

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE
SEDE LATACUNGA**

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

**CARRERA DE 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 MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRÍCOLA DE COTOPAXI.”

AUTORES:

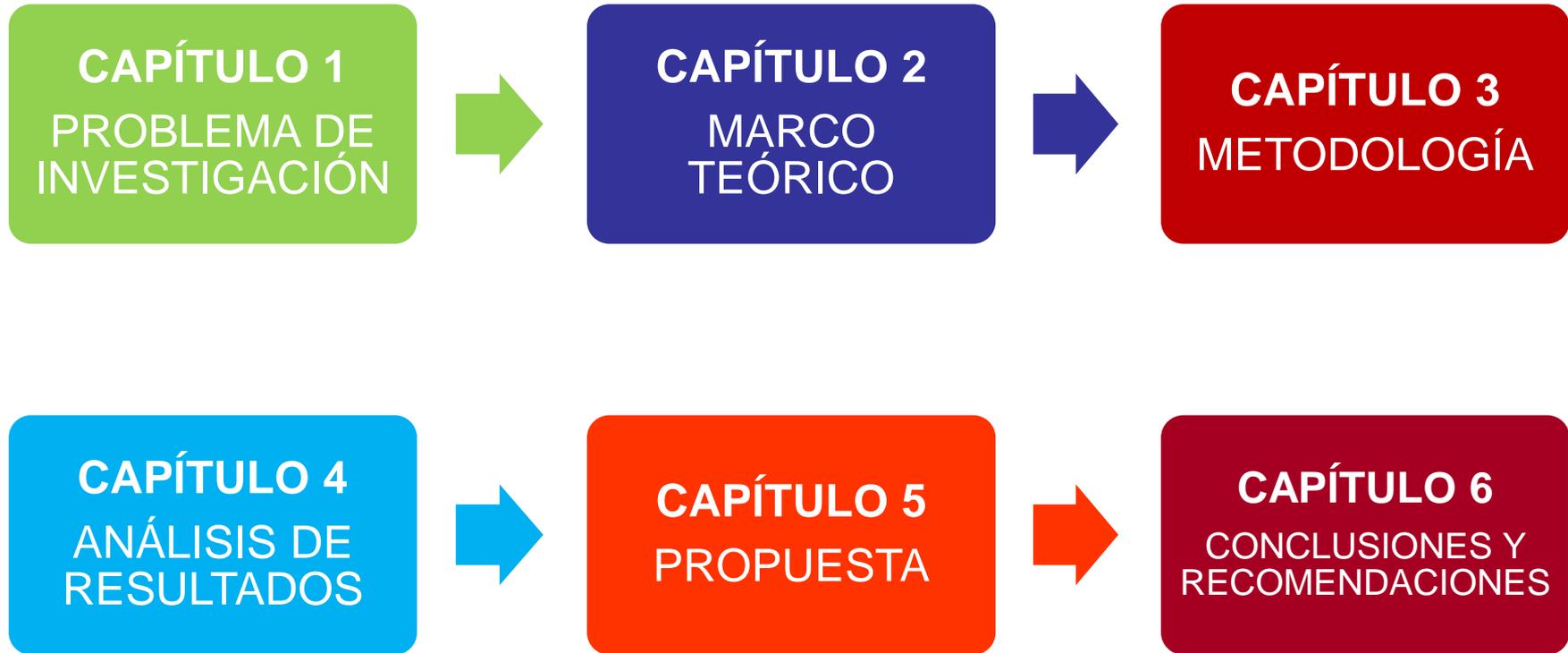
TIGASI ORTEGA, JHONNY SANTIAGO
YÁNEZ YÁÑEZ, EMILIO RAFAEL

DIRECTORA:

ING. AVELLÁN HERRERA, NILDA ALEXANDRA



AGENDA DE PRESENTACIÓN



CONTEXTUALIZACIÓN



Nivel Macro

Gómez, Jiménez & Martner (2017) mencionan a nivel de América Latina lo siguiente en relación al problema identificado en esta investigación: “(...) ante la mayor dificultad para cumplir sus obligaciones tributarias, los contribuyentes tienden a incumplir parte de ellas, ya sea por desconocimiento o para compensar los costos que el sistema impone” (p.82)



