabilidad, lo que podría indicar desafíos en la formalización económica y en la implementación de mecanismos de control fiscal efectivos.

Correlacional de las variables de estudio

			Recaudación Total (USD)	Población	Recaudación per Cápita (USD)
<b>Tau_b de Kendall</b>	Recaudación Total (USD)	Coefficiente de correlación	1,000	,716**	,242
		Sig. (bilateral)	.	,000	,136
		N	20	20	20
	Población	Coefficiente de correlación	,716**	1,000	-,042
		Sig. (bilateral)	,000	.	,795
		N	20	20	20

Recaudación per (USD)	Cápita	Coefficiente de correlación	,242	-,042	1,000
		Sig. (bilateral)	,136	,795	.
		N	20	20	20

**\*\*.** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Correlación del análisis estadístico de la recaudación per cápita en las regiones de la Costa, Sierra, Amazonía y Galápagos muestra diferencias significativas y patrones de comportamiento.

Los resultados obtenidos a través de la correlación Tau-b de Kendall permiten identificar las relaciones fundamentales entre la recaudación total del impuesto a la renta, la población de la región y la recaudación per cápita. Se establece una fuerte correlación positiva y estadísticamente significativa entre la recaudación total y la población ( $\tau = 0,716$ ;  $p < 0,01$ ), lo que implica que a medida que crece la población, también tiende a incrementarse el total recaudado. En donde el hallazgo es lógico, puesto que un mayor número de ciudadanos significa más contribuyentes activos.

A pesar de ello, la asociación entre la recaudación total y la recaudación per cápita, aunque positiva, resulta débil y carece de significación estadística ( $\tau = 0,242$ ;  $p = 0,136$ ). Por ende, sugiere que un elevado monto total recaudado no necesariamente se traduce en un alto aporte individual por cada habitante. Las regiones con mayor población pueden presentar cifras totales elevadas, pero sus aportes per cápita pueden ser relativamente bajos.

Por último, la correlación entre el tamaño de la población y la recaudación per cápita es prácticamente inexistente y no significativa ( $\tau = -0,042$ ;  $p = 0,795$ ), lo que indica que la cantidad de habitantes no está directamente relacionada con el aporte individual promedio, surgiendo de la existencia de otros factores, como el nivel de ingreso en la región o la existencia de grandes contribuyentes.

## 5. DISCUSIÓN

A partir de los resultados presentados, se observa que hay notorias desigualdades en la recaudación de impuestos per cápita entre las diferentes regiones del Ecuador, lo que genera importantes desafíos en lo que respecta a la equidad fiscal. En función de estos resultados, se sugieren las siguientes estrategias para mejorar la equidad tributaria, basadas en la literatura relevante:

### 1. Promover la formalización económica en regiones con baja recaudación

La experiencia de la región Sierra muestra que una mayor formalización en las actividades

económicas está conectada con una recaudación fiscal más robusta y constante. De acuerdo con Cacay y otros, (2021), el fortalecimiento de los sistemas de control tributario y la disminución de la informalidad permiten expandir la base impositiva. Por lo tanto, se recomienda el desarrollo de programas de incentivos para pequeñas y medianas empresas en la región Costa y Amazonía, como la reducción de impuestos iniciales, asistencia técnica y acceso preferencial a créditos productivos, para incluir a más contribuyentes en el sistema formal.

## **2. Crear políticas fiscales específicas para cada región**

Los datos disponibles indican que hay diferencias importantes en la capacidad de contribución entre regiones. Chica (2024) mencionan que los sistemas fiscales deben tener en cuenta las condiciones económicas locales para evitar efectos injustos. En este sentido, se sugiere considerar esquemas de impuestos progresivos o deducciones específicas para regiones como la Amazonía, donde las circunstancias estructurales limitan la recaudación, donde se facilitaría una distribución más equitativa de la carga fiscal sin desincentivar la actividad económica.

## **3. Impulsar sectores clave con alta capacidad recaudatoria**

El análisis revela que Galápagos, a pesar de su pequeña población, tiene altos niveles de recaudación per cápita gracias a un modelo económico centrado en actividades de alto valor como el turismo. Según Rodríguez y otros, (2024), los sectores con un alto valor agregado pueden ser esenciales para mejorar la efectividad en la recaudación. Por ende, se recomienda replicar modelos similares en otras zonas con potencial turístico o exportador, fortaleciendo las capacidades institucionales locales para gestionar estos sectores de manera regulada y sostenible.

Además, las estrategias mencionadas tienen como objetivo abordar las diferencias estructurales identificadas por el análisis cuantitativo, promoviendo un sistema tributario más justo, progresivo y adaptado a la realidad económica de cada región. Su puesta en marcha debe ir acompañada de reformas institucionales que fortalezcan la gobernanza fiscal y mejoren la percepción ciudadana sobre la equidad del sistema impositivo.

Los hallazgos de la correlación Tau-b de Kendall proporcionan información valiosa para el análisis comparativo de la recaudación tributaria per cápita del impuesto sobre la renta en las diferentes regiones de Ecuador. La fuerte conexión entre la recaudación total y la población

valida que el tamaño de la población es un factor directo en el monto recaudado, algo que era predecible. No obstante, la debilidad en la relación entre la recaudación total y la recaudación per cápita, así como la falta de correlación entre la población y la recaudación por habitante, señala que la carga fiscal individual no se distribuye de manera equitativa entre las regiones.

Dichas disparidades podrían estar vinculadas a elementos como el nivel de ingresos, la concentración de la actividad económica o la informalidad, y deben ser tenidas en cuenta al evaluar la justicia del sistema tributario. En este contexto, los descubrimientos no solo respaldan el enfoque comparativo del análisis, sino que también abren la puerta a investigaciones futuras con enfoques más profundos e inferenciales que expliquen el origen y la continuidad de estas divergencias.

## 6. CONCLUSIÓN

El análisis comparativo de la recaudación tributaria per cápita del impuesto a la renta en las diferentes regiones del Ecuador entre 2020 y 2024 permitió evidenciar profundas desigualdades fiscales, reflejo de estructuras económicas disímiles, distintos niveles de formalización y asimetrías en la aplicación de políticas tributarias. Regiones como la Sierra y Galápagos, con economías más diversificadas o centradas en actividades de alto valor como el turismo, presentan mayores niveles de recaudación per cápita, mientras que zonas como la Costa y la Amazonía enfrentan retos significativos relacionados con la informalidad, baja densidad poblacional y limitada capacidad contributiva. Esta realidad confirma la hipótesis planteada en el estudio y subraya la necesidad de reformular el sistema tributario desde una perspectiva más equitativa y territorialmente diferenciada.

Desde un enfoque crítico, se reafirma que no es posible aspirar a una distribución justa de la carga fiscal sin atender las condiciones estructurales de cada región. La eficiencia tributaria no debe medirse solo por la capacidad recaudatoria absoluta, sino por el grado de equidad y progresividad que el sistema logra en contextos económicos diversos. En este sentido, la investigación no solo diagnostica las desigualdades existentes, sino que aporta con propuestas viables para fortalecer la justicia fiscal en el país.

- A futuro, se recomienda profundizar en estudios cualitativos que analicen la percepción ciudadana sobre la equidad tributaria y su impacto en el cumplimiento fiscal, así como ampliar el enfoque hacia otros tributos. Además, sería valioso incorporar variables

como el nivel de inversión pública por región y su correlación con la recaudación, lo que permitiría evaluar si el sistema tributario contribuye efectivamente a reducir brechas territoriales y a fomentar un desarrollo más equilibrado.

