

**The tax reforms on fiscal incentives in Ecuador and their relationship
with the accounting outcomes of small businesses in the commercial
sector of Ambato**

**Las reformas tributarias sobre incentivos fiscales en Ecuador y su
relación con los resultados contables de las pequeñas empresas del sector
comercial de Ambato**

Autores:

Cahuana-Manobanda, Maria Belen
UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
Estudiante de Contabilidad y Auditoría
Latacunga – Ecuador

  Maria.cahuana6385@utc.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0005-4823-6543>

Sanchez- Toapanta, Tania-Noemí
UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
Estudiante de Contabilidad y Auditoría
Latacunga – Ecuador

  tania.sanchez0980@utc.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0006-1263-9874>

Hidalgo- Achig, Myrian-del Rocio,
UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
Docente de Contabilidad y Auditoria
Latacunga – Ecuador

  Myrian.hidalgo@utc.edu.ec
<https://orcid.org/0002-6582-1657>

Fechas de recepción: 14-MAY-2024 aceptación: 15-JUN-2024 publicación: 15-JUN-2024

 <https://orcid.org/0000-0002-8695-5005>
<http://mqrinvestigar.com/>

Resumen

En el contexto económico de Ecuador, las reformas tributarias y los incentivos fiscales son temas de continua relevancia, especialmente para las pequeñas empresas. La interacción entre estas reformas y los resultados contables de dichas empresas plantea un desafío significativo que merece una atención especial. El objetivo de este estudio fue determinar la relación entre los incentivos fiscales implementados y los resultados contables obtenidos por las pequeñas empresas del sector comercial en el cantón Ambato, reguladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, durante el año 2021. La metodología del estudio comprendió un enfoque mixto, combinando elementos cualitativos y cuantitativos. Se trabajó con una población de 42 empresas, de las cuales se obtuvo una muestra de 21 empresas mediante muestreo por conveniencia. A estas empresas se les aplicó una encuesta para evaluar su percepción sobre el tema de estudio. Se plantearon una H0 y una H1, y se utilizó el análisis de Chi Cuadrado para determinar la relación entre las variables de estudio. Los resultados de la investigación, representados por un valor de Chi Cuadrado de $4.509 \geq 3.841$, respaldaron la H1, indicando que existe una relación significativa entre las reformas tributarias e incentivos fiscales y los resultados contables de las pequeñas empresas del sector comercial de Ambato. Estos hallazgos coinciden con investigaciones previas, que también examinaron la misma temática y encontraron resultados similares. No obstante, se destaca la necesidad de una mayor responsabilidad profesional, principalmente por parte de los contadores y gerentes de las empresas, para evaluar continuamente el impacto de los incentivos fiscales en los resultados contables.

Palabras Clave: Reformas tributarias; incentivos fiscales; resultados contables; pequeñas empresas; sector comercial

Abstract

In the economic context of Ecuador, tax reforms and fiscal incentives are topics of ongoing relevance, especially for small businesses. The interaction between these reforms and the financial results of such companies poses a significant challenge that deserves special attention. The aim of this study was to determine the relationship between implemented fiscal incentives and the financial results obtained by small businesses in the commercial sector in the Ambato canton, regulated by the Superintendence of Companies, Securities and Insurance of Ecuador, during the year 2021. The methodology of the study comprised a mixed approach, combining qualitative and quantitative elements. It worked with a population of 42 companies, from which a sample of 21 companies was obtained through convenience sampling. These companies were surveyed to assess their perception of the study topic. H0 and H1 were formulated, and Chi-Square analysis was used to determine the relationship between the study variables. The research results, represented by a Chi-Square value of $4.509 \geq 3.841$, supported H1, indicating a significant relationship between tax reforms, fiscal incentives, and the financial results of small businesses in the commercial sector of Ambato. These findings are consistent with previous research that also examined the same topic and found similar results. However, it highlights the need for greater professional responsibility, primarily on the part of accountants and managers of companies, to continuously assess the impact of fiscal incentives on financial results.

