



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



# UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE SEDE LATACUNGA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA

**TEMA:** “LOS INCENTIVOS TRIBUTARIOS COMO PROMOTORES DE PRÁCTICAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS CONTABLES DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DE COTOPAXI”.

**AUTORES:**

ANTE BAUTISTA, EVELYN JHOMAYRA  
YANEZ YANEZ, ADRIANA ELIZABETH

**DIRECTORA:**

ING. AVELLÁN HERRERA, NILDA  
ALEXANDRA





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



*“Todo tiene su tiempo”  
Ten paciencia, Dios sabe lo que es  
mejor para ti y su tiempo es perfecto.*



Mauro Servín




# AGENDA DE PRESENTACIÓN



**CAPÍTULO I**  
PLANTEAMIENTO  
DEL PROBLEMA



**CAPÍTULO II**  
MARCO TEÓRICO



**CAPÍTULO III**  
METODOLOGÍA



**CAPÍTULO VI**  
ANÁLISIS E INTERPRETACION  
DE RESULTADOS



**CAPÍTULO V**  
PROPUESTA



**CAPÍTULO VI**  
CONSLUSIONES Y  
RECOMENDACIONES



# CAPÍTULO 1

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

# CONCEPTUALIZACIÓN



## Macro Conceptualización

El análisis y la aplicación de los beneficios tributarios en base a la responsabilidad social empresarial generan bienestar social por lo que las organizaciones deben ser conscientes en los impactos que pueden ser negativos produciendo efectos económicos, sociales y ambientales, deben tratar de disminuir dichos impactos, para ser más específicos hoy en día son pocas las organizaciones que contribuyen con el bienestar social a causa que esta práctica no es obligatoria, por lo tanto esta decisión depende del grado de concientización que tengan respecto al cuidado social y ambiental. (Torres, 2017, p. 18)



## Meso Conceptualización

Las medianas empresas dedicadas a la comercialización forman una parte importante de la economía del Ecuador, el cual contribuye con el desarrollo económico del país. Además, son las responsables del crecimiento productivo, generan plazas de empleo y ayudan mediante el dinamismo productivo del país.

