

**Recaudación fiscal en el sector de la construcción  
provincia de Santa Elena: Análisis y tendencias 2019-2023**

**Tax collection in the construction sector in the province  
of Santa Elena: Analysis and trends 2019-2023**

**Giovanny Francisco Parrales-Chalen <sup>1</sup>**  
Universidad Estatal Península de Santa Elena - Ecuador  
gparrales@armada.mil.ec

**José Ernesto Pazmiño-Enríquez <sup>2</sup>**  
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil |  
Universidad Estatal Península de Santa Elena - Ecuador  
jpazmino.asesorias@gmail.com

**[doi.org/10.33386/593dp.2025.1.2935](https://doi.org/10.33386/593dp.2025.1.2935)**

V10-N1 (ene-feb) 2025, pp 844-856 | Recibido: 25 de noviembre del 2024 - Aceptado: 18 de diciembre del 2024 (2 ronda rev.)

---

1 ORCID: <https://orcid.org/0009-00001-2397-0972>

2 ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3052-2139>

Descargar para Mendeley y Zotero

## RESUMEN

El sector de la construcción ha sido considerado un actor importante en el desarrollo socio-económico de la provincia de Santa Elena, Ecuador. Este estudio examina las tendencias de recaudación fiscal en este sector comprendidos en el período 2019-2023, con base en datos estadísticos oficiales. Se analizaron con profundidad los patrones de ingresos fiscales, con una determinación de factores clave que tienen un nivel de influencia en los ingresos especialmente en el periodo de la pandemia COVID 19.

El objetivo del estudio fue examinar las tendencias de ingresos fiscales en el ámbito de la construcción en la provincia de Santa Elena entre 2019 y 2023, con el fin de mejorar las políticas fiscales y fomentar un crecimiento sostenible en el sector. La metodología abarca análisis descriptivos e inferenciales de datos oficiales sobre la recaudación fiscal. Los resultados muestran que hay una evidente tendencia al alza en la recaudación fiscal, mientras que la pandemia representó un grave reto para las capacidades institucionales.. Esto coadyuvara a la generación de políticas y estrategias de eficiencia en la gestión de ingresos fiscales y fomentar un crecimiento equitativo del sector de la construcción en la provincia de Santa Elena.

**Palabras claves:** recaudación fiscal, sector construcción, desarrollo provincial, política tributaria, tendencias fiscales.

## ABSTRACT

The construction sector has been considered an important actor in the socio-economic development of the province of Santa Elena, Ecuador. This study examines tax revenue trends in this sector comprised in the period 2019-2023, based on official statistical data. Tax revenue patterns were analyzed in depth, with a determination of key factors that have a level of influence on revenues especially in the period of the COVID 19 pandemic. The purpose of the study was to analyze tax collection trends in the construction sector in the province of Santa Elena during the period 2019-2023 to optimize fiscal policies and promote sustainable sectoral growth. The methodology includes descriptive and inferential analysis of official tax collection data. The results indicate that there is a clear positive trend in tax collection and the pandemic poses a serious challenge to institutional capacities. This will contribute to the generation of policies and strategies for efficient tax revenue management and promote equitable growth of the construction sector in the province of St. Helena.

**Keywords:** tax collection, construction sector, provincial development, tax policy, fiscal trends.

## Introducción

El sector de la construcción desempeña un papel fundamental en el desarrollo socioeconómico de una región, actuando como motor de crecimiento y generando una contribución significativa al Producto Interno Bruto (PIB). En la provincia de Santa Elena, Ecuador, este sector ha experimentado un auge notable en los últimos años, impulsado por la creciente demanda de viviendas, infraestructura y proyectos de urbanización. Sin embargo, para garantizar un crecimiento sostenible y equitativo, es esencial comprender las tendencias de recaudación fiscal y su impacto en el desarrollo del sector (Rodríguez, 2020; Sánchez y Ramírez, 2020).

Los gobiernos locales no solo tienen que buscar una recaudación más eficiente en el ámbito de la construcción, sino que también fomentan un ecosistema empresarial equitativo y claro (Acosta, 2019). Con el rápido crecimiento urbanístico y demográfico que vive la provincia de Santa Elena, resulta fundamental estudiar las tendencias en la recaudación fiscal de este sector. Un estudio detallado de estos patrones puede mostrar áreas susceptibles de mejora, detectar oportunidades para optimizar las políticas fiscales y asegurar que el sector participe de forma equitativa y sostenible en el desarrollo económico de la región (Martínez et al., 2021; Mendoza, 2019).

