

Impact of Tax Revenue Collection Due to the Effect of Tax Havens in Ecuador's Floriculture Sector

Impacto de la Recaudación Tributaria por Efecto de los Paraísos Fiscales en el Sector Florícola del Ecuador

Autores:

Sarango-Maza, Daniel Alexander
UNIVERSIDAD INDOAMÉRICA
Licenciado en Contabilidad y Auditoría
Quito-Ecuador



dsarango6@indoamerica.edu.ec



<https://orcid.org/0009-0009-8632-5191>

Cerda-Prado, Nelson Alberto
UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR
Ing. Comercial, Ph.D. en Ciencias
Docente Tutor del área de Contabilidad y Auditoría
Quito – Ecuador



ncerda4@indoamerica.edu.ec



<https://orcid.org/0009-0001-1658-056X>

Fechas de recepción: 16-OCT-2025 aceptación: 19-NOV-2025 publicación: 30-DIC-2025



<https://orcid.org/0000-0002-8695-5005>

<http://mqrinvestigar.com/>



Vol.9-N° 4, 2025, pp. 01- 17

Journal Scientific MQRInvestigar 1

Resumen

La investigación analiza el impacto de los paraísos fiscales en la recaudación tributaria del sector florícola ecuatoriano, identificando cómo las prácticas de evasión y elusión fiscal afectan la sostenibilidad económica del país. A través de un enfoque cuantitativo y descriptivo, se emplearon datos del Servicio de Rentas Internas, el Banco Central del Ecuador y Expo flores, complementados con un modelo de regresión lineal. Los resultados muestran que el traslado de utilidades hacia jurisdicciones de baja tributación reduce significativamente los ingresos fiscales, estimándose pérdidas de entre 250.000 y 260.000 USD por cada punto porcentual de beneficios fugados. Se concluye que el control efectivo de los precios de transferencia y la cooperación internacional son herramientas esenciales para preservar la base impositiva, fortalecer la equidad fiscal y garantizar la sostenibilidad del sector florícola dentro de la economía ecuatoriana.

Palabras clave: paraísos fiscales; recaudación tributaria; precios de transferencia; evasión fiscal; sector florícola; Ecuador.



Abstract

The research analyzes the impact of tax havens on tax revenue collection in Ecuador's floriculture sector, identifying how tax evasion and avoidance practices affect the country's economic sustainability. Through a quantitative and descriptive approach, data from the Internal Revenue Service, the Central Bank of Ecuador, and Expoflores were used, complemented by a linear regression model. The results show that the transfer of profits to low-tax jurisdictions significantly reduces fiscal revenues, with estimated losses ranging between USD 250,000 and 260,000 for each percentage point of profits shifted abroad. It is concluded that effective control of transfer pricing and international cooperation are essential tools to preserve the tax base, strengthen fiscal equity, and ensure the sustainability of the floriculture sector within the Ecuadorian economy.

Keywords: tax havens, tax revenue, transfer pricing, tax evasion, floriculture sector, Ecuador.



Introducción

La recaudación tributaria es uno de los pilares fundamentales para el desarrollo de cualquier país, ya que permite financiar servicios públicos esenciales como la educación, la salud y la infraestructura. En Ecuador, sin embargo, la evasión fiscal ha representado un obstáculo significativo para la obtención de ingresos fiscales. Esta evasión se ve facilitada por el uso de paraísos fiscales, que ofrecen atractivas ventajas impositivas, permitiendo que empresas e individuos eluden sus responsabilidades tributarias. Según Ordóñez (2017), los paraísos fiscales son territorios que permiten la evasión y la elusión fiscal mediante prácticas de planificación fiscal agresiva, lo que reduce las capacidades del Estado para invertir en el bienestar social y el desarrollo económico del país.

El sector florícola en Ecuador, pilar de las exportaciones no petroleras y generador de miles de empleos, se ve también afectado por prácticas de evasión fiscal vinculadas al uso de paraísos fiscales. Algunas empresas canalizan utilidades hacia estas jurisdicciones de baja o nula imposición mediante mecanismos como la subfacturación o la manipulación de precios de transferencia, reduciendo su carga tributaria y afectando los ingresos del Estado. Este fenómeno no solo limita la capacidad de financiar servicios públicos esenciales, sino que crea una competencia desigual entre empresas que cumplen con sus obligaciones y aquellas que operan estructuras fiscales opacas. De acuerdo con el presidente de Expoflores en 2024, las exportaciones florícolas superaron los 1.000 millones de dólares, en exportación consolidándose como un sector estratégico (González, 2025). Guaño et al. (2023) destacan que, aunque no es ilegal invertir en paraísos fiscales desde la perspectiva ecuatoriana, el uso de estos mecanismos facilita la evasión fiscal, reduciendo los ingresos fiscales del Estado y afectando la competitividad de las empresas locales.

Los precios de transferencia constituyen una de las estrategias más recurrentes para trasladar utilidades hacia jurisdicciones de baja imposición. En el ámbito florícola, las empresas pueden establecer precios artificialmente bajos o altos en sus operaciones de exportación o importación con filiales o empresas vinculadas en el exterior, disminuyendo así la utilidad gravable en Ecuador. Según la OCDE (2020), estas prácticas, si bien amparadas en complejos marcos legales, erosionan las bases imponibles y reducen de forma significativa la recaudación tributaria en los países en desarrollo, afectando directamente la sostenibilidad financiera de sectores estratégicos como el florícola.

