

“El esfuerzo continuo -no la fuerza o la inteligencia- es la clave para desbloquear tu potencial.”

Winston Churchill



UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE SEDE LATACUNGA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DEL
COMERCIO

CARRERA EN LICENCIATURA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: LOS INCENTIVOS TRIBUTARIOS COMO PROMOTORES DE PRÁCTICAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS CONTABLES DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRÍCOLA DE COTOPAXI.

AUTORES:

CAMPOS LEMA, SHIRLEY NATHALY
VEGA OÑA, JORGE LUIS

DIRECTORA:

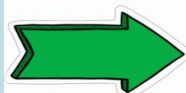
ING. AVELLÁN HERRERA, NILDA ALEXANDRA



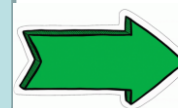
AGENDA DE PRESENTACION



CAPÍTULO I
PROBLEMA DE
INVESTIGACIÓN



CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO



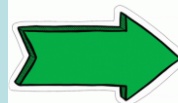
CAPÍTULO III
METODOLOGÍA



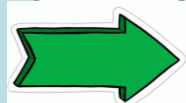
CAPÍTULO VI
CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES



CAPÍTULO V
PROPUESTA



CAPÍTULO IV
ANÁLISIS DE
RESULTADOS



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Capítulo

1

Problema De Investigación



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

CONTEXTUALIZACIÓN



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO



NIVEL MACRO

Durante mucho tiempo la creación de nuevas empresas a nivel global ha causado un impacto social, la evolución de la misma dentro de la sociedad está relacionada por el cambio constante dentro de las políticas económicas, tributarias, sociales que cada país adopte de acuerdo a las necesidades que cada uno de ellos tenga para fortalecer su sistema económico. . (Banco Mundial & Fondo Monetario Internacional, 2015, p. 3)



NIVEL MESO

Una de las problemáticas que ha identificado el Servicio de Rentas Internas es que los incentivos al tener un carácter específico, contribuyen a romper el esquema del principio de generalidad, ya que estos incentivos y beneficios tributarios se encuentran definido para un sector en especial



NIVEL MICRO

Según el Servicio de Rentas Interna, (2021), los contribuyentes que se han hecho beneficiarios de los incentivos tributarios son aquellos que pertenecen a sociedades, los cuales mantienen alta recaudación de ingresos, por consiguiente, los beneficios que estos reciben no se encuentran dirigidos a los diferentes sectores productivos del país, dentro de ellos se encuentra el sector agrícola de la provincia de Cotopaxi con 24 compañías vigentes.



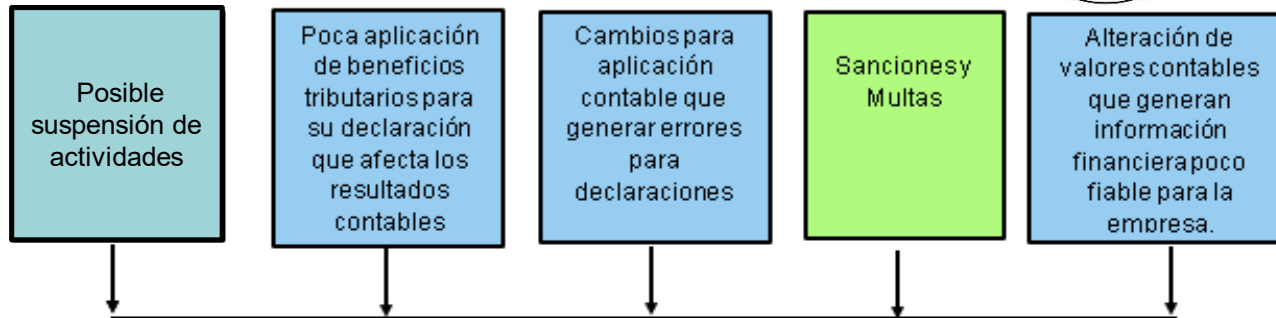
ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

