

Los incentivos tributarios: factor clave en el desarrollo sostenible de la zona tres del Ecuador

Tax incentives: a key factor in the sustainable development of Ecuador's Zone 3

Mariela Cristina Chango-Galarza¹
Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Ecuador
mchango@espe.edu.ec

Alisva Cárdenas-Pérez²
Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE | Instituto Superior Tecnológico España - Ecuador
aacardenas@espe.edu.ec
alisva.cardenas@iste.edu.ec

Nelly Fabiola Chicaiza-Lema³
Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE - Ecuador
nfchicaiza@espe.edu.ec

Walter Humberto Navas-Olmedo⁴
Universidad Técnica de Cotopaxi | Instituto Superior Tecnológico España - Ecuador
walter.navas@utc.edu.ec
walter.navas@iste.edu.ec

doi.org/10.33386/593dp.2022.6-2.1565

V7-N6-2 (dic) 2022, pp. 115-125 | Recibido: 30 de octubre de 2022 - Aceptado: 28 de noviembre de 2022 (2 ronda rev.)
Edición especial

¹ Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2996-9718>

² Economista, MBA, Posgraduada en Educación Universitaria por la ESPE
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0483-6262>

³ Maestría en Administración de Empresas. de Directora de Carrera de Tecnología Superior en Logística y Transporte ESPE
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0422-8064>

⁴ Doctorado en Ciencias administrativas
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1057-3024>

Descargar para Mendeley y Zotero

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo principal realizar un análisis de los incentivos tributarios en el desarrollo de las empresas que conforman la zona tres del Ecuador en los últimos años, es importante recalcar que este trabajo es producto de la necesidad que tienen los contribuyentes en cada uno de los sectores priorizados, para poder contribuir al desarrollo económico del País tomando como referente los incentivos fiscales, en esta oportunidad se analizara al sector agrícola que genera un gran aporte al desarrollo zonal, se pretende aportar a la sostenibilidad del sector agrícola, esto se logró por medio de una investigación bibliográfica documental y de campo a través de la implementación de métodos de recolección de información denominado encuesta. El método de recolección de información permitió establecer la carencia de habilidades del sector, coadyuvando a la poca aplicación de incentivos y cuidado del medio ambiente, al no ser aprovechados de una manera eficiente, por desconocimiento, la falta de capacitación en reformas tributarias y la escasez de difusión por parte de los entes reguladores. En consecuencia, las diferentes organizaciones se han enfocado en recurrir