Nivel Meso

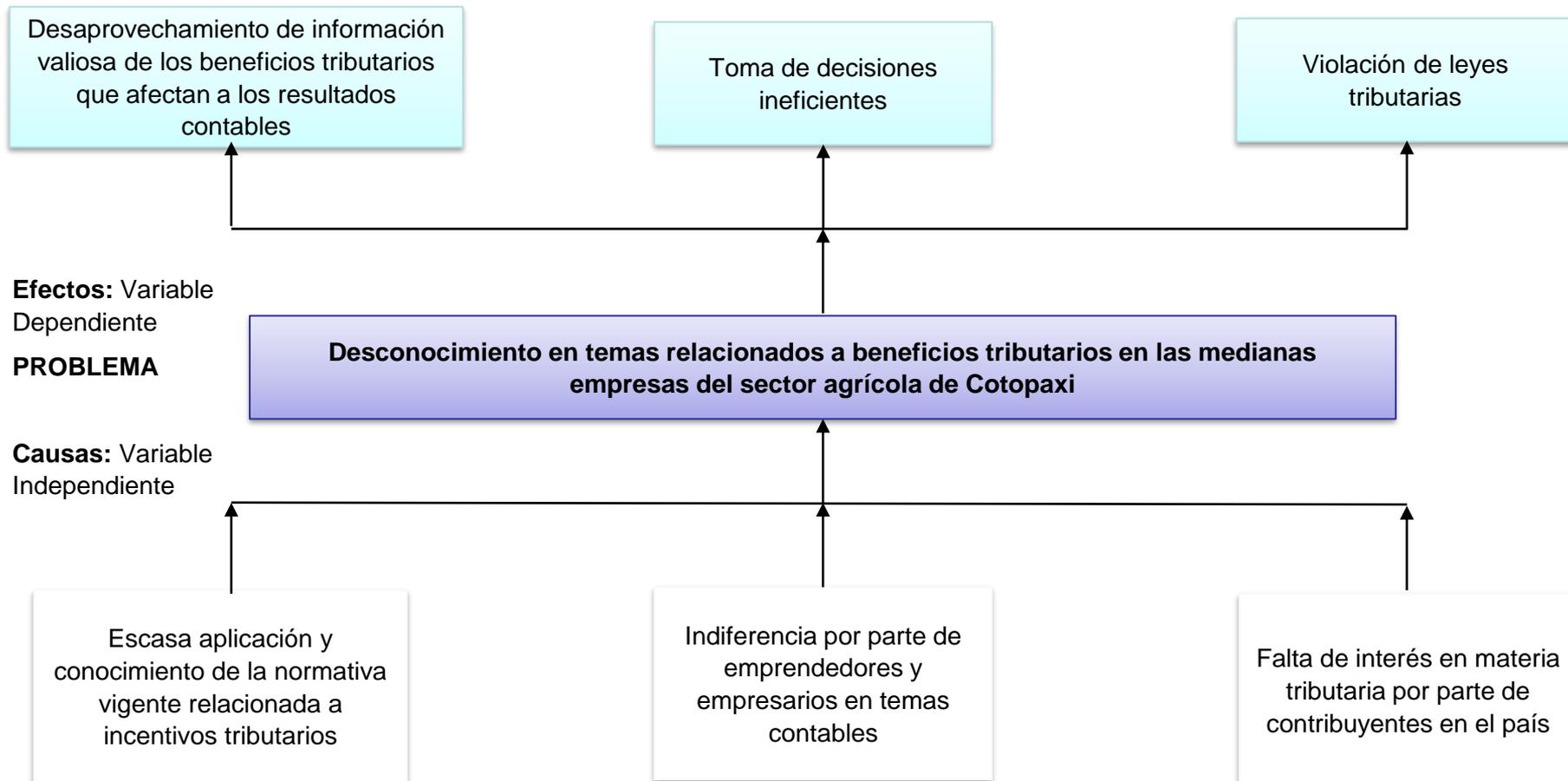
Villegas et al. (2019) en un artículo para la Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, afirma lo que (...) “Existen comerciantes que no poseen una amplia Cultura Tributaria que les permita aceptar sus obligaciones, se resisten a tener un mayor nivel de conciencia respecto al cumplimiento tributario, por lo tanto, aún ese problema conlleva a aumentar la evasión y contrabando. (p. 5)



Nivel Micro

Giler & Guaygua (2018) mencionan un punto importante acerca al ámbito fiscal del sector “todo contribuyente debería tener al menos conocimiento básico sobre lo que paga, declara y las devoluciones que debe recibir, para así poder cuidar sus recursos financieros, pero en la actualidad la gran cantidad de personas dejan toda la responsabilidad al contador.” (p. 31).

ÁRBOL DE PROBLEMAS



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 agrícola de Cotopaxi.

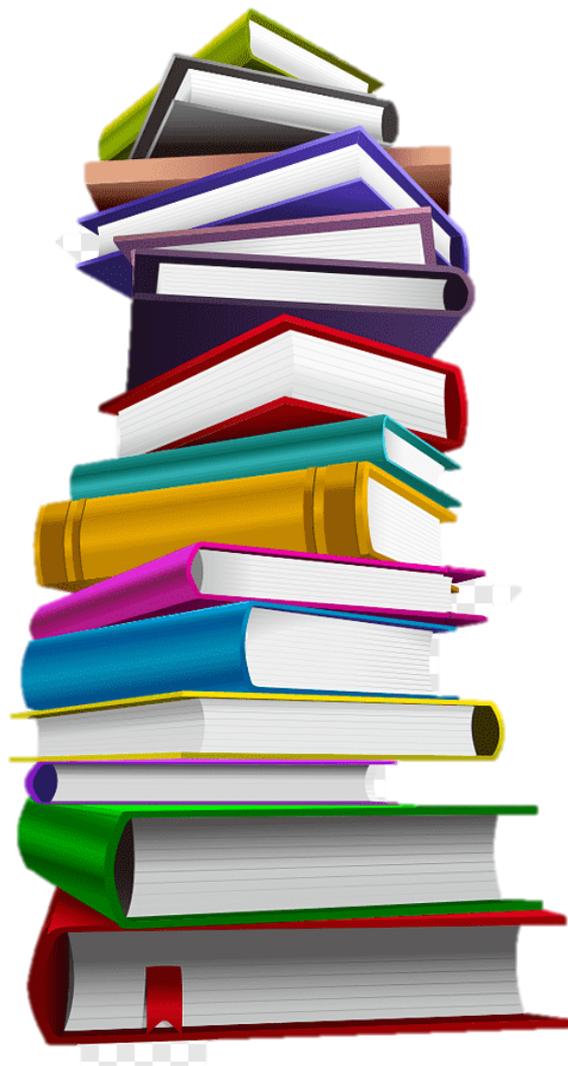
OBJETIVOS ESPECÍFICOS

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 medianas 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 medianas empresas del sector agrícola de Cotopaxi.