ÁRBOL DE PROBLEMAS

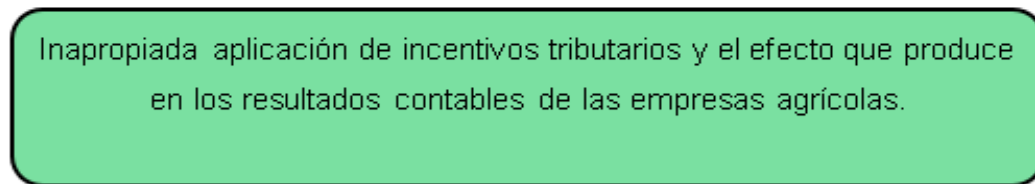


DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

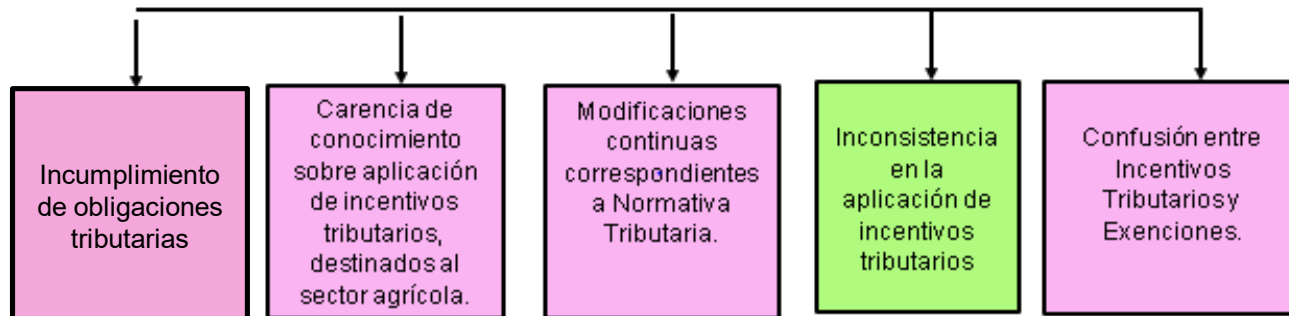
EFFECTOS
(Variable Dependiente)



PROBLEMA



CAUSAS:
(Variable Independiente)



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Objetivo GENERAL



Analizar los incentivos tributarios como promotores de prácticas de responsabilidad social empresarial y su relación con los resultados contable de las pequeñas empresas del sector agrícola de Cotopaxi.



Objetivos

Específicos



• Desarrollar el marco teórico, conceptual y legal referente a las variables de estudios mediante la recopilación de fuentes de información con la finalidad de fundamentar el proyecto de investigación.



• Diagnosticar qué incentivos tributarios han adoptado las pequeñas empresas del sector agrícola de Cotopaxi y que promueven prácticas de responsabilidad social empresarial.



• Evaluar por medio de la aplicación de métodos de recolección de datos, la relación de los resultados contables con los incentivos tributarios como promotores de prácticas de responsabilidad social empresarial de las pequeñas empresas del sector agrícola de Cotopaxi.



• Elaborar un artículo científico sobre La política tributaria en Ecuador a través de incentivos tributarios y su relación con el rendimiento económico y financiero de las pequeñas empresas del sector agrícola de Cotopaxi.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

PRIMERA HIPÓTESIS



La aplicación de incentivos tributarios tiene relación con sus resultados contables de las pequeñas empresas agrícolas de Cotopaxi

La aplicación de incentivos tributarios no tiene relación con sus resultados contables de las pequeñas empresas agrícolas de Cotopaxi



HIPÓTESIS ALTERNATIVA

HIPÓTESIS NULA



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

SEGUNDA HIPÓTESIS



Los incentivos tributarios son promotores de responsabilidad social empresarial



Los incentivos tributarios no son promotores de responsabilidad social empresarial

HIPÓTESIS ALTERNATIVA



HIPOTESIS NULA



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Capítulo

2

Marco
Teórico

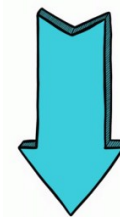


ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

CONCEPTUALIZACIÓN DE VARIABLES

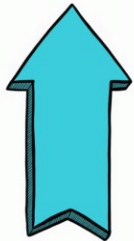


El resultado contable facilita la información para poder discernir de la mejor manera qué ingresos y gastos serán contabilizados en Pérdidas y Ganancias y cuáles de ellos se imputarán directamente a patrimonio neto (Rivas Algar, 2017).