La evasión fiscal, facilitada por los paraísos fiscales y las empresas fantasma, ha sido identificada como una de las principales amenazas para la recaudación tributaria en Ecuador. Estacio-Larcos y Concha-Ramírez (2025) señalan que las empresas fantasma, que simulan transacciones comerciales para evadir impuestos, contribuyen a la creación de una economía informal y a la competencia desleal. Esta evasión limita los recursos disponibles para financiar proyectos públicos esenciales, como la infraestructura y los servicios de salud. En este contexto, Salvador (2023) subraya cómo los choques fiscales, como la evasión fiscal,



afectan la estabilidad económica y la capacidad del gobierno para invertir en áreas cruciales para el desarrollo del país.

A nivel global, los paraísos fiscales han sido identificados como una herramienta clave para la evasión fiscal. Según Durango et al. (2022), estos territorios ofrecen condiciones fiscales favorables que permiten a las empresas evadir impuestos, lo que reduce significativamente los ingresos fiscales de los países en desarrollo. En Ecuador, la utilización de paraísos fiscales ha sido una práctica común entre grandes corporaciones, lo que agrava la fuga de capitales y limita la capacidad del Estado para financiar proyectos públicos. La falta de regulación en Ecuador, como lo apunta Guaño et al. (2023), permite que los recursos se desvíen hacia países con impuestos reducidos o sin regulación fiscal, lo que debilita la estructura fiscal del país.

El objetivo de esta investigación es analizar el impacto de los paraísos fiscales en la recaudación tributaria del sector florícola en Ecuador. Se busca identificar las prácticas fiscales empleadas por las empresas del sector para eludir impuestos mediante el uso de paraísos fiscales, así como evaluar cómo estas prácticas afectan la disminución de la recaudación tributaria en este sector. Además, se examinarán las consecuencias económicas y sociales derivadas de la evasión fiscal y se propondrán medidas fiscales que podrían mejorar la recaudación tributaria en Ecuador.

Material y métodos

Material

La presente investigación adoptó un enfoque descriptivo y cuantitativo, con el propósito de analizar el impacto de los paraísos fiscales en la recaudación tributaria del sector florícola en Ecuador. La metodología se fundamentó principalmente en la revisión documental de fuentes secundarias pertinentes, tales como informes del Servicio de Rentas Internas (SRI), del Banco Central del Ecuador y de la Contraloría General del Estado. Asimismo, se revisaron investigaciones anteriores que examinaron la evasión fiscal y su relación con los paraísos fiscales. La investigación se enfocó en el análisis de datos ya existentes, sin llevar a cabo la recolección de datos primarios mediante encuestas o entrevistas.

La revisión documental tuvo como objetivo identificar patrones y tendencias en la evasión fiscal en el sector florícola. Se llevó a cabo un análisis de los informes emitidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI) en relación con la recaudación tributaria en el sector, así como de los datos proporcionados por el Banco Central del Ecuador sobre los flujos financieros y de los informes de la Contraloría General del Estado concernientes a las auditorías fiscales. Este análisis facilitó la comprensión de la manera en que las empresas del sector florícola emplean paraísos fiscales con el fin de disminuir su carga tributaria, así como el impacto que esta práctica tiene en la capacidad del Estado para recaudar ingresos. Mediante



este enfoque, se estableció una base sólida para identificar los efectos de estas prácticas ilegales en la economía del país.

Los datos secundarios fueron analizados a través de un análisis documental y la aplicación de estadísticas descriptivas. Se llevó a cabo la organización de los datos con el propósito de identificar la relación existente entre el uso de paraísos fiscales y la disminución de la recaudación tributaria en el sector de la floricultura. A partir de los informes y estudios recopilados, se ha llegado a la conclusión de que la evasión fiscal propiciada por los paraísos fiscales ejerce un impacto considerable en los ingresos del Estado, restringiendo su capacidad para financiar proyectos de infraestructura fundamentales.

La investigación subrayó que las políticas fiscales actuales necesitan reformas estructurales para mitigar este problema y mejorar la recaudación en el sector. Esto se evidencia en estudios anteriores que indican la necesidad de adoptar un enfoque más riguroso y coordinado a nivel nacional e internacional para abordar esta problemática.

Métodos

Se adoptó un diseño documental de carácter descriptivo con un enfoque cuantitativo. La unidad de análisis estuvo compuesta por informes oficiales, series macroeconómicas y literatura científica relacionada con los paraísos fiscales, la evasión fiscal y la recaudación en el sector florícola de Ecuador. El periodo de observación se estableció entre los años 2010 y 2024 con el propósito de identificar ciclos y rupturas. La estrategia se centró en reconstruir tendencias y compararlas con los hallazgos de investigaciones anteriores.

La búsqueda se llevó a cabo en repositorios institucionales y bases de datos bibliográficas. Servicio de Rentas Internas, Banco Central del Ecuador, Contraloría General del Estado, Scopus y Google Scholar. Se implementaron cadenas de términos en español e inglés mediante la combinación de operadores lógicos, tales como: "paraísos fiscales", "evasión/elusión tributaria", "floricultura", "recaudación", "ECUADOR", "offshore" y "transfer pricing". Se han registrado las fechas de acceso, las versiones y las rutas de descarga con el fin de asegurar la trazabilidad.

