

## **Evaluación del impacto de las reformas tributarias en los incentivos fiscales para fomentar las actividades económicas del sector comercial de la provincia de Tungurahua**

*Evaluation of the impact of tax reforms on tax incentives to promote economic activities of the commercial sector in the province of Tungurahua*

**Álvaro Hernán Vayas López, Guido Hernán Tobar Vasco, Bertha Jeaneth Sánchez Herrera, Carlos Alberto Barreno Córdova, Hermel David Ortiz Roman**

### **Resumen**

La presente investigación se centra en la problemática generada por las reformas tributarias en los incentivos fiscales en el Ecuador y su impacto en los resultados contables de las pequeñas empresas del sector comercial de la provincia de Tungurahua. El objetivo de este estudio es analizar y evaluar los efectos de las reformas tributarias en los incentivos fiscales destinados a impulsar las actividades económicas en el sector comercial de la provincia mencionada. Se empleó una metodología con enfoque cuantitativo de corte transversal y también un alcance descriptivo correlacional; en adición, se aplicó una encuesta a través de un cuestionario en una muestra de 45 empresas pequeñas pertenecientes al sector comercial de Tungurahua. Los resultados obtenidos indican que existe relación entre los incentivos fiscales y los resultados contables de estas compañías, de igual forma, que las empresas que se acogieron a los incentivos tributarios presentaron mayores beneficios al final de sus ejercicios contables.

**Palabras clave:** Reformas tributarias; Incentivos fiscales; Sector comercial; Pequeñas empresas; Tungurahua.

---

**Álvaro Hernán Vayas López** 

Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. ah.vayas@uta.edu.ec

**Guido Hernán Tobar Vasco** 


Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. gtobar@uta.edu.ec

**Bertha Jeaneth Sánchez Herrera** 

Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. berthajsanchez@uta.edu.ec

**Carlos Alberto Barreno Córdova** 

Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. carlosabarreno@uta.edu.ec

**Hermel David Ortiz Roman** 

Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. hd.ortiz@uta.edu.ec

<https://doi.org/10.46652/runas.v4i8.122>

ISSN 2737-6230

Vol. 4 No. 8 julio-diciembre 2023, e230122

Quito, Ecuador

Enviado: junio 05 2023

Aceptado: agosto 24, 2023

Publicado: septiembre 11, 2023

Publicación Continua

## ABSTRACT

This research focuses on the problems generated by tax reforms in fiscal incentives in Ecuador and their impact on the accounting results of small businesses in the commercial sector of the province of Tungurahua. The objective of this study is to analyze and evaluate the effects of tax reforms on tax incentives aimed at promoting economic activities in the commercial sector of the province. A cross-sectional quantitative approach methodology was used, as well as a descriptive correlational scope; in addition, a questionnaire survey was applied to a sample of 45 small companies belonging to the commercial sector of Tungurahua. The results obtained indicate that there is a relationship between the tax incentives and the accounting results of these companies, and that the companies that took advantage of the tax incentives presented greater benefits at the end of their accounting periods.

**Keywords:** Tax reforms; Tax incentives; Commercial sector; Small businesses; Tungurahua.

## 1. Introducción

Las reformas tributarias tienen un impacto crucial en la configuración de los incentivos fiscales, los cuales desempeñan un papel significativo en la estimulación de las actividades económicas en diversos sectores. Estos incentivos fiscales están diseñados para influir en el comportamiento de los agentes económicos al modificar los costos y beneficios percibidos de ciertas acciones económicas. Desde un punto de vista global, las reformas tributarias se han convertido en un instrumento utilizado por los gobiernos para reestructurar sus sistemas impositivos y promover el crecimiento económico (Mejía et al., 2021).

En las últimas décadas, las reformas tributarias han sido un tema de discusión clave en el ámbito económico y político debido a su potencial para influir en el comportamiento económico y en la asignación de recursos. Las investigaciones recientes respaldan la importancia de los incentivos fiscales como parte de las reformas tributarias. De acuerdo con Rojas et al. (2019) las reducciones de impuestos sobre la renta empresarial pueden impulsar la inversión y el crecimiento económico. Por otro lado, Gavilánez et al. (2023) señala que los incentivos fiscales enfocados en la investigación y el desarrollo pueden potenciar la innovación en el sector privado.

A medida que se desciende a una perspectiva más particular, es fundamental considerar la adaptación de las reformas tributarias a las características únicas de cada sector. Desde la posición de Allauca et al. (2020) en el sector comercial, las reformas tributarias deben ser específicamente diseñadas para abordar las necesidades y desafíos de las empresas minoristas, mayoristas y de servicios. Esto implica la identificación de áreas de oportunidad para incentivos fiscales, como la simplificación de trámites, la reducción de tasas impositivas y la promoción de la inversión local.