Este análisis busca examinar las tendencias en la recolección de impuestos dentro del sector de la construcción en la provincia de Santa Elena entre los años 2019 y 2023. A través de un enfoque fundamentado en datos, se analizarán los patrones de ingresos fiscales, identificando elementos cruciales que afectan la generación de ingresos y sugiriendo recomendaciones para mejorar las políticas fiscales y fomentar un crecimiento sectorial sostenible (Torres y Guzmán, 2022). Este estudio tiene como objetivo analizar las tendencias de recaudación fiscal en el sector de la construcción en la provincia de Santa Elena durante el período 2019-2023. Mediante un enfoque basado en datos, se examinarán

los patrones de ingresos fiscales, identificando factores clave que influyen en la generación de ingresos y proponiendo recomendaciones para optimizar las políticas fiscales y promover un crecimiento sectorial sostenible (Torres y Guzmán, 2022). Además, este estudio sentará las bases para futuras investigaciones y servirá como referencia para otros territorios que enfrentan desafíos similares en la gestión de los ingresos fiscales en el sector de la construcción.

Es importante destacar que la pandemia de COVID-19 ha tenido un impacto significativo en la economía global, incluyendo el sector de la construcción. En este contexto, el análisis de las tendencias de recaudación fiscal adquiere una relevancia aún mayor, ya que permitirá comprender los efectos de la crisis y formular estrategias para una recuperación sólida y sostenible (Gallegos, 2023; Hernández, 2021).

**Objetivo General:** Identificar las tendencias en la recolección de impuestos en el sector de la construcción en la provincia de Santa Elena entre 2019 y 2023.

### Objetivos Particulares:

Examinar los patrones y tendencias de ingresos fiscales en el ámbito de la construcción en la provincia de Santa Elena durante el intervalo 2019-2023.

Determinar los elementos esenciales que afectan la creación de ingresos fiscales en el sector de la construcción en la provincia de Santa Elena.

Sugerir sugerencias fundamentadas en evidencias para mejorar las políticas fiscales y fomentar un desarrollo sostenible del sector de la construcción en la provincia de Santa Elena.

### Fundamentación Teórica

El análisis de las tendencias de recaudación fiscal en el sector de la construcción se sustenta en diversas teorías y conceptos fundamentales de las ciencias económicas y administrativas:

**Teoría Económica Keynesiana:** La Teoría General del Empleo, el Interés y el Dinero, desarrollada por John Maynard Keynes (1936), establece el papel crucial de la política fiscal como herramienta para influir en la actividad económica y promover el crecimiento. Varias investigaciones realizadas por Martínez y López (2021) han facilitado la implementación de estos principios en la industria de la construcción, evidenciando cómo el gasto público y la recolección de impuestos pueden emplearse de manera efectiva para fomentar la demanda agregada y estabilizar las variaciones económicas. Las investigaciones de Ramírez (2020) demuestran que este sector es muy vulnerable a los ciclos económicos.

**Teoría de la Imposición Óptima:** Creada por James Mirrlees (1971) y Peter Diamond (1998), esta teoría tiene como objetivo establecer la estructura tributaria que optimiza el bienestar social. Sánchez y Torres (2022) ampliaron esta teoría al ámbito del sector construcción, evidenciando que los impuestos deben estructurarse para minimizar las distorsiones económicas y fomentar la asignación eficiente de recursos. Este fundamento teórico es esencial para entender cómo conciliar la necesidad de ingresos con el impulso a la inversión en el área.

**Teoría de la Administración Fiscal:** Las investigaciones pioneras de James Alm (1991) y Michael Keen (2003) en el desarrollo y la ejecución de sistemas eficaces de recaudación fiscal continúan siendo significativas. González y Morales (2023) han implementado estos principios en el ámbito ecuatoriano, subrayando la relevancia de la simplificación de los procedimientos tributarios y la mejora de la capacidad institucional para maximizar la recaudación en la industria de la construcción.

**Enfoque de Gobernanza Fiscal:** Este enfoque, apoyado por el Fondo Monetario Internacional (FMI) y el Banco Mundial, ha sido ampliado por investigaciones recientes de Vega y Martínez (2023), que evidencian que la transparencia, la rendición de cuentas y la participación ciudadana son fundamentales

para una administración efectiva de los recursos públicos.

**Figura 1.**  
*Evolución de las Teorías Económicas en el Estudio de la Recaudación Fiscal*



Fuente: Banco Interamericano de Desarrollo (BID). (2020).

## Economía y Recaudación Fiscal en Ecuador y América Latina

La recaudación fiscal es considerada uno de los eslabones fundamentales para el desarrollo económico y la estabilidad financiera de los gobiernos locales y nacionales. Según Gómez & Salinas (2021), la eficiencia en la recaudación de impuestos es importante para garantizar la disponibilidad de recursos para infraestructura pública, educación y servicios de salud.

Cabe señalar que si lo contextualizamos en América Latina, vemos que existe una problemática muy marcada por la evasión fiscal y también por la informalidad por lo que optimizar la recaudación fiscal se vuelve trascendental para el desarrollo sostenible (Pérez y Rodríguez, 2022).

## Impacto de la Política Fiscal en el Desarrollo Económico Local

Se debe recalcar que la correcta adopción de políticas fiscales generara sin duda un efecto muy marcado en el crecimiento económico local. De acuerdo a Torres y Galarza (2021), en Ecuador, las políticas fiscales deben girar en torno a la equidad y naturalmente a la

eficiencia ya que sus resultados se derivan en una mejora de la recaudación, y además generan un crecimiento inclusivo. La inversión en sectores clave como turismo, que es prominente en Salinas, requiere de una estructura fiscal que apoye la sostenibilidad y el desarrollo (Vega & Martínez, 2022).

### Desigualdades en la Recaudación entre Cantones

La diferencia en la recaudación fiscal entre diferentes regiones o cantones, como se observa en Santa Elena, La Libertad y Salinas, puede reflejar disparidades en la actividad económica y la base impositiva. Morales y Castillo (2019) discuten cómo las desigualdades regionales en Ecuador impactan la distribución de ingresos fiscales, lo que a su vez afecta la capacidad de los gobiernos locales para invertir en áreas críticas. Estas diferencias también pueden indicar variaciones en la administración fiscal y la eficacia de las políticas locales (López & Hernández, 2020).

### Evolución de la recaudación fiscal en la provincia de santa Elena (2019-2023).

2019: Se observa una recaudación de USD 30,666,337. Este año sirve como punto de partida para analizar las tendencias en la recaudación fiscal.

2020: La recaudación disminuyó a USD 26,528,603, lo cual puede reflejar el impacto inicial de la pandemia de COVID-19 en la economía local.

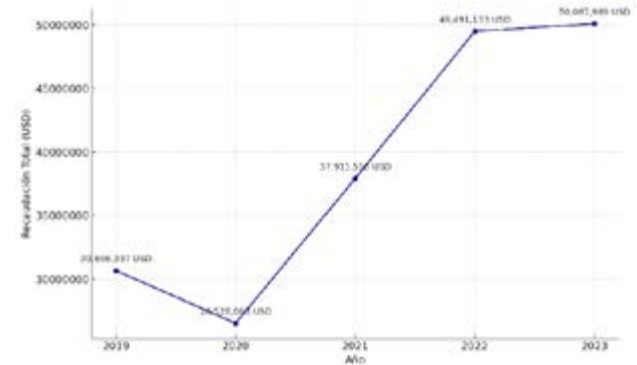
2021: La recaudación aumentó a USD 37,911,550, indicando una recuperación económica a medida que las condiciones empezaron a estabilizarse.

2022: Se registró un aumento significativo en la recaudación a USD 49,491,133, sugiriendo un fortalecimiento continuo de la economía local y posiblemente una mejora en la eficacia de la recaudación fiscal.

2023: La recaudación alcanzó USD 50,087,989, mostrando una estabilización y

posible optimización de los mecanismos de recaudación fiscal junto con un crecimiento económico sostenido.

**Figura 2.**  
*Evolución de la recaudación fiscal en la provincia de Santa Elena (2019-2023).*



Fuente: SRI (2023)

Esta secuencia de recaudaciones sugiere una recuperación y crecimiento sostenido post-pandemia, con la recaudación fiscal mostrando un aumento significativo en 2023. Este aumento puede ser atribuido a la mejora en las políticas fiscales, crecimiento de la actividad económica local y posiblemente el aumento del turismo y otras industrias clave en la provincia.

La visualización clara de estos montos permite a los formuladores de políticas, investigadores y partes interesadas comprender mejor las dinámicas fiscales en la provincia de Santa Elena y formular estrategias efectivas para futuras políticas económicas y fiscales.



## Evolución de la recaudación por tipos de impuesto en la provincia de Santa Elena.

**Figura 3.**

*Evolución de la recaudación por tipos de impuesto en Santa Elena.*



Fuente: SRI (2019-2023)

### *Impuesto al Valor Agregado (IVA):*

La suma total recaudada por este impuesto es de aproximadamente USD 95,185,570. Este impuesto representa una gran parte de los ingresos fiscales, reflejando el nivel de actividad económica a través del consumo de bienes y servicios.

*Impuesto a la Renta Global:* Con una recaudación de USD 78,070,064, este impuesto muestra la contribución significativa de las empresas y personas naturales a los ingresos fiscales de la provincia, indicativo de la renta generada dentro de la provincia.

### *Impuesto a los Vehículos Motorizados:*

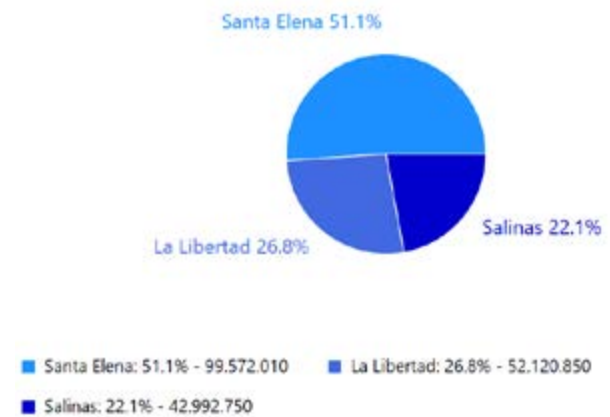
Este impuesto ha recaudado un total de USD 9,802,115, reflejando la cantidad de vehículos nuevos registrados y posiblemente la prosperidad económica de los residentes.

### *Impuestos Fomento Ambiental:*

Con USD 1,362,404 recaudados, este conjunto de impuestos incluye aquellos relacionados con la protección ambiental, como la contaminación vehicular, destacando la responsabilidad ambiental dentro de la región.

**Figura 4.**

*Recaudación fiscal total por cantón en la provincia de Santa Elena 2019-2023.*



Fuente SRI (2023)

La figura 4, muestra que el cantón Santa Elena con una recaudación de aproximadamente USD 99,572,010, lidera claramente en términos de ingresos fiscales. Esto puede reflejar una mayor actividad económica y poblacional, así como una base impositiva diversificada que sustenta una robusta recaudación fiscal.

**Cantón La Libertad:** Con USD 52,120,850 recaudados, este cantón sigue siendo un contribuyente significativo al presupuesto provincial. A pesar de tener menos recaudación que Santa Elena, La Libertad juega un papel crucial en la economía local, posiblemente centrado en industrias y servicios específicos.

**Cantón Salinas:** Aunque es el menor en recaudación con USD 42,992,750, Salinas sigue siendo vital para la estructura fiscal de la provincia. Este cantón, conocido por su atractivo turístico, podría tener una estructura impositiva que refleje su dependencia del turismo y actividades relacionadas.

## Materiales y Métodos

Este estudio analizó la recaudación fiscal del sector construcción en la provincia de Santa Elena durante el período 2019-2023. La población estudiada comprende 342 empresas constructoras registradas activamente en el Servicio de Rentas Internas (SRI), distribuidas en los cantones Santa Elena, La Libertad y Salinas.

Para el análisis de los datos se estableció la siguiente estructura metodológica:

**Bases de datos utilizadas:**

Registros de recaudación fiscal del SRI

Estadísticas económicas del INEC

Datos de actividad constructora provincial

**Procesamiento de información:**

Se empleó SPSS versión 28.0 para analizar las tendencias de recaudación por cantón, variaciones interanuales, correlaciones entre tipos de construcción e impacto de factores externos (COVID-19)

**Variables analizadas:**

Dependiente: Montos de recaudación fiscal mensual/anual

Independientes: Ubicación cantonal, tipo de construcción, período fiscal

**Aspectos Éticos**

El estudio se realizó cumpliendo con los principios éticos de integridad, objetividad y respeto a la propiedad intelectual. Todos los datos utilizados fueron obtenidos de fuentes oficiales y de acceso público, garantizando su autenticidad y transparencia. Además, se respetaron los derechos de autor y se citaron adecuadamente las fuentes bibliográficas consultadas.

**Resultados y discusión**

La evolución de la recaudación fiscal en el sector de la construcción de la provincia de Santa Elena durante el período 2019-2023 muestra patrones significativos que merecen un análisis detallado.

**Evolución de la Recaudación Fiscal Provincial**

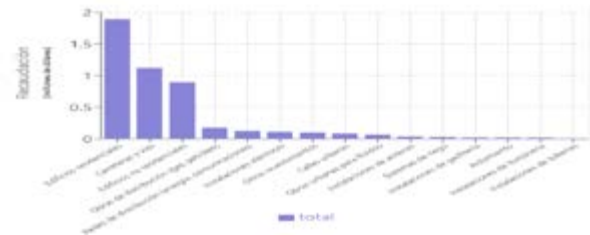
El análisis de la recaudación fiscal total durante el período estudiado revela una tendencia

creciente con fluctuaciones importantes. La Figura 2 muestra esta evolución temporal.

**Tipo de recaudaciones por construcción en la provincia de Santa Elena**

**Figura 5.**

*Tipo de recaudaciones por construcción en la provincia de Santa Elena.*



Fuente: SRI (2023)

En lo eferente a los tipos de recaudaciones por construcción en la provincia de Santa Elena, la construcción de edificios residenciales sigue siendo, por mucho, la actividad que genera mayor recaudación, con aproximadamente 1,893 millones.

La construcción de carreteras y vías, y de edificios no residenciales son las siguientes categorías más importantes, ambas superando los 800 millones en recaudación.

Hay una brecha significativa entre estas tres categorías principales y el resto.

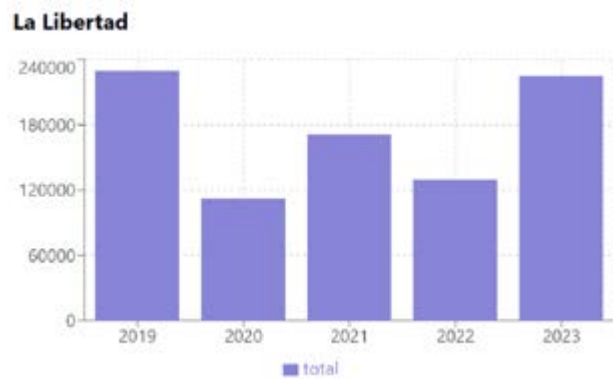
Las obras de distribución (gas, petróleo) y las redes de distribución (energía, comunicaciones) son las siguientes en importancia.

Actividades como instalaciones eléctricas, de antenas, y otros revestimientos también tienen una presencia notable en la recaudación.

### Tipo de recaudaciones por construcción por cantón

**Figura 6.**

*Tipo de recaudaciones por construcción Cantón La Libertad.*



Fuente SRI (2023)

#### Cantón La Libertad:

- Se observa una fluctuación significativa en la actividad de construcción a lo largo de los años.

- El año 2019 tuvo el valor más alto con 229,372, seguido de una fuerte caída en 2020 a 112,214.

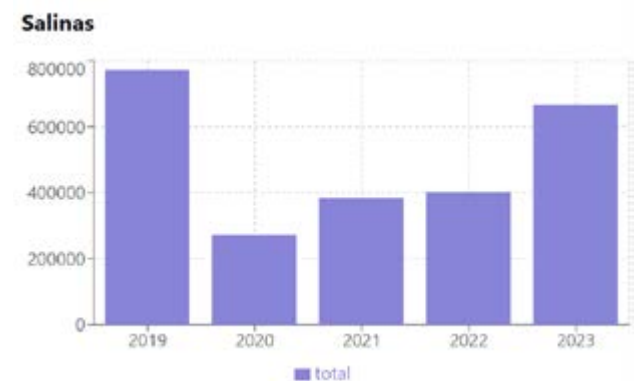
- Hubo una recuperación en 2021 y 2023, con valores cercanos al nivel de 2019.

- El año 2022 mostró una ligera disminución en comparación con 2021.

- La tendencia general parece ser de recuperación después de la caída de 2020.

**Figura 7.**

*Tipo de recaudaciones por construcción Cantón Salinas.*



Fuente SRI (2023)

#### Cantón Salinas:

- Salinas muestra los valores más altos de los tres cantones, indicando que es el centro de mayor actividad de construcción en la provincia.

- El año 2019 fue excepcionalmente alto con 773,025.

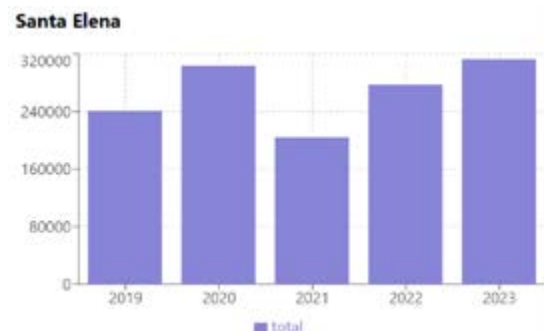
- Se observa una caída drástica en 2020 a 272,875, probablemente debido a la pandemia de COVID-19.

- Desde 2020, ha habido una tendencia de recuperación constante, con 2023 acercándose a los niveles de 2019.

- La volatilidad en este cantón es más pronunciada que en los otros dos.

**Figura 8.**

*Tipo de recaudaciones por construcción Cantón Salinas.*



Fuente SRI (2023)



**Cantón Santa Elena:**

- Santa Elena muestra una tendencia más estable en comparación con los otros dos cantones.

- Curiosamente, 2020 fue el año con mayor actividad (303,226), contrario a la tendencia observada en los otros cantones.

- Después de una disminución en 2021, se observa una recuperación gradual en 2022 y 2023.

- El rango de variación es menor que en Salinas y La Libertad, lo que sugiere una economía de construcción más resiliente.

**Interpretación general:**

1. Impacto de la pandemia: Sin lugar a dudas, la pandemia causo muchos estragos negativos en la economía de la provincia de Santa Elena, marcado con más notoriedad en el 2020 para los cantones de la Libertad y Salinas.. No obstante, Santa Elena mostró un panorama económico diferente.

2. Recuperación: Cabe considerar que cada uno de los cantones presentan signos de recuperación de la recaudación de impuestos, aunque con determinadas variaciones.

3. Importancia relativa: El cantón Salinas considerado como un polo turístico, se convierte en el mayor generador de obras de construcción , seguido por Santa Elena y luego La Libertad.

4. Volatilidad: Salinas muestra la mayor volatilidad en sus datos, mientras que Santa Elena parece tener la actividad más estable.

