

## Resumen

El presente trabajo de investigación se desarrolló con el propósito de analizar los efectos de la emergencia sanitaria COVID-19 en la recaudación tributaria del Ecuador en el año 2020 con respecto a la generada en el período 2015-2019. El diseño metodológico fue estructurado en base a una investigación cuali-cuantitativa o mixta debido a que se recolectó información y datos relacionados a la recaudación tributaria para efectuar un análisis correlacional e identificar las afectaciones a la liquidez de los diferentes sectores económicos, además de un estudio descriptivo y transversal. Como principales resultados se identificó que los cambios generados en la política tributaria ecuatoriana y aplicados durante la emergencia sanitaria COVID-19 en el año 2020, tuvieron impacto en la recaudación de tributaria, debido que este período presentó niveles más bajos de recaudación tributaria con respecto a años anteriores. Así mismo, las principales causas de la disminución se establece la aplicación de decretos ejecutivos como medidas para salvaguardar la economía del sector empresarial ecuatoriano principalmente a los impuestos como el Impuesto a la Renta (IR) y el Impuesto al Valor Agregado (IVA), sumado a la variación de la demanda de productos, servicios y el comportamiento del consumidor, falta de suministros, aumento del desempleo y subempleo, reducción de ventas en varios sectores comerciales, se redujo las utilidades de una gran cantidad de las compañías, principalmente pequeñas y medianas empresas, generando con ello una recaudación tributaria menor. Sobre la base de los resultados obtenidos en el análisis de impacto de la emergencia sanitaria, se establecieron recomendaciones para la reactivación económica.

*Palabras claves:* COVID-19, recaudación tributaria del Ecuador, economía nacional, sectores económicos.

## **Abstract**

This research work was developed with the purpose of analyzing the effects of the COVID-19 health emergency on Ecuador's tax collection in 2020 with respect to that generated in the 2015-2019 period. The methodological design was structured based on a qualitative-quantitative or mixed investigation due to the fact that information and data related to tax collection were collected to carry out a correlational analysis and identify the effects on the liquidity of the different economic sectors, in addition to a study descriptive and transversal. As main results, it was identified that the changes generated in the Ecuadorian tax policy and applied during the COVID-19 health emergency in the year 2020, had an impact on tax collection, due to the fact that this period presented lower levels of tax collection with respect to previous years. As main causes of the decrease, the application of executive decrees is established as measures to safeguard the economy of the Ecuadorian business sector, mainly taxes such as Income Tax (IR) and Value Added Tax (VAT), added to the variation of the demand for products, services and consumer behavior, lack of supplies, increase in unemployment and underemployment, reduction in sales in various commercial sectors, the profits of a large number of companies, mainly small and medium-sized companies, were reduced, generating thus lower tax collection. Based on the results obtained in the impact analysis of the health emergency, recommendations were established for economic reactivation.

*Key words:* COVID-19, tax collection of Ecuador, national economy, economic sectors.