Es por esto que, el estudio de los impactos de las reformas tributarias en los incentivos fiscales dirigidos a fomentar las actividades económicas en el sector comercial ha ganado relevancia. Estas reformas, que pueden abarcar desde ajustes en las tasas impositivas hasta la creación de incentivos

específicos, tienen el propósito de estimular la inversión, la innovación y el crecimiento en este sector (Boada et al., 2021). De esta forma, en el sector comercial las reformas tributarias juegan un papel fundamental en la configuración de los incentivos fiscales para impulsar las actividades. Estas reformas pueden influir directamente en la toma de decisiones de los agentes económicos, ya que los incentivos fiscales afectan los costos y beneficios percibidos. Los cambios en la estructura impositiva pueden tener un impacto significativo en la inversión, la producción y la competencia en el sector (Quituisaca et al., 2023).

Sin embargo, es importante tener en cuenta que los resultados de las reformas tributarias pueden depender de las circunstancias económicas y las políticas implementadas. Según el informe de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) sobre las reformas tributarias, los incentivos fiscales deben diseñarse meticulosamente para evitar distorsiones en la asignación de los recursos y garantizar la imparcialidad fiscal (Grau Ruiz, 2019).

Históricamente la interacción entre las reformas tributarias y los incentivos fiscales para impulsar las actividades económicas en el sector comercial ha sido un tema de importancia crítica en la económica y política de las naciones. A lo largo de los siglos, los gobiernos han recurrido a la modificación de sus sistemas fiscales como una herramienta para estimular el comercio y el crecimiento económico, al mismo tiempo que han buscado garantizar un flujo constante de ingresos públicos (Lucio & Arriaga, 2022). Estos esfuerzos por equilibrar la carga tributaria con la promoción de la actividad comercial han dejado una huella indeleble en la evolución de las políticas fiscales y en la conformación de las economías modernas.

Desde el punto de vista de Quispe et al. (2019) el análisis de esta temática se remonta a décadas atrás cuando las modificaciones en el sistema tributario podían influir en el comportamiento de las empresas y los contribuyentes. A lo largo de los años, este campo de estudio ha evolucionado y se ha adaptado a los cambios en la estructura económica y las políticas fiscales. En los últimos cinco años, ha habido un renovado interés en comprender los efectos de las reformas tributarias en los incentivos fiscales, impulsado en parte por los cambios significativos en las políticas fiscales de varios países en donde se incluye a Ecuador (Moran & Coello, 2023). Los avances tecnológicos y la globalización económica también han influido en la forma en que las empresas y los individuos responden a las reformas tributarias.

## Marco Teórico

Las reformas tributarias son medidas gubernamentales destinadas a modificar el sistema fiscal de un país con el objetivo de recaudar ingresos para financiar el gasto público y promover el desarrollo económico. Estas reformas pueden abordar aspectos diversos, como la estructura de impuestos, las tasas impositivas, las exenciones fiscales y los procedimientos de recaudación. Generalmente, se llevan a cabo para corregir desequilibrios fiscales, mejorar la equidad tributaria y fomentar la eficiencia económica (Mayorga et al., 2020). Las reformas tributarias pueden generar debates políticos y económicos significativos debido a su impacto en la distribución de la carga fiscal y el bienestar de la sociedad.

Los incentivos fiscales, en el ámbito tributario, son mecanismos que los gobiernos utilizan para estimular ciertas actividades económicas o comportamientos específicos de los contribuyentes. Teniendo en cuenta a Yaguache et al. (2019) estos incentivos toman la forma de reducciones de impuestos, créditos fiscales o deducciones especiales, con el propósito de alentar la inversión, la innovación, la creación de empleo o la adopción de prácticas socialmente deseables. Los incentivos fiscales pueden ser aplicados a nivel local, regional o nacional, y suelen estar vinculados a políticas gubernamentales más amplias. Sin embargo, su diseño y aplicación requieren un equilibrio cuidadoso para evitar el abuso y garantizar la equidad fiscal.

### **Relación entre las reformas tributarias y los incentivos fiscales**

La relación entre las reformas tributarias y los incentivos fiscales es fundamental en la esfera de la política fiscal y económica de un país. Por una parte, las reformas tributarias implican cambios en el sistema de impuestos, ya sea a través de modificaciones en las tasas impositivas, la estructura de los impuestos o la ampliación de la base tributaria. Por otro lado, los incentivos fiscales son herramientas específicas utilizadas dentro de un sistema tributario para fomentar ciertos comportamientos o actividades económicas deseables.

Desde la posición de Castañeda y Villabona (2020) la relación entre ambos conceptos radica en que las reformas tributarias pueden incorporar cambios en los incentivos fiscales como parte de su estrategia. Por ejemplo, una reforma tributaria podría introducir nuevos incentivos fiscales para impulsar la inversión en energías renovables o la contratación de trabajadores jóvenes. Estos incentivos son una forma de implementar políticas económicas específicas dentro del marco tributario general de un país.

### **Pequeña empresa en Ecuador**

En Ecuador, una pequeña empresa se define generalmente como aquella que tiene un número limitado de empleados y un nivel de facturación anual moderado. En cuanto al número de empleados por lo general, tiene un número limitado de los mismos, que puede variar de 10 a 49 según la definición oficial, es decir, su número de trabajadores siempre suele ser inferior a 50 empleados (Servicio Ecuatoriano de Normalización, 2023). En cuanto a la facturación anual de una pequeña empresa ecuatoriana esta suele ser moderada en comparación con las medianas y grandes empresas. El monto específico puede variar según la industria y la región, pero significativamente mantiene ingresos comprendidos entre USD 100.001 y USD 1.000.000 anuales.