Los criterios de inclusión favorecieron documentos que presentaran una metodología explícita, una cobertura nacional o sectorial definida, una serie temporal mínima de cinco años y que cumplieran con normas técnicas o hubieran sido sometidos a revisión por pares. Se excluyeron los informes que carecían de metadatos verificables, así como las notas periodísticas, los duplicados y los materiales que presentaban sesgos evidentes. En el caso de series divergentes, se dio prioridad a las ediciones más recientes y se llevó a cabo una conciliación a través de notas metodológicas.



La extracción de datos se llevó a cabo utilizando una ficha estandarizada que incluía campos para la fuente, el periodo, la variable, la unidad de medida, el deflactor aplicado y las advertencias metodológicas. Se llevó a cabo la homogenización de las unidades, se identificaron los valores atípicos mediante el uso de reglas intercuartílicas y se completaron las discontinuidades en la serie con la documentación oficial correspondiente. El análisis incluyó promedios móviles, variaciones interanuales, razones sectoriales y gráficos de tendencia con el objetivo de identificar patrones relacionados con el uso de jurisdicciones offshore.

La validez se garantizó a través de la triangulación de fuentes, la revisión cruzada de conceptos y la auditoría interna del flujo de trabajo. Se llevó a cabo el mantenimiento de un cuaderno de decisiones analíticas que registró supuestos, modificaciones y exclusiones, lo que facilitó la replicabilidad. No se gestionó información personal ni datos confidenciales; el estudio se basó únicamente en registros públicos y publicaciones académicas, en cumplimiento de los principios éticos de la investigación y de la adecuada citación de las autorías.

Resultados

Esta investigación adoptó un enfoque descriptivo y cuantitativo, con el objetivo de analizar el impacto de los paraísos fiscales en la recaudación tributaria del sector florícola en Ecuador. La metodología se basó principalmente en la revisión documental de fuentes secundarias relevantes, como informes del Servicio de Rentas Internas (SRI), el Banco Central del Ecuador y la Contraloría General del Estado. Además, se consultaron estudios previos que abordaron la evasión fiscal y su vínculo con los paraísos fiscales. La investigación se centró en el análisis de datos existentes, sin recurrir a la recolección de datos primarios a través de encuestas o entrevistas.

La revisión documental tuvo como propósito identificar patrones y tendencias en la evasión fiscal dentro del sector florícola. Se analizaron los informes del SRI sobre la recaudación tributaria en el sector, los datos del Banco Central del Ecuador sobre flujos financieros, y los informes de la Contraloría General del Estado sobre auditorías fiscales. Este análisis permitió comprender cómo las empresas del sector florícola utilizan paraísos fiscales para reducir su carga tributaria y cómo esta práctica afecta la capacidad del Estado para recaudar ingresos. A través de este enfoque, se construyó una base sólida para identificar los efectos de estas prácticas ilegales en la economía del país.

Los datos secundarios fueron procesados mediante un análisis documental y estadísticas descriptivas. Se organizaron los datos con el fin de identificar la relación entre el uso de paraísos fiscales y la disminución de la recaudación tributaria en el sector florícola. A partir de los informes y estudios obtenidos, se concluyó que la evasión fiscal facilitada por los



paraísos fiscales tiene un impacto significativo en los ingresos del Estado, limitando su capacidad para financiar proyectos de infraestructura esenciales.

La investigación destacó que las políticas fiscales vigentes requieren reformas estructurales para mitigar este problema y mejorar la recaudación en el sector, como se observa en estudios previos que sugieren la necesidad de un enfoque más riguroso y coordinado a nivel nacional e internacional para abordar esta problemática.

Análisis de los Resultados

El sector florícola es uno de los principales rubros de exportación no petrolera del Ecuador, con mercados clave en Estados Unidos, Europa y Rusia. Sin embargo, gran parte de las operaciones internacionales del sector están expuestas al uso de paraísos fiscales y mecanismos de precios de transferencia, que pueden erosionar la base imponible y reducir la recaudación efectiva del Estado.

Los datos empíricos usados en este análisis provienen del informe Anual Expo flores 2023 y 2024, valor de exportaciones, volumen, precio implícito por kilogramo, destinos y participación en la economía nacional, el objetivo es estimar el impacto potencial sobre la recaudación tributaria por el uso de paraísos fiscales con baja tributación (EXPOFLORES, 2023; EXPOFLORES, 2024).

Una de las principales industrias no petroleras del Ecuador es la floricultura, que ha mantenido un papel estratégico en la economía nacional. Se ofrece a continuación un análisis comparativo entre los años 2023 y 2024, que se apoya en información oficial del Banco Central del Ecuador y de Expoflores.

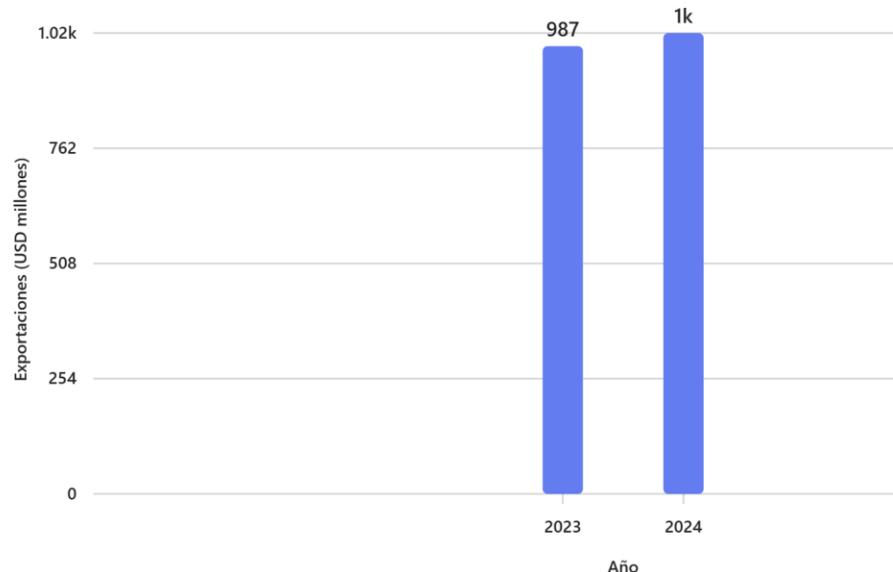
Figura 1.
Exportaciones Florícolas de Ecuador (2023-2024)

| Año | Exportaciones (USD millones) | Volumen (mil toneladas) |
|------|------------------------------|-------------------------|
| 2023 | 987 | 181 |
| 2024 | 1,016 | 179 |

Según la Tabla 1, las exportaciones aumentaron en 2024, lo que indica una mejora considerable en el valor comercial en el exterior, aunque se exportó menos volumen el precio por kilo aumento.

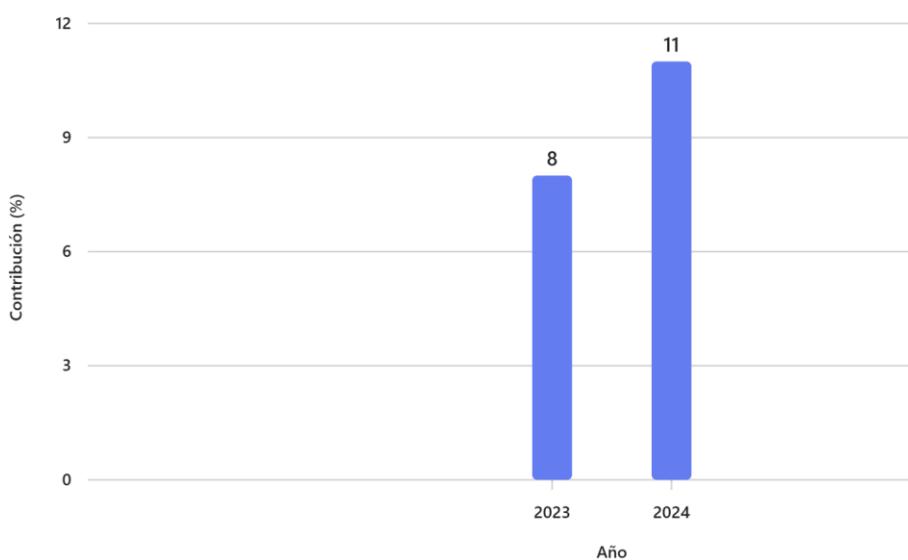


Figura 2.
Exportaciones Totales



De acuerdo a la Figura 2, en el año 2024, la cifra llegó a 1. 016 millones de dólares estadounidenses, lo que supone un aumento del 3% respecto al 2023, indicando una mejora en el mercado global de flores.

Figura 3.
Contribución al PIB



En la Figura 3 se observa que, la participación del PIB agrícola creció de manera notable, del 8% en 2023 al 11% en 2024, posicionando al sector como la cuarta actividad agrícola más relevante del país. El estudio demuestra que la industria de las flores no solo sigue

siendo importante en el comercio internacional de Ecuador, sino que también influye de manera directa en la recaudación tributaria y el crecimiento del PIB agrícola.

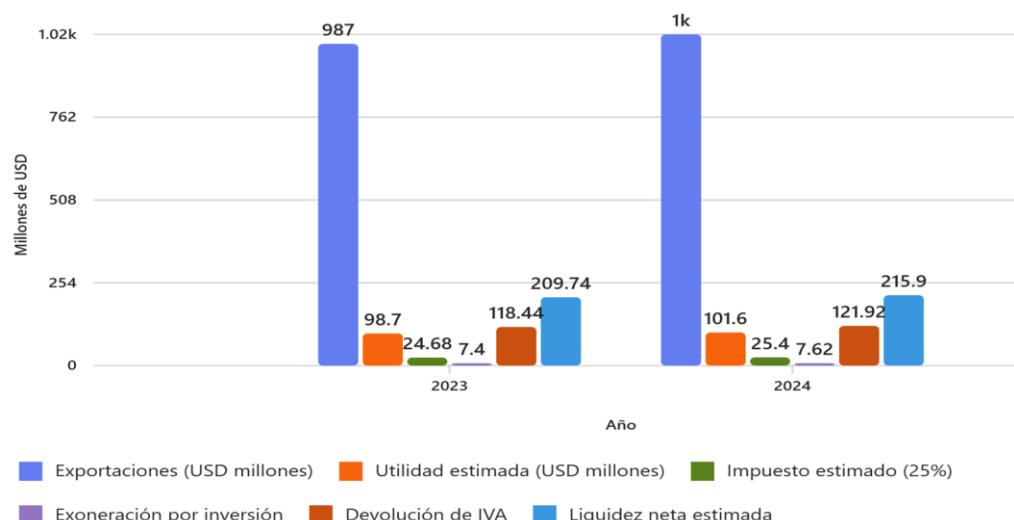
La valoración de los precios de transferencia y su efecto en la recaudación de impuestos está relacionada con la cadena de valor en la industria de flores, que sigue el siguiente proceso.

*Productor → Exportador → Parte Relacionada en el exterior
 → Distribuidor Final → Cliente*

Cada vínculo puede estar relacionado con precios de transferencia si hay conexión entre las partes (por ejemplo, si una empresa exportadora ecuatoriana realiza ventas a una sucursal en Europa o en Estados Unidos).

La Figura 4 presenta la generación del impuesto a la renta y como los beneficios fiscales afectan al sector florícola en Ecuador durante los años 2023 y 2024.

Figura 4.
 Generación de Impuesto a la Renta 2023 y 2024



| Indicador | 2023 | 2024 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Exportaciones | \$987 millones | \$1.016 millones |
| Utilidad estimada (10%) | \$98.7 millones | \$101.6 millones |
| Impuesto a la renta (25%) | \$24.7 millones | \$25.4 millones |
| Exoneración por inversión (30%) | \$7.4 millones | \$7.6 millones |
| Devolución de IVA (12%) | \$118.4 millones | \$121.9 millones |
| Liquidez neta estimada | \$209.7 millones | \$215.9 millones |

El ámbito de la floricultura aporta de manera considerable a los ingresos fiscales, con una estimación que supera los 25 millones de dólares en impuestos sobre la renta

Se quiere cuantificar la relación entre:

Variable independiente (X): porcentaje de beneficios trasladados a jurisdicciones fiscales favorables (shift de utilidades).

Variable dependiente (Y): ingresos reales por Impuesto a la Renta en la industria de flores (millones de USD).

El objetivo es estimar en qué medida se reduce la recaudación tributaria cuando crece el porcentaje de beneficios trasladados hacia los paraísos fiscales. Tomamos como referencia el escenario 2024 (exportaciones = USD 1.016M).

Calculamos la recaudación tributaria bajo tres escenarios de traslado de beneficios generados en el sector florícola hacia jurisdicciones de baja o nula tributación de utilidades (10%, 20%, 30%), usando un margen neto de 10% (utilidades) y tasa 25% de Impuesto a la renta.

Figura 5.
 Datos para la regresión

| % Utilidades fugadas (X) | Recaudación efectiva IR (Y, millones USD) |
|--------------------------|---|
| 0% | 25.40 |
| 10% | 22.86 |
| 20% | 20.32 |
| 30% | 17.78 |



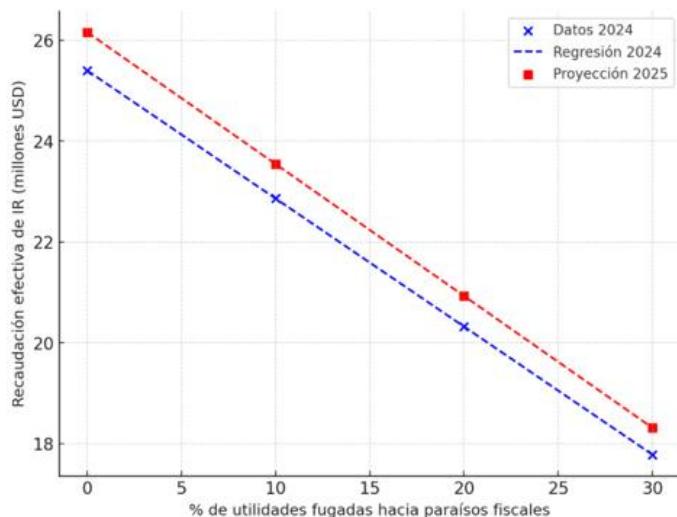
Ecuación general:

$$Y = \beta_0 + \beta_1 X + \varepsilon$$

Donde:

- Y: Recaudación tributaria de impuesto a renta efectiva (millones USD).
- X: % de utilidades fugadas.
- β_0 : intercepto (recaudación sin fuga).
- β_1 : pendiente (cuánto se reduce la recaudación cuando aumenta en 1% en transferencia a la evasión fiscal).
- ε : estudio empírico con datos reales, **es no es cero** y es fundamental: mide el desajuste.

Figura 6.
 Impacto de los Paraísos Fiscales en la Recaudación Tributaria



La Figura 6 muestra una regresión lineal simple que establece una conexión entre el porcentaje de ganancias que escapan hacia paraísos fiscales (eje X) y la recaudación real del Impuesto a la Renta (IR) en el sector de flores de Ecuador (eje Y, en millones de USD).

