



**Facultad de Ciencias de la Administración**

**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**ANÁLISIS DEL IMPACTO OCASIONADO EN  
LOS CONTRIBUYENTES PRODUCTO DE LA  
REFORMA TRIBUTARIA “LEY ORGÁNICA DE  
DESARROLLO ECONÓMICO Y  
SOSTENIBILIDAD FISCAL” CON RESPECTO  
DEL IMPUESTO A LAS HERENCIAS,  
DONACIONES Y LEGADOS A TRAVÉS DE UN  
ESTUDIO DE REVISIÓN LITERARIA**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del  
grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría**

**Autora:**

Doménica Lucia Vélez Fernández

**Director:**

Juan Carlos Aguirre Maxi

**Cuenca – Ecuador**

**2023**

## **DEDICATORIA**

A mi abuelita Rosalía Carrasco Moscoso mi angelito que me cuida desde el cielo, cuyo amor por mí no conocía límites, gracias por el amor incondicional que me diste, gracias por la paciencia, gracias por los consejos y tus oraciones, por las traspasadas que tenías que pasar por estar acompañándome mientras yo estudiaba, porque estoy segura que estas feliz con este triunfo que es tuyo, para ti mi amada Rouse, Louchi, abue, siempre te guardare en mi corazón.

## **AGRADECIMIENTO**

A mi padre Ronal por el ejemplo de nobleza y generosidad que me ha dado, por ser un buen papá, a mi madre Alicia ejemplo de perseverancia por tus palabras de ánimo en aquellos momentos de dificultad, por hacerme recordar que los sueños son posibles si luchas con fe y optimismo, aun cuando todo parece en contra por ser una buena mamá. A mi hermana Chaly por estar siempre presente, por encaminarme siempre en los estudios, por formar de mi vida tanto en los momentos felices y tristes por ser un pilar fundamental para mi formación profesional.

A toda la familia, mis amigas a mis tutores de tesis que Dios les bendiga.

## Índice de Contenidos

DEDICATORIA .....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
Índice de Contenidos .....	iii
Índice de Tablas.....	iv
Índice de Figuras .....	v
Índice de Anexos.....	vi
RESUMEN Y ABSTRACT .....	vii
1. Introducción .....	1
1.1. Antecedentes de la investigación .....	1
1.2. Problema de investigación .....	2
1.3. Justificación del estudio .....	3
1.4. Objetivos .....	4
2. Métodos .....	4
2.1. Identificación de motores de búsqueda y bases de datos .....	5
2.2. Definición de palabras clave para la búsqueda.....	6
2.3. Filtrado de la información .....	6
2.4. Selección de fuentes .....	6
2.5. Presentación de la información .....	7
3. Resultados.....	8
3.1. Factores recopilados a partir de la literatura. ....	8
3.2. Ley Orgánica de Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal con Respecto a las Herencias, Legados y Donaciones en Ecuador. ....	11
3.2.1. Análisis de la reforma tributaria. ....	11
3.3. Efecto causado en los contribuyentes producto de la reforma tributaria en mención. ....	13
3.3.1. Carga tributaria (Grado de asociación alto).....	13
3.3.2. Recaudación tributaria (Grado de asociación alto).....	14
3.3.3. Redistribución de la riqueza (Grado de asociación alto). ....	16
3.3.4. Ingreso en los contribuyentes (Grado de asociación alto).....	17
3.3.5. Evasión y elución fiscal (Grado de asociación medio).....	17
3.3.6. Cultura tributaria (Grado de asociación bajo).....	17
3.3.7. Efecto de la reforma (caso de aplicación).....	18
4. Discusión.....	19
5. Conclusión .....	20
6. Referencias .....	21
7. Anexos.....	24

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b> Modificaciones a la estructura de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) 2016-2022.....	3
<b>Tabla 2</b> Identificación de motores de búsqueda.....	5
<b>Tabla 3</b> Identificación de bases de datos .....	5
<b>Tabla 4</b> Criterios de inclusión y exclusión.....	6
<b>Tabla 5</b> Fuentes identificados para la revisión de literatura.....	7
<b>Tabla 6</b> Fuentes seleccionadas para la revisión de literatura .....	7
<b>Tabla 7</b> Artículos clasificados por idioma .....	7
<b>Tabla 8</b> Esquema de Matriz de calor: descriptiva.....	8
<b>Tabla 9</b> Matriz de Calor: Resultados .....	8
<b>Tabla 10</b> Matriz de Calor: Descripción.....	8
<b>Tabla 11</b> Tabla para el cálculo del impuesto a la renta por herencias, legados y donaciones en Ecuador 2021.....	12
<b>Tabla 12</b> Tabla para el cálculo del impuesto a la renta por herencias, legados y donaciones en Ecuador 2022.....	12
<b>Tabla 13</b> Recaudación del impuesto a la renta por herencias, legados y donaciones en Ecuador 2016-2022 (Miles de dólares).....	14
<b>Tabla 14</b> Recaudación del impuesto a la renta por herencias, legados y donaciones en Ecuador 2016-2022 por mes (Miles de dólares) .....	15
<b>Tabla 15</b> Caso práctico .....	18

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Metodología para la revisión sistemática de la literatura.....	4
--	---

## **Índice de Anexos**

<b>Anexo 1.</b> Fichaje bibliográfico.....	24
--	----

## RESUMEN Y ABSTRACT

### Resumen:

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo analizar el efecto causado en los contribuyentes debido a la reforma tributaria "Ley orgánica de desarrollo económico y sostenibilidad fiscal" con respecto del impuesto a las herencias, donaciones y legados. A través de una revisión sistemática de la literatura, se recopilaron y analizaron artículos científicos en portales digitales y motores de búsqueda. Se pudo constatar que la exoneración del impuesto a las herencias otorgó una rebaja del pago del impuesto a los herederos de primer grado de consanguinidad, lo que ha generado un alivio para muchos ciudadanos. Además, se determinó que su objetivo está más relacionado con la distribución de la riqueza, la promoción de la cultura tributaria y la simplificación administrativa, en lugar de centrarse en la recaudación tributaria. Por lo tanto, se considera una herramienta adicional en la política fiscal del Ecuador para fomentar una mayor equidad social.

**Palabras clave:** distribución de la riqueza., donaciones, herencias, impuestos, legados, recaudación, reforma fiscal

### Abstract:

The objective of this research work was to analyze the effect caused on taxpayers due to the tax reform "Organic Law of economic development and fiscal sustainability" concerning the tax on inheritances, donations, and legacies. Through a systematic review of the literature, scientific articles in digital portals and search engines were collected and analyzed. It was possible to verify that the exonerated of the inheritance tax granted a reduction in the payment of the tax to the heirs of the first degree of consanguinity, which has generated relief for many citizens. In addition, it was determined that its objective is more related to the distribution of wealth, the promotion of a tax culture and administrative simplification, instead of focusing on tax collection. Therefore, it is considered an additional tool in Ecuador's fiscal policy to promote greater social equity.

**Keywords:** collection, distribution of wealth., donations, inheritances, legacies, tax reform, taxes



Este certificado se encuentra en el repositorio digital de la Universidad del Azuay, para verificar su autenticidad escanee el código QR

Este certificado consta de: 1 página