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



CAPÍTULO II

MARCO

TEÓRICO

CONCEPTUALIZACIÓN DE VARIABLES



VARIABLE DEPENDIENTE

RESULTADOS CONTABLES

Según González (2017), el resultado contable es el que se obtiene de la cuenta de pérdidas y ganancias a fecha 31 de diciembre, según todas las operaciones que se realicen a lo largo del ejercicio.



VARIABLE INDEPENDIENTE

INCENTIVOS TRIBUTARIOS

Según las Naciones Unidas de Nueva York (2018), los incentivos tributarios se tratan de disposiciones especiales que establecen exclusiones, créditos, tasas preferentes o aplazamientos de obligaciones tributarias. (p. 6).

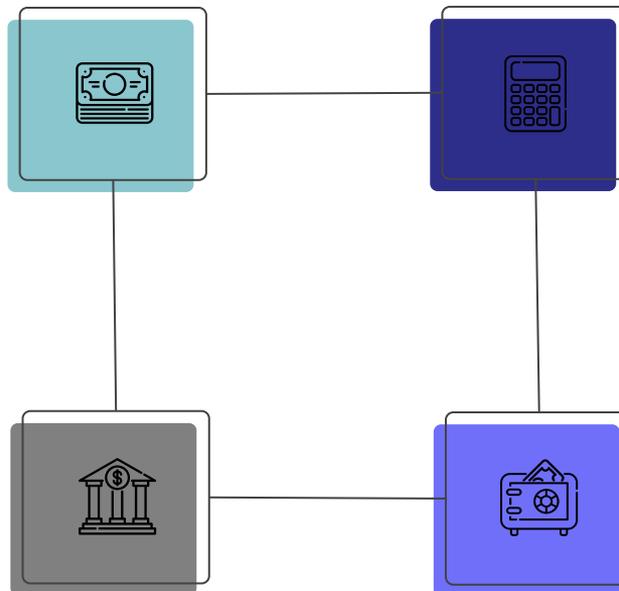
FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución de la República

Art. 301.- Función Ejecutiva y podrá establecer, modificar, exonerar o extinguir impuestos.

Ley Orgánica de Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal

La generación de incentivos para la inversión en los diferentes sectores de la economía, socialmente deseables y ambientalmente responsables



Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 10.- Deducciones, se detallan aquellos gastos que se efectúen con el fin de mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no esté exentos.

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

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

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA Y CONCEPTUAL

Responsabilidad Social

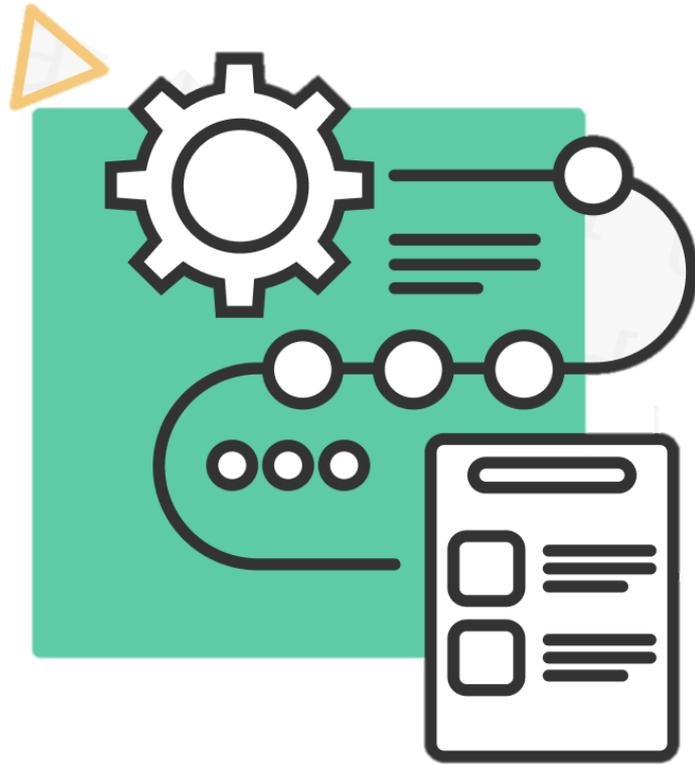
Según Cajiga (2016): Actualmente, esta concepción no es suficiente ni aceptable. Además de generar utilidades para sus accionistas, la empresa debe tomar en cuenta que sus actividades afectan, positiva o negativamente, la calidad de vida de sus empleados y de las comunidades en las que realiza sus operaciones. (p. 2)

Ética

La ética está estrechamente relacionada con el actuar diario de la persona, mismas que consecuentemente provocan comportamientos buenos o malos que son indistintos a que el resultado, como menciona Cofre (2016) “cada persona es libre de decidirse por sus actos, así como también sobre su comportamiento el cual le permitirá configurar su calidad humana.” (p.15)

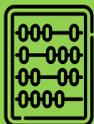
Ética Empresarial

La ética empresarial, entendida ésta como reflexión ético-crítica de la actividad empresarial y cuya tarea principal es “dar razón de los presupuestos morales que conforman y sustentan la legitimidad de la empresa, su razón de ser ante la sociedad, su pretensión de validez o justicia” (García, 2004, como se citó en Calvo, 2014; p. 203)



CAPÍTULO III METODOLOGÍA

METODOLOGÍA



ENFOQUE

Cuantitativo



NIVEL

Correlacional



TIPO

- Documental
- De Campo



**RECOPIACIÓN
DE DATOS**

Cuestionario

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población de empresas del sector agrícola de Cotopaxi

Nombre	Tipo de Compañía	Tamaño
Florícola La Rosaleda S.A	Anónima	Mediana
Agrícola Angy Rose Ecuador S.A	Anónima	Mediana
Olya Farms S.A	Anónima	Mediana
Floranation Productores de Flores S.A	Anónima	Mediana
Pambaflor S.A	Anónima	Mediana
Pilones La Victoria S.A	Anónima	Mediana
TexasFlowers S.A	Anónima	Mediana
NegreteFarms S.A	Anónima	Mediana
FloretsPastavi S.A	Anónima	Mediana
FloretsRejas C.A	Anónima	Mediana
MilRose S.A	Anónima	Mediana
Ecuinovagri S.A	Anónima	Mediana
Florícola Azeriflores S.A	Anónima	Mediana
Compañía Agrícola Benites-Alarcón S.A	Anónima	Mediana
Quito Inorflowers Trade Cia. Ltda.	Responsabilidad Limitada	Mediana
Jardines Pavieri Cia. Ltda.	Responsabilidad Limitada	Mediana
Agrícola El Rosario AgriRose Cia. Ltda.	Responsabilidad Limitada	Mediana
Flores Santa Mónica Nanta Cia. Ltda.	Responsabilidad Limitada	Mediana
Inseminación Inseminarymas Cia. Ltda.	Responsabilidad Limitada	Mediana
Compañía Prod. Avícola Cavicente Cia. Ltda.	Responsabilidad Limitada	Mediana
TOTAL		20

La población tomada en cuenta corresponde a **20** empresas, mismas que fueron seleccionadas a partir de un análisis detallado, es información fue obtenida de fuentes fehacientes que avalan la misma.



CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS

EVIDENCIA DE APLICACIÓN DE ENCUESTAS

RENTABILIDAD		<input checked="" type="checkbox"/>	
RENDIMIENTO		<input checked="" type="checkbox"/>	
LIQUIDEZ		<input checked="" type="checkbox"/>	

28. ¿Considera usted que los resultados contables guardan alguna relación con los resultados contables?

SI NO

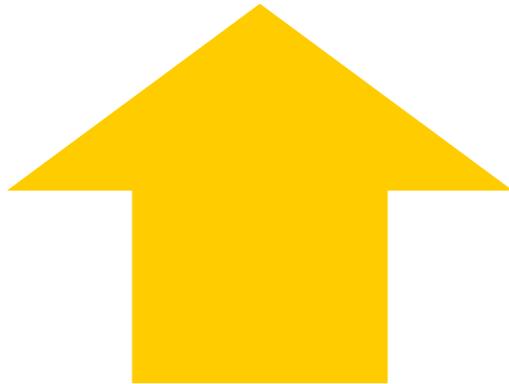
En nombre de la Universidad de las Fuerzas Armadas Sede Latacunga, del Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y del Comercio e investigadores agradecemos su colaboración.



PILVICSA
Innovaciones La Victoria S.A.



HIPÓTESIS 1



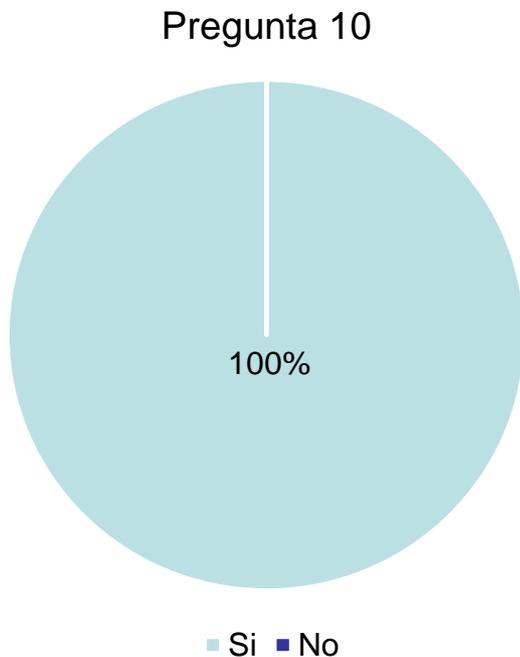
Hipótesis alternativa (H1): Los Incentivos Tributarios se relacionan con los Resultados Contables de las medianas empresas del sector agrícola de Cotopaxi.



Hipótesis nula (H0): Los Incentivos Tributarios no se relacionan con los Resultados Contables de las medianas empresas del sector agrícola de Cotopaxi.