Se recopilaron datos del sector correspondientes a 2024, incluyendo exportaciones de USD 1.016 millones; ganancias estimadas de USD 101.6 millones con un margen del 10%; y un impuesto a la renta de USD 25.4 millones.

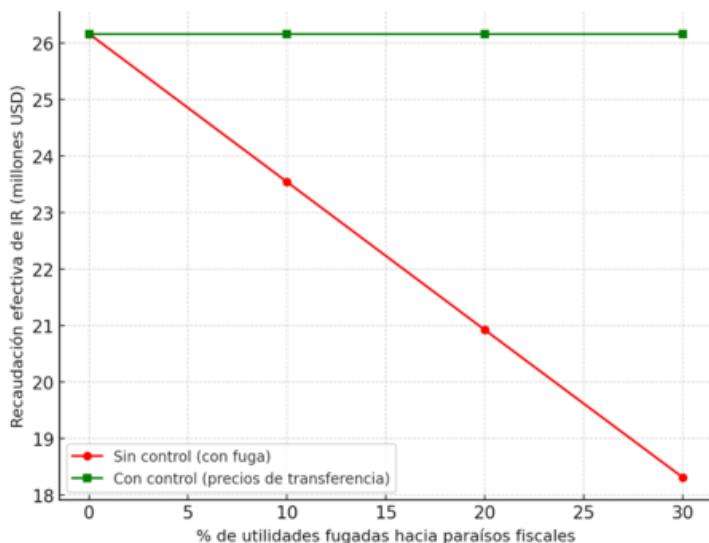
La Figura 6 indica que los paraísos fiscales afectan significativamente la recaudación de impuestos. Se estima que, por cada punto porcentual de ganancias eludidas en la industria de las flores, el gobierno ecuatoriano podría perder entre 250 mil dólares y 260 mil dólares menos de recaudación por cada punto porcentual de utilidades fugadas en el sector florícola.



Si esta tendencia persiste, para el 2025, Ecuador podría dejar de recibir entre 5 y 8 millones de USD solo en este sector, a menos que se regulen los precios de transferencia y los esquemas offshore.

Figura 7.

Efecto de los Precios de Transferencia en la Recaudación Tributaria Florícola del Ecuador



La Figura 7 ilustra dos escenarios de recaudación del Impuesto a la Renta en el sector florícola ecuatoriano (2025, margen neto 10%) frente al uso de paraísos fiscales:

Escenario sin control (línea roja): La recaudación disminuye de manera lineal conforme aumenta el porcentaje de utilidades desplazadas al exterior.

Escenario con control mediante precios de transferencia (línea verde): La recaudación se mantiene constante en 26.16 millones USD, independientemente del % de utilidades que se intenten desplazar. Esto refleja la efectividad de las normas de precios de transferencia para neutralizar la erosión de la base imponible.

Por tanto, el gobierno podría perder entre 2.6 y 7.9 millones de USD cada año sin regulaciones adecuadas. La implementación de controles eficaces puede prevenir esta pérdida. La correcta aplicación de los precios de transferencia protege las ganancias de Ecuador al asegurarse de que sean gravadas localmente. La floricultura, que representa entre el 8% y el 11% del PIB agrícola, es crucial para la sostenibilidad financiera y la justicia del sistema fiscal.

Conclusiones

El estudio realizado permite determinar que la evasión y la elusión fiscal, promovidas por el uso de paraísos fiscales, representan un obstáculo estructural para la estabilidad tributaria del Ecuador. Estas prácticas reducen la base impositiva nacional y limitan la capacidad del Estado para financiar políticas públicas, infraestructura y programas sociales. Se comprobó que los mecanismos empleados —como la manipulación de precios de transferencia, la subfacturación de exportaciones y el uso de entidades ficticias— generan una pérdida progresiva de ingresos fiscales y una competencia desleal entre los actores económicos.

El análisis econométrico basado en regresión lineal evidencia una relación negativa entre el porcentaje de utilidades desplazadas hacia jurisdicciones de baja tributación y la recaudación efectiva del Impuesto a la Renta en el sector florícola. De acuerdo con las estimaciones, por cada punto porcentual de beneficios transferidos al exterior, el Estado deja de percibir entre 250.000 y 260.000 dólares anuales. De mantenerse esta tendencia, las pérdidas podrían alcanzar entre 5 y 8 millones de dólares al año solo dentro de este sector, lo que confirma el impacto fiscal adverso que generan los paraísos fiscales sobre la economía ecuatoriana.

El sector florícola, al estar estrechamente vinculado con el comercio internacional, se muestra particularmente vulnerable a la evasión fiscal. La existencia de operaciones entre empresas relacionadas en diferentes países facilita el uso de precios de transferencia no alineados con el principio de plena competencia. Esta distorsión disminuye la carga tributaria real de las empresas que operan bajo estos esquemas y afecta la equidad del sistema impositivo, perjudicando tanto a las compañías que cumplen con la normativa como al Estado que ve reducida su capacidad de recaudación.

Los resultados comparativos entre 2023 y 2024 reflejan un incremento del valor de las exportaciones florícolas —que superaron los mil millones de dólares— sin un crecimiento proporcional en los ingresos fiscales. Este desajuste sugiere la existencia de capitales no declarados o transferidos a jurisdicciones no cooperantes, lo que demuestra la incidencia real de la evasión tributaria sobre los ingresos públicos.

Los escenarios simulados confirman que la implementación efectiva de regulaciones de precios de transferencia puede neutralizar la pérdida de ingresos y mantener la recaudación del Impuesto a la Renta en niveles estables cercanos a 26 millones de dólares anuales. Esto demuestra que el control técnico y la supervisión fiscal constituyen herramientas indispensables para resguardar los recursos del Estado y garantizar una tributación equitativa dentro del sector.

Se concluye que el fortalecimiento de la capacidad institucional del Servicio de Rentas Internas (SRI) y la cooperación internacional son elementos clave para contrarrestar los efectos negativos de los paraísos fiscales. De igual forma, la promoción de una cultura tributaria responsable y la creación de incentivos que favorezcan el cumplimiento fiscal son estrategias necesarias para evitar la fuga de capitales y fomentar la sostenibilidad del sistema impositivo nacional.



En términos generales, los resultados de esta investigación confirman que el uso de paraísos fiscales representa una amenaza estructural para la economía ecuatoriana y un factor de vulnerabilidad para la industria florícola. Por tanto, la consolidación de políticas fiscales transparentes, la aplicación estricta de los controles de precios de transferencia y la educación tributaria empresarial son pilares fundamentales para fortalecer la recaudación, promover la justicia fiscal y asegurar un desarrollo económico equilibrado y sostenible para el país.

Referencias bibliográficas

- Alstadsæter, A., Davies, R. B., Parenti, M., & Toubal, F. (2023). The real effects of tax havens. UCD Centre for Economic Research Working Paper Series, WP2023/21. *University College Dublin*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/10197/24887>
- Bernal, B. P. (2020). *Participación del Ecuador en refugios fiscales durante el periodo 2014-2018*. Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/19338>
- Briceño-Reyes, J. P., Bustos-Elizalde, D. I., Escudero-Zapata, A. M., & León-Serrano, L. A. (2023). Ecuador: Política tributaria y su incidencia en el crecimiento económico, 2012-2022. *Espíritu Emprendedor TES*, 7(4), 1-16. doi:<https://doi.org/10.33970/eetes.v7.n4.2023.356>
- Camara de Comercio de Quito. (2025). *Tendencias del comercio global en 2025: La demanda de flores y cómo Ecuador puede liderar en Norteamérica*. Obtenido de <https://ccq.ec/tendencias-del-comercio-global-en-2025-la-demanda-de-flores-y-como-ecuador-puede-liderar-en-norteamerica/>
- Carbo, M. M., Guadalupe Zambrano, P. M., & Solórzano Pérez, R. (2025). Los paraísos fiscales en Ecuador: ¿Realidad o utopía? *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 7(2), 397-406. Obtenido de <http://editorialalema.org/index.php/pentaciencias/article/view/1461>
- Carbonnier, G., Brugger, F., Bürgi Bonanomi, E., Dzanku, F. M., & Insiemay, S. (2024). Curbing illicit financial flows in commodity trade and beyond. In *Missing Dollars: Illicit Financial Flows from Commodity Trade*, 3-20. doi:https://doi.org/10.1163/9789004707771_002
- Durango Lara, M. J., Martínez Martínez, C., & Negrete Agamez, J. D. (2022). *Paraísos fiscales y su incidencia en la evasión de impuestos*. Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/bitstreams/48070a5c-48ba-4153-bae3-3b3356e46e00/download>
- Estacio-Larcos, M. P., & Concha-Ramírez, J. A. (2025). Análisis de las empresas fantasma y su impacto en la recaudación tributaria en el Caso Marin. *Journal of Economic and Social Science Research*, 5(1), 284–305. doi:<https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v5/n1/177>
- Estacio-Larcos, M. P., & Concha-Ramírez, J. A. (2025). Análisis de las empresas fantasma y su impacto en la recaudación tributaria en el Caso Marin. *Journal of Economic and Social Science Research*, 5(1), 284-305. doi:<https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v5/n1/177>
- EXPOFLORES. (2023). *REPORTE ESTADÍSTICO ANUAL 2023*.
- EXPOFLORES. (2024). *REPORTE ESTADÍSTICO ANUAL 2024*.
- González, P. (2025). *Sector florícola, el nuevo unicornio: "Llegar a los USD 1.000 millones en exportaciones nos marca la línea a seguir"*. Obtenido de Primicias: <https://www.primicias.ec/economia/sector-florícola-unicornio-exportaciones-ecuador-90853/>



Guamán, L. (2021). Caso de estudio: las orquídeas. *Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica Salesiana*.

