

ANÁLISIS DE LA RECAUDACIÓN

DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL SECTOR DE TELECOMUNICACIONES DURANTE LA EMERGENCIA SANITARIA EN ECUADOR

ANALYSIS OF VALUE ADDED TAX COLLECTION IN THE TELECOMMUNICATIONS SECTOR DURING THE HEALTH EMERGENCY IN ECUADOR

Jorge Hernán Almeida Blacio ¹

E-mail: us.jorgealmeida@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6716-9113>

Fanny Maricela Pozo Hernández ¹

E-mail: us.fannypozo@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7551-6878>

Oscar Rodrigo Aldaz Bombón ¹

E-mail: us.oscaraldaz@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5223-8203>

Sandra Isabel Guartatanga García ¹

E-mail: cs.sandraigg57@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0006-4263-1937>

¹ Universidad Regional Autónoma de Los Andes Santo Domingo. Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Almeida Blacio, J., H., Pozo Hernández, F., M., Aldaz Bombón, O., R. & Guartatanga García, S., I. (2023). Análisis de la recaudación del impuesto al valor agregado en el sector de telecomunicaciones durante la emergencia sanitaria en Ecuador. *Universidad y Sociedad*, 15(S3), 668-677.

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo examinar el impacto del COVID-19 en la recaudación del impuesto al valor agregado (IVA) en el sector de las telecomunicaciones del Ecuador durante el período 2019-2020. Para ello, se llevó a cabo una investigación apoyada en una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos, respaldados por una investigación bibliográfica y documental. Se recopilaron datos de fuentes bibliográficas y documentales, especialmente del portal web del Servicio de Rentas Internas como fuente primaria de información. En base a los hallazgos realizados durante el periodo analizado, se pudo determinar que la región de la sierra lideró la recaudación del impuesto al valor agregado a nivel nacional, mientras que la región insular registró los ingresos más bajos. Asimismo, el análisis realizado permitió detectar que, durante la pandemia de COVID-19, la actividad económica de telecomunicaciones fue la única que experimentó un aumento en su recaudación tributaria mediante el impuesto al valor agregado, alcanzando un incremento del 10.80%. En contraste, todas las demás actividades económicas se vieron notablemente afectadas, experimentando una disminución significativa en sus ingresos.

Palabras clave: telecomunicaciones, impuesto al valor agregado, recaudación, pandemia

ABSTRACT

The objective of this study was to examine the impact of COVID-19 on the collection of value added tax (VAT) in the telecommunications sector of Ecuador during the period 2019-2020. For this, an investigation was carried out supported by a combination of qualitative and quantitative methods, supported by bibliographic and documentary research. Data was collected from bibliographic and documentary sources, especially from the Internal Revenue Service web portal as a primary source of information. Based on the findings made during the period analyzed, it was possible to determine that the mountain region led the collection of value added tax at the national level, while the insular region registered the lowest income. Likewise, the analysis carried out made it possible to detect that, during the COVID-19 pandemic, the telecommunications economic activity was the only one that experienced an increase in its tax collection through the value added tax, reaching an increase of 10.80%. In contrast, all other economic activities were notably affected, experiencing a significant decrease in their income.

Keywords: telecommunications, value added tax, collection, pandemic

INTRODUCCIÓN

Mediante el Decreto Presidencial No. 1017, emitido el 16 de marzo de 2020, en respuesta a la aparición a nivel global del COVID-19 y la confirmación del primer caso en Ecuador, se estableció el estado de excepción por calamidad en todo el territorio nacional. Esta medida fue tomada debido a la confirmación de casos de coronavirus y la declaración de la pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS). El objetivo principal de esta medida fue controlar la situación de emergencia sanitaria y garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador. La implementación del estado de excepción se convirtió en una herramienta fundamental para hacer frente a esta crisis sin precedentes, ya que permitió la adopción de medidas necesarias para prevenir la propagación del virus y proteger la salud de la población. (Ecuador. Presidencia de la República, 2020)

Según Vega et al. (2020), la implementación del confinamiento generalizado de la población, exceptuando el sector salud, la cadena de alimentos y la exportación, tuvo como consecuencia una disminución en las actividades productivas, lo que resultó en una reducción de los ingresos tributarios. En un país que ha sido afectado durante décadas por una mala gestión del presupuesto nacional, pero que logró alcanzar una notable estabilidad en sus ingresos tributarios, especialmente en el año 2019, donde el Servicio de Rentas Internas recaudó 6 millones de dólares en impuestos pagados por los contribuyentes, una pandemia emergente y golpeó todos los sectores económicos y sociales, generando efectos negativos tanto en el Patrimonio Nacional como en el individual.

Ante la declaración de una pandemia a nivel mundial, Ecuador optó por la alternativa del estado de excepción, que incluye restricciones de movilidad y la reducción de jornadas laborales. En este escenario, el sector de salud y seguridad se vio obligado a trabajar al 100% de su capacidad. Como resultado de estas medidas, se suspendieron temporalmente el pago de servicios básicos, tributos y otros aspectos en los sectores público y privado (Aguilar et al., 2019).

