



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

TEMA: POLÍTICAS TRIBUTARIAS DE LA MATRIZ PRODUCTIVA Y  
COMPETITIVIDAD DE LAS PYMES MANUFACTURERAS DE QUITO.

AUTOR: PARDO HINOJOSA, CRISTINA NATHALY

DIRECTOR: ECO. BALLESTEROS TRUJILLO, LENÍN ANTONIO

SANGOLQUÍ

2018



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE  
COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el trabajo de titulación, "POLÍTICAS TRIBUTARIAS DE LA MATRIZ PRODUCTIVA Y COMPETITIVIDAD DE LAS PYMES MANUFACTURERAS DE QUITO" realizado por la señora CRISTINA NATHALY PARDO HINOJOSA, ha sido revisado en su totalidad y analizado por el software anti-plagio, el mismo cumple con los requisitos teóricos, científicos, técnicos, metodológicos y legales establecidos por la Universidad de Fuerzas Armadas ESPE, por lo tanto me permito acreditarlo y autorizar a la señora CRISTINA NATHALY PARDO HINOJOSA, para que lo sustente públicamente.

Sangolquí, 31 de enero del 2018

Atentamente,



Eco. Lenin Ballesteros  
Director



**DEPARTAMENTO DE: CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

**CARRERA DE: INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD**

Yo, CRISTINA NATHALY PARDO HINOJOSA, con cédula de identidad N° 1751543461 declaro que este trabajo de titulación " POLÍTICAS TRIBUTARIAS DE LA MATRIZ PRODUCTIVA Y COMPETITIVIDAD DE LAS PYMES MANUFACTURERAS DE QUITO", ha sido desarrollado considerando los métodos de investigación existentes, así como también se ha respetado los derechos intelectuales de terceros considerándose en las citas bibliográficas.

Consecuentemente este trabajo es mi autoría, en virtud de ello, me declaro responsable del contenido, veracidad y alcance de la investigación.

Sangolquí, 31 de enero de 2018

---

CRISTINA NATHALY PARDO HINOJOSA  
C.I. 1751543461



**DEPARTAMENTO DE:** CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

**CARRERA DE:** INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**AUTORIZACIÓN**

Yo, CRISTINA NATHALY PARDO HINOJOSA autorizo a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar en la biblioteca Virtual de la Institución el presente trabajo de titulación " POLÍTICAS TRIBUTARIAS DE LA MATRIZ PRODUCTIVA Y COMPETITIVIDAD DE LAS PYMES MANUFACTURERAS DE QUITO" cuyo contenido, ideas y criterios son de mi autoría y responsabilidad

Sangolquí, 31 de enero de 2018

---

CRISTINA NATHALY PARDO HINOJOSA  
C.I. 1751543461

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicar esta tesis a mis padres Jaime y Alba quienes son mi mayor orgullo, por todos sus consejos, su apoyo, su paciencia y su amor incondicional a quienes les debo la persona que soy hoy en día.

A mis hermanas Karla y María José quienes son mis mejores amigas y en las personas en quienes he confiado siempre.

A mi novio quien es una de las personas que más me motiva a crecer y desarrollarme profesionalmente.

## **AGRADECIMIENTOS**

La presente tesis es una meta académica y un triunfo personal y profesional, este constituye un largo proceso de investigación que se ha visto influenciado de una u otra manera por las personas más cercanas a mí, como lo son mis padres y mis hermanas quienes han sido mi principal motivación y a lo largo de mi vida han sabido apoyarme en todas mis decisiones.

Es por todo ello que debo expresar mi profundo agradecimiento a Dios por haberme dado la oportunidad de estudiar, de prepararme y de contar con los recursos suficientes para ello.

Debo agradecer a mis padres y a mis hermanas quienes son el pilar de mi vida y sin ellos esta meta no habría sido alcanzada, han sabido apoyarme tanto emocionalmente como económicamente.

Finalmente no puedo dejar de mencionar a los maestros de mi vida universitaria de quienes logré adquirir los conocimientos que hoy puedo poner en práctica y especialmente quiero agradecer al Economista Ballesteros quien fue la persona que motivó el tema de la presente investigación.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	
CERTIFICADO.....	i
AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD.....	ii
AUTORIZACIÓN.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
INDICE DE CONTENIDOS.....	vii
INDICE DE TABLAS.....	x
INDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii

## INDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I.....	1
1 Problema .....	1
1.1 Planteamiento del problema .....	1
1.1.1 Formulaciòn del problema .....	5
1.2 Objetivos.....	5
1.2.1 Objetivo general .....	5
1.2.2 Objetivos específicos.....	5
1.3 Antecedentes.....	6
1.4 Marco contextual y situacional.....	10
1.4.1 Contexto y lugar donde se desarrollará el estudio.....	10
1.4.2 Delimitación temporal y espacial .....	13
1.5 Justificación .....	13
1.6 Importancia.....	14
CAPÍTULO II .....	16
2 Marco teórico .....	16
2.1 Fundamentación teórica.....	16
2.1.1 Teoría de la dependencia.....	16
2.1.2 Teoría Neoestructuralista .....	17
2.1.3 Teoría del evolucionismo .....	19
2.1.4 Teoría de la Difusión de las Innovaciones .....	19
2.1.5 Teoría del Proteccionismo.....	20
2.1.6 Teoría del capital humano .....	22
2.1.7 Teoría de las cinco fuerzas de Michael Porter .....	22
2.1.8 Teoría de la ventaja comparativa .....	26
2.1.9 Teoría de la proporción de factores.....	26
2.1.10 Teoría del equilibrio económico .....	27
2.1.11 La competitividad según Marx.....	27
2.1.12 Índice de competitividad global .....	28

2.2	Hipótesis .....	29
2.3	Antecedentes investigativos .....	30
2.4	Fundamentación Conceptual .....	44
2.4.1	Definición de las Pymes .....	44
2.4.2	Clasificación de las PyMes .....	44
2.4.3	Sector manufacturero .....	45
2.4.4	Sector alimenticio.....	45
2.4.5	Competitividad .....	46
2.4.6	Productividad .....	46
2.4.7	Competitividad sistémica .....	46
2.4.8	Innovación y desarrollo.....	48
2.4.9	Valor agregado .....	48
2.5	Fundamentación Legal .....	49
2.5.1	Plan Nacional del Buen Vivir.....	49
2.5.2	La Matriz Productiva.....	50
2.5.3	Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones .....	52
CAPÍTULO III .....		62
3	Metodología .....	62
3.1	Modalidad de la investigación .....	66
3.2	Tipología de investigación.....	66
3.2.1	Por su finalidad.....	66
3.2.2	Por las fuentes de información .....	67
3.2.3	Por las unidades de análisis.....	67
3.2.4	Por el control de las variables .....	67
3.2.5	Por el alcance .....	68
3.3	Cobertura de las unidades de análisis .....	68
3.3.1	Población y muestra .....	70
3.4	Procedimiento para tratamiento y análisis de información .....	71
3.5	Cuadro de operacionalización de variables .....	73
3.6	Instrumentos de recolección de información.....	75

CAPITULO IV .....	76
4.1    Análisis de los Resultados .....	76
4.2    Comprobación de hipótesis .....	103
CAPITULO V .....	108
Conclusiones .....	108
Recomendaciones.....	110
CAPITULO VI.....	112
4    Lista de referencias .....	123

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> <i>Nivel de Competitividad</i> .....	2
<b>Tabla 2</b> <i>Descripción de las variables dependiente e independiente de la investigación</i> .....	5
<b>Tabla 3</b> <i>Resumen de las metodologías utilizadas en las investigaciones referidas</i> .....	41
<b>Tabla 4</b> <i>Industrias manufactureras de elaboración de productos alimenticios</i> .....	62
<b>Tabla 5</b> <i>Número de establecimientos a nivel nacional</i> .....	68
<b>Tabla 6</b> <i>Distribución de las PyMes por sectores productivos</i> .....	69
<b>Tabla 7</b> <i>Análisis comparativo provincial y zonal al 2015</i> .....	67
<b>Tabla 8</b> <i>The Global Competitiveness Index 2016–2017 Rankings of Latin American and the Caribbean</i> .....	101

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Participación de la industria manufacturera en el PIB real.....	4
<b>Figura 2</b> Metas del cambio de la matriz productiva .....	9
<b>Figura 3</b> Variación del PIB manufacturero y participación de la industria en el PIB total .....	11
<b>Figura 4</b> Ubicación geográfica.....	12
<b>Figura 5</b> Puntos fundamentales Teoría de la dependencia .....	16
<b>Figura 6</b> Teoría de la Difusión de innovaciones.....	20
<b>Figura 7</b> Tipos de protección arancelaria .....	22
<b>Figura 8.</b> Fuerzas que impulsan la competencia de la industria .....	23
<b>Figura 9</b> Supuestos Teoría del equilibrio.....	27
<b>Figura 10</b> Pilares del índice de Competitividad Global.....	29
<b>Figura 11.</b> Descripción de los pilares para la medición del ICE. ....	38
<b>Figura 12.</b> Ponderadores de cada subíndice según la etapa de productividad .....	40
<b>Figura 13</b> Clasificación de las PyMes .....	45
<b>Figura 14.</b> Definición y Objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir.....	49
<b>Figura 15.</b> Matriz Productiva.....	50
<b>Figura 16.</b> Políticas focalizadas en la competitividad del sector productivo .....	51
<b>Figura 17.</b> Objetivos del COPIC .....	54
<b>Figura 18.</b> Clasificación de los Incentivos Tributarios.....	55
<b>Figura 19.</b> Incentivos Genrales.....	56
<b>Figura 20.</b> Deducciones adicionales .....	57
<b>Figura 21.</b> Incentivo sobre el anticipo de IR .....	57
<b>Figura 22.</b> Modalidades de cálculo de IR.....	57
<b>Figura 23.</b> Tributos de comercio exterior .....	59
<b>Figura 24</b> Sectores Priorizados.....	60
<b>Figura 25</b> Incentivos sectoriales .....	60
<b>Figura 26.</b> Zonas Deprimidas .....	61
<b>Figura 27.</b> Estapas de Desarrollo Económico.....	62
<b>Figura 28.</b> Crecimiento del PIB Sector Manufactura .....	63
<b>Figura 29.</b> Composición del PIB Manufacturero .....	63
<b>Figura 30.</b> Tasa de crecimiento del sector manufacturero.....	64
<b>Figura 31.</b> Balanza comercial de la producción de alimentos (millones de dólares) .....	64
<b>Figura 32.</b> Industrias manufactureras de elaboración de productos alimenticios.....	65
<b>Figura 33</b> Ecuación estadística para proporciones poblacionales .....	71
<b>Figura 34</b> Metas de la planificación tributaria.....	116
<b>Figura 35</b> Metodología.....	118

## RESUMEN

El Gobierno Nacional planteó transformar el esquema de producción de la economía ecuatoriana y lograr una inclusión estratégica en el mundo. Una de las metas que se planteó fue “Impulsar la transformación de la Matriz Productiva”, con lo que la economía generaría un mayor valor y competitividad. El sector estudiado son las PyMes del sector manufacturero alimenticio, en el Ecuador este sector está presentando problemas relacionados con la competitividad y la productividad, debido a factores como el acceso al financiamiento, conocimiento de los incentivos tributarios y falta de capacitación. Es por ello que surge la inquietud de analizar por qué las políticas establecidas no han contribuido de la forma en la que se esperaba ya que en el informe presentado por la (WEF), se puede evidenciar que la competitividad del país ha ido disminuyendo. Para realizar el cálculo del ICE se realizó trabajo de campo mediante una encuesta en la cual se calificó 7 pilares, para la comprobación de la hipótesis se utilizó CHI Cuadrado con esto se concluyó que la competitividad no ha mejorado con la aplicación de incentivos tributarios propuestos por el Gobierno, se obtuvo un puntaje de 2.73/7, consecuencia de que existe un alto grado de desconocimiento de las políticas tributarias establecidas por el COPCI y que por tanto no han influido para la competitividad en las PyMes, tampoco existe un resultado favorable en cuanto a inversión en I+D, una constante capacitación y las condiciones de financiamiento adecuadas que promuevan la transformación de la matriz productiva.

- **COMPETITIVIDAD**
- **VALOR AGREGADO**
- **INCENTIVOS TRIBUTARIOS**

## **ABSTRACT**

The national government has proposed to transform the production scheme of the Ecuadorian economy and to achieve a strategic inclusion in the world. One of the goals that was raised was "to promote the transformation of the productive matrix", thus the economy would generate greater value and competitiveness. The sector studied are SMEs in the food manufacturing sector, in Ecuador this sector is presenting problems related to competitiveness and productivity, due to factors such as access to financing, knowledge of incentives Tax and lack of training. That is why the concern arises to analyse why the policies established have not contributed to the way in which it was expected because in the report presented by the (WEF), it can be shown that the competitiveness of the country has been declining. To carry out the calculation of the ICE was done field work by a survey in which it was qualified 7 pillars, for the verification of the hypothesis was used CHI squared with this was concluded that competitiveness has not improved with the application of incentives Taxes proposed by the government, a score of 2.73/7 was obtained, as a result of a high degree of ignorance of the tax policies established by the COPCI and that therefore have not influenced the competitiveness in SMEs, nor is there a Favorable outcome in terms of R & D investment, constant training and adequate financing conditions that promote transformation of the productive matrix.

- **COMPETITIVENESS**

- **VALUE ADDED**

- **TAX INCENTIVES**

# CAPÍTULO I

## 1 Problema

### 1.1 Planteamiento del problema

A nivel mundial el sector manufacturero ha sido objeto de problemas relacionados con incentivos tributarios, el financiamiento de este tipo de empresas, las políticas para competir con bienes extranjeros y la influencia de la tecnología para mejorar los niveles de eficiencia, todo esto debido a la naturaleza de su tamaño en actividades principalmente. (Castro & Parra, 2015)

A nivel latinoamericano el sector empresarial se caracteriza por tener una carga impositiva elevada y algo similar a la del sistema europeo, a pesar de que el nivel de competitividad y productividad sean muy diferenciados, en Latinoamérica se evidencia que muchas empresas usan como estrategia de supervivencia la evasión fiscal. La combinación de impuestos elevados y marcada evasión fiscal distorsiona las decisiones de las empresas en materia de inversión, reduce la eficiencia de los mercados e impide que los gobiernos inviertan en bienes públicos esenciales lo cual perjudica las posibilidades productivas y competitivas de una sociedad. (Pagés, 2010)

Los gobiernos de los países subdesarrollados han implantado medidas proteccionistas que buscan resguardar su producción nacional y equilibrar la balanza comercial.

El fondo del proyecto y la ejecución de los regímenes tributarios especiales para las PyMes tratan de simplificar el proceso impositivo y reducir los costos de la administración tributaria. Segundo, intentan fomentar el control sobre los contribuyentes. Tercero, intentan reducir el aporte patronal para fomentar el empleo y ampliar los beneficios laborales a los trabajadores de bajos ingresos. Por último, están creados para ayudar a disminuir la labor de las administraciones tributarias para que así estas puedan centrarse más en el monitoreo de las empresas de gran tamaño y con mayores cargas impositivas. (Pagés, 2010, págs. 199-200)

En el Ecuador el sector manufacturero está presentando problemas relacionados con la competitividad y la productividad, esto surge debido a varios factores como lo son el pago de tributos que aunque también están establecidos bajo regímenes especiales, en muchas ocasiones siguen siendo altos o están por completo en desconocimiento de los propietarios de estas empresas, provocando inclusive como consecuencias graves el cierre de sus establecimientos. En el informe del Índice de Competitividad Global presentado por la World Economic Forum (WEF), se puede evidenciar que año tras año la competitividad del país ha ido disminuyendo.

**Tabla 1**  
*Nivel de Competitividad*

AÑO	POSICIÓN DE COMPETITIVIDAD				
2015 – 2016	 76	Ecuador	4.07	n/a	
2016 – 2017	 91	Ecuador	3.96	76	
2017 – 2018	 97	Ecuador	3.91	91	

*Fuente:* (World Economic Forum, 2017-2018)

Otro de los problemas al que se enfrentan las pequeñas y medianas empresas es el financiamiento, puesto que las PYMES en muchas ocasiones son empresas familiares o nuevas en el mercado no cumplen con todos los requisitos y garantías que establecen las instituciones financieras de nuestro país para otorgar un préstamo.

Por tanto el sistema financiero en nuestro país no está brindando las oportunidades necesarias para la creación de nuevas PYMES o la inversión para su crecimiento y expansión, he aquí la necesidad de analizar por qué las políticas establecidas por el Gobierno en la nueva matriz productiva no han contribuido de la forma en la que se esperaba, de manera especial en la presente investigación se enfocará al sector manufacturero que como se observa en las cifras presentadas

más adelante, este sector constituye uno de los sectores más grandes en la generación de ingresos, utilidades y fuentes de empleo.

Con la necesidad de mayor liquidez, el Gobierno ha realizado una serie de ajustes. Entre estos se cuentan el recorte del presupuesto y la aplicación de mecanismos de restricción de importaciones como las salvaguardias que se aplicaron a cerca de 2 800 sub partidas. (Líderes, 2010)

Cuando se le impone un arancel a un producto, este se encarece y los consumidores pueden buscar un sustituto. Al incrementarse la demanda del producto sustituto, el precio de este aumenta sin ponerle salvaguardia.

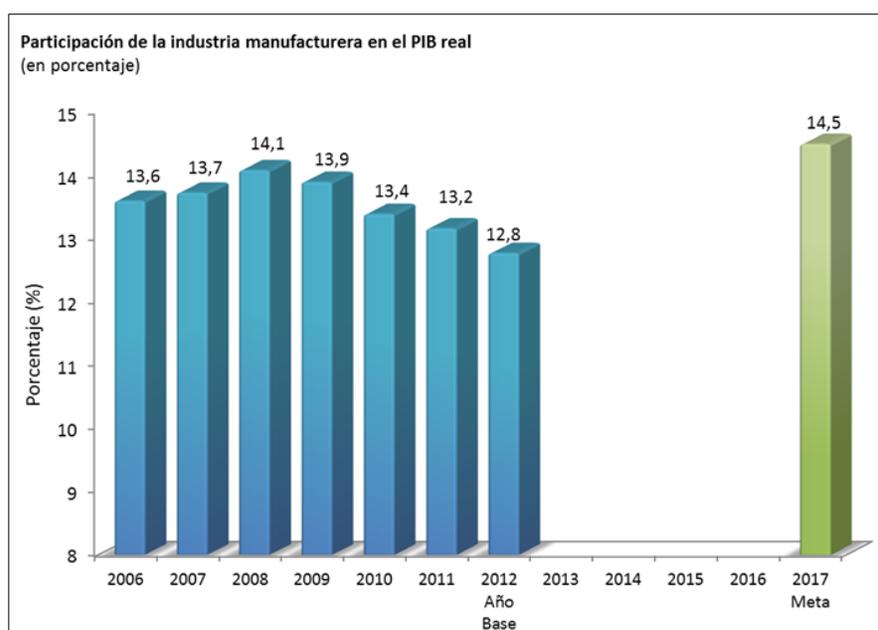
Estas medidas han afectado principalmente a los importadores de materias primas, mismas que son utilizados por fabricantes nacionales haciendo que muchos de estos negocios tengan que sustituir estas importaciones por productos nacionales, esto aunque beneficie a un sector perjudica por otro lado al sector manufacturero pues el cambiar de proveedores de materias primas implica riesgos que van mucho más allá, como lo son la pérdida de la calidad del producto, pérdida de fidelización del cliente, entre otros.

El Gobierno Nacional plantea transformar el patrón de especialización de la economía ecuatoriana y lograr una inserción estratégica y soberana en el mundo, lo que permitirá (Secretaría Nacional de Planificación y desarrollo, 2012):

- Reducir la vulnerabilidad de la economía ecuatoriana;
- Contar con nuevos esquemas de generación, distribución y redistribución de la riqueza;
- Incorporar a los actores que históricamente han sido excluidos del esquema de desarrollo de mercado.
- Eliminar las inequidades territoriales;

Una de las principales políticas que se ha establecido como una forma de incentivo para el cambio de la matriz productiva en la política de incentivos tributarios.

Como se puede ver a continuación una de las metas que se planteó el Gobierno en su Plan del Buen Vivir objetivo número 10 fue “Impulsar la transformación de la Matriz Productiva”, con lo que la economía generaría un mayor valor agregado que le permita al país ser mucho más competitivo:



**Figura 1** Participación de la industria manufacturera en el PIB real  
Fuente: (INEC, 2016)

Dentro de este objetivo la meta 10.3 “aumentar la participación de la industria manufacturera al 14.5%”, con la participación de la industria manufacturera en el PIB real, para el 2016 según un informe proporcionado de un estudio realizado bajo elaboración técnica del INEC y la CEPAL, se concluyó:

Sin considerar la refinación de petróleo, el peso relativo de la manufactura en el PIB se ha mantenido prácticamente constante entre 2007 y 2014. El sector industrial ecuatoriano está basado en actividades intensivas en mano de obra y en recursos naturales, mientras que aquellas actividades intensivas en ingeniería presentan aún una participación reducida (INEC, 2016, pág. 13).

**Tabla 2**

*Descripción de las variables dependiente e independiente de la investigación*

<b>Variable Independiente</b>	<b>Variable Dependiente</b>	<b>Covariable</b>
<b>Políticas Tributarias de la nueva matriz productiva</b>	Competitividad de las PyMes	Productividad Innovación Valor agregado

*Fuente: Elaboración propia*

### **1.1.1 Formulación del problema**

¿De que manera han influido las políticas de cambio de la matriz productiva en la competitividad de las PYMES del sector manufacturero de Pichincha?

¿De qué manera se puede ver influenciada la competitividad de las PyMes por los incentivos tributarios propuestos por el actual Gobierno?

## **1.2 Objetivos**

### **1.2.1 Objetivo general**

Analizar el impacto de las políticas tributarias del cambio de la Nueva Matriz Productiva, en la competitividad de las PYMES del sector manufacturero del Cantón Quito, período 2013-2016.

### **1.2.2 Objetivos específicos**

1. Analizar las teorías que describen la competitividad en el sector de las pymes.

2. Establecer la metodología a ser utilizada en la investigación que permita obtener y analizar los datos objeto del estudio.

3. Realizar un análisis de los resultados en base a las metodologías utilizadas para generar conclusiones.

4. Elaborar recomendaciones dirigidas a las PYMES del sector manufacturero que les permita tener conocimiento adecuado de las políticas establecidas en la matriz productiva y hacer uso de las mismas para obtener los beneficios esperados.

### **1.3 Antecedentes**

Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas. Por lo general en nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes (Servicio de Rentas Internas, 2015):

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.
- Industrias manufactureras.
- Construcción.
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Servicios comunales, sociales y personales.

Para la presente investigación se ha optado por las PYMES del sector manufacturero del cantón Quito, a continuación se presenta la distribución de estas empresas en el país:

El 22% de las PYMES en el Ecuador están concentradas en las actividades de industria manufacturera, teniendo un peso del 13% las medianas empresas y un peso del 9% las pequeñas empresas.

Al igual que sucede en Perú y Colombia, las PYMES del Ecuador, están en su gran mayoría ubicadas en las dos grandes ciudades: Quito y Guayaquil, el 48% del total se encuentra en la capital, y el 37% en el puerto principal. El número restante se esparce en forma reducida por varias provincias del país, entre las que se puede nombrar Azuay (5%), El Oro (3%), Manabí y Tungurahua (2% cada una). Esta concentración, no resulta extraña, si se la compara con la situación de las grandes empresas, las que presentan una distribución geográfica muy similar (Perspectiva, 2016).

Del total de establecimientos de Pymes del sector manufacturero el 81,93% tienen RUC, los ingresos totales anuales de manufactura en la ciudad Quito mostraron USD 21.926 millones provenientes de 10.450 establecimientos, siendo la actividad principal en el cantón y brindando la mayor cantidad de fuentes de empleo, manteniendo un total en personal ocupado de 77.171 personas (INEC, 2017).

La industria con mayor número de establecimientos en Quito fue la elaboración de productos de panadería, actividad que corresponde en su mayoría a medianas y pequeñas empresas (INEC, 2017).

El nivel de inversión y financiamiento de los establecimientos económicos que realizaron en manejo de desechos fue del 1,61% del total de Pymes del sector manufacturero, investigación y desarrollo el 0.60%, capacitación y formación el 4.09% (INEC, 2017).

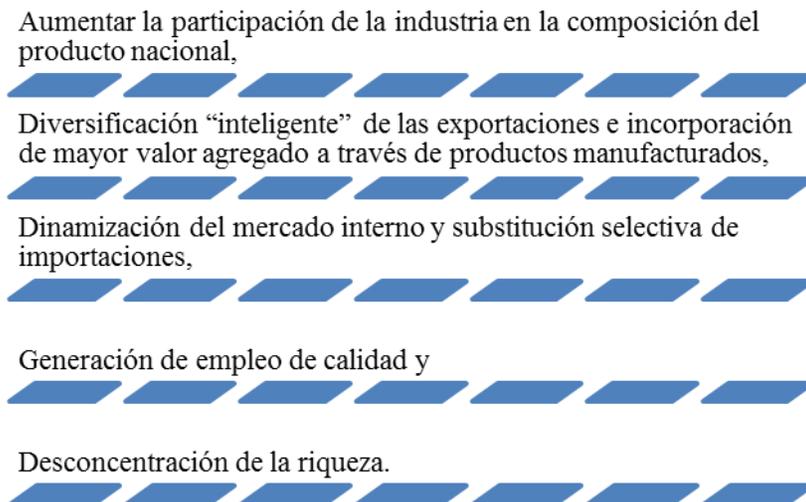
El número de establecimientos que solicitaron financiamiento fue de 781, siendo tan solo 379 de ellos los que finalmente lo obtuvieron (INEC, 2017).

Entre algunas desventajas que presentan las Pymes encontramos que son afectadas con mayor facilidad por la inflación y la devaluación, además carecen de recursos financieros, siendo este uno de los limitantes para la generación de inversión y expansión.

Las PYMES no cuentan con una administración técnica sino más bien empírica, puesto que surgen de la creatividad o de negocios familiares, siendo esta una de las razones del fracaso de estas empresas. El manejo de una compañía por más pequeña que sea requiere de conocimiento especializado en el ámbito financiero, productivo y manufacturero. (EKOS Negocios, 2014)

El emprendimiento es hoy en día una gran apuesta por lograr mayores fuentes formales de empleo, que sea remunerado y bajo condiciones óptimas de capacitación, con esto se abre paso a que estas empresas sean sostenibles en el largo plazo, además de que se las hace atractivas a la inversión sea esta nacional o extranjera que aporte valor agregado a los productos nacionales. Según el informe mundial del Global Entrepreneurship Monitor (GEM) 2014, Ecuador es uno de los países más emprendedores de América Latina, inclusive se puede decir que es líder con una tasa de 32.6% que corresponden a emprendimientos. Según Bejar, 2015 la meta de los ecuatorianos es llegar a movilizar alrededor de 240 millones en capital de riesgo para el 2020 esto representaría un 0,16% del producto interno bruto, consecuentemente impactaría en cerca de 12.000 empresas nuevas, 100.000 empleos y 900 millones en ventas. (Bejar, 2015)

El gobierno de la revolución ciudadana se propuso un cambio en el modelo económico al cambiar reemplazar sus agendas, planes y documentos para lograr el cambio de una ideología primaria exportadora por una idea basada en recursos finitos con una economía con crecimiento constante. Adyacentes a esta ideología de cambio se plantearon varias metas para intentar cambiar el sistema caduco de desarrollo, entre los principales se describe a continuación:



**Figura 2** Metas del cambio de la matriz productiva  
*Fuente: (EKOS Negocios, 2014)*

La política de un desarrollo de la industria tenía como meta incrementar el peso de la manufactura en la generación del valor agregado nacional.

Lamentablemente los resultados de esta política concluyeron en que la industria de la manufactura disminuyó en su contribución al PIB de un 13.7% en el 2007 a un 12.4% para el 2013 siendo esta la contribución más baja que se ha visto en los últimos 30 años. Esta disminución a su vez demuestra el freno a la inversión por parte del sector manufacturero que del 2007 al 2013 pasó del 11.7% de la inversión total al 10.4%. Más afectado aún es el sector de la inversión privada en maquinaria y equipo que también disminuyó del 82.5% en 2007 al 65.8% en el 2013. (Villavicencio, 2016)

Villavicencio plantea que bajo estas perspectivas en las que la economía camina hacia abajo la manufactura para el año 2017 representaría de igual forma escasamente un 10% del PIB. En otras palabras, el autor cita textualmente “la estrategia de cambio de la matriz productiva emprendida por el Gobierno, en lugar de haber promovido el desarrollo o fortalecimiento de sectores

productivos con mayor valor agregado y generadores de empleo de calidad, ha resultado en un proceso alarmante de desindustrialización de la economía ecuatoriana”. (Villavicencio, 2016)

Consecuencia de esto en lugar de incrementar la canasta de exportaciones, la economía se ha concentrado en la producción de productos primarios y básicos. Las exportaciones de bienes procesados del total de las exportaciones no petroleras bajo del 23.3% en el 2007 al 18.9% para el año 2103. En relación al PIB y para el mismo periodo, las exportaciones de la manufactura representaron el 10.4% y el 6%, respectivamente. Por ello nuevamente el autor concluye que la meta del Gobierno para diversificar las exportaciones no ha tenido éxito alguno y que por el contrario la economía se ve más dependiente de la exportación de materias primas y productos tradicionales. (Villavicencio, 2016)

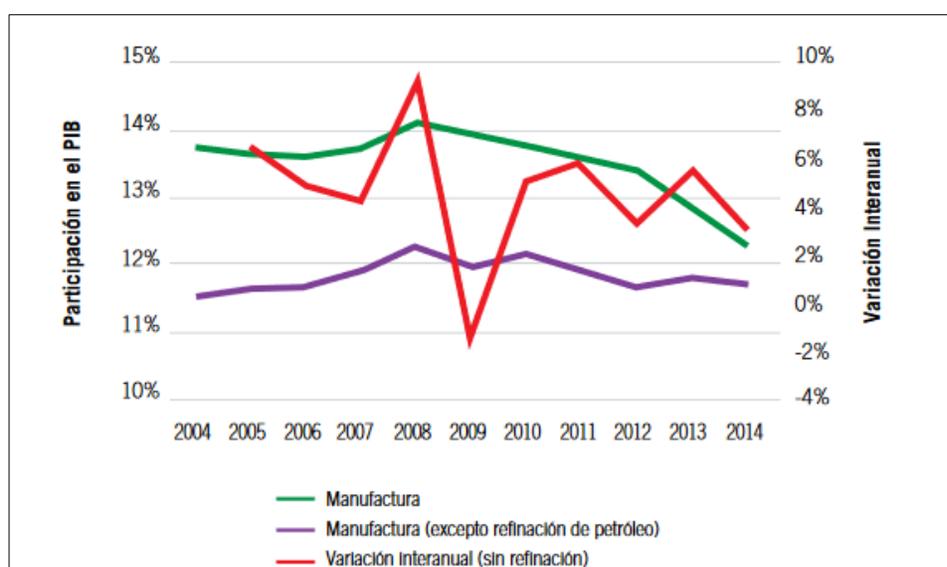
## **1.4 Marco contextual y situacional**

### **1.4.1 Contexto y lugar donde se desarrollará el estudio**

La economía ecuatoriana desde tiempos remotos se ha basado en la extracción de recursos naturales y siempre ha sido sensible a los cambios de precios debido a la especulación sobre los precios reales, lo que lleva a que existan efectos que repriman a la economía del país. Entre los años 2007 y 2012 el sector de la producción ha tenido un crecimiento sostenido promedio de 3.2% que es superior al promedio del mismo sector en América Latina. El crecimiento se vio afectado a su vez por factores externos y adicional a esto en los 20 últimos años no se ha visto un cambio en las formas de producción. “La participación del sector industrial es menor al 15% del PIB, y por el contrario se observa que predomina el sector servicios con un bajo aporte de valor agregado”. (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, 2013, pág. 294)

De acuerdo con datos proporcionados por el Banco Central del Ecuador (BCE), la economía ecuatoriana ha comenzado a decaer a partir del año 2014, esto como consecuencia de una reducción en la producción general del país. El PIB creció a una tasa del 4,6% del 2007 al año 2014. Pero se puede resaltar que la desaceleración en el Ecuador fue menor y mucho más moderada en cuanto a las demás economías de América del Sur después del año 2011.

La industria de la manufactura ha tenido un crecimiento inferior al promedio de la economía según datos de la CEPAL y su desempeño ha presentado una tendencia a la baja, adicionalmente se puede mencionar que la participación del PIB del sector industrial manufacturero es también inferior al promedio de los países Latinoamericanos. “El crecimiento de la producción manufacturera fue del orden de 4,3% anual promedio sin contar la refinación de petróleo y de 2,9% considerando la refinación”. (INEC, 2016, pág. 10).



**Figura 3** Variación del PIB manufacturero y participación de la industria en el PIB total

El Gobierno de la Revolución ciudadana como una de sus propuestas ha planteado la transformación de la matriz productiva, desarrollando esta meta en el objetivo 10 del Plan del Buen Vivir.

Para desarrollar el nivel de impacto de las políticas establecidas, se ha seleccionado a las PyMes del sector manufacturero dedicados a la actividad de la industria alimentaria, ubicadas en la provincia de Pichincha en el cantón Quito, puesto que como se detallará más adelante en esta ciudad se encuentra un gran número de pequeñas y medianas empresas, de las cuales se puede realizar un análisis profundo y obtener información confiable y oportuna para la presente investigación.

### Ubicación geográfica



**Figura 4** Ubicación geográfica

*Fuente: Google maps*

El distrito metropolitano de Quito tiene una extensión de 4.204 km<sup>2</sup>, con alrededor de 3 millones de habitantes, cuenta con 17.827 unidades de análisis, de las cuales se hablará más adelante.

### **1.4.2 Delimitación temporal y espacial**

La presente investigación se realizará en el periodo del 2013 al 2016, en medida de que la nueva matriz productiva fue implementada en el año 2012, mismo que fue tomado como año base para definir las metas a cumplir en el año 2017 en lo que respecta al cambio de la matriz productiva.

Se considera que un año para la aplicación de las políticas y el desarrollo de las mismas es un tiempo prudencial dentro del cual ya se puede comenzar realizar análisis y estimar cambios en las pequeñas y medianas empresas, de acuerdo con los planes y el apoyo brindado por parte del Gobierno.

### **1.5 Justificación**

La investigación pretende probar que no se ha visto un gran cambio en la economía ecuatoriana con la implementación de la matriz productiva en las Pymes, o que en realidad no ha existido el correcto traspaso de información dirigido a los pequeños empresarios, para que estos puedan hacer uso de ella, aplicarla y obtener los beneficios esperados.

El emprendimiento es hoy en día una gran apuesta para lograr mayores fuentes formales de empleo, que sea remunerado y bajo condiciones óptimas de capacitación, con esto se abre paso a que estas empresas sean sostenibles en el largo plazo, además de atractivas a la inversión sea nacional o extranjera que aporte valor agregado a los productos nacionales. Según el informe mundial del Global Entrepreneurship Monitor (GEM) 2014, Ecuador es uno de los países más emprendedores de América Latina, inclusive se puede decir que es líder de la región con una tasa de 32.6% que corresponden a emprendimientos. Según Bejar,2015 la meta de los ecuatorianos es

llegar a movilizar alrededor de 240 millones en capital de riesgo para el año 2020, esto representaría un 0,16% del producto interno bruto, consecuentemente impactaría en cerca de 12.000 empresas nuevas, 100.000 empleos y 900 millones en ventas. (Bejar, 2015)

El Gobierno en base a estas cifras propone una política para lograr mayor generación de valor agregado, sin embargo de acuerdo a investigaciones anteriores se observa que estas políticas en lugar de contribuir a la economía han afectado con una disminución en el PIB de la participación de la industria manufacturera, además de desincentivar la inversión extranjera que era uno de los motores más importantes para el crecimiento de las pequeñas empresas ya que aportaban sea con capital o maquinaria para mejorar la calidad de los procesos y por ende la competitividad de las empresas.

Estos son algunos de los problemas que justifican la presente investigación y por tanto son factores suficientes que requieren de un análisis más profundo.

## **1.6 Importancia**

La importancia de analizar desde un punto de vista imparcial el impacto de las políticas de la nueva matriz productiva en el sector de manufactura de las pequeñas y medianas empresas, es dar a conocer la gestión que ha realizado el gobierno para implementarlas y conocer los motivos por cuáles no se ha visto un gran impacto en cuanto a competitividad. A través de las encuestas que se aplicarán se pretende llegar a los propietarios de estas empresas para conocer si ha existido realmente un beneficio para ellos y si conocen de todos los incentivos propuestos por el Gobierno.

Es necesario tener una visión en cuanto a todos los cambios que se han dado en el país a partir del Gobierno de la “Revolución ciudadana”, para tener una opinión basada en hechos y poder impartir soluciones fundamentadas en una investigación empírica.

## CAPÍTULO II

### 2 Marco teórico

#### 2.1 Fundamentación teórica

##### 2.1.1 Teoría de la dependencia

La CEPAL propone una primera teoría junto con Prebisch, quien sería uno de sus principales impulsores a principios de los años cincuenta, pero entre los años 60 surge un enfoque mucho más elaborado propuesto por Andre Gunder Frank, Samir Amin, Theotonio Dos Santos, Edelberto Torres-Rivas, Enrique Cardoso, y Raul Prebisch.

Esta teoría busca explicar cómo el subdesarrollo en los países Latinoamericanos se mantiene en un nivel de pobreza, a través de factores externos como resultado de un sistema económico internacional. “La teoría de la dependencia combina elementos neo-marxistas con la teoría económica keynesiana (...). A partir del enfoque económico de Keynes, la teoría de la dependencia está compuesta por 4 puntos” (Léon, 2005, págs. 3-4):

<i>Puntos fundamentales Teoría de la dependencia</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Generar una mayor demanda interna, consumo de productos propios;</li> <li>b) reconocer la importancia del sector industrial a nivel nacional, especialmente porque procesa materias primas y les otorga un mayor valor agregado, en comparación con otros sectores como el agrícola.;</li> <li>c) incrementar los salarios de los trabajadores para así incrementar su poder adquisitivo;</li> <li>d) Lograr que el gobierno apoye a los sectores productivos a través de medidas estatales que regulen y dinamicen los mercados y sobre todo incentiven a las empresas.</li> </ul>
--	---

**Figura 5** Puntos fundamentales Teoría de la dependencia

*Fuente: (Léon, 2005, págs. 3-4)*

La teoría explica la riqueza de un país subdesarrollado exportadores de materias primas queda sometida a la producción y el desarrollo de otros países que en este caso vendrían a ser los compradores de productos no elaborados y por tanto solo las economías de estos países quedan beneficiadas. Este modelo propugna frente a la idea clásica de que en el comercio internacional todas las economías tienen que ganar, explica cómo el comercio internacional agrava la situación económica de países periféricos.

La especialización internacional otorga a las economías subdesarrolladas el papel de productoras de materias primas y productos agrícolas y consumidores-importadores de productos procesados (...). La monopolización de las economías fuertes permite que los desarrollos tecnológicos se traduzcan en aumentos salariales y de precios mientras que en países subdesarrollados se traduce en disminuciones de precios e incremento de costos de producción. (Léon, 2005, pág. 2).

Como consecuencia de estos postulados países latinoamericanos como Ecuador han optado por medidas proteccionistas y sustitución de importaciones, fomentando el consumo y la producción nacional.

### **2.1.2 Teoría Neoestructuralista**

Es la teoría que busca enfatizar en las ideas de los Keynesianos en los pensamientos estructuralistas, como lo son:

- Generación de empleo productivo.
- Reforzar la inserción interna.
- Disminuir la heterogeneidad estructural.

El pensamiento estructuralista sufrió una transformación desde la década de los ochenta gracias a una fuerte renovación ideológica encabezada por Fernando Fajnzylber, dando origen al Neo estructuralismo. Capitán, 2000 citado en (Sabando, 2016).

La CEPAL basada en el trabajo de Fajnzylber elaboró un diagnóstico de la crisis de países Latinoamericanos y en un consenso de Whashington concluyeron que las causas de la crisis están relacionadas con el carácter rentista del modelo de desarrollo implantado en América Latina, consecuencia de esto la CEPAL emitió un informe llamado la “Transformación productiva con equidad. La tarea prioritaria de América Latina y el Caribe en los años noventa”, mismo que tenía como propósito crear fuentes de dinamismo que permitan alcanzar algunos objetivos de una nueva concepción de desarrollo basada en crecer, consolidar procesos democratizadores, mejorar la distribución del ingreso, desarrollar condiciones que detengan el deterioro ambiental, conseguir mayor autonomía y mejorar la calidad de vida la población. Capitán, 2000 citado en (Sabando, 2016)

Haciendo referencia al cambio estructural o cambio de matriz productiva, el estructuralismo (CEPAL) plantea que el progreso técnico y la equidad son fundamentales para elevar la competitividad y productividad, destacando la diferencia existente entre la competitividad autentica y la espuria. La primera nace de la aplicación de nuevas tecnología constantemente, calificación del capital humano y el equilibrio o equidad y la segunda está basada en ventajas cambiarias y de recursos naturales. Además, hace hincapié en la importancia que tiene la industria al tratarse del sector con mayor potencial de contenido y expansión del progreso técnico, pero también enfatizó que este sector tiene la necesidad de articularse con los demás sectores para favorecer los encadenamientos productivos. Bielschowsky, 2009 citado en (Sabando, 2016).

En cuanto el neo estructuralismo se evidencia que permitió crear un puente con los diferentes gobiernos caribeños y latinoamericanos con el objetivo de la implementación de políticas de transformación económica y social que ayuden a la superación del subdesarrollo. Con esta teoría se aporta nuevas ideas que le dan más fuerza a la frase de “transformación productiva con equidad” dándole una nueva y mejorada visión a las ideas cepalinas de desarrollo. Bielschowsky, 2009 citado en (Sabando, 2016).

### **2.1.3 Teoría del evolucionismo**

(Feixa & Tañá, 2006), citan la teoría de R.R.Nelson y S.G.Winter, quienes son considerados fundadores del nuevo evolucionismo, reinterpretan a J.A.Schumpeter y establecen que la economía evolucionista analiza la empresa, su comportamiento y su adaptación al medio a partir del cambio tecnológico y el proceso competitivo y en el que el conocimiento y su transmisión desempeñan un papel relevante. S.G.Winter indica que la evolución es, un proceso de acumulación de información con retención selectiva.

La teoría evolutiva del cambio económico de Nelson y Winter de 1982 en el nuevo evolucionismo se acerca hacia el comportamiento de los avances tecnológicos que son indicativos del crecimiento económico y las adaptaciones que tienen lugar, en consonancia con las transformaciones del entorno social y económico. (Lovera, Castro, Smith, Mujica, & Marín, 2008)

### **2.1.4 Teoría de la Difusión de las Innovaciones**

Según (DIDIS, 2011), en el año de 1962 Everett Rogers promulgó la Teoría de las innovaciones para dar una explicación válida de los cambios que se estaban dando en el camino a la modernización de la sociedad, explicó que la difusión es una metodología que busca dar a conocer

nuevas ideas e inventos entre las personas que conforman un sistema social, en un determinado tiempo y a través de diferentes herramientas que actúan como canales de comunicación. El factor más importante que plantea Rogers es que no basta con saber sobre tecnología e innovación sino que se debe saber comprenderla y adaptarla a las necesidades de la sociedad y para ello plantea 5 postulados a considerar (Rogers, 1962):

Ventajas relativas:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• la idea o producto debe demostrar que es beneficioso frente a la inexistencia de otros en su especie o frente a otros existentes; con lo cual el riesgo de adopción o cambio será menor.</li> </ul>
Posibilidad de observación:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• los beneficios deben ser visibles o tangibles para el usuario.</li> </ul>
Compatibilidad:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• la innovación debe estar acorde al contexto y realidad de la sociedad donde se la quiera implantar.</li> </ul>
Complejidad:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• se debe considerar el grado de dificultad para el aprendizaje, manejo, mantenimiento de la innovación.</li> </ul>
Posibilidad de ensayo:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• la innovación debe tener la capacidad de ser sometidos a prueba antes de ser aprobada o usada.</li> </ul>

**Figura 6** Teoría de la Difusión de innovaciones

*Fuente: (Rogers, 1962)*

### 2.1.5 Teoría del Proteccionismo

Establece que cuando existe en el interior un impuesto sobre la producción de una industria nacional. En dicho caso, imponer un impuesto igual sobre el producto análogo de la industria extranjera no tiene como efecto crear un monopolio a favor de la industria nacional, sino simplemente restablecer condiciones de paridad entre la industria nacional y la extranjera. (Gómez, 2003)

Más adelante el autor cita a Smith:

Smith, 1776 establece “equivaldría solamente a impedir que no se separase de su empleo natural aquella parte del capital y del trabajo del país que se desplazaría de otra suerte por razón del gravamen, por lo que tal medida restablecería las condiciones predominantes con anterioridad al establecimiento del impuesto”. (Gómez, 2003, pág. 15)

En el libro publicado por (Román, 2001) establece:

El proteccionismo es una doctrina o sistema político económico encaminado a defender la producción nacional frente al exterior mediante la implantación de gravámenes a la importación de bienes y servicios extranjeros. El proteccionismo se basa en la defensa de los puestos de trabajo o en el inconveniente de quedar excesivamente vinculados a otras economías.

Se dice que la primera respuesta de la sociedad ante una crisis es poder evitar la competencia exterior. La protección refleja varios efectos como lo son:

- a. Recaudación fiscal, aplicada a productos extranjeros.
- b. Efecto proteccionista por parte del Gobierno.
- c. Se produce un efecto de selección, es decir que se aplican medidas proteccionistas en mayor o menor medida.

Varios países aplican aranceles como una medida efectiva de protección, se debe tener en cuenta que el que existen diferentes tipos protección arancelaria:

Protección nominal	Protección efectiva	Protección efectiva negativa
<ul style="list-style-type: none"> <li>•Es el impuesto que grava la importación de un determinado producto.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Es la protección proporcionada a la actividad económica que produce en el país el valor añadido de ese producto.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Un bien final puede estar protegido con un arancel elevado, este bien es elaborado con materias primas importadas que pagan un arancel alto. El precio del producto final en el país puede no ser competitivo con el precio del producto importado.</li> </ul>

**Figura 7** Tipos de protección arancelaria

*Fuente:*(Román, 2001)

### 2.1.6 Teoría del capital humano

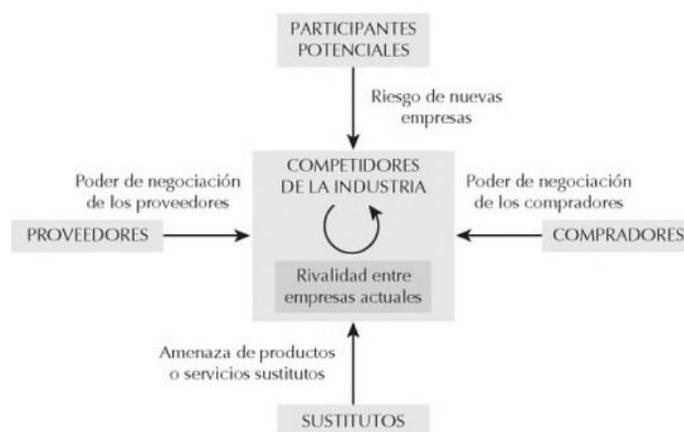
Esta teoría establece la importancia de la educación para la sociedad, misma que sirve de base para el progreso social y económico de un país. Según Becker 1964 existe una relación entre producción, trabajo y educación, componentes que en la actualidad en el Ecuador, están siendo analizados, redefinidos y planificados de una visión que trata de promover una transición desde una economía primario exportadora hacia una economía gestora de bienes industrializados y conocimiento. (Díaz, 2014)

### 2.1.7 Teoría de las cinco fuerzas de Michael Porter

En relación a la competitividad en las empresas Porter señala que:

La competitividad de una empresa se debe a la estructura económica profunda, la intensidad competitiva depende de las cinco fuerzas competitivas de Porter. “Su fuerza combinada determina el potencial de utilidades en un sector, medido por el rendimiento a largo plazo sobre el capital invertido” (Porter, 1990, pág. 25).

La estrategia competitiva de una unidad de negocios consiste en encontrar una posición en el sector industrial donde se defienda de las cinco fuerzas o influya en ellas para sacar el mayor provecho (Porter, 1990).



**Figura 8.** Fuerzas que impulsan la competencia de la industria

*Fuente:* (Técnicas para el análisis de los sectores industriales y de la competencia, 1990)

Las cinco fuerzas combinadas rigen la intensidad de la competencia y la rentabilidad en una industria; la fuerza o fuerzas más poderosas predominan y son decisivas desde el punto de vista de la formulación de estrategias, si una compañía se encuentra en una buena posición en su sector productivo donde los competidores aparentemente no representan un peligro, no obtendrá buenos rendimientos si hay un producto sustituto de menor costo y mayor calidad. (Porter, 1990)

Para Michael Porter, el primero en estructurar y sistematizar un cuerpo teórico en torno al concepto de competitividad, esta consiste en:

“La capacidad para sostener e incrementar la participación en los mercados internacionales, con una elevación paralela del nivel de vida de la población. El único camino sólido para lograrlo, se basa en el aumento de la productividad”. (Porter, 1990)

En el entorno de la empresa, que a la vez determina la capacidad competitiva de ésta, también inciden: la infraestructura, los mercados financieros, la sofisticación de los consumidores, la

estructura productiva nacional, la tasa y estructura de las inversiones, la infraestructura científica y tecnológica y otros elementos no menos importantes, como la educación, las instituciones y la cultura. (Suñol, 2006)

La principal aportación de Porter es el diamante de la competitividad, el cual es una base para diagnosticar la situación competitiva de un país o región. Considera para ello las siguientes interrogantes:

1. ¿Cómo estamos?,
2. ¿Dónde estamos en el entorno actual?
3. ¿Cuáles son nuestros elementos básicos de competitividad?

El “diamante” es un sistema vinculado mutuamente, o sea, el estado actual de una determinante depende de los otros. Las condiciones favorables de la demanda, por ejemplo, no conducirán a ventaja competitiva alguna, al menos que el estado de rivalidad sea suficiente para hacer que las empresas reaccionen a él. Las ventajas en una determinante también pueden crear o perfeccionar ventajas en otros (Porter, 1990, pág. 947)

Una Nación alcanza éxito en un sector basado en cuatro atributos genéricos (Porter, 1990, pág. 110):

1. Condiciones de los factores. Son la dotación de factores con los que cuenta un país: recursos humanos y físicos, conocimientos, capital e infraestructura; es decir, los insumos necesarios para competir en una industria. Ahora bien, no basta tenerlos, sino saber explotarlos adecuadamente.

2. Condiciones de la demanda. Significa la naturaleza de la demanda interior de los productos o servicios del sector. Para Porter la demanda interior es el mecanismo mediante el cual las empresas perciben las necesidades del comprador. Si la demanda interior ofrece a las empresas locales una información más rápida y clara de las necesidades del comprador, se tiene una ventaja

sobre los rivales extranjeros. Las naciones obtienen ventaja competitiva si los compradores locales presionan a las empresas locales para que innoven constantemente y en mayor profundidad que sus rivales extranjeras.

3. Sectores afines y de apoyo. Hace alusión a la existencia o ausencia de sectores proveedores y sectores afines dentro del país, los cuales de ser competitivos generan apoyos especiales a las empresas que exportan mercancías o servicios.

4. Estrategia, estructura y rivalidad de las empresas.

Hace alusión a las condiciones vigentes respecto a la forma en que se crean, organizan y gestionan las empresas.

Los cuatro atributos anteriores se complementan con dos elementos: “la casualidad y el papel del Estado”. A la función del Estado se le otorga importancia como efecto externo que mejora el diamante de la competitividad, dado su poder para establecer leyes, normas y políticas.

Porter argumenta que la actividad del Estado podría ser otro determinante del diamante, sin embargo, en su modelo no se establece así, porque el objetivo del gobierno en la competitividad debe ser la de influir positiva o negativamente en los cuatro determinantes del mismo. Si se pierde de vista el peligro de la influencia del gobierno en la ventaja competitiva se puede tener un análisis parcial, Porter argumenta que la Intervención del Estado aumenta o disminuye las probabilidades de conseguir ventaja competitiva, pero no puede crearla, ello es tarea exclusiva del sector privado: “La política gubernamental fracasará si sigue siendo la única fuente de ventaja competitiva nacional. Las políticas que llegan a tener éxito lo consiguen en aquellos sectores donde están presentes los determinantes fundamentales de la ventaja nacional” (Porter, 1990, págs. 181-183).

### **2.1.8 Teoría de la ventaja comparativa**

(Bajo, 1991) sintetiza que además de las teorías clásicas de comercio internacional, ventaja absoluta de Smith, 1776 y ventaja comparativa de Ricardo, 1817 de acuerdo con la formulación original de Smith, “un país debe exportar (importar) aquellos bienes en los que tenga ventaja (desventaja) absoluta en costos de producción, esto quiere decir aquellos bienes cuyo costo es inferior (superior) al producirlos dentro del país con respecto a producir el mismo bien en otro país”.

De acuerdo con (Ricardo, 1817) la ventaja comparativa es:

Un país exportaría (importaría) la mercancía que producen con un menor (mayor) coste relativo, en términos de la otra mercancía, para que el comercio internacional aumente el bienestar de los países que lo practican no es necesario que existan diferencias absolutas de costes entre los países, sino que es suficiente el que dichas diferencias de costes sean relativas.

### **2.1.9 Teoría de la proporción de factores**

En cuanto a la teoría de la proporción de factores, es importante mencionar que en la primera posguerra mundial se pudo observar como la corriente neoclásica recibió un aporte muy importante con Eli. F. Heckscher en 1919 y Berlin Ohlin en 1933, retomando las ideas de León Walras y aplicándolas al comercio internacional. Es así, que esta teoría desarrollada por Ohlin y Heckscher, trata de explicar por qué los países individualmente calificados tienen ventajas comparativas para exportar determinados bienes. Lavados, 1977, citado en (Sabando, 2016)

Este modelo se basa principalmente en el principio del 2x2x2 que significa: dos países, dos bienes, dos factores (capital y trabajo). Tiene sus inicios en la teoría de David Ricardo mencionada anteriormente. Es así que se puede destacar que los países en vías de desarrollo son más intensivos en el uso del factor L (trabajo) y los países desarrollados o industrializados son más intensivos en el uso del factor K (capital). Quiroz, 2012, citado en (Sabando, 2016).

### 2.1.10 Teoría del equilibrio económico

Postulados:	Supuestos:
<ul style="list-style-type: none"> <li>•Las regiones se caracterizan unas de otras por estar dotadas de recursos en mayor abundancia.</li> <li>•Los factores más abundantes son preferidos para su uso ya que son relativamente más baratos que los recursos escasos.</li> <li>•Cada región producirá y exportará aquellos recursos abundantes y baratos con ayuda de especialización y conocimiento con esto lograrán ser superiores a otras regiones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•La movilidad de los factores es perfecta en lo interno y nula en lo externo.</li> <li>•Hay dos mercados principales: el de artículos terminados y el de los servicios de los factores, mismos que están interconectados.</li> <li>•La cantidad de factores de un país son fijos y se utilizan a un 100%.</li> <li>•Intervienen 2 países, 2 factores, 2 productos.</li> <li>•Las técnicas de producción son las mismas en ambos países por ello producen las mismas cantidades de producción.</li> <li>•No hay rendimientos variables por producción a escala.</li> <li>•Cada país tiene una dotación distinta de factores, cada país se diferencia por la intensidad con la que utiliza dichos factores.</li> </ul>

**Figura 9** Supuestos Teoría del equilibrio

*Fuente:* (Gaytán, 2005).

### 2.1.11 La competitividad según Marx

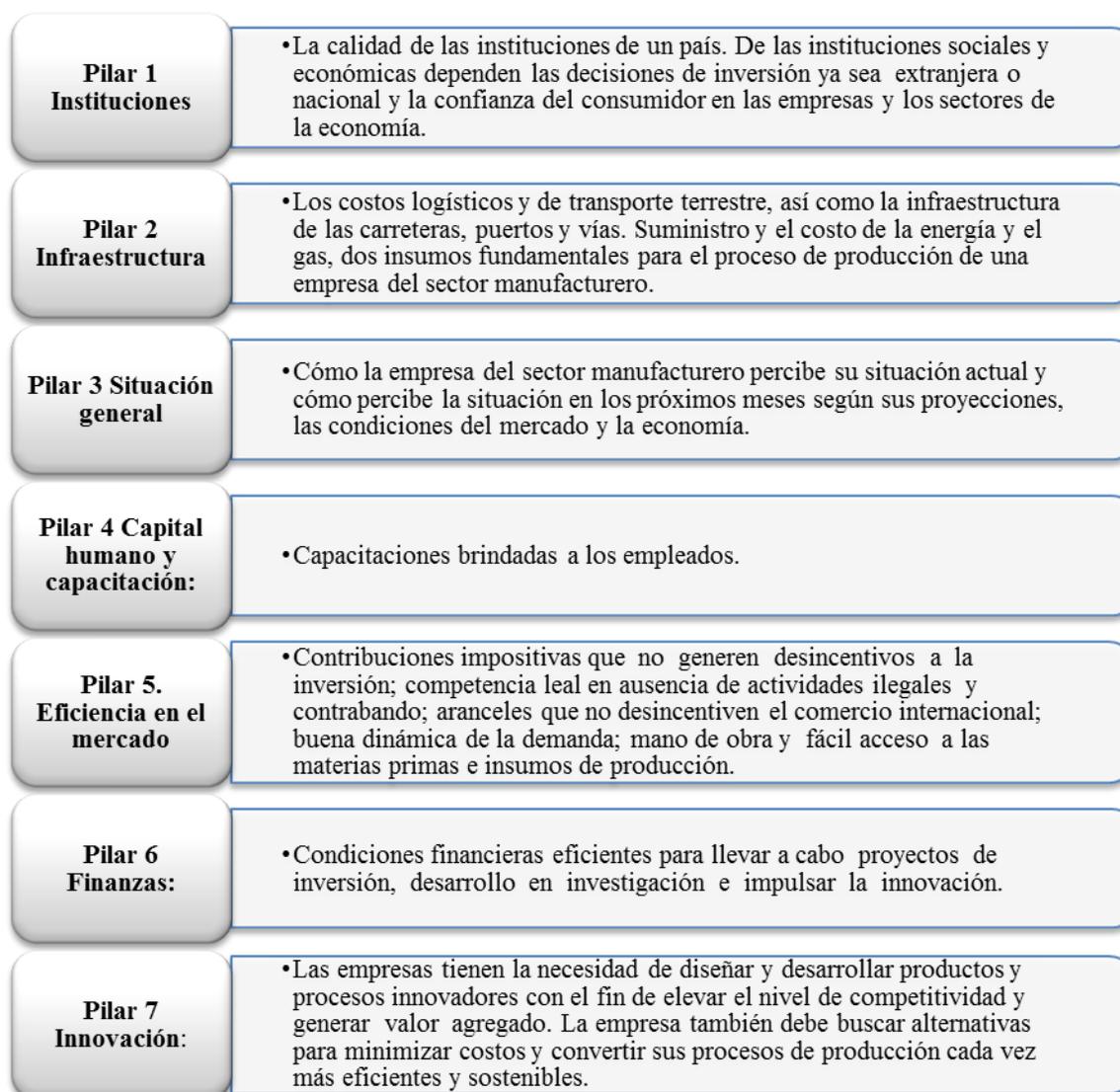
Carl Marx (1818-1873) argumenta que la productividad de una empresa aumenta cuando el empresario invierte y moderniza tecnológicamente su fábrica. Marx además de los beneficios de

la inserción tecnológica incorpora la destreza de los trabajadores, “la productividad del trabajo se expresa en el volumen de la magnitud relativa de los medios de producción que un obrero, durante un tiempo dado y con la misma tensión de la fuerza de trabajo, transforma en producto. El aumento de la productividad se generará a través de la eficiencia en la mano de obra, dada su especialización y la introducción del factor tecnológico, pero sin aumentar el tiempo de trabajo” (Marx, 1980, pág. 7).

### **2.1.12 Índice de competitividad global**

Cada año el Foro económico mundial publica el Índice de Competitividad Global el (Global Competitiveness), también llamado GCI. Éste índice mide cómo utiliza un país los recursos de que dispone y su capacidad para proveer a sus habitantes de un alto nivel de prosperidad. Para clasificar los países según su competitividad analiza través de 12 variables su prosperidad económica (Expansión, 2017):

Pilares del Índice de competitividad global:



**Figura 10** Pilares del índice de Competitividad Global

*Fuente: (Expansión, 2017)*

## 2.2 Hipótesis

H0: Las políticas de la nueva matriz productiva influyen en la competitividad de las PyMes de la industria manufacturera del sector alimentos, 2013-2016.

H1: La competitividad de las PyMes no se ha visto influenciada con la aplicación de las políticas de la nueva matriz productiva.

### **2.3 Antecedentes investigativos**

Después de haber revisado la literatura sobre temas relacionados con el problema de estudio, se citan a continuación investigaciones donde se han considerado para el análisis las conclusiones más relevantes:

En una investigación realizada en la provincia del Oro para la Universidad Técnica de Machala se obtiene las conclusiones expuestas a continuación:

**Tema:** Ventajas y desventajas del cambio de la matriz productiva y su incidencia en el sector cafetero de la provincia de El Oro

**Autor:** Andrea Matute, Jessica Mora, Regulo Mora

**Universidad:** Universidad Técnica de Machala

**Año:** Mayo 2017

Uno de los principales problemas que presentan los pequeños productores es el dificultoso acceso a los créditos bancarios otorgados tanto por instituciones del sector público como del privado, puesto que estos créditos son otorgados en su mayoría a sectores en los que los períodos de recuperación del efectivo es más rápido como por ejemplo las empresas del sector comercial. Otorgar un crédito a una empresa manufacturera implica aceptar todo el tiempo que demora la producción de los bienes, esto quiere decir que el ciclo de caja requiere de un largo plazo y en un

segundo plano pertenecen a un sector pequeño sin mucha experiencia no cuentan con todos los requerimientos que se necesitan para ser acreedores a un préstamo. (Matute, Mora, & Mora, 2017).

El 86% de los productores explicaron que la obtención de créditos, es difícil de llevarse a cabo por el gran requerimiento de trámites, (...). El 14% no han accedido a créditos de parte del gobierno, han optado por buscar otras entidades bancarias ya que las mismas les dan mayores facilidades al momento de realizar los respectivos trámites. (Matute, Mora, & Mora, 2017, pág. 17)

Más adelante el mismo autor señala que:

El 81% de los presidentes de las diferentes asociaciones cafetaleras manifestaron que tienen un amplio conocimiento sobre el cambio de la matriz productiva, pero que el mismo aún no les ha generado grandes cambios al sector, por otro lado el 19% de ellos tienen un escaso (POCO) conocimiento sobre la matriz productiva actual. (Matute, Mora, & Mora, 2017, pág. 15)

En la presente tesis se observa que con el cambio de la matriz productiva al menos en el sector cafetalero no ha sido efectiva y no se logró cumplir con los objetivos, inclusive se señala que existe en la actualidad una gran cantidad de pequeños productores que tienen cero conocimiento sobre el tema del cambio de la matriz productiva. En esta tesis se concluye que aunque las políticas y planes implementados son buenos no ha existido una capacitación permanente, orientación o apoyo que les permita adquirir los conocimientos necesarios para poder desarrollar un cambio tecnológico o hacer uso de los incentivos que se propone para poder ser más competitivos frente a productos extranjeros de menor precio.

**Tema:** Desarrollo territorial en tres ciudades medias ecuatorianas: efecto de las estrategias locales en la aplicación del Plan Nacional del «Buen vivir» y el cambio en la matriz productiva

**Autor:** José Prada Trigo

**Universidad:** Universidad Politécnica Salesiana

**Año:** 2016

(Prada, 2016), señala que en Latinoamérica se ha tomado erróneamente parámetros de gestión que se aplican en países de primer mundo, erróneamente porque los modelos implementados no soportan la economía ecuatoriana. Un modelo de desarrollo social y económico keynesiano y con una gran participación del Estado a través del crecimiento del mercado interno como soporte principal de la producción nacional.

Una de las consecuencias de la situación actual es el insuficiente proceso de cambio en la cadena de producción, faltando aún la transformación de la materia prima, o el apoyo a emprendedores, a pesar de que se han hecho algunos esfuerzos al respecto. (...), este tipo de iniciativas requieren de un período de tiempo más prolongado y de continuidad para asentarse en realidades locales (...). (Prada, 2016, pág. 16)

El tiempo que ha pasado a partir de la implementación de la nueva matriz productiva a resultado reducido para ver una ejecución efectiva y una implementación total de las políticas implantadas en la misma, no se puede negar que el Gobierno a tratado de realizarlo pero de una forma paulatina y quizá no con los resultados que todos esperaban, se puede concluir que aunque las políticas existen, su aplicación en las empresas a resultado ineficiente ya que el apoyo y la capacitación constante a los pequeños empresarios no ha resultado buena, ni han existido las herramientas suficientes para empapar a estos de todos los beneficios que obtendrían.

Se puede concluir que querer acoplar modelos de producción traídos del extranjero a nuestra economía con un evidente fracaso genera frustración tanto para las personas como para la economía del país, querer cambiar el modelo de producción del Ecuador no requiere únicamente de la teoría

sino también de un análisis más profundo de los requerimientos de los principales actores de la economía.

**Tema:** Estudio de la matriz productiva y su efecto en la innovación empresarial de las pymes del cantón Milagro.

**Autor:** Castro Jácome Madelen Estefanía , Parra Vaca Graciela Irene

**Universidad:** Universidad Estatal de Milagro

**Año:** 2015

Las PYMES no desarrollan sus actividades productivas en base a las nuevas políticas que establece la nueva matriz productiva debido a que están arraigados a la cultura tradicional de importar y vender productos básicos y materias primas, además estas no han logrado implementar tecnología e innovación en su cadena productiva afectando a la eficiencia y competitividad de las mismas frente a empresas más grandes o del extranjero, otro factor negativo es el poco acceso a los créditos bancarios que impacta directamente en la gestión empresarial. Una de las conclusiones más importantes de esta investigación es que las PyMes nacen intrínsecamente de negocios personales o familiares esto hace que no exista un estudio previo de las necesidades de la población y tampoco una planificación adecuada. (Castro & Parra, 2015)

**Tema:** Análisis de competitividad en las pequeñas y medianas empresas del sector priorizado en el cambio de la matriz productiva.

**Autor:** María Fernanda Obando Espinoza

**Universidad:** Escuela Politécnica Nacional

**Año:** 2016

(Obando, 2016), indica que según los resultados obtenidos en la metodología WEF (World Economic Forum) que utiliza 12 pilares que evalúan la competitividad empresarial son relativamente bajos para las pequeñas empresas, esto basado en la ineficiencia del mercado de bienes, financiero, talento humano, laboral, falta de participación en el campo de la ciencia, innovación y tecnología. “El ser competitivos y tener productividad no solo implica el desarrollo e implantación de modernas tecnologías, también exige la modernización del sistema educativo en todos sus niveles, profundizar en los programas de capacitación y crear nuevos modelos organizacionales” (Obando, 2016, pág. 134)

Uno de los factores más importantes de esta investigación en mi opinión es que se le dio mucha importancia al tema de la educación, si bien es cierto en el Ecuador existió varios proyectos educativos enfocados con el cambio de la matriz productiva, Yachay es un ejemplo claro de esto, una Universidad que aunque se creó con grandes metas y objetivos para los estudiantes, lastimosamente no se ha logrado concluir y no se acerca al gran proyecto que planteó en un inicio el Gobierno, existe deficiencias de maestros, suministros y materiales, además de que el acceso a la misma tampoco es adecuado.

Se concluye que existen muchos temas pendientes por mejorar y fortalecer, se recomienda al Gobierno buscar el camino adecuado para hacer realidad todas las ofertas y proyectos que nos ha vendido hasta el momento solo en teoría.

**Tema:** Análisis comparativo de la matriz productiva ecuatoriana del siglo xx, con el cambio de matriz productiva propuesta en el Plan Nacional del Buen Vivir 2013 -2017.

**Autor:** Danny German Arias Arias, Daniela Michelle Galispa Gómez.

**Universidad:** Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE)

**Año: 2016**

Los autores mencionan que la inversión extranjera en el Ecuador ha tenido una decaída como se presenta a continuación:

“La inversión extranjera directa (IED) en América Latina y el Caribe sufrió una caída del 16% en 2014, hasta quedarse en 158.803 millones de dólares, lo que supuso la inversión de una tendencia de crecimiento que había durado más de un decenio (excepto por dos efímeros decrecimientos en 2006 y 2009). La coyuntura económica se deterioró y los beneficios de las corporaciones transnacionales no alcanzaron los altos niveles de años anteriores. Las salidas de IED (o inversiones en el extranjero de empresas translatinas) también disminuyeron en 2014, hasta los 29.162 millones de dólares”. (Arias & Calispa, 2016, pág. 64)

La inversión extranjera directa ha dado como resultado una seria afectación a la economía del país ya que esta hubiera ayudado a cambiar la visión de algunos de los productores ecuatorianos.

El problema del cambio de la matriz productiva es que se ha establecido una lista de cambios sin antes haber realizado una planificación que establezca las metas, objetivos, límites que las pequeñas empresas pueden cumplir tanto en el corto como en el largo plazo, esto ha generado como se ha dicho en las investigaciones anteriores una serie de proyectos inconclusos que a la vez se quiso hacer tanto y a la vez se ha hecho nada dando como resultado un escaso beneficio económico y poco impacto en la cultura importadora del ecuatoriano fracasando en la lucha por producir bienes con mayor valor agregado.

Adicional a los antecedentes investigativos mencionados he realizado una revisión de la literatura en cuanto a las distintas metodologías para la medición de la competitividad empresarial entre las cuales se identificó como las más adecuadas las que se presentan a continuación:

**Tema:** Instrumentos de medición de la competitividad.

**Autor:** Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)

**Año:** 2006

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), presenta un resumen de los diferentes instrumentos para medición de la competitividad, mismos que son distintos para: las empresas, las industrias y a nivel global la competitividad país.

En el caso de la presente investigación se pretende medir la competitividad de las pequeñas y medianas empresas, por tanto no se considerará a estas como un sector o como parte de un análisis a nivel macro, es decir a nivel país.

La CEPAL establece que el concepto de competitividad en nivel micro está asociado con la capacidad de las empresas de operar con la mayor rentabilidad posible en el mercado en el que se desenvuelven.

La CEPAL considera algunos indicadores de productividad a través de los cuales se puede medir la competitividad:

– Productividad de la mano de obra = (Productos o Servicios Producidos) / (Recursos Utilizados)

– Productividad del capital = (Salidas) / (Insumos de capital)

– Productividad total de factores = (Ingresos totales) / (Capital + MO + Materiales + Insumos intermedios)

Y establece que los cambios en cualquiera de estos indicadores representan una subida o una bajada en la competitividad de la empresa.

**Tema:** Medición de competitividad empresarial en el sector manufacturero colombiano.

**Autor:** Andrea Echeverri Cardona.

**Universidad:** Universidad EAFIT Escuela de Economía y Finanzas.

**Año:** 2015

La presente investigación presenta la construcción y el diseño de un indicador de competitividad empresarial aplicado al sector manufacturero siguiendo la misma metodología del Foro Económico Mundial y utilizando como herramienta la información de una aplicada a la Asociación Nacional de Empresario de Colombia –ANDI y otras compañías del sector.

### **Metodología**

“El Índice de Competitividad Empresarial se compone de 21 variables, las cuales están clasificadas en 8 pilares que miden distintos aspectos de la competitividad de las empresas: instituciones, situación general de la empresa, infraestructura, capacitación de los empleados, capital humano, eficiencia en el mercado, internacionalización, temas financieros, innovación y apertura comercial. Tomando como referente la metodología del WEF (2015), estos pilares se agregan en 3 subíndices cuyo propósito principal es representar el nivel de productividad de cada empresa tomando la producción por trabajador como variable proxy. Cada subíndice tiene una participación diferente en el índice agregado para cada empresa dependiendo de su nivel de productividad.” (CARDONA, 2015, págs. 17-18)

La estructura del índice muestra tres categorías en las que están clasificadas cada uno de los 8 pilares. En la misma línea de la metodología del WEF (2015), **el primer subíndice** se refiere a las **condiciones básicas** que una empresa debe tener para ser competitiva. Las empresas del sector

manufacturero necesitan como mínimo instituciones que generen un entorno favorable, una infraestructura adecuada y un panorama despejado de la situación de la empresa. Los pilares que componen el **subíndice 2** son determinantes para impulsar la **eficiencia de la empresa** y así volverla más competitiva y productiva. El **subíndice 3** está compuesto por los factores que determinan **la capacidad y el alcance de la innovación**, investigación y desarrollo, elementos fundamentales para diferenciarse y alcanzar nuevos mercados. A continuación se observa la estructura general del Índice de Competitividad Empresarial. (CARDONA, 2015, págs. 17-18)



**Figura 11. Descripción de los pilares para la medición del ICE.**

<sup>1</sup>*Fuente:* (Consejo Privado de Competitividad, 2016)

Para la ponderación, se utiliza una media aritmética para todos los niveles de agregación, excepto para el valor agregado del índice en la ponderación de los 3 subíndices. A modo de ejemplo, el pilar 1 correspondiente a la medición de las instituciones está compuesto por 3 variables por lo tanto cada una de ellas participa con un 33,3% en el puntaje total del pilar. Lo mismo ocurre

<sup>1</sup> El Índice Departamental de Competitividad (IDC) del Consejo Privado de Competitividad (CPC) y del Centro de Pensamiento en Estrategias Competitivas de la Universidad del Rosario (CEPEC), es una publicación anual que tiene el objetivo de medir, de manera robusta, diferentes aspectos que inciden sobre el nivel de competitividad de los departamentos en Colombia.

con el puntaje de cada uno de los 3 subíndices, los 4 pilares que conforman el subíndice de eficiencia participan con un 25% en el total del puntaje. A continuación la ecuación que ilustra el cálculo del Índice de Competitividad Empresarial (ICE).

$$ICE = \alpha X_1 + \beta X_2 + \gamma X_3$$

$X_1$ ,  $X_2$  y  $X_3$  representan el puntaje de cada uno de los subíndices: condiciones básicas, eficiencia e innovación, respectivamente. Los ponderadores correspondientes a cada uno de los subíndices dependen del nivel de productividad de la empresa y están representados por  $\alpha$ ,  $\beta$ ,  $\gamma$ . De manera detallada,

$$X_1 = (w_{1.1}X_{1.1} + w_{1.2}X_{1.2} + w_{1.3}X_{1.3})$$

$$X_2 = (w_{2.4}X_{2.4} + w_{2.5}X_{2.5} + w_{2.6}X_{2.7}) \text{ y,}$$

$$X_3 = (w_{3.8}X_{3.8})$$

Donde,  $w_i$  representa los ponderadores asociados a cada pilar los cuales son obtenidos por media aritmética simple.

$$w_i = \sum_{i=1}^n \frac{x_i}{n}$$

Reempazando,

$$ICE = a(w_{1.1}X_{1.1} + w_{1.2}X_{1.2} + w_{1.3}X_{1.3}) + b(w_{2.4}X_{2.4} + w_{2.5}X_{2.5} + w_{2.6}X_{2.7}) + \gamma(w_{3.8}X_{3.8})$$

A continuación se presenta la ponderación de cada subíndice según la etapa, siendo la etapa 1 la de menor productividad y la etapa 4 la de mayor.

Medición de productividad	Etapa 1	Etapa 2	Etapa 3	Etapa 4
<b>Subíndice 1: Condiciones básicas (<math>\alpha</math>)</b>	60%	50%	40%	30%
<b>Subíndice 2: Eficiencia (<math>\beta</math>)</b>	35%	40%	45%	50%
<b>Subíndice 3: Innovación (<math>\gamma</math>)</b>	5%	10%	15%	20%

**Figura 12.** Ponderadores de cada subíndice según la etapa de productividad

*Fuente:* (Consejo Privado de Competitividad y CEPEC, 2014)

La tabla que se presenta a continuación muestra un resumen de las metodologías aplicadas en todas las investigaciones antes mencionadas en el marco referencial, de las mismas que se ha seleccionado la más adecuada para desarrollar la medición de la competitividad como variable dependiente de los incentivos tributarios de la nueva matriz productiva.

**Tabla 3***Resumen de las metodologías utilizadas en las investigaciones referidas*

<b>TÍTULO</b>	<b>AUTOR</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
Ventajas y desventajas del cambio de la matriz productiva y su incidencia en el sector cafetero de la provincia de El Oro.	Andrea Matute. Jessica Mora. Regulo Mora. (2017)	Matriz productiva y valor agregado del sector cafetalero.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimiento del cambio de la matriz productiva.</li> <li>• Apoyo gubernamental.</li> <li>• Entrega de insumos por parte de las instituciones responsables.</li> <li>• Obtención de financio.</li> <li>• Consttubución del proyecto de cambio de matriz productiva.</li> </ul>	Investigación exploratoria para recolectar datos, mediante fuentes bibliográficas y entrevistas realizadas a los presidentes de las asociaciones cafetaleras. También se realizó una investigación descriptiva porque se expone las ventajas y desventajas que ha generado dicho tema investigativo, se desarrolló una revisión bibliográfica para establecer el “estado del arte” en relación con el tema a investigarse. Para la investigación se consideró que el universo compuesto por las 21 asociaciones de caficultores se tomara como muestra debido a que este es pequeño por lo que no fue necesario aplicar la fórmula para cálculo de la muestra a partir de poblaciones finitas menores.
Desarrollo territorial en tres ciudades medias ecuatorianas: efecto de las estrategias locales en la aplicación del Plan Nacional del «Buen vivir» y el	José Prada. (2016)	Gobernaza, Calidad de vida. Empleo. Innovación	<p>Poca importancia a la formación y capacitación de la mano de obra.</p> <p>Escansa continuidad de los proyectos.</p> <p>Gobernanza y participación ciudadana e interinstitucional.</p> <p>Escasa capacidad operativa para poner en práctica los</p>	El autor optó por realizar entrevistas a profundidad (en torno a 45 minutos por entrevistado) y mediante entrevista individual tras haber contactado a los entrevistados mediante una base realizada ad hoc mediante la metodología de «bola de nieve». En la transcripción de las entrevistas se preservó el anonimato

CONTINÚA 

cambio en la matriz productiva.			principios del Plan del Buen Vivir. Incapacidad del gobierno nacional para enfocar estas estrategias en los problemas locales, como por la ineficacia de la municipalidad para asumir un cierto liderazgo y movilizarse en pro de un desarrollo integral.	de los entrevistados para lograr una mayor sinceridad en las respuestas.
Estudio de la matriz productiva y su efecto en la innovación empresarial de las pymes del cantón milagro	Madelen Castro. Graciela Parra. (2015)	Matriz productiva y la innovación de las pymes.	Innovación empresarial.	Investigación descriptiva, correlacional, exploratoria, bibliográfica y de campo. Entrevista y encuesta.
Análisis de competitividad en las pequeñas y medianas empresas del sector priorizado en el cambio de la matriz productiva	María Fernanda Obando (2016).	Competitividad y matriz productiva.	Educación superior y capacitación, eficiencia del mercado de bienes, eficiencia del mercado laboral, desarrollo del mercado financiero, tecnología y sofisticación del negocio e innovación	Se utilizó la encuesta para recolectar los datos de confección y calzado. La encuesta se focalizó en la investigación con la metodología WEF que utiliza 12 pilares, las preguntas se desarrollaron con una puntuación del 1 – 7. De los pilares de: instituciones, infraestructura, ambiente macroeconómico, y salud-educación se incluyó el puntaje del índice a nivel nacional.
Análisis comparativo de la matriz	Danny Arias; Daniela Calispa.	Resultados de los proyectos	Matriz productiva ecuatoriana del siglo xx, con	<b>Método analítico:</b> Revisión ordenada de los lineamientos y metas

CONTINÚA 

productiva ecuatoriana del siglo xx, con el cambio de matriz productiva propuesta en el plan nacional del buen vivir 2013 -2017.	(2016)	que ejecuta el Gobierno actual.	el cambio de matriz productiva 2013 -2017.	<p>que plantea el Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017 para la Transformación de la Matriz Productiva.</p> <p><b>Método dialéctico:</b> La característica esencial del método dialéctico es que considera los fenómenos históricos y sociales en continuo movimiento. Este método describe la historia, la sociedad y el pensamiento.</p> <p><b>Método sintético:</b> Reunir elementos de juicio para generar síntesis y análisis de la información receptada en medios oficiales.</p>
MEDICIÓN DE COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL EN EL SECTOR MANUFACTURERO COLOMBIANO	(Cardona, 2015)	Competitividad	<p><b>Condiciones básicas:</b> pilares 1-6</p> <p><b>Eficiencia de la empresa:</b> pilares 7 y 8</p> <p><b>Capacidad y el alcance de la innovación:</b> pilares 9 y 10</p>	<p>Con el fin de cumplir con los objetivos propuestos, el cálculo y la estructura de la medición de competitividad empresarial en el sector industrial manufacturero colombiano se basa en la metodología utilizada por el WEF en el Índice Global de Competitividad y el Consejo Privado de Competitividad &amp; la Universidad del Rosario en el Índice Departamental de Competitividad. Ésta última medición sigue la misma línea del WEF, pero adapta la metodología a sus necesidades específicas.</p>

## 2.4 Fundamentación Conceptual

### 2.4.1 Definición de las Pymes

El SRI establece:

Las PyMes son el conjunto de pequeñas y medianas empresas que presentan características propias de ese tipo de entidades. (Obando, 2016)

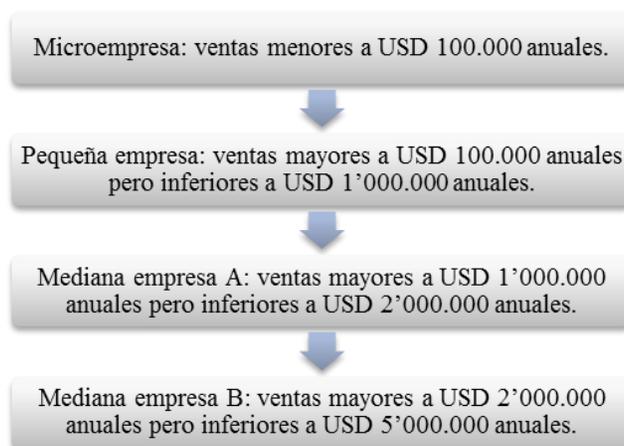
La superintendencia de Compañías define a las PyMes como personas jurídicas que cumplen con las siguientes condiciones:

- Activos inferiores a cuatro millones de dólares.
- Valor bruto de ventas anuales inferior a \$ 5`000.000,00.
- Menos de 200 trabajadores. (Obando, 2016)

El Código Orgánico de la Producción establece en su art. 53:

**“Art. 53.- Definición y Clasificación de las MIPYMES.-** La Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el reglamento de este Código”. (Código Orgánico de la Producción, 2013)

### 2.4.2 Clasificación de las PyMes



**Figura 13** Clasificación de las PyMes  
*Fuente:* (Comunidad Andina de Naciones, 2009)

### 2.4.3 Sector manufacturero

Se define a la industria manufacturera como aquella actividad dedicada a la transformación de materias primas en productos procesados listos para el consumo o para ser redistribuidos a los consumidores finales. La actividad maufacturera despliega la intervención de tres puntos fundamentales: las herramientas, la fuerza laboral y la maquinaria que en su conjunto hacen posible la producción de los bienes antes mencionados. Los productos que abarca comprenden una variedad muy amplia como los son alimentos procesados, bebidas, productos químicos, papel, metálicos, etc. (Definición ABC, 2007)

### 2.4.4 Sector alimenticio

Este sector comprende la parte de la industria que se dedica a todo proceso relacionado con la cadena alimenticia. Es posible también incluir dentro de este sector al transporte, procesamiento, recepción, conservación, servicio; tanto de alimentos destinados al consumo humano como al animal. La materia prima con la que empiezan estos productores son de origen animal, vegetal, fúngico (hongos), entre otros. (Wikipedia, 2017)

### **2.4.5 Competitividad**

El Foro Económico Mundial define la competitividad como “el conjunto de instituciones, políticas y factores que determinan el nivel de productividad de un país” y este, por su parte, determina en gran medida la tasa de crecimiento de una economía. El crecimiento sostenido de la productividad requiere que una economía se perfeccione continuamente e involucra tener características especiales que nos hacen ser escogidos dentro de un grupo de empresas que se encuentran en un mismo mercado buscando ser los seleccionados. (Porter, 1990)

### **2.4.6 Productividad**

La productividad es la relación entre el tiempo y los recursos empleados para producir un bien y los resultados obtenidos, es decir que se define como el grado de eficiencia en la utilización de recursos, capital, tierra, trabajo, materia prima, información, tecnología, capital. Mientras mayor sea el grado de productividad quiere decir que se obtuvo la mayor cantidad de bienes con la misma o menor cantidad de bienes. (Prokopenko, 1989)

En general, la productividad es una medida que describe el grado de cumplimiento de los objetivos que se alcanzan en la empresa, de la eficiencia para crear el producto, de la eficacia es decir el nivel de cumplimiento de la planificación, de la comparabilidad que es el desempeño de la producción a lo largo de un tiempo. (Prokopenko, 1989)

### **2.4.7 Competitividad sistémica**

La competitividad sistémica (CS), es una teoría formulada por un grupo de investigadores del instituto alemán del desarrollo (Esser Klaus, Hillebrand Wolfgang, Messner Dirk, Meyer-Stamer

Jörg). La competitividad sistémica tiene como proposición la integración social, propone no sólo reformas económicas, sino también un proyecto de transformación de la sociedad.

La OCDE, señala:

“En el marco de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, se han elaborado trabajos que sistematizan los diferentes enfoques sobre el fenómeno de la competitividad, y los han resumido en un enfoque integral bajo el concepto de competitividad estructural” (OCDE, 1992, págs. 34-35).

Los componentes fundamentales de la competitividad son: La innovación es un factor imprescindible para lograr el desarrollo económico, la base del mismo es una organización empresarial capaz de impulsar la capacidad de aprendizaje e innovación en todas las áreas de una empresa, además, una segunda base es la creación de redes de colaboración encaminadas a la innovación y apoyadas por diversas instituciones con cualidades para fomentar la innovación (Klaus, W, & J., 1996, pág. 40)

El nivel micro de la CS propone para lograr flexibilidad, eficiencia, calidad y velocidad de reacción, el desarrollo de cambios en dos planos diferentes (Hernández, 2008):

a) Modificar la organización de la producción, esto se refiere a implementar tecnología en los procesos productivos para disminuir los tiempos de procesamiento. Esto significaría que la empresa sea más eficiente y logre atender a un mayor número de clientes satisfaciendo mayor cantidad de necesidades, además de incrementar utilidades al disminuir el costo de producción. Esto se convierte en competitividad para la empresa.

b) Es necesario que las empresas se especialicen en aquella producción que les asegure mejorar su competitividad, ello significa mantener una comunicación estrecha y permanente con

universidades, instituciones educativas, centros de I+D, instituciones de información y extensión tecnológica, instituciones financieras, agencias de información para la exportación, organizaciones sectoriales no estatales y muchas otras entidades más. (Hernández, 2008)

#### **2.4.8 Innovación y desarrollo**

La innovación tecnológica constituye una fuente importante de aumento de la productividad. Se puede lograr un mayor volumen de bienes y servicios, un perfeccionamiento de la calidad y la introducción de nuevos métodos de comercialización, mediante una mayor automatización y tecnología de la información. La automatización puede asimismo mejorar la manipulación de los materiales, el almacenamiento, los sistemas de comunicación y el control de la calidad. (Prokopenko, 1989)

#### **2.4.9 Valor agregado**

El valor agregado es la característica adicional que tiene un bien o servicio y genera preferencia del consumidores sobre otro bien o servicio similar, ya que hace que la percepción que estos tienen sobre ellos los haga escoger entre una variedad de características similares. Éste término puede ser el factor determinante entre el éxito o el fracaso que una empresa tenga, debido a que se encarga, también, de diferenciarla de la competencia. (Merca2.0, 2015)

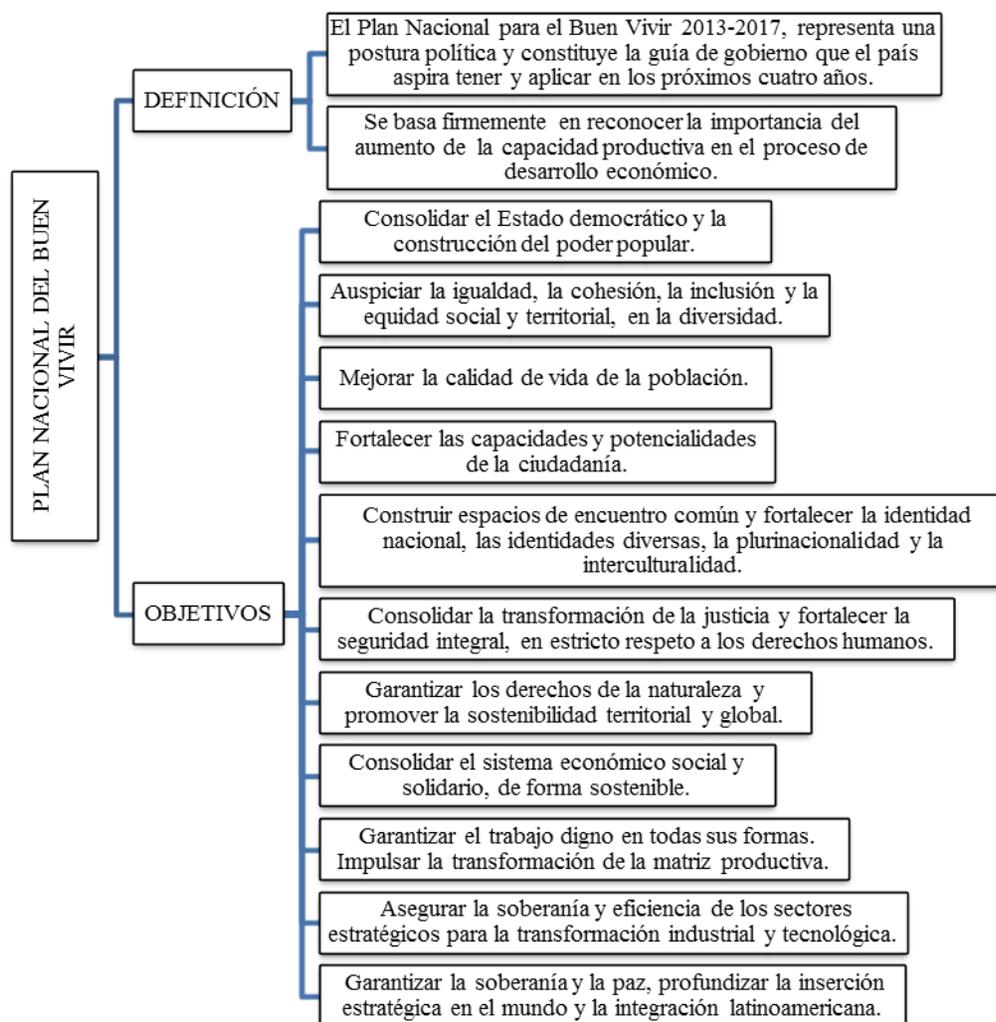
Es la adición neta de Valor que se incorpora a las materias primas o Bienes Intermedios en las distintas etapas del proceso productivo, hasta que ellos se convierten en Bienes De Consumo final. El valor agregado se obtiene restando del Valor bruto todos los Costos de los Bienes intermedios que forman parte del Producto final, con lo que el valor agregado se expresa como el precio de

Mercado de dichos Bienes finales, igualando a la suma de las remuneraciones de todos los Factores Productivos. (Ecofinanzas, 2015)

## 2.5 Fundamentación Legal

Como fundamentación legal de esta investigación se citan a manera de ordenadores gráficos las siguientes leyes y reglamentos:

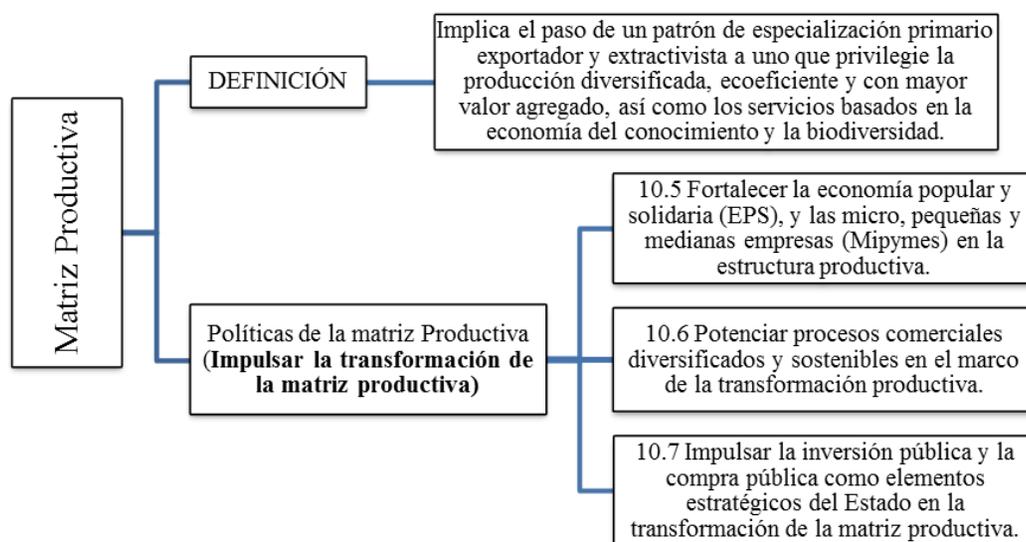
### 2.5.1 Plan Nacional del Buen Vivir



**Figura 14.** Definición y Objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir

*Fuente:* (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, 2013, pág. 15), (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, 2013, pág. 17)

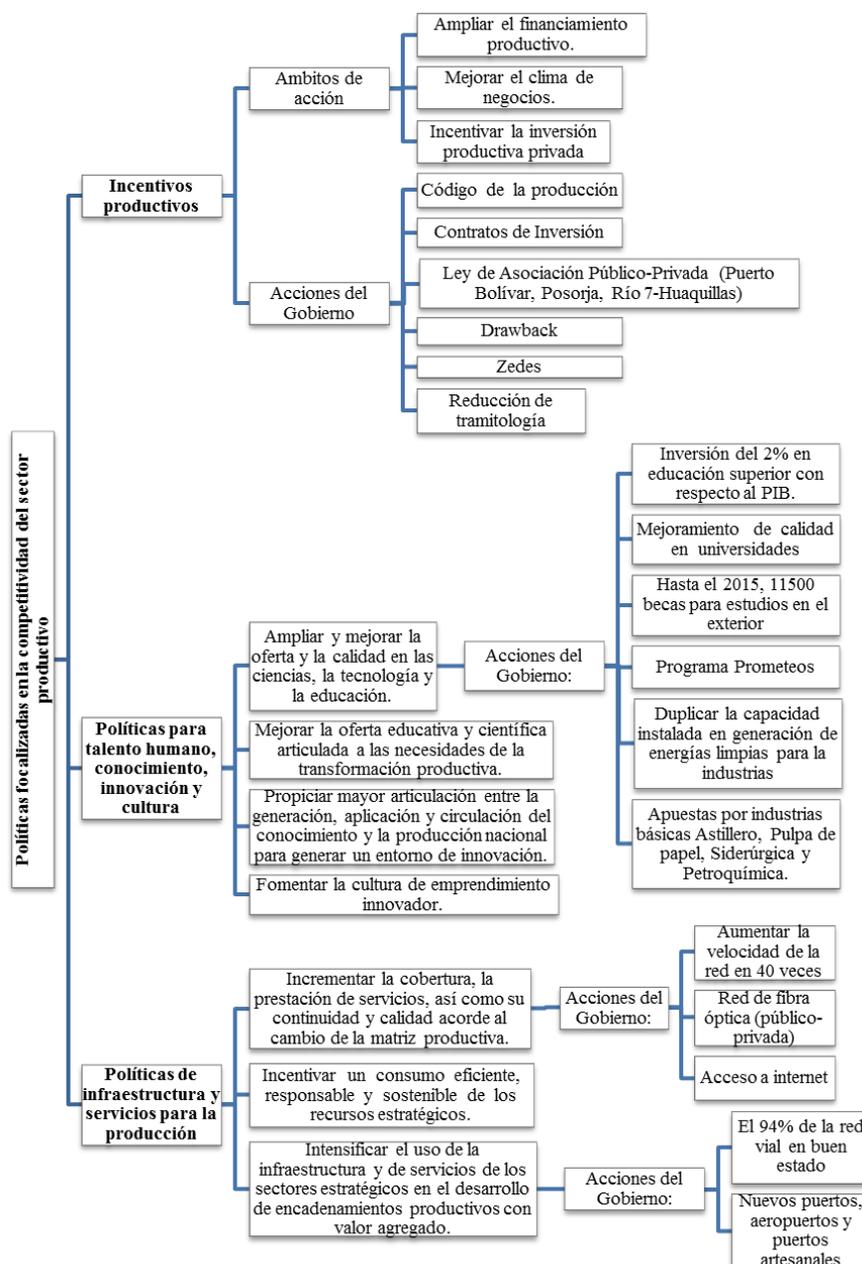
## 2.5.2 La Matriz Productiva



**Figura 15.** Matriz Productiva

*Fuente:* (SENPLADES, 2012),

## Políticas de entorno focalizadas en la competitividad del sector productivo



**Figura 16.** Políticas focalizadas en la competitividad del sector productivo  
Fuente: (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, 2013)

### 2.5.3 Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

En el Ecuador a partir del triunfo del Gobierno de la “Revolución Ciudadana”, se instituyeron propuestas para incentivar la producción y el cambio de la matriz productiva, esto con el fin de generar un mayor valor agregado y mejorar en cuanto a competitividad empresarial. Los cambios del nuevo gobierno comenzaron con lo que sería la Constitución de la República en septiembre de 2008, posteriormente como resultado de una planificación institucional surge el Plan Nacional del Buen Vivir, es así que para el año 2010 se promulga el Código Orgánico de la Producción, mismo que constituye un marco legal que apoya a la inversión nacional nueva y cuenta con una serie de incentivos tributarios para fomentar el desarrollo y crecimiento de negocios existentes, contratación de trabajadores e inversión en capacitación y tecnología.

Algunos de los incentivos tributarios más importantes que se plantearon en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), se describen a continuación:

#### DEL OBJETIVO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

Art. 1.- **Ámbito.**- Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional.

El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo (...). Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; (...).

Art. 4.- **Fines.**- La presente legislación tiene, como principales, los siguientes fines:

- a. Transformar la Matriz Productiva, para que esta sea de mayor valor agregado;
- b. Democratizar el acceso a los factores de producción;
- c. Fomentar la producción nacional, comercio y consumo sustentable de bienes y servicios;
- d. Generar trabajo y empleo de calidad y digno;
- e. Generar un sistema integral para la innovación y el emprendimiento;
- f. Promocionar la capacitación técnica y profesional;
- g. Promover el desarrollo productivo del país mediante un enfoque de competitividad sistémica

### Título III

## DE LOS INCENTIVOS PARA EL DESARROLLO PRODUCTIVO

### Capítulo I

## NORMAS GENERALES SOBRE INCENTIVOS Y ESTÍMULOS DE DESARROLLO ECONÓMICO

Art. 23.- De los incentivos.- Los incentivos de orden tributario que reconoce esta normativa se incorporan como reformas a las normas tributarias.

### Libro III

## DEL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, Y DE LA DEMOCRATIZACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

Art. 53.- Definición y Clasificación de las MIPYMES.- La Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el reglamento de este Código.

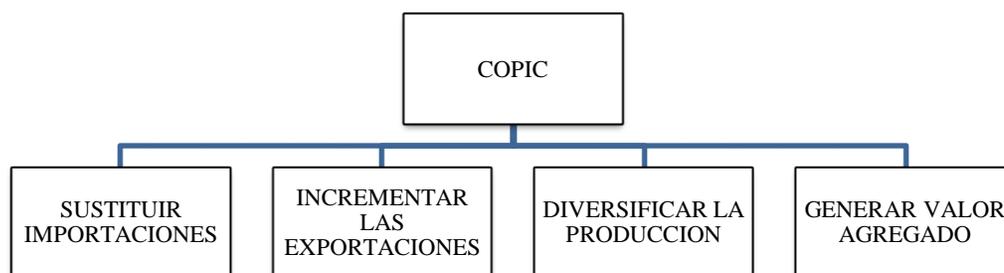
En caso de inconformidad de las variables aplicadas, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores, para efectos de determinar la categoría de una empresa.

## Capítulo II

### DE LOS ÓRGANOS DE REGULACIÓN DE LAS MIPYMES

Art. 54.- Institucionalidad y Competencias.- El Consejo Sectorial de la Producción coordinará las políticas de fomento y desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa con los ministerios sectoriales en el ámbito de sus competencias. (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. Reg. Of.056, 2013)

El marco jurídico expedido en el COPIC tiene como objetivos principales:



**Figura 17.** Objetivos del COPIC

*Fuente:* (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. Reg. Of.056, 2013)

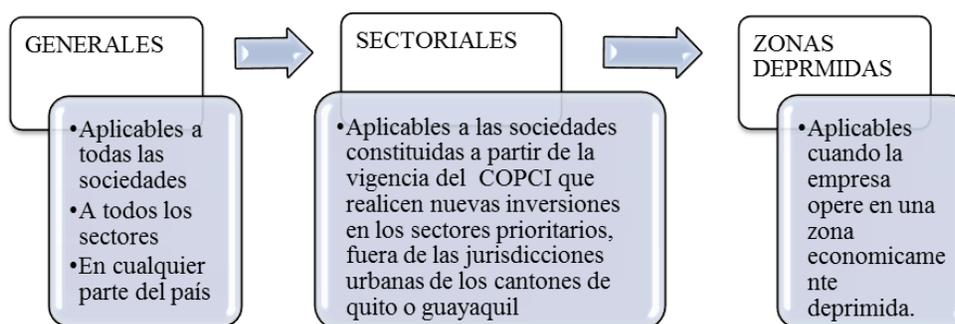
Con el fin de cumplir con estos objetivos el COPIC establece varios incentivos tributarios que se detallan a continuación.

La mayoría de los incentivos propuestos en el COPIC van dirigidos a la “Nueva Inversión” y por ello es necesario tener muy claro el concepto de esta;

Es una **NUEVA INVERSION**, el flujo de recursos destinado **a incrementar el acervo de capital de la economía**<sup>2</sup>, a través de una inversión efectiva en activos productivos que amplíen la capacidad productiva, generen mayor producción de bienes y servicios o generen nuevas fuentes de trabajo. (Manual de aplicación de los incentivos establecidos en el COPCI, 2012, pág. 5)

El COPIC establece en su art. 24 una clasificación de los incentivos tributarios propuestos:

Art. 24.- Clasificación de los incentivos.- Los incentivos fiscales que se establecen en este código son de tres clases: <sup>3</sup>



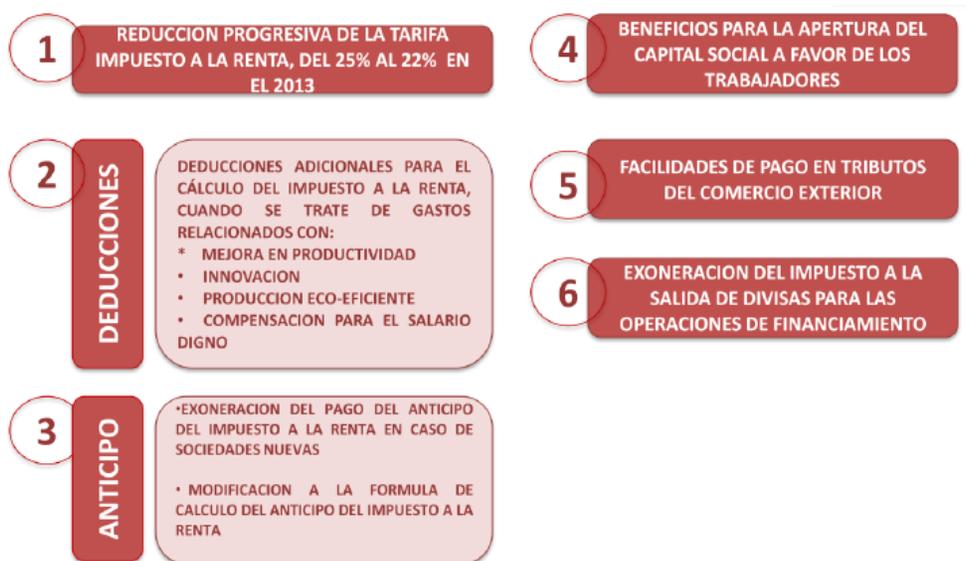
**Figura 18.** Clasificación de los Incentivos Tributarios

*Fuente: COPIC*

<sup>2</sup> “El ACERVO DE CAPITAL DE LA ECONOMÍA es la cantidad total de planta, equipo, construcciones e inventarios con los que cuenta una economía. La adquisición de **capital nuevo, denominado inversión bruta** es la **que incrementa el ACERVO**”. **Fuente especificada no válida.**

<sup>3</sup> Las ZONAS ECONOMICAMENTE DEPRIMIDAS son zonas vulnerables económicamente pero con capacidad para proveer de mano de obra para el desarrollo de actividades productivas, estas zonas deprimidas han sido determinadas vía RESOLUCIÓN DEL CONSEJO SECTORIAL DE LA PRODUCCIÓN sobre la base de una metodología desarrollada entre el Ministerio Coordinador de la Producción, Empleo y Competitividad y la SENPLADES. (Manual de aplicación de los incentivos establecidos en el COPCI, 2012)

## A. Incentivos Generales



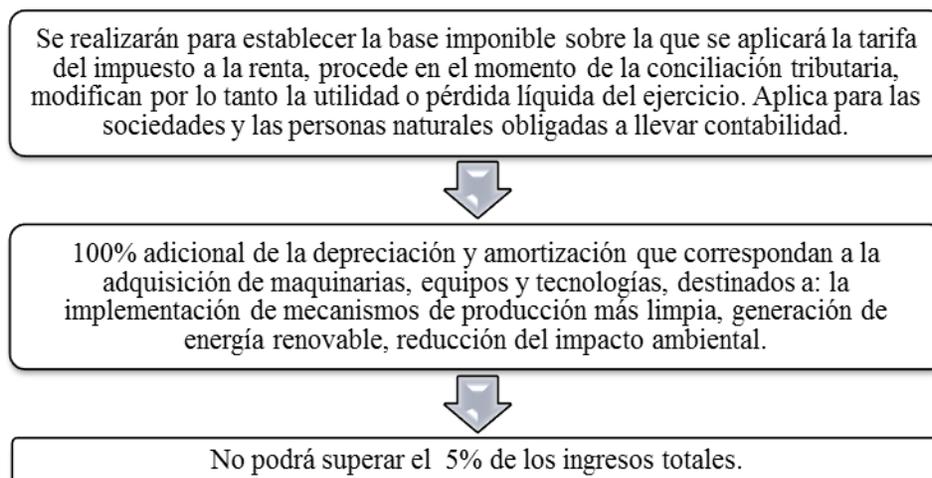
**Figura 19.** Incentivos Genrales

*Fuente:* (Manual de aplicación de los incentivos establecidos en el COPCI, 2012, pág. 14)

**1. Reducción del impuesto a la renta.-** 22% para inversiones productivas que no provengan de paraísos fiscales, esta tarifa es para:

- Los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el Ecuador
- Las sociedades constituidas en el Ecuador y
- Las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país

**2. Sobre las deducciones adicionales**

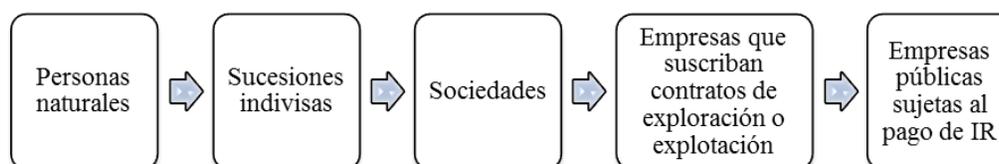


**Figura 20.** Deducciones adicionales

Fuente: (Manual de aplicación de los incentivos establecidos en el COPCI, 2012, pág. 15)

### 3. Incentivo relacionado con el anticipo de impuesto a la renta

Las personas obligadas a calcular el Anticipo del Impuesto a la Renta son:



**Figura 21.** Incentivo sobre el anticipo de IR

Fuente: (Sistema de Rentas Internas, 2017)

#### Modalidades de cálculo

Primera modalidad	Segunda modalidad
<ul style="list-style-type: none"> <li>•El (0.2%) del patrimonio total.</li> <li>•El (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.</li> <li>•El (0.4%) del activo total, y</li> <li>•El (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•50% del IR determinado del ejercicio menos retenciones en la fuente de IR que hayan sido practicadas en el mismo.</li> <li>•Aplica a personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, las sociedades de economía popular y solidaria que sean microempresas. Última reforma con LOIT, S2RO 860, 12-10-2016</li> </ul>

**Figura 22.** Modalidades de cálculo de IR

Fuente: (JEZL Contadores Auditores, 2016)

**Nuevas empresas:** deben acogerse al deber del pago de anticipo después del 5to año de operación efectiva, a este se le extiende como la iniciación del proceso productivo y la comercialización de los bienes producidos.

“Se excluirán los montos que correspondan a gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial, así como en la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica, y en general aquellas inversiones y gastos, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el COPCI para las nuevas inversiones, exclusivamente”. (Manual de aplicación de los incentivos establecidos en el COPCI, 2012, págs. 20-21)

**Empresas existentes:** No forma parte del cálculo del anticipo, los gastos incrementales en los rubros que incentiva el COPCI para inversiones productivas. Para micro, pequeñas y medianas empresas: tendrán una deducción adicional del 100% de los gastos incurridos en el cálculo de IR por capacitación técnica, investigación e innovación (hasta el 1% del gasto en sueldos); estudios de mercado y competitividad (hasta el 1% de las ventas); viaje estadía y promoción comercial para aperturar nuevos mercados (hasta el 50% de costos y gastos de publicidad). (Ministerio de coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad, 2015, pág. 16)

#### 4. Otras excenciones

- Los intereses pagados por trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador adquiriera acciones o participaciones de dicha empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de tales acciones.

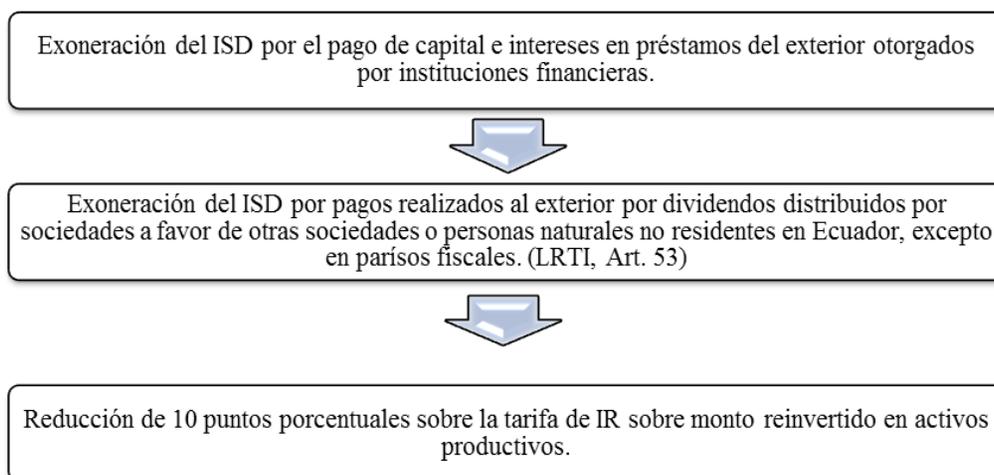
Están exentos del pago del Impuesto a la Renta los rendimientos percibidos por sociedades empleadoras, cuando estas hayan financiado a sus trabajadores la compra de parte de sus acciones,

Esta exoneración subsistirá siempre que:

- El trabajador conserve la propiedad de tales acciones
- Las tasas de interés de los créditos otorgados por los empleadores no excedan de la tasa activa referencial vigente a la fecha del crédito.

- La Compensación Económica para el salario digno: deberá constar en los respectivos roles de pago emitidos por los empleadores. (Manual de aplicación de los incentivos establecidos en el COPCI, 2012, pág. 23)

## 5. Tributos de comercio exterior



**Figura 23.** Tributos de comercio exterior

*Fuente:* (Ministerio de coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad, 2015, pág. 17)

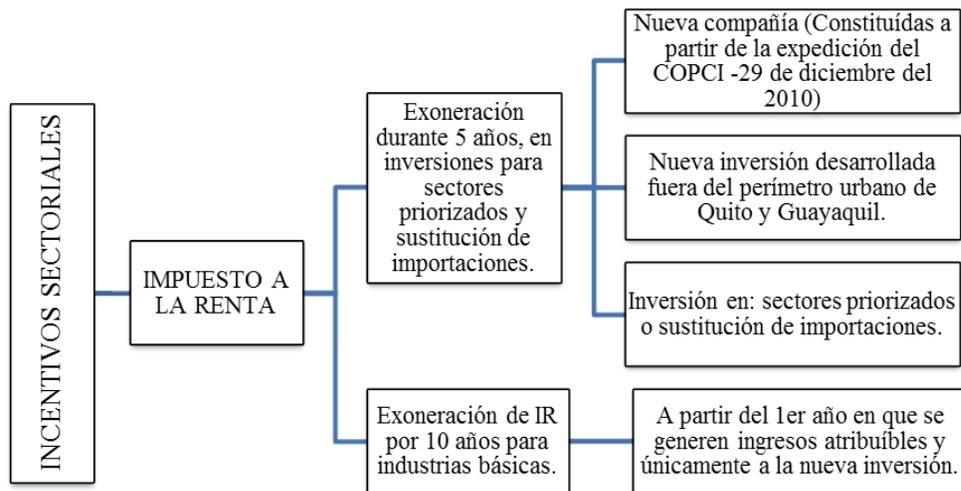
## B. Sectoriales y para el desarrollo regional equitativo

“Para las sociedades constituidas antes de la vigencia del COPCI, la deducción del 100% adicional al costo de la depreciación anual de activos fijos nuevos y productivos por 5 años contados desde que se produzca el inicio de su uso productivo. Este incentivo es también aplicable para las sociedades constituidas a partir del 30 de diciembre de 2010 dentro de las jurisdicciones de Quito y Guayaquil”. (Ministerio de coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad, 2015, pág. 23)



**Figura 24** Sectores Priorizados

Fuente: (Ministerio de coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad, 2015, pág. 19)



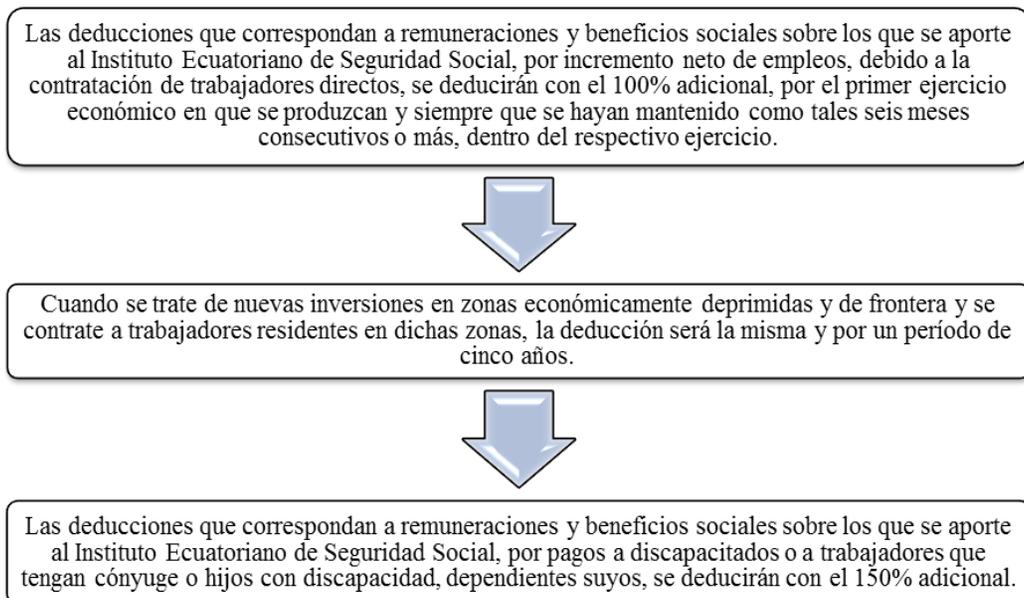
**Figura 25** Incentivos sectoriales

Fuente: (Ministerio de coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad, 2015, págs. 18-22)

### C. Para zonas deprimidas

Tendrán una deducción adicional del 100% (doble) los gastos incurridos para el cálculo al IR:

Los sueldos, salarios, y beneficios sociales por generación de nuevo empleo en zonas deprimidas (fuera de Quito o Guayaquil), por 5 años. (LRTI, 2015)



**Figura 26.** Zonas Deprimidas

Fuente: Art. 10.- Deducciones, numeral 9. (LRTI, 2015)

## CAPÍTULO III

### 3 Metodología

Con el fin de establecer el grado de relación entre las variables determinadas de la presente investigación se ha optado por la metodología utilizada por el WEF en el Índice Global de Competitividad, puesto que como se mencionó anteriormente esta herramienta utiliza doce pilares que permiten conocer el estado de 12 diferentes ámbitos con los que se relaciona una empresa y su competitividad.

Para comenzar con la aplicación de esta metodología es necesario conocer en qué etapa de desarrollo se encuentran las PyMes del sector manufacturero. Con los datos que se presentan a continuación se ha establecido que las unidades de análisis están en una etapa 3 de desarrollo, es decir una etapa de desarrollo medio.

Según el Consejo Privado de Competitividad, 2016 los departamentos se clasifican en etapas para hacerlos comparables con pares en niveles de desarrollo similares. Las etapas de clasificación se presentan a continuación.

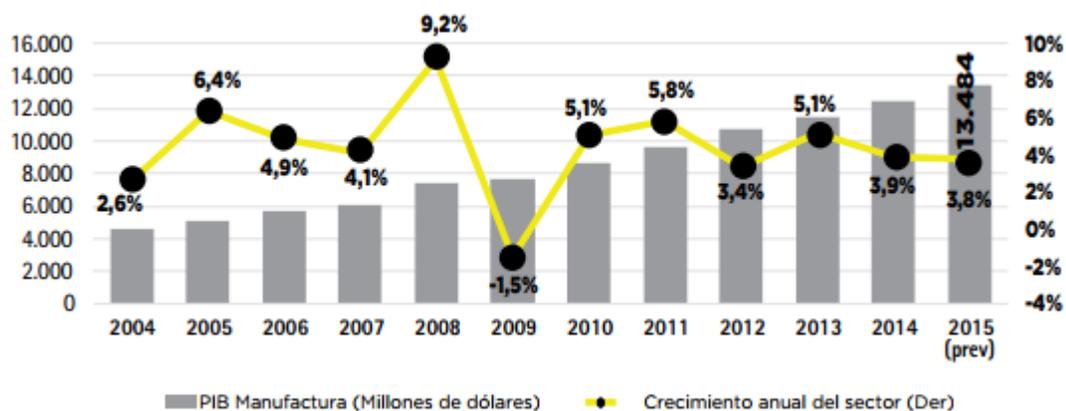


**Figura 27.** Etapas de Desarrollo Económico

Fuente: (Consejo Privado de Competitividad, 2016)

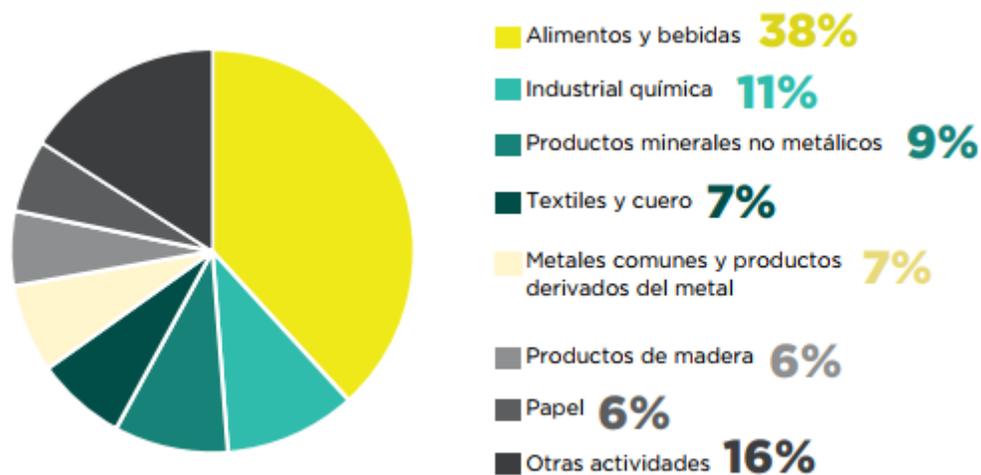
De acuerdo a cifras del Banco Central del Ecuador (BCE) (...). Dentro de la última década este sector registró un crecimiento del PIB de 47,46%. Adicionalmente, a nivel promedio este sector ha crecido 4,6% anual, reflejando un importante nivel de dinamismo dentro de sus

actividades. En lo que a composición se refiere, la elaboración de alimentos y bebidas es la industria más importante en el país con un peso de 38% dentro del total del producto manufacturero y un producto generado de USD 5.297 millones. (Ekos, 2015, pág. 50)



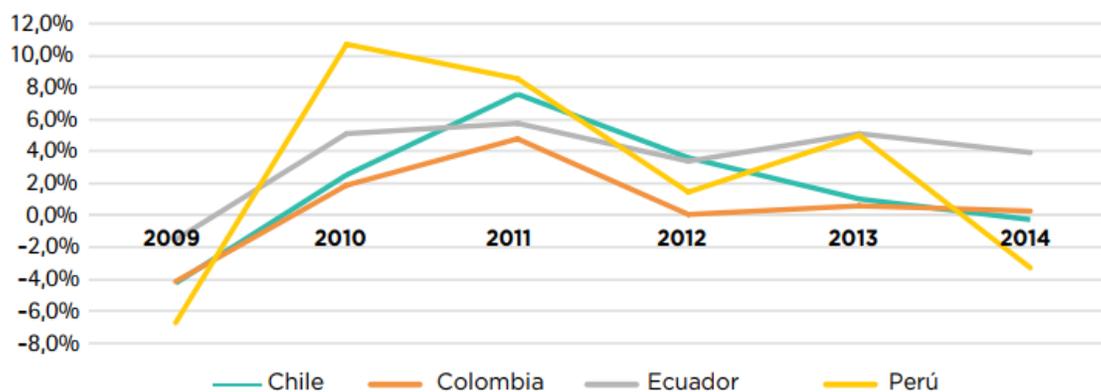
**Figura 28.** Crecimiento del PIB Sector Manufactura  
Fuente: Banco Central del Ecuador.

Como se puede observar la industria dedicada a la producción de alimentos y bebidas es la más fuerte e importante con un peso del 38%.

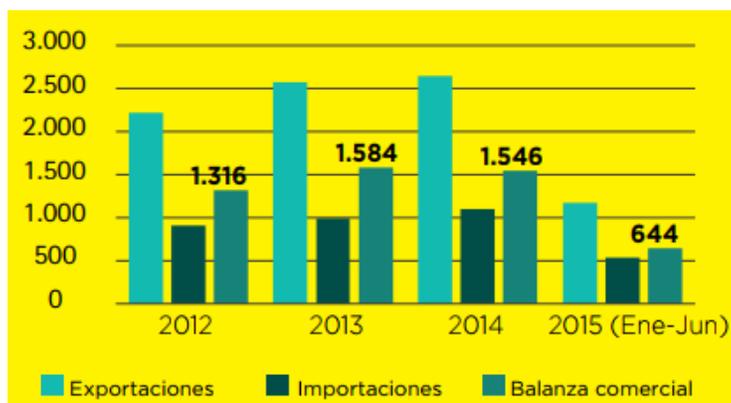


**Figura 29.** Composición del PIB Manufacturero  
Fuente: Banco Central del Ecuador.

A nivel de los países cercanos a Ecuador el sector de manufactura presenta similitudes en cuanto a la participación en el PIB. La mayor participación de manufactura en el PIB se observa en Perú con un 14,2%, posteriormente Ecuador con 11,8% y por último Colombia con un 11,1%. (Ekos, 2015)



**Figura 30.** Tasa de crecimiento del sector manufacturero.  
Fuente: Banco Central del Ecuador



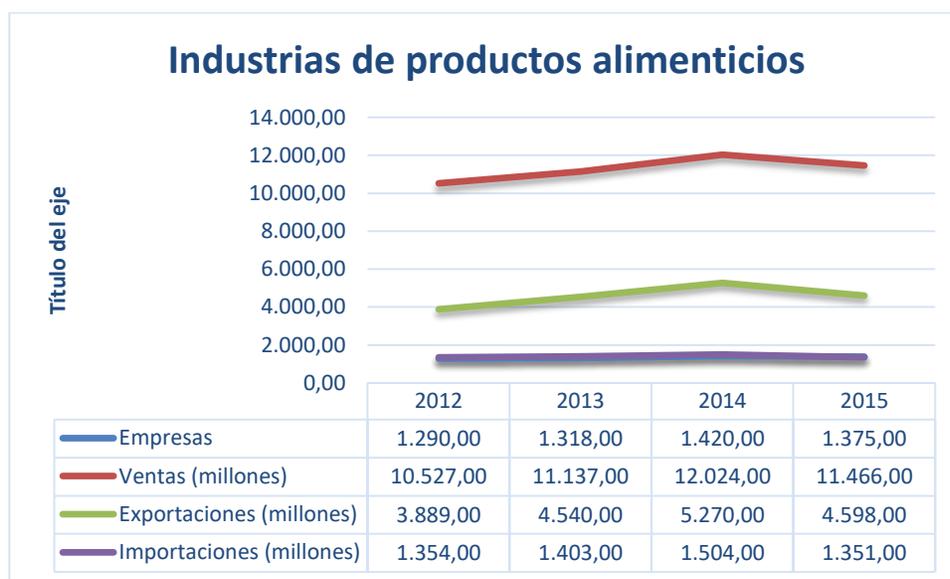
**Figura 31.** Balanza comercial de la producción de alimentos (millones de dólares)  
Fuente: Banco Central del Ecuador

**Tabla 4**  
*Industrias manufactureras de elaboración de productos alimenticios*

Tamaño de Empresa	2012	2013	2014	2015
Empresas	1.290,00	1.318,00	1.420,00	1.375,00
Ventas (millones)	10.527,00	11.137,00	12.024,00	11.466,00

Exportaciones (millones)	3.889,00	4.540,00	5.270,00	4.598,00
Importaciones (millones)	1.354,00	1.403,00	1.504,00	1.351,00

*Fuente:* (Ecuador en Cifras, 2017)



**Figura 32.** Industrias manufactureras de elaboración de productos alimenticios

*Fuente:* (Ecuador en Cifras, 2017)

La comparación de la cantidad de firmas existentes en 2013, en relación a 2010, evidencia que en la rama de elaboración de alimentos, la de mayor relevancia en términos del número de firmas existente, se produjo un incremento neto de 318 empresas. No obstante, con una tasa de crecimiento en el número de firmas de 9,6%, esta rama se ubica por debajo de la expansión registrada en la cantidad de empresas industriales entre 2010 y 2013 (INEC, 2016, pág. 18).

Por todos los datos antes mencionados nos es posible decir que el sector de manufactura se encuentra en una etapa media de desarrollo.

Posterior a identificar la etapa de productividad se procedió a tomar los datos de las 70 encuestas aplicadas y sacar un promedio de cada pregunta sobre la escala del 1-7 . Una vez obtenido

el puntaje de cada subíndice se procedió aplicar la fórmula del ICE(Índice de Competitividad Global) para determinar el puntaje total.

### **3.1 Modalidad de la investigación**

El enfoque de la investigación será de tipo cualitativo y cuantitativo, el cual servirá para la recolección de los datos, responderá a las preguntas de la investigación con lo cual se probará la hipótesis.

- Método cualitativo: se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizar. Su preocupación no es medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes.
- Método cuantitativo: se fundamentará en la medición de las características de fenómenos sociales.

### **3.2 Tipología de investigación**

#### **3.2.1 Por su finalidad**

Por la finalidad la investigación será de tipo aplicada ya que se procederá a estudiar el problema en el que se ha enfocado a través de la descripción de las variables y con la aplicación de conocimientos de las ciencias básicas para la resolución de un problema práctico, como lo es la baja competitividad de las PyMes que además es de posible interés social y político, debido a que se va analizar el estado actual de la aplicación de las políticas económicas de la nueva matriz productiva implantadas en el actual gobierno de la Revolución Ciudadana.

### **3.2.2 Por las fuentes de información**

Por las fuentes de información la investigación es mixta, en primer lugar parte de la revisión documental en fuentes como bases de datos, informes publicados en revistas científicas, artículos científicos, libros, entre las principales. Adicional se utilizará información de fuentes oficiales o primarias aplicando herramientas como la entrevista y las encuestas que permitirán complementar la información obtenida de la investigación documental, para con ello obtener las conclusiones al problema y lograr probar la hipótesis que se ha planteado.

### **3.2.3 Por las unidades de análisis**

La investigación por las unidades de análisis será de tipo Insitu, el levantamiento de la información se procederá a realizar en la provincia de Pichincha, cantón Quito y será aplicado a las PyMes del sector manufacturero dedicado a la producción de alimentos procesados.

### **3.2.4 Por el control de las variables**

El presente proyecto de acuerdo con el control de las variables es una investigación no experimental, la misma que implica observar y medir el problema desde sus fuentes primarias, es decir implica observar el problema tal como es y tal como se encuentran en su contexto, para después proceder a un análisis de sus variables y poder determinar posibles soluciones.

En este tipo de investigación no se intenta construir ninguna situación, sino únicamente observar las situaciones existentes que no son provocadas por el investigador, además se pretende comprobar la hipótesis acerca del bajo impacto de las políticas de la matriz productiva en las PyMes.

La investigación no experimental permitirá utilizar métodos como lo son la entrevista o encuesta que será aplicada a las fuentes primarias de la investigación, es decir los pequeños y medianos empresarios de la manufactura del sector alimentos.

### 3.2.5 Por el alcance

Por el alcance, se realizará una investigación de tipo correlacional, ya que existen dos variables a medir: la aplicación de las políticas de la matriz productiva y su influencia en la competitividad de las PyMes del sector manufacturero.

El objetivo de este tipo de investigación permitirá conocer en qué nivel han impactado las políticas de la matriz productiva, relacionándolas con la competitividad en los últimos años de las PyMes.

## 3.3 Cobertura de las unidades de análisis

### Clasificación de las Pymes

En el Ecuador existen 496.708 PyMEs

**Tabla 5**

*Número de establecimientos a nivel nacional*

<b>Número de establecimientos a nivel nacional</b>			
<b>Nacional</b>		<b>%</b>	<b>N° de establecimientos</b>
Total	Micro	95,60%	474844
	Pequeña	3,76%	18684
	Mediana	0,64%	3180

*Fuente: INEC Censo Nacional Económico 2010*

Según el Censo Nacional Económico del INEC, la Provincia con mayor número de establecimientos es Guayas con 116.238; luego se ubica Pichincha con 110.585 y en tercer lugar Azuay con 35.103.

El sector con mayor concentración de PyME, es el sector del comercio, posterior a este se encuentra el sector de servicios y en tercer lugar el sector de manufactura.

**Tabla 6**  
*Distribución de las PyMes por sectores productivos*

<b>Sector</b>	<b>Manufactura</b>			<b>Comercio</b>			<b>Servicios</b>			<b>Otros (Agricultura, Minas, Organización y Órganos Extra)</b>		
<b>Tipo</b>	<b>N° de empresas</b>	<b>%</b>	<b>N° de empresas</b>	<b>%</b>	<b>N° de empresas</b>	<b>%</b>	<b>N° de empresas</b>	<b>%</b>	<b>N° de empresas</b>	<b>%</b>		
<b>Micro</b>	65389	90,72%	264066	98,25%	164783	91,93%	796	71,45%				
<b>Pequeña</b>	5516	7,65%	4251	1,58%	12267	6,84%	222	19,93%				
<b>Mediana</b>	1170	1,62%	461	0,17%	2194	1,22%	96	8,62%				
<b>Total</b>	<b>72075</b>	<b>100%</b>	<b>268778</b>	<b>100%</b>	<b>179244</b>	<b>100%</b>	<b>1114</b>	<b>100%</b>				

*Fuente: INEC, Censo Nacional Económico 2010*

La evolución de las micro, pequeñas y medianas empresas al año 2015, según los datos más recientes se tiene:

Con la información antes mencionada la investigación se limitará a las PyMes del sector de la manufactura dedicadas a la actividad de alimentos procesados, para lo cual se ha seleccionado la provincia de Pichincha, cantón Quito para su estudio.

**Tabla 7**  
*Análisis comparativo provincial y zonal al 2015*

Sector económico	Tamaño empresa	de	Empresas Distrito Metropolitano de Quito	Empresas Pichincha	Número de Empresas Nacional	Ventas Distrito Metropolitano de Quito	Ventas Pichincha	Ventas Totales Nacional
	Microempresa		15263	16901	65389	\$ 29.728.427	\$ 31.297.390	\$ 83.944.845
	Pequeña empresa		1925	2086	5516	\$ 555.467.943	\$ 600.523.811	\$ 1.487.835.989
Manufacturas	Mediana empresa A		249	272	679	\$ 344.834.174	\$ 376.368.148	\$ 898.473.268
	Grande empresa		216	240	653	\$ 10.931.097.068	\$ 11.755.356.344	\$ 26.766.695.144
	Mediana empresa B		174	188	491	\$ 525.927.882	\$ 570.660.498	\$ 1.511.935.449

Fuente: (Ecuador en Cifras, 2017)

### 3.3.1 Población y muestra

La muestra está conformada por un subgrupo de la población, existen dos categorías de muestras: probabilística y no probabilística.

#### Muestreo no-probabilístico

En este tipo de muestreo, los elementos a ser encuestados se seleccionan de manera informal o arbitraria, basándose en supuestos sobre las variables de la población en general, no existe ningún tipo de modelo para el muestreo. (Lastra, 2000, pág. 265).

#### Muestreo probabilístico

Las muestreo probabilístico utiliza un determinado método para seleccionar a la muestra de una forma aleatoria, la representatividad de la muestra está garantizada bajo un método de selección matemático. (Lastra, 2000, pág. 266)

#### Tamaño de la muestra

##### **Total de PyMes sector manufacturero alimentos en la Provincia de Pichincha: 563**

La base de datos en cuanto al número de establecimientos PyMes en el Distrito Metropolitano de Quito, se la obtuvo de la página web del Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO), mismo que entrega un directorio anual de las empresas en base a varios parámetros como lo son,

estructura basada en la actividad, estructura regional y provincial dependiendo de la rama productiva. (Ministerio de Industrias y Productividad, 2016)

De las 563 PyMes que pertenecen a la provincia de Pichincha 383 se encuentran ubicadas en el cantón Quito. A continuación se presenta el cálculo de la muestra, dando como resultado 70 pequeñas y medianas empresas a ser encuestadas.

**Población:** 383

**Muestra estratificada:** 70

$$n = \frac{95\%^2 \times 50\% \times 50\%}{5\%^2 + \frac{95\%^2 \times 50\% \times 50\%}{(383 - 1)}}$$

$$n = 70$$

Conociendo el tamaño de la Población, la muestra se calculó con la fórmula que se presenta a continuación (Pysma, 2015):

$n = \frac{z^2(p \cdot q)}{e^2 + \frac{z^2(p \cdot q)}{N}}$	<p>n= Tamaño de la muestra  Z= Nivel de confianza deseado  p= Proporción de la población con la característica deseada (éxito)  q= Proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)  e= Nivel de error dispuesto a cometer  N= Tamaño de la población</p>
---	---

**Figura 33** Ecuación estadística para proporciones poblacionales

*Fuente: (Asesoría Económica & Marketing, 2009)*

### 3.4 Procedimiento para tratamiento y análisis de información

El procedimiento para la recolección de información será a través del trabajo de campo, con la aplicación de encuestas a la muestra seleccionada de PyMes del sector manufacturero dedicadas a la producción de alimentos.

### **Técnicas estadísticas**

Para la tabulación de los datos se utilizó la herramienta informática SPSS<sup>4</sup>, paquete estadístico aplicado a las ciencias sociales en versión 12.0.

Para el análisis descriptivo por otro lado se elaboró tablas personalizadas del paquete estadístico SPSS que representen de una manera sencilla los resultados obtenidos con la herramienta utilizada.

---

<sup>4</sup> El paquete SPSS, es un programa adaptado al entorno WINDOWS con lo cual la forma de ejecutarlo es a través de ventanas en las que se despliegan menús, de los que se pueden elegir distintas opciones y así sucesivamente; por tanto es a través de un entorno de tipo gráfico desde donde se solventan los problemas, y no a través de comandos. (INVADIV, 2010, pág. 2)

### 3.5 Cuadro de operacionalización de variables

**Variable dependiente:** Competitividad

Conceptualización	Dimensiones	Indicador	Ítem	Técnica/Instrumento
El Foro Económico Mundial define la competitividad como “el conjunto de instituciones, políticas y factores que determinan el nivel de productividad de un país” y este, por su parte, determina en gran medida la tasa de crecimiento de una economía. (Porter, 1990)	Condiciones Básicas	ESCALA DEL 1-7  1. Instituciones 2. Infraestructura 3. Entorno general de la empresa	1. Considera que la empresa presentó problemas con la administración tributaria en cuanto a la nueva legislación de las políticas tributarias. 2. Reportó la empresa problemas de suministro, costos de energía y gas. 3. Considera que las nuevas políticas del gobierno forman parte de la matriz productiva, contribuyen a que su negocio mejore en cuanto a competitividad (buen uso de recursos y logro de objetivos).	Encuesta
	Eficiencia	4. Capital Humano y capacitación 5. Eficiencia en los mercados 6. Finanzas 7. Internacionalización	4. En los últimos cinco años la empresa ha realizado inversión por capacitación técnica, investigación e innovación. 5. La compañía ha realizado gastos en promoción y publicidad para el crecimiento de su negocio. 6. En qué grado ha afectado financieramente el desconocimiento de los incentivos tributarios (multas e intereses). 7. La compañía se ha visto beneficiada por la exención del pago de ISD por distribución de dividendos en el extranjero	Encuesta

CONTINÚA 

	Innovación	8. Innovación, investigación y desarrollo	8. Ha hecho uso del incentivo tributario que permite la deducción del 100% adicional de la depreciación y amortización por la adquisición de maquinarias destinadas a la producción más limpia.	Encuesta
--	------------	---	---	----------

### 3.6 Instrumentos de recolección de información

Para la presente investigación se aplicó una encuesta dirigida a las PyMes del Distrito metropolitano de Quito con el objetivo de establecer los cambios que los incentivos tributarios de la matriz productiva han ocasionado en la competitividad de las PyMes, datos que ayudarán a encaminar y definir la factibilidad del proyecto.

**Encuesta<sup>5</sup>:** la encuesta está conformada por un total de 26 preguntas, divididas en tres subíndices: condiciones básicas, impulsores de eficiencia y factores de innovación; en los que se clasifican ocho de los pilares más relevantes a ser analizados para la medición de competitividad propuesta en la presente investigación.

Para la elaboración de la herramienta se consideró la escala de Likert<sup>6</sup> de 7 niveles y se validó los datos con el cálculo del Alfa de Cronbach<sup>7</sup>, en la que se optó por eliminar la pregunta número 13, dando como resultado que el coeficiente es mayor a 0.7 (aceptable).

---

<sup>5</sup> Es un instrumento de recolección de información que recopila datos por medio de un cuestionario previamente diseñado, sin modificar el entorno ni el fenómeno donde se recoge la información (Wikipedia, 2017).

<sup>6</sup> Es una escala psicométrica utilizada principalmente en la investigación de mercados para la comprensión de las opiniones y actitudes de un consumidor hacia una marca, producto o mercado meta. Nos sirve principalmente para realizar mediciones y conocer sobre el grado de conformidad de una persona o encuestado hacia determinada oración afirmativa o negativa. (QuestionPro, 2017)

<sup>7</sup> Ver anexo 2.

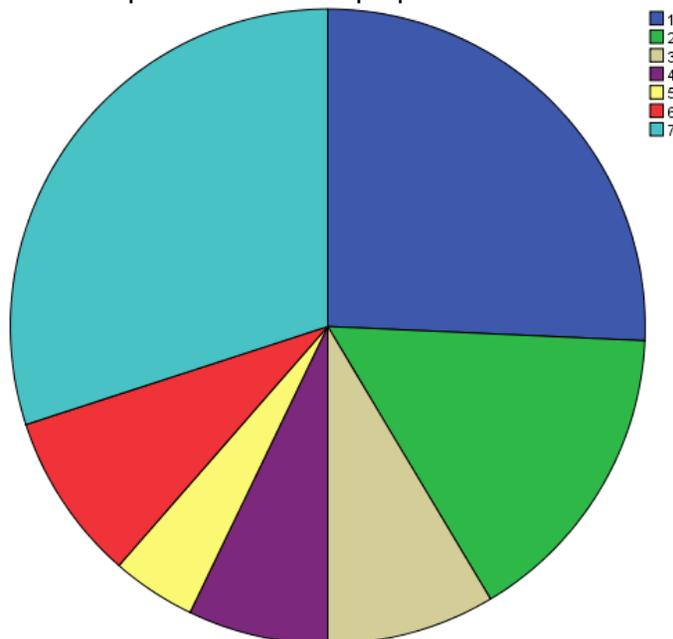
## CAPITULO IV

### 4.1 Análisis de los Resultados

#### 1. La empresa se vió afectada por problemas de inestabilidad de Gobierno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	18	25,7	25,7	25,7
	2	11	15,7	15,7	41,4
	3	6	8,6	8,6	50,0
	4	5	7,1	7,1	57,1
	5	3	4,3	4,3	61,4
	6	6	8,6	8,6	70,0
	7	21	30,0	30,0	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

1. La empresa se vió afectada por problemas de inestabilidad de Gobierno.

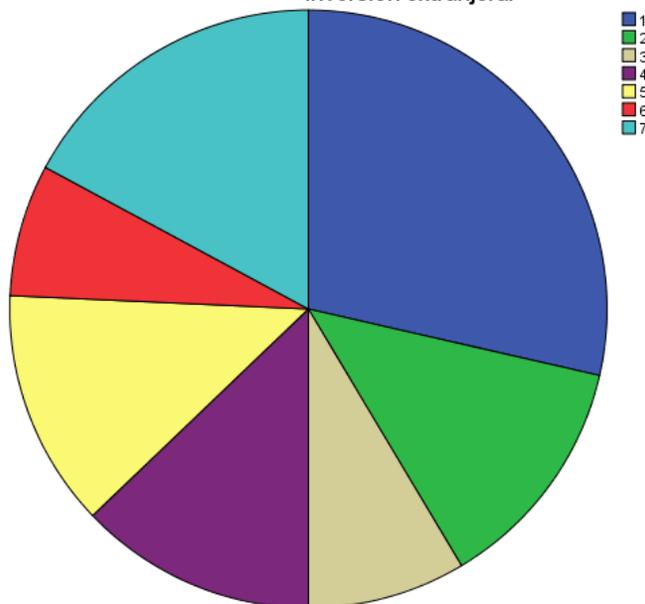


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo un resultado dividido, mientras que el 25.7% de los encuestados respondieron que sí se vieron afectados por la inestabilidad del Gobierno el 30% respondió que no.

**2. Las acciones que el gobierno tomó en el período 2013 – 2016 desincentivaron la inversión extranjera.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	20	28,6	28,6	28,6
	2	9	12,9	12,9	41,4
	3	6	8,6	8,6	50,0
	4	9	12,9	12,9	62,9
	5	9	12,9	12,9	75,7
	6	5	7,1	7,1	82,9
	7	12	17,1	17,1	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

**2. Las acciones que el gobierno tomó en el período 2013 – 2016 desincentivaron la inversión extranjera.**

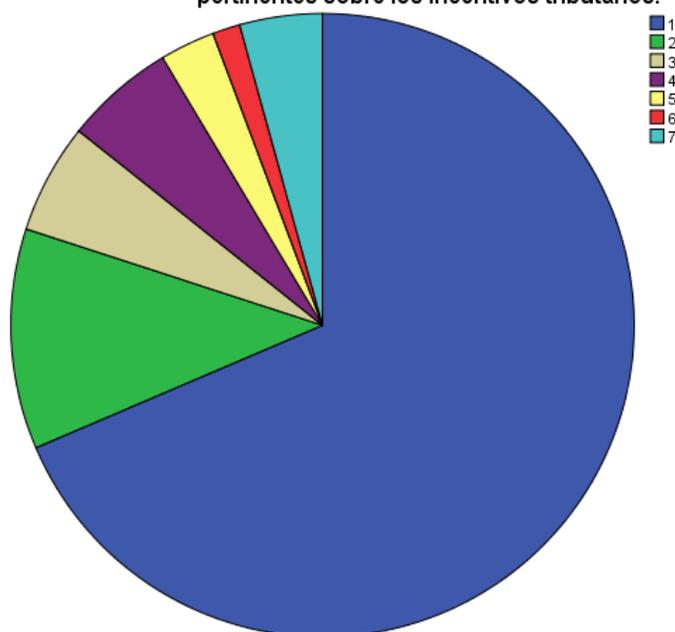


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que un 28.6% de los encuestados estuvieron de acuerdo en que durante el periodo 2013-2016 sí existieron varias acciones del Gobierno que desincentivaron la inversión extranjera, siendo este un problema que afectó a los pequeños empresarios en cuanto a la escasez de inversión en sus negocios.

**3. Ha existido una socialización adecuada por parte de los organismos pertinentes sobre los incentivos tributarios.**

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
1	48	68,6	68,6	68,6	68,6
2	8	11,4	11,4	80,0	80,0
3	4	5,7	5,7	85,7	85,7
4	4	5,7	5,7	91,4	91,4
5	2	2,9	2,9	94,3	94,3
6	1	1,4	1,4	95,7	95,7
7	3	4,3	4,3	100,0	100,0
Total	70	100,0	100,0		

**3. Ha existido una socialización adecuada por parte de los organismos pertinentes sobre los incentivos tributarios.**

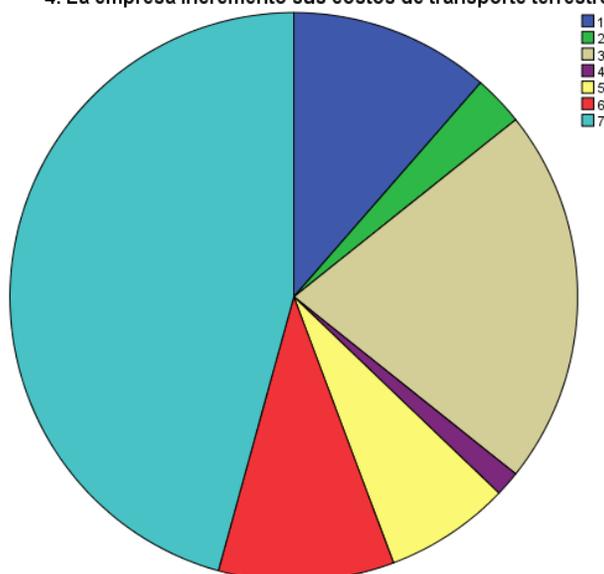


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que un 68.6% de los encuestados no recibieron constante capacitación e inclusive esta fue nula por parte de los organismos pertinentes del Gobierno, influyendo esto en la falta de conocimiento de los incentivos propuestos.

#### 4. La empresa incrementó sus costos de transporte terrestre y logísticos,

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	8	11,4	11,4	11,4
	2	2	2,9	2,9	14,3
	3	15	21,4	21,4	35,7
	4	1	1,4	1,4	37,1
	5	5	7,1	7,1	44,3
	6	7	10,0	10,0	54,3
	7	32	45,7	45,7	100,0
Total		70	100,0	100,0	

4. La empresa incrementó sus costos de transporte terrestre y logísticos,

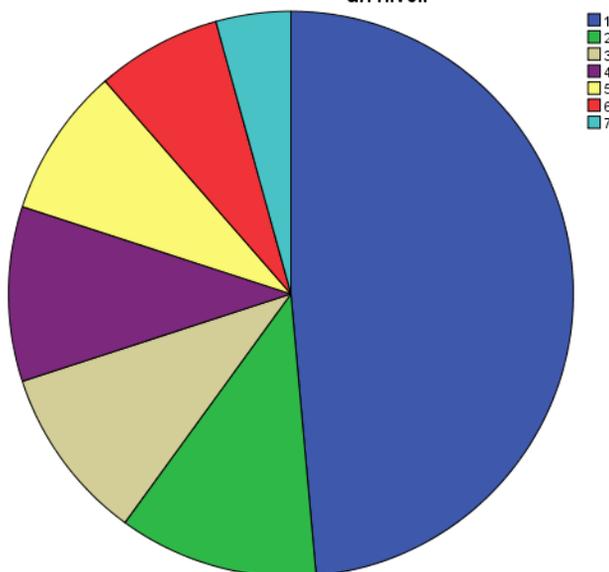


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que un 45.7% de los encuestados estuvieron de acuerdo en que sus costos de transporte terrestre y logísticos no tuvieron un incremento causa de la implementación de los incentivos tributarios.

**5. La empresa se vio beneficiada por las obras de infraestructura del Gobierno en un nivel.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	34	48,6	48,6	48,6
	2	8	11,4	11,4	60,0
	3	7	10,0	10,0	70,0
	4	7	10,0	10,0	80,0
	5	6	8,6	8,6	88,6
	6	5	7,1	7,1	95,7
	7	3	4,3	4,3	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

5. La empresa se vio beneficiada por las obras de infraestructura del Gobierno en un nivel.

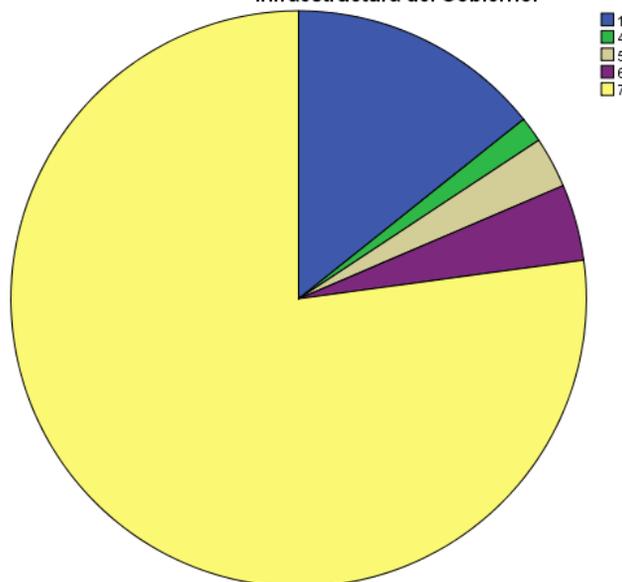


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que un 48.6% de los encuestados no obtuvieron beneficios para su empresa con las obras de infraestructura que ejecutó el Gobierno desde el periodo 2013.

**6. Incrementó sus contribuciones (Impuestos, Tasas) por ser beneficiario de la infraestructura del Gobierno.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	10	14,3	14,3	14,3
	4	1	1,4	1,4	15,7
	5	2	2,9	2,9	18,6
	6	3	4,3	4,3	22,9
	7	54	77,1	77,1	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

6. Incrementó sus contribuciones (Impuestos, Tasas) por ser beneficiario de la infraestructura del Gobierno.

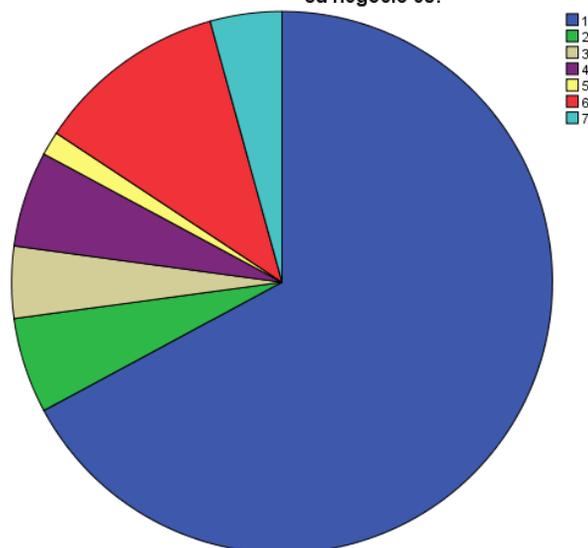


Debido a que el 48.6% de las empresas encuestadas estuvieron de acuerdo en que las obras de infraestructura ejecutadas por el Gobierno no las beneficiaron por ende el 77.10% contestó que no tuvieron que pagar ningún tipo de impuesto o tasa proveniente de este tipo de beneficios.

**7. Conoce acerca de la nueva matriz productiva y la forma en que esta incide en su negocio es:**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	47	67,1	67,1	67,1
	2	4	5,7	5,7	72,9
	3	3	4,3	4,3	77,1
	4	4	5,7	5,7	82,9
	5	1	1,4	1,4	84,3
	6	8	11,4	11,4	95,7
	7	3	4,3	4,3	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

7. Conoce acerca de la nueva matriz productiva y la forma en que esta incide en su negocio es:

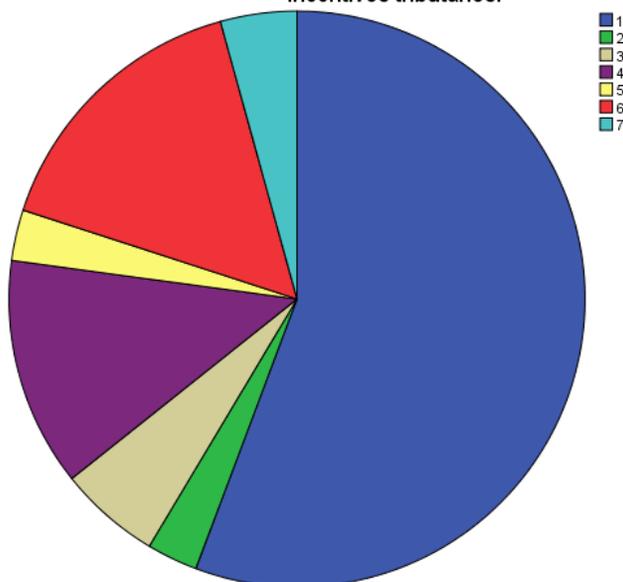


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que un 67.1% de las empresas encuestadas tienen un conocimiento deficiente en cuanto a las políticas tributarias implementadas por el Gobierno y consecuentemente la forma en que éstas inciden en su negocio también es baja o nula.

**8. La rentabilidad de su negocio mejoró con la aplicación de los nuevos incentivos tributarios.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	39	55,7	55,7	55,7
	2	2	2,9	2,9	58,6
	3	4	5,7	5,7	64,3
	4	9	12,9	12,9	77,1
	5	2	2,9	2,9	80,0
	6	11	15,7	15,7	95,7
	7	3	4,3	4,3	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

8. La rentabilidad de su negocio mejoró con la aplicación de los nuevos incentivos tributarios.

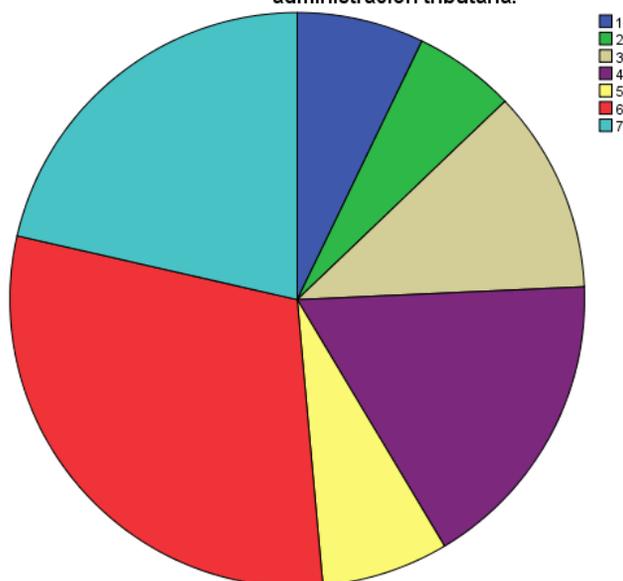


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que un 55.7% de las empresas encuestadas no obtuvieron beneficios en cuanto a sus niveles de rentabilidad causa de hacer uso de las políticas de incentivos tributarios.

**9. El desconocimiento de las reformas tributarias causó problemas con la administración tributaria.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	5	7,1	7,1	7,1
	2	4	5,7	5,7	12,9
	3	8	11,4	11,4	24,3
	4	12	17,1	17,1	41,4
	5	5	7,1	7,1	48,6
	6	21	30,0	30,0	78,6
	7	15	21,4	21,4	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

9. El desconocimiento de las reformas tributarias causó problemas con la administración tributaria.

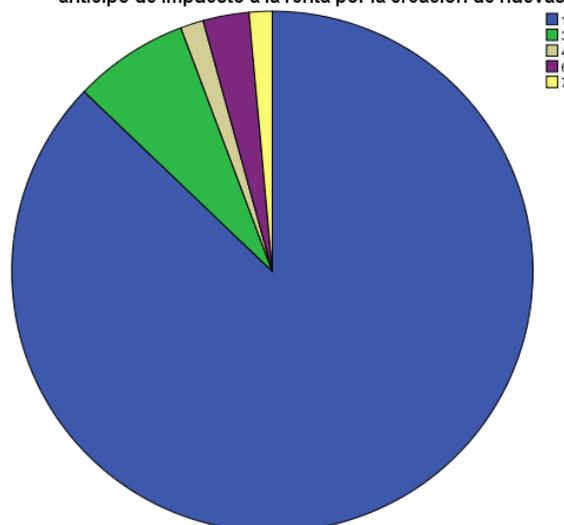


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que un 30.00% de las empresas encuestadas tuvo problemas con la administración tributaria cuasa del desconocimiento de las reformas e incentivos tributarios, provocando costots adicionales para sus negocios.

**10. La compañía tiene conocimiento y se benefició de la exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta por la creación de nuevas empresas.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	61	87,1	87,1	87,1
	3	5	7,1	7,1	94,3
	4	1	1,4	1,4	95,7
	6	2	2,9	2,9	98,6
	7	1	1,4	1,4	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

10. La compañía tiene conocimiento y se benefició de la exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta por la creación de nuevas empresas.

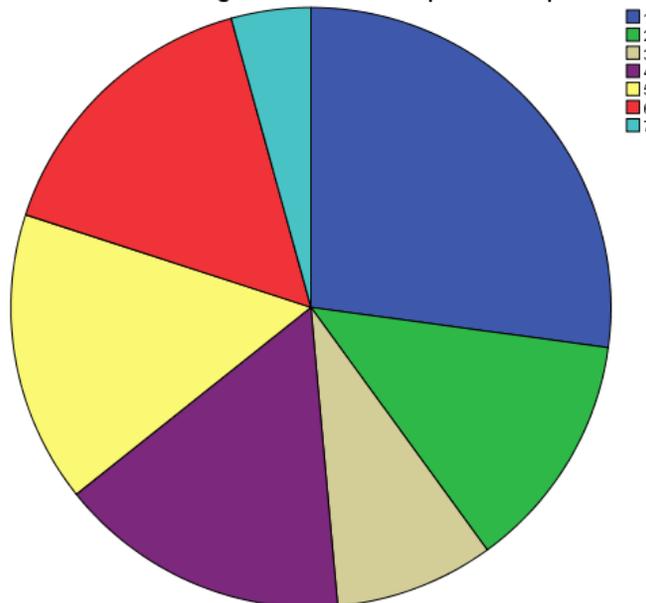


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que un 87.1% de las empresas encuestadas nuevas no pudieron hacer uso del beneficio de exoneración del pago de Anticipo de Impuesto a la Renta, puesto que no cumplieron con todas las especificaciones que según el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario deben cumplir para poder ser consideradas como empresa NUEVA.

**11. La reducción gradual de la tarifa de impuesto a la renta del 25% al 22% generó un beneficio para la compañía.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	19	27,1	27,1	27,1
	2	9	12,9	12,9	40,0
	3	6	8,6	8,6	48,6
	4	11	15,7	15,7	64,3
	5	11	15,7	15,7	80,0
	6	11	15,7	15,7	95,7
	7	3	4,3	4,3	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

11. La reducción gradual de la tarifa de impuesto a la renta del 25% al 22% generó un beneficio para la compañía.

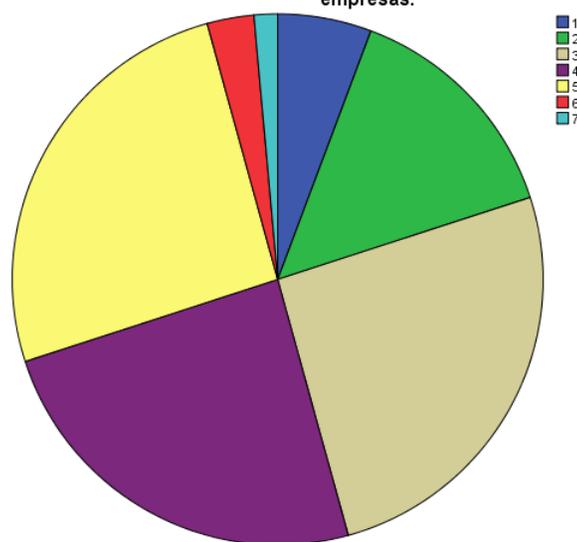


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que en un 27.1% de las empresas encuestadas, la reducción de la tarifa de IR no generó en realidad un beneficio económico.

**12. Cómo evalúa la situación general de su empresa con la relación a grandes empresas.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	4	5,7	5,7	5,7
	2	10	14,3	14,3	20,0
	3	18	25,7	25,7	45,7
	4	17	24,3	24,3	70,0
	5	18	25,7	25,7	95,7
	6	2	2,9	2,9	98,6
	7	1	1,4	1,4	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

12. Cómo evalúa la situación general de su empresa con la relación a grandes empresas.

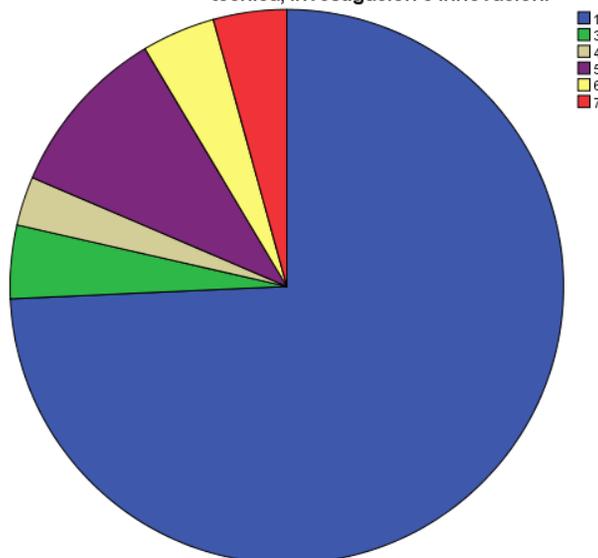


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que aproximadamente un 70% de las empresas encuestadas evalúan a la situación de su empresa medianamente buena puesto que se autoevaluaron dentro de un rango de 3 – 5, no siendo este un indicador de que su situación es buena a causa de las nuevas políticas tributarias, sino más bien del propio impulso y esfuerzo e innovación con la que han ido mejorando cada vez más su negocio.

**13. En los últimos cinco años la empresa ha realizado inversión por capacitación técnica, investigación e innovación.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	52	74,3	74,3	74,3
	3	3	4,3	4,3	78,6
	4	2	2,9	2,9	81,4
	5	7	10,0	10,0	91,4
	6	3	4,3	4,3	95,7
	7	3	4,3	4,3	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

13. En los últimos cinco años la empresa ha realizado inversión por capacitación técnica, investigación e innovación.

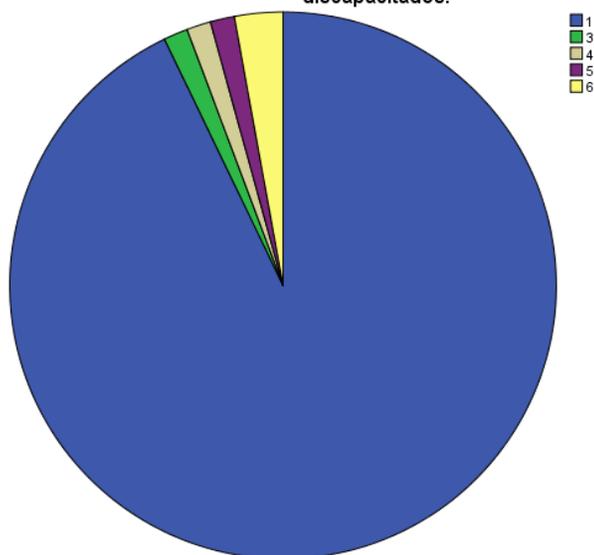


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que un 74.3% de las empresas encuestadas no pudieron realizar inversiones en capacitación, investigación e innovación, debido a que no contaban con un exceso de capital que les permita realizar este tipo de inversiones en sus negocios, haciendo que tampoco puedan hacer uso del beneficio de deducciones por gastos en capacitación e innovación.

**14. Se benefició de la deducción adicional del 150% por los pagos a trabajadores discapacitados.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	65	92,9	92,9	92,9
	3	1	1,4	1,4	94,3
	4	1	1,4	1,4	95,7
	5	1	1,4	1,4	97,1
	6	2	2,9	2,9	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

14. Se benefició de la deducción adicional del 150% por los pagos a trabajadores discapacitados.

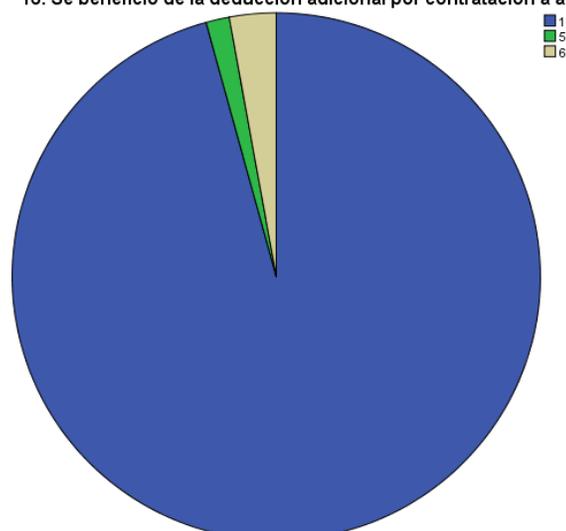


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que un 92.9% de las empresas encuestadas no contaban con trabajadores discapacitados por tanto no hicieron uso de la deducción adicional del 150% por contratación de los mismos.

**16. Se benefició de la deducción adicional por contratación a adultos mayores.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	67	95,7	95,7	95,7
	5	1	1,4	1,4	97,1
	6	2	2,9	2,9	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

16. Se benefició de la deducción adicional por contratación a adultos mayores.

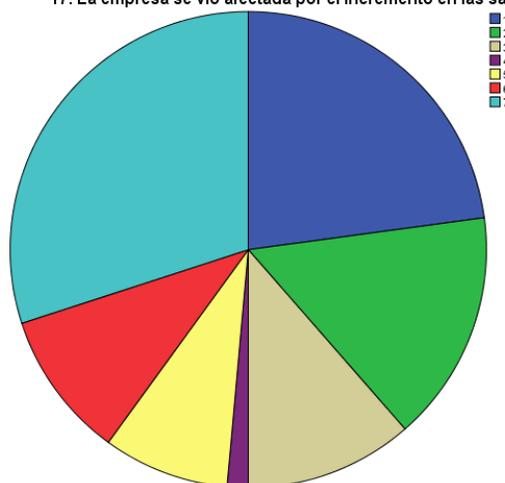


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que un 95.7% de las empresas encuestadas no se beneficiaron de la deducción adicional por contratación de adultos mayores, ya que no contaban con el número establecido de empleados que exige la contratación obligatoria de los mismos.

**17. La empresa se vió afectada por el incremento en las salvaguardias.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	16	22,9	22,9	22,9
	2	11	15,7	15,7	38,6
	3	8	11,4	11,4	50,0
	4	1	1,4	1,4	51,4
	5	6	8,6	8,6	60,0
	6	7	10,0	10,0	70,0
	7	21	30,0	30,0	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

17. La empresa se vió afectada por el incremento en las salvaguardias.

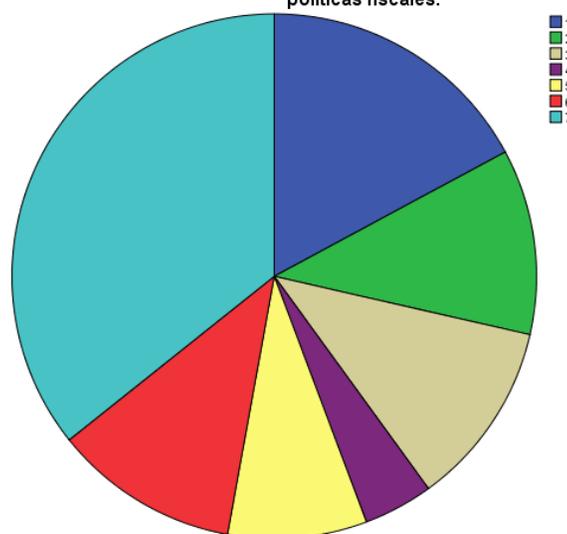


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que aproximadamente un 49% de las empresas encuestadas se vieron afectadas por el incremento de salvaguardas, puesto que muchos de los productos que éstas utilizan como materia prima son importados, causando un incremento en sus costos e inclusive pérdida de calidad en sus productos, debido a que se vieron obligados a reemplazar estos productos importados por productos nacionales a cambio de mantener sus costos.

**18. La empresa reportó problemas de competencia por el incremento de las políticas fiscales.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	12	17,1	17,1	17,1
	2	8	11,4	11,4	28,6
	3	8	11,4	11,4	40,0
	4	3	4,3	4,3	44,3
	5	6	8,6	8,6	52,9
	6	8	11,4	11,4	64,3
	7	25	35,7	35,7	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

18. La empresa reportó problemas de competencia por el incremento de las políticas fiscales.

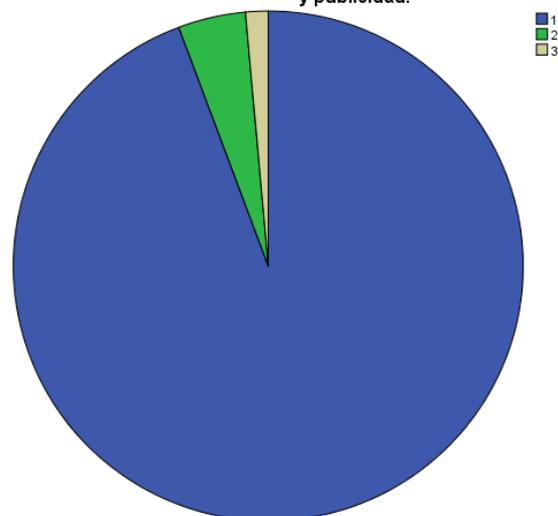


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que aproximadamente más del 50% no reportaron problemas de competencia por el incremento de políticas fiscales, opinan que los problemas de competencia en su mayoría están originados por el costo de sus productos y el problema en abaratarlos para competir con las grandes empresas, sumado esto a la gran cantidad de negocios existentes que trabajan en la misma rama.

**19. La compañía se benefició de la deducción del 100% en gastos en promoción y publicidad.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	66	94,3	94,3	94,3
	2	3	4,3	4,3	98,6
	3	1	1,4	1,4	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

19. La compañía se benefició de la deducción del 100% en gastos en promoción y publicidad.

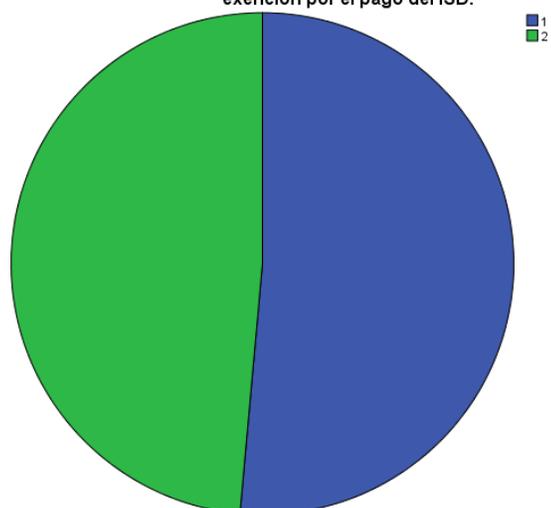


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que un 94.3% de las empresas encuestadas no incurrieron en gastos de promoción y publicidad, por tanto pudieron hacer uso de la deducción adicional del 100% que propuso el Gobierno en su Código de incentivos a la producción de la nueva Matriz Productiva.

**21. Si la compañía tiene préstamos en el exterior, se ha visto beneficiada de la exención por el pago del ISD.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	36	51,4	51,4	51,4
	2	34	48,6	48,6	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

21. Si la compañía tiene préstamos en el exterior, se ha visto beneficiada de la exención por el pago del ISD.

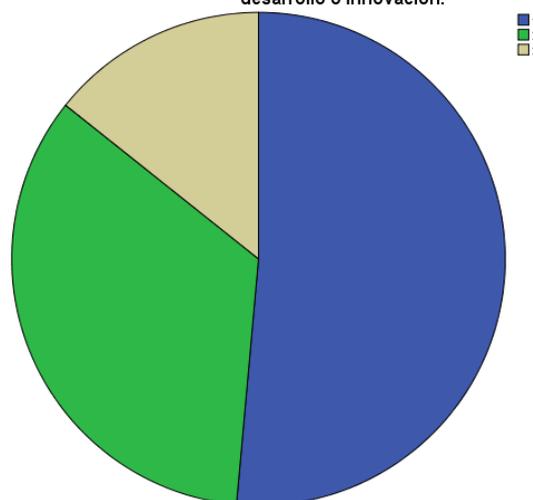


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que el 100% de las empresas encuestadas no contaban con préstamos en el exterior, siendo motivo por el cual no han hecho uso de este incentivo.

**23. La empresa cuenta con un área específica dedicada al tema de investigación, desarrollo o innovación.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	36	51,4	51,4	51,4
	2	24	34,3	34,3	85,7
	3	10	14,3	14,3	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

23. La empresa cuenta con un área específica dedicada al tema de investigación, desarrollo o innovación.

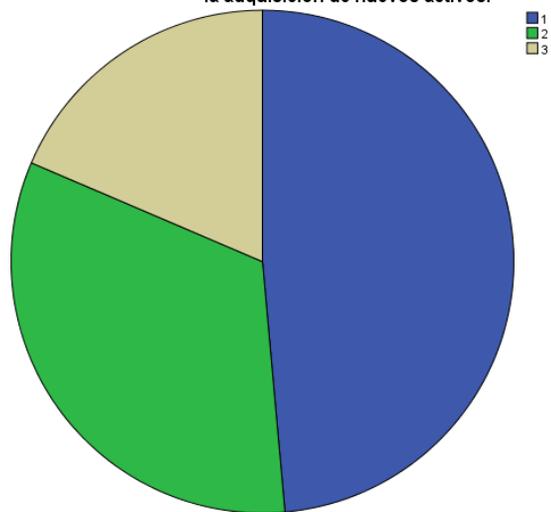


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que aproximadamente el 90% de las empresas encuestadas no cuentan con un área específica de investigación y desarrollo, puesto que no han logrado establecer este tipo de procesos por el lento crecimiento que han tenido.

**24. La compañía obtuvo ventajas tributarias con la reinversión de utilidades para la adquisición de nuevos activos.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	34	48,6	48,6	48,6
	2	23	32,9	32,9	81,4
	3	13	18,6	18,6	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

24. La compañía obtuvo ventajas tributarias con la reinversión de utilidades para la adquisición de nuevos activos.

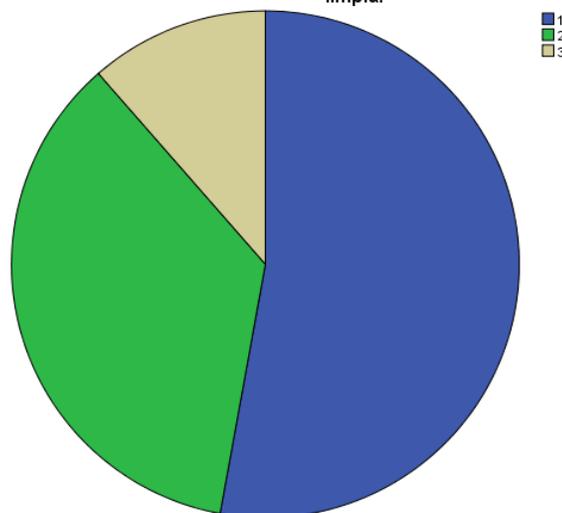


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que aproximadamente un 90% de las empresas encuestadas no realizaron reinversión de utilidades para adquirir nuevos activos, debido a que prefirieron hacer uso de sus ganancias.

**25. La compañía se benefició de la deducción del 100% adicional por la depreciación en adquisiciones de maquinarias destinadas a la producción más limpia.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	37	52,9	52,9	52,9
	2	25	35,7	35,7	88,6
	3	8	11,4	11,4	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

25. La compañía se benefició de la deducción del 100% adicional por la depreciación en adquisiciones de maquinarias destinadas a la producción más limpia.

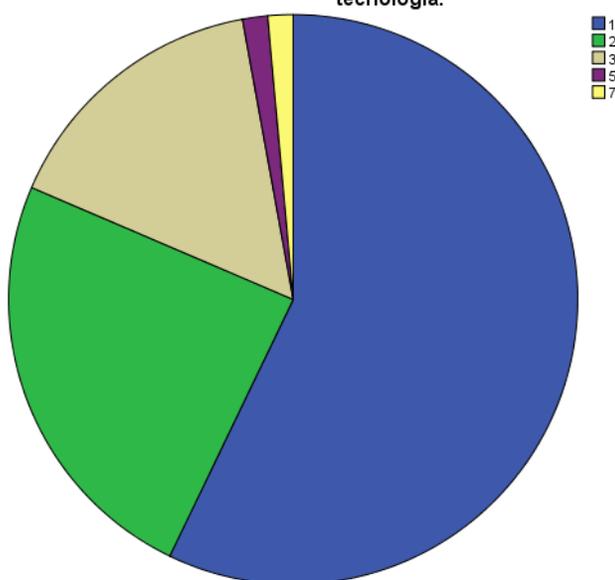


Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que aproximadamente un 90% de las empresas encuestadas no cuentan con maquinaria que produzca con bajos estándares de contaminación, puesto que no han realizado ningún tipo de investigación en este campo.

**26. Mejoró la competitividad de la compañía por el incremento de inversión en tecnología.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	40	57,1	57,1	57,1
	2	17	24,3	24,3	81,4
	3	11	15,7	15,7	97,1
	5	1	1,4	1,4	98,6
	7	1	1,4	1,4	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

26. Mejoró la competitividad de la compañía por el incremento de inversión en tecnología.



Siendo 1 el peor escenario y 7 el mejor se obtuvo que aproximadamente un 80% de las empresas encuestadas no mejoraron su competitividad, puesto que no realizaron inversión en activos con tecnología nueva.

## Cálculo del Índice de Competitividad Global

SUBÍNDICE 1: CONDICIONES BÁSICAS															
PILAR 1: INSTITUCIONES				PILAR 2: INFRAESTRUCTURA				PILAR 3: SITUACIÓN GENERAL				PILAR 3: SITUACIÓN GENERAL	PUNTAJE TOTAL (PILAR 1 + PILAR 2 + PILAR 3)/3		
POSICIÓN GENERAL	INESTABILIDAD DEL GOBIERNO	INVERSIÓN EXTRANJERA	SOCIALIZACIÓN DE POLÍTICAS	PILAR 1: INSTITUCIONES	COSTOS DE TRANSPORTE	OBRAS DEL GOBIERNO	PAGO DE CONTRIBUCIONES	PILAR 2: INFRAESTRUCTURA	CONOCIMIENTO DE LA MATRIZ PRODUCTIVA	MEJORA EN LA RENTABILIDAD	DESCONOCIMIE NTO DE LAS POLÍTICAS			ANTICIPO DE IMP RTA	REDUCCIÓN DE LA TARIFA IR
1	18	20	48		8	34	10		47	39	5	61	19	4	
2	11	9	8		2	8	0		4	2	4	0	9	10	
3	6	6	4		15	7	0		3	4	8	5	6	18	
4	5	9	4		1	7	1		4	9	12	1	11	17	
5	3	9	2		5	6	2		1	2	5	0	11	18	
6	6	5	1		7	5	3		8	11	21	2	11	2	
7	21	12	3		32	3	54		3	3	15	1	3	1	
TOTAL DE CASOS	70	70	70		70	70	70		70	70	70	70	70	70	
$\sum$	276	251	129		352	180	420		154	188	341	99	241	255	
PUNTAJE TOTAL	3.9429	3.5857	1.8429	3.1238	5.0286	2.5714	6.0000	4.5333	2.2000	2.6857	4.8714	1.4143	3.4429	3.6429	3.2114

SUBÍNDICE 2. IMPULSORES DE EFICIENCIA											
PILAR 4: CAPITAL HUMANO Y CAPACITACIÓN				PILAR 5: EFICIENCIA EN EL MERCADO				PILAR 6: FINANZAS		PILAR 6: FINANZAS	PUNTAJE TOTAL (PILAR 4 + PILAR 5 + PILAR 6)/3
POSICIÓN GENERAL	INVERSIÓN EN CAPACITACIÓN	DEDUCCIÓN ADICIONAL DEL 150%	DEDUCCIÓN POR CONTRATACIÓN DE ADULTOS MAYORES	PILAR 4: CAPITAL HUMANO Y CAPACITACIÓN	AFECCIÓN POR EL INCREMENTO DE SALVAGUARDAS	PROBLEMAS DE COMPETENCIA POR EL INCREMENTO DE LAS POLÍTICAS FISCALES	DEDUCCIÓN DEL 100% EN GASTOS DE PUBLICIDAD	PILAR 5: EFICIENCIA EN EL MERCADO	BENEFICIO POR EXCENCIÓN DE ISD POR PRÉSTAMOS EN EL EXTERIOR		
1	52	65	67		16	12	66		36	34	
2	0	0	0		11	8	3		34	25	
3	3	1	0		8	8	1		0	11	
4	2	1	0		1	3	0		0	0	
5	7	1	1		6	6	0		0	0	
6	3	2	2		7	8	0		0	0	
7	3	0	0		21	25	0		0	0	
TOTAL DE CASOS	70	70	70		70	70	70		70	70	
$\sum$	143	89	84		285	317	75		104	117	
PUNTAJE TOTAL	2.0429	1.2714	1.2000	1.5048	4.0714	4.5286	1.0714	3.2238	1.4857	1.6714	2.1270

SUBÍNDICE 3. FACTORES DE INNOVACIÓN					
PILAR 7: INNOVACIÓN					PILAR 7: INNOVACIÓN
POSICIÓN GENERAL	La empresa cuenta con un área específica dedicada al tema de investigación, desarrollo o innovación	La compañía obtuvo ventajas tributarias con la reinversión de utilidades para la adquisición de nuevos activos.	La compañía se benefició de la deducción del 100% por la depreciación de maquinarias.	Mejóro la competitividad de la compañía por el incremento de inversión en tecnología.	
1	36	34	37	40	
2	24	23	25	17	
3	10	13	8	11	
4	0	0	0	0	
5	0	0	0	1	
6	0	0	0	0	
7	0	0	0	1	
TOTAL DE CASOS	70	70	70	70	
$\sum \square$	114	119	111	119	
PUNTAJE TOTAL	1.6286	1.7000	1.5857	1.7000	1.6536

TABLA DE RESULTADOS GENERALES

	X1	X2	X3	
	PUNTAJE SUBÍNDICE 1: CONDICIONES BÁSICAS	PUNTAJE SUBÍNDICE 2: IMPULSORES DE EFICIENCIA	PUNTAJE SUBÍNDICE 3: INNOVACIÓN	PUNTAJE TOTAL **
PUNTAJES TOTALES	3.6229	2.2852	1.6536	2.7255

### APLICACIÓN DE LA FÓRMULA ICE

$$ICE = \alpha X1 + \beta X2 + \gamma X3$$

Reemplazando,

$$ICE = 40\% * 3.6229 + 45\% * 2.2852 + 15\% * 1.6536$$

$$ICE = 2.725511905$$

\*\* El puntaje total no es igual al promedio del puntaje de los tres subíndices que aparecen en esta tabla, debido a que para el puntaje total se ponderó a cada empresa dependiendo de la medición de productividad.

Según el Informe THE GLOBAL COMPETITIVENESS REPORT 2016-2017 de la World Economic Forum el Índice a nivel de Latinoamérica ha tenido una evolución como la que se presenta a continuación:

**Tabla 8**  
*The Global Competitiveness Index 2016–2017 Rankings of Latin American and the Caribbean*

<b>ECONOMY</b>	<b>SCORE</b>	<b>POSICIÓN</b>
<b>CHILE</b>	4.64	35
<b>PANAMÁ</b>	4.51	50
<b>MÉXICO</b>	4.41	57
<b>COSTA RICA</b>	4.41	52
<b>COLOMBIA</b>	4.30	61
<b>PERU</b>	4.23	60
<b>URUGUAY</b>	4.17	73
<b>JAMAICA</b>	4.13	86
<b>GUATEMALA</b>	4.08	78
<b>BRASIL</b>	4.06	75
<b>HONDURAS</b>	3.98	88
<b>ECUADOR</b>	3.96	76
<b>DOMINICAN REPUBLIC</b>	3.94	98
<b>NICARAGUA</b>	3.81	108
<b>ARGENTINA</b>	3.81	106
<b>EL SALVADOR</b>	3.81	95
<b>PARAGUAY</b>	3.65	118
<b>BOLIVIA</b>	3.54	117
<b>VENEZUELA</b>	3.27	132

8

<sup>8</sup> Nota: El índice global de competitividad capta los determinantes del crecimiento a largo plazo. Los acontecimientos recientes (como el Brexit, los cambios en los precios de los productos básicos y la volatilidad del mercado) se reflejan sólo en la medida en que tienen un impacto en los datos que miden estos determinantes. El índice debe interpretarse en este contexto

1 Escala del 1 a 7. 2 Rango de 140 economías 2015-2016.

3 Evolución en rango de percentil desde 2007

Como se puede observar el índice de Competitividad en Latinoamérica varía en un promedio de 4.0374 lo cual indica que el índice obtenido en la presente investigación de 2.7255 es relativamente bajo.

Esto evidencia que en el Ecuador las políticas tributarias implementadas en la Nueva Matriz Productiva no influyeron para incrementar la productividad ni la competitividad de las pequeñas empresas, mismas que fueron el objeto de estudio.

Se puede deducir que el Gobierno no solo no ha logrado identificar las falencias de estas sino que no ha sabido socializar de la manera adecuada los incentivos propuestos para que estas pequeñas empresas sean beneficiarios de las mismas.

## 4.2 Comprobación de hipótesis

A continuación se presenta el cálculo de CHI Cuadrado<sup>9</sup> para comprobar mediante este método la hipótesis de la investigación, es importante mencionar que no se aplicó a todas las variables sino únicamente a las más relevantes:

<b>Tabla cruzada N° 1</b>									
<b>1. La empresa se vió afectada por problemas de inestabilidad de Gobierno.*2. Las acciones que el gobierno tomó en el período 2013 – 2016 desincentivaron la inversión extranjera.</b>									
		2. Las acciones que el gobierno tomó en el período 2013 – 2016 desincentivaron la inversión extranjera.							Total
		1	2	3	4	5	6	7	
1. La empresa se vió afectada por problemas de inestabilidad de Gobierno.	1	1 6	0	0	0	0	0	2	18
	2	1	4	1	2	1	0	2	11
	3	2	0	2	1	1	0	0	6
	4	0	2	0	0	1	2	0	5
	5	0	0	0	0	2	1	0	3
	6	1	2	0	2	0	1	0	6
	7	0	1	3	4	4	1	8	21
Total		2 0	9	6	9	9	5	12	70

<sup>9</sup> Contrasta la hipótesis de que las variables son independientes, frente a la hipótesis alternativa de que una variable no se relaciona con la otra. La independencia de dos variables consiste en que la distribución de una de las variables es similar sea cual sea el nivel que examinemos de la otra, esto se resume en una tabla de contingencia en que las frecuencias de las filas y columnas son aproximadamente proporcionales.

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	95,095 <sup>a</sup>	36	,000
Razón de verosimilitud	98,294	36	,000
Asociación lineal por lineal	20,567	1	,000
N de casos válidos	70		

a. 47 casillas (95,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,21.

Se obtiene una significancia menor al 5% por lo que se rechaza la hipótesis de independencia, es decir las variables están relacionadas entre si.

<b>Tabla cruzada N° 2</b>									
<b>6. Incrementó sus contribuciones (Impuestos, Tasas) por ser beneficiario de la infraestructura del Gobierno.*7. Conoce acerca de la nueva matriz productiva y la forma en que esta incide en su negocio es:</b>									
		7. Conoce acerca de la nueva matriz productiva y la forma en que esta incide en su negocio es:							Total
		1	2	3	4	5	6	7	
6. Incrementó sus contribuciones (Impuestos, Tasas) por ser beneficiario de la infraestructura del Gobierno.	1	6	1	1	0	0	1	1	10
	4	1	0	0	0	0	0	0	1
	5	0	0	0	1	1	0	0	2
	6	2	0	0	1	0	0	0	3
	7	38	3	2	2	0	7	2	54
Total		47	4	3	4	1	8	3	70

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	51,148 <sup>a</sup>	24	,001
Razón de verosimilitud	20,897	24	,645
Asociación lineal por lineal	,234	1	,629
N de casos válidos	70		
a. 32 casillas (91,4%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,01.			

Se obtiene una significancia menor al 5% por lo que se rechaza la hipótesis de independencia, es decir las variables están relacionadas entre si.

### Tabla cruzada 3.

**7. Conoce acerca de la nueva matriz productiva y la forma en que esta incide en su negocio es:\*13. En los últimos cinco años la empresa ha realizado inversión por capacitación técnica, investigación e innovación.**

Recuento								
	13. En los últimos cinco años la empresa ha realizado inversión por capacitación técnica, investigación e innovación.							Total
	1	3	4	5	6	7		
7. Conoce acerca de la nueva matriz productiva y la forma en que esta incide en su negocio es:	1	41	1	1	3	1	0	47
	2	2	1	0	0	0	1	4
	3	2	1	0	0	0	0	3
	4	3	0	0	1	0	0	4
	5	0	0	0	1	0	0	1
	6	3	0	1	1	2	1	8
	7	1	0	0	1	0	1	3
Total	52	3	2	7	3	3	70	

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	53,196 <sup>a</sup>	30	,006
Razón de verosimilitud	36,126	30	,204

Se obtiene una significancia menor al 5% por lo que se rechaza la hipótesis de independencia, es decir las variables están relacionadas entre si.

Asociación lineal por lineal	16,352	1	,000
N de casos válidos	70		
a. 40 casillas (95,2%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.			

**Tabla cruzada 4.**  
**3. Ha existido una socialización adecuada por parte de los organismos pertinentes sobre los incentivos tributarios.\*19. La compañía se benefició de la deducción del 100% en gastos en promoción y publicidad.**

Recuento

		19. La compañía se benefició de la deducción del 100% en gastos en promoción y publicidad.			Total
		1	2	3	
3. Ha existido una socialización adecuada por parte de los organismos pertinentes sobre los incentivos tributarios.	1	46	2	0	48
	2	8	0	0	8
	3	3	1	0	4
	4	3	0	1	4
	5	2	0	0	2
	6	1	0	0	1
	7	3	0	0	3
Total		66	3	1	70

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21,654 <sup>a</sup>	12	,042
Razón de verosimilitud	9,538	12	,656
Asociación lineal por lineal	,849	1	,357
N de casos válidos	70		
a. 19 casillas (90,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,01.			

Se obtiene una significancia menor al 5% por lo que se rechaza la hipótesis de independencia, es decir las variables están relacionadas entre si.

**Tabla cruzada 5.**  
**10. La compañía tiene conocimiento y se benefició de la exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta por la creación de nuevas empresas.\*11. La reducción gradual de la tarifa de impuesto a la renta del 25% al 22% generó un beneficio para la compañía.**

Recuento

		11. La reducción gradual de la tarifa de impuesto a la renta del 25% al 22% generó un beneficio para la compañía.							Total
		1	2	3	4	5	6	7	
10. La compañía tiene conocimiento y se benefició de la exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta por la creación de nuevas empresas.	1	19	8	5	10	10	8	1	61
	3	0	1	1	0	1	2	0	5
	4	0	0	0	1	0	0	0	1
	6	0	0	0	0	0	1	1	2
	7	0	0	0	0	0	0	1	1
Total		19	9	6	11	11	11	3	70

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	47,466 <sup>a</sup>	24	,003
Razón de verosimilitud	26,004	24	,353
Asociación lineal por lineal	9,780	1	,002
N de casos válidos	70		
a. 29 casillas (82,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.			

Se obtiene una significancia menor al 5% por lo que se rechaza la hipótesis de independencia, es decir las variables están relacionadas entre si.

## CAPITULO V

### Conclusiones

1. Con base a la investigación realizada se puede concluir que existe un alto grado de desconocimiento de las nuevas las políticas tributarias que establece el COPCI y que por tanto no han influido para la mejora de competitividad en las pequeñas y medianas empresas.
2. En cuanto al objetivo del COPCI transformar la matriz productiva y generar mayor valor agregado en base al conocimiento e investigación tampoco se ha visto un resultado favorable, puesto que las pequeñas empresas buscan mantenerse activas en el mercado con la finalidad de obtener utilidades, no han considerado que incurrir en este tipo de gastos genere utilidades en el corto plazo, en base a la encuesta aplicada también se pudo observar que no ha existido una constante capacitación y las condiciones de financiamiento que promuevan las transformación de la matriz productiva.
3. Al analizar las teorías de la competitividad se concluye que en la construcción de los incentivos propuestos por el Gobierno se basaron en la teoría de Competitividad Sistémica I+D (investigación y desarrollo), ya que esta teoría propone no solo reformas económicas sino que también propone un tema de transformación en la sociedad tomando como factor principal que las empresas sean capaces de impulsar e incentivar el aprendizaje en sus trabajadores para la mejora de eficiencia, calidad y competitividad en sus procesos, ámbito en el que se ha querido enfocar el Gobierno dando crédito a que la sociedad cambie su forma de pensar básica y basada en experiencias aplicando conocimientos técnicos y profesionales, es por ello que el propio Gobierno ha buscado cambiar el sistema educativo aperturando nuevas y mayores plazas para que gente de pocos recursos tenga acceso igualitario a estas oportunidades. Sin embargo el

periodo de tiempo en el que se a delimitado la presente investigación no permite observar aún resultados de la educación para una mejora de competitividad en las pequeñas y medianas empresas.

4. En la presente investigación se estableció utilizar la metodología del Índice de Competitividad Global el cual permitió medir en una escala del 1 al 7 el nivel en el que se encuentran las pequeñas y medianas empresas del sector manufacturero de alimentos con respecto al nivel de competitividad en economías similares a la ecuatoriana, dando como resultado que realmente nos encontramos en una posición desfavorable que no demuestra la calidad de nuestros productos. Los puntajes menos favorables se obtuvieron en los pilares número 4 Capital Humano y Capacitación, pilar 6 Finanzas y pilar 7 Innovación.
5. La metodología utilizada permitió observar que las PyMes carecen de inversión en el tema de capital humano, lo que involucra que no exista una capacitación contante que permita mejorar procesos, aprendizaje continuo, eficiencia en los tiempos de producción, inclusión de adultos mayores y personal discapacitado ocasionando como consecuencia que no puedan hacer uso de los incentivos tributarios que se relacionan con este tipo de gastos.
6. Se observó que en cuanto a los beneficios tributarios en el Impuesto a la salida de divisas hubo una mínima participación por parte de las PyMes ya que la mayoría de estas no cuenta con capital, accionistas o préstamos en el exterior haciendo que este incentivo quede fuera del alcance de las mismas.
7. En cuanto a innovación y desarrollo tecnológico se pudo comprobar que no se hizo uso de las políticas tributarias que incentivan la inversión en las mismas, ya que la falta de una administración más técnica hacen que la pequeña empresa no vea los beneficios y el impacto que una inversión en nueva maquinaria y tecnología produciría para sus procesos productivos.

Así se pudo observar que en general no ha existido ningún impacto significativo que influya realmente en el cambio de la matriz productiva y la mejora de la competitividad, al contrario las pequeñas empresas ven al crecimiento como una vía directa a pagar más impuestos y contribuciones.

### **Recomendaciones**

En base a las conclusiones anteriormente mencionadas y a la investigación realizada se recomienda las siguientes acciones a realizar:

1. Si bien el objetivo del Gobierno al establecer cambios en la Ley de Régimen Tributario Interno a través del COPCI fue mejorar la calidad y competitividad de las pequeñas empresas e incentivar la producción nacional es importante mencionar que tal vez no ha llevado de la mano una política de asignación con una política de recaudación, esto quiere decir que no ha existido una identificación real de las necesidades actuales de las pequeñas empresas por lo que se recomienda tomar en cuenta los aspectos de equidad y eficiencia asignando incentivos que beneficien a los sectores productivos de acuerdo con sus características.
2. Si bien en la presente investigación no se ha mencionado la elusión tributaria es un factor muy importante a tomar en cuenta, por tanto es recomendable también establecer cambios en la normativa tributaria que dé a las pequeñas empresas la oportunidad de desarrollarse y pagar impuestos justos y equitativos, beneficiando a la vez a la recaudación y control por parte de la Administración Tributaria.
3. El Gobierno ha implementado una serie de capacitaciones para los pequeños productores pero no lo ha hecho en una forma continua, se recomienda brindar una capacitación adecuada en

cuanto a las políticas del régimen actual involucrando necesariamente a áreas específicas como contabilidad, el departamento financiero o en casos que no existan estas áreas el principal involucrado en llevar las cuentas del negocio puesto que el conocimiento de las leyes, su reglamento, incentivos y una constante actualización de los mismos le permitirá a la empresa optimizar sus recursos, sus procesos y por ende mejorar su competitividad frente a sus competidores.

4. En vista de que las pequeñas empresas son fruto de emprendimientos personales se recomienda disponer de la ayuda de un consultor que se especialice en materia tributaria para que de esta manera la empresa pueda contar con el adecuado respaldo legal ante los organismos de control para la aplicación de los incentivos tributarios que el Gobierno a puesto a su favor.
5. En vista de que las pequeñas y medianas empresas buscan diariamente incrementar sus ventas y obtener utilidades, es importante recomendar que estas realicen una planificación tributaria que les permita proyectar sus ventas y generar flujos crecientes de ahorro e inversión puesto que con esta herramienta no solo conseguirán mantener flujos positivos sino que también les permitirá ver la forma de mejorar sus procesos para minimizar la carga tributaria, reducir costos e incrementar el beneficio para la empresa. Todo esto le permitirá a las PyMes tomar decisiones en base a metas comprometidas.

## CAPITULO VI

### TEMA: PROPUESTA DE UNA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

#### **Antecedentes**

La investigación presente nos ha permitido concluir que la mayoría de las PyMes no han podido acogerse a los diferentes incentivos que ha propuesto el gobierno a través del cambio de la matriz productiva dado a la complejidad de las leyes, el cambio constante, la falta de actualización por parte de los propietarios de las empresas, la falta de capacitación, generalidad en los incentivos que deja muchas veces por fuera las necesidades de los pequeños productores, entre otros. Y si bien hicieron uso de alguno de los beneficios tributarios no significó un gran cambio para la competitividad de las mismas, puesto que el beneficio rentable no impactó de manera que puedan usar estos recursos para invertir en nuevos activos o en mayor investigación y desarrollo.

En vista de que si bien el Gobierno busca ayudar a los sectores económicos con cambios o disminuciones en las contribuciones tributarias esto no significa que gracias a ello la PyMe mejore o crezca y sea más competitiva.

Lo que en realidad puede ayudar a una PyMe y en general a cualquier empresa es contar con un antecedente que les muestre qué es lo que puede pasar si utilizo o dejo de utilizar cierto incentivo, si invierto o dejo de invertir en cierta mejora de productividad. Con esto me refiero a que la búsqueda de una mejora de competitividad no va por el lado de que el Gobierno disminuya impuestos, sino más bien va por el lado de que en primer lugar la pequeña empresa deba organizarse

internamente y aprender a diagnosticar su situación para en base a ello buscar nuevas mejoras utilizando las ayudas que ofrece el Gobierno.

### **Importancia**

La planificación es un proceso mediante el cual se establecen metas y se busca los medios para alcanzar dichas metas, incentiva el desarrollo, la mejora de los procesos, previene falencias, gastos innecesarios y mejora la visión del empresario.

La herramienta que se propone es de gran importancia ya que actuará como un plan de acción preventivo, la empresa podrá hacer un análisis por menorizado de los gastos tributarios que incurrirá en un futuro y con ello podrá elaborar un análisis estratégico que le permita aprovechar al máximo los incentivos tributarios que ofrece el Gobierno.

Con esto la empresa logrará un menor pago de tributos generando mayor rentabilidad y flujos positivos para el negocio, evitará futuros pagos por intereses y multas al cumplir con los plazos y tiempos de las obligaciones según lo establece la ley y podrá conocer el capital del que dispone para reinvertirlo en nuevos activos, I+D, entre los principales beneficios.

### **Objetivos:**

#### **General:**

1. Sugerir a las PyMes una herramienta que les permita administrar sus recursos de manera que puedan preveer una carga impositiva acorde a los intereses de la empresa.

#### **Específicos:**

1. Diseñar un modelo de planificación tributaria que se acople a las necesidades de las PyMes.
2. Enumerar el proceso paso a paso para el desarrollo de la planificación.
3. Definir una alternativa legal y rentable para reducir la carga impositiva para las PyMes.
4. Dar a conocer la importancia del control interno tributario y de la mejora en el flujo de caja de la empresa.

## **Definiciones**

### **Planificación**

La planificación es proceso tendente a lograr objetivos mediante la puesta en práctica de una política. Es una metodología para la toma de decisiones oportunas, se caracteriza porque permite verificar la propiedad, factibilidad y compatibilidad de objetivos y permite seleccionar instrumentos más eficientes. (Pera, 1998)

El proceso de la planificación:

1. Diagnóstico
2. Planeamiento
3. Ejecución y control
4. Evaluación y revisión

### **Planificación Tributaria**

Consiste en realizar un análisis del ordenamiento tributario para optar por la parte del mismo que dentro de la ley y sin incurrir en evasión o elusión tributaria, permita ahorros tributarios (Mestres, 1990).

Cabe recalcar que la planificación tributaria no debe ser confundida con la elusión debido a que la diferencia se centra principalmente a que la elusión aprovecha de vacíos legales o contradicciones legales para favorecer a sus objetivos planteados, mientras que la planificación busca alternativas basadas en la ley como base para el proceso de la creación y organización de las estrategias a tomar. (Andrade, 2012)

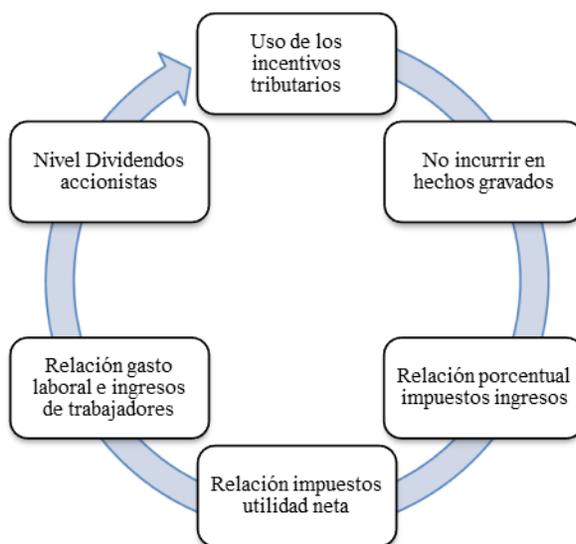
El Art. 300 y 301 de la Constitución de la República establecen lo siguiente;

El Régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.

La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

Sólo por iniciativa de la Función Ejecutiva y mediante ley sancionada por la Asamblea Nacional se podrá establecer, modificar, exonerar o extinguir impuestos. Sólo por acto normativo de órgano competente se podrán establecer, modificar, exonerar y extinguir tasas y contribuciones. (...).

### **Metas de la Planificación Tributaria**



*Figura 34* Metas de la planificación tributaria

*Fuente:* (Camba, 2009)

**USO DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS:** el uso de estas herramientas resulta de vital importancia en la planificación tributaria ya que las exenciones, exoneraciones, deducciones especiales son rebajas en el pago de obligaciones tributarias, importantes para el contribuyente porque de esa manera pueden utilizar estos excedentes en inversión. Es importante mencionar que las PyMes cuenten con un consultor tributario que les asesore en la materia legal y con ello actuar siempre bajo el respaldo de la ley.

**NO INCURRIR EN HECHOS GRAVADOS:** la planificación permitirá a la empresa realizar un análisis global de los gastos que provocan pago de impuestos y también de los gastos que ayudan a reducir la base gravada.

## RELACIÓN IMPUESTOS – INGRESOS:

Esta relación sirve para conocer el porcentaje que representan los impuestos a pagar sobre los ingresos generados para medir la presión tributaria, es de gran importancia para los accionistas ya que les permitirá diseñar varios escenarios y optar el que menor carga impositiva les genere.

“La presión tributaria es un indicador cuantitativo que relaciona los ingresos tributarios de una economía y el Producto Interno Bruto (PIB). Permite medir la intensidad con la que un país grava a sus contribuyentes a través de tasas impositivas(...). La presión tributaria es mayor cuando menor son la evasión y la informalidad de una economía”. (Reyna, 2012, pág. 1)

La fórmula deberá calcularse como se muestra a continuación:

$$Relación = \frac{TOTAL\ IMPUESTOS\ DE\ LA\ EMPRESA}{TOTAL\ DE\ INGRESOS\ NETOS - COSTOS\ Y\ GASTOS\ NETOS}$$

De esta manera la empresa podrá comprobar qué impacto están causando las cargas tributarias impuestas por el gobierno, a su vez esta relación también se puede utilizar para medir el impacto individual tomando el valor total que se estima pagar en el ejercicio y dividirlo porcentualmente para cada tipo de impuesto.

Ejemplo:

$$Presión\ tributaria = \frac{118,963.61}{540,743.70}$$

$$Presión\ tributaria = 0.2199$$

Se puede interpretar que por cada dólar de utilidad la empresa está pagando 0.22 centavos por concepto de impuestos.

Cabe recalcar que mientras más bajo sea este indicador para la empresa mayor será la utilidad a repartir para sus accionistas o propietarios.

### Metodología de la planificación tributaria



**Figura 35.** Metodología

*Fuente:* Elaboración propia

Dado que las disposiciones tributarias tienen un cambio continuo es importante que se dé un seguimiento continuo a las reformas tributarias, esto como parte de una estrategia que podría ofrecer mayores beneficios o que también permita prever posibles riesgos que causen impacto en la rentabilidad de la empresa. Además un constante control permitirá evaluar si los recursos invertidos en la planificación permitieron generar beneficios económicos, permitirá tomar la decisión de continuar realizando esta planificación o concluir si es que es innecesaria en la compañía.

Por último el tema más importante de la planificación es mantener a la persona encargada constantemente actualizada del ámbito tributario o a su vez contar con un asesor tributario que

brinde a la empresa y a los empleados la capacitación necesaria para hacer uso de todos los incentivos que convenga.

# PLANTILLA MODELO DE LA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA

Ecuacopia Cía. Ltda.

Año 2017

De Enero a Septiembre 2017

Proyecciones

	2012	2013	2014	2015	2016	De Enero a Septiembre 2017	Proyectado 2017
Activos	4,702,872.15	5,451,177.58	7,612,536.05	7,922,233.61	6,754,458.25	8,503,899.39	8,680,150.97
Pasivos	3,714,976.05	4,617,842.36	6,164,740.58	5,976,545.23	4,686,180.80	5,844,199.66	5,822,995.69
Patrimonio	987,896.10	833,335.22	1,447,795.47	1,945,688.38	2,068,277.45	2,659,699.73	2,857,155.29
	-	-	-	-	-	-	0.00
Ingresos	7,164,647.48	9,360,421.70	11,562,484.30	10,890,137.90	10,715,795.10	7,835,022.22	11,008,127.53
Costos y gastos	6,909,004.09	8,809,713.08	10,626,892.80	10,139,168.20	10,153,591.30	7,124,636.34	10,252,974.02
Utilidad del Ejercicio	255,643.39	550,708.62	935,591.50	750,969.70	562,203.80	710,385.88	755,153.52
(-) Participación empleados	38,346.51	82,606.29	140,338.73	112,645.46	84,330.57	106,557.88	113,273.03
Rentas exentas	-	-	-	-	-	-	-
Gastos no deducibles	-	-	26,531.57	0.00	62,870.47	62,870.47	62,870.47
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-	-	-	-	-	-
Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos	-	-	-	-	-	-	-
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad Gravable	217,296.88	468,102.33	821,784.35	638,324.25	540,743.70	666,698.47	704,750.96
Porcentaje de Impuesto a la renta	23%	22%	22%	22%	22%	22%	22%

## MÉTODO DE INCREMENTO PORCENTUAL

2013	2014	2015	2016	2017			
15.91%	39.65%	4.07%	-14.74%	28.51%	194,382.35	583,147.05	8.63%
24.30%	33.50%	-3.05%	-21.59%	26.49%	128,668.76	386,006.29	8.24%
-15.65%	73.74%	34.39%	6.30%	38.14%	65,713.59	197,140.76	9.53%
30.65%	23.53%	-5.81%	-1.60%	2.73%	-320,085.88	-960,257.63	-8.96%
27.51%	20.63%	-4.59%	0.14%	0.98%	-336,550.55	-1,009,651.65	-9.94%
115.42%	69.89%	-19.73%	-25.14%	43.90%	16,464.68	49,394.03	8.79%
115.42%	69.89%	-19.73%	-25.14%	-22.43%	2,469.70	7,409.10	8.79%
					0.00	0.00	0.00%
					13,994.97	41,984.92	7.76%

Impuestos diferidos (variación)			-	-	-	-	-
Impuesto causado	49,978.28	102,982.51	180,792.56	140,431.33	118,963.61	146,673.66	155,045.21
(-) Anticipo Generado en el año anterior		-	-	100,849.46	88,425.81	85,795.05	85,795.05
(-) Anticipo pagado			-	22,316.97	-	-	-
(-) Retenciones en la fuente			170,492.24	167,393.86	185,034.07	134,610.74	193,102.33
(-) Credito tributario año anterior			232,261.52	232,261.52	120,408.66	185,034.07	185,034.07
(-) Credito tributario generado por ISD			461,304.10	-	-	-	-
(=) Impuesto a pagar	49,978.28	102,982.51					
(=) Saldo a favor			683,265.30	281,541.02	186,479.12	172,971.15	223,091.18
Anticipo para el proximo año Formulario 101			100,849.46	88,425.81	85,795.05		

3,078.89	9,236.68	7.76%
-292.31	-876.92	-0.99%

#!DIV/0!	#!DIV/0!	-1.82%	10.54%	4.36%	-5,602.59	-16,807.78	-9.08%
----------	----------	--------	--------	-------	-----------	------------	--------

#!VALOR!	#!VALOR!	#!VALOR!
----------	----------	----------

## Conclusiones:

- A. La proyección se ha realizado en base al método del incremento porcentual.
- B. Es necesario realizar la proyección con períodos cerrados, y es posible realizar un ajuste debido a posibles fluctuaciones que se prevean en el futuro tomando como base la situación económica y el desarrollo del país.
- C. La estimación de ventas debe ser analizada en conjunto con el área de ventas de la empresa y a su vez los gastos deben ser analizados con el área de presupuesto.
- D. La utilización de incentivos tributarios y deducciones podrá ser analizado en conjunto con un experto en la materia tributaria, de manera que no exista ninguna contravención dentro de lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

**Recomendaciones:**

- ✓ Al realizar el análisis de las ventas evaluar si la empresa está obteniendo el mayor porcentaje de estas de las actividades ordinarias de la misma y que corresponden al giro del negocio, de lo contrario se deberá decidir potenciar la que mayor cantidad de ingresos esté generando.
- ✓ En base a incentivos tributarios como la deducción en el pago de impuesto a la renta por reinversión de utilidades (Art.37 de la LRTI), exención de ingresos por enajenación ocasional (Art. 9 de la LRTI), rendimientos de depósitos a plazo fijo, entre otros; se deberá realizar un análisis costo/beneficio y sacar provecho de de los mismos.
- ✓ Realizar una clasificación permanente de los gastos deducibles y no deducibles (Art.10 LRTI) para tener conocimiento del porcentaje en que está incurriendo la empresa y planificar su disminución o ejecución. Además este tomará importancia para la conciliación tributaria y el cálculo de participación trabajadores e impuesto a la renta del ejercicio.
- ✓ Realizar un análisis para el uso del crédito tributario tanto de IVA como de retenciones.

#### 4 Lista de referencias

- Instituto de Promoción de exportaciones e Inversiones. (Ene-Dic de 2016). *PRO ECUADOR*. Recuperado el 02 de mayo de 2017, de <http://www.proecuador.gob.ec/exportadores/publicaciones/monitoreo-de-exportaciones/>
- Andrade, K. E. (2012). *Modelo de planificación tributaria para pequeñas y medianas empresas del sector comercializador de Quito*. Quito.
- Arias, D., & Calispa, D. (2016). ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA MATRIZ PRODUCTIVA ECUATORIANA DEL SIGLO XX, CON EL CAMBIO DE MATRIZ PRODUCTIVA PROPUESTA EN EL PLAN NACIONAL DEL BUEN VIVIR 2013 -2017. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Bajo, O. (1991). Teoría de Smith.
- Bejar, R. C. (2015). Ecuador y el cambio de la matriz productiva. *EL PAÍS*, 2.
- Camba, D. A. (2009). ASPECTOS GENERALES DE LA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA EN VENEZUELA . *COMERCIO EL TRIBUTUM*, 31-47.
- Cardona, A. E. (Febrero de 2015). MEDICIÓN DE COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL EN EL SECTOR. *Trabajo de grado pregrado de Economía*. Medellín, Colombia.
- CARDONA, A. E. (Febrero de 2015). MEDICIÓN DE COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL EN EL SECTOR. *Trabajo de grado pregrado de Economía*. Medellín, Colombia.
- Castro, M., & Parra, G. (marzo de 2015). ESTUDIO DE LA MATRIZ PRODUCTIVA Y SU EFECTO EN LA INNOVACIÓN EMPRESARIAL DE LAS PYMES DEL CANTÓN MILAGRO. Milagro, Ecuador.
- Código Orgánico de la Producción. (2013). Definición y clasificación de las MIPYMES en el Ecuador.
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. Reg. Of.056. (2013). Ley s/n (Segundo Suplemento del Registro Oficial 056, 12-VIII-2013).
- Comercio, E. (2016). El sector comercial se mueve ante un escenario complicado. *LÍDERES*, 4.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (29 de septiembre de 2006). *Instrumentos de medición de la competitividad*. Obtenido de <http://www.competitividad.org.do/wp-content/uploads/2009/01/2.1Indicadoresdecompetitividad1.pdf>
- Comunidad Andina de Naciones. (21 de Agosto de 2009). *Resolución 1260 de la CAN*.
- Consejo Privado de Competitividad y CEPEC. (2014). Ponderadores de cada subíndice según la etapa de productividad. Universidad del Rosario .
- Consejo Privado de Competitividad. (2016). *Índice Departamental de Competitividad*. Obtenido de Consejo Privado de Competitividad: [https://compite.com.co/wp-content/uploads/2016/07/CPC\\_IDC-2016.pdf](https://compite.com.co/wp-content/uploads/2016/07/CPC_IDC-2016.pdf)
- Definición ABC. (2007). *Definición de Industria Manufacturera*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/industria-manufacturera.php>

- Díaz, J. (14 de septiembre de 2014). *Gary Becker y el cambio de la matriz productiva*. Obtenido de <http://www.puce.edu.ec/economia/efi/index.php/economia-internacional/12-teoria-clasica/221-por-que-no-las-salvaguardias>
- DIDIS. (15 de Agosto de 2011). *WordPress.com*. Obtenido de Comunicación participativa para el desarrollo: <https://tucomunidadinfo.wordpress.com/2011/08/15/rogers-teoria-de-la-difusion-de-las-innovaciones/>
- Ecofinanzas. (2015). *Valor Agregado*. Obtenido de [http://www.eco-finanzas.com/diccionario/V/VALOR\\_AGREGADO.htm](http://www.eco-finanzas.com/diccionario/V/VALOR_AGREGADO.htm)
- Ecuador en Cifras. (junio de 2017). Obtenido de [http://produccion.ecuadorencifras.gob.ec/geoqlik/proxy/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=empresas\\_test.qvw&host=QVS%40virtualqv&anonymous=true](http://produccion.ecuadorencifras.gob.ec/geoqlik/proxy/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=empresas_test.qvw&host=QVS%40virtualqv&anonymous=true)
- Ekos. (2015). La industria en Ecuador. *Ekos*, 46-67.
- EKOS. (2016). ESPECIAL PYMES 2016. *EKOS*, 50.
- EKOS Negocios. (2014). Matriz Productiva. *EKOS*, 55.
- Expansión. (09 de Octubre de 2017). *Datosmacro.com*. Obtenido de Expansión: <https://www.datosmacro.com/estado/indice-competitividad-global>
- Feixa, S., & Tañá, J. (2006). Enfoque evolucionista de la empresa e innovación tecnológica.
- Gaytán, R. T. (2005). *Teoría del comercio internacional* (Vol. vigésimoquinta). Siglo XXI Editores.
- George, & Mallery. (2003). *Alfa de Cronbach y consistencia interna de los ítems de un instrumento de medida*. Obtenido de <https://www.uv.es/~friasnav/AlfaCronbach.pdf>
- Gómez, C. (2003). De Adam Smith a List. *Redalyc*, 103-113.
- Hernández, M. G. (2008). Los determinantes de la Competitividad nacional. *Temas de ciencia y tecnología*, 12-24.
- INEC. (2016). *Evolución del sector manufacturero ecuatoriano 2010-2013*. Quito: GRAPHUS.
- INEC. (2017). *Sistema de Indicadores de la Producción*. Quito: Ecuador en cifras.
- INEGI. (2008). *PRODUCTIVIDAD TOTAL DE LOS FACTORES*. Mexico: Instituto Nacional de Estadística y Geografía.
- INVADIV. (2010). EL ANÁLISIS DE DATOS MEDIANTE PROCEDIMIENTOS INFORMÁTICOS. Córdoba.
- Ivanovich, J. (2003). *Gestión, calidad y competitividad*. España: 11ª Edición.
- JEZL Contadores Auditores. (05 de Mayo de 2016). *JEZL*. Recuperado el 15 de Octubre de 2017, de Anticipo del impuesto a la renta 2017: <http://www.jezl-auditores.com/index.php/tributario/129-anticipo-de-impuesto-a-la-renta-2017>

- Klaus, E., W, H., & J., M. S. (1996). Competitividad sistémica: nuevo desafío a las empresas y a la política. *CEPAL*, 39-52.
- Lastra, R. P. (2000). Encuestas probabilísticas vs.no probabilísticas. *Redalyc*(13), 263-276.
- Léon, R. J. (2005). Teoría de la Dependencia.
- Ley de Régimen Tributario Interno. (28 de Diciembre de 2015).
- Líderes. (2010). Matriz Productiva. *Líderes*, 2.
- Lovera, M. I., Castro, E., Smith, H., Mujica, M., & Marín, F. (8 de diciembre de 2008). Evolucionismo económico desde la perspectiva de Nelson y Winter. (Redalyc, Ed.) *Multiciencias*, 48-54.
- LRTI. (2015). Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Manual de aplicación de los incentivos establecidos en el COPCI*. (Diciembre de 2012). Recuperado el 15 de Octubre de 2017, de <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/GUIA-DE-APLICACION-INCENTIVOS.pdf>
- Marx, K. (1980). *Competitividad según Marx*.
- Matute, A., Mora, J., & Mora, R. (2017). Ventajas y desventajas del cambio de la matriz productiva y su incidencia en el sector cafetero de la provincia de El Oro. *Revista Tecnológica ESPOL*, 13-14.
- Merca2.0. (15 de abril de 2015). *¿Qué es valor agregado y cómo lo usan las empresas?* Obtenido de <https://www.merca20.com/que-es-valor-agregado-y-como-lo-usan-las-empresas/>
- Mestres, M. P. (1990). Estudios sobre temas tributarios Actuales. Barcelona: Gráficas Campás.
- Ministerio de coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad. (2015). *Incentivos tributarios del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*. Quito.
- Ministerio de Industrias y Productividad. (2016). Directorio Nacional a nivel provincial de MIPYMES ecuatorianas - 2016. *MYPYMES*, 46-77.
- Obando, M. F. (2016). Análisis de competitividad en las pequeñas y medianas empresas del sector priorizado en el cambio de la matriz productiva. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Observatorio de la Pequeña y Mediana Empresa. (2015). *Información estadística de las PyME*. Recuperado el 5 de junio de 2017, de Universidad Andina Simón Bolívar: [portal.uasb.edu.ec/contenido\\_centro\\_programaCcont.php?cd\\_centro=15&cd\\_link=6382&cd\\_op1=6380&cd\\_op=4021](http://portal.uasb.edu.ec/contenido_centro_programaCcont.php?cd_centro=15&cd_link=6382&cd_op1=6380&cd_op=4021)
- OCDE. (1992). Marco de la organización para la cooperación y el desarrollo económico. *Technology and the Economy*.
- Padilla, R. (Septiembre de 2016). *Instrumentos de medición de la competitividad*. Obtenido de <http://www.competitividad.org.do/wp-content/uploads/2009/01/2.1Indicadoresdecompetitividad1.pdf>

- Pagés, C. (2010). *La era de la productividad*. México: Banco Interamericano de Desarrollo.
- Pera, M. M. (1998). Teoría de la Planificación. En M. M. Pera, *Teoría de la Planificación* (págs. 19-27). Caracas.
- Perspectiva. (2016). Análisis y Ranking de PyMES. *Perspectiva*, 10.
- Porter, M. E. (1990). La ventaja competitiva de las naciones .
- Porter, M. E. (1990). Técnicas para el análisis de los sectores industriales y de la competencia. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Prada, J. (2016). Desarrollo territorial en tres ciudades medias ecuatorianas:efecto de las estrategias locales en la aplicación del Plan Nacional del «Buen vivir» y el cambio en la matriz productiva. *Cuadernos Geográficos*, 125-148.
- Prokopenko, J. (1989). LA GESTION DE LA PRODUCTIVIDAD . Ginebra: Copyright.
- Pysma. (04 de noviembre de 2015). *Passionate People Creative Solutions*. Recuperado el 30 de junio de 2017, de <http://www.psyma.com/company/news/message/como-determinar-el-tamano-de-una-muestra>
- QuestionPro. (12 de 11 de 2017). *¿Que es la escala de Likert y como utilizarla?* Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/que-es-la-escala-de-likert-y-como-utilizarla/>
- Reyna, A. M. (2012). *Presión Tributaria*. Obtenido de Instituto Peruano de Economía: <http://www.ipe.org.pe/content/presion-tributaria>
- Ricardo, D. (1817). Ventaja comparativa.
- Rogers, E. (1962). Teoría de la difusión de las innovaciones.
- Román, A. J. (2001). *Comercio Exterior*. Murcia: Servicio de publicaciones.
- Sabando, A. P. (Diciembre de 2016). OPORTUNIDADES COMERCIALES DE LOS PRODUCTOS FORESTALES DEL ECUADOR EN EL MERCOSUR .
- Secretaría Nacional de Planificación y desarrollo. (2012). *Transformación de la Matriz Productiva*. Quito: ediecuatorial.
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (2013). *Buen Vivir Plan nacional 2013-2017*. Obtenido de [file:///C:/Users/i5/AppData/Local/Temp/Rar\\$Dla0.732/Plan%20Nacional%20Buen%20Vivir.pdf](file:///C:/Users/i5/AppData/Local/Temp/Rar$Dla0.732/Plan%20Nacional%20Buen%20Vivir.pdf)
- SENPLADES. (2012). Transformación de la Matriz Productiva. En S. N. Desarrollo. Quito: Ediecuatorial.
- Servicio de Rentas Internas. (2015). *Servicio de Rentas Internas*. Recuperado el 02 de mayo de 2016, de <http://www.sri.gob.ec/de/32>
- Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *Impuesto al valor agregado*.

Sistema de Rentas Internas. (2017). Ley de Régimen Tributario Interno. *Art. 98 de la LRTI, obligados a la liquidación y pago del anticipo de Impuesto a la Renta de conformidad con los literales a) y b) del numeral 2 del Art. 41*. Sistema de Rentas Internas.

Suñol, S. (2006). *ASPECTOS TEÓRICOS DE LA COMPETITIVIDAD*. Santo Domingo: Redalyc.

Universidad de Valencia. (2015). *Alfa de Cronbach y consistencia interna de los ítems de un instrumento de medida*. Recuperado el 13 de 12 de 2017, de <https://www.uv.es/~friasnav/AlfaCronbach.pdf>

Villavicencio, A. (04 de Julio de 2016). *PLAN V*. Recuperado el 09 de mayo de 2017, de El cambio de la matriz productiva o la mayor estafa política de la historia: <http://www.planv.com.ec/historias/sociedad/el-cambio-la-matriz-productiva-o-la-mayor-estafa-politica-la-historia>

Wikipedia. (18 de mayo de 2017). *Industria Alimentaria*. Obtenido de [https://es.wikipedia.org/wiki/Industria\\_alimentaria](https://es.wikipedia.org/wiki/Industria_alimentaria)

World Economic Forum. (2017-2018). *The Global Competitiveness Report*. New York: World Economic Forum.