Keywords: Tax reforms; tax incentives; accounting results; small businesses; commercial sector

Introducción

En el contexto económico de Ecuador, las reformas tributarias y los incentivos fiscales son temas de continua relevancia, particularmente para las pequeñas empresas. La interacción entre estas reformas y los resultados contables de las empresas plantea un desafío significativo que merece una exploración detallada.

Se conceptualiza a los incentivos fiscales como instrumentos que pretenden influir en la conducta de los participantes en la actividad económica con un gasto fiscal controlado. Los objetivos comunes perseguidos incluyen no solo el incremento de la inversión, sino también el desarrollo de áreas rezagadas, el estímulo de las exportaciones, la promoción de la industrialización, la creación de empleo, la preservación del medio ambiente, la transferencia de tecnología, la diversificación de la estructura económica y la formación y mejora del capital humano (Comisión Económica para América Latina y el Caribe, CEPAL, 2019, pág. 36).

Según el estudio de James (2013) citado en el informe de la CEPAL (2019) que aborda 137 países, los incentivos fiscales están presentes globalmente, siendo las exoneraciones temporales de impuestos más frecuentes en América Latina, el Caribe, Asia Meridional, Europa, Asia Central, y en países de Asia Oriental y Pacífico, mientras que son menos comunes en naciones de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE).

En el contexto ecuatoriano, la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal (2018) establece medidas específicas para incentivar la inversión privada. Estas medidas incluyen la exoneración del impuesto a la renta para nuevas inversiones en sectores prioritarios. La duración de esta exoneración varía según la ubicación y el tipo de inversión, extendiéndose hasta 12 años fuera de Quito y Guayaquil, 15 años en cantones fronterizos, y entre 15 y 20 años para nuevas inversiones en industrias básicas, dependiendo de su ubicación. La legislación también habilita la creación de Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE) para proyectos turísticos, con una exoneración del impuesto a la renta de hasta 20 años. Asimismo, se conceden exenciones del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) por tres años a nuevas microempresas y por cinco años a entidades fusionadas del sector financiero popular y solidario, siempre que cumplan con requisitos específicos. Estos incentivos están diseñados para fomentar la inversión y el desarrollo en sectores estratégicos y ubicaciones específicas en Ecuador.

En este punto, Ramírez Casco et. al. (2021) señalan que las modificaciones en las políticas tributarias tienen un impacto fundamental en la configuración de los incentivos fiscales, los cuales desempeñan un papel crucial en la estimulación de actividades económicas en diversos sectores. Desde una perspectiva global, las reformas tributarias han pasado a ser un instrumento empleado por los gobiernos para reestructurar sus sistemas impositivos y fomentar el crecimiento económico.

No obstante, de acuerdo con el informe de la OCDE, mencionado por Grau Ruiz (2020), se requerirán reformas tributarias más audaces debido al crecimiento económico frágil, desigualdades en la renta y la riqueza, cambios en la naturaleza del trabajo y el cambio climático. La incertidumbre actual sobre la imperativa demanda de reformas tributarias plantea interrogantes sobre la capacidad del sistema tributario para adaptarse preventivamente a circunstancias políticas actuales, donde la evasión fiscal ha ganado considerable terreno.

Reformas Tributarias

Según Vayas López et. al. (2023) las reformas tributarias constituyen medidas gubernamentales diseñadas para alterar el sistema fiscal de un país con el propósito de recaudar ingresos destinados a financiar el gasto público y estimular el desarrollo económico. Estas reformas pueden abordar diversos aspectos, como la estructura de impuestos, las tasas impositivas, las exenciones fiscales y los procedimientos de recaudación. Mayorga Morales et. al. (2020) señalan que, por lo general, se implementan con el objetivo de corregir desequilibrios fiscales, mejorar la equidad tributaria y fomentar la eficiencia económica. Es importante destacar que las reformas tributarias pueden generar debates políticos y económicos significativos debido a posibles impactos negativos en la actividad económica, la inversión y el empleo. No obstante, estos efectos adversos pueden ser atenuados mediante reformas tributarias, las cuales incentivan la inversión y la generación de empleo.

Incentivos tributarios

Es así que, los incentivos fiscales, según la CEPAL (2019) son medidas adoptadas por los gobiernos para modificar el comportamiento de los contribuyentes y promover actividades específicas que benefician a la economía.

De acuerdo con Burgos et. al. (2023) los beneficios o incentivos fiscales representan una práctica común adoptada por algunos países con el propósito de estimular inversiones tanto nacionales como internacionales, impulsar el crecimiento económico, crear oportunidades de empleo e incentivar la innovación, especialmente en períodos de recesión económica, con el fin de activar los procesos productivos (pág. 28).

Desde la perspectiva de Tisalema et. al. (2017) los incentivos pueden entenderse como estímulos para fomentar actividades económicas o como premios por el cumplimiento puntual de obligaciones tributarias. En el contexto ecuatoriano, estos incentivos buscan lograr una mejor distribución de la riqueza y contribuir al desarrollo sostenido, abordando deficiencias empresariales que la iniciativa privada sola no podría corregir. Los ejemplos más relevantes de incentivos en Ecuador incluyen la reducción progresiva del impuesto a la renta, beneficios para zonas económicas especiales y deducciones adicionales para promover la productividad e innovación.

En esta línea, los incentivos tributarios hasta 2021, incluyendo deducciones y exoneraciones, se detallan a continuación:

Tabla 1
Incentivos tributarios

Deducciones	Exoneraciones
10.7 La depreciación y amortización de equipos y tecnologías destinadas a la producción más limpia y mecanismos de generación de energía de fuente renovable, se deducirá con el adicional del 100%	9.1 Pago de dividendos y utilidades 9.6 Intereses percibidos por depósitos a la vista. 9.11 Viáticos, gastos de viajes y hospedaje de empleados públicos y trabajadores privados
97.6 Deducción del 5% de la cuota por cada nuevo trabajador bajo contrato vigente, sin que pueda exceder del 50%	9.15 Los ingresos que obtengan los fideicomisos mercantiles 9.16 Las indemnizaciones que se perciban por seguros, exceptuando los provenientes del lucro cesante
28.6 Depreciación acelerada de activos fijos, podrá considerarse exclusivamente en el caso de los bienes nuevos y con vida útil de al menos 5 años	9.17 Intereses por préstamos a trabajadores para que adquieran acciones o participaciones de la sociedad empleadora

Nota: Esta tabla muestra las deducciones y Exoneraciones aplicables hasta el 2021. Tomado de LRTI, Artículo 9, 10, 97 y 28 (2021)

Las deducciones y exoneraciones fiscales generan importantes beneficios para el sector comercial, impulsando su crecimiento y contribuyendo al desarrollo económico, la generación de empleo y la competitividad del país.

Sector comercial



Se refiere a la parte de la economía que se ocupa de la compra y venta de bienes y servicios. Incluye todas las actividades relacionadas con la distribución y el intercambio de productos entre productores y consumidores. Este sector abarca una amplia gama de actividades comerciales, como la venta al por mayor y al por menor, la intermediación financiera, la logística, la publicidad y otras actividades relacionadas con el comercio (Vayas, et. al., 2023). Si bien empresas de todos los tamaños contribuyen al desarrollo de las actividades comerciales, las pequeñas empresas ocupan un lugar fundamental en este escenario. El presente trabajo se dedica al análisis de las características y el papel de las pequeñas empresas en el contexto ecuatoriano.

Pequeñas empresas en Ecuador

De acuerdo con las disposiciones del Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción (2018), el término "pequeñas empresas" hace referencia a unidades de producción que cuentan con un personal de 10 a 49 trabajadores y generan un valor en ventas o ingresos brutos anuales que oscilan entre trescientos mil unos (US \$300,001,00) y un millón (US \$1,000,000,00) de dólares de los Estados Unidos de América. La supervivencia y el crecimiento de las pequeñas empresas dependen en gran medida de sus resultados contables, los cuales reflejan si la empresa está generando ganancias o pérdidas.

Resultados Contables

De acuerdo con la información adaptada de la NIC 1: Presentación de Estados Financieros emitida en (2001), los resultados contables constituyen la información financiera derivada del proceso contable de una entidad a lo largo de un periodo específico. Estos resultados se plasman en los estados financieros, siendo el estado de resultados el documento primordial que ilustra la relación entre los ingresos generados y los gastos incurridos durante un período contable determinado. Para comprender mejor los resultados, es importante definir algunos conceptos claves.

1. **Activos:** Recursos económicos controlados por la entidad como resultado de eventos pasados, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. En otras palabras, son los bienes y derechos que posee una empresa y que tienen un valor monetario.
2. **Pasivos:** Obligaciones actuales de la entidad que surgen de eventos pasados, de las cuales se espera que se desprendan recursos económicos en el futuro para su cancelación. En otras palabras, son las deudas y compromisos que una empresa tiene con terceros.
3. **Patrimonio:** Representa los intereses residuales en los activos de la entidad, una vez deducidos sus pasivos. En otras palabras, es el valor neto de la empresa, lo que les queda a los propietarios después de haber pagado todas sus deudas

Componentes de los resultados contables:

1. Ingresos: Representan las entradas de recursos económicos a la entidad y pueden originarse a partir de la venta de bienes o servicios, intereses, dividendos u otras fuentes.
2. Costos y Gastos: Comprenden los desembolsos relacionados con la generación de ingresos, abarcando costos de producción, gastos operativos, depreciación, entre otros.
3. Utilidad o Pérdida: Se refiere al resultado neto obtenido al restar los costos y gastos de los ingresos. Si los ingresos superan a los costos y gastos, se registra una utilidad, mientras que, si los costos y gastos son mayores que los ingresos, se presenta una pérdida.
4. Otros Componentes: Aparte de la utilidad o pérdida, los estados financieros pueden incluir otros elementos como impuestos sobre la renta, resultados extraordinarios, entre otros.

En base a los antecedentes presentados, el objetivo de estudio planteó determinar la relación entre los incentivos fiscales implementados y los resultados contables obtenidos por las pequeñas empresas del sector comercial en el cantón Ambato, durante el año 2021 y reguladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Material y métodos

Para llevar a cabo la investigación sobre las reformas tributarias, incentivos fiscales y su relación con los resultados contables de las pequeñas empresas del sector comercial en Ambato, se opta por el siguiente enfoque:

Diseño de Investigación: La investigación se llevó a cabo utilizando un enfoque mixto, combinando elementos cualitativos y cuantitativos para obtener una comprensión completa y profunda de la relación entre las reformas tributarias, los incentivos fiscales y los resultados contables.

Población de Estudio: La población de estudio está compuesta por 42 pequeñas empresas del sector comercial ubicadas en Ambato, todas ellas reguladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Para obtener la muestra, se utilizó un muestreo por conveniencia, seleccionando aquellas empresas que mostraron

disposición para participar en la investigación. Como resultado, se obtuvo una muestra de 21 empresas dentro de la población total.

Hipótesis de estudio: Para alcanzar el objetivo planteado se proponen las siguientes hipótesis:

- **H1:** Los incentivos fiscales inciden en los resultados contables del año 2021 de las Pequeñas empresas del sector comercial del cantón Ambato.
- **H0:** Los incentivos fiscales no inciden en los resultados contables del año 2021 de las Pequeñas empresas del sector comercial del cantón Ambato.

Técnicas de Recopilación de Datos:

1. **Revisión Documental:** Se realizará una revisión de las leyes tributarias vigentes en Ecuador, centrándose en aquellas que contemplan incentivos fiscales para las pequeñas empresas.
2. **Encuestas:** Se llevarán a cabo encuestas a los profesionales seleccionados de las pequeñas empresas para obtener información cualitativa sobre su percepción de los incentivos fiscales y su impacto en los resultados contables.

Instrumentos de Recopilación de Datos:

1. **Instrumento de encuesta:** Se desarrollará un instrumento de encuesta abordando aspectos cualitativos como la comprensión de los beneficios fiscales y su aplicación en la gestión financiera.
2. **Análisis de Datos:** Los datos cuantitativos recopilados se analizarán mediante una hoja de cálculo Excel, con tabla de frecuencias y análisis de chi cuadrado, para identificar si existe una relación entre la utilización de incentivos fiscales y los resultados contables.

Resultados

A continuación, se muestran los resultados de la investigación de campo realizada, para lo cual se aplicó un cuestionario como instrumento de investigación 21 pequeñas empresas del sector comercial de Ambato del total de la población obtenida en la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2023).

Tabla 2

Resultados de la encuesta de investigación

Nº	Ítems	Opciones	Porcentaje
----	-------	----------	------------

1	¿Las empresas se acogen a incentivos tributarios?	Si	33%
		No	67%
Del 33% que SI se acogen a incentivos tributarios se tiene los siguientes resultados a las preguntas:			
1.1.	¿La empresa mediante el uso de incentivos tributarios ha logrado la disminución en el pago de impuestos ante la administración tributaria?	Si	57%
		No	43%
1.2.	¿Cuáles son los incentivos a los que usted se ha acogido hasta el año 2021?	Contratación de personal con discapacidad con una deducción del 100% adicional del impuesto a la renta	57%
		Deducción adicional del 100% de la depreciación y amortización de equipos y tecnologías para una producción más limpia y generación de energía de fuente renovable.	43%

Nota: La encuesta se realizó tomado como base las preguntas de (Cangui et. al. 2023).

La tabla 2 presenta información registrada de 21 empresas que colaboraron en el estudio de las cuales solo el 33% de las pequeñas empresas del sector comercial en Ambato se acogen a los incentivos tributarios, lo que indica una baja tasa de adopción. Sin embargo, del 33% que SI se acogen a incentivos tributarios el 57% si ha logrado la disminución en el pago de impuestos ante la administración tributaria. En contraste, el 43% de ellas indico que no ha logrado una reducción en el pago de impuesto.

De estas empresas, el 57%, de las empresas encuestadas, optaron por la contratación de personal con discapacidad, lo que les permitió obtener una deducción adicional del 100% del impuesto a la renta como incentivo. Por otro lado, el 47% de empresas se beneficiaron de la deducción adicional del 100% de la depreciación y amortización de equipos y tecnologías para una producción más limpia y generación de energía de fuente renovable como incentivo.

Tabla 3

Resultados de la encuesta de investigación

Nº	Ítems	Opciones	Porcentaje
----	-------	----------	------------



2	¿Tiene conocimiento sobre las nuevas reformas de los incentivos tributarios vigentes a partir del año 2022?	Si	33%
		No	57%
		Sin respuesta	10%
Del 33% que respondieron SI tener conocimiento sobre los incentivos vigentes en 2021 se tiene siguientes resultados a las preguntas:			
2.1	¿A que incentivos tributario cree usted que la empresa se acogerá en el año 2022?	Reducción de tres puntos porcentuales (3%) del Impuesto a la Renta para el desarrollo de nuevas inversiones	57%
		Reducción especial de cinco puntos porcentuales (5%) de la tarifa del Impuesto a la Renta por la suscripción de Contratos de Inversión.	43%
		Ninguna	0%
3	¿Considera usted que acogerse a los incentivos tributarios influye en los resultados contables de la empresa?	Si	71%
		No	29%

Nota: La encuesta se realizó tomado como base las preguntas de (Canguí et. al. 2023).

En la tabla 3 revela que, de las 21 pequeñas empresas comerciales del cantón Ambato sometidas a este estudio, un 33%, afirmaron tener conocimiento sobre las reformas de Incentivos Tributarios para el año 2022. Por otro lado, un 57% empresas, mencionaron no estar informadas acerca de estas reformas. Además, el 10% de las empresas no proporcionó una respuesta clara al respecto

Por lo tanto, el 57% de estas empresas, piensan que la empresa en cuestión se acogería a la reducción de tres puntos porcentuales del impuesto a la Renta para el desarrollo de nuevas inversiones. En contraste, solo el 43% de las empresas, cree que la empresa podría optar por la reducción de 5 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta mediante la suscripción de Contratos de Inversión.

Finalmente, el 71% de empresas indico que los incentivos tributarios influyen en los resultados contables. Por otro lado, el 29 % mencionaron que los incentivos tributarios no influyen en los resultados contables.

Ahora bien, para la comprobación de la hipótesis se utilizó el método de cálculo de Chi Cuadrado, prueba estadística que según Ramírez & Polack (2019) compara las frecuencias observadas con las esperadas en una muestra para determinar si siguen una distribución específica. A través de las tablas de contingencia, esta prueba evalúa si hay independencia entre dos variables con múltiples categorías. Para la construcción de la presente tabla de chi cuadrado se relacionan las siguientes preguntas: 1) ¿Las empresas se acoge a incentivos tributarios? y 2) ¿Considera usted que acogerse a los incentivos tributarios influye en los resultados contables de la empresa?

El método de cálculo implementado se basa en la ecuación (1):

Ecuación 1

Estadístico de prueba chi-cuadrado

$$x^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

- x^2 : Chi-cuadrado.
- Σ : Sumatoria
- O: Frecuencia Observada
- E: Frecuencia Esperada

Selección de nivel de significación

Para la comprobación de la hipótesis, se selecciona un nivel de significación del 5%, representado por ($\alpha=0.05$), y un nivel de confianza del 95%, lo que equivale a un nivel de significancia complementario de ($1-\alpha$).

Ecuación 2

Grados de Libertad

$$gl = (n - 1)(m - 1)$$

Donde:

- gl representa los grados de libertad
- n es el número de filas en la tabla de contingencia

- m es el número de columnas en la tabla de contingencia.

Determinación del Grados de Libertad

Se identifica la siguiente tabla que representa las preguntas cerradas en donde la opción 1 representa el SI y la opción 2 el NO y las categorías consideradas para la comprobación:

Tabla 4

Variables de análisis Chi Cuadrado

Pregunta	Opción 1	Opción 2	Suma (x)
1	7	14	21
6	15	6	21
Total (y)	22	20	42

Entonces, se procede a calcular los grados de libertad:

$$gl = (2 - 1) * (2 - 1)$$

$$gl = (1) * (1)$$

$$gl = 1$$

La tabla 3 representa las frecuencias observadas las cuales mediante la suma de filas y columnas y la aplicación de la siguiente fórmula $\frac{y(x)}{\text{suma total}}$ se obtienen las frecuencias esperadas

Tabla 5

Frecuencias Esperada

Frecuencia Esperada		
VI	11	10
VD	11	10
TOTAL	22	20

Por tanto, una vez obtenido los valores aplicamos la fórmula

Tabla 6

Cálculo del Chi Cuadrado

FO	FE	O-E	(O-E) ²	(O-E) ² /E
7	11	4	16	1.455
14	10	-4	16	1.600
15	11	-4	16	1.455
6	10	4	16	1.600
TOTAL	CHI CUADRADO			4.509

Una vez identificado el valor calculado de chi cuadrado, que en este caso es **4.509**, se busca en la tabla de distribución de chi cuadrado, utilizando el grado de libertad correspondiente, que en este caso es **1**, y el nivel de significancia, que es **0.05**. Según la tabla, el valor crítico correspondiente es **3.8415**.

Regla de decisión

$$H_0: Si X^2_c \leq X^2_t$$

$$H_1: Si X^2_c \geq X^2_t$$

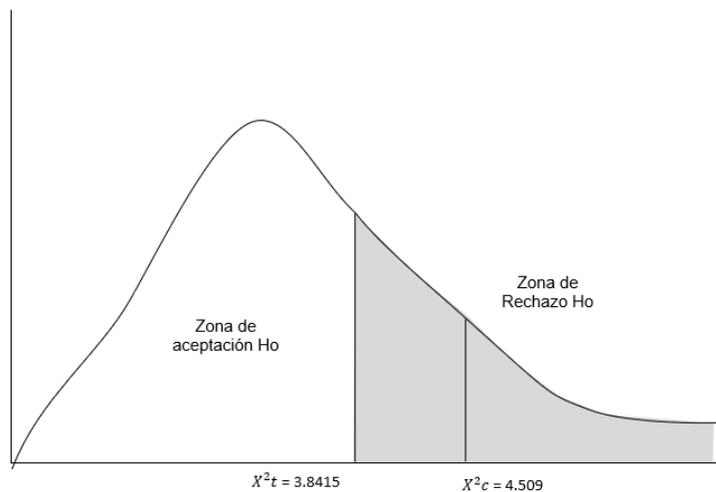
En este caso, con un valor calculado de chi-cuadrado de 4.509 y un nivel de confianza de 3.841, la regla de decisión se expresaría como:

$$H_1: Si 4.509 \geq 3.841$$

La representación gráfica en la campana de Gauss se muestra de la siguiente manera:

Figura 1

Campana de Gauss del estudio



Nota: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos (2024)

Por lo tanto, con un valor calculado mayor al valor crítico, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Esto sugiere que hay evidencia suficiente para afirmar que los incentivos fiscales incidieron en los resultados contables del año 2021 de las Pequeñas empresas del sector comercial del cantón Ambato.

Discusión

En el dinámico panorama económico ecuatoriano, las pequeñas empresas del sector comercial de Ambato desempeñan un papel fundamental como motores del desarrollo local. Sin embargo, su trayectoria se ve influenciada por diversos factores, entre los que destacan las políticas fiscales y los incentivos tributarios implementados por el gobierno. En este contexto, surge la necesidad de comprender la relación entre las reformas tributarias y los resultados contables de estas empresas, específicamente en la ciudad de Ambato.

Sin embargo, el desconocimiento de los incentivos tributarios ha sido un problema persistente que ha afectado a las pequeñas empresas en Ecuador durante años, y en diversos sectores. A pesar de los esfuerzos realizados por el gobierno para difundir información sobre estos beneficios, la falta de acceso a la información y la complejidad de los procesos burocráticos han dificultado que las empresas puedan aprovechar al máximo estas oportunidades.

Al aplicar la investigación en Ambato se revela que la problemática persiste: el 67% de las medianas empresas no aprovechan los incentivos fiscales disponibles. Sin embargo, el 33% que sí los aplica ha experimentado una mejora en sus resultados contables. Estudios previos, como el de Cangui et. al. (2023), respaldan nuestra investigación, la cual identifica una problemática similar, las reformas tributarias centradas en incentivos fiscales han tenido un impacto positivo en los resultados contables de las pequeñas empresas del sector comercial.

Conclusiones

Basándonos en los resultados obtenidos y el objetivo planteado, se concluyó que los incentivos fiscales tuvieron un impacto significativo en los resultados contables de las pequeñas empresas del sector comercial en el cantón Ambato durante el año 2021. Esto se comprobó con los resultados de la encuesta, los cuales revelaron que el 57% de las empresas encuestadas no se acogieron a los incentivos tributarios, mientras que el 43% restante sí lo hizo. Entre las empresas que sí aprovecharon estos incentivos, el 67% lograron disminuir el pago de impuestos, principalmente mediante la contratación de personal con discapacidad, lo que proporcionó una deducción del 100% adicional del impuesto a la renta. Esto demostró que, para una parte significativa de las empresas que se acogieron a estos incentivos, existió un beneficio tangible en términos de reducción de la carga tributaria y por ende, la afectación en los resultados contables.

Esta conclusión destaca que las reformas sobre incentivos fiscales son una herramienta efectiva para promover el crecimiento y la estabilidad financiera de las pequeñas empresas en el contexto ecuatoriano. No obstante, también se señala la importancia de

que las empresas, así como los responsables contables, se instruyan y capaciten adecuadamente y de manera oportuna en aspectos y reformas tributarias. Esta capacitación será esencial para maximizar los beneficios de los incentivos fiscales y asegurar que todas las empresas, independientemente de su tamaño, puedan aprovechar plenamente las ventajas ofrecidas por el marco legal vigente.

Referencias bibliográficas

- Burgos, J., Gonzalez, K., & Recalde, P. (2023). Impacto de incentivos tributarios en la rentabilidad de Pymes manufactureras del Cantón Ambato, Periodo 2015-2020. *Revista Cienia y Tecnología*, 23(40), 27-39. doi:<https://orcid.org/0000-0002-0742-5509>
- Canguí, L., Casa, A., & Avellán, N. (2023). Las reformas tributarias sobre incentivos fiscales en Ecuador y su relación con los resultados contables de las pequeñas empresas del sector comercial de Cotopaxi. *Boletín de Coyuntura*(36), 26-32. Obtenido de <https://revistas.uta.edu.ec/erevista/index.php/bcoyu/article/view/1960/version/2614>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe, CEPAL. (2019). *Los incentivos fiscales a las empresas en América Latina y el Caribe*. Documentos de Proyectos, Santiago. Obtenido de <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/ade5a99c-5d38-4660-aceb-7ead729e8bb5/content>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Grau Ruiz, M. A. (2020). Reformas tributarias: ¿cuándo, cómo y en qué sentido? *Revista Técnica Tributaria*(126). Obtenido de <https://revistatecnicatributaria.com/index.php/rtt/article/view/498/454>
- Mayorga Morales, T. P., Campos Llerena, L. P., Arguello Guadalupe, C. S., & Villacis Uvidia, J. F. (2020). Nuevas reformas tributarias y su impacto en la economía del Ecuador. *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación*, 5(18), 30-40. doi: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i18.199>
- Ramírez Casco, A. d., Calderón Moran, E. V., Mejía Garces, R. E., & Berrones Paguay, A. V. (2021). Análisis de las reformas tributarias del (impuesto al valor agregado) durante el Covid-19. *Polo del Conocimiento*, 6(11), 470-477. doi:10.23857/pc.v6i11.3282
- Ramírez, A., & Polack, A. (2019). Estadística inferencial. Elección de una prueba estadística no paramétrica en investigación científica. *Horizonte de la Ciencia*, 10(19), 191-208. doi:<https://doi.org/10.26490/uncp.horizonteciencia.2020.19.597>

- Registro Oficial Suplemento 309 . (2018). *Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal*. Quito. Obtenido de https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-09/Documento_Ley-Org%C3%A1nica-Fomento-Productivo-Atracci%C3%B3n-Inversiones.pdf
- Registro Oficial Suplemento 450. (2018). *Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción*. Obtenido de <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2019/05/Literal-3.-Reglamento-del-Codigo-Organico-de-la-Produccion-Comercio-e-Inversiones-COPCI.pdf>
- Sánchez, O. I. (2019). *Análisis de los problemas y restricciones en la aplicación de las deducciones, beneficios e incentivos del impuesto a la renta de las micro, pequeñas y medianas empresas en el Ecuador*. Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2023). *Ranking de Compañías*. Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscv/s/index.htm>
- Tisalema Jiménez, F., Méndez Reátegui, R., & Lascano Báez, G. (2017). Los incentivos tributarios en el Ecuador y sus efectos jurídicos económicos: un análisis desde la Teoría Económica del Derecho. *Reflexiones Jurídicas*, 1, 207-247. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/336576086_LOS_INCENTIVOS_TRIBUTARIOS_EN_EL_ECUADOR_Y_SUS_EFECTOS_JURIDICO-_ECONOMICOS_UN_ANALISIS_DESDE_LA_TEORIA_ECONOMICA_DEL_DERECHO
- Vayas López, Á. H., Tobar Vasco, G. H., Sánchez Herrera, B. J., Barreno Córdova, C. A., & Ortiz Roman, H. D. (2023). Evaluación del impacto de las reformas tributarias en los incentivos fis-cales para fomentar las actividades económicas del sector comercial de la provincia de Tungurahua. *Runas: Revista de educación y Cultura*, 4(8). doi:<https://doi.org/10.46652/runas.v4i8.122>

Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Agradecimiento:

N/A

Nota:

El artículo no es producto de una publicación anterior.