Es importante destacar que estas decisiones se tomaron en respuesta a la necesidad de contener la propagación del virus y proteger la salud de la población. Sin embargo, estas medidas de contención y restricción también tuvieron un impacto negativo en la economía nacional y en los ingresos tanto del gobierno como de los ciudadanos. La suspensión temporal de pagos y tributos, si bien buscaba aliviar la carga financiera en un momento de crisis, también generó una reducción en los ingresos del sector público, lo que a su vez afectó la capacidad del gobierno para financiar programas y servicios públicos esenciales.

Cuatro días después de la confirmación del primer caso de coronavirus, se estableció el estado de excepción en Ecuador, lo que obligó a la sociedad a suspender el comercio y provocó la paralización de la economía. No obstante, las industrias dedicadas a la salud y la venta de alimentos lograron generar ingresos y cumplir con el pago de impuestos, a diferencia de los sectores dedicados a otras actividades que solo generaron gastos y no obtuvieron ingresos. (Arévalo & López, 2020)

La irrupción de la crisis sanitaria por el COVID-19 en Ecuador desencadenó una pandemia sin precedentes, afectando a varios sectores que se vieron obligados a detener sus actividades económicas, como las instituciones educativas, las empresas y el sector productivo. En este contexto, Internet se convirtió en un servicio básico fundamental durante la pandemia. Sin embargo, su adquisición resultó perjudicial para aquellas personas que no contaban con acceso a este servicio, ya que las circunstancias requerían su utilización. (Duque et al., 2021)

Es evidente que la pandemia ha generado una serie de desafíos multidimensionales para la sociedad en su conjunto. La incertidumbre económica y social resultante de la crisis del COVID-19 ha puesto a prueba la capacidad de adaptación de los diferentes sectores y ha requerido respuestas y políticas efectivas por parte de los gobiernos para mitigar los impactos negativos (Ansell et al., 2021). Por otro lado, el impacto en todos los niveles sociales ha transformado el estilo de vida de la comunidad en general, generando inestabilidad, inseguridad y preocupación tanto en familias, estudiantes, docentes como en directivos.

En este sentido, la crisis sanitaria global causada por el COVID-19 ha impulsado la implementación de medidas relacionadas con la recaudación de impuestos. La gestión de las economías por parte de los gobiernos se ha convertido en un desafío considerable debido a las repercusiones generadas por el COVID-19, que han afectado diversos sectores. Esto ha llevado a la adopción de políticas encaminadas a cumplir con los objetivos estratégicos gubernamentales. (Orellana Ulloa et al., 2021)

En este contexto, y teniendo en cuenta que la crisis abarca aspectos sanitarios, sociales y económicos, es evidente el gran desafío que ha representado para la sociedad globalizada moderna. En el caso específico de Ecuador, un país con desventajas comparativas respecto al resto del mundo, el desafío resulta aún más monumental (Useche-Aguirre et al., 2021). La constitución del Ecuador en su artículo 300 menciona que “el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria.

Se priorizarán los impuestos directos y progresivos". (Ecuador Asamblea Nacional Constituyente, 2008)

La gestión tributaria es una función administrativa crucial para el Estado, según lo mencionado por Sandoval & Bardales (2020). Esta actividad desempeña un papel fundamental en la generación de ingresos que permiten al Estado financiar sus diversas responsabilidades y programas. La gestión tributaria abarca una serie de actividades y procesos relacionados con la administración de los impuestos, incluyendo la recaudación, fiscalización y control de las obligaciones tributarias de los contribuyentes. Estas acciones son esenciales para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y la correcta aplicación de las normas tributarias. Por otro lado, Keen & Lockwood (2010) señalan que el Impuesto al Valor Agregado (IVA) es una fuente importante que contribuye al aumento de los ingresos estatales.

Según Vega et al. (2020), la recaudación fiscal es un aspecto de gran relevancia en el ámbito económico, ya que analiza el proceso mediante el cual los gobiernos obtienen ingresos a través de los impuestos. Cada país cuenta con su propia legislación que regula esta recaudación. Se destaca, además, que la recaudación fiscal es indispensable para impulsar el desarrollo económico del país, lo cual se logra a través de una recaudación eficiente de los tributos y una distribución equitativa de la riqueza, generando fuentes de empleo, incentivando la inversión y promoviendo el crecimiento del sistema productivo nacional.

La recaudación de impuestos no solo es esencial para el funcionamiento y fortalecimiento del estado, sino que también tiene un impacto directo en la sociedad al proporcionar los recursos necesarios para financiar servicios públicos, infraestructuras y programas sociales. Además, una recaudación eficiente y equitativa de impuestos contribuye a reducir la desigualdad y a crear un entorno propicio para el desarrollo económico sostenible.

En el contexto ecuatoriano, la recaudación de impuestos resulta indispensable para ya el fortalecimiento del país y proporciona diversos beneficios a la sociedad. No obstante, la pandemia golpeó a la sociedad y afectó al estado en este aspecto (Esteves, 2020). Enfrentar una crisis implicó establecer medidas preventivas con el objetivo de mantener la estabilidad comercial en el país, permitiendo así que la sociedad pueda generar ingresos y, al mismo tiempo, contribuir al pago de impuestos.

El año 2020 representó una situación de vulnerabilidad para la población económicamente activa del país, especialmente afectada por la imposibilidad de cumplir de manera sostenible con las obligaciones fiscales, dado que gran parte del consumo y la producción se vieron interrumpidos debido al confinamiento obligatorio.

En este sentido, resulta crucial realizar un análisis comparativo entre la recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en el año 2020 y el año 2019, con el fin de evaluar el impacto tributario dejado por la pandemia y comprender las medidas adoptadas por la administración tributaria nacional (Vallejo, 2020). Es importante destacar que en Ecuador también se han llevado a cabo investigaciones que abordan el efecto del COVID-19 en la recaudación del IVA. Estos estudios, basados en un riguroso análisis para conferir un mayor respaldo científico a la investigación, han llegado a conclusiones relevantes en relación con el tema.

En el caso específico de Ecuador, se observa un comportamiento estable en los meses de enero y febrero del 2020 en comparación con el año anterior. Sin embargo, a partir de marzo se registra una disminución negativa en la recaudación, alcanzando un 6,62% en ese mes y agravándose con un 37,99% en abril. No obstante, se percibe una mejora en la recaudación a partir de septiembre en comparación con los meses anteriores del año 2020 (Abad et al., 2021). Estos hallazgos reflejan el impacto significativo que la pandemia ha tenido en la recaudación fiscal en Ecuador y destacan la necesidad de analizar y gestionar eficientemente este aspecto para la estabilidad económica del país.

De acuerdo con el estudio realizado por Álava-Barreto & Barahona-García (2021) sobre el impacto tributario del COVID-19 en Ecuador, se observa que la región sierra es la que presenta la mayor recaudación en el país, independientemente del año analizado. Sin embargo, se evidencia que en el año 2019 la recaudación supera a la del 2020 en todas las regiones, siendo la región insular la que registra la menor recaudación. Es notable que, en el año 2020, la recaudación del IVA es aproximadamente la mitad en comparación con el año anterior.

Por otro lado, la investigación realizada por López Ramírez & Ligua Ventura (2019) establece que el impuesto al valor agregado en servicios digitales ha tenido un impacto significativo en la economía ecuatoriana. Durante el periodo analizado, se observa una disminución en el valor recaudado, pasando de aproximadamente \$1.804.970,99 dólares en el 2019 a \$1.486.688,47 dólares en el 2020. Esta reducción representa aproximadamente el 27% del total recaudado a nivel nacional en ambos periodos.

En el contexto de una pandemia mundial, se ha producido una reconsideración del uso de las telecomunicaciones. Aunque ya antes del COVID-19 existía una demanda significativa en este campo, el confinamiento y la necesidad de adoptar el teletrabajo y la educación en línea han alterado los parámetros habituales de utilidad de las telecomunicaciones. Las plataformas en línea y otras herramientas informáticas han desempeñado un papel

fundamental para mantener la continuidad de la vida de la población durante este período. (Hernández et al., 2021)

El sector de las telecomunicaciones se caracteriza por tener estrategias de comportamiento definidas en el mercado y presenta particularidades que lo distinguen de otros sectores económicos y sociales. Aunque sus herramientas están estrechamente relacionadas con la programación e informática, indudablemente han otorgado a esta última un nuevo estatus e importancia en un mundo globalizado. (Segovia, 2020)

Durante la última década, el sector de las telecomunicaciones ha experimentado grandes transformaciones y ha mostrado avances significativos en un mercado altamente competitivo. Si bien puede resultar un tanto complejo establecer un concepto que englobe todos los enfoques de este sector, se puede afirmar que las telecomunicaciones abarcan todas las herramientas tecnológicas que permiten la comunicación, estimulan la economía mundial y facilitan el intercambio de información en la sociedad actual y futura.

El presente estudio tiene como objetivo examinar el impacto del COVID-19 en la recaudación del impuesto al valor agregado (IVA) en el sector de las telecomunicaciones durante el período 2019-2020. En Ecuador, este sector representa una de las fuentes de ingresos más importantes debido a su capacidad para generar recaudación. Además, dado el aumento en el uso de las telecomunicaciones en los últimos años, resulta crucial llevar a cabo este análisis.

En vista de la problemática expuesta y con el propósito de obtener resultados que permitan analizar los eventos ocurridos como consecuencia de la pandemia y su impacto en la economía del país, se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿Cómo se vio afectada la recaudación del impuesto al valor agregado en el sector de las telecomunicaciones con la llegada del COVID-19?

Mediante este estudio, se busca brindar una comprensión más profunda de las implicaciones financieras y económicas que la crisis sanitaria ha tenido en el sector de las telecomunicaciones, específicamente en relación con la recaudación del IVA. Los resultados obtenidos contribuirán a la generación de conocimiento en esta área y podrán servir como base para la toma de decisiones y la implementación de políticas que promuevan la recuperación y el desarrollo sostenible del sector en el contexto post-pandémico.