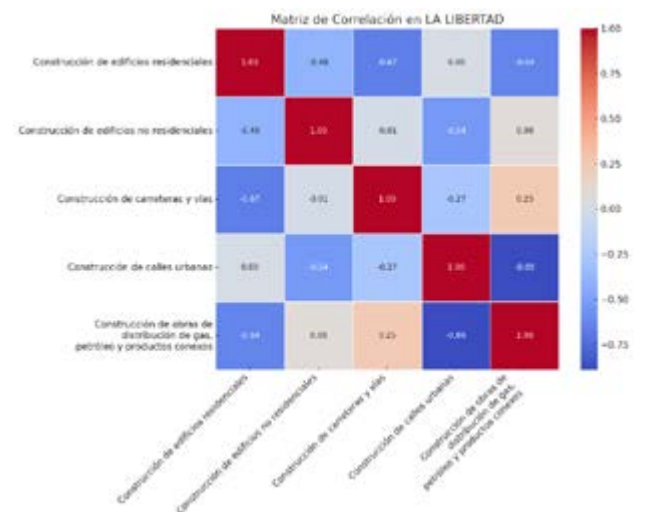
Estos patrones podrían reflejar diferencias en las economías locales, políticas de desarrollo, o el impacto de factores externos como el turismo. Para un análisis más profundo, sería útil considerar factores económicos adicionales y políticas locales que pudieran explicar estas tendencias.

**Matriz de correlación**

La matriz de correlaciones muestra unas determinadas interacciones entre diferentes actividades constructivas. Las matrices de correlación (Figuras 9, 10 y 11) muestran estos patrones.

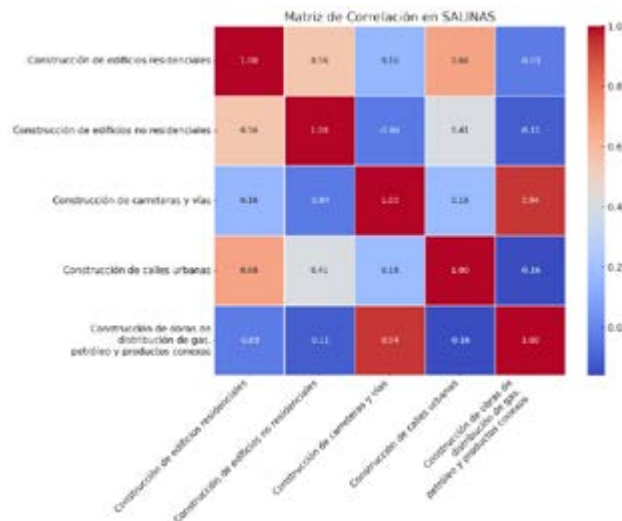
La construcción de edificios residenciales mantiene una correlación negativa significativa (-0.67) con la construcción de carreteras y vías en La Libertad, sugiriendo una alternancia en la priorización de estos tipos de proyectos. En Salinas y Santa Elena, se observan correlaciones positivas (0.66) entre la construcción no residencial y las obras de distribución de infraestructura, indicando un desarrollo más integrado en estos cantones..

**Figura 9.**  
*Matriz de correlación del Cantón La Libertad .*



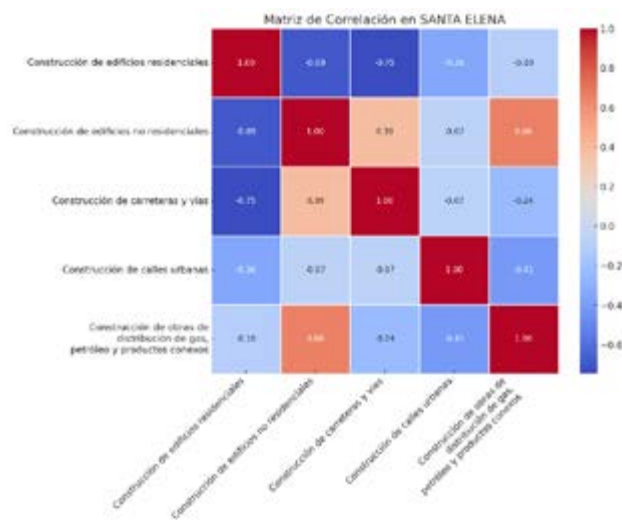
Fuente SRI (2023)

**Figura 10.**  
*Matriz de correlación del Cantón Salinas.*



Fuente SRI (2023)

**Figura 11.**  
*Matriz de correlación del Cantón Santa Elena.*



Fuente SRI (2023)

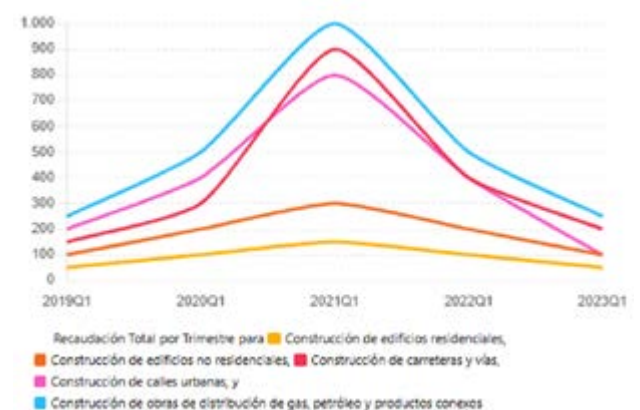
La figura 11 muestra la dinámica de las correlaciones por cada uno de los cantones y de el grado de relacionamiento de los tipos de construcciones. Las inversiones en el sector de la construcción y los niveles de cooperación y competencia por recursos. Esto permite la adopción de estrategias personalizadas de acuerdo a cada cantón y su realidad.

Cantón	Correlaciones Significativas	Interpretación
<b>LA LIBERTAD</b>	Construcción de edificios residenciales y carreteras y vías: -0.67 Construcción de edificios no residenciales y calles urbanas: -0.54	Las correlaciones negativas sugieren una competencia por recursos entre ciertos tipos de construcciones. Por ejemplo, cuando se priorizan las carreteras y vías, la construcción de edificios residenciales tiende a disminuir.
<b>SALINAS</b>	Construcción de edificios residenciales y carreteras y vías: -0.75 Construcción de edificios no residenciales y obras de distribución de gas, petróleo y productos conexos: 0.66	Las correlaciones negativas y positivas indican una diversificación de la inversión. Por ejemplo, mientras que la construcción de carreteras y vías disminuye con el aumento de la construcción de edificios residenciales, la inversión en obras de distribución de gas, petróleo y productos conexos aumenta con la construcción de edificios no residenciales.
<b>SANTA ELENA</b>	Construcción de edificios residenciales y carreteras y vías: -0.75 Construcción de edificios no residenciales y obras de distribución de gas, petróleo y productos conexos: 0.66	Las correlaciones indican que algunos tipos de construcciones tienden a crecer juntos, como edificios no residenciales y obras de distribución de gas, petróleo y productos conexos, mientras que otros tipos de construcciones compiten por recursos.

**Tendencias Estacionales por Cantón**

En esta investigación se evaluaron las tendencias de recaudación que presento cada cantón en el periodo 2019-2023. Es crucial para identificar los patrones de crecimiento o decrecimiento de las recaudaciones y los tipos de construcciones fiscales inherentes a cada jurisdicción, durante el periodo de análisis (Ver figuras 12, 13 y 14).

**Figura 12.**  
*Tendencias Estacionales Cantón La Libertad.*



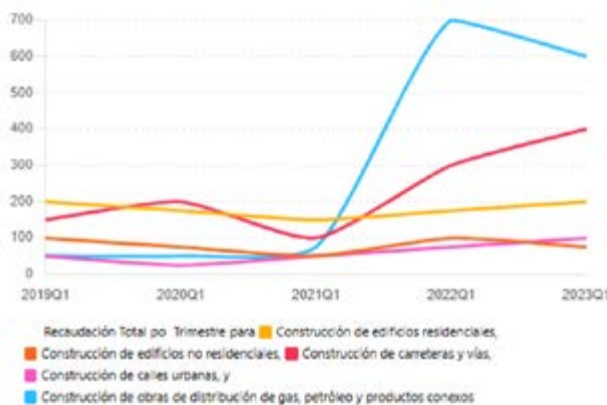
Fuente: SRI (2023)

**Figura 13.**  
*Tendencias Estacionales Cantón Santa Elena.*



Fuente: SRI (2023)

**Figura 14.**  
*Tendencias Estacionales Cantón Salinas.*



Fuente: SRI (2023)

## Conclusiones y recomendaciones

### Conclusiones

El análisis de las tendencias de recaudación fiscal en el sector de la construcción en la provincia de Santa Elena durante el período 2019-2023 evidencia un crecimiento sostenido, demostrando la paulatina recuperación y fortalecimiento del sector. Los datos analizados revelan un incremento significativo en la recaudación total, pasando de USD 30,666,337 en 2019 a USD 50,087,989 en 2023, lo que representa un crecimiento del 63.3% en el período estudiado, a pesar de las adversidades enfrentadas durante la pandemia.

La investigación demuestra marcadas diferencias en los patrones de recaudación entre los tres cantones de la provincia. Santa Elena lidera la contribución fiscal con USD 99,572,010, representando el 51.1% del total provincial, seguido por La Libertad con USD 52,120,850 (26.8%) y Salinas con USD 42,992,750 (22.1%). Estas variaciones reflejan no solo diferencias en la concentración de actividad constructora, sino también en las capacidades administrativas y características socioeconómicas de cada cantón.

El impacto de la pandemia COVID-19 en 2020 provocó una significativa contracción en la recaudación, especialmente notable en los cantones de La Libertad y Salinas. Sin embargo, la recuperación posterior ha sido constante, aunque con diferentes velocidades según el cantón. La construcción residencial emerge como el principal contribuyente a la recaudación fiscal, seguida por la construcción de infraestructura vial y edificaciones no residenciales, evidenciando la predominancia del desarrollo inmobiliario en la región.

Las correlaciones identificadas entre diferentes tipos de construcción sugieren una interacción compleja entre las actividades del sector, donde el incremento en ciertos tipos de construcción puede afectar significativamente el desarrollo de otros. Estos hallazgos proporcionan información valiosa para la planificación fiscal y el desarrollo de políticas públicas orientadas al sector construcción en la provincia de Santa Elena

### Recomendaciones

Una vez analizados los factores de eficiencia para la recaudación de impuestos en el sector de la construcción se recomienda adoptar un sistema de monitoreo por cada cantón y que permita identificar a modo de alertas tempranas aquellos cambios o variaciones de carácter significativo y que conlleven la toma adecuada de decisiones de manera oportuna

Los gobiernos locales deben fortalecer su capacidad de respuesta institucional en la materia recaudatoria, especialmente en los cantones de

La Libertad y Salinas, aquí se detectan muchas variaciones que requieren un análisis particular, se sugiere una correcta capacitación del personal y mejora en los procesos de fiscalización.

Es fundamental desarrollar políticas fiscales diferenciadas que consideren las características específicas de cada cantón y tipo de construcción. Los incentivos fiscales deben orientarse estratégicamente hacia aquellas actividades constructivas que muestren mayor potencial de crecimiento y generación de empleo en cada territorio.

Los resultados sugieren la necesidad de implementar programas de apoyo específicos para las PYMES del sector construcción, considerando que estas empresas son particularmente vulnerables a las fluctuaciones económicas. Estos programas deben incluir facilidades para el cumplimiento tributario y acceso a financiamiento en condiciones favorables.

### Limitaciones del estudio

Es importante señalar que esta investigación se fundamenta en el análisis de datos históricos de recaudación fiscal y no considera factores externos no fiscales que también pueden influir significativamente en el sector de la construcción. Entre estos factores se encuentran las condiciones macroeconómicas generales, las fluctuaciones del mercado inmobiliario y los cambios en las políticas de desarrollo urbano.

Adicionalmente, el estudio se limita al análisis de la recaudación fiscal formal, sin poder abordar la economía informal del sector construcción, que podría representar un componente significativo de la actividad económica en la región. Futuras investigaciones podrían incorporar metodologías que permitan estimar el impacto de la informalidad en la recaudación fiscal del sector.

### Referencias

- Acosta, J. (2019). Análisis de la recaudación fiscal en el sector de la construcción en América Latina. *Revista Latinoamericana de Economía*, 50(1), 1-25.
- Banco Interamericano de Desarrollo (BID). (2020). *Infraestructura y crecimiento económico*. Banco Mundial. (2019). *Tributación y Desarrollo Económico*.
- Comisión Económica de las Naciones Unidas para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2020). *Buen Gobierno y Desarrollo Económico*.
- Fondo Monetario Internacional (FMI). (2019). *Política fiscal y desigualdad de ingresos*.
- Gallegos, J. (2023). Impacto de la COVID-19 en la recaudación fiscal del sector de la construcción en Ecuador. *Revista Ecuatoriana de Políticas Públicas*, 5(1), 75-92.
- Hernández, M. (2021). Impacto de la política fiscal en el sector de la construcción: Un estudio de caso en Ecuador. *Revista Ecuatoriana de Economía*, 12(2), 45-68.
- Keynes, J. (1936). *La Teoría General del Empleo, el Interés y el Dinero*.
- Martínez, A., Flores, R., y Pérez, J. (2021). Análisis comparativo de la recaudación fiscal en el sector de la construcción: Perspectivas regionales. *Revista Iberoamericana de Economía y Finanzas*, 9(3), 201-225.
- Mendoza, S. (2019). Retos y desafíos de la recaudación fiscal en el sector de la construcción informal. *Revista Latinoamericana de Estudios Urbanos y Regionales*, 45(135), 87-107.
- Musgrave, R. (1959). *Teoría de las Finanzas Públicas*.
- Rodríguez, M. (2020). Políticas fiscales y crecimiento económico: El caso del sector de la construcción. *Revista de Finanzas Públicas*, 18(2), 125-148.
- Sánchez, L., y Ramírez, C. (2020). *Gobernanza fiscal y transparencia en el sector de la construcción: Lecciones aprendidas en*

- América Latina. Revista de Economía Aplicada, 28(2), 1-19.
- Servicio de Rentas Internas (2020). Base datos Abiertos.
- Mirrlees, J.(1971), Diamond, P.(1998), “Teoría de la Imposición Óptima.
- Torres, A., & Guzmán, P. (2022). Hacia una recaudación fiscal más eficiente en el sector de la construcción: Un enfoque de big data. Revista Española de Investigaciones Financieras, 25(3), 221-241.
- Alm, J(1991), Keen M. (2003), “Teoría de la Administración Tributaria”.
- Banco Mundial (2020) , “Enfoque de Gobernanza Fiscal”.