

MAYO 2020

¿CUÁNTO CAERÁN LAS RECAUDACIONES TRIBUTARIAS EN EL 2020?

*Estudio realizado por:
Tax Service & TFC Consultores Corporativos*



RESUMEN EJECUTIVO

Es claro que el presupuesto del estado se reducirá por los efectos económicos de la pandemia del Covid-19, también es claro que existirá un enorme déficit fiscal que fluctuaría entre los 10 y 15 mil millones de dólares, ahora bien, **lo que parece que no está claro es cuánto de ese gigantesco déficit fiscal será causado por la caída de las recaudaciones tributarias** producto de la pandemia.

Si observamos las recaudaciones tributarias publicadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI) del primer trimestre del 2020, prácticamente no ha existido variación respecto de las recaudaciones de igual periodo del 2019. En una primera lectura parecería que el efecto de la pandemia no ha sido tan importante en las recaudaciones; **sin embargo, debe conocerse que las cifras hasta el mes de marzo, corresponden a declaraciones de operaciones hasta el mes de febrero**, que se presentan hasta marzo. No olvidemos que la cuarentena inició en marzo 17 del presente, por tanto, hasta el primer trimestre del 2020 no se reflejaban los efectos de la pandemia en las recaudaciones.



El acumulado de recaudaciones impositivas al mes de abril del 2020 evidencia una disminución del 14% respecto de igual período del año 2019, mismas que continuarán a lo largo del año. En el siguiente cuadro se muestra nuestro estimado en la baja de recaudaciones para el año 2020:

RESUMEN GENERAL DE EFECTOS: PÉRDIDA EN RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS		
Impuesto	Medio -45%	Pesimista -55%
Impuesto a la Renta	1,289,906,736	1,361,536,460
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	1,605,779,438	1,966,617,813
Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	300,986,840	364,712,916
Pérdida total en recaudación	3,196,673,014	3,692,867,188
Contribución Única y Temporal (vigente)	(157,889,064)	(157,889,064)
Contribución Humanitaria para empresas	(434,819,148)	(434,819,148)
Pérdida neta estimada 2020	2,603,964,802	3,100,158,976

RESUMEN EJECUTIVO

Como puede apreciarse las recaudaciones tributarias **disminuirán en el año 2020 entre USD 2.600 y USD 3.100 millones**, (asumiendo que la contribución humanitaria para empresas sea aprobada y aplicada). Es evidente la dramática caída de las recaudaciones producto de la contracción económica que está causando esta pandemia.

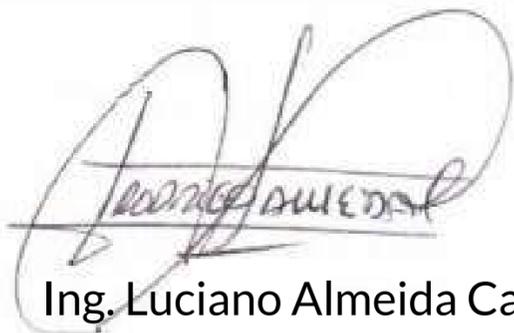
Así las cosas, se torna urgente e importante ([Ver Boletín: Lo Urgente y Lo Importante en materia tributaria durante la pandemia Covid-19](#)) trabajar en el corto plazo en una **reforma tributaria**, que sea técnica, que utilice **modernos procesos de revisión y cobro de tributos**, empleando **sistemas inteligentes de análisis** que permitan **incrementos importantes en las recaudaciones**, sin necesidad de crear más impuestos, sino controlando la **evasión** y mejorando los procesos de **cobro**.

Por la emergencia sanitaria, cada mes el país pierde en recaudaciones de impuestos al menos USD 220 millones. Por lo que es indispensable implementar procesos inteligentes de recaudación a través de una **reforma técnica e integral**.