MÉTODOS

La investigación se llevó a cabo mediante una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos, respaldados por una investigación bibliográfica y documental. El análisis de datos reales y la aplicación de enfoques

metodológicos adecuados proporcionaron una base sólida para comprender y evaluar el impacto del COVID-19 en la recaudación del impuesto al valor agregado en el sector de las telecomunicaciones en Ecuador.

El enfoque cualitativo se centró en un análisis detallado de los efectos de la recaudación del impuesto al valor agregado a través de datos reales del periodo 2019-2020 obtenidos de los registros disponibles de manera pública en la base de datos del Servicio de Rentas Internas. Se examinaron las estadísticas correspondientes a la recaudación por actividad económica en los meses de diciembre de 2019 y 2020, con un enfoque específico en el sector de las telecomunicaciones. Este análisis cualitativo permitió comprender los cambios en la recaudación y su relación con el impacto del COVID-19 en este sector.

Por otro lado, se utilizó un enfoque cuantitativo para presentar los resultados del estudio en forma de gráficos estadísticos. Los datos recopilados de fuentes bibliográficas y documentales, especialmente del portal web del Servicio de Rentas Internas (<https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>), se descargaron en un archivo de Excel. Estos datos incluían la recaudación por actividad económica en diciembre de 2019 y diciembre de 2020. Se aplicaron filtros en la sección "INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN" y en la columna "TELECOMUNICACIONES" para obtener los datos específicos del sector de las telecomunicaciones.

El método utilizado en este estudio fue el inductivo-deductivo, combinado con el enfoque analítico-sintético. Mediante el análisis de los datos estadísticos sobre los ingresos y la recaudación del impuesto al valor agregado en el sector de las telecomunicaciones en Ecuador durante el periodo de estudio, se pudo describir de manera precisa y detallada la situación tributaria de esta actividad económica en comparación con el año anterior, en el contexto de la pandemia. Este enfoque permitió obtener conclusiones significativas sobre el impacto del COVID-19 en la recaudación del IVA en el sector de las telecomunicaciones y su relevancia para el estado.

RESULTADOS.

Como se puede observar en la Tabla 1, el impuesto al valor agregado (IVA) desempeñó un papel fundamental en la recaudación del estado durante el año 2020, representando un total de \$5,506,253.00, lo que equivale al 44.47% del total recaudado. Esta cifra destaca la importancia del IVA como uno de los principales impuestos para la economía del país.

Es notable que, a pesar de las dificultades impuestas por la pandemia, el impuesto al valor agregado logró mantener una participación significativa en la recaudación tributaria. Esto se debe en gran parte a las contribuciones

realizadas por sectores estratégicos, como el de telecomunicaciones, que demostraron cifras positivas y cumplieron con sus obligaciones fiscales durante este período desafiante.

Tabla 1: Recaudación de impuestos del Ecuador 2020

Impuesto	Recaudación 2020	Participación de recaudación 2020
Impuesto a la Renta	\$4,406,761.00	35.60%
Impuesto al Valor Agregado	\$5,506,253.00	44.47%
Impuesto a la salida de Divisas	\$964,093.00	7.79%
Impuesto a los consumos especiales operaciones internas	\$578,889.00	4.68%
Impuesto a los vehículos motorizados	\$192,593.00	1.56%
Contribución única y temporal	\$182,730.00	1.48%
Impuesto a los consumos especiales importaciones	\$161,572.00	1.30%
Contribución para la atención integral del cáncer	\$125,397.00	1.01
Intereses por mora tributaria	\$60,278.00	0.49%
Multas tributarias fiscales	\$50,948.00	0.41%
Regalías, patentes y utilidades de conservación minera	\$40,298.00	0.32%
Impuestos activos en el exterior	\$31,391.00	0.25%
Impuesto redimible botellas plásticas no retornables	\$29,014.00	0.23%
Otros ingresos	\$24,368.00	0.20%
Rise	\$20,377.00	0.16%
Impuesto ambiental contaminación vehicular	\$7,244.00	0.05%
Total Recaudación bruta	\$12,382,206.00	100%

Fuente: (Estadísticas Generales de Recaudación SRI, 2020)

Por otro lado, como se puede observar en la Tabla 2, la recaudación tributaria en el Ecuador experimentó una disminución de \$1,178,825.00 dólares, lo cual representa un decrecimiento del 17.63% en comparación con el año 2019. La mayoría de las actividades económicas registraron cifras negativas en términos de crecimiento económico en relación con el año anterior. Sin embargo, es importante destacar que el sector de telecomunicaciones se destacó como la única actividad que presentó cifras positivas, con un crecimiento económico del 10.80%. Esto demuestra que el sector de telecomunicaciones realizó un aporte significativo a la economía del país.

Tabla 2: Recaudación del IVA por actividad económica

Actividad Económica	Recaudación 2019	Recaudación 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Alojamiento y de Servicio de Comidas.	16,846.6	11,948.32	-4,898.28	-29.08%
Atención de la Salud humana y de Asistencia Social	21,219.25	21,076.13	-1,431.12	-0.67%
De los hogares como empleadores; actividades no diferenciadas de los hogares como productores de bienes y servicios para uso propio.	1,268.77	673.43	-595.34	-46.92%
Organizaciones y órganos extraterritoriales.	627.04	593.37	-33.67	-5.37%
Servicios administrativos y de apoyo.	19,289.63	17,225.01	-2,064.62	-10.70%

Financieras y de Seguros	2,475,130.70	2,000,434.32	-474,696.38	-19.18%
Inmobiliarias	19,289.26	14,308.15	-4,981.11	-25.82%
Profesionales, Científicas, Técnicas	58,582.67	44,464.67	-14,118.00	-24.10%
Administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria.	61,429.8	48,921.40	-12,508.40	-20.36%
Agricultura, Ganadería, Silvicultura y Pesca.	42,508.32	35,263.33	-7,244.99	-17.04%
Artes, Entretenimiento y Recreación.	30,383.67	18,690.19	-11,693.48	-38.49%
Bajo relación de dependencia sector privado	13,303.39	11,335.69	-1,967.70	-14.79%
Bajo Relación de dependencia sector publico	1,883.89	1,218.61	-665.28	-35.31%
Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas.	432,805.24	309,611.59	-123,193.65	-28.46%
Construcción	340,526.10	267,213.55	-73,312.55	-21.53%
Distribución de agua; alcantarillado, gestión de desechos y actividades de saneamiento.	45,671.75	20,663.31	-25,008.44	-54.76%
Enseñanzas	128,948.59	100,668.34	-28,280.25	-21.93%
Explotación de minas y canteras	705,116.20	500,699.47	-204,416.73	-28.99%
Industrias manufactureras	249,905.79	211,782.51	-38,123.28	-15.26%
Telecomunicaciones	1,306,832.52	1,447,968.74	141,136.22	10.80%
Otras actividades de Servicios	153,757.82	100,312.74	-53,445.08	-34.76%
Sin actividad económica	77,582.71	60,288.93	-17,293.78	-22.29%
Suministro de Electricidad, Gas, Vapor y Aire acondicionado.	64,317.15	31,997.10	-32,320.05	-50.25%
Transporte y Almacenamiento	417,851.14	228,894.10	-188,957.04	-45.22%
TOTAL RECAUDACIÓN BRUTA	6,685,078.00	5,506,253.00	-1,178,825.00	-17.63%

Fuente: (Estadísticas Generales de Recaudación SRI, 2020)

Estos resultados revelan la importancia del sector de telecomunicaciones como un motor de crecimiento económico en un contexto adverso como el de la pandemia. Mientras que otras actividades económicas experimentaron una contracción, el sector de telecomunicaciones logró mantener un crecimiento positivo, lo que contribuyó a compensar en parte la disminución en la recaudación tributaria.

Estos datos sugieren que el sector de telecomunicaciones desempeñó un papel clave en la recuperación económica del país durante el período analizado. Su capacidad para generar crecimiento económico y realizar aportes significativos a la recaudación tributaria demuestra su resiliencia y su importancia estratégica.

En base a estos resultados, se puede inferir que promover y apoyar el desarrollo del sector de telecomunicaciones puede tener un impacto positivo en la economía del país, especialmente en momentos de crisis como el ocasionado por la pandemia. Además, estos hallazgos respaldan la necesidad de implementar políticas que fomenten el desarrollo y la innovación en este sector, ya que su crecimiento económico puede tener efectos multiplicadores en otros sectores y contribuir al bienestar general de la sociedad.

Por otro lado, de acuerdo con la Figura 1, se puede constatar que la región Sierra se destaca por presentar la mayor recaudación tributaria en la actividad de telecomunicaciones. Durante el año 2020, esta región registró un valor de \$796,382.81, mientras que la región insular fue la que presentó la menor recaudación con un valor de \$65,158.59. Es interesante destacar que, en el año 2019, la región oriente fue la que mostró la menor contribución.

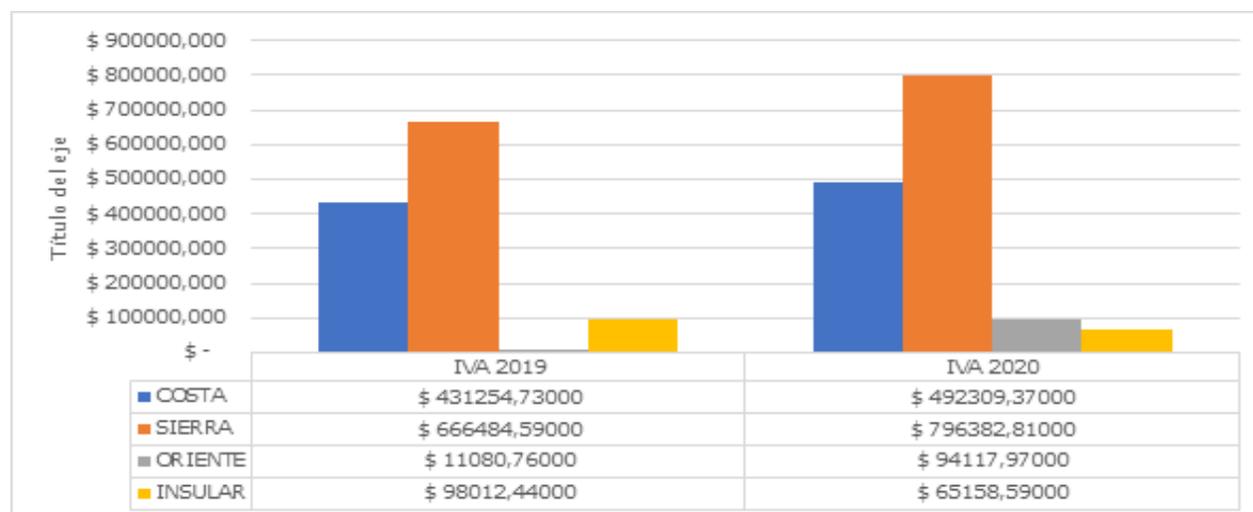


Figura 1. Recaudación IVA por regiones del Ecuador.

Fuente: (Estadísticas Generales de Recaudación SRI, 2020)

Estos resultados reflejan las diferentes dinámicas y decisiones adoptadas por el Gobierno Nacional durante el periodo de confinamiento ocasionado por la pandemia de COVID-19. La región sierra, al presentar la mayor recaudación, probablemente se vio beneficiada por la concentración de actividades económicas y población en dicha zona, lo cual pudo generar un mayor consumo y uso de servicios de telecomunicaciones. Por otro lado, la región insular, al tener una menor población y una economía más dependiente del turismo, pudo experimentar una menor demanda en términos de servicios de telecomunicaciones.

Estos resultados sugieren la importancia de considerar las particularidades regionales al analizar la recaudación tributaria en el sector de telecomunicaciones. Además, destacan la necesidad de implementar políticas y estrategias específicas para promover el desarrollo de las telecomunicaciones en las regiones con menor recaudación, con el objetivo de fomentar la equidad y el acceso a servicios de calidad en todo el país.

Por otro lado, de acuerdo con los datos presentados en la Tabla 3, se puede observar que el sector de telecomunicaciones no experimentó una reducción significativa en la recaudación del impuesto al valor agregado (IVA) durante el año 2020. Aunque algunos meses mostraron una menor recaudación en comparación con el año anterior, como abril con una disminución del -31.25%, esto puede atribuirse al impacto económico de la pandemia, que resultó en la pérdida de empleos y dificultades financieras para algunas personas, lo que afectó su capacidad para cubrir los pagos de servicios de telecomunicaciones.

Sin embargo, es importante destacar que el sector de telecomunicaciones mostró un crecimiento en ciertos meses del año. Por ejemplo, se observó un aumento en marzo, que coincide con el inicio de la pandemia y la mayor necesidad de servicios de comunicación virtual. Además, se evidenció un crecimiento significativo en septiembre con un valor de \$184,188.93, representando un aumento del 49.72%, y en octubre con un valor de \$398,338.61, lo que representa un aumento del 37.98%. Estos incrementos pueden atribuirse al inicio de las clases en línea en la región sierra y a la adaptación de las personas al teletrabajo y la educación en línea en medio de la pandemia.

Tabla 3: Recaudación del IVA del sector Telecomunicaciones. Años 2019 y 2020.

Mes	Año 2019	Año 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Enero	79,768.95	90,056.54	10,287.59	12.90%
Febrero	54,880.56	62,456.21	7,575.65	13.80%
Marzo	60,347.59	68,505.56	8,157.97	13.52%

Abril	117,220.93	80,591.25	-36,629.68	-31.25%
Mayo	75,024.62	88,221.68	13,197.06	17.59%
Junio	79,859.70	83,449.22	3,589.52	4.49%
Julio	123,423.42	94,911.37	-28,512.05	-23.10%
Agosto	109,526.30	111,264.82	1,738.52	1.59%
Septiembre	123,018.39	184,188.93	61,170.54	49.72%
Octubre	288,691.96	398,338.61	109,646.65	37.98%
Noviembre	106,646.63	93,168.96	-13,477.67	-12.64%
Diciembre	88,423.47	92,815.59	4,392.12	4.97%
Total Recaudación	1,306,832.52	1,447,968.74	141,136.22	10.80%

Fuente: (Estadísticas Generales de Recaudación SRI, 2020)

Estos resultados permiten inferir que el sector de telecomunicaciones es estratégico y juega un papel fundamental en la dinamización de la economía del Ecuador. El acceso a servicios de internet se ha vuelto esencial en la sociedad actual, ya que permite mantener la comunicación virtual y el desarrollo de actividades cotidianas como el teletrabajo y la educación en línea. La capacidad de adaptación y crecimiento del sector de telecomunicaciones durante la pandemia demuestra su importancia en el sostén de la economía y la conectividad de la población.

DISCUSIÓN

Coincidiendo con las investigaciones previas realizadas por Keen & Lockwood (2010) y López Ramírez & Ligua Ventura (2019), se puede inferir que el impuesto al valor agregado (IVA) es el principal generador de ingresos para el Estado ecuatoriano, tal como se observa en la tabla 1. Este impuesto ha desempeñado un papel fundamental en la recaudación tributaria durante el año 2020.

Los resultados obtenidos respaldan las investigaciones previas y permiten inferir que el impuesto al valor agregado es la principal fuente de ingresos del Estado ecuatoriano. Asimismo, en línea con lo expuesto por López Ramírez & Ligua Ventura (2019), se puede confirmar que los servicios digitales, en particular el sector de telecomunicaciones, han contribuido de manera significativa a la economía del Ecuador. Esto se refleja en la tabla 2, donde se aprecia que el sector de telecomunicaciones ha tenido la mayor contribución tributaria, experimentando un crecimiento del 10.80%.

Estos resultados demuestran que este sector específico no ha sufrido disminuciones en sus ingresos, a diferencia de otros sectores económicos que han experimentado reducciones considerables. Estos hallazgos contradicen la afirmación realizada por Arévalo & López (2020), quienes destacaron que solo las industrias relacionadas con la salud y la venta de alimentos lograron generar ingresos durante este periodo. Estos hallazgos subrayan la importancia estratégica de los servicios digitales y el sector de telecomunicaciones en el contexto económico actual, al contribuir significativamente a la recaudación tributaria y cubrir las necesidades de la población.

Asimismo, se encontró una coincidencia parcial con las afirmaciones de Álava-Barreto & Barahona-García (2021) al determinar que la región sierra es la que presenta la mayor recaudación en el Ecuador, sin importar el año analizado. Se observa en la figura 1 que, tanto en el 2019 como en el 2020, la región sierra se posiciona como el principal contribuyente del impuesto al valor agregado en la actividad económica de telecomunicaciones. Por otro lado, se confirma que la región insular muestra la menor recaudación en ambos años.

Es relevante tener en cuenta lo mencionado por Fernández (2020), al destacar que el confinamiento debido a la pandemia ha generado cambios significativos en la forma en que se utilizan las telecomunicaciones. El teletrabajo y la transición de la educación presencial a la modalidad en línea han alterado los patrones tradicionales de uso de los servicios de telecomunicaciones. Como se observa en la tabla 3, se evidencian los diversos efectos que la actividad de telecomunicaciones ha experimentado a lo largo del año 2020. Por ejemplo, se registra una disminución significativa en abril, lo cual puede atribuirse a la pérdida de empleos y la falta de recursos para el pago de servicios. Por otro lado, se observa un incremento notable en mayo y junio debido al inicio de clases en la región costa, así como un

crecimiento en agosto, septiembre y octubre relacionado con el inicio de clases en la región sierra y el aumento del teletrabajo en empresas tanto públicas como privadas.

CONCLUSIONES

Durante la emergencia sanitaria en Ecuador, la actividad de telecomunicaciones desempeñó un papel fundamental al servir como una herramienta primordial para mantener la dinamización de la economía del país. Esta actividad permitió el desarrollo de otros sectores estratégicos que dependían de la conectividad y las comunicaciones eficientes.

El presente estudio permitió determinar que, durante el periodo analizado, el impuesto al valor agregado fue el tributo de mayor relevancia para la economía del país, ya que contribuyó significativamente a generar liquidez para el Estado y financiar las acciones planificadas en beneficio de la nación. Esta conclusión respalda la importancia y el impacto positivo que tiene el impuesto al valor agregado en el sistema tributario ecuatoriano. Asimismo, el análisis realizado, permitió detectar que, durante la pandemia de COVID-19, la actividad económica de telecomunicaciones fue la única que experimentó un aumento en su recaudación tributaria mediante el impuesto al valor agregado, alcanzando un incremento del 10.80%. En contraste, todas las demás actividades económicas se vieron notablemente afectadas, experimentando una disminución significativa en sus ingresos.

En base a los hallazgos realizados durante el periodo analizado, se pudo determinar que la región de la sierra lideró la recaudación del impuesto al valor agregado a nivel nacional, mientras que la región insular registró los ingresos más bajos. Estos resultados pudieron estar influenciados por las decisiones tomadas por el Gobierno Nacional en el año 2020, incluyendo el impacto del decreto 1017 que declaró el estado de excepción.

Durante la pandemia, la sociedad se vio obligada a adoptar la tecnología como una medida para poder continuar con su vida cotidiana. Esto generó una gran demanda en el sector de las telecomunicaciones a lo largo del año, especialmente en los meses en los que la ciudadanía necesitaba mantener la comunicación laboral y educativa desde sus hogares. En tal contexto, se pudo reafirmar la crucial importancia de las telecomunicaciones en momentos de crisis, al facilitar la conectividad y el acceso a servicios fundamentales para la sociedad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abad, K. P., Pucha, D. C., & Jaramillo, N. G. (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://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8149603>
- Aguilar, M. F. Y., Gómez, Á. A. H., & Llanez, E. R. I. (2019). Incentivos fiscales, liquidez y solvencia en las empresas del Ecuador. *Revista Venezolana de Gerencia*, 2, 361–378. <https://www.redalyc.org/journal/290/29063446020/29063446020.pdf>
- Álava-Barreto, J., & Barahona-García, S. (2021). Impacto Tributario del COVID-19 en Ecuador: análisis y estadísticas del Impuesto al Valor Agregado 2019-2020. *Ciencia Unemi*, 14(36), 87–95. <https://ojs.unemi.edu.ec/index.php/cienciaunemi/article/view/1270>
- Ansell, C., Sørensen, E., & Torfing, J. (2021). The COVID-19 pandemic as a game changer for public administration and leadership? The need for robust governance responses to turbulent problems. *Public Management Review*, 23(7), 949–960. <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/14719037.2020.1820272>
- Arévalo, M. I., & López, M. R. A. (2020). Posibles medidas de política económica en el contexto actual y post Covid-19: Caso Ecuador. *Sur Academia: Revista Académica-Investigativa de La Facultad Jurídica, Social y Administrativa*, 7(14), 59–73. <https://revistas.unl.edu.ec/index.php/suracademia/article/view/727>
- Duque, Á. E. A., Díaz, R. R. G., Delard, C. G., & Díaz, L. S. (2021). Teletrabajo como estrategia emergente en la educación universitaria en tiempos de pandemia. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(3), 460–476. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8090633>
- Ecuador Asamblea Nacional Constituyente. (2008). Constitución de la Republica de Ecuador. *Registro Oficial N. 449*. https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2021/11/constitucion_republica_ecuador4.pdf
- Ecuador. Presidencia de la República. (2020). Decreto Presidencial N° 1017 – Estado de Excepción. <https://camaracuena.com/decreto-presidencial-n-1017-estado-de-excepcion/>
- Estadísticas Generales de Recaudación SRI. (2020). Servicio de Rentas Internas. <https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>
- Esteves, A. (2020). El impacto del COVID-19 en el mercado de trabajo de Ecuador. *Mundos Plurales-Revista Latinoamericana de Políticas y Acción Pública*, 7(2), 35–41. <https://revistas.flacsoandes.edu.ec/mundosplurales/article/download/4875/3680>

- Fernández, T. D. (2020). Influencia de la pandemia COVID-19 en la aceleración de la transformación digital. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 1(3), 1–5. <https://rctd.uic.cu/rctd/article/view/116>
- Hernández, K. C. G., Gutiérrez, R. A., Mederos, R. H., Quintero, T. M., & Sarmiento, L. L. (2021). Las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones en tiempos de COVID-19: desafío de la Educación Médica. *Revista Cubana de Tecnología de La Salud*, 12(2), 176–183. <https://www.medigraphic.com/pdfs/revcubtecsal/cts-2021/cts212v.pdf>
- Keen, M., & Lockwood, B. (2010). The value added tax: Its causes and consequences. *Journal of Development Economics*, 92(2), 138–151. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0304387809000133>
- López Ramírez, D. E., & Ligua Ventura, C. S. (2019). Análisis de la recaudación del impuesto al valor agregado en los servicios digitales en el Ecuador periodo 2019. (Tesis de Grado) Universidad de Guayaquil: Facultad de Ciencias Administrativas. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/57201>
- Orellana Ulloa, M. N., Gutiérrez Jaramillo, N. D., & Ramón Ruffner de Vega, J. G. (2021). El principio de capacidad contributiva con relación a la emergencia sanitaria COVID-19 en Ecuador, 2019-2020. *Quipukamayoc*, 29(60), 19–28. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1609-81962021000200019&script=sci_arttext
- Sandoval, R. S., & Bardales, J. M. D. (2020). La recaudación tributaria municipal 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 720–737. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/109>
- Segovia, B. A. (2020). El servicio universal de telecomunicaciones ante el COVID-19. *Actualidad Jurídica Iberoamericana*, 12, 886–895. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7435596>
- Useche-Aguirre, M. C., Pereira-Burgos, M. J., & Barragán-Ramírez, C. A. (2021). Retos y desafíos del emprendimiento ecuatoriano, trascendiendo a la pospandemia. RETOS. *Revista de Ciencias de La Administración y Economía*, 11(22), 271–286. http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?pid=S1390-86182021000200271&script=sci_arttext
- Vallejo, S. (2020). Notas breves sobre las medidas tributarias en el Ecuador bajo la coyuntura de la crisis actual y el marco constitucional que las delimita. *Revista Ruptura*, 02, 377–400. <http://revistaruptura.com/index.php/ruptura/article/view/60>
- 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. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n15/a20v41n15p15.pdf>