Guanín, M. A., & Segovia, D. (2022). Recaudación Fiscal y Presupuesto General del Estado. *X-Pedientes Económicos*, 6(16), 138–165. Obtenido de https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes_Economicos/article/view/125

Guanín, M. A., & Segovia, D. (2022). Recaudación Fiscal y Presupuesto General del Estado. *X-Pedientes Económicos*, 6(16), 138-165. Obtenido de https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes_Economicos/article/download/125/112#:~:text=El%20Presupuesto%20General%20del%20Estado%20para%20el%20a%C3%B1o%202021%20fue,Ministerio%20de%20Econom%C3%A1da%20y%20Finanzas%2C

Guaño, M. L., Esparza Pijal, S. B., & Crespo Berti, L. A. (2023). Consecuencias jurídicas de paraísos fiscales en Ecuador durante el período 2021-2022. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 11. Obtenido de <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticyvalores.com/index.php/dilemas/article/view/3997>

Hidalgo Pallares, J. (2023). *Impuestos en el Ecuador: Sistema tributario y opciones para elevar los ingresos permanentes del fisco*. Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). Obtenido de https://www.undp.org/sites/g/files/zskgke326/files/2023-12/pds-number45_tributario_ecuador_es.pdf

León, H., Quilachamin, R., & Balseca, L. (2025). La cultura tributaria en el sector florícola: un desafío pendiente. *Nexus Research Journal*, 4(1), 82-97. doi:10.62943/nrj.v4n1.2025.173

Levario, E., Bajrovic, A., Cook, B., Ens, K., Brackin, M., Geusser, M., & Ibarra, R. L. (2019). How to Fight Excessive Tax Competition and Harmful Practices – The Case of Ecuador. *Willy Brandt School of Public Policy*. doi:<https://doi.org/10.1080/373842055>

López, G. B. (2021). La evasión fiscal a través de paraísos fiscales en Sudamérica. Una visión retrospectiva a 10 años. *Proyecto de Investigación, Universidad Técnica de Ambato*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/items/85dea8c7-1706-461b-92b2-c8051626ea42>

Morocho, V. C. (2022). *Cultura tributaria en la recaudación para el sector de la construcción del cantón Cuenca*. Universidad Tecnológica Israel. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/2967>

OCDE. (2020). *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022*. Obtenido de <https://www.oecd.org/en/topics/transfer-pricing.html>

OCDE. (2022). Directrices de la OCDE aplicables en materia de precios de transferencia a empresas multinacionales y administraciones tributarias. *OCDE*.

Ordóñez, M. C. (2017). Lucha contra paraísos fiscales: una mirada crítica. *Política fiscal y tributaria*, No.44, 1-12.

Pardo, P. (2024). El sector florícola del Ecuador y su aporte en la rentabilidad de las empresas. Loja, Ecuador.

Paredes, C. R., & García, T. G. (2021). Cultura tributaria como estrategia para disminuir la evasión fiscal en Ecuador. *Revista Eruditus*, 2(1), 75-89. doi:<https://doi.org/10.35290/re.v2n1.2021.390>



Pinto, J. (2023). Análisis de los desafíos que enfrenta la Industria Florícola del Ecuador para mantener su nivel de competitividad en el mercado global de flores por el período 2000-2020. *Repositorio Nacional: Pontificia Universidad Católica del Ecu*, 1-102.

Pinzón-Pinzón, V., & Abrigo, I. (2023). Cambios en la estructura de financiamiento: caso florícola. *REVISTA TECNOLOGICA ESPOL*, 35(1), 29-50. doi:<http://www.rte.espol.edu.ec/index.php/tecnologica/article/view/998>

Quispe Fernández, G. M., Arellano Cepeda, O. E., Negrete Costales, O. P., Rodríguez, E. A., & Vélez Hidalgo, K. G. (2020). La cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal en Ecuador. *Revista Espacios*, 41(29), 153-160. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n29/20412912.html>

Rodas, A., & Salas, A. (2016). Precios de transferencia: diagnostico de las limitaciones del análisis de comparabilidad y eso de fuentes de información en los países en vías de desarrollo, evidencia para el sector exportador de flores en Ecuador, periodo 2014. . *Escuela Superior Politécnica del Litoral*, 1-86.

Salvador, M. J. (2023). La política fiscal en Ecuador y la incidencia de los shocks exógenos en el crecimiento económico (2012-2023). *Cuestiones Económicas*, 33(2), 127-140. Obtenido de <https://repositorio.bce.ec/handle/32000/2943>

Suárez, M. (2025). *LA EXPORTACIÓN DE LAS FLORES ECUATORIANAS HACIA PAISES EUROPEOS Y UN ANÁLISIS BAJO EL CRITERIO DEL MODELO DE GRAVEDAD* . Obtenido de <https://cia.uagraria.edu.ec/Archivos/SUAREZ%20AVILES%20PEREZ%20MELANY%20WENDY.pdf>

Vaca, J. (2007). Aplicación de precios de transferencia en el sector florícola - caso práctico . *Repositorio Institucional - Pontificia Universidad Católica del Ecuador*. doi:<https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/14199>

Valle, S. M. (2024). *Efectos de los paraísos fiscales y su incidencia en la evasión de impuestos en las empresas multinacionales comerciales en la ciudad de Quito durante el año 2022*. Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/28299>

Valle, S. M. (2024). Efectos de los paraísos fiscales y su incidencia en la evasión de impuestos en las empresas multinacionales comerciales en la ciudad de Quito durante el año 2022. *Trabajo de Titulación*, Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/28299>

Yugsi, F. (2022). LOS TRIBUTOS EN LAS EXPORTACIONES DEL SECTOR. *UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES*, 1-26.

Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Agradecimiento:

N/A

Nota:

El artículo no es producto de una publicación anterior.