Muy atentamente,



Ing. Mario Vasconez F.
CEO - TAXSERVICE



Ing. Luciano Almeida Carrión
CEO - TFC Consultores Corporativos





TAX

**ANÁLISIS DE LAS RECAUDACIONES
TRIBUTARIAS EN EL 2020**



INTRODUCCIÓN

Objetivos y alcance del estudio:

- El objetivo de este análisis es estimar las variaciones en la recaudación tributaria en el año 2020.
- Estudio de escenarios de disminución de ventas:
 - Al igual que en los análisis anteriores, se consideraron 3 escenarios de disminución de ventas previstos para el año 2020, así: escenario optimista= -25%, escenario medio= - 45% y escenario pesimista= -55% de las ventas históricas del año 2018.
 - Cada uno de los escenarios indicados representan la pérdida de 3, 5 y 7 meses de ventas, respectivamente, a partir del 17 de marzo del 2020, fecha inicial de la cuarentena.
 - No obstante, para el presente estudio se consideró exclusivamente trabajar en los escenarios medio y pesimista, considerando que al cierre de este mes prácticamente se habría cumplido el escenario optimista.
 - Para las empresas de los sectores de alimentos, farma y comunicaciones no se aplicaron reducciones de ingresos pues se estima que sus operaciones de ventas no se verán afectadas negativamente por la emergencia sanitaria.

Objetivos y alcance del estudio:

- Alternativas de costos fijos y variables:
 - El análisis considera también dos alternativas de composición de los costos y gastos empresariales: variables y fijos en relación con la disminución de ventas proyectadas.
 - Alternativa A: Costos variables y gastos fijos.
 - Alternativa B: Costos y gastos variables.
- Estimación de baja de la recaudación en 3 impuestos principales:
 - Los 3 impuestos con mayor recaudación anual: Impuesto a la Renta (IR), Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto a la Salida de Divisas (ISD).
 - Estos impuestos representan el 88% de la recaudación total reportada anualmente por el Servicio de Rentas Internas (SRI) en el 2019.
- Información del sector societario:
 - El presente estudio cubre las variaciones en las recaudaciones tributarias exclusivamente con base al análisis del sector de empresas grandes y medianas bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador (SCVS).
 - Las empresas medianas son aquellas cuyas ventas anuales oscilan entre USD 1 millón y USD 5 millones y las empresas grandes son aquellas con ventas anuales superiores a USD 5 millones.
 - Las empresas grandes y medianas representan el 95% de la recaudación societaria anual en materia de impuesto a la renta.

Fuentes y bases utilizadas para nuestro análisis:

- Plataforma web TFC SMART, herramienta que realiza análisis financieros de empresas ecuatorianas desde el 2014 en adelante. Permite hacer análisis individuales, comparativos y sectoriales de más de 90 mil empresas ecuatorianas.
- Página web del SRI sobre recaudaciones históricas de impuestos del 2017 al 2020.



RESULTADOS DEL ANÁLISIS

Y COMENTARIOS

RECAUDACIONES ANUALES SEGÚN EL SERVICIOS DE RENTAS INTERNAS (CUADRO 1):

SRI: RECAUDACIÓN ANUAL DE IMPUESTOS EN USD MILES (CUADRO 1)					
Tipo de impuesto / recaudación	Valores anuales			Acumulados a abril	
	Año 2017	Año 2018	Año 2019	abr-19	abr-20
Impuesto a la renta	4,177,027	4,368,916	4,769,891	2,266,208	1,789,336
Impuesto al valor Agregado (IVA)	6,317,103	6,635,171	6,685,017	2,272,273	1,993,669
Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	1,097,642	1,191,482	1,140,097	375,810	359,587
Otros impuestos	1,633,126	1,683,122	1,673,528	579,037	611,604
Total impuestos recurrentes	13,224,898	13,878,691	14,268,533	5,493,328	4,754,196
Contribuciones solidarias	454,701	11,384	-	-	148,158
Ingresos por remisiones tributarias	-	1,103,021	-	-	-
Compensaciones, devoluciones y otros	(944,196)	(915,146)	(1,088,025)	(269,436)	(216,232)
Total recaudación neta	12,735,403	14,077,950	13,180,508	5,223,892	4,686,122
% variación impuestos recurrentes		4.9%	2.8%		-13.5%
% variación recaudación neta		10.5%	-6.4%		-10.3%