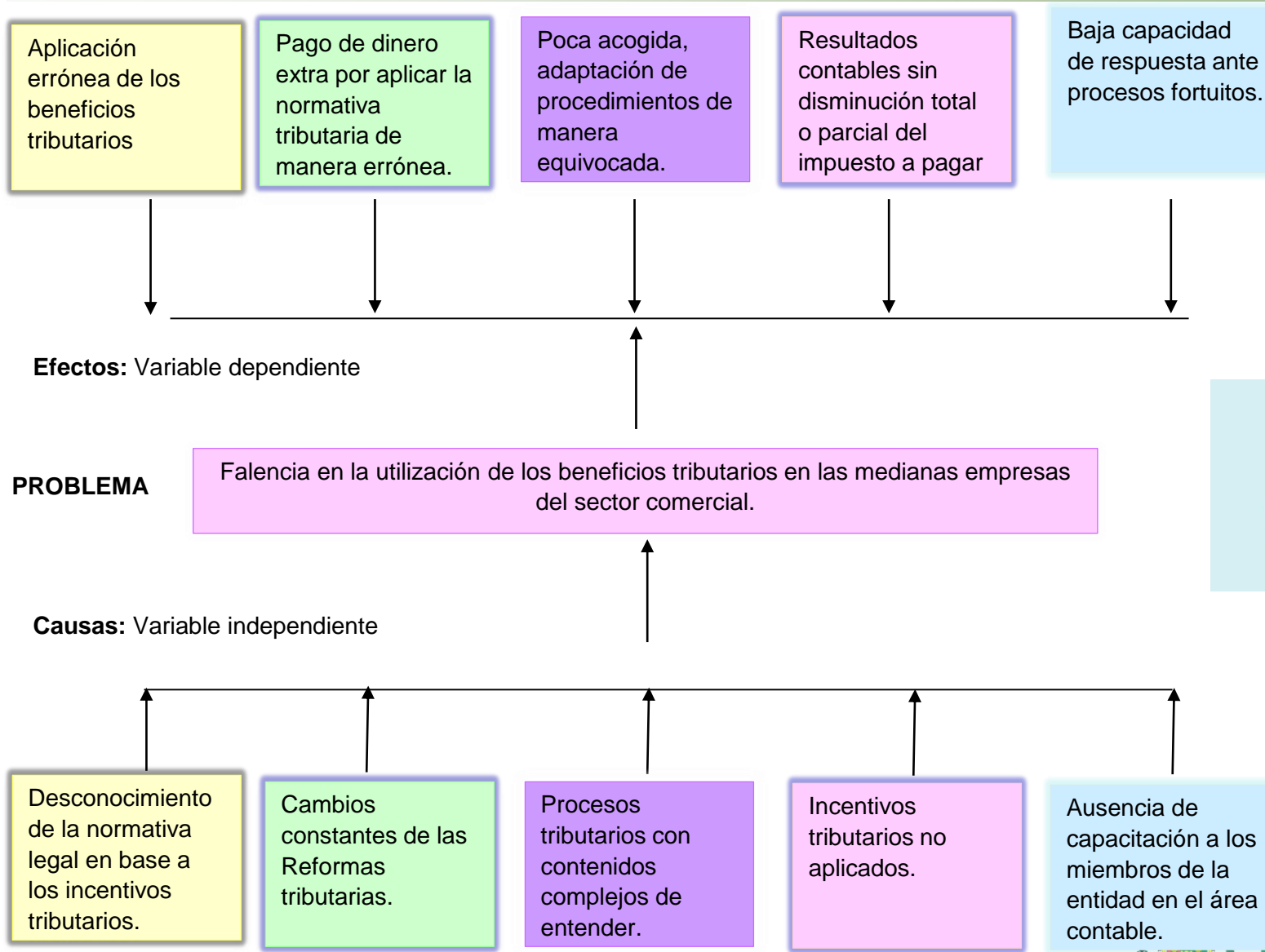


## Micro Conceptualización

El crecimiento de la empresa y el crecimiento social deben ir a la par, especialmente en el registro que lleva la entidad en cada uno de sus informes contables; notándose así que dentro de la organización existe una Responsabilidad Social Empresarial no sólo con la colectividad sino también con el medio ambiente.

(Chacón, 2017, p. 21)

# ÁRBOL DE PROBLEMAS



# OBJETIVO GENERAL



*Analizar los incentivos tributarios como promotores de prácticas de responsabilidad social empresarial y su relación con los resultados contables de las medianas empresas del sector comercial 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 ha adoptado las medianas empresas del sector comercial 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 medianas empresas del sector comercial de Cotopaxi.

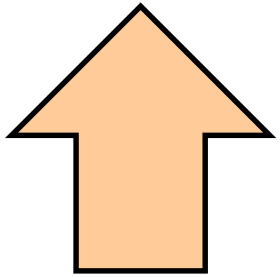


Elaborar un artículo científico sobre los incentivos tributarios como promotores de prácticas de responsabilidad social empresarial y su relación con los resultados contables de las medianas empresas del sector comercial de Cotopaxi.



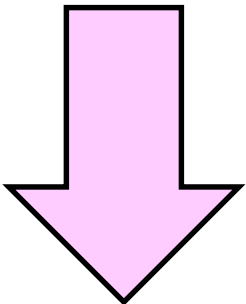
## Primera Hipótesis

HIPÓTESIS ALTERNATIVA  $H_1$



Los incentivos tributarios son promotores de Prácticas de Responsabilidad Social Empresarial.

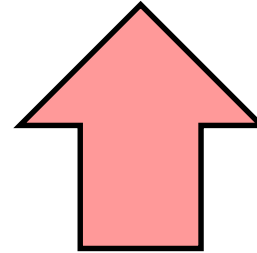
HIPÓTESIS NULA  $H_0$



Los incentivos tributarios no son promotores de Prácticas de Responsabilidad Social Empresarial.

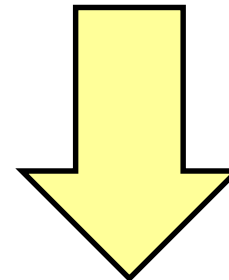
## Segunda Hipótesis

HIPÓTESIS ALTERNATIVA  $H_1$



Los incentivos tributarios mantienen una relación con los resultados contables.

HIPÓTESIS NULA  $H_0$



Los incentivos tributarios no mantienen una relación con los resultados contables.





# CAPÍTULO 11

## MARCO TEÓRICO



# CONCEPTUALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable Independiente



Incentivos Tributarios



Constituye un estímulo por parte del Estado, que se manifiesta como reducción en el pago de determinado tributo. Puede ser aplicado en forma de un porcentaje o monto fijo sobre el total de impuesto a pagar. O puede ser un crédito fiscal, para ser deducible a futuros pagos. (Fortún, 2020)



Variable Dependiente



Resultados Contables



Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. (Elizalde, Dialnet, 2019, pág. 219)



# RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL (RSE)



## CONCEPTO

La responsabilidad empresarial es el compromiso y acciones sociales que hacen las organizaciones para la comunidad. Llevando a cabo un carácter voluntario, con el fin de obtener los máximos beneficios para el conjunto de la sociedad. (DESUR, 2016)

## OBJETIVO GENERAL

La Responsabilidad Social Empresarial implica un compromiso trascendental encaminado en el mejoramiento de las prácticas de las actividades realizadas en las medianas empresas, con el fin de desempeñar las obligaciones legales y contractuales dentro de la sostenibilidad que presenta la entidad en su día a día.

## GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI)

Con respecto a la GRI, es una entidad independiente e internacional, que contribuye a las empresas y a varias organizaciones aceptar la responsabilidad de sus impactos, mediante la utilización de estándares en base a los informes de sostenibilidad de los mismos. (Global Reporting Initiative, 2022)

# FUNDAMENTACIÓN LEGAL

ISO 26000

Ley de Régimen  
Tributario Interno

COPCI

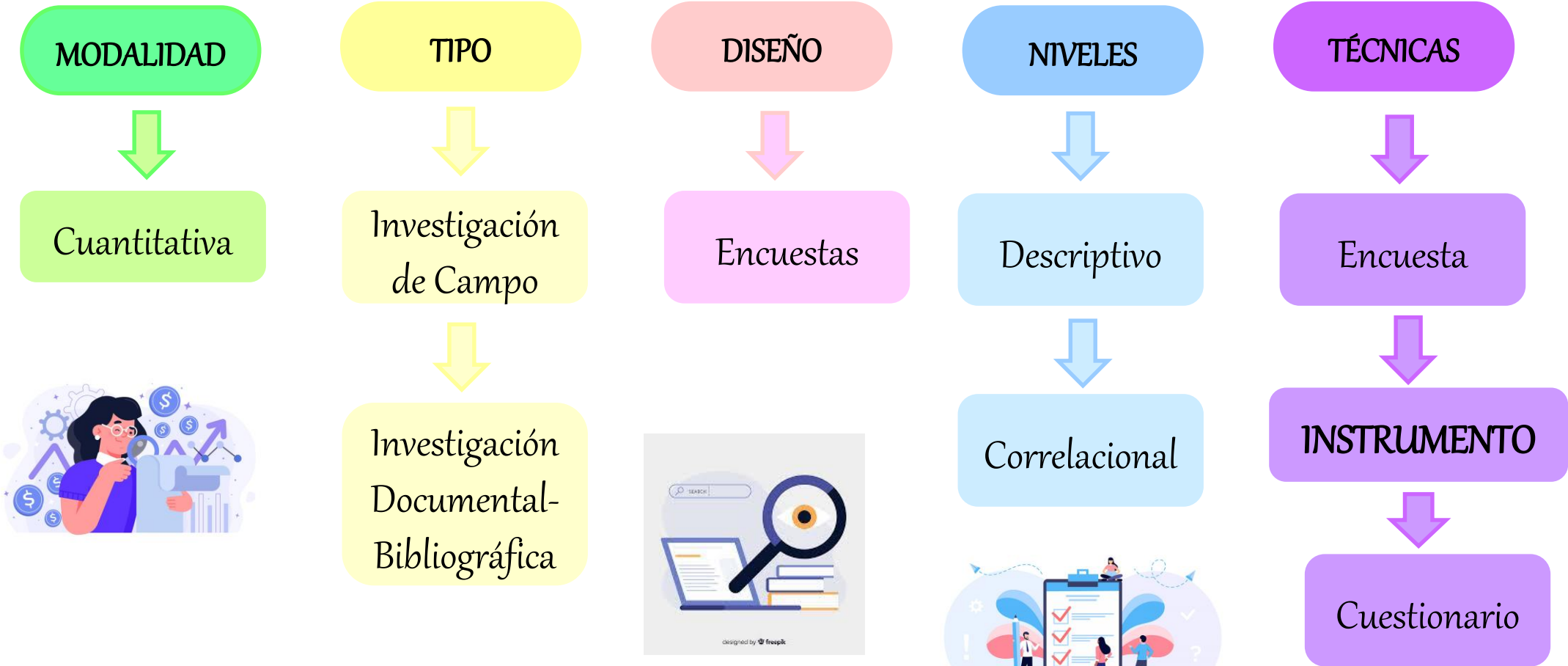
Reglamento Ley Para el  
Desarrollo Económico y  
Sostenibilidad Fiscal





# CAPÍTULO III METODOLOGÍA

# METODOLOGÍA



# POBLACIÓN Y MUESTRA

*Población de medianas empresas en el Sector Comercial*

CANTÓN	TOTAL DE MEDIANAS EMPRESAS
Latacunga	12
Saquisilí	1
La Maná	2
<b>Total</b>	<b>15</b>



## Conclusión:

En definitiva, la población mencionada es pequeña, por lo que se tomó el universo total sin sacar ninguna muestra





# CAPÍTULO IV

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS



# Evidencia de la aplicación de Encuestas



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

**OBJETIVO:**

- Analizar los incentivos tributarios como promotores de prácticas de responsabilidad social empresarial y su relación con los resultados contables de las medianas empresas del sector comercial de Cotopaxi.

**INSTRUCCIONES**

- 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 de la entidad.

- Latacunga  
 Salcedo



TRUCKDIESEL  
RECIBIDO - 07-07-2022



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

# Análisis de Resultados

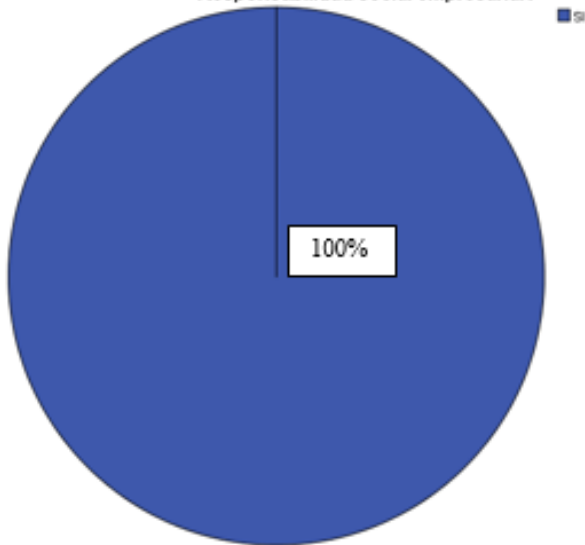
**Pregunta 6:** ¿Cree usted que los incentivos tributarios son promotores de la Responsabilidad social empresarial?

**Pregunta 11:** ¿La empresa Refleja los procesos de Responsabilidad Social en la Contabilidad?

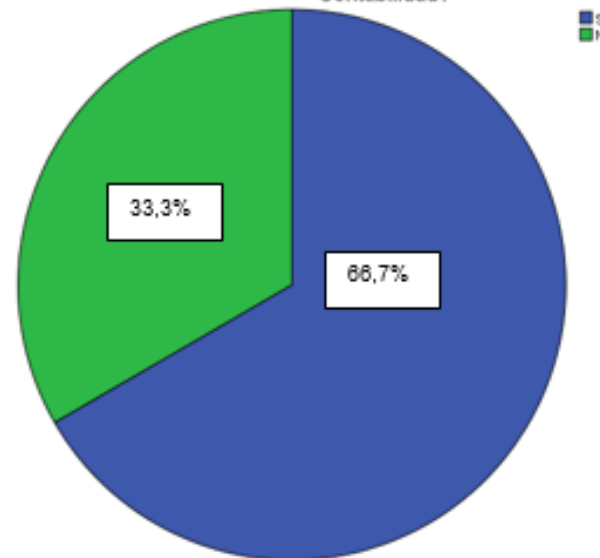
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje e válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	12	100,0	100,0	100,0

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	8	66,7	66,7	66,7
Válidos NO	4	33,3	33,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

6. ¿Cree usted que los incentivos tributarios son promotores de la Responsabilidad social empresarial?



11. ¿La empresa Refleja los procesos de Responsabilidad Social en la Contabilidad?



# Análisis de Resultados

**Pregunta 14:** ¿En la empresa se ha acogido a los incentivos tributarios?

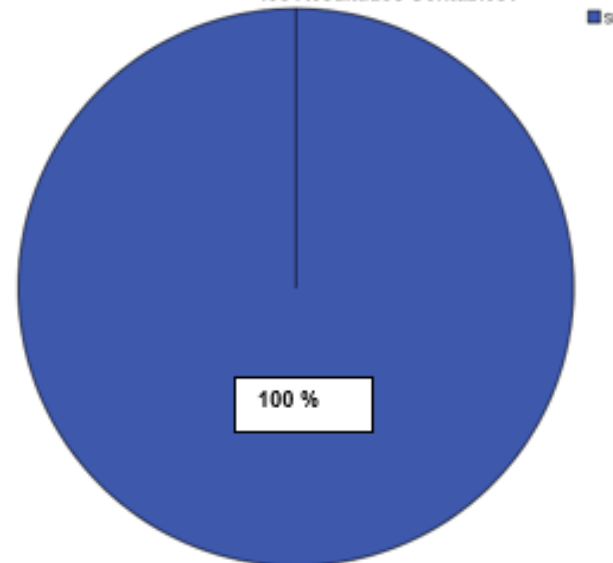
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	4	33,3	33,3	33,3
	NO	8	66,7	66,7	100,0
Total		12	100,0	100,0	



**Pregunta 24:** ¿Considera usted que los Incentivos tributarios mantienen una relación con los Resultados Contables?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	12	100,0	100,0	100,0

24. Considera usted que los Incentivos tributarios mantienen una relación con los Resultados Contables?



# Comprobación de la Hipótesis

## Frecuencia observada primera hipótesis

Preguntas	CATEGORÍA		TOTAL
	SI	NO	
¿Cree usted que los incentivos tributarios son promotores de la Responsabilidad social empresarial?	12	0	12
¿La empresa Refleja los procesos de Responsabilidad Social en la Contabilidad?	8	4	12
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>4</b>	<b>24</b>

## Frecuencia observada segunda hipótesis

Preguntas	CATEGORÍA		TOTAL
	SI	NO	
¿En la empresa se ha acogido a los incentivos tributarios? Considera usted que los Incentivos tributarios mantienen una relación con los Resultados Contables	4	8	12
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>24</b>

## Frecuencia esperadas primera hipótesis

Preguntas	CATEGORÍA		TOTAL
	SI	NO	
¿Cree usted que los incentivos tributarios son promotores de la Responsabilidad social empresarial?	10	2	12
¿La empresa Refleja los procesos de Responsabilidad Social en la Contabilidad?	10	2	12
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>4</b>	<b>24</b>

## Frecuencia esperadas segunda hipótesis

Preguntas	CATEGORÍA		TOTAL
	SI	NO	
¿En la empresa se ha acogido a los incentivos tributarios? Considera usted que los Incentivos tributarios mantienen una relación con los Resultados Contables	8	4	12
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>24</b>

# Comprobación de la Hipótesis

## Calculo del Chi cuadrado primera hipótesis

O	E	(O-E)	(O-E) <sup>2</sup>	(O-E) <sup>2</sup> /E
12	10	2	4,00	0,4
0	2	-2	4,00	2
8	10	-2	4,00	0,4
4	2	2	4,00	2
<b>CHI CALCULADO</b>				<b>4,8</b>

## Regla de decisión primera hipótesis

H0: Si  $X^2_c \leq X^2_t$

H1: Si  $X^2_c \geq X^2_t$  **4,800 > 3,841**

## Calculo del Chi cuadrado segunda hipótesis

O	E	(O-E)	(O-E) <sup>2</sup>	(O-E) <sup>2</sup> /E
4	8	-4	16,00	2
8	4	4	16,00	4
12	8	4	16,00	2
0	4	-4	16,00	4
<b>CHI CALCULADO</b>				<b>12</b>

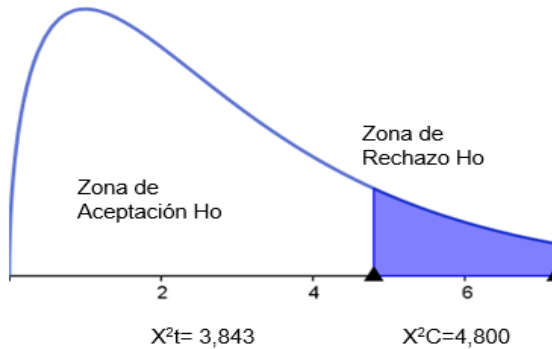
## Regla de decisión segunda hipótesis

H0: Si  $X^2_c \leq X^2_t$

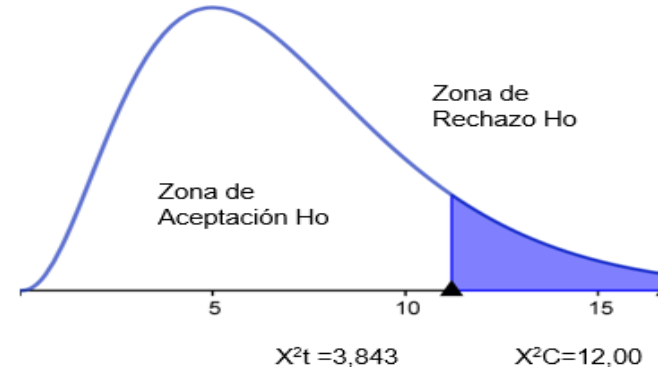
H1: Si  $X^2_c \geq X^2_t$  **12,000 > 3,841**

# Comprobación de la Hipótesis

## Gráfica de la primera hipótesis



## Gráfica de la segunda hipótesis



## Decisión estadística

En relación con los resultados obtenidos, de acuerdo a las dos hipótesis se utiliza el nivel de significancia del 5% y con 1 gl (grado de libertad), referente a la primera hipótesis, donde se determina que el valor que representa el Chi cuadrado calculado es de 4,800 y en la segunda hipótesis su Chi cuadrado es de 12, las cuales es mayor que el Chi cuadrado teórico, por ende, se efectúa la condición y acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), rechazando la hipótesis nula ( $H_0$ ). Por lo que se concluye en el primer caso que: “Los incentivos tributarios son promotores de Responsabilidad Social Empresarial”, y el segundo caso “ Los incentivos tributarios mantienen una relación con los resultados contables”.



## CAPÍTULO V PROPUESTA



# PROPUESTA



## Título

- Modelo de balance social integrando los Incentivos tributarios vigentes desde el año 2022 orientado a las medianas empresas del sector Comercial de Cotopaxi.



## Beneficiarios

- Medianas empresas del sector Comercial

# Objetivos

## General

- *Elaborar un modelo de balance social sobre los Incentivos tributarios vigentes a partir del año 2022 como promotores de prácticas de responsabilidad social empresarial que permita a las medianas empresas del sector Comercial de Cotopaxi, una adecuada relación con los resultados contables.*



# Objetivos Específicos



Establecer los incentivos, beneficios y deducciones tributarios aplicados en el año 2022 en las medianas empresas del sector Comercial que permitan identificarlos como promotores de prácticas de Responsabilidad social.



Definir la metodología a utilizar en el desarrollo del modelo del balance social, para generar eficiencia en la gestión social que realiza una organización.



Desarrollar mediante una herramienta informática el modelo de balance social, para evaluar cuantitativa y cualitativamente el cumplimiento de la responsabilidad social de la empresa.



Elaborar una guía de usuario mediante el uso de una herramienta de diseño gráfico en línea, para la utilización correcta del modelo de balance social.

# Metodología del modelo de Balance Social

## Comparación ISO 26000- GRI

ISO 26000	GRI (Iniciativa de Reporte Global)
<ul style="list-style-type: none"><li>● Brinda orientación a aquellos que reconocen que el respeto por la sociedad y el medio ambiente es un factor crítico de éxito.</li><li>● Una forma de evaluar el compromiso de una organización con la sostenibilidad y su desempeño general.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Permiten a cualquier organización, grande o pequeña, privada o pública, comprender e informar sobre sus impactos en la economía, el medio ambiente y las personas de una manera comparable y creíble, aumentando así la transparencia sobre su contribución al desarrollo sostenible.</li><li>● Son muy relevantes para muchas partes interesadas, incluidos los inversores, los encargados de formular políticas, los mercados de capital y la sociedad civil.</li><li>● Diseñados como un conjunto modular fácil de usar, que brinda una imagen inclusiva de los temas materiales de una organización, sus impactos relacionados y cómo se gestionan.</li></ul>

Para definir la metodología teórica se estableció una comparación entre la ISO 26000 y la GRI (Iniciativa de Reporte Global), para lo cual se muestra lo siguiente:

De acuerdo a la comparación antes realizada se estableció que para la metodología teórica de la propuesta se tomará en cuenta a GRI (Iniciativa de Reporte Global).

Nota: Tomado de Global Reporting Initiative, (2022) e ISO 26000, (2010)

# Incentivos, beneficios y deducciones Tributarias como promotores de RSE



## Incentivos tributarios

- Inversiones Nuevas
- Suscripciones en contratos de inversión



## Beneficios Tributarios

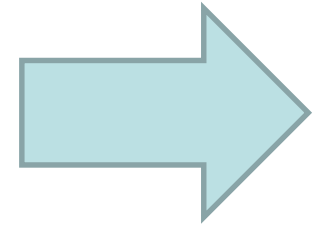
- Impuesto al Valor Agregado

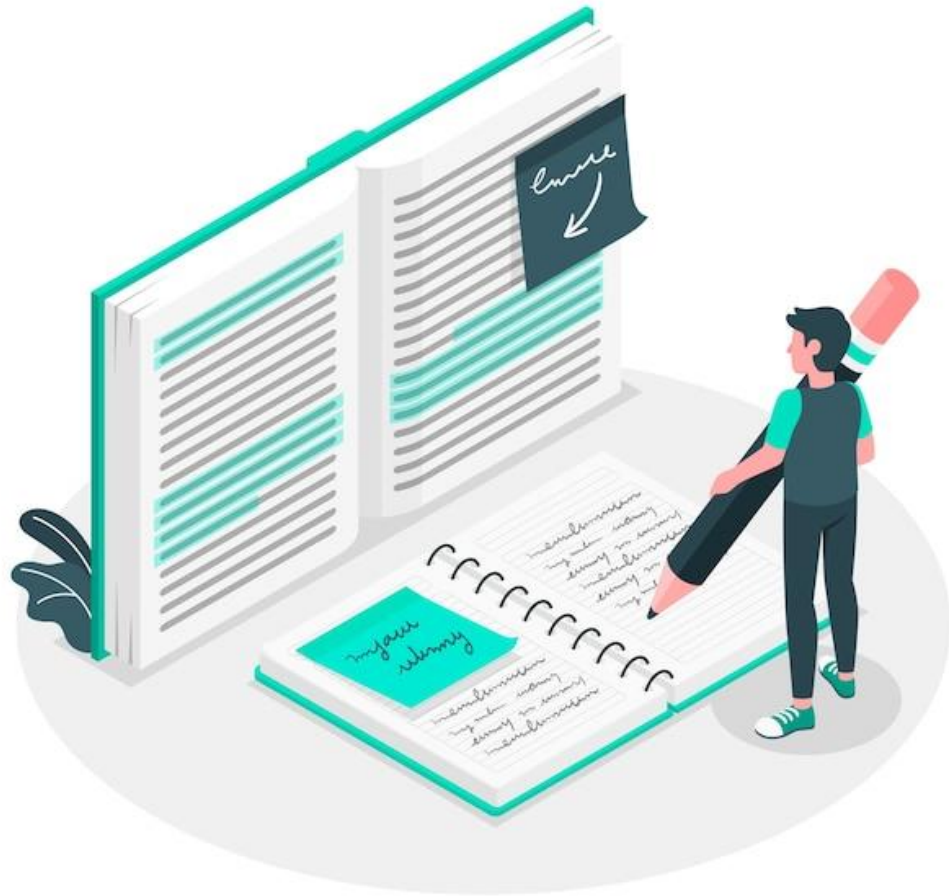


## Gastos deducibles

- Cabe destacar que la información de este punto se obtuvo de la Ley de Régimen Tributario Interno del artículo 10 denominado Deducciones, claramente se eligió los gastos relacionados con la responsabilidad social empresarial.

# Diseño del Modelo de Balance Social "EJYA"





# CAPÍTULO VI

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## Conclusiones



El desarrollo del marco teórico permitió establecer las bases teóricas y legales referentes a las variables de investigación, lo que contribuyó al análisis y exposición de los enfoques teóricos que se consideran aceptados, mediante este se establece la correcta comprensión del problema de investigación.



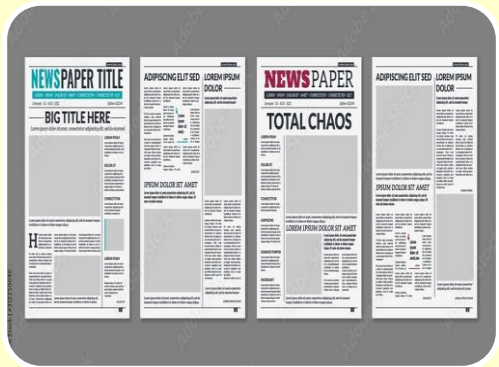
En cuanto a los incentivos tributarios adoptados por las medianas empresas del sector comercial de Cotopaxi al año 2021, se determinó al aplicar la encuesta que el 33,30% de las medias empresas encuestadas manifiestan que se acogió a los beneficios tributarios denominados pago de dividendos y utilidades, el 33,30% se acogieron a otros como por incremento de nómina, mientras que el 25% respondió que se acogió a los beneficios del Instituto de Seguridad Social, el 8,30% contestó que se favoreció de los convenios internacionales.



## Conclusiones



Mediante la comprobación de dos hipótesis planteadas se pudo determinar que los Incentivos tributarios mantienen una relación con los Resultados Contables, y por ende los incentivos tributarios si son promotores de prácticas de Responsabilidad Social Empresarial.



Se realizó la redacción del artículo científico en base a los requerimientos de la revista a publicar, el cual permite reflejar los aportes científicos y conocimientos adquiridos durante la investigación realizada, por otra parte, se aspira que este sirva como referencias de investigación a más personas interesadas en el tema planteado, el mismo que debe estar redactado de manera clara, oportuna y concisa.

## Recomendaciones



Para la construcción de un buen marco teórico es necesario consultarlo mediante referencias bibliográficas verdaderas como libros, tesis, artículos científicos, además se puede realizar investigaciones directas con personas expertas en el tema de investigación, por otra parte, debe ser redactado de manera clara, organizando ideas y contenidos, para así, presentarlo de forma clara y contundente.



Se recomienda a las medianas empresas que no hayan adoptado incentivos tributarios en años anteriores, considerar las nuevas reformas tributarias al respecto y acogerse a los nuevos incentivos, beneficios y deducciones, ya que éstos ayudan a los contribuyentes en sus actividades, incrementando la productividad y promoviendo una transformación en la matriz productiva de la entidad.

## Recomendaciones



Al establecer a través de la comprobación de hipótesis que los incentivos tributarios son promotores de RSE y que además existe una relación de los incentivos tributarios con los resultados contables, se recomienda considerar la propuesta de la esta investigación la cual se le denomina Modelo de balance social “EJYA”, en la que podrán reflejar los esfuerzos de las entidades en el ámbito social, económico – tributario y medioambiental.



Es importante mencionar que, el contenido de la presente investigación permite atraer la atención y a su vez contribuir en la construcción social del conocimiento del lector que sirva de base para futuras investigaciones, por lo que se recomienda que de las variables analizadas se amplíe o profundice el tema.

*¡Gracias!*



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