



## Recaudación tributaria del IVA en el sector turístico del Ecuador post pandemia de COVID-19

VAT tax collection in the tourism sector of Ecuador post COVID-19 pandemic

*Arrecadação do IVA no setor turístico do Equador pós-pandemia de COVID-19*

ARTÍCULO ORIGINAL

 **Pedro Lucas Larrea Cuadrado**

[pedro.larrea@unach.edu.ec](mailto:pedro.larrea@unach.edu.ec)

 **Mariana Isabel Puente Riofrio**

[mariana.puente@unach.edu.ec](mailto:mariana.puente@unach.edu.ec)

 **Alexandra Lorena López Naranjo**

[alopez@unach.edu.ec](mailto:alopez@unach.edu.ec)

 **Iván Patricio Arias González**

[ivan.arias@unach.edu.ec](mailto:ivan.arias@unach.edu.ec)

Universidad Nacional de Chimborazo. Riobamba, Ecuador



Recibido: 5 de noviembre 2024 | Aceptado: 17 de diciembre 2024 | Publicado: 15 de enero 2025

Escanea en tu dispositivo móvil  
o revisa este artículo en:

<http://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v9i33.197>

### Resumen

Las restricciones de viaje, el miedo al contagio y las normas sanitarias ocasionadas por el COVID-19 impactaron gravemente al sector del turismo, reduciendo la base del IVA y los ingresos fiscales. Esta investigación tiene como objetivo analizar la recaudación Tributaria del IVA en el Sector Turístico del Ecuador Post Pandemia de Covid-19. La metodología es cuantitativa, tipo descriptiva, diseño no experimental y longitudinal. Se tomó como población de estudio empresas y establecimientos turísticos que generan ingresos gravados con el IVA en Ecuador. Los datos fueron proporcionados por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y el Ministerio del Turismo, abarcando el periodo 2017-2023. Los resultados muestran que, la recuperación es desigual entre provincias, con algunos sectores adaptándose y creciendo mientras otros enfrentan desafíos persistentes. Estos datos evidencian tanto la vulnerabilidad del sector ante crisis globales como su capacidad para adaptarse y prosperar. Se concluye que, aunque algunos sectores están mostrando signos de recuperación, aún no han alcanzado los niveles prepandémicos.

**Palabras clave:** Agregado; Impuesto; Recaudación; Recuperación; Tributaria; Turismo; Valor

### Abstract

Travel restrictions, fear of contagion, and health regulations caused by COVID-19 severely impacted the tourism sector, reducing the VAT base and tax revenues. This research aims to analyze VAT tax collection in the Tourism Sector of Ecuador Post Covid-19 Pandemic. The methodology is quantitative, descriptive, non-experimental and longitudinal design. Companies and tourist establishments that generate income taxed with VAT in Ecuador were taken as the study population. The data was provided by the Internal Revenue Service (SRI) and the Ministry of Tourism, covering the period 2017-2023. The results show that the recovery is uneven between provinces, with some sectors adapting and growing while others face persistent challenges. These data show both the vulnerability of the sector to global crises and its ability to adapt and prosper. It is concluded that, although some sectors are showing signs of recovery, they have not yet reached pre-pandemic levels.

**Key words:** Aggregate; Tax; Collection; Recovery, Tax; Tourism; Value

### Resumo

As restrições de viagem, o medo de contágio e as regulamentações sanitárias causadas pela COVID-19 impactaram gravemente o setor do turismo, reduzindo a base do IVA e as receitas fiscais. Esta pesquisa tem como objetivo analisar a cobrança do IVA no setor do turismo do Equador pós-pandemia de Covid-19. A metodologia é quantitativa, do tipo descritiva, não experimental e de desenho longitudinal. As empresas e estabelecimentos turísticos que geram rendimentos tributados com IVA no Equador foram considerados como população do estudo. Os dados foram fornecidos pela Receita Federal (SRI) e pelo Ministério do Turismo, abrangendo o período 2017-2023. Os resultados mostram que a recuperação é desigual entre as províncias, com alguns setores a adaptar-se e a crescer, enquanto outros enfrentam desafios persistentes. Estes dados mostram tanto a vulnerabilidade do setor às crises globais como a sua capacidade de adaptação e prosperidade. Conclui-se que, embora alguns setores apresentem sinais de recuperação, ainda não atingiram os níveis pré-pandemia.

**Palavras-chave:** Agregado; Imposto; Coleção; Recuperação; Imposto; Valor; Turístico

## INTRODUCCIÓN

La recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en el sector turístico de Ecuador ha enfrentado graves desafíos en la era post-pandemia de COVID-19. La crisis sanitaria global redujo drásticamente la llegada de turistas internacionales y el turismo interno, afectando los ingresos de empresas del sector (Soria, 2023). Esto, junto con la necesidad de cumplir con obligaciones fiscales, ha disminuido la recaudación del IVA y dificultado la financiación de servicios públicos y programas de recuperación económica.

Sobre esto, Sandoval y Bardales (2020) destacan que la recaudación tributaria es el proceso mediante el cual los gobiernos obtienen ingresos para financiar servicios públicos. Sin embargo, este proceso puede ser controversial debido a prácticas abusivas y desproporcionadas en algunos casos, así como alta evasión fiscal debido a ineficiencias en la administración tributaria. Además, se define cómo el proceso en el que la administración tributaria municipal gestiona y cobra los impuestos que deben pagar los contribuyentes. Este proceso abarca la determinación de la deuda fiscal, la efectiva cobranza de los impuestos y la fiscalización de los contribuyentes para asegurar que cumplan con sus obligaciones fiscales. La recaudación de impuestos es importante para financiar los servicios públicos y el desarrollo de la municipalidad, buscando fomentar una cultura de pago responsable entre los ciudadanos para mejorar los ingresos financieros de la administración local (Suarez et al., 2020).

Por esta razón, la recaudación tributaria es esencial, ya que proporciona los ingresos necesarios para financiamiento de proyectos de desarrollo local y apoyo social. Además, actúa como un medio de redistribución de la riqueza, contribuyendo a la equidad social, y es fundamental para las inversiones que mejoran la calidad de vida de la población. La efectividad de este proceso depende de la conciencia tributaria de los contribuyentes, fomentada mediante educación sobre la importancia de cumplir con las obligaciones fiscales (Mendoza et al., 2022).

Por su parte, Lucas y Macias (2023) el Impuesto al Valor Agregado (IVA) se define como una contribución obligatoria establecida por ley en favor de los contribuyentes y/o el Estado, que impacta el patrimonio de quienes están obligados a pagarlo. Su propósito es financiar los objetivos y gastos del país. Los impuestos, incluido el IVA, son considerados uno de los instrumentos fiscales más importantes para promover el desarrollo económico y social.

Otro aporte al respecto lo realizan Parra et al. (2019) quienes mencionan que es un tributo que se aplica al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, así como a los servicios prestados. Se considera un impuesto que afecta a todas las etapas de comercialización, gravando únicamente el valor añadido en cada fase. Es un impuesto indirecto, ya que no se deduce directamente de los ingresos, sino que recae sobre los costos de producción y venta de las empresas,

siendo finalmente financiado por el consumidor a través de los precios que paga por los bienes y servicios.

Agregan, Buestán y Narváez (2024) mencionan que el Impuesto al Valor Agregado (IVA) es vital en la educación tributaria, ya que fomenta la responsabilidad ciudadana y una mejor comprensión de las obligaciones fiscales. Específicamente, la educación sobre el IVA ayuda a superar la falta de conciencia sobre su importancia, lo que facilita un mayor cumplimiento voluntario y reduce la resistencia al pago de impuestos. Además, cuando los ciudadanos están informados sobre el IVA, es más probable que participen en la supervisión del gasto público y en la toma de decisiones fiscales, promoviendo una sociedad más transparente y responsable.

En relación con, el sector turístico según Recalde-Aguilar et al. (2023) es considerado un contribuyente significativo a la economía de los países, ya que genera ingresos a través de los gastos de los turistas en bienes y servicios. Este sector abarca diversas actividades, como alojamiento, servicios de alimentos y bebidas, transporte turístico y operaciones de agencias de viajes, entre otras. El Impuesto al Valor Agregado (IVA) desempeña un papel vital, ya que se aplica a las transacciones realizadas en el sector turístico. A medida que aumenta la actividad turística y los ingresos generados, también se incrementa la recaudación del IVA, lo que se traduce en mayores ingresos para el gobierno. Esto es esencial

para el desarrollo de políticas públicas y planes gubernamentales.

De igual manera, Zamora-Montesdeoca y Palma-Macías (2023) menciona que el sector turístico está conformado por diversos componentes, como turistas, medios de transporte y empresas de alojamiento, que interactúan para fomentar el turismo en una región o país. Este sector es considerado uno de los más lucrativos a nivel mundial y desempeña un papel fundamental en la economía, ya que genera empleo e ingresos. El Impuesto al Valor Agregado (IVA) es relevante para las empresas de alojamiento, como los hoteles, que deben cumplir con las normativas fiscales.

En este contexto, Jaramillo (2024) señala que la recaudación tributaria en general ha mostrado un aumento considerable en 2021 y 2022, sugiriendo una recuperación en varios sectores económicos, incluido el turismo, que pudo haber sido afectado por la pandemia. La recaudación tributaria post-pandemia indican que, en términos de recuperación económica, el incremento refleja una reactivación de la actividad en diversos sectores, posiblemente incluyendo el turismo, aunque no se menciona explícitamente. Además, se destaca que el gobierno adoptó medidas específicas para mitigar el impacto de la pandemia en diferentes sectores, lo que podría haber beneficiado indirectamente al turismo.

Asimismo, García et al. (2024) realizan un análisis sobre las reformas tributarias en Ecuador fue llevado a cabo por investigadores de la

Universidad Técnica de Cotopaxi, En relación con las conclusiones más relevantes sobre la recaudación del IVA en el sector turístico post-pandemia, menciona que, en el contexto de la pandemia de COVID-19, se implementaron medidas en la Ley Humanitaria que permitieron a los contribuyentes del Impuesto a la Renta (IR) realizar anticipos voluntarios al fisco y considerar los gastos de turismo nacional como deducibles en la declaración del IR para los años 2020 y 2021. Esto sugiere un esfuerzo por estimular el sector turístico y facilitar la recaudación tributaria en un momento crítico.

Además, Jácome et al. (2023) en su estudio llevado a cabo en Ecuador en relación con la recaudación fiscal se observó una disminución significativa en la recaudación de impuestos durante el periodo de enero a julio de 2020 en comparación con el mismo periodo de 2019, siendo el IVA, el Impuesto a la Renta (IR) y el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) los más afectados. La pandemia de COVID-19 ha tenido un efecto devastador en la economía ecuatoriana, exacerbando problemas económicos preexistentes y conduciendo a una crisis que ha limitado la capacidad del Estado para recaudar impuestos.

En aporte al tema, Banús (2021) en su estudio realizado en varios países de América del Sur, incluyendo Ecuador, y se enfoca en las políticas fiscales implementadas para respaldar el sector turístico durante la crisis del COVID-19. En cuanto a las conclusiones sobre la recaudación

fiscal y la post-pandemia en Ecuador, se destacan las siguientes medidas fiscales: Ecuador aplicó exenciones temporales del pago de contribuciones patronales para los sectores más afectados, incluido el turismo, y estableció un diferimiento de seis meses en el pago del IVA para las aerolíneas, lo que alivió la carga fiscal sobre las empresas del sector. El estudio también subraya que Ecuador, al igual que otros países de la región, tiene una economía que depende en gran medida del turismo, lo que hace que estas medidas fiscales sean esenciales para la recuperación del sector.

Por otra parte, Banús y Osuoha (2022) el estudio se llevó a cabo en varios países de América del Sur y en algunos destinos turísticos populares de África Oriental, incluyendo países como Argentina, Colombia, Ecuador, Kenia, Mauricio y Tanzania. La recaudación del IVA en el sector turístico después de la pandemia, muchos países adoptaron medidas fiscales para reducir la carga tributaria sobre las empresas del sector. Por ejemplo, se implementaron exenciones temporales del IVA y aplazamientos en los pagos de impuestos como estrategias para apoyar a la industria turística durante la crisis de la COVID-19. En particular, se señala que algunos países, como Perú, han acelerado o mejorado las disposiciones de depreciación fiscal para agencias de viajes y servicios relacionados, mientras que Colombia pospuso la Contribución Fiscal para la Promoción del Turismo hasta finales de 2020.

Asimismo, León-Vega et al. (2023) analizan el sistema tributario en relación con la economía digital y concluyen que la recaudación de impuestos digitales en Ecuador podría alcanzar aproximadamente 200.27 millones de dólares para 2022-2025, con un 80% proveniente del IVA sobre servicios digitales. La pandemia ha acelerado la digitalización, resaltando la necesidad de regular estas actividades para capturar ingresos de empresas multinacionales sin presencia física en el país. Además, se identificó un potencial recaudatorio adicional a partir de la información de empresas digitales.

Hay que mencionar además que, la disminución de la recaudación del IVA en pequeños negocios turísticos post-pandemia ha reducido la capacidad del gobierno para financiar programas de apoyo y reactivación. La caída en visitantes y el cierre de establecimientos turísticos han limitado los ingresos, afectando la sostenibilidad y el crecimiento de estos emprendimientos locales, que dependen de incentivos y subsidios estatales.

Lo anterior planteado señala la justificación del presente estudio, ya que existe la necesidad de comprender en profundidad los efectos de eventos disruptivos, como la pandemia de COVID-19, sobre la recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en el sector turístico ecuatoriano. Al analizar las fluctuaciones en la recaudación del IVA, se busca evaluar la sensibilidad de este sector a las crisis externas, identificar los canales de transmisión de los shocks económicos y proporcionar evidencia

empírica para la formulación de políticas fiscales y turísticas más efectivas. Este estudio contribuirá a llenar un vacío en la literatura existente, y a su vez impulsa el diseño de estrategias de recuperación y crecimiento sostenible para el sector turístico ecuatoriano, al tiempo que fortalece la capacidad de respuesta del país ante futuras crisis.

En atención a esto, el objetivo de este estudio es analizar la recaudación tributaria del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en el sector turístico del Ecuador post pandemia de COVID-19.

## MÉTODO

El artículo estuvo orientado con el enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo adoptando un diseño no experimental y longitudinal, con el objetivo de analizar la recaudación Tributaria del IVA en el Sector Turístico del Ecuador Post Pandemia de Covid-19, durante el período 2017-2023. Con enfoque particular a diferentes actividades económicas que conforman este sector.

Para realizar el estudio se tomó como población de estudio a un conjunto de empresas y establecimientos turísticos que generan ingresos gravados con el IVA en Ecuador. Los datos fueron proporcionados por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y el Ministerio del Turismo, abarcando el periodo comprendido entre 2017 al 2023. Al tratarse de datos administrativos, se considera que es representativa de la población de estudio.

En cuanto a las técnicas e instrumentos para la recogida de la información, esta se obtuvo de

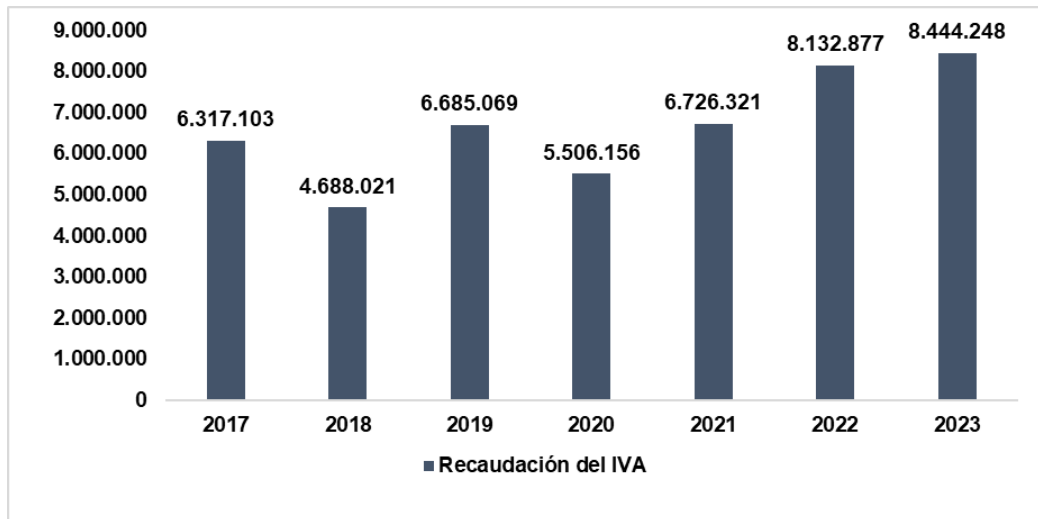
fuentes secundarias como las bases de datos del SRI, y el Ministerio de Turismo. De esta manera, las bases de datos contienen información sobre la recaudación del IVA, las ventas referidas a la actividad económica y la participación en cada una de las provincias del sector turístico.

Para el procesamiento y análisis de los datos, éstos se realizaron a través de un análisis de estadísticos descriptivos como porcentajes y tasas de crecimiento, los cuales describen las características de las variables de estudio, de igual

manera, se emplearon tablas para visualizar las tendencias y patrones observados.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, se presentan los resultados del estudio, a través de figuras, tablas y análisis estadísticos descriptivos. Esto permite una fácil comprensión de las tendencias y patrones observados en la recaudación del IVA en el sector turístico ecuatoriana, durante el período 2017-2023. Ver Figura 1.



**Figura 1.** Recaudación del IVA periodo 2017-2023, en miles de dólares.

La Figura 1, muestra la recaudación del IVA en miles de dólares de 2017 a 2023 muestra fluctuaciones significativas. En 2017, la recaudación fue de 6,317,103 miles de dólares, seguida de una fuerte caída en 2018 a 4,688,021 miles de dólares. Esta reducción puede atribuirse a factores económicos o fiscales. Sin embargo, en 2019, la recaudación se recupera significativamente a 6,685,069 miles de dólares, sugiriendo una

mejora en la actividad económica. La pandemia de COVID-19 en 2020 provocó una nueva caída a 5,506,156 miles de dólares, reflejando el impacto negativo en el consumo y la economía.

A partir de 2021, se observa una recuperación continua y un crecimiento sostenido en la recaudación del IVA. En 2021, la recaudación aumentó a 6,726,321 miles de dólares, y en 2022 alcanzó los 8,132,877 miles de dólares, indicando

una expansión económica. En 2023, la recaudación llegó a su punto más alto con 8,444,248 miles de dólares, lo que sugiere una economía robusta y un alto nivel de consumo. Estas tendencias reflejan

la capacidad de recuperación de la economía post-pandemia y un crecimiento sostenido en la recaudación fiscal. A continuación, Tabla 1: ventas totales por actividad económica.

**Tabla 1.** Ventas totales por actividad económica en el sector turístico, en millones.

Sector	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Alimentación	983,2	1089,3	1138,9	711,5	885,7	1156,9	1346,2
Alojamiento	204,1	228,4	233,6	116,5	119,2	188,2	224,4
Operaciones e Intermediación	302,9	343,4	374,1	167,8	114,5	325,4	400,1
Transporte Aéreo	408,7	462,8	466,5	231,0	292,8	464,5	597,5
Transporte Marítimo	30,0	33,8	41,6	21,4	14,7	35,5	50,5
Transporte Terrestre	339,5	357,1	378,7	182,0	244,5	336,9	377,0

En la Tabla 1, se muestra una evolución significativa en las actividades económicas del sector turismo desde 2017 hasta 2023. Los datos revelan tanto las tendencias de crecimiento antes de la pandemia de COVID-19 como los impactos y la recuperación posteriores.

Las ventas en alimentación muestran un crecimiento continuo desde 2017 hasta 2019, pasando de 983,2 millones a 1138,9 millones. Sin embargo, en 2020 se observa una caída significativa a 711,5 millones, atribuida a la pandemia de COVID-19. A partir de 2021, las ventas se recuperan, aumentando a 885,7 millones y continuando con un crecimiento constante hasta alcanzar 1346,2 millones en 2023, lo que indica una fuerte recuperación y un crecimiento sostenido post-pandemia.

Por otra en la actividad de alojamiento siguen una tendencia similar. De 204,1 millones en 2017,

aumentan a 233,6 millones en 2019. En 2020, se experimenta una notable disminución a 116,5 millones, reflejando el impacto de la pandemia. Aunque en 2021 las ventas apenas aumentan a 119,2 millones, en los años siguientes se observa una recuperación más pronunciada, alcanzando 224,4 millones en 2023. La actividad de operaciones e intermediación muestra un crecimiento inicial, desde 302,9 millones en 2017 hasta 374,1 millones en 2019. La pandemia reduce las ventas a 167,8 millones en 2020.

Sin embargo, las ventas se recuperan rápidamente a partir de 2021, llegando a 400,1 millones en 2023, lo que indica un retorno a los niveles pre-pandemia y un crecimiento adicional. Además, las ventas en transporte aéreo presentan un incremento constante de 408,7 millones en 2017 a 466,5 millones en 2019. La caída a 231 millones en 2020 es drástica, pero sigue una recuperación



marcada en los años siguientes, alcanzando 597,5 millones en 2023, lo cual sugiere no solo una recuperación sino también un crecimiento significativo más allá de los niveles pre-pandemia. Para transporte marítimo es el más pequeño en términos de ventas. Desde 30 millones en 2017, las ventas suben a 41,6 millones en 2019, para luego descender a 21,4 millones en 2020.

En 2021, las ventas disminuyen aún más a 14,7 millones, pero luego experimentan una recuperación en 2022 y 2023, alcanzando 50,5

millones, lo que marca un crecimiento notable tras la pandemia. Finalmente, el transporte terrestre muestra un incremento de 339,5 millones en 2017 a 378,7 millones en 2019. La pandemia reduce las ventas a 182 millones en 2020. Sin embargo, las ventas se recuperan a 244,5 millones en 2021 y continúan creciendo, alcanzando 377 millones en 2023, recuperando casi por completo los niveles pre-pandemia. En la Tabla 2, a continuación, participación a nivel provincial, por actividad económica en el sector turismo.

**Tabla 2.** Participación a nivel provincial por actividad económica en el sector turismo periodo 2017-2023, en porcentaje.

Actividad Económica	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Alimentación	44,8%	44,6%	44,3%	48,7%	54,1%	44,8%	43%
Alojamiento	9,8%	9,8%	9,5%	8,9%	7,4%	7,9%	7,6%
Operaciones e Intermediación	14,4%	14,6%	15,3%	13,5%	6,9%	14%	14,1%
Transporte Aéreo	19,5%	20,1%	19,4%	18,1%	19,7%	21,7%	24%
Transporte Marítimo	1,3%	1,4%	1,6%	1,6-5	0,8%	1,4%	1,6%
Transporte Terrestre	10,3%	9,5%	9,9%	9,2%	11,1%	10,2%	9,6%

**Nota.** Datos obtenidos del ministerio del turismo.

Los resultados de la Tabla 2, muestran la participación porcentual a nivel provincial por actividad económica turística durante el periodo 2017-2023. En cuanto a la Alimentación, esta actividad ha mantenido una participación predominante a lo largo de los años, con un aumento significativo en 2020 (48.7%) y 2021 (54.1%), posiblemente debido a la pandemia. Sin embargo, en 2022 y 2023, la participación

disminuyó nuevamente a niveles cercanos a los valores anteriores a la pandemia, situándose en 43% en 2023, lo que podría indicar una estabilización después de los efectos temporales de la crisis sanitaria. En el caso del alojamiento, la participación muestra una tendencia descendente constante, pasando de 9.8% en 2017 a 7.6% en 2023.



Esta disminución podría estar relacionada con una menor demanda de servicios de alojamiento o una competencia creciente de plataformas de alquiler a corto plazo, que no están reflejadas directamente en estos datos. Operaciones e Intermediación mantuvo una participación estable y creciente hasta 2019, con un pico en 2019 (15.3%), pero experimentó una caída significativa en 2020 (13.5%) y 2021 (6.9%). Sin embargo, en 2022 y 2023, la participación se recuperó, alcanzando 14.1% en 2022 y 24% en 2023, lo que sugiere una recuperación del sector después del impacto inicial de la pandemia. El Transporte Aéreo muestra un aumento constante en su participación a lo largo del período, con un incremento notable en 2022 (21.7%) y 2023 (24%).

Esto indica una recuperación y expansión del sector aéreo tras las restricciones de viaje impuestas durante la pandemia. En cuanto al Transporte Marítimo, la participación ha sido baja y relativamente estable, con ligeras fluctuaciones. Hubo una caída en 2021 (0.8%), posiblemente debido a restricciones de viaje y disminución del turismo internacional, pero se recuperó en 2022 y 2023, alcanzando 1.6%. Finalmente, el Transporte Terrestre muestra ligeras fluctuaciones a lo largo de los años, con una ligera caída en 2023 (9.6%) en comparación con los niveles más altos alcanzados en 2021 (11.1%). La estabilidad en esta categoría sugiere que el transporte terrestre ha sido menos volátil en su participación en el sector turístico. Aporte por actividad económica del turismo, Tabla 3.

**Tabla 3.** Aporte por actividad económica del turístico al Impuesto de Valor Agregado (IVA), en millones de dólares.

Actividad Económica	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Alimentación	132.366,16	134.896,34	101.807,24	115.104,00	124.180,08	137.747,78
Alojamiento	30.901,90	33.570,58	17.675,99	19.378,97	28.985,94	32.132,04
Transporte Aéreo	123.110,49	106.548,36	50.562,47	61.875,43	74.053,52	94.633,83
Transporte Marítimo	30.680,81	33.825,49	37.082,68	42.083,38	53.161,36	67.864,40
Transporte Terrestre	285.324,32	100.043,36	74.764,29	88.510,62	89.259,47	88.997,97

**Nota.** Datos obtenidos de Recaudación Histórica. Servicio de Rentas Internas (SRI). No se considera a Operaciones e Intermediación, justificado en la ausencia de información en documentos del (SRI). No se considera el año 2017, la plataforma no proporciona información de dicho año.

La Tabla 3, muestra el aporte económico de diferentes sectores turísticos al Impuesto de Valor Agregado (IVA) en millones de dólares entre 2018 y 2023. El sector de alimentación ha experimentado

un crecimiento constante en su contribución al IVA, comenzando con 132,366 millones en 2018 y alcanzando 137,747 millones en 2023. A pesar de una caída en 2020 debido a la pandemia,

donde la cifra bajó a 101,807 millones, el sector se recuperó rápidamente, superando los niveles prepandémicos en 2022.

Para el sector de alojamiento también sufrió una caída significativa en 2020, reduciéndose a 17,675 millones desde 33,570 millones en 2019. A partir de 2021, el sector mostró una recuperación gradual, alcanzando 32,132 millones en 2023, acercándose nuevamente a los niveles de 2019. En cuanto al transporte aéreo, fue uno de los sectores más afectados por la pandemia, con una disminución drástica en 2020, cuando su aporte al IVA cayó a 50,562 millones desde 123,110 millones en 2018. Sin embargo, a partir de 2021 se observa una recuperación progresiva, llegando a 94,633 millones en 2023, aunque aún no ha alcanzado los niveles anteriores a la pandemia.

El transporte marítimo, a diferencia de otros sectores, ha mostrado un crecimiento continuo, incluso durante la pandemia. En 2020, su aporte al IVA fue de 37,082 millones, un aumento respecto a 2018 (30,680 millones), y continuó creciendo hasta 67,864 millones en 2023, evidenciando una expansión constante en este sector. Por último, el sector de transporte terrestre ha experimentado la mayor variabilidad en su contribución al IVA. En 2018, el aporte fue de 285,324 millones, pero cayó drásticamente en 2019 y 2020, con cifras de 100,043 y 74,764 millones, respectivamente. Aunque hubo una leve recuperación en 2021, el aporte se estabilizó alrededor de 88,997 millones en 2023, muy por debajo de los niveles de 2018.

## Discusión

Los resultados muestran que el sector turístico experimentó un notable crecimiento entre 2017 y 2023, con una recuperación destacada después del impacto de la pandemia de COVID-19. Las ventas en el sector de alimentación, que habían disminuido drásticamente en 2020, han superado los niveles prepandémicos en 2023. Según Jaramillo (2024), la recaudación tributaria general aumentó en 2021 y 2022, sugiriendo una recuperación en diversos sectores, incluido el turismo, que se vio gravemente afectado por las restricciones durante la pandemia.

El impacto de la pandemia en el aporte del sector turístico al IVA fue desigual. Mientras que los sectores de alimentación y transporte marítimo mostraron una recuperación sólida y crecimiento durante la crisis, los sectores de alojamiento, transporte aéreo y terrestre enfrentaron descensos importantes en 2020 y una recuperación más lenta. Aunque algunos sectores han comenzado a recuperarse, aún no han vuelto a los niveles anteriores a la pandemia. Esto coincide con los estudios de Jácome et al. (2023) quienes observaron una disminución considerable en la recaudación de impuestos entre enero y julio de 2020 en comparación con el mismo período de 2019, con el IVA, el Impuesto a la Renta (IR) y el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) siendo los más perjudicados. La pandemia agravó problemas económicos existentes y limitó la capacidad del Estado para recaudar impuestos.

Respecto a estos resultados, Banús y Osuoha (2022) destacan que muchos países implementaron medidas fiscales para reducir la carga tributaria sobre las empresas del sector turístico en respuesta a la pandemia. En Ecuador, Banús (2021) menciona la aplicación de exenciones temporales en el pago de contribuciones patronales para los sectores más afectados, como el turismo, con el objetivo de aliviar la carga para las empresas y fomentar la preservación de empleos.

### CONCLUSIONES

La evolución del sector turístico entre 2017 y 2023 revela un crecimiento significativo, marcado por los efectos de la pandemia de COVID-19 y una notable recuperación posterior. Las ventas en alimentación, tras una caída en 2020, han superado los niveles prepandémicos en 2023. El sector de alojamiento también mostró una recuperación gradual, acercándose a cifras anteriores a la pandemia. Las operaciones e intermediación, tras un descenso en 2020, alcanzaron en 2023 niveles superiores a los de 2019. El transporte aéreo, a pesar de su drástica caída en 2020, ha experimentado un crecimiento significativo en los últimos años. Aunque el transporte marítimo partió de cifras bajas, ha demostrado una notable recuperación. Por último, el transporte terrestre ha mostrado un crecimiento constante, recuperando casi completamente sus niveles previos a la crisis.

Además, la participación provincial en actividades turísticas entre 2017 y 2023 muestra

cómo la pandemia afectó de manera diversa a cada sector. La alimentación tuvo un aumento notable durante la crisis sanitaria, pero se estabilizó en 2022 y 2023. El Alojamiento experimentó un declive constante, posiblemente debido a la competencia de plataformas de alquiler a corto plazo. Las Operaciones e Intermediación cayeron durante la pandemia, pero se recuperaron después. El Transporte Aéreo mostró una fuerte recuperación post-pandemia, mientras que el Transporte Marítimo mantuvo una participación baja pero estable. El Transporte Terrestre, por su parte, presentó ligeras fluctuaciones, siendo uno de los sectores más estables. Estas tendencias reflejan la adaptación de los sectores turísticos a las nuevas realidades post-pandemia.

Finalmente, el aporte del sector turístico al IVA muestra cómo la pandemia impactó de manera desigual a distintas actividades. Los sectores de alimentación y transporte marítimo demostraron una sólida capacidad de recuperación y crecimiento sostenido, incluso durante la crisis. Por el contrario, los sectores de alojamiento, transporte aéreo y terrestre fueron más vulnerables, con caídas significativas en 2020 y una recuperación más lenta. Aunque algunos sectores están mostrando signos de recuperación, aún no han alcanzado los niveles prepandémicos. Estos datos resaltan la necesidad de estrategias diferenciadas para fortalecer la recuperación económica en el futuro.

**CONFLICTO DE INTERESES.** Los autores declaran que no existe conflicto de intereses para la publicación del presente artículo científico.

## REFERENCIAS

- Banús, S. (2021). Specifics of the Tax System to Support Tourism before and during the COVID-19 Pandemic: Evidence from South American Countries. In SHS Web of Conferences (Vol. 92). EDP Sciences. <https://lc.cx/4BWaUg>
- Banús, S y Osuoha, J. (2022) Trends of Tourism Taxation in Developing Economies During the Coronavirus Crisis. Restarting tourism, travel and hospitality, 173. [https://lc.cx/lqr8\\_U](https://lc.cx/lqr8_U)
- Buestán, A y Narváez, C. (2024). Programas de educación tributaria para fomentar la comprensión del impuesto al valor agregado en la sociedad. *Conrado*, 20(96), 32-45. <https://lc.cx/WKkvAM>
- García, K., Izurieta, W y Achig, M. (2024). Evolución de las reformas tributarias en el Ecuador en los años 2020 al 2023. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 6(4), 15-23. [https://lc.cx/-P\\_a6O](https://lc.cx/-P_a6O)
- Jácome, P., Procel, S., Toledo, R., Ruiz, V y Mora, B. (2023). Incidence of the covid 19 Pandemic on Tax Collection in Ecuador. *Journal of Positive Psychology and Wellbeing*, 7(1), 1074-1091. [https://lc.cx/-n1VX\\_](https://lc.cx/-n1VX_)
- Jaramillo, M., Martínez, D., Cárdenas-Pérez, A y Galarza, M. (2024). Recaudación Tributaria en el Ecuador caso: emergencia sanitaria COVID-19. *CIENCIA UNEMI*, 17(44), 65-78. <https://lc.cx/bSDZT2>
- León-Vega, L., Ron-Amores, E y Vergara-Romero, A. (2023). The challenges of taxation in the digital economy: analysis of the Ecuadorian tax system. *Amazonia Investiga*, 12(61), 262-275. <https://lc.cx/gXV9gu>
- Lucas, F y Macias, J. (2023). Facturación electrónica: eficacia en la recaudación del impuesto al valor agregado (iva), cantón sucre, 2021. *Dominio de las Ciencias*, 9(3), 234-263. <https://lc.cx/iOT7nd>
- Mendoza, J., Santana, A., Pérez, E y Plaza, C. (2022). Recaudación de impuestos y su importancia en el apoyo social del Gobierno Autónomo Descentralizado de Portoviejo 2021. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 7(7), 1780-1794. <https://lc.cx/JzC6Rc>
- Ministerio del Turismo (2023). Turismo en Cifras – Ventas e Impuesto Causado. <https://lc.cx/tqcpIN>
- Parra, D., Parra, P y Cerezo, B. (2019). Análisis de las retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado IVA y su incidencia en los resultados integrales. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(2), 203-208. <https://lc.cx/0yGLQR>
- Recalde-Aguilar, L, Álava-Rosado, M., Paredes-Gavilánez, J y Reyes-Cevallos, M. (2023). Análisis de los ingresos turísticos y liquidación del impuesto al valor agregado en Manta, en contexto de la pandemia Covid-19. *Revista Científica Arbitrada de Investigación en Comunicación, Marketing y Empresa REICOMUNICAR*. ISSN 2737-6354., 6(12), 332-350. <https://lc.cx/U0cHnN>
- Sandoval, R y Bardales, J. (2020). La recaudación tributaria municipal 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 720-737. <https://lc.cx/eQRThp>
- Servicio de Rentas Internas (2023) Recaudación Histórica- Servicio de Rentas Internas. <https://lc.cx/zYL5YB>
- Soria, N. (2023). El COVID-19 y su impacto económico en empresas latinoamericanas. *Revista Enfoques*, 7(26), 202–218. <https://lc.cx/Vfk7yQ>
- Suarez, H., Palomino, G. del P y Aguilar, C. (2020). Gestión de recaudación tributaria municipal: Una visión cultural. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 635-654. <https://lc.cx/glpvFb>
- Zamora-Montesdeoca, C, y Palma-Macías, G. (2023). Análisis De Los Ingresos Turísticos Y Liquidación Del Impuesto Al Valor Agregado En El Mantahost Hotel En Contexto De La Pandemia Covid-19. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*-ISSN: 2697-3456, 7(13), 156-173. <https://lc.cx/PPcQcC>

## ACERCA DE LOS AUTORES

### **Pedro Lucas Larrea Cuadrado**

Docente, Universidad Nacional de Chimborazo.

### **Mariana Isabel Punte Riofrio**

Magister em Finanzas Universidad Técnica Particular de Loja, Ecuador; Magíster en PYMES mención Finanzas, Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador. Ingeniera en Finanzas, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo: Riobamba, Ecuador.

### **Alexandra Lorena López Naranjo**

Docente, Universidad Nacional de Chimborazo.

### **Iván Patricio Arias González**

Docente, Universidad Nacional de Chimborazo.