**DATOS
HISTÓRICOS
SOCIETARIOS DEL
IMPUESTO A LA
RENTA CAUSADO
EN EL AÑO 2018**

(CUADRO 2):

INFORMACIÓN HISTÓRICA: IR CAUSADO EN SOCIEDADES 2018 (CUADRO 2)			
	GRANDES	MEDIANAS	TOTAL 2018
Número de Compañías	3,093	7,389	10,482
Ingresos totales	94,132,046,477	16,464,493,696	110,596,540,173
Costos totales	(65,348,598,213)	(10,047,679,386)	(75,396,277,599)
Gastos totales	(21,031,120,608)	(5,663,178,312)	(26,694,298,920)
Resultado Contable	7,752,327,656	753,635,998	8,505,963,654
Impuesto a la Renta total	1,857,664,728	266,415,982	2,124,080,711
IR sobre Ingresos	2.0%	1.6%	1.9%
IR sobre Resultados	24.0%	35.4%	25.0%

Del cuadro 2 anterior se desprende entre otros, lo siguiente:

- El impuesto a la renta causado por las medianas y grandes empresas en el año 2018 ascienden a USD 2,124 millones y aproximan el 49% del impuesto a la renta total recaudado por el SRI en ese mismo año.
- Tal impuesto causado representa el 1,9% de los ingresos y el 25% de las utilidades totales reportadas por las grandes y medianas empresas.
- En las compañías medianas el impuesto a la renta causado representa el 35,4% de las utilidades contables reportadas por tales empresas. Si a este porcentaje añadimos el 15% de participación laboral, la contribución total por esos dos conceptos supera el 50% de las utilidades contables obtenidas en su conjunto.

**ESTIMACIÓN
DEL IMPUESTO A LA
RENTA SOCIETARIO
QUE SE CAUSARÍA EN
EL 2020**

(CUADRO 3):

IR CAUSADO 2020: ESTIMADO EN 3 ESCENARIOS Y 2 ALTERNATIVAS (CUADRO 3)		
	Medio -45%	Pesimista -55%
IR en situación base (Año 2018)	2,124,080,711	2,124,080,711
IR: costos variables y gastos fijos (Alternativa A)	834,173,975	762,544,251
IR: costos y gastos variables (Alternativa B)	1,388,948,431	1,256,954,658
Pérdida en recaudación (Alternativa A)	1,289,906,736	1,361,536,460
Pérdida en recaudación (Alternativa B)	735,132,279	867,126,053
Alternativa A: más probable	1,289,906,736	1,361,536,460
% Pérdida en recaudación	60.7%	64.1%

Del cuadro 3 anterior se desprende entre otros, lo siguiente:

- A nivel total el impuesto a la renta causado en 2020 por las empresas grandes y medianas disminuirá entre USD 1,290 millones y USD 1,362 millones, dependiendo del escenario y bajo la Alternativa A como mejor indicador en las actuales circunstancias de cuarentena.
- Por oposición el menor efecto se presenta cuando las empresas son capaces de disminuir sus costos y gastos en el mismo porcentaje que disminuyen sus ventas (Alternativa B).
- Es importante señalar también que, desde el punto de vista del flujo de efectivo, el impacto podría ser menor en el corto plazo debido a que las retenciones del año por IR subirán por el incremento de los porcentajes de retención a partir de abril del 2020, cuya incidencia monetaria se medirá a partir de mayo.

ESTIMACIÓN DE RECAUDACIONES POR IVA EN EL 2020

(CUADRO 4):

ESTIMACIÓN DE PÉRDIDAS EN RECAUDACIÓN POR IVA EN 2020 (CUADRO 4)			
Tipo	Datos Histórico 2018	Medio -45%	Pesimista -55%
Recaudación IVA local	4,688,117,000	3,647,252,392	3,390,551,646
Recaudación IVA importaciones	1,947,054,000	1,382,139,170	1,278,001,541
Total	6,635,171,000	5,029,391,562	4,668,553,187
Pérdida en recaudación IVA 2020		1,605,779,438	1,966,617,813
% Pérdida en recaudación		24.2%	29.6%

Del cuadro 4 anterior se desprende una disminución de las recaudaciones de IVA entre USD 1,605 millones y USD 1,966 millones para los escenarios analizados.

ESTIMACIÓN DE RECAUDACIONES POR ISD EN EL 2020

(CUADRO 5):

ESTIMACIÓN DE PÉRDIDAS EN RECAUDACIÓN POR ISD EN 2020 (CUADRO 5)			
Tipo	Datos Histórico 2018	Medio -45%	Pesimista -55%
Recaudación ISD	1,191,482,000	890,495,160	826,769,084
Pérdida en recaudación ISD 2020		300,986,840	364,712,916
% Pérdida en recaudación		25.3%	30.6%

Del cuadro 5 anterior se desprende entre otros, lo siguiente:

- Se estima una disminución de las recaudaciones de ISD entre USD 300 millones y USD 364 millones para los escenarios analizados.
- El presente análisis no considera efectos por ISD derivado de eventuales remesas extraordinarias de capitales al exterior, pues hasta abril del 2020, no se evidencia incrementos por ese concepto.

RESUMEN DE EFECTOS DE PÉRDIDA EN RECAUDACIÓN

(CUADRO 6):

RESUMEN GENERAL DE EFECTOS: PÉRDIDA EN RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS (CUADRO 6)		
Impuesto	Medio -45%	Pesimista -55%
Impuesto a la Renta	1,289,906,736	1,361,536,460
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	1,605,779,438	1,966,617,813
Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	300,986,840	364,712,916
Pérdida total en recaudación	3,196,673,014	3,692,867,188
Contribución Única y Temporal (vigente)	(157,889,064)	(157,889,064)
Contribución Humanitaria para empresas	(434,819,148)	(434,819,148)
Pérdida neta estimada 2020	2,603,964,802	3,100,158,976

Del cuadro 6 se desprende, entre otros, los siguientes comentarios:

- Considerando el pago de las contribuciones única y temporal (ley en firme) y la contribución humanitaria (actualmente en discusión en la Asamblea) la disminución anual de las recaudaciones tributarias en el año 2020 oscilará en USD 2,600 y USD 3,100 millones.
- Esta baja no considera los efectos de la contribución prevista para el 2020 sobre los sueldos e ingresos de las personas naturales y otros impuestos sobre el patrimonio de empresas establecidas en paraísos fiscales, los cuales se encuentran actualmente en discusión con pronóstico incierto.

CONCLUSIONES DEL TRABAJO:

El análisis evidencia una pérdida en la recaudación de impuestos de entre USD 2,600 millones y USD 3,100 millones en el año 2020, producto de la baja en ventas derivada de la emergencia sanitaria.

Debido a que muchas compañías generarán pérdidas, se recomienda analizar las implicaciones financieras, tributarias y legales derivadas del tratamiento que sería aplicable, a los costos y gastos atribuibles a la paralización o ralentización de operaciones, por efectos de la emergencia sanitaria. Próximamente abordaremos esta temática y sus implicaciones financieras y tributarias.

Lo importante: Optimización y reingeniería de procesos de cobro y revisión tributaria en el corto plazo, para contrarrestar la baja recaudación de impuestos estimada en USD 220 millones por mes.

“Todos nos enfrentamos a una serie de grandes oportunidades brillantemente disfrazadas de situaciones imposibles.”

- CHUCK SWINDOLL



www.taxservice.com.ec



CONSULTORES CORPORATIVOS

www.tfc.com.ec



Sistema de Medición y Análisis
de Resultados & Tendencias

www.tfcsmart.com