## 7. BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, J. E., Chariguamán, N. E., & Moscoso, M. E. (2022). La Estadística como una Herramienta en la Metodología Científica. *Revista peer review*, 34(4). Obtenido de <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-01-18-130629-L2022-005.pdf>
- Aucapiña, A., & Zambrano, J. (2024). Las reformas tributarias del impuesto a la renta y las recaudaciones, en el Ecuador periodo 2019-2023. *Digital Publisher*, 1(1), 736-752. <https://doi.org/10.33386/593dp.2025.1.2805>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Tercera ed.). Pearson.
- Cacay, J., Ramírez, G., & Campuzano, J. (2021). Efecto del Crecimiento Económico y la Presión Fiscal sobre el Impuesto al Valor Agregado. *Revista San Gregorio*, 1(47). <https://doi.org/10.36097/rsan.v1i47.1750>
- Chica, C. (2024). *Principales retos de la política tributaria ecuatoriana en la era de la globalización: un análisis desde el principio de neutralidad impositiva durante el periodo de pandemia de COVID-19 (2020 a 2022)*. Maestría en Derecho Tributario, Universidad Andina Simón Bolívar. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10644/10321>
- Gonzales, K. E. (2023). *Impacto de los Incentivos Tributarios en la Rentabilidad de las Pymes del Sector Manufacturero, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Periodo 2015-2020*. Tesis de Posgrado, Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil. Retrieved from <http://biblioteca.uteg.edu.ec/xmlui/handle/123456789/1883>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). McGraw Hill Education.
- Laorden, M. D. (2021). *Las medidas fiscales como herramienta tributaria para reactivar la economía española afectada por la incidencia de la Covid-19*. Tesis de grado, Universidad Pontificia Comillas. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11531/50037>

- Páez, K. E., Cabrera, D. M., & Gutiérrez, N. D. (2022). Efecto COVID-19 en Ecuador: análisis de la recaudación del Impuesto a la renta 2019-2020. *Revista Digital Publisher CEIT*, 6(6), 5-17. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.710>
- Páez, K., Cabrera, D., & Gutiérrez, N. (2021). Efecto COVID-19 en Ecuador: análisis de la recaudación del Impuesto a la renta 2019-2020. *Digital Publisher*, 6(6), 5-17. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.710>
- Robles, G., & Guitierrez, Y. (2023). *Análisis de la recaudación del impuesto a la renta empresarial según regímenes tributarios en Perú, periodo 2015 al 2021*. Tesis de grado, Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/36542>
- Rodriguez, J., Ochoa, R., Díaz, J., & Consuelo, A. (2024). Análisis de la Tributación en Ecuador y su Contribución al Presupuesto General del Estado (2021-2023). *X-Pedientes Económicos*, 8(20), 44-55. Obtenido de [https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes\\_Economicos/article/view/197](https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes_Economicos/article/view/197)
- Servicio de Rentas Internas . (12 de Febrero de 2023). *Gestionar la política tributaria, en el marco de los principios constitucionales, asegurando la suficiencia recaudatoria destinada al fomento de la cohesión social*. Obtenido de Trámites y Servicios Institucionales: <https://www.gob.ec/sri>
- 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), 15. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n15/a20v41n15p15.pdf>

# REINCISOL

ISSN 2953 - 6421

## CERTIFICADO DE PUBLICACIÓN

Código Único: 797

### REVISTA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y SOCIAL "REINCISOL"

Se certifica que el artículo científico: **Análisis comparativo de la recaudación tributaria per cápita del impuesto a la renta en las regiones de Ecuador (2020-2024)**

De los autores: **María Isabel Machado Santín y David Richard Pincay Sancán**

Cumplió con las normas editoriales de la revista y fue evaluado por pares ciegos, quienes dictaminaron la aprobación del manuscrito, para su publicación en el vol. 4, núm. 7 correspondiente a la periodicidad enero – junio 2025 de frecuencia continua.

El cual podrá visualizarse en la dirección persistente [https://doi.org/10.59282/reincisol.V4\(7\)3870-3890](https://doi.org/10.59282/reincisol.V4(7)3870-3890)

**Fecha de envió:** 15-05-2025 **Fecha de Aceptado:** 29-05-2025 **Fecha de Publicado:** 04-06-2025

*Bahía de Caráquez, 04 de junio 2025*



  
Prof. Gustavo Santa Cruz Sanabria, PhD  
**EDITOR**



Este documento será válido únicamente si es descargado en <https://certificados.reincisol.com> utilizando el código único