VARIABLE INDEPENDIENTE
INCENTIVOS
TRIBUTARIOS

VARIABLE DEPENDIENTE
RESULTADOS
CONTABLES



Constituyen tratamientos preferenciales que se identifican por medio de exoneraciones, desgravaciones y otras expresiones de similar cometido, las cuales se reflejan en beneficios cuantitativos, aunque también puede incidir en lo formal (Costa González, 2014).



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Capítulo

3

Metodología



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

METODOLOGÍA





N°	EMPRESA	CANTON
1	AGRICOLA AGPRODUCTS S.A.	LATACUNGA
2	AGRICOLA MARINITA CIA. LTDA.	LA MANA
3	AGRICOLA MENA JACHO BANAFORTAL S.A.	LA MANA
4	AGRICOLA SAN AGUSTIN SANAGUS S.A.	LATACUNGA
5	ASVEGETAL S.A.	LATACUNGA
6	AVEGRANPG CIA.LTDA.	PUJILI
7	COMPAÑIA FRUTASTROP LAMANFRUIT S.A.	LA MANA
8	COSTANDINA S.A.	LA MANA
9	EL ALTO COTOPAXI ELALCO CIA. LTDA.	LATACUNGA
10	ECUANOVAGRI S.A.	LATACUNGA
11	EFANDINA EMPRESA FLORICOLA ANDINA S.A.	LATACUNGA
12	GEMMOLLES S.A.	LATACUNGA
13	GRUPO VARGAS CHILE CIA. LTDA.	LATACUNGA
14	LAURITAFARMS S.A.	LATACUNGA
15	LIMACHE S.A.	LATACUNGA
16	PILONERA JARDINES Y HORTALIZAS NINTANGA PILJHANI CIA.LTDA.	LATACUNGA
17	PRILIKA FLOWERS S.A.	LATACUNGA
18	RANCHOBELLAVISTA CIA.LTDA.	LATACUNGA
19	SAGAINDULOG CIA. LTDA.	LATACUNGA
20	SAPPHIREROSSES S.A.	LATACUNGA
21	SERAPROF S.A.	LATACUNGA
22	SKYROSES CIA.LTDA.	LATACUNGA
23	SOCIEDAD AGROPECUARIA CALLO MULALO S.A	LATACUNGA
24	SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.	LATACUNGA

Nota. Recuperado de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2022)


POBLACIÓN



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



ENCUESTA Evidencia

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

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA

OBJETIVO:

- Analizar los incentivos tributarios como promotores de prácticas de responsabilidad social empresarial y su relación con los resultados contable de las pequeñas empresas del sector agrícola de Cotopaxi.

INSTRUCCIONES

- El siguiente cuestionario está dirigido al gerente, contador o accionista, de la empresa.
- Lea detenidamente cada una de las preguntas.
- Marque con una (X) en la o las respuestas que usted considere conveniente.
- Sus respuestas son muy importantes para alcanzar nuestro objetivo.
- Su información será utilizada exclusivamente para fines educativos.

INFORMACIÓN GENERAL:

1. Seleccione la ubicación en la que se encuentra su empresa

<input checked="" type="checkbox"/>	Latacunga
<input type="checkbox"/>	Saquisilí
<input type="checkbox"/>	Pujilí
<input type="checkbox"/>	Salcedo
<input type="checkbox"/>	La Mana
<input type="checkbox"/>	Pangua
<input type="checkbox"/>	Sigchos

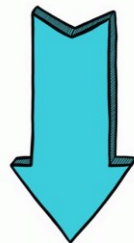
El Sr. Jorge Vega junto a su familia, campos por donde se va a hacer las actividades para realizar la encuesta con Pichincha. En 2022, los datos fueron obtenidos por misperso, además los comparto mis indicaciones en las encuestas.

Jorge Vega
Jorge Vega



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

POBLACIÓN



Por concepto del numérico de la población de estudio, se trabajó con el universo total sin determinar muestra alguna.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Capítulo

4

Análisis de Resultados



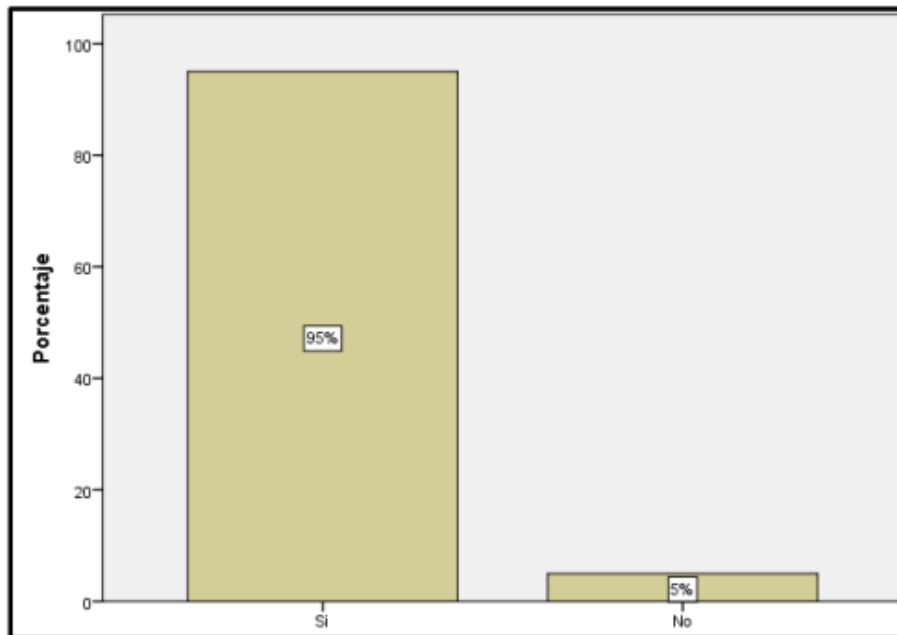
ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

RESULTADOS CONTABLES



8. ¿Considera usted que los Incentivos Tributarios tienen relación con los Resultados Contables?

Pregunta N° 8 de la encuesta



Se determinó que el 95% de los encuestados consideran que los incentivos tributarios SI tienen relación con los resultados contables, mientras que un 5% de las demás empresas en representación de los encuestados menciona los incentivos tributarios NO tienen relación con los resultados contables.



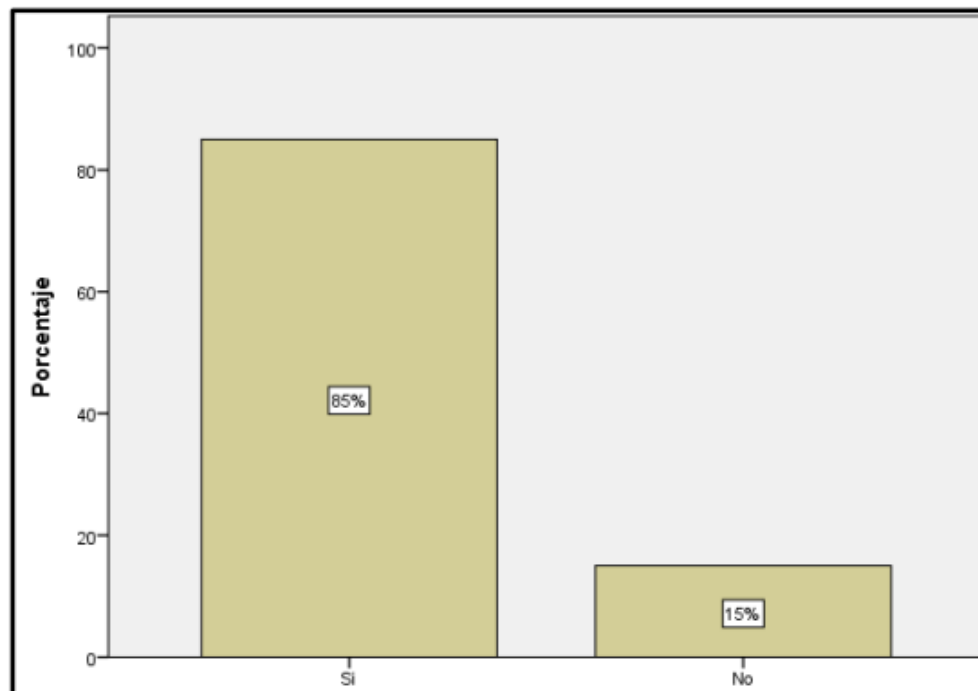
ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

INCENTIVOS TRIBUTARIOS



7. ¿Cree usted que los Incentivos Tributarios son promotores de Responsabilidad Social Empresarial?

Pregunta N° 7 de la encuesta



Se determinó que el 85% de los encuestados consideran que los incentivos tributarios SI son promotores de responsabilidad social empresarial, mientras que un 15% de las demás empresas en representación de los encuestados menciona los incentivos tributarios NO son promotores de RSE.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

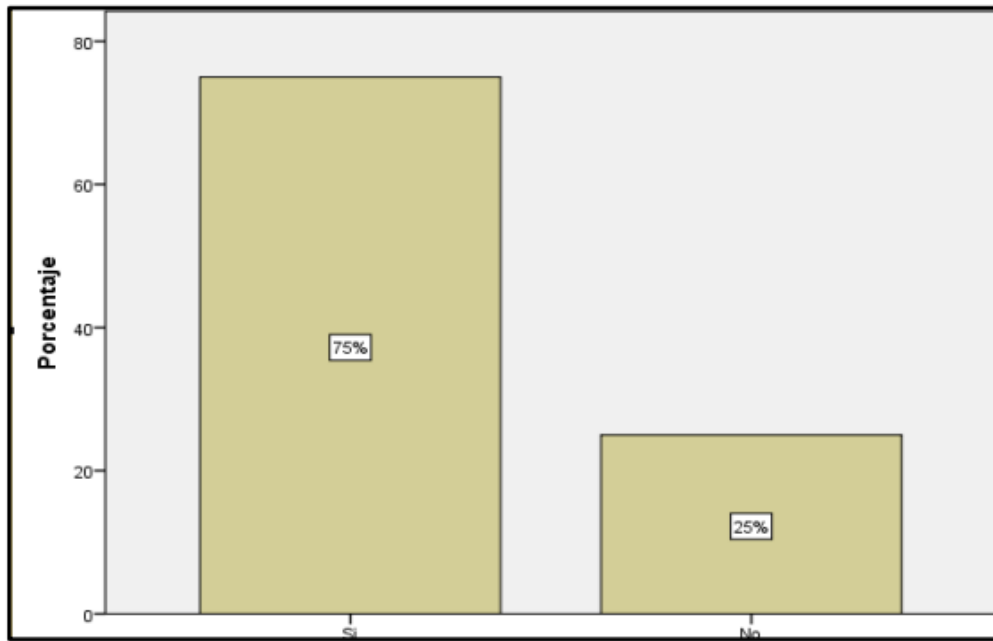
RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

21. Conociendo que la responsabilidad social (RSE) permite orientar acciones voluntarias para mejorar el sector que desarrolla sus actividades, desde una perspectiva económica social y medioambiental. ¿La empresa ha implementado procesos de RSE?

Pregunta N° 21 de la encuesta



La relación entre la empresa, la sociedad y el medio ambiente es muy importante, a pesar que los procesos de RSE no son de carácter obligatorio en el Ecuador, pero son de interés público, del total de la población de estudio encuestada el 75% ha respondido que si implementa procesos de responsabilidad social empresarial y el 25% a mencionado que no implementas dichos procesos.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

Comprobación hipótesis 1

	Valor	Gl	Sig. Asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi- cuadrado de Pearson	4,804 ^a	1	,028		
Corrección por continuidad	1,985	1	,0159		
Razón de verosimilitudes	3,882	1	,049		
Asociación lineal	4,564			0,88	0,88
N de casos válidos	20	1	,033		

Comprobación hipótesis 2

	Valor	Gl	Sig. Asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi- cuadrado de Pearson	3,951 ^a	1	,047		
Corrección por continuidad	0,556	1	,0456		
Razón de verosimilitudes	2,507	1	,0113		
Asociación lineal	3,753			0,195	0,195
N de casos válidos	20	1	,053		



Primera Hipótesis Incentivos Tributarios y Resultados Contables

Segunda Hipótesis Incentivos Tributarios y Responsabilidad Social Empresarial



Conclusión

p=Probabilidad a la derecha de cada valor										
g	0.995	0.99	0.975	0.95	0.90	0.75	0.50	0.25	0.10	0.05
1	0.000	0.000	0.001	0.004	0.016	0.102	0.455	1.323	2.706	3.841
2	0.01	0.02	0.05	0.10	0.21	0.58	1.39	2.77	4.61	5.99
3	0.07	0.11	0.22	0.35	0.58	1.21	2.37	4.11	6.25	7.81
4	0.21	0.30	0.48	0.71	1.06	1.92	3.36	5.39	7.78	9.49
5	0.41	0.55	0.83	1.15	1.61	2.67	4.35	6.63	9.24	11.07
6	0.68	0.87	1.24	1.64	2.20	3.45	5.35	7.84	10.64	12.59
7	0.99	1.24	1.69	2.17	2.83	4.25	6.35	9.04	12.02	14.07
8	1.34	1.65	2.18	2.73	3.49	5.07	7.34	10.22	13.36	15.51
9	1.73	2.09	2.70	3.33	4.17	5.90	8.34	11.39	14.68	16.92
10	2.16	2.56	3.25	3.94	4.87	6.74	9.34	12.55	15.99	18.31

Nota. Recuperado de (Quevedo, 2012)

Primero hipótesis

Chi cuadrado calculado 3,951 > 3,843 Distribución chi cuadrado

Segunda Hipótesis

Chi cuadrado calculado 4,81 > 3,843 Distribución chi cuadrado

Por medio de la regla de decisión podemos afirmar que se **ACEPTA** la **Hipótesis Alternativa** para las variables presentadas y se rechaza la hipótesis Nula.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Capítulo

PROPUESTA

Modelo de Balance Social para las pequeñas empresas del sector Agrícola

Considerando los Incentivos, Beneficios y Deducciones Tributarias en el país a partir del año 2022.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

TITULO



Modelo de Balance Social para las pequeñas empresas del sector agrícola considerando los incentivos tributarios en el país a partir del año 2022.



JUSTIFICACION



El sector agrícola en el país desempeña un papel fundamental, debido a que este ofrece un sinnúmero de productos para el consumo interno y otros que son fuentes de exportación, es por eso que el gobierno nacional busca la manera de potenciar y ayudar a este sector



La elaboración de un balance social en una empresa es importante desde el punto de vista interno ya que es una herramienta fundamental para planificar acciones que incrementen la productividad y la eficiencia de los colaboradores, es una manera de evaluar el costo – beneficio en la institución.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

OBJETIVOS



Objetivo General

- ➔ Elaborar un Balance Social considerando los Incentivos, beneficios y deducciones tributarias vigentes en el país a partir del año 2022

Objetivos Específicos

- ➔ Definir qué incentivos, beneficios y deducciones tributarias vigentes en el país son aplicables al sector agrícola de Cotopaxi y que promueven prácticas de responsabilidad social empresarial.
- ➔ Analizar los modelos existentes de balance social tanto nacionales como internacionales y sus indicadores por dimensión, para diseñar un modelo acorde a los requerimientos de las empresas del sector de estudio.
- ➔ Establecer la herramienta informática en la que se desarrollará el modelo de Balance Social que sea de fácil acceso al usuario.
- ➔ Generar una guía de usuario que facilite la comprensión del uso del Modelo de Balance Social, dirigida al sector de estudio.



FASE 1

Análisis



Análisis

Uno de los nuevos incentivos tributarios para el año 2022 es la aplicación de la rebaja porcentual al pago del impuesto a la renta por motivo de nuevas inversiones independientemente del lugar donde se encuentre la empresa

INCENTIVOS

Para los incentivos, se ha tomado el art. 9.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno (principales reformas, inversiones nuevas y productivas)

BENEFICIOS

Para el caso de Beneficios se ha tomado la principal reforma, de la Ley de Fomento Productivo dentro del apartado producción, empleo y competitividad.

DEDUCCIONES

Para el caso de las deducciones, se ha tomado la Ley de Régimen Tributario Interno, art. 10, numeral 19



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

FASE 2

Modelos de indicadores existentes

MODELOS DE BALANCE SOCIAL

La Responsabilidad Social Empresarial, puede ser asimilada como un convenio que tienen las empresas con la comunidad, para poder afrontar los distintos impactos sociales y ambientales que están presentes

ETHOS

Constituye en una herramienta que permita evaluar las acciones emprendidas con la finalidad de posibilitar el desarrollo sustentable de una organización.

ISO 26000

Marca la pauta sobre la forma de integrar e involucrar a las partes interesadas en temas de comportamiento socialmente responsable y en la mejora de resultados en esta materia.

GRI

Tiene como iniciativa la presentación y comunicación de la responsabilidad social en una organización en aspectos relacionados con lo económico, medioambiental y social de sus actividades, productos y servicios



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



El Balance Social que se ha diseñado se agrupa en 5 dimensiones. Las dimensiones se desdoblan en temas inspirados en la Norma ISO 26000, Ethos y aportaciones propias.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

CONCLUSIONES



Para la fundamentación teórica del proyecto se ha hecho uso de diferentes artículos científicos de acuerdo a los temas tratados en la investigación, así como tesis de repositorios digitales de diferentes instituciones de educación superior, además se ha recopilado información de reglamentos, leyes orgánicas y más bases legales de entidades quienes regulan al sector de estudio.



La mayor parte de las pequeñas empresas agrícolas de Cotopaxi no tienen clara la aplicación de incentivos y beneficios tributarios, sin embargo, las empresas que se acogen a estos incentivos han mencionado que adoptan incentivos tributarios como deducciones por incremento neto de empleo (trabajadores con discapacidad), producción de alimentos de origen agrícola, productos destinados a la exportación y por contrato de servicios de Aero fumigación.



- Mediante el trabajo de campo realizado y una vez analizado los resultados por medio del software de análisis estadístico SPSS donde para la comprobación de la hipótesis se ha realizado mediante el procedimiento estadístico Chi-cuadrado dando como resultado la aceptación de las hipótesis alternativas donde se encuentran inmerso tres aspectos siendo los incentivos tributarios, responsabilidad social empresarial y los resultados contables.



Finalmente se ha enviado el acuse de recibido a la revista científica para la correspondiente publicación del artículo científico.



RECOMENDACIONES



Para el desarrollo del proyecto es recomendable hacer uso de bases teóricas donde su información sea actual, confiable y principalmente vaya acorde a los temas tratados en la investigación, para de esa manera llevar a cabo el desarrollo de manera acertada.



Se recomienda a las empresas del sector agrícola mantenerse en constante actualización de información sobre aspectos tributarios, principalmente en la aplicación de los incentivos en sus empresas y de esa manera ver qué beneficios pueden obtener.



Para la obtención de los resultados y el respectivo análisis de los datos es recomendable hacer uso de software y procedimientos estadísticos, donde los resultados que proporcionen estas herramientas sean asertivas y confiables para de esa manera sustentar la información obtenida mediante el trabajo de campo.



Para finalizar se recomienda revisar el artículo publicado en la revista científica, mismo que puede ser usado como sustento para otras investigaciones



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



¡MUCHAS
GRACIAS!



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA