

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

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIADA EN FINANZAS Y AUDITORÍA (CPA)**

**TEMA:**

**INCENTIVOS TRIBUTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE  
LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS DE LA ZONA 3, PERIODO 2019 – 2020**

**AUTORAS:**

**ROJAS CAICEDO, JOSSELYN PAMELA**

**VACA CHICAIZA, JENIFER ARACELI**

**DIRECTORA:**

**ING. CHANGO GALARZA, MARIELA CRISTINA**



*“Los sueños hay que pelearlos para que sean menos sueños y más realidad”*

*José “Pepe” Mujica*



# AGENDA



**Planteamiento del Problema**

**Metodología de la Investigación**

**Marco Teórico, Conceptual y Legal**

**Análisis e Interpretación de  
Resultados**

**Propuesta**

**Conclusiones y Recomendaciones**



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



# *Problema de Investigación*



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

# Contextualización

## Macro Contextualización

América Latina y el Caribe se encuentran entre las principales regiones productoras y exportadoras de alimentos del mundo.

Establece cuatro ejes para exoneraciones y reducciones tributarias.





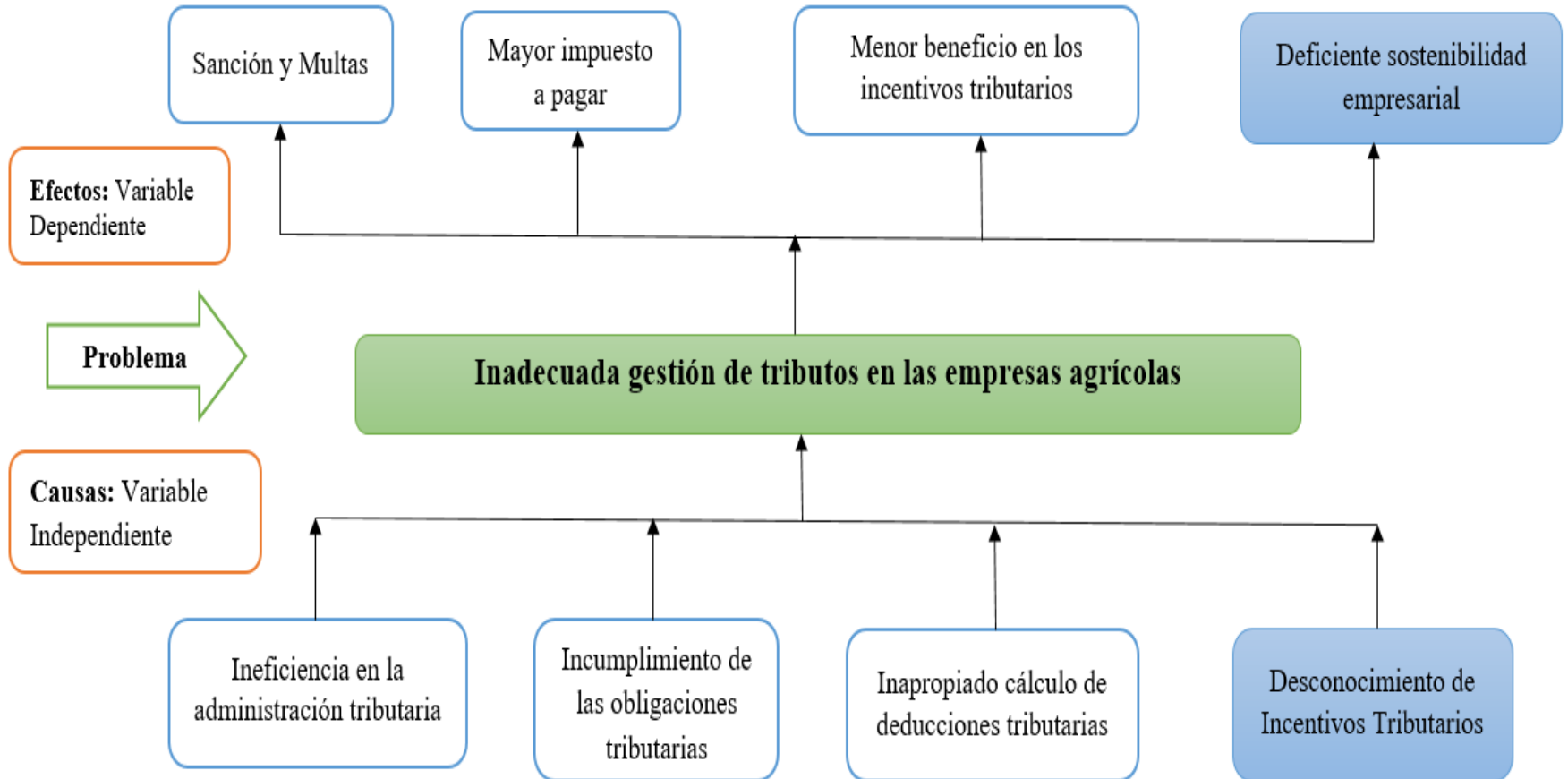
## Micro Contextualización

Las cuatro provincias pertenecientes a la zona 3 del Ecuador engloban el 4.77% del territorio nacional en actividades agrícolas, detallado de la siguiente manera:

- Cotopaxi 2.64%
- Chimborazo 1.63%
- Pastaza el 0.09%
- Tungurahua emplea un 0.41%.



# Árbol de Problemas





# *Sistema de Objetivos*

## Objetivo General

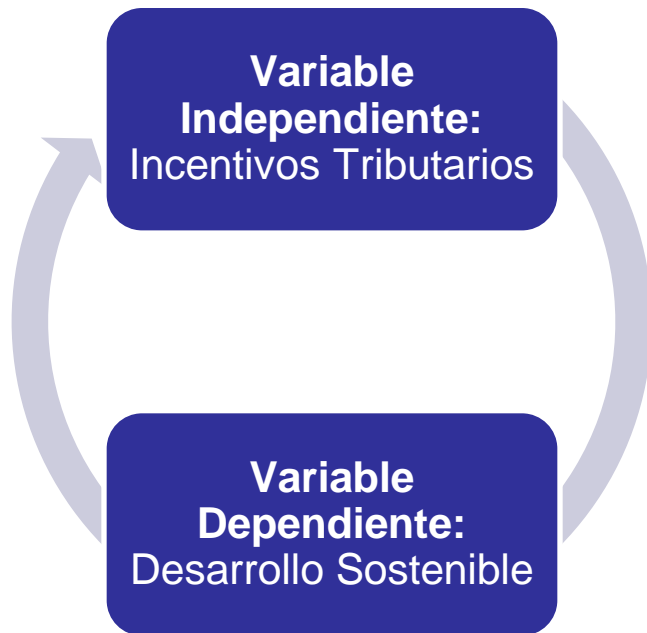
- Analizar los incentivos tributarios a través de técnicas de investigación con la finalidad de conocer su incidencia en el desarrollo sostenible de las empresas agrícolas de la zona 3 durante el periodo 2019-2020.

## Objetivos Específicos

- Determinar los incentivos tributarios que se encuentran en la normativa legal ecuatoriana por medio de la aplicación de encuestas con la finalidad de conocer el grado de conocimiento y aplicación en las empresas agrícolas.
- Estudiar el desarrollo sostenible por medio de la determinación del balance social a fin de conocer el impacto económico y medioambiental del sector agrícola.
- Proponer una guía metodológica que garantice a las empresas del sector agrícola el adecuado acceso y aplicación de incentivos tributarios.



# *Variables de Investigación*



**Hipótesis Alternativa  
(H1)**

La aplicación adecuada de los incentivos tributarios permitirá un desarrollo sostenible de las empresas agrícolas en la Zona 3 del Ecuador en el periodo 2019 - 2020.

**Hipótesis Nula  
(H0)**

La aplicación adecuada de los incentivos tributarios no permitirá un desarrollo sostenible de las empresas agrícolas en la Zona 3 del Ecuador en el periodo 2019 - 2020.



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



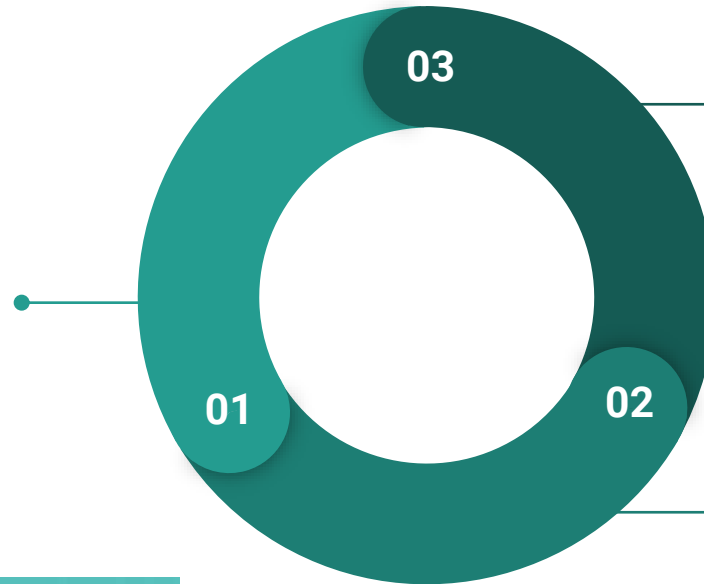
# *Marco Teórico*





## Teoría de la Disuasión

Analizar los costos y beneficios que generan los contribuyentes al cumplir con sus obligaciones fiscales.



Genera estabilidad en el mercado con una participación activa dentro del sistema.

Recaudación tributaria equitativa acorde al nivel de ingresos por actividad económica



# Teoría de las Tres Dimensiones del Desarrollo Sostenible



## Dimensión Social

Establecer medidas de producción que garanticen el bienestar de futuras generaciones.



## Dimensión económica

No existe necesidad de afectar el medio ambiente por incrementos de producción.

## Dimensión Ecológica

Generación de sistemas productivos que no alteren el ciclo normal del medio ambiente.



## Variable Independiente: Incentivos Tributarios

### Política Fiscal

Comprende el uso deliberado de impuestos, gasto público y operaciones de la deuda pública para influir sobre la actividad económica.

### Tributación

Sistema que busca establecer de manera apropiada un mecanismo de distribución por medio de un ente regulador

### Tributos

Obligación legalmente impuesta al ciudadano, por la que se exige a éste la realización del pago de una suma de dinero a una persona natural, a modo de aportación para los gastos públicos.

### Incentivos Tributarios

Trata de todos aquellos instrumentos que recurren al factor tributario para inducir determinadas decisiones o conductas de los agentes económicos.



# Variable Dependiente: Desarrollo sostenible



## Tratados Internacionales

Establece principios para el adecuado comportamiento de los gobiernos a fin de procurar el cuidado del medio ambiente y la adecuada gestión del desarrollo sostenible

## Balance Social

Instrumento que permite realizar una evaluación cualitativa y cuantitativa de los objetivos sociales que tiene una organización,

## Indicadores de Sostenibilidad

Determina cuantitativamente el grado de responsabilidad y sostenibilidad presente en las organizaciones al momento de realizar sus actividades económicas

## Desarrollo Sostenible

Persigue la estabilidad económica de las naciones por medio de una adecuada gestión gubernamental que se acople al respeto por el medio ambiente y los recursos naturales que aporten a las actividades productivas.



## CONSTITUCIÓN



DEL ECUADOR

### Constitución de la República del Ecuador

Art. 300.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa...



L O R T I

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

Art. 23.- De los incentivos  
Art. 24.- Clasificación de los incentivos

### Ley de Régimen tributario Interno LRTI

Art. 10.- Deducciones

### Reglamento aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 137.- Crédito tributario por utilidades, dividendos o beneficios  
Art. 138.- Créditos tributarios por dividendos remesados al exterior  
Art. 139.- Crédito tributario generado en el impuesto a la salida de divisas.



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







# *Metodología de la Investigación*



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

# Metodología

## Enfoque

- Mixto

## Tipo de Investigación

- Descriptiva
- Explicativa

## Diseño

- No experimental (longitudinal)

## Modalidad básica

- Documental
- Campo



# Recopilación de Datos

## Fuentes de información

- Fuentes Primarias
- Fuentes Secundarias

## Técnicas de recopilación de información

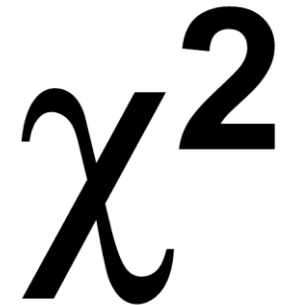
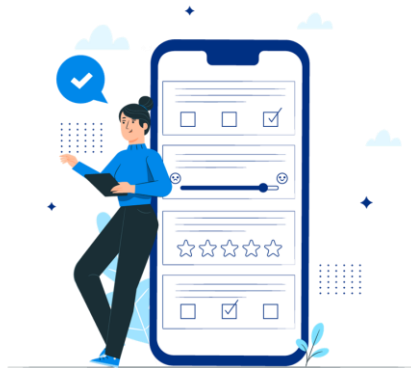
- Encuesta

## Técnicas de análisis de datos

- Cuestionario
- SPSS

## Técnicas de comprobación de la hipótesis

- Chi Cuadrado



Como base se han considerado los datos de la página web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en donde se observó que existen 203 empresas activas con actividad económica relacionada al sector agrícola, repartidas dentro la zona 3 en las provincias de Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi y Pastaza.

<b>Provincia</b>	<b># Empresas Activas</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Chimborazo</b>	26	12,81%
<b>Cotopaxi</b>	109	53,69%
<b>Pastaza</b>	9	4,43%
<b>Tungurahua</b>	59	29,06%
<b>Total general</b>	203	<b>100%</b>



$$n = \frac{z^2 * N * P * Q}{e^2(n - 1) + (z^2) * P * Q}$$

N = Población

P = Probabilidad de ocurrencia

Q = Probabilidad de no ocurrencia

E = Error de muestreo

Z = Nivel de confianza

Donde:

N = 203

P = 0,5

Q = 0,5

E = 0,05

Z = 1,96

$$n = \frac{1,96^2 * 203 * 0,5 * 0,5}{(0,05^2 * (203 - 1)) + (1,96^2) * (0,5 * 0,5)}$$

**n = 133.04 ≈ 133 empresas**

Provincia	Número de empresas	Porcentaje
Chimborazo	17	12,81%
Cotopaxi	71	53,69%
Pastaza	6	4,43%
Tungurahua	39	29,06%
<b>Total</b>	<b>133</b>	
<b>general</b>		<b>100%</b>





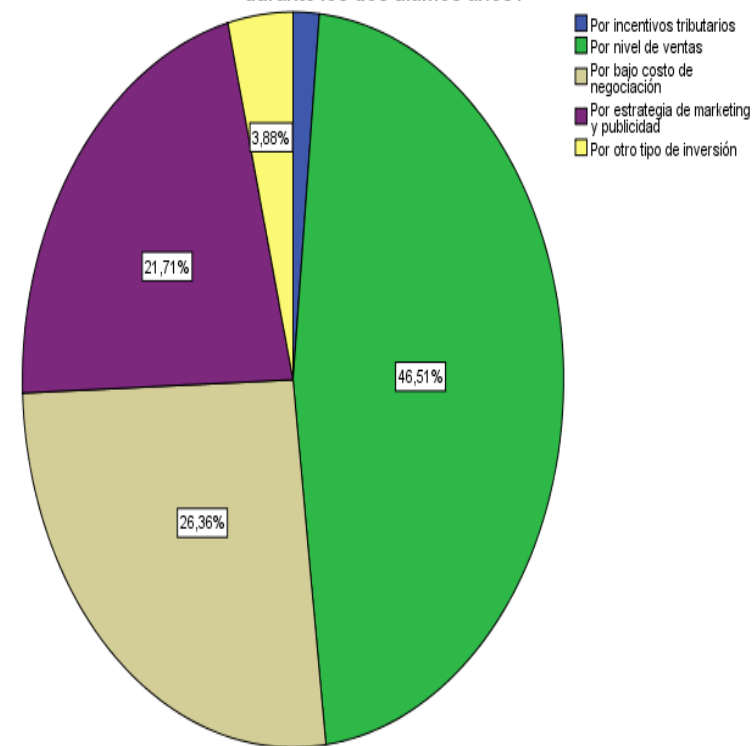
# *Análisis e Interpretación de Resultados*



**Pregunta 11** ¿Qué estrategias ha utilizado su empresa para mejorar sus resultados contables, durante los dos últimos años?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Por incentivos tributarios	2	1,6	1,6	1,6
Por nivel de ventas	60	46,5	46,5	48,1
Por bajo costo de negociación	34	26,4	26,4	74,4
Por estrategia de marketing y publicidad	28	21,7	21,7	96,1
Por otro tipo de inversión	5	3,9	3,9	100,0
<b>Total</b>	<b>129</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

¿Qué estrategias ha utilizado su empresa para mejorar sus resultados contables, durante los dos últimos años?



## **Análisis e Interpretación**

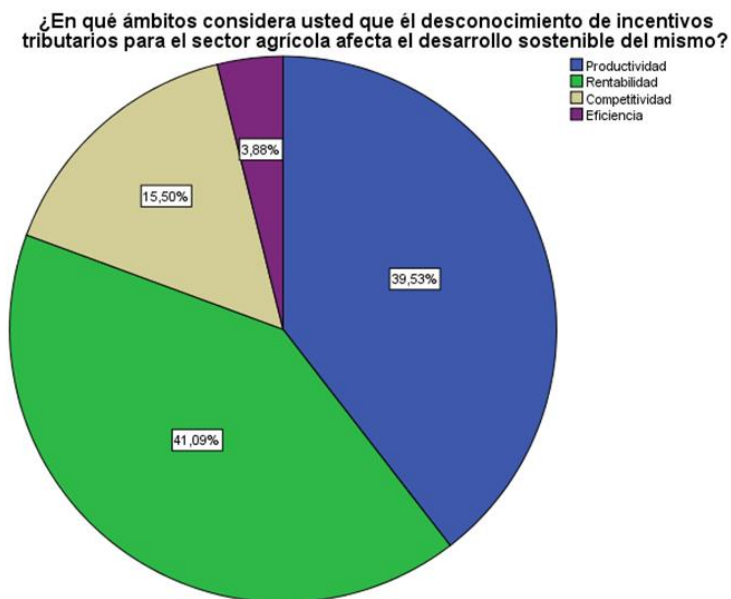
En el marco de estrategias implementadas para mejorar los resultados contables de las empresas en el sector durante los dos últimos años un 46.51% menciona emplear mecanismos de apoyo por medio del nivel en ventas, el 26.36% por los bajos costos de negociación que pueden darse en el mercado, de igual manera el 21.71% establece las estrategias de marketing y publicidad como un mecanismo favorable para darse a conocer en el mercado e incrementar sus ingresos, un 3.88% acude a otros tipos de estrategias no contempladas en la materia de investigación y finalmente apenas un 1.6% establece buscar apoyo por medio del acceso a incentivos tributarios, determinando así que los incentivos no son aprovechados por la totalidad del sector agrícola de la zona 3 del país ya sea por desconocimiento total o parcial de las normativas existentes hacia estas actividades.





## Pregunta 16 ¿En qué ámbitos considera usted que el desconocimiento de incentivos tributarios para el sector agrícola afecta el desarrollo sostenible del mismo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Productividad</b>	51	39,5	39,5	39,5
<b>Rentabilidad</b>	53	41,1	41,1	80,6
<b>Competitividad</b>	20	15,5	15,5	96,1
<b>Eficiencia</b>	5	3,9	3,9	100,0
<b>Total</b>	<b>129</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



### Análisis e Interpretación

De la totalidad de empresas encuestadas un total de 41,1% menciona que el desconocimiento de incentivos tributarios refleja afectación principalmente su rentabilidad, por otra parte el 39,5% considera que no tener un conocimiento adecuado de estos beneficios representa afectación directa a su productividad, de igual modo el 15,5% expresa que al no conocer adecuadamente los mismos genera una perjudicación a su nivel de competitividad en el mercado finalmente un 3,9% manifiesta que esto desencadena problemas en la eficiencia de sus organizaciones.



# Comprobación de Hipótesis

## Cruce de Variables: Frecuencias Observadas y Esperadas

	FO	FE	FO-FE	(FO-FE) <sup>2</sup>	(FO-FE) <sup>2</sup> /E
Productividad/ incentivos tributarios	0	0,79	-0,79	0,62	0,79
Productividad/ Nivel de ventas	20	23,72	-3,72	13,84	0,58
Productividad/ bajos costos de negociación	21	13,44	7,56	57,15	4,25
Productividad/ estrategias de marketing	8	11,01	-3,01	9,06	0,82
Productividad/ Otro tipo de inversión	2	1,98	0,02	0,00	0,00
Rentabilidad/ incentivos tributarios	2	0,82	1,18	1,39	1,70
Rentabilidad/ Nivel de ventas	29	24,65	4,35	18,92	0,77

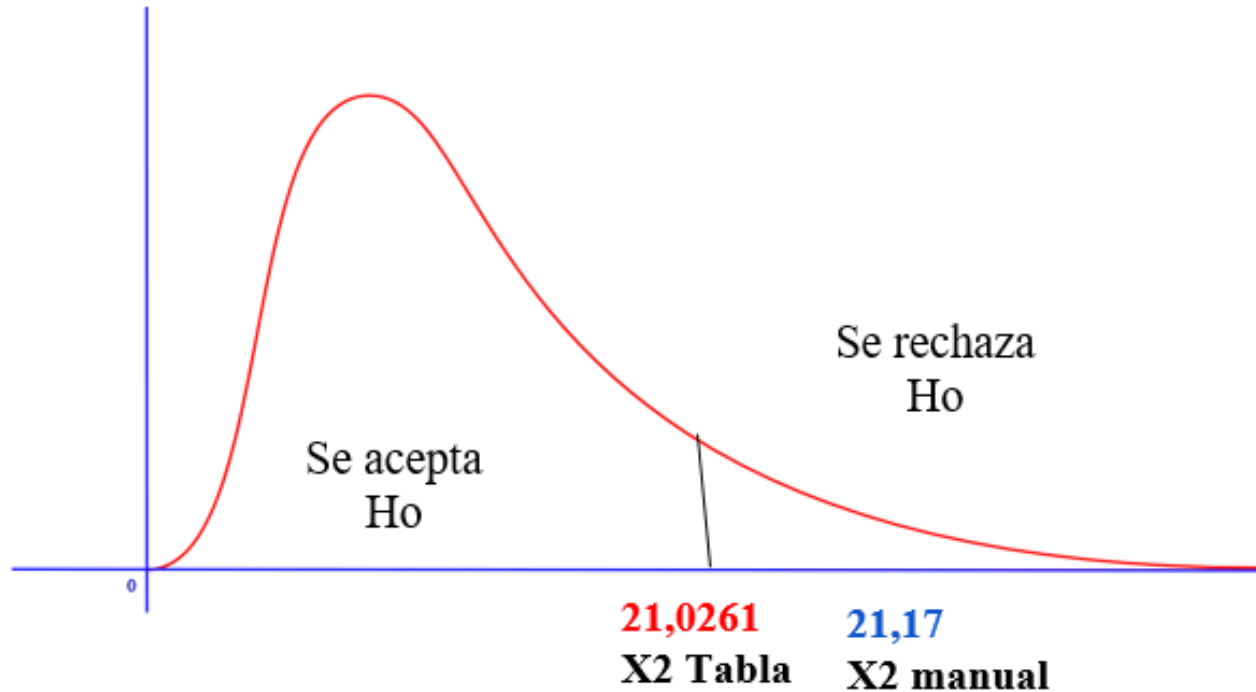


	FO	FE	FO-FE	(FO-FE) <sup>2</sup>	(FO-FE) <sup>2</sup> /E
<b>Rentabilidad/ estrategias de marketing</b>	9	11,5	-2,5	6,25	0,54
<b>Rentabilidad/ Otro tipo de inversión</b>	3	2,05	0,95	0,90	0,44
<b>Competitividad/ incentivos tributarios</b>	0	0,31	-0,31	0,10	0,31
<b>Competitividad/ Nivel de ventas</b>	9	9,3	-0,3	0,09	0,01
<b>Competitividad/ bajos costos de negociación</b>	3	5,27	-2,27	5,15	0,98
<b>Competitividad/ estrategias de marketing</b>	8	4,34	3,66	13,40	3,09
<b>Competitividad/ Otro tipo de inversión</b>	0	0,78	-0,78	0,61	0,78



	FO	FE	FO-FE	(FO-FE) <sup>2</sup>	(FO-FE) <sup>2</sup> /E
<b>Eficiencia/ incentivos tributarios</b>	0	0,08	-0,08	0,01	0,08
<b>Eficiencia/ Nivel de ventas</b>	2	2,33	-0,33	0,11	0,05
<b>Eficiencia/ bajos costos de negociación</b>	0	1,32	-1,32	1,74	1,32
<b>Eficiencia/ estrategias de marketing</b>	3	1,09	1,91	3,65	3,35
<b>Eficiencia/ Otro tipo de inversión</b>	0	0,19	-0,19	0,04	0,19
				<b>X2</b>	<b>21,17</b>





### Regla de decisión

**H0:** Si  $X^2 c \leq X^2 t$

**H1:** Si  $X^2 c \geq X^2 t$

Entonces:  $21,17 > 21,0261 \rightarrow$  Se rechaza **H0** y se acepta **H1**





# *Propuesta*



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

# Guía metodológica para el contribuyente agrícola de la zona 3 del Ecuador.

## Objetivo general

- Diseñar una guía metodológica para las empresas agrícolas de la zona 3 del Ecuador con la finalidad de que los contribuyentes conozcan a qué incentivos tributarios son favorecidos acorde a su actividad económica, incluyendo un sistema de costos ambientales que les permita realizar un balance entre inversión presente y beneficios a futuro.

## Objetivos específicos

- Analizar qué tipos de incentivos tributarios son favorables para las empresas agrícolas.
- Desarrollar una hoja de costos que permitan establecer la necesidad del sector con el único propósito de generar la sostenibilidad en el ámbito de la producción agrícola y ganadera.
- Proponer a las empresas agrícolas una herramienta de análisis que les permita establecer un desarrollo sostenible por medio del aprovechamiento de beneficios tributarios y mecanismos de protección al medio ambiente.





# GUÍA METODOLÓGICA PARA EL CONTRIBUYENTE AGRÍCOLA



n°2045, noviembre 2021

## INTRODUCCIÓN

El sector agrícola en el Ecuador es un motor fundamental que aporta de manera significativa la economía del país, por otro lado, la utilización de nuestra guía metodológica permite a los contribuyentes agrícolas tener una herramienta de apoyo que permita la adecuada identificación de incentivos tributarios, los impuestos y beneficios que existen para el sector explicados de manera detallada y fácil comprensión para el lector, de igual manera se establecerá un sistema de costos ambientales que las empresas podrán emplear para analizar la inversión y los beneficios que está le otorga tanto a mediano como largo plazo con la finalidad de mejorar la rentabilidad de las organizaciones.

### AUTORES:

Rojas Caicedo Josselyn Pamela  
Vaca Chicaiza Jenifer Araceli  
Ing. Mariela Cristina Chango Galarza



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



# *Conclusiones y Recomendaciones*



# Conclusiones

- Dentro de las empresas agrícolas de la zona 3 del Ecuador los incentivos tributarios no son aprovechados en su totalidad ya sea por factores como el desconocimiento, falta de capacitación en reformas tributarias y la escasez de difusión en cuanto a la generación de impuestos especiales al sector por parte de los entes reguladores, por lo cual las diferentes organizaciones durante el periodo 2019 -2020 se han enfocado en recurrir a otros tipos de estrategias como el nivel de ventas, los bajos costos de negociación, así como marketing, publicidad y otros tipos de inversión para mejorar su desarrollo en el mercado.
- Por medio de una investigación campo se logró determinar que las empresas agrícolas cuentan con un buen conocimiento entorno a beneficios fiscales, pero su principal debilidad en este parámetro es que no poseen una visión clara y detallada de aquellos incentivos tributarios que se encuentran registrados dentro del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones como es la exención para productos destinados a la exportación, exención en productos lácteos y sus derivados, exención en fundas plásticas para uso industrial, agrícola, agroindustrial con adición mínima del 50%, exoneración para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas, exoneración por el registro de insumos agropecuarios, de igual manera aquellos impuestos generados por el Servicio de Rentas Internas con la finalidad de aportar a su crecimiento por lo cual durante los últimos años han sido glosados o sancionados por el mismo.



- De las encuestas realizadas se logró identificar que gran parte de las empresas agrícolas de la zona 3 del Ecuador realizan sus actividades productivas para cumplir con la demanda de las empresas más grandes del país y estas a su vez cumplan con sus actividades de exportación.
- Con los datos obtenidos se determinó que gran parte del sector económico no cuenta con un conocimiento pleno del Impuesto a la Renta Único por actividades agropecuarias (IRU) que se encuentra vigente desde el año 2019, tanto en acceso como en alcances del mismo, por lo cuál continúan realizando su declaración dentro del régimen general.
- En cuanto al balance social de las organizaciones se evaluó el impacto medioambiental que estas generan de acuerdo con sus actividades productivas, identificando que el 69% no establecen medidas para prevenir la sobreexplotación del suelo agrícola, lo cual a largo plazo desencadena pérdidas de espacios productivos para la región afectando de manera directa a las futuras generaciones.
- Mediante la comprobación de hipótesis se determinó que el desconocimiento de incentivos tributarios para el sector agrícola afecta el desarrollo sostenible del mismo debido a que los parámetros más afectados son la rentabilidad y productividad de las diferentes empresas, sustentado en las pérdidas económicas suscitadas durante el periodo 2019 -2020.



# Recomendaciones

- Se recomienda al Servicio de Rentas Internas realizar campañas de difusión de manera constante en cuanto al cambio de las normativas tributarias del sector agrícola para que las empresas tengan conocimiento de los beneficios que se ofrecen y eviten sanciones por declaraciones incorrectas aportando la estabilidad económica del sector.
- Se recomienda a las empresas pertenecientes al sector agrícola de la zona 3 del Ecuador mantenerse actualizadas en torno a reformas y creación de leyes, normativas e impuestos focalizados a su actividad productiva a fin de minimizar los impactos negativos que afecten su normal desarrollo sostenible.
- Se recomienda al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca realizar capacitaciones abordando todas las sub áreas de producción sobre los diferentes métodos de protección del suelo que existen y son aplicables en todas las actividades productivas, a fin de garantizar un equilibrio con el medio ambiente, la demanda social y los requerimientos económicos de las empresas.
- Se recomienda revisar nuestra guía metodológica para el contribuyente agrícola generado dentro de nuestro proyecto de investigación con la finalidad de establecer mecanismos de protección al medio ambiente, un conocimiento pleno sobre los beneficios y obligaciones fiscales a las que este sector productivo se acoge.



*Gracias!*



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