Respecto a la estructura de propiedad las pequeñas empresas en Ecuador a menudo son propiedad de particulares o familias y pueden estar organizadas como empresas individuales, sociedades de responsabilidad limitada u otras estructuras legales similares. Por lo general, tienen actuación y protagonismo en sectores diversos, es decir que, pueden operar en una variedad de sectores, que van desde la venta minorista y la gastronomía hasta la prestación de servicios profesionales y la fabricación (Araque, 2015).

## Pequeña empresa del sector comercial

Las pequeñas empresas comerciales se refieren a aquellas que participan en la adquisición, venta o trueque de bienes y servicios, estas suelen tener un número limitado de personal y generan ingresos anuales más bajos cuando se yuxtaponen con sus homólogas corporativas de gran tamaño, pueden abarcar tiendas minoristas, restaurantes y servicios indígenas, entre otros, y desempeñan un papel fundamental en la economía mediante la creación de oportunidades de empleo y el progreso de las comunidades locales. La magnitud exacta que caracteriza a una empresa como «pequeña» puede fluctuar en función de la región y de la industria, pero por lo general están dotadas de escasos recursos en comparación con las empresas más grandes (Jiménez et al., 2020).

## Incentivos tributarios

De acuerdo con Gavilánez et al. (2023) los incentivos tributarios son beneficios o ventajas fiscales que los gobiernos ofrecen a individuos, empresas o ciertas actividades económicas para fomentar ciertos comportamientos o inversiones que consideran beneficiosos para la economía o la sociedad en general. Estos incentivos suelen tomar la forma de reducciones en los impuestos a pagar o exenciones fiscales, lo que significa que las personas o empresas pueden pagar menos impuestos o estar exentas de ciertos impuestos en función de ciertos criterios o actividades.

Por su parte, los incentivos tributarios en Ecuador son beneficios fiscales que el gobierno ofrece a personas naturales o jurídicas para promover ciertas actividades económicas o comportamientos que considera beneficiosos para el país. Estos incentivos están regulados por leyes y regulaciones fiscales específicas y pueden variar en función de la actividad o el sector al que están dirigidos. Algunos ejemplos de incentivos tributarios en Ecuador para el año 2021 incluyen exenciones de impuestos, deducciones fiscales, créditos fiscales, estabilidad tributaria y zonas especializadas de desarrollo económico (Arriaga et al., 2021).

En cuanto a los incentivos tributarios vigentes desde el año 2022 en el Ecuador, según la Ley de Régimen Tributario Interno, se menciona en el artículo 37.2 que hay una reducción del 3% del Impuesto a la Renta para el desarrollo de nuevas inversiones; con una duración de hasta quince años y con vigencia desde el primer ejercicio fiscal en el que se reporte utilidades de la nueva inversión. Por otro lado, el artículo 37.3 de esta Ley, establece que existe una reducción especial del 5% del Impuesto a la Renta por la suscripción de Contratos de Inversión, con vigencia durante el tiempo en que se lleve a cabo la inversión (Asamblea Nacional del Ecuador, 2021).

Consecuentemente, el objetivo de este artículo es analizar y evaluar los efectos de las reformas tributarias en los incentivos fiscales destinados a impulsar las actividades económicas en el sector comercial de la provincia de Tungurahua, con el fin de comprender cómo estas políticas afectan la inversión y el progreso económico local, y proporcionar una visión integral de su impacto en la comunidad empresarial de la provincia.

## 2. Metodología

### *Enfoque*

La presente investigación utiliza un enfoque cuantitativo de corte transversal; además, presenta un alcance descriptivo correlacional debido que busca identificar la relación significativa entre dos conjuntos de datos categóricos, siendo estos los incentivos fiscales en el Ecuador y los resultados contables de las pequeñas empresas tungurahueses del sector comercial. Además, el diseño de la investigación es de campo, pues se utilizó la encuesta como instrumento metodológico para la recolección de datos de análisis (Guevara et al., 2020). De esta manera, es posible explicar los fenómenos contables producidos por la reforma tributaria en el país.

### *Unidad de análisis*

Con la finalidad de efectuar el estudio, se llevó a cabo una recolección de información proveniente de la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en la cual se filtró en el ranking de compañías, el sector comercial, según la Clasificación Nacional de Actividades Económicas sector “G”, tomando en cuenta las pequeñas empresas tungurahueses pertenecientes al sector previamente mencionado, que presentaron balances al cierre del 2022. Obteniendo así un total de 131 empresas pequeñas del sector comercial en la provincia de Tungurahua.

### *Muestra*

El muestreo no probabilístico es una técnica de selección de muestras en investigación que no se basa en una probabilidad matemática conocida para elegir elementos de una población. Considerando los postulados de Sampieri et al. (2010) en su obra Metodología de la Investigación; en este tipo de muestreo, en lugar de utilizar métodos aleatorios, se seleccionan deliberadamente ciertos elementos que pueden no representar completamente la población total; es decir, una elección de elementos de una población de forma que no proporciona a cada miembro de la población una probabilidad conocida de ser incluido en la muestra. Esto implica que el muestreo no probabilístico se utiliza cuando no es posible o práctico realizar una selección aleatoria, responde a la fórmula:

$$n = \frac{z^2 \cdot N \cdot p \cdot q}{e^2 \cdot (N - 1) + (Z^2 \cdot p \cdot q)}$$

Donde:

n= Tamaño de la muestra

N= Tamaño del Universo o de la Población

z= Nivel de Confianza

e= Error de estimación máximo aceptado

p= Porcentaje de la población que tiene la característica deseada

q= 1-p= Porcentaje de la población que no tiene la característica deseada

De esta manera, se identificó que al utilizar un nivel de confianza al 90%, un margen de error del 10% y una población de 131 empresas; el tamaño de la muestra para realizar la investigación es de 45 empresas, mismas que colaboraron con el estudio pertinente a través de sus respuestas en la encuesta aplicada a los profesionales del área contable.

### ***Técnica de recolección***

El instrumento de investigación empleado para el presente estudio es la encuesta, misma que sirve para determinar el análisis correlacional de las variables de investigación, medido a través de un cálculo estadístico de los resultados obtenidos. Para ello, se manejó la aplicación de un cuestionario que consta de 5 preguntas de selección múltiple.

### ***Hipótesis***

**H0:** Los incentivos fiscales no se relacionan con los resultados contables del 2022 de las pequeñas empresas del sector comercial en la provincia de Tungurahua.

**H1:** Los incentivos fiscales se relacionan con los resultados contables del 2022 de las pequeñas empresas del sector comercial en la provincia de Tungurahua.

### **Chi cuadrado**

El chi-cuadrado ( $\chi^2$ ) es una prueba estadística ampliamente empleada para evaluar la relación entre variables categóricas. Como afirma Hernández et al. (2021) se utiliza para determinar si las diferencias entre datos categóricos son significativas o aleatorias. En su esencia, compara las frecuencias observadas con las esperadas bajo una hipótesis nula. Si las diferencias son grandes, indica una relación significativa entre las variables, mientras que diferencias pequeñas sugieren independencia. El chi-cuadrado es una herramienta esencial en diversas disciplinas, como sociología, medicina, investigación de mercado y más, para explorar relaciones y realizar pruebas de hipótesis en datos categóricos. La ecuación que describe este tipo de cálculo es:

$$\chi^2 = \sum \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

Donde:

$\chi^2$  = Chi cuadrado

$\Sigma$  = sumatoria

Fo = frecuencia observada

Fe = frecuencia esperada

Grados de libertad

Los grados de libertad son un concepto fundamental que se refiere a la cantidad de valores que pueden variar de manera independiente en un análisis estadístico. Sirven para determinar la distribución del estadístico de prueba, como el chi-cuadrado (De la Cruz, 2013).

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

Donde:

n= columna

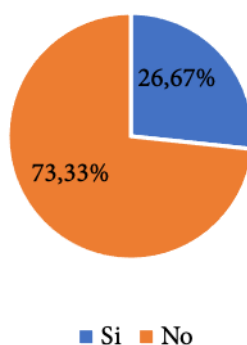
m= fila

gl= grados de libertad

### 3. Resultados

Al aplicar la investigación a 45 pequeñas empresas del sector comercial de la provincia de Tungurahua, respecto a la evaluación de los impactos de las reformas tributarias en los incentivos fiscales para fomentar las actividades económicas mediante una encuesta, se obtuvieron los siguientes resultados:

Figura 1. La empresa se acoge a incentivos tributarios



Fuente: elaborado por los autores.

La figura 1 presenta los resultados de una encuesta efectuada a profesionales del área contable o gerentes de 45 pequeñas empresas del sector comercial de la provincia de Tungurahua para determinar si las mismas se benefician o no de incentivos tributarios. Los datos revelan que el 26.67% equivalente a 12 empresas, afirmaron que la entidad sí se acoge a estos incentivos, mientras que el 73.33% representado por 33 empresas, indicaron que estas no lo hacen.

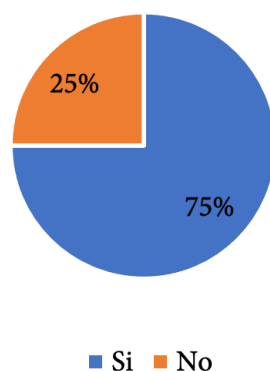


Del 26,67% de pequeñas empresas del sector comercial de la provincia de Tungurahua que se acogen a incentivos tributarios se obtuvieron los siguientes resultados:

### **Resultados de acogerse a incentivos tributarios**

Reducción del pago de impuestos de la pequeña empresa del sector comercial ante la autoridad tributaria mediante la implementación de incentivos fiscales.

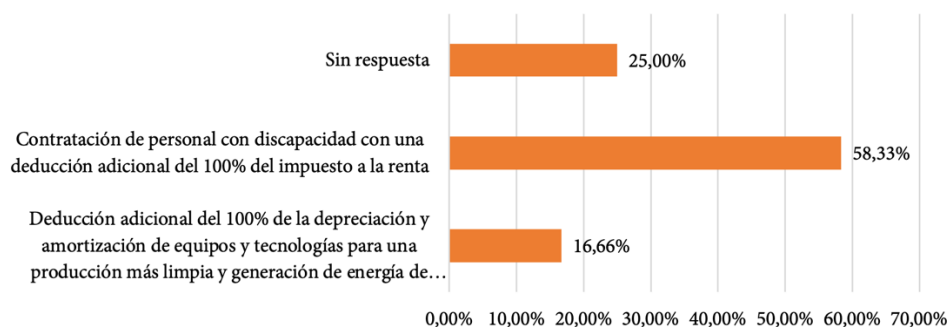
Figura 2. Impacto de acogerse a los Incentivos Tributarios



Fuente: elaborado por los autores.

La figura 2 proporciona información sobre el impacto de los incentivos tributarios en un subconjunto de pequeñas empresas del sector comercial en la provincia de Tungurahua, que representan el 26,67% del total de estas empresas. En particular, se analiza si el uso de incentivos fiscales ha resultado en una reducción en el pago de impuestos ante la administración tributaria. Los resultados indican que de estas empresas que se benefician de incentivos, el 75% afirmó que han experimentado una disminución en el pago de impuestos, lo que equivale a 9 empresas. En contraste, el 25% de ellas indicó que no han logrado una reducción en el pago de impuestos, representado por 3 empresas.

Figura 3. Incentivos a los que las empresas se acogieron hasta el año 2021

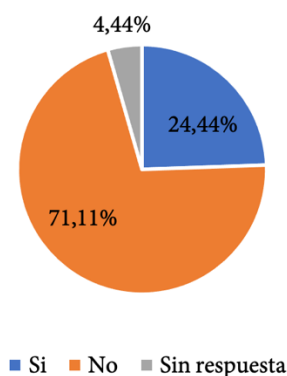


Fuente: elaborado por los autores.

La gráfica presenta la información registrada de 12 empresas que participaron en el estudio. De estas empresas, el 16.66%, lo que equivale a 2 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. Por otro lado, el 58.33% de las empresas encuestadas, es decir, 7 empresas, 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. Además, un 25.00% de las empresas encuestadas, equivalentes a 3 empresas, no proporcionaron una respuesta específica en cuanto a los incentivos a los que se acogieron.

A continuación, una vez más empleando el total de las pequeñas empresas comerciales de Tungurahua sometidas a este estudio se indagó sobre el conocimiento de las reformas de los Incentivos tributarios vigentes a partir del año 2022

Figura 4. Conocimiento sobre las reformas de Incentivos Tributarios en el año 2022

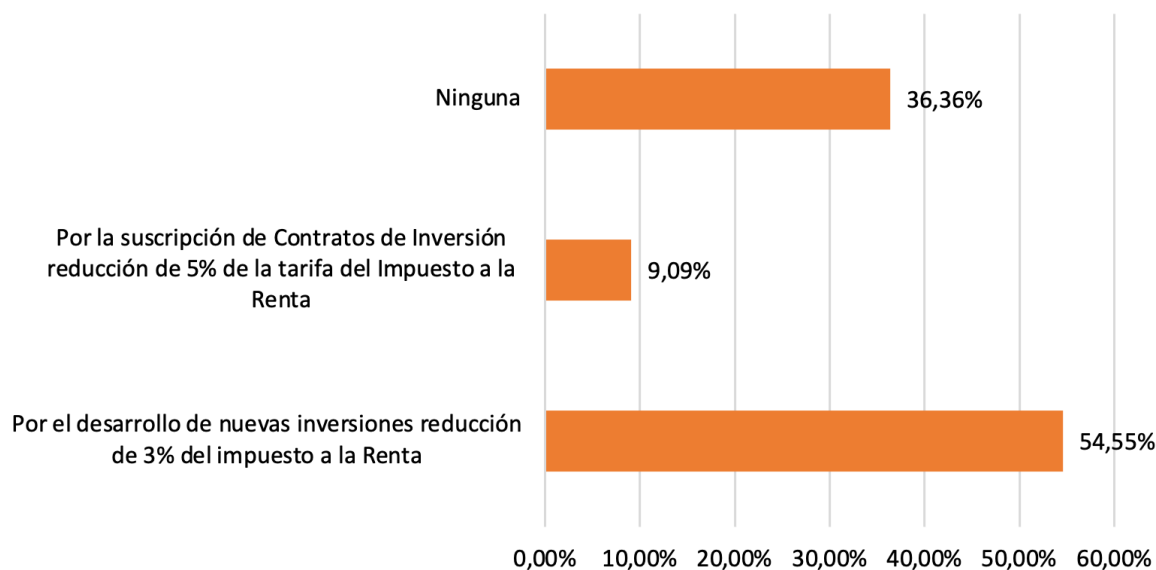


Fuente: elaborado por los autores.

El gráfico revela que, de las 45 pequeñas empresas comerciales de Tungurahua sometidas a este estudio, un 24.44% equivalente a 11 empresas, afirmaron tener conocimiento sobre las reformas de Incentivos Tributarios para el año 2022. Por otro lado, un 71.11% representado por 32 empresas, indicaron no estar informadas acerca de estas reformas. Además, un pequeño grupo, constituido por el 4.44% de las empresas encuestadas (3 empresas), no proporcionó una respuesta clara al respecto.

Finalmente, del 24,44% que respondieron que si conocen las reformas de los Incentivos Tributarios vigentes a partir del año 2022 se obtuvo la siguiente información:

Figura 5. Incentivo tributario que la empresa acogerá en el año 2022



Fuente: elaborado por los autores.

La gráfica muestra los resultados de acuerdo a 11 empresas del sector comercial de la provincia de Tungurahua que conocían los incentivos tributarios vigentes a partir del año 2022. Según las respuestas, el 54.55% de estas empresas, lo que equivale a 6 de ellas, 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 9.09% de las empresas, es decir, 1 de ellas, 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. Además, el 36.36% de las empresas encuestadas, representado por 4 de ellas, consideran que la empresa no se acogerá a ningún incentivo tributario.

### Cálculo de Chi cuadrado ( $X^2$ )

Como se explicó previamente en la metodología, se utilizó la prueba estadística de Chi cuadrado para la comprobación de la hipótesis de investigación, de esta forma, se puede determinar la posible relación entre las variables de estudio. Es por esto que se construyó la siguiente tabla de contingencia según las respuestas de los encuestados (frecuencia observada) y se determinó las respectivas frecuencias esperadas.

Tabla 1. Frecuencias observadas y esperadas

Preguntas	SI		NO		Total
	Fo	Fe	Fo	Fe	
¿La empresa se acoge a incentivos tributarios?	5	10	13	8	18
¿Considera usted que acogerse a los incentivos tributarios tiene un impacto positivo en los resultados contables de la empresa?	20	15	7	12	27
Total	25		20		45

Fuente: elaborado por los autores.

Tabla 2. Chi cuadrado

Fo	Fe	(fo-fe) <sup>2</sup> /fe
5	10	2.500
20	15	1.667
13	8	3.125
7	12	2.083
X <sup>2</sup>		9.375

Fuente: elaborado por los autores.

### Cálculo de los grados de libertad

Tomando en cuenta que se consideró dos preguntas específicas para este cálculo y que las preguntas aplicadas en el cuestionario son categóricamente cerradas, pues responden Si o No, se obtienen los siguientes datos para determinar los grados de libertad de la ecuación:

$$n = 2$$

$$m = 2$$

$$gl = x$$

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

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

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

### Chi cuadrado tabulado

Para la comprobación de la hipótesis se emplea un nivel de significancia del 5% en la cola superior de la distribución Chi cuadrada y un nivel de confianza del 95%. Considerando que existe un grado de libertad, y un área en la cola superior del 0.05 el Chi cuadrado tabulado es de 3.841.

### Decisión estadística

Para tomar una decisión estadística en la que se busca comprobar la hipótesis nula o la alternativa es necesario seguir la regla de decisión planteada por Mendivelso & Rodríguez (2018):

$$H_0: \text{Si } X^2_c \leq X^2_t$$

$$H_1: \text{Si } X^2_c \geq X^2_t$$

Entonces, al obtener  $9.375 > 3.841$  se interpreta que el Chi cuadrado calculado es mayor que el Chi cuadrado tabulado; por ende, se acepta la hipótesis alternativa (H1) y se rechaza la nula (H0), por lo cual se concluye que los incentivos fiscales se relacionan con los resultados contables del 2022 de las pequeñas empresas del sector comercial en la provincia de Tungurahua.

## 4. Discusión

En la actualidad, las pequeñas empresas del sector comercial de Tungurahua son consideradas como sujetos importantes del mercado ecuatoriano; es por esto que, se analizó la relación entre los incentivos fiscales presentados en la reforma tributaria con los resultados contables de las compañías de este sector. Las reformas tributarias son una herramienta fundamental para la gestión económica de cualquier país; con el creciente interés por los incentivos fiscales se busca reducir la carga fiscal sobre ciertas actividades económicas o sectores específicos para estimular la inversión y el crecimiento económico.

Uno de los argumentos clave a favor de los incentivos fiscales es que pueden estimular la inversión empresarial y, en última instancia, el crecimiento económico. Cuando las empresas enfrentan una carga fiscal reducida o se les ofrecen incentivos para invertir en activos productivos, es más probable que realicen inversiones significativas. En el caso del Ecuador, se buscó incentivar a las empresas con la reducción del 3% del Impuesto a la Renta para el desarrollo de nuevas inversiones, asimismo con una reducción especial del 5% del Impuesto a la Renta por la suscripción de Contratos de Inversión.

En la provincia tungurahuesa, el 26.67% de las pequeñas empresas se han acogido a los incentivos fiscales de la reforma tributaria; y de esta sección, el 75% afirmó que han experimentado una disminución en el pago de impuestos, posibilitando la expansión de la capacidad de producción, la adquisición de tecnología avanzada o la creación de nuevos empleos. Estos resultados son consistentes con las investigaciones realizadas por Allauca et al. (2020), donde manifiesta que la reducción de impuestos por incentivos fiscales les permite a los empresarios realizar su planificación, tomando en cuenta la utilización de incentivos fiscales, lo que a su vez, contribuirá a aumentar la rentabilidad de los empresarios. El objetivo principal de estas acciones es impulsar el crecimiento de las ventas, mejorar la liquidez y optimizar el flujo de efectivo.

Por otro lado, de esta parte de las pequeñas empresas que pertenecen al sector comercial, el 16.66% 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. De igual forma, el 58.33% de esta sección de empresas del sector, prefirieron la contratación de personal con discapacidad, para obtener una deducción adicional del 100% del impuesto a la renta. Es importante mencionar el contraste con la investigación realizada por Moran & Coello (2023) que mencionan que la reducción de los impuestos y los costos operativos puede aumentar la rentabilidad de las empresas que adoptan tecnologías limpias. Esto atrae a inversionistas y accionistas interesados en empresas que operan de manera sostenible y pueden generar un mejor retorno de la inversión; sucede también con la contratación de personas con discapacidad, que no solo puede generar incentivos fiscales inmediatos, sino también beneficios a largo plazo, como una fuerza laboral diversificada, una mejor reputación corporativa y una mayor retención de empleados.

Por último, el resultado del chi cuadrado calculado fue de 9.375, mismo que permite la interpretación de la relación de las variables de estudio. En otras palabras, los incentivos fiscales se relacionan con los resultados contables del 2022 de las pequeñas empresas del sector comercial en la provincia de Tungurahua. Así lo menciona Arriaga et al. (2021), en su investigación, donde indica que la relación entre los incentivos fiscales y los resultados contables es una cuestión de gran importancia en el ámbito empresarial y financiero. Los incentivos fiscales, que pueden incluir deducciones, créditos fiscales, exenciones y otros beneficios tributarios otorgados por los gobiernos; estos tienen un impacto directo en los resultados financieros de una empresa, pues al reducirse la carga tributaria de una empresa, lo que significa que esta paga menos impuestos al gobierno. Esta reducción en los gastos fiscales aumenta directamente la ganancia neta de la empresa, lo que a su vez se refleja en sus resultados contables. Cuantos menos impuestos se paguen, más recursos quedan disponibles para invertir en actividades productivas, como la expansión del negocio o la mejora de la infraestructura.

## 5. Conclusión

La evaluación del impacto de las reformas tributarias en los incentivos fiscales para fomentar las actividades económicas del sector comercial de la provincia de Tungurahua ha arrojado conclusiones significativas. En primer lugar, se ha evidenciado que las reformas tributarias implementadas en los últimos años han tenido un impacto mixto en el sector comercial. Si bien algunas medidas han resultado en una carga fiscal más pesada para las empresas, otras han contribuido a la simplificación de los procesos fiscales y la reducción de la evasión.

Por un lado, la mayoría de empresas no se benefician de incentivos fiscales, lo que sugiere un nivel significativo de desconocimiento o falta de aplicación de estas medidas en el ámbito empresarial evaluado. Por el contrario, la mayoría de estas pequeñas empresas que conocen y utilizan incentivos tributarios han experimentado un efecto positivo en la disminución de sus cargas fiscales. Especialmente para el año 2021 la mayoría de las empresas encuestadas han utilizado el incentivo

relacionado con la contratación de personal con discapacidad, mientras que algunas también han aprovechado el incentivo relacionado con tecnologías limpias y energías renovables.

Sin embargo, los resultados obtenidos sugieren que una parte significativa de las empresas encuestadas carece de información sobre las reformas tributarias, lo que podría tener implicaciones en su capacidad para aprovechar los incentivos fiscales disponibles a partir de 2022. Por tanto, podría ser necesario un esfuerzo adicional en la comunicación y divulgación de estas reformas a las empresas. Estas percepciones podrían reflejar las expectativas del mercado o la opinión de los competidores sobre las estrategias fiscales de la empresa a futuro siendo útiles para evaluar las estrategias de planificación fiscal y la percepción de los incentivos en el sector empresarial.

Para futuras líneas de investigación, se propone abordar varios aspectos. En primer lugar, es fundamental profundizar en el análisis de la eficiencia de los incentivos fiscales específicos aplicados al sector comercial, evaluando su efectividad en la promoción del crecimiento económico y la generación de empleo. Además, se requiere una evaluación continua de las reformas tributarias para medir su impacto a largo plazo y su capacidad para adaptarse a las cambiantes condiciones económicas y comerciales. También es importante investigar cómo las reformas tributarias afectan a diferentes subsectores dentro del comercio, ya que las necesidades y desafíos pueden variar ampliamente.

## Referencias

- Allauca Llamuca, J.A., Andrade-Amoroso, R. P., & Astudillo-Arias, P.Y. (2020). Efectos económicos en el sector empresarial del Ecuador por las reformas tributarias en el ICE. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 124. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.950>
- Araque, W. (2015). Caracterización de la Pyme ecuatoriana. *Revista Gestión*, 64-67.
- Arriaga Baidal, G. C., Reyes De La Cruz, J., Intriago Jaramillo, S., & Olives Maldonado, J. C. (2021). Reinversión de utilidades como incentivo tributario en el pago del impuesto a la renta, Ecuador 2015 – 2019. *Revista Ciencias Pedagógicas e Innovación*, 9(2), 126-131. <https://doi.org/10.26423/rcpi.v9i2.457>
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2021, noviembre 08). *Ley de Régimen Tributario. Boletín Proyecto de Reforma Tributaria*. <https://acortar.link/0h0sj7>
- Boada-Martillo, G., Vergara-Díaz, N., & Concha-Ramírez, J. (2021). Impacto tributario provocado por el régimen impositivo para microempresas del sector comercial en el Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 6(6), 903-922. <http://dx.doi.org/10.23857/pc.v6i6.2794>
- Castañeda Rodríguez, V. M., & Villabona-Robayo, J. O. (2020). El impuesto sobre la renta empresarial en Colombia: Su tasa efectiva y su relación con la inversión. *Apuntes del Cenes*, 39(70), 183-205. <https://doi.org/10.19053/01203053.v39.n70.2020.10493>
- De la Cruz, J. (2013). ¿Qué significan los grados de libertad? *Revista Peruana de Epidemiología*, 1-6.
- Gavilánez-Gavilánez, V. I., Chicaiza-Herrera, M. A., Gavilánez-Gavilánez, E. S., & Armas-Heredia, I. R. (2022). Las reformas tributarias y el efecto en el cálculo del impuesto a la renta. Caso de estudio. *Revista de investigación Sigma*, 10(01). <https://doi.org/10.24133/ris.v10i01.2915>
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento*, 163-173. doi:10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173
- Grau Ruiz, M.A. (2019). Reformas tributarias: ¿cuándo, cómo y en qué sentido? *Revista Técnica Tributaria*, 3(126). <https://revistatecnicatributaria.com/index.php/rtt/article/view/498>
- Hernández, Y., Hernández, V., Batista, N., & Tejada, E. (2017). ¿Chi cuadrado o Ji cuadrado? *Medicentro Electrónica*, 294-295. <https://medicentro.sld.cu/index.php/medicentro/article/view/2500/2072>
- Jiménez Cercado, M. E., Acosta Véliz, M. M., Muñoz Naranjo, D. I., & García Moreira, E. (2020). La relación entre el uso de las NTIC en la competitividad en las micro y pequeñas empresas comerciales de Guayaquil. *3C TIC: Cuadernos de desarrollo aplicados a las TIC*, 9(2), 119-137. <https://doi.org/10.17993/3ctic.2020.92.119-137>
- Lucio Suárez, B.D.R., & Arriaga Baidal, G.C. (2022). Reformas tributarias y el impuesto a la renta del mercado Jorge Cepeda, 2017-2021. *Visionario Digital*, 6(3), 41-56. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i3.2179>
- 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. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i18.199>



- Mejía-Garcés, R. E., Calderón-Moran, E. V., & 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.
- Mendivelso, F., & Rodríguez, M. (2018). Prueba Chi-Cuadrado de independencia aplicada a tablas 2xN. *Revista Médica Sanitas*, 92-95.
- Moran, M., & Coello, A. (2023). Análisis del impacto tributario y su incidencia en el IVA en la ciudad de Guayaquil 2019 – 2020. *Polo del Conocimiento*, 8(6).
- Quispe, G., Arellano, O., Rodríguez, E., Negrete, O., & Vélez, K. (2019). Las reformas tributarias en el Ecuador. *Análisis del periodo 1492 a 2015*. 40(13).
- Quituisaca-Gallegos, E.C., & Torres-Negrete, A.D.L.M. (2023). Reformas tributarias en Ecuador. Impacto en determinación del Impuesto a la Renta, Pymes sector textil. *MQRInvestigar*, 7(2), 851-875. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.7.2.2023.851-875>
- Rojas, O. A., Herrera, F. A., & Gonzáles, A. (2019). Principales repercusiones de la reforma tributaria en Chile. *Visión de futuro*, 23(2).
- Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2010). *Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill.
- Servicio Ecuatoriano de Normalización. (2023). *Obtenido de Mipymes y Organizaciones de Economía Popular y Solidaria son una pieza clave para la economía del país*. <https://acortar.link/R0WHOd>
- Yaguache Aguilar, M. F., Higuerey Gómez, Ángel A., & Inga Llanez, E. R. (2020). Incentivos fiscales, liquidez y solvencia en las empresas del Ecuador. *Revista Venezolana De Gerencia*, 24(2), 361-378. <https://doi.org/10.37960/revista.v24i2.31498>

## AUTORES

**Álvaro Hernán Vayas López.** Magister en administración financiera y comercio internacional. Economista. Docente.

**Guido Hernán Tobar Vasco.** Magister en Auditoría Integral–Magister en Educación–Doctor en Contabilidad y Auditoría–Lic. en Contabilidad y Auditoría – Docente.

**Bertha Jeaneth Sánchez Herrera.** Magister en Tributación y Derecho Empresarial. Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Docente Tiempo Completo.

**Carlos Alberto Barreno Córdova.** Magister en Costos y Gestión Financiera. Docente Agregado 1 de la UTA.

**Hermel David Ortiz Roman.** Magister en Gerencia Empresarial. Economista. Docente Tiempo Completo.