

Research Article

Impacto del incremento en el impuesto al valor agregado y su incidencia en los contribuyentes en la ciudad de Guayaquil, 2023-2024.

Impact of the increase in the value added tax and its incidence on taxpayers in the city of Guayaquil, 2023-2024.

Verdesoto-Caiza, Sofia Belén ¹<https://orcid.org/0009-0003-2442-4537>sb.verdesoto@istvr.edu.ecInstituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte
"ISTVR", Ecuador, Guayaquil.Tigre-Mendez, John Kevin ²<https://orcid.org/0000-0002-0293-7484>jtigre@istvr.edu.ecInstituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte
"ISTVR", Ecuador, Guayaquil.Autor de correspondencia ¹DOI / URL: <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v5/n1/176>

Resumen: El incremento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en Guayaquil durante 2023-2024 tuvo como objetivo mejorar la recaudación fiscal y reducir el déficit presupuestario. La investigación adoptó un enfoque mixto, combinando análisis cualitativo de fuentes oficiales y datos estadísticos con evaluaciones cuantitativas de percepciones de los contribuyentes. Los resultados revelan un aumento acumulado del 8,3 % en la recaudación del IVA, destacándose picos significativos en el segundo semestre de 2024. Sin embargo, se identificaron impactos negativos en el poder adquisitivo de los hogares y la competitividad empresarial, afectando principalmente a las pequeñas y medianas empresas. Además, el crecimiento de la economía informal refleja resistencia al cumplimiento tributario. La discusión resalta la necesidad de equilibrar la eficiencia recaudatoria con políticas que mitiguen efectos adversos, promoviendo incentivos y fortaleciendo la confianza en el sistema tributario. Concluye que, aunque la medida mejoró la recaudación en el corto plazo, su sostenibilidad y equidad dependen de políticas complementarias que fortalezcan la economía formal y fomenten un entorno fiscal más justo.

Palabras clave: IVA; recaudación fiscal; economía local; cumplimiento tributario; Guayaquil.

Check for
updates

Received: 08/Ene/2025

Accepted: 16/Ene/2025

Published: 31/Ene/2025

Cita: Verdesoto-Caiza, S. B., & Tigre-Mendez, J. K. (2025). Impacto del incremento en el impuesto al valor agregado y su incidencia en los contribuyentes en la ciudad de Guayaquil, 2023-2024. *Journal of Economic and Social Science Research*, 5(1), 265–283. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v5/n1/176>

Journal of Economic and Social Science Research (JESSR)
<https://economicsocialresearch.com>
info@editoriagrupo-aea.com

Nota del editor: Editorial Grupo AEA se mantiene neutral con respecto a las reclamaciones legales resultantes de contenido publicado. La responsabilidad de información publicada recae enteramente en los autores.

© 2025. Este artículo es un documento de acceso abierto distribuido bajo los términos y condiciones de la **Licencia Creative Commons, Atribución-NoComercial 4.0 Internacional**.



Abstract:

The increase of the Value Added Tax (VAT) in Guayaquil during 2023-2024 was aimed at improving tax collection and reducing the budget deficit. The research adopted a mixed approach, combining qualitative analysis of official sources and statistical data with quantitative assessments of taxpayer perceptions. The results reveal a cumulative increase of 8.3% in VAT collection, with significant peaks in the second half of 2024. However, negative impacts on household purchasing power and business competitiveness were identified, mainly affecting small and medium-sized enterprises. In addition, the growth of the informal economy reflects resistance to tax compliance. The discussion highlights the need to balance collection efficiency with policies that mitigate adverse effects, promoting incentives and strengthening confidence in the tax system. It concludes that, although the measure improved revenue collection in the short term, its sustainability and equity depend on complementary policies that strengthen the formal economy and promote a fairer tax environment.

Keywords: VAT; tax collection; local economy; tax compliance; Guayaquil.

1. Introducción

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) constituye una de las principales herramientas fiscales en Ecuador, representando aproximadamente el 43 % de la recaudación tributaria nacional en 2023, según datos del Servicio de Rentas Internas (Servicio de Rentas Internas, 2024). A partir del 1 de abril de 2024, la tasa del IVA incrementó del 12 % al 15 %, con el objetivo de aumentar los ingresos fiscales, fortalecer el presupuesto estatal y financiar programas prioritarios en sectores como seguridad, educación y salud (Honorable Congreso Nacional, 2015; Quelal Garzón, 2024). Este cambio normativo ha suscitado un debate amplio en la sociedad ecuatoriana sobre su impacto en la economía nacional y, particularmente, en los contribuyentes de la ciudad de Guayaquil, una urbe clave por su relevancia comercial y económica.

El alza del IVA trae consigo una serie de afectaciones directas e indirectas para los contribuyentes. Por un lado, se observa un aumento en los precios de bienes y servicios gravados, lo que reduce la capacidad adquisitiva de los consumidores y afecta negativamente el consumo de los hogares, especialmente en las clases medias y bajas (Ortiz, 2024; Vargas Torres, 2024). Aunque ciertos productos de la canasta básica permanecen exentos, el aumento en costos de insumos y transporte incide en un encarecimiento generalizado (Tapia, 2024). Este efecto se refleja en los datos del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), que reportó un aumento en la inflación durante el primer mes de vigencia de la nueva tarifa (Tapia, 2024; García et al., 2024).

Desde la perspectiva empresarial, el impacto también es significativo. Las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que representan un gran porcentaje del sector comercial en Guayaquil, enfrentan un aumento en los costos operativos y una posible

disminución en la demanda, lo cual puede comprometer su rentabilidad y sostenibilidad (Pérez Criollo, Alemán Velez & Vera Alcívar, 2024). Estas dificultades, sumadas a las presiones inflacionarias, amenazan la estabilidad económica local en un momento de recuperación económica tras la pandemia de COVID-19.

El Gobierno ecuatoriano justifica esta medida como una respuesta a la necesidad de solventar el déficit fiscal, estimado en aproximadamente \$5.000 millones, y generar recursos adicionales para enfrentar la crisis económica y social (Quelal Garzón, 2024; Servicio de Rentas Internas, 2024). Se espera que el incremento del IVA aporte cerca de \$1.306 millones anuales, que serían destinados a programas sociales y proyectos de infraestructura (Jijón, 2024). Sin embargo, analistas han señalado que esta medida podría tener un carácter regresivo, afectando desproporcionadamente a los sectores de menores ingresos y aumentando las brechas de desigualdad social (Ortiz, 2024; Morales Chavarría, Vásquez Marín & Medina, 2024).

Este artículo tiene como objetivo analizar el impacto del incremento del IVA en los contribuyentes de Guayaquil durante el periodo 2023-2024, basándose en una revisión bibliográfica de fuentes académicas y datos empíricos disponibles. Se examinarán aspectos relacionados con los cambios en el comportamiento de los consumidores, las implicaciones económicas para el sector empresarial y las repercusiones en la economía local. Este enfoque permitirá una comprensión integral de los efectos económicos y sociales de la medida, contribuyendo al debate sobre su viabilidad y eficacia.

Además, este análisis busca proporcionar insumos para la formulación de políticas fiscales más equitativas y sostenibles. Si bien el aumento del IVA se presenta como una solución a corto plazo para fortalecer la recaudación tributaria, es fundamental evaluar sus implicaciones a mediano y largo plazo, considerando la necesidad de equilibrar el desarrollo económico con la protección de los sectores más vulnerables. Así, este estudio no solo aportará al conocimiento académico sobre los efectos del IVA, sino que también podrá servir como base para futuras decisiones en el ámbito fiscal (Vargas et al., 2024).

2. Materiales y métodos

La presente investigación adopta una metodología basada en el método científico deductivo, permitiendo abordar de manera estructurada el fenómeno estudiado a partir de premisas generales que conducen a conclusiones particulares. Se utiliza un enfoque mixto que combina técnicas cualitativas y cuantitativas para proporcionar un análisis integral y robusto del impacto del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la recaudación tributaria y en la percepción de los contribuyentes.

Desde la perspectiva cualitativa de tipo descriptivo, se analiza el impacto de la recaudación del IVA mediante la recolección y sistematización de datos estadísticos relacionados con los montos recaudados durante los períodos de estudio. La

información se obtiene a partir de una revisión bibliográfica exhaustiva de fuentes oficiales y confiables, tales como los portales del Servicio de Rentas Internas (SRI) y el Ministerio de Finanzas, así como estudios previos y artículos científicos que aportan contexto y profundidad al fenómeno tributario. Este proceso permite caracterizar y describir la evolución de la recaudación del IVA y su relevancia como instrumento clave para la economía nacional.

Por otra parte, desde el enfoque cuantitativo, se procede a la medición del nivel de percepción de los contribuyentes respecto al incremento del IVA, específicamente en el sector estudiado. Esta fase implica la recolección de datos empíricos mediante herramientas estructuradas, lo que facilita la obtención de información objetiva y verificable. El análisis cuantitativo permite evaluar de manera numérica las opiniones y respuestas de los contribuyentes, identificando patrones de comportamiento, niveles de aceptación y posibles efectos en la cultura tributaria.

La combinación de estos enfoques metodológicos asegura un tratamiento integral del objeto de estudio, al integrar el análisis descriptivo de los datos estadísticos con la interpretación de las percepciones subjetivas de los actores involucrados. Esto proporciona una visión holística y fundamentada, permitiendo no solo identificar las tendencias en la recaudación tributaria, sino también evaluar cómo las políticas fiscales impactan en la conducta y percepción de los contribuyentes.

3. Resultados

3.1. Comportamiento de los contribuyentes ante el incremento del IVA en Guayaquil durante el período 2023-2024

El incremento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en Ecuador durante el período 2023-2024 ha generado reacciones significativas en el comportamiento de los contribuyentes, especialmente en Guayaquil, una de las ciudades más importantes a nivel económico y comercial del país. Como medida fiscal adoptada para incrementar los ingresos tributarios y reducir el déficit presupuestario, este ajuste ha tenido implicaciones directas en los patrones de consumo, la adaptación empresarial y la percepción de los actores económicos respecto al sistema tributario.

Desde la perspectiva de los consumidores, el aumento del IVA ha producido un efecto inmediato en la reducción del poder adquisitivo, especialmente en los sectores de ingresos bajos y medios. Esta medida ha encarecido el costo de bienes y servicios, obligando a los hogares a priorizar el consumo de productos esenciales y restringir la adquisición de bienes considerados no prioritarios (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023). Esta contracción en la demanda interna ha impactado directamente en el comercio local, afectando las ventas en sectores como alimentos, vestimenta, transporte y servicios básicos. La percepción negativa sobre el impuesto ha derivado en una sensación de incertidumbre económica, donde los consumidores adoptan una actitud más cautelosa en sus decisiones de compra.

En el caso de las empresas, el incremento del IVA ha obligado a los contribuyentes comerciales a reformular sus estrategias operativas y financieras para enfrentar los nuevos costos fiscales. Según López-Pérez (2023), las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que constituyen la mayor parte del tejido empresarial de Guayaquil, son las más vulnerables frente a estos cambios debido a su limitada capacidad para absorber aumentos en los costos operativos. Este fenómeno ha generado ajustes en las estructuras de precios, donde las empresas enfrentan el dilema de trasladar parcialmente el impuesto a los consumidores finales, corriendo el riesgo de perder clientes y competitividad, o asumir internamente el incremento, sacrificando sus márgenes de rentabilidad.

La implementación del IVA ha impactado en el cumplimiento tributario y en la percepción de los contribuyentes respecto al sistema fiscal. Según Barcia-Zambrano (2024), el aumento del impuesto ha sido percibido por una parte de la población y del sector empresarial como una medida desproporcionada, lo que ha generado resistencia al cumplimiento tributario. En muchos casos, los contribuyentes han recurrido a prácticas evasivas, como la informalidad económica, para evitar el impacto del IVA en sus actividades. Esta situación no solo disminuye los niveles de recaudación esperados, sino que además profundiza la brecha entre la economía formal e informal, debilitando la base tributaria del país (Pérez Criollo et al., 2024).

En un contexto donde los sectores económicos ya enfrentaban dificultades debido a factores como la inflación y la ralentización del crecimiento económico, el incremento del IVA ha acentuado las tensiones financieras tanto en hogares como en empresas. Las PYMES, que son especialmente sensibles a los cambios fiscales, han reportado una ralentización en sus inversiones y una disminución de su capacidad para generar empleo. De acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas (2023), si bien el incremento del IVA es una herramienta eficaz para fortalecer la recaudación fiscal en el corto plazo, su impacto en el desempeño económico local puede limitar los beneficios esperados a largo plazo si no se acompaña de medidas que fomenten la reactivación económica y la confianza en el sistema tributario.

El comportamiento de los contribuyentes formales e informales frente al aumento del IVA también refleja una respuesta de adaptación desigual a la medida. Mientras que las grandes empresas cuentan con recursos y capacidades suficientes para afrontar los incrementos, las microempresas y emprendedores han optado por estrategias informales para mantenerse operativas, como la subdeclaración de ventas o la omisión del impuesto en sus transacciones (López-Pérez, 2023). Esta situación ha derivado en un crecimiento de la economía informal, lo cual representa un desafío adicional para las autoridades tributarias en términos de control y fiscalización.

La Ley de Régimen Tributario Interno (2015) respalda la legalidad y aplicación del IVA como un mecanismo eficiente de recaudación fiscal; sin embargo, la falta de incentivos para los contribuyentes ha generado un clima de desconfianza hacia las políticas fiscales del gobierno. Este sentimiento se ve reforzado por la percepción de una

distribución inequitativa de la carga fiscal, donde los pequeños contribuyentes y los hogares de menores recursos son los más afectados. En este contexto, resulta evidente la necesidad de acompañar el incremento del IVA con políticas públicas complementarias, orientadas a mitigar su impacto en los sectores más vulnerables y a fomentar el cumplimiento tributario a través de mecanismos de incentivos y beneficios fiscales.

El comportamiento de los contribuyentes ante el incremento del IVA en Guayaquil durante el período 2023-2024 ha sido el resultado de una serie de ajustes en el consumo, la operatividad empresarial y el cumplimiento tributario. Los consumidores han optado por restringir sus patrones de gasto debido al aumento de precios, mientras que las empresas, especialmente las PYMES, han tenido que adaptar sus estrategias para absorber los costos fiscales sin perder competitividad. Sin embargo, la resistencia al cumplimiento tributario y el crecimiento de la informalidad evidencian la necesidad de políticas fiscales más equitativas y medidas que promuevan la confianza en el sistema tributario. Un enfoque integral y orientado al fortalecimiento de la economía formal es fundamental para garantizar los objetivos de recaudación sin afectar de manera desproporcionada a los contribuyentes más vulnerables.

3.2. Impacto económico del aumento del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El aumento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en Ecuador durante el período 2023-2024 ha tenido un impacto económico significativo, especialmente en ciudades como Guayaquil, donde se concentra gran parte de la actividad comercial y productiva del país. Como una de las principales fuentes de recaudación fiscal, el IVA ha sido implementado con el propósito de mejorar los ingresos del Estado, reducir el déficit presupuestario y financiar proyectos de desarrollo público. Sin embargo, este incremento ha generado consecuencias directas en el consumo, los costos de producción y la dinámica económica de los sectores involucrados (Servicio de Rentas Internas del Ecuador, 2023).

Desde una perspectiva macroeconómica, el aumento del IVA ha representado un encarecimiento generalizado de bienes y servicios, lo que ha afectado de manera directa el poder adquisitivo de los consumidores. Según el Banco Central del Ecuador (2023), este impuesto ha generado una disminución en la demanda interna, especialmente en productos y servicios no esenciales, debido a que los hogares han reducido su capacidad de consumo como respuesta al incremento de precios. Este fenómeno ha afectado en mayor medida a los sectores de menores ingresos, quienes destinan una mayor proporción de sus recursos a bienes básicos.

Por otro lado, en el ámbito empresarial, las micro y pequeñas empresas (MYPE) han sido las más afectadas, al contar con una menor capacidad de adaptación frente a los incrementos tributarios. Como señalan Reymundo-Soto et al. (2023), el aumento de impuestos como el IVA impacta de manera directa en la estructura de costos operativos de las empresas, forzándolas a trasladar parcialmente estos incrementos a los precios finales. Esta situación, si bien necesaria para mantener la rentabilidad,

genera una pérdida de competitividad en el mercado, especialmente para las pequeñas y medianas empresas que operan en sectores sensibles al precio. Además, muchas MYPE han reportado una ralentización en sus niveles de inversión y una reducción en sus márgenes de ganancia debido a la combinación de mayores costos fiscales y una caída en la demanda interna.

La disminución del consumo ocasionada por el incremento del IVA no solo afecta a los hogares y a las empresas, sino que también tiene implicaciones en la dinámica económica general. De acuerdo con el Informe del Servicio de Rentas Internas del Ecuador (2023), si bien la recaudación tributaria ha mostrado un aumento en términos nominales durante el período de estudio, este crecimiento ha estado acompañado por una contracción en el nivel de ventas en sectores como el comercio, la manufactura y los servicios. Este escenario revela una paradoja fiscal, donde el aumento de la recaudación en el corto plazo puede generar efectos negativos a largo plazo en la actividad económica, afectando el crecimiento y la generación de empleo.

La respuesta del sector informal ante el aumento del IVA ha sido otro de los efectos relevantes desde una perspectiva económica. Reymundo-Soto et al. (2023) destacan que, en economías con altos niveles de informalidad, como es el caso de Ecuador, los incrementos en los impuestos indirectos generan incentivos para que los actores económicos migren hacia la informalidad como mecanismo para eludir la carga fiscal. Este comportamiento no solo afecta los niveles de recaudación esperados por el gobierno, sino que también limita el desarrollo de políticas tributarias efectivas, al profundizar la brecha entre el sector formal e informal de la economía.

El aumento del IVA en el período 2023-2024 ha tenido un impacto económico multidimensional, afectando tanto a los consumidores como a las empresas y al desempeño general de la economía en Guayaquil. La combinación de un encarecimiento de los bienes y servicios, una disminución en la demanda interna y una ralentización en la inversión empresarial refleja las complejas implicaciones de esta medida fiscal. Aunque el incremento ha fortalecido la recaudación tributaria en el corto plazo, sus efectos en la competitividad de las micro y pequeñas empresas, el poder adquisitivo de los hogares y el crecimiento económico requieren un análisis integral para evaluar la sostenibilidad y equidad de la política tributaria implementada.

3.3. Estrategias fiscales implementadas por contribuyentes y autoridades tributarias frente al incremento del IVA

El incremento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) durante el período 2023-2024 ha impulsado la adopción de diversas estrategias fiscales y operativas tanto por parte de las autoridades tributarias como de los contribuyentes, con el fin de adaptarse a esta medida y mitigar sus efectos económicos. Dichas estrategias reflejan una combinación de políticas de control y facilitación tributaria, así como de ajustes operativos implementados en el sector empresarial. Esta dinámica ha evidenciado la necesidad de equilibrar la recaudación fiscal con el apoyo a los actores económicos,

especialmente en un entorno de presión financiera y cambios en los patrones de consumo.

Desde el punto de vista de las autoridades tributarias, una de las principales estrategias ha sido la implementación y fortalecimiento de la facturación electrónica como herramienta clave para garantizar la transparencia y mejorar la eficiencia en el control tributario. Almeida-Blacio (2023) destaca que el avance de la facturación electrónica ha facilitado la monitoreación constante y en tiempo real de las transacciones económicas, permitiendo reducir significativamente la evasión fiscal y asegurar una mayor cobertura en la recaudación del IVA. La facturación electrónica no solo ha mejorado la capacidad de las autoridades para fiscalizar las operaciones comerciales, sino que también ha fomentado una cultura de formalidad en sectores tradicionalmente rezagados. Este proceso de modernización ha reducido los márgenes de informalidad al obligar a los contribuyentes a reportar de manera sistemática sus ventas y operaciones.

Además de los esfuerzos tecnológicos, las autoridades fiscales han implementado programas de educación tributaria y campañas de concienciación dirigidas a los contribuyentes. Estas acciones buscan fomentar una mayor cultura tributaria, explicando la importancia del IVA como fuente de financiamiento para los proyectos públicos y promoviendo el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales. Pérez (2022) señala que en escenarios donde los contribuyentes perciben los incrementos fiscales como medidas desproporcionadas, la educación y la sensibilización juegan un papel fundamental para reducir la resistencia y generar confianza en el sistema tributario. Estas iniciativas incluyen capacitaciones, difusión de información sobre los beneficios del cumplimiento y la implementación de facilidades de pago, lo que permite a las empresas cumplir con sus obligaciones sin afectar gravemente su flujo de caja.

Por su parte, los contribuyentes han debido adoptar estrategias tanto formales como informales para enfrentar el impacto del incremento del IVA en sus operaciones. En el ámbito empresarial, especialmente entre las pequeñas y medianas empresas (PYMES), se ha observado una reestructuración de costos y operaciones financieras como respuesta inmediata a la nueva carga tributaria. Las empresas han optado por optimizar sus procesos productivos, reducir gastos no esenciales y, en algunos casos, trasladar parcialmente el incremento del IVA a los consumidores finales. Sin embargo, esta estrategia, aunque necesaria para mantener la rentabilidad, puede provocar una disminución en la demanda, sobre todo en sectores donde los consumidores son más sensibles a las variaciones de precio (Almeida-Blacio, 2023).

En contraste, ciertos contribuyentes, principalmente microempresas y emprendimientos, han recurrido a prácticas informales como respuesta al incremento fiscal. Según el análisis de Fernández Álava, 2021, en entornos económicos con altos niveles de informalidad, un aumento en los impuestos puede provocar una migración hacia la economía informal como una medida de supervivencia financiera. La subdeclaración de ventas, el uso de transacciones en efectivo no registradas y la

evasión fiscal son prácticas que, aunque generan alivio temporal para las empresas afectadas, representan un desafío para las autoridades fiscales al debilitar la base tributaria y reducir los niveles de recaudación esperados.

Otra estrategia adoptada por los contribuyentes formales ha sido el aprovechamiento de facilidades y beneficios fiscales ofrecidos por las autoridades tributarias. El Servicio de Rentas Internas del Ecuador (2020) destaca la implementación de planes de pago flexibles y programas de regularización fiscal que permiten a los contribuyentes cumplir con sus obligaciones de manera progresiva, aliviando así la presión financiera. Estas medidas han sido fundamentales para evitar el incumplimiento y asegurar la continuidad operativa de las empresas afectadas, al tiempo que promueven un entorno de mayor formalización tributaria.

A nivel macroeconómico, el incremento del IVA ha generado un escenario en el que las autoridades tributarias y los contribuyentes han debido buscar un equilibrio entre las necesidades fiscales del Estado y la sostenibilidad económica de los sectores productivos. El fortalecimiento de mecanismos de control, como la facturación electrónica, ha permitido a las autoridades mejorar sus niveles de recaudación, mientras que los contribuyentes han implementado ajustes para minimizar los efectos negativos en sus operaciones. No obstante, persiste el desafío de reducir los niveles de informalidad y garantizar que las políticas fiscales no generen efectos adversos en el crecimiento económico y la competitividad del país.

El aumento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) presenta desafíos significativos tanto para los contribuyentes como para las autoridades fiscales. La figura identifica respuestas estratégicas que van desde la implementación de planes de pago flexibles y educación fiscal, hasta la modernización tecnológica y ajustes empresariales. También señala riesgos como las prácticas informales, que pueden emerger como reacción a una mayor carga tributaria, destacando la necesidad de un enfoque equilibrado para garantizar el cumplimiento fiscal sin comprometer la sostenibilidad económica.

Figura 1

Estrategias de respuesta al incremento del IVA: Hacia un equilibrio fiscal y empresarial



Nota: Autores (2025).

La figura 1 clasifica las estrategias en cinco áreas clave. Los planes de pago flexibles representan una medida para aliviar la carga fiscal, fomentando el cumplimiento voluntario. La modernización tecnológica, mediante herramientas como la facturación electrónica, busca incrementar la transparencia y reducir la evasión fiscal. La educación fiscal desempeña un papel crucial al crear conciencia sobre la importancia del IVA y su impacto en el desarrollo económico. Sin embargo, el incremento del IVA puede conducir a prácticas informales, como transacciones no registradas, que afectan la recaudación y la competitividad formal. Finalmente, la reestructuración empresarial emerge como una respuesta estratégica, con ajustes operativos orientados a mitigar los efectos del impuesto en la rentabilidad y la sostenibilidad.

Las estrategias fiscales implementadas frente al incremento del IVA han sido diversas y reflejan la necesidad de adaptación tanto por parte de las autoridades tributarias como de los contribuyentes. Mientras que las autoridades han priorizado la modernización tecnológica a través de la facturación electrónica y el fortalecimiento de la educación tributaria, los contribuyentes han adoptado medidas de ajuste financiero, optimización de costos y, en algunos casos, prácticas informales como respuesta a la presión fiscal. La efectividad de estas estrategias dependerá de un equilibrio adecuado entre el control tributario, los incentivos para el cumplimiento y la creación de políticas fiscales que promuevan un entorno más justo y sostenible.

3.4. Análisis comparativo de la recaudación del IVA y su revolución en Guayaquil durante 2023-2024

La recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) es un indicador clave para evaluar la efectividad de las políticas tributarias y su impacto en la economía. Durante el período 2023-2024, se observan cambios significativos en los valores recaudados mensualmente, reflejando variaciones nominales y relativas que destacan las dinámicas económicas y el cumplimiento fiscal. Esta tabla presenta un desglose mensual de la recaudación del IVA, evidenciando tanto incrementos como reducciones en los valores totales, con particular énfasis en el comportamiento comparativo entre los dos años analizados.

Tabla 1
Evaluación de recaudación de Impuesto al Valor Agregado por mes

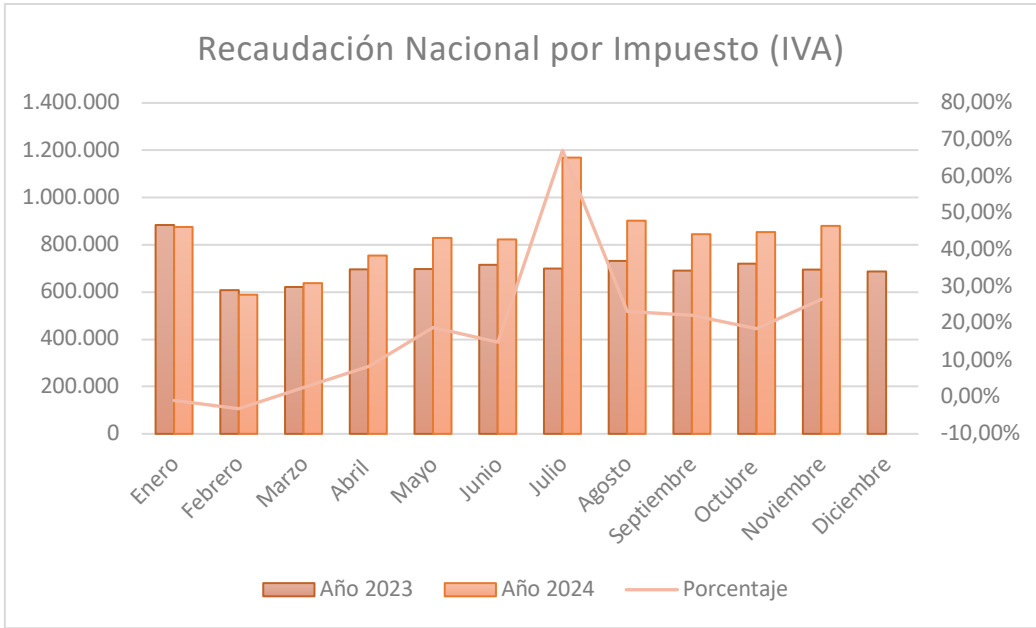
Cifras en millones de dólares				
Mes	Recaudación		Variación Nominal	Variación Relativa
	2023	2024		
Enero	883.507	875.138	-8.369	-0,95%
Febrero	607.861	588.625	-19.236	-3,16%
Marzo	621.312	637.567	16.255	2,62%
Abril	695.910	754.307	58.396	8,39%
Mayo	697.239	828.917	131.678	18,89%
Junio	715.117	822.517	107.400	15,02%
Julio	699.290	1.168.814	469.523	67,14%

Agosto	731.572	901.812	170.241	23,27%
Septiembre	690.601	844.593	153.992	22,30%
Octubre	719.956	853.574	133.618	18,56%
Noviembre	694.916	879.772	184.856	26,60%
Diciembre	686.966	-	-	-
Total Acum.	8.444.248	9.155.636	1.398.354	198,67%

Nota: Autores (2025).

Los datos revelan un crecimiento acumulado del 8,3 % en la recaudación del IVA entre 2023 y 2024, pasando de USD 8.444 millones a USD 9.155 millones. Este aumento se acentúa especialmente en el segundo semestre, donde los meses de julio a noviembre muestran variaciones relativas significativas, con picos del 67,14 % en julio y del 26,6 % en noviembre. Estos incrementos podrían estar asociados a factores estacionales, ajustes en las políticas tributarias o mejoras en los mecanismos de recaudación fiscal. Por otro lado, los meses de enero y febrero presentan ligeras caídas en la recaudación, con reducciones relativas del 0,95 % y 3,16 % respectivamente, lo que podría ser atribuible a un menor dinamismo económico o ajustes iniciales en las actividades comerciales.

Figura 2
Recaudación nacional por impuesto 2023-2024



Nota: Autores (2025).

Los datos de la tabla N. 1 permiten observar los valores recaudados de los impuestos a nivel nacional, haciendo énfasis al Impuesto al Valor Agregado. La grafica N. 1 muestra los valores y porcentajes de ingresos nacionales recaudados por el Impuesto al Valor Agregado (IVA) durante el año 2023 al 2024, donde las barras representan los ingresos en términos monetarios, mientras que el porcentaje de los ingresos representan en un gráfico de línea.

La recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) es un indicador clave para evaluar la efectividad de las políticas tributarias y su impacto en la economía. Durante el período 2023-2024, se observan cambios significativos en los valores recaudados mensualmente, reflejando variaciones nominales y relativas que destacan las dinámicas económicas y el cumplimiento fiscal. Esta tabla presenta un desglose mensual de la recaudación del IVA, evidenciando tanto incrementos como reducciones en los valores totales, con particular énfasis en el comportamiento comparativo entre los dos años analizados.

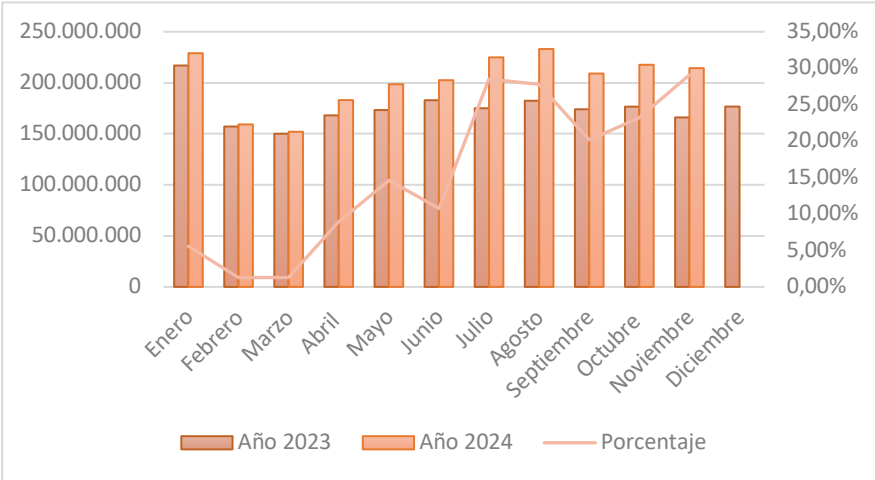
Tabla 2
Recaudación nacional por domicilio provincia de Guayaquil

Mes	Recaudación		Variación Nominal	Variación Relativa
	2023	2024		
Enero	216.941.514	229.009.297	12.067.783	5,56%
Febrero	157.147.886	159.206.514	2.058.627	1,31%
Marzo	150.070.995	152.007.385	1.936.390	1,29%
Abril	168.078.064	183.058.029	14.979.964	8,91%
Mayo	173.301.581	198.593.752	25.292.171	14,59%
Junio	182.908.760	202.545.813	19.637.053	10,74%
Julio	175.064.540	224.937.265	49.872.724	28,49%
Agosto	182.402.779	233.086.596	50.683.816	27,79%
Septiembre	174.049.832	209.090.148	35.040.316	20,13%
Octubre	176.641.881	217.647.721	41.005.840	23,21%
Noviembre	166.072.433	214.373.137	48.300.704	29,08%
Diciembre	176.706.100	-	-	-
Total Recaudado	2.099.386.366	2.223.555.656	300.875.390	171,11%

Nota: Autores (2025)

Los datos revelan un crecimiento acumulado del 8,3 % en la recaudación del IVA entre 2023 y 2024, pasando de USD 8.444 millones a USD 9.155 millones. Este aumento se acentúa especialmente en el segundo semestre, donde los meses de julio a noviembre muestran variaciones relativas significativas, con picos del 67,14 % en julio y del 26,6 % en noviembre. Estos incrementos podrían estar asociados a factores estacionales, ajustes en las políticas tributarias o mejoras en los mecanismos de recaudación fiscal. Por otro lado, los meses de enero y febrero presentan ligeras caídas en la recaudación, con reducciones relativas del 0,95 % y 3,16 % respectivamente, lo que podría ser atribuible a un menor dinamismo económico o ajustes iniciales en las actividades comerciales.

Figura 4
Recaudación tributaria del IVA por domicilio nacional fiscal



Nota: Autor (2025)

Los datos de la tabla N. 2 muestran los valores recaudados del Impuesto al Valor Agregado en la provincia de Guayaquil, en consecuencia, los datos del grafico N. 2 permiten visualizar de mejor manera la representación gráfica de los valores y los porcentajes de la recaudación tributaria del IVA en la provincia. La gráfica muestra una perspectiva positiva, con una tendencia de crecimiento durante el último año, abarca las recaudaciones del año 2023 al 2024, en donde las barras muestran la cantidad de recaudación en dólar, y las líneas corresponde al porcentaje de recaudación del IVA correspondiente a Guayaquil en comparación con el total de la recaudación nacional.

– **Reformas tributarias del IVA 2023-2024**

Tabla 3
Recaudación del SRI de enero - noviembre

	Meta 2024	Recaudacion 2023	Recaudacion 2024
Subtotal Internos	14.839.520	13.874.983	15.628.728
Subtotal Importaciones	2.458.380	2.284.365	2.391.583
Subtotal Contribuciones	534.044	0	516.494
Recaudacion Bruta	17.831.944	16.159.348	18.536.805

Nota: Adaptado de la información extraída del Servicio de Rentas Internas (Autores, 2025)

De enero a noviembre de 2024, el Servicio de Rentas Internas (SRI) recaudó USD 18.536 millones, lo que significa un crecimiento de 15,7% con relación a igual período de 2023, informó la administración tributaria.

La recaudación tributaria constituye un indicador central para evaluar la sostenibilidad económica de un país y la eficacia de sus políticas fiscales. La tabla analiza las

variaciones en los subtotales de recaudación interna, importaciones y la recaudación bruta total entre los años 2023 y 2024. Este desglose permite identificar los sectores más dinámicos y su contribución al aumento general en los ingresos fiscales

Tabla 4

Recaudación del SRI mes de noviembre

	Meta	Recaudacion	Recaudacion
	2024	2023	2024
Subtotal Internos	1.164.651	1.028.745	1.309.352
Subtotal Importaciones	231.563	206.938	236.468
Recaudacion Bruta	1.396.214	1.235.683	1.545.820

Nota: Adaptado de la información extraída del Servicio de Rentas Internas (Autores, 2025)

Solo durante noviembre de 2024, el SRI recaudó USD 1.545 millones, que respecto a noviembre de 2023 representa un crecimiento del 25,1%. Por su parte, por Impuesto al Valor Agregado (IVA), de enero a noviembre de 2024, la recaudación fue de USD 9.155 millones, lo que significa un crecimiento del 14,4% con relación a igual mismo período del 2023. De manera mensual, en noviembre de 2024, la recaudación de IVA en noviembre fue de USD 879.772 millones; es decir, una variación del 26,6% frente a noviembre 2023. Como se indica en la tabla 1.

4. Discusión

El incremento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en Ecuador durante 2023-2024 ha generado impactos multifacéticos en la economía de Guayaquil, destacándose por sus efectos sobre el consumo, la dinámica empresarial y la percepción tributaria. Este estudio ha evidenciado que, si bien la medida fiscal ha contribuido a un aumento nominal en la recaudación tributaria, con un crecimiento acumulado del 8,3 % entre 2023 y 2024, los efectos secundarios en la economía local plantean importantes desafíos para el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal Casanova-Villalba& Hurtado-Guevara. 2023).

Desde el punto de vista de los hogares, el aumento del IVA se ha traducido en una reducción significativa del poder adquisitivo, especialmente en los sectores de ingresos bajos y medios. Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2023), el encarecimiento de bienes y servicios ha obligado a los consumidores a priorizar productos esenciales, afectando negativamente la demanda interna. Este fenómeno, evidenciado en los datos recaudados por el Servicio de Rentas Internas (2023), subraya la contracción del consumo como respuesta al incremento de precios, con impactos directos en sectores como alimentos, transporte y servicios básicos (Naranjo-Padilla et al. 2024).

En el ámbito empresarial, el aumento del IVA ha representado un desafío particular para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), las cuales han tenido que implementar estrategias de ajuste para mantener su competitividad. López-Pérez (2023) destaca que estas empresas, debido a su limitada capacidad operativa y financiera, han experimentado una ralentización en sus inversiones y una disminución de márgenes de ganancia. Esta situación ha sido exacerbada por la resistencia al cumplimiento tributario, con un aumento en prácticas evasivas y el crecimiento de la economía informal (Reymundo-Soto et al., 2023).

A pesar del incremento en la recaudación tributaria, que alcanzó USD 9.155 millones en 2024 (Servicio de Rentas Internas del Ecuador, 2023), los efectos colaterales plantean interrogantes sobre la eficacia de esta medida fiscal a largo plazo. El análisis comparativo de los datos mensuales revela que los mayores aumentos se concentran en el segundo semestre, probablemente debido a factores estacionales y ajustes en los mecanismos de recaudación. Sin embargo, estos resultados también evidencian la necesidad de políticas complementarias que mitiguen los impactos negativos en los sectores más vulnerables y fomenten el cumplimiento fiscal, evitando que los efectos adversos limiten el potencial de crecimiento económico.

5. Conclusiones

El análisis del impacto del incremento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la ciudad de Guayaquil durante el período 2023-2024 permite destacar una serie de hallazgos significativos que reflejan tanto los beneficios como las limitaciones de esta medida fiscal. En términos generales, el aumento del IVA logró su objetivo principal de incrementar la recaudación tributaria, aportando mayores ingresos al Estado y fortaleciendo la capacidad de financiamiento para proyectos públicos. Sin embargo, los efectos colaterales observados en la economía local ponen de manifiesto desafíos importantes que merecen ser atendidos para garantizar una aplicación más equitativa y sostenible de las políticas tributarias.

Desde el punto de vista de los consumidores, el incremento del IVA se tradujo en un encarecimiento de bienes y servicios, lo que afectó el poder adquisitivo de los hogares, especialmente en los sectores de ingresos bajos y medios. Este impacto generó una contracción en la demanda interna, ya que muchas familias priorizaron el consumo de productos esenciales y redujeron la adquisición de bienes no prioritarios. Este cambio en los patrones de consumo tuvo repercusiones directas en la dinámica comercial de Guayaquil, afectando principalmente a las pequeñas y medianas empresas, que dependen en gran medida del mercado local para sostener sus operaciones. Estas empresas, además, enfrentaron dificultades adicionales debido a su limitada capacidad para absorber los costos fiscales, viéndose obligadas a ajustar sus precios o reducir márgenes de ganancia, lo que a su vez disminuyó su competitividad en el mercado.

En el ámbito empresarial, los efectos del incremento del IVA fueron igualmente diversos. Las grandes empresas, gracias a su mayor capacidad financiera y operativa, lograron adaptarse de manera más eficiente a la nueva realidad tributaria, mientras que las pequeñas y medianas empresas enfrentaron retos significativos. La adaptación de estas últimas requirió esfuerzos en la reestructuración de costos y ajustes en las estrategias operativas, lo que en algunos casos se tradujo en una ralentización de las inversiones y una disminución en la generación de empleo. Este escenario pone en evidencia la necesidad de acompañar las medidas fiscales con políticas complementarias que respalden a los sectores más vulnerables de la economía, como las PYMES, para que puedan superar los desafíos derivados del incremento impositivo sin poner en riesgo su sostenibilidad.

Un aspecto relevante del análisis es la respuesta de los contribuyentes al incremento del IVA. Si bien se observó un aumento en la recaudación total, también se identificaron signos de resistencia al cumplimiento tributario, manifestados a través de prácticas como la informalidad y la evasión fiscal. Estos comportamientos reflejan, en parte, la percepción negativa de ciertos sectores de la población y del empresariado respecto a la equidad y la proporcionalidad de las políticas fiscales implementadas. La falta de incentivos claros para el cumplimiento y la ausencia de medidas que fomenten la confianza en el sistema tributario representan un desafío importante para las autoridades fiscales, quienes deben encontrar un equilibrio entre el aumento de la recaudación y la promoción de un entorno tributario más justo y transparente.

Por otro lado, el crecimiento en la economía informal como respuesta al incremento del IVA plantea una preocupación adicional. La informalidad no solo erosiona la base tributaria y limita la capacidad del Estado para recaudar ingresos, sino que también profundiza las desigualdades económicas y reduce las oportunidades de desarrollo para los actores económicos que operan dentro del marco formal. Este fenómeno subraya la importancia de implementar medidas de control y fiscalización más efectivas, así como programas que incentiven la formalización de las actividades económicas, de manera que se pueda reducir la brecha entre la economía formal e informal.

A pesar de los desafíos identificados, los resultados del análisis también reflejan oportunidades para mejorar el diseño y la implementación de políticas fiscales. El fortalecimiento de herramientas como la facturación electrónica y la promoción de campañas de educación tributaria son pasos positivos hacia un sistema fiscal más eficiente y equitativo. Sin embargo, es crucial que estas medidas se complementen con incentivos específicos para los sectores más afectados, de modo que se promueva un cumplimiento tributario voluntario y sostenible en el tiempo. Además, el desarrollo de estrategias que fomenten la reactivación económica local y que estén alineadas con las necesidades de los contribuyentes puede contribuir significativamente a reducir los impactos negativos asociados al incremento del IVA.

El incremento del IVA en Guayaquil durante el período 2023-2024 ha tenido un impacto significativo en la economía local, evidenciando tanto logros en términos de recaudación como desafíos en su implementación. Este escenario destaca la importancia de diseñar políticas fiscales integrales que no solo se centren en aumentar los ingresos estatales, sino que también consideren las implicaciones económicas y sociales de dichas medidas en los diferentes actores económicos. Lograr un balance entre la recaudación fiscal y el desarrollo económico sostenible es esencial para garantizar que las políticas tributarias contribuyan de manera efectiva al bienestar general y al fortalecimiento de la economía local.

CONFLICTO DE INTERESES

“Los autores declaran no tener ningún conflicto de intereses”.

Referencias Bibliográficas

- Almeida-Blacio, J. H. (2023). Avance de la facturación electrónica y su impacto económico en el sector de imprentas. In Sinergia Científica: Integrando las Ciencias desde una Perspectiva Multidisciplinaria (pp. 67–84). Editorial Grupo AEA. <https://doi.org/10.55813/egaea.cl.2022.23>
- Banco Central del Ecuador. (2023). Informe económico: Recaudación tributaria y su impacto en la economía nacional. https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Administracion/EvolEconEcu_2023pers2024.pdf
- Barcia-Zambrano, I. A. (2024). La Influencia de la Globalización en la Contabilidad de Costos: Un Enfoque Cualitativo. Revista Científica Zambos, 3(2), 1-30. <https://doi.org/10.69484/rcz/v3/n2/15>
- Casanova-Villalba, C. I., & Hurtado-Guevara, R. F. (2023). Auditoría fiscal y evasión tributaria mediante un enfoque sustentado en evidencia empírica reciente. *Multidisciplinary Collaborative Journal*, 1(1), 39-51. <https://doi.org/10.70881/mcj/v1/n1/10>
- Fernández Álava, O. L. (2021). *Estrategias tributarias en la mejora de la cultura impositiva del Impuesto al Valor Agregado, IVA en el Ecuador* [Tesis de posgrado, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí]. <https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/4259>
- García, M. K. C., Sánchez, T. M. V., & Briones, J. C. M. (2024). Devolución del impuesto al valor agregado y su efecto al sector vulnerable desde Núcleo de Apoyo Contable y Fiscal Machala. *REVISTA ERUDITUS*, 5(3), 25-41. <https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/re/article/view/1188>
- Jijón, A. (2024). Las implicaciones de un posible incremento del impuesto al valor agregado en Ecuador. Desde mi Trinchera.

<https://www.desdemitrinchera.com/2024/02/16/las-implicaciones-de-un-posible-incremento-del-impuesto-al-valor-agregado-en-ecuador/>

- López-Pérez, P. J. (2023). Análisis del Impacto de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) en las PYMEs Ecuatorianas. *Revista Científica Zambos*, 2(1), 74-86. <https://doi.org/10.69484/rcz/v2/n1/39>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). Política fiscal y recaudación 2023-2024. <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2024/04/Documento-Programacio%CC%81n-Fiscal-2024-2028.pdf>
- Naranjo-Padilla, M. I., Herrera-Sánchez, M. J., & Coello-Panchana, A. J. (2024). Análisis bibliográfico del impacto de la transformación digital y tecnologías emergentes en la contabilidad actual. *Multidisciplinary Collaborative Journal*, 2(1), 52-64. <https://doi.org/10.70881/mcj/v2/n1/31>
- Ortiz, L. (2024). Las dos caras de la moneda de la subida del IVA en Ecuador. *Revista Gestión*. <https://revistagestion.ec/analisis-economia-y-finanzas/las-dos-caras-de-la-moneda-de-la-subida-del-iva-en-ecuador/>
- Pérez Criollo, J. E., Alemán Velez, M. S., & Vera Alcívar, C. (2024). Incremento del IVA: Análisis de los efectos dentro del sector comercial del cantón Guayaquil. *ESPOL.FCSH*. <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/62678>
- Pérez Criollo, J. E., Alemán Velez, M. S., Alcívar, V., & Christian, P. D. M. (2024). Incremento del IVA: Análisis de los efectos dentro del sector comercial del cantón Guayaquil. *ESPOL.FCSH*. <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/62678>
- Quelal Garzón, J. F. (2024). *Impacto del aumento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en Ecuador: análisis del cambio normativo y su influencia en la recaudación fiscal y el presupuesto estatal*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/23280>
- Reymundo-Soto, E., Fernández-Condori, X. P., Echevarria-Quispe, E. V., Quispe-Cusi, Y., Gutiérrez-Quispe, E. Z., Palacios-Aguilar, L. J., & Ramírez-Laurente, A. J. (2023). *Obligaciones Tributarias y su Influencia en la Recaudación Fiscal de las Micro y Pequeñas Empresas*. Editorial Grupo AEA. <https://doi.org/10.55813/egaea.l.2022.35>
- Servicio de Rentas Internas del Ecuador. (2020). Informe sobre la facturación electrónica y recaudación tributaria. <https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/e6d8a541-7459-4239-a7ab-2b5dec95982d/2020-02.pdf>
- Servicio de Rentas Internas del Ecuador. (2023). Informe sobre la recaudación del IVA en Guayaquil 2023-2024. <https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/8b211a98-85dc-4404-b2b3-49be859cc1c3/BOLET%20C3%8DN%20058%20-%20LA%20RECAUDACI%20C3%93N%20DEL%20SRI%20AUMENTA%20CATORCE%20COMA%20UNO%20POR%20CIENTO%20EN%20LO%20QUE%20VA%20DEL%202024.pdf>

- Servicio de Rentas Internas. (2024). *Impuesto al Valor Agregado IVA*. <https://www.sri.gob.ec/impuesto-al-valor-agregado-iva>
- Tapia, E. (2024). Este fue el impacto del alza del IVA en los precios a un mes de su vigencia. *Primicias*. <https://www.primicias.ec/noticias/economia/inflacion-abril-aumento-precios-iva-inec/>
- Vargas Torres, I. (2024). El impacto del aumento del IVA en Ecuador. *Periódico Opción*. <https://periodicoopcion.com/el-impacto-del-aumento-del-iva-en-ecuador/>
- Vargas, V. J. P., Meza, D. V. L., Pilataxi, J. W. E., Suarez, R. C. S., & Salazar, P. A. C. (2024). Las reformas en las tasas impositivas y su impacto en la recaudación tributaria del Ecuador: caso IVA 2016–2024. *Código Científico Revista de Investigación*, 5(1), 561-578. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v5/n1/397>