ANÁLISIS DE RESULTADOS

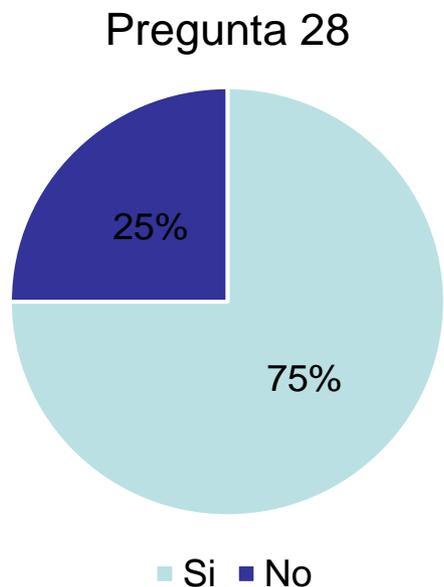
Pregunta 10.- ¿Considera usted que el aplicar los incentivos tributarios de manera correcta benefician a la empresa?



Análisis e interpretación: El 100% de las empresas creen que el aplicar los incentivos tributarios adecuadamente y oportunamente representan mejores resultados para la empresa tanto económica como financieramente, pues al ahorrarse algunos puntos en el pago de impuestos representan oportunidades para desarrollar nuevos proyectos o potenciar los procesos existentes

ANÁLISIS DE RESULTADOS

Pregunta 28.- ¿Considera usted que los resultados contables guardan alguna relación con los incentivos tributarios?



Análisis e interpretación: Se puede constatar que en efecto los resultados contables guardan relación con los incentivos tributarios, datos estadísticos afirman que un 75% aseveran dicha información, debido a que obviamente el pago de impuestos se ve reflejado en los resultados que la empresa arroja siempre y cuando estos sean determinados bajo la ley y sus beneficios.

Cálculo Chi Cuadrado

O	E	(O-E)	(O-E) ²	(O-E) ² /E
16	14	2	4,00	0,2857
0	2	-2	4,00	2,0
12	14	-2	4,00	0,2857
4	2	2	4,00	2,0
Chi Calculado				4,5714

Nota: La tabla presenta el cálculo de Chi Cuadrado

Regla de Decisión

$$H_0 = \text{Si } x^2_c \leq x^2$$

$$H_1 = \text{Si } x^2_c \geq x^2$$

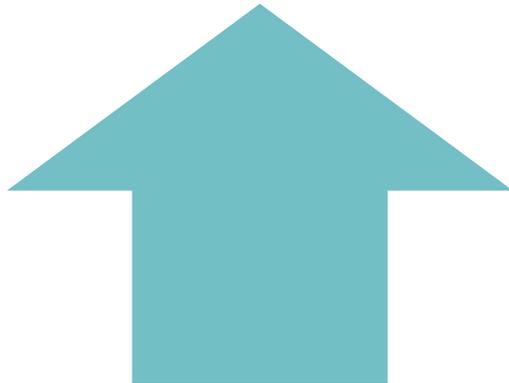
Resultados

Luego del cálculo de chi cuadrado, se obtiene lo siguiente:

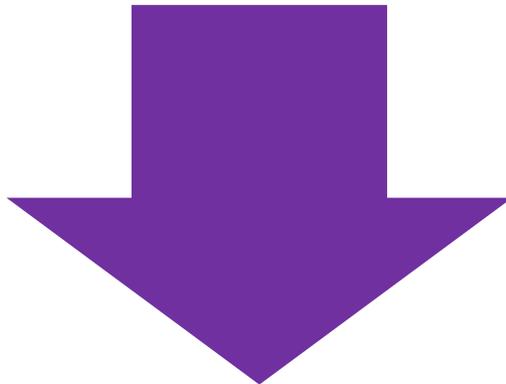
$$x^2_c \mathbf{4,5714} > x^2 \mathbf{3,841}$$

Con un nivel de significancia del 5% y con 1 grado de libertad se determina que el valor de Chi cuadrado calculado es de **4,5714** mayor que el Chi teórico misma que representa un valor de **3,841**, por lo cual, cumple con la condición y se acepta la hipótesis alterna (**H1**) rechazando la hipótesis nula (**H0**).

HIPÓTESIS 2



Hipótesis alternativa (H1): Los Incentivos Tributarios son promotores de Prácticas de Responsabilidad Social Empresarial.



Hipótesis nula (H0): Los Incentivos Tributarios no son promotores de Prácticas de Responsabilidad Social Empresarial.

Cálculo Chi Cuadrado

O	E	(O-E)	(O-E) ²	(O-E) ² /E
16	14	2	4,00	0,2857
0	2	-2	4,00	2,0
12	14	-2	4,00	0,2857
4	2	2	4,00	2,0
Chi Calculado				4,5714

Nota: La tabla presenta el cálculo de Chi Cuadrado

Regla de Decisión

$$H_0 = \text{Si } x^2_c \leq x^2$$

$$H_1 = \text{Si } x^2_c \geq x^2$$

Resultados

Luego del cálculo de chi cuadrado, se obtiene lo siguiente:

$$x^2_c \mathbf{4,5714} > x^2 \mathbf{3,841}$$

Con un nivel de significancia del 5% y con 1 grado de libertad se determina que el valor de Chi cuadrado calculado es de **4,5714** mayor que el Chi teórico misma que representa un valor de **3,841**, por lo cual, cumple con la condición y se acepta la hipótesis alterna (**H1**) rechazando la hipótesis nula (**H0**).



CAPÍTULO V

PROPUESTA

PROPUESTA

TÍTULO

Modelo de Balance Social que permita a las medianas empresas del Sector Agrícola de la Provincia de Cotopaxi, tener un referente para reflejar los Incentivos Tributarios y su relación con los resultados contables.

JUSTIFICACIÓN

Facilita de gran manera la correcta planificación dentro de cada organización provocando así el aumento significativo de la productividad y eficiencia de los trabajadores que conforman la misma

Se enfoca en lo esencial del balance social dentro de las empresas.

Mantiene una estrecha relación con su habitual desarrollo organizacional, cumpliendo un rol importante en la consideración y tratamiento de las cargas fiscales.

OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

Diseñar un modelo de Balance Social que permita a las medianas empresas del Sector Agrícola de la Provincia de Cotopaxi, tener un referente para reflejar los Incentivos Tributarios y su relación con los resultados contables.

Establecer el grupo de incentivos tributarios vigentes desde el año 2022 aplicables para las medianas empresas del sector agrícola de Cotopaxi mismos que promueven la Responsabilidad Social Empresarial.

Definir clara y adecuadamente la estructura conceptual e instrumental del balance social que permita a la población objetivo tener una herramienta válida para su aplicación.

Establecer la herramienta informática en la cual se desarrollará el balance social, considerando aquella que se adapte de mejor manera a las características que presenta la investigación..

Estructurar una guía de aplicación óptima que facilite el uso de la herramienta para cada una de los usuarios que se benefician de la misma.

BASE CONCEPTUAL

Importancia del Balance

La idea del balance social ha ido consolidándose como la herramienta por excelencia para empresas que buscan demostrar su comportamiento en cuanto al área social se refiere.

El Balance como herramienta

No solo responde como una técnica sino se lo puede definir también como un sistema que permite la interrelación entre la empresa y la sociedad como tal, es decir, un instrumento que reúne información y la sintetiza.

Elaboración del Balance

Se han tomado en cuenta varias metodologías enfocadas en la presentación de un informe social, sin embargo, el modelo principal es el presentado por la Global Reporting Initiative (GRI)

Desarrollo del Balance

El informe GRI basa su elaboración bajo tres dimensiones: económica, social y ambiental. Cada una de ellas, toma en consideración distintos indicadores que permiten la medición de distintos aspectos estrechamente relacionados con la RSE.

BASE METODOLÓGICA

01

Presentación

En palabras resumidas, este apartado incluye la información general de la empresa, con el fin de brindar un contexto adecuado en la realización del balance.

ANÁLISIS DE DESEMPEÑO

02

Dimensión Económica Financiera y Tributaria

Para este punto, la empresa deberá describir cada uno de los aspectos que se presentan dentro del balance, con el fin de mostrar claramente su desempeño económico relacionado con RSE.

03

Dimensión Social

Dentro de este desempeño la empresa detallará a través de la estructura propuesta todo lo referente a su accionar en el ámbito laboral y social de sus stakeholders.

04

Dimensión Ambiental

La empresa presentará sus actividades relacionadas netamente con el medio ambiente y el lugar natural donde desarrolla sus actividades cotidianas.

PRESENTACIÓN

a) Mensaje de la alta dirección

Logo	Empresa Balance Social Al 31 de diciembre del 20....	Núm. Página
Mensaje de la Alta Dirección		
Fotografía	Contenido	
Nombre..... Cargo.....		
Contenido		

b) Perfil de la empresa

- Nombre de la empresa
- Constitución/Tipo de empresa
- Dirección de matriz y sucursales (de ser el caso)
- Tamaño
- Organigrama estructural
- Descripción de productos
- Detalle de miembros de la empresa
- Resumen de datos financieros
- Actividades o sucesos significativos del periodo a informar

ESTRUCTURA DE BALANCE SOCIAL



➔ PRESENTACIÓN

c) Datos de gobierno y dirección

Logo	Empresa Balance Social Al 31 de diciembre del 20....	Núm. Página	
Gobierno de la Empresa			
Fotografía	Presidente Instrucción y Nombre	Fotografía	Gerente Instrucción y Nombre
Fotografía	Vicepresidente Instrucción y Nombre	Fotografía	Secretaria/o Instrucción y Nombre

Logo	Empresa Balance Social Al 31 de diciembre del 20....	Núm. Página
Lista de Accionistas		
Nombre	% Participación	Fecha de Incorporación

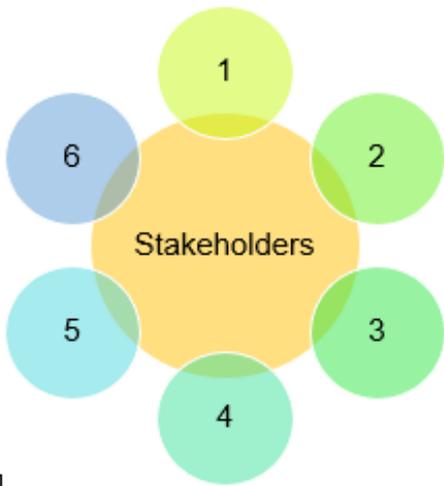
d) Transparencia y ética

Logo	Empresa Balance Social Al 31 de diciembre del 20....	Núm. Página
Transparencia y Ética		
Misión	Visión	Valores
Estrategias		Compromiso

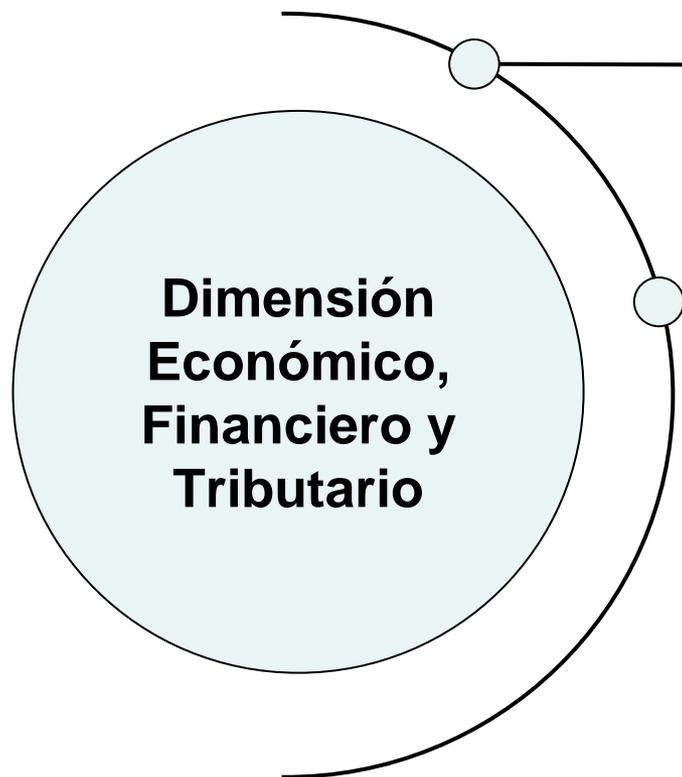


➔ **PRESENTACIÓN**

e) Participación de stakeholders

Logo	Empresa Balance Social Al 31 de diciembre del 20....	Núm. Página
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 5px; margin-bottom: 10px;">Grupos de Interés</div> 		
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">Descripción</div> <div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%;"></div>		

➔ ANÁLISIS DE DESEMPEÑO



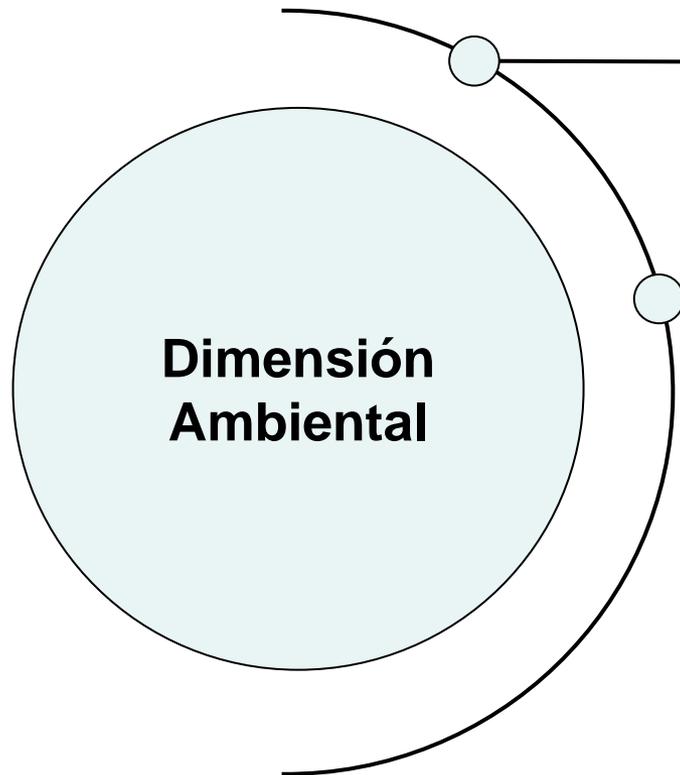
Describe los flujos de capital que se generan hacia los grupos de interés identificados como consecuencia de la implementación de los procesos de Responsabilidad Social Empresarial y el impacto económico que estos originan en la sociedad.

Aporte

Se han adaptado algunos de los incentivos, deducciones y beneficios tributarios que promueven prácticas de RSE dentro de las organizaciones.

De acuerdo al la Ley de Régimen Tributario Interno, el reglamento de esta ley y la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal.

➔ ANÁLISIS DE DESEMPEÑO



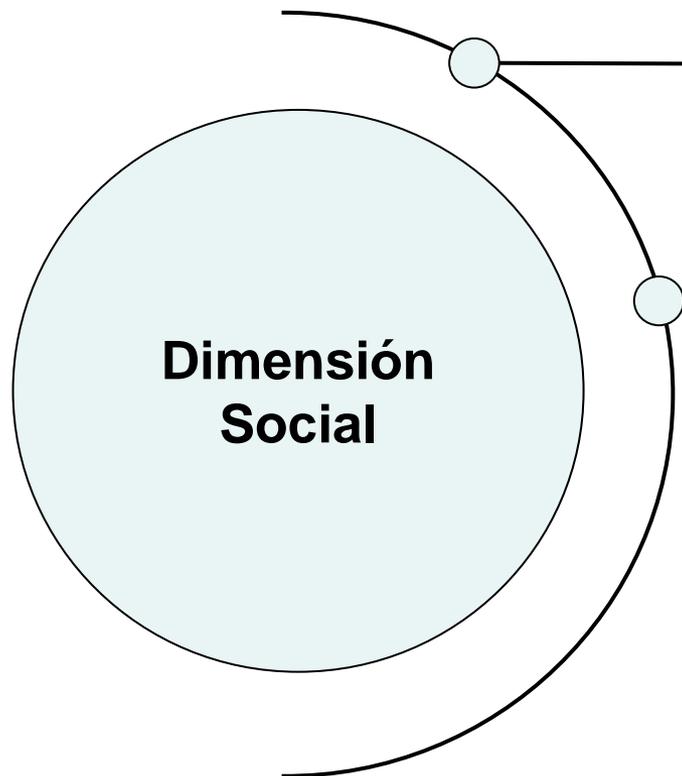
Trae consigo una serie de puntos de análisis que provocan que las empresas se preocupen por sus actividades y el impacto de las mismas sobre la naturaleza como tal, considerando que en los últimos años el cuidado del medio ambiente ha venido tomando más fuerza por parte de varios sectores del mundo.

Aspectos a considerar

Para esta dimensión se han tomado en cuenta los siguientes aspectos:

- Utilización de recursos naturales
- Impacto en la biodiversidad
- Gestión ambiental

➔ ANÁLISIS DE DESEMPEÑO

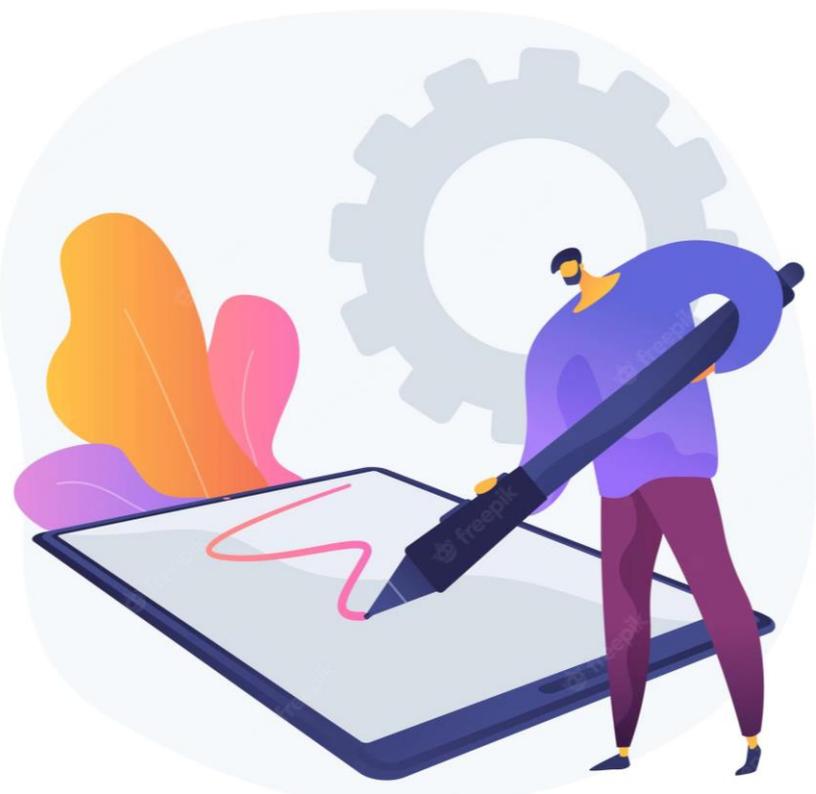


Es un análisis para una gestión sostenible, y manifiesta que dentro de esta dimensión se busca el beneficio del personal y de su entorno con una eficiente administración de los recursos humanos, brindando salud, seguridad y crecimiento económico.

Aspectos a considerar

Para esta dimensión se han tomado en cuenta los siguientes aspectos:

- Interacción con empleados
- Salud y relaciones laborales
- Impacto en comunidades locales



CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1

La fundamentación teórica, conceptual y legal de cada una de las variables estudio son las suficientes para abarcar cada uno de los puntos clave de la investigación, permitiendo así afirmar la relación de los incentivos tributarios con la RSE y con los resultados contables.

2

Las medianas empresas del sector agrícola de Cotopaxi pueden acogerse a dos incentivos que se encuentran vigentes en la ley actual, sin embargo existen deducciones y beneficios que también son los protagonistas en la práctica de Responsabilidad Social Empresarial.

3

Se logró la obtención de información atada a la realidad de las empresas, donde se ha podido evidenciar que la aplicación adecuada y oportuna de los incentivos tributarios repercuten positivamente en los resultados contables de las organizaciones.

4

Se tiene previsto enviar para proceso de revisión y aceptación un artículo redactado en función de los resultados obtenidos de este estudio, se aspira que este producto científico sea fuente de información acerca de la temática abordada.

1

El factor clave para las empresas benefactoras de la investigación deberá relacionarse con la capacitación continua acerca de las reformas que se presentan en la ley, puesto que mantenerse informado permite que la empresa afronte sus actividades diarias con una perspectiva actualizada.

2

Para las medianas empresas del sector agrícola de Cotopaxi se recomienda la aplicación de la ley a través de incentivos, deducciones y beneficios, mismos que traen consigo la mejora de resultados económicos que se conjuntan con la oportunidad de crear relaciones sociales de gran significancia.

3

Invitar a las empresas a la implementación y elaboración del balance social propuesto, pues el mismo permite presentar ante los usuarios internos y externos el desempeño que ha tenido la organización en cuanto al ámbito social se refiere.

4

Los directivos de las empresas agrícolas de la Provincia de Cotopaxi, a manera de concientizar deben elaborar programas de Responsabilidad Social con la finalidad de crear beneficios para sus clientes tanto internos como externos.

¡Gracias!



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA