



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**TEMA:**

**Impuesto a La Renta y Reformas Tributarias en la Provincia de Esmeraldas:  
Periodo (2020-2021)**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN MODALIDAD DE  
ARTÍCULO PROFESIONAL DE ALTO NIVEL**

**PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Autor:**

Brats Hidemishu Orellana Durán

**Tutor:**

Dr. Miguel Ángel Ganchozo López

**Santa Elena – Ecuador 2025**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

**TUTOR: DR. MIGUEL ÁNGEL GANCHOZO LÓPEZ**

### **CERTIFICA:**

En mi calidad de Tutor del trabajo de titulación “**Impuesto a la Renta y Reformas Tributarias en la Provincia de Esmeraldas: Periodo (2020-2021)**”, elaborado por el Señor BRATS HIDEMISHU ORELLANA DURÁN, egresado de la Maestría en Contabilidad y Auditoría, Instituto de Postgrado de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente en su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por el cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



firmado electrónicamente por:  
MIGUEL ÁNGEL  
GANCHOZO LOPEZ

---

MIGUEL ÁNGEL GANCHOZO LÓPEZ  
TUTOR



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**TRIBUNAL DE GRADO**

Trabajo de Titulación presentado por **BRATS HIDEMISHU ORELLANA DURÁN**  
como requisito parcial para la obtención del grado de Magíster en CONTABILIDAD Y  
AUDITORIA

Trabajo de Titulación **APROBADO** el: 8 de noviembre de 2024

---

Mgtr. María Daniela García García  
**COORDINADORA DEL  
PROGRAMA**



Firmado electrónicamente por:  
JOSE ERNESTO  
PAZMINO ENRIQUEZ

---

PhD. José Ernesto Pazmiño Enríquez  
**DOCENTE ESPECIALISTA 2**

---

PhD. Milca Naara Orellana Ulloa  
**DOCENTE ESPECIALISTA 1**



Firmado electrónicamente por:  
MIGUEL ANGEL  
GANCHOZO LOPEZ

---

PhD. Miguel Ángel Ganchozo López  
**DOCENTE TUTOR**

---

Ab. María Rivera González, Mgtr  
**SECRETARIA GENERAL**

## DECLARACIÓN DE AUTOR

Yo, Brats Hidemishu Orellana Durán, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente artículo profesional de alto nivel, como requerimiento previo para la obtención del título de MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, son absolutamente originales, auténticos y personales a excepción de las citas bibliográficas.



Firmado electrónicamente por:  
BRATS HIDEMISHU  
ORELLANA DURAN

---

Brats Hidemishu Orellana Durán  
AUTOR  
C.I. 0803319839



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**DERECHOS DE AUTOR**

Yo **BRATS HIDEMISHU ORELLANA DURÁN**, autorizo a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para que haga de este trabajo de titulación o parte de él, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de artículo profesional de alto nivel con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este artículo académico dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor.



firmado electrónicamente por:  
**BRATS HIDEMISHU  
ORELLANA DURAN**

---

**BRATS HIDEMISHU ORELLANA DURÁN**  
C.I. 080331983



## **UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA INSTITUTO DE POSTGRADO**

### **TEMA:**

### **IMPUESTO A LA RENTA Y REFORMAS TRIBUTARIAS EN LA PROVINCIA DE ESMERALDAS: PERIODO (2020-2021)**

**Autor:** Lcdo. Brats Hidemishu Orellana Durán.

**Tutor:** PhD. Miguel Ángel Ganchozo López.

### **RESUMEN**

Este estudio analiza el impacto de las reformas tributarias en la recaudación del Impuesto a la Renta en la provincia de Esmeraldas, Ecuador, durante 2020-2021. La investigación examina los cambios introducidos por la Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria (2020) y la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia COVID-19 (2021). Mediante un enfoque cuantitativo y diseño no experimental longitudinal, se analizaron datos del Servicio de Rentas Internas (SRI) utilizando regresión lineal, análisis de series temporales, ANOVA y correlación de Pearson. Los resultados revelan una relación moderadamente fuerte entre las reformas y la recaudación ( $R^2 = 0.73$ ,  $r = 0.88$ ), aunque el ANOVA ( $p = 0.25$ ) no mostró diferencias significativas en las recaudaciones mensuales. Los hallazgos indican que las reformas tributarias tuvieron un impacto más moderado de lo esperado, con beneficios mixtos para la provincia y el país. El estudio concluye que las reformas requieren períodos más extensos para mostrar efectos significativos y sugiere la necesidad de considerar características regionales específicas en su implementación.

**Palabras clave:** Impuesto a la Renta, Reformas Tributarias, Recaudación Fiscal, Ecuador, Esmeraldas, COVID-19.



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**TEMA:**

**IMPUESTO A LA RENTA Y REFORMAS TRIBUTARIAS EN LA  
PROVINCIA DE ESMERALDAS: PERIODO (2020-2021)**

**Autor:** Lcdo. Brats Hidemishu Orellana Durán.

**Tutor:** PhD. Miguel Ángel Ganchozo López.

**ABSTRACT**

This study analyzes the impact of tax reforms on income tax collection in the province of Esmeraldas, Ecuador, during 2020-2021. The research examines the changes introduced by the Organic Law for Tax Simplicity and Progressivity (2020) and the Organic Law for Economic Development and Fiscal Sustainability after the COVID-19 pandemic (2021). Using a quantitative approach and longitudinal non-experimental design, data from the Internal Revenue Service (IRS) were analyzed using linear regression, time series analysis, ANOVA and Pearson correlation. The results reveal a moderately strong relationship between reforms and collections ( $R^2 = 0.73$ ,  $r = 0.88$ ), although the ANOVA ( $p = 0.25$ ) showed no significant differences in monthly collections. The findings indicate that the tax reforms had a more moderate impact than expected, with mixed benefits for the province and the country. The study concludes that reforms require longer periods to show significant effects and suggests the need to consider specific regional characteristics in their implementation.

**Key words:** Income Tax, Tax Reforms, Tax Collection, Ecuador, Esmeraldas, COVID-19.

Quito, 28 de noviembre del 2024

**Estimados**  
**Brats Hidemishu Orellana Durán**  
**Miguel Ángel Ganchozo López**  
Presente

**V10-N1-2897**

Reciban un cordial saludo del equipo de la revista 593 Digital Publisher CEIT, ISSN# 2588-0705, esta revista es indexada en Latindex con catálogo v2.0, su proceso contempla un arbitraje de pares ciegos y es multidisciplinar, evalúa la pertinencia en la calidad de investigación y sus dinámicas propias relacionadas al tema de estudio, con el fin de garantizar estándares de exigencia académica.

Este documento certifica que ha concluido la fase de revisión de pares, por lo tanto, el artículo es aceptado para la publicación en el V10-N1, edición de ene-feb/2025, por los autores **Brats Orellana, Miguel Ganchozo**, con el tema **"Impuesto a la renta y reformas tributarias en la Provincia de Esmeraldas período 2020-2021"**, cuyos resultados obedecen a un proceso de investigación previo del/os autor/es.

**[doi.org/10.33386/593dp.2025.1.2897](https://doi.org/10.33386/593dp.2025.1.2897)**

Agradecemos su publicación y le deseamos éxitos en su carrera como investigador.

Renato Revelo Dr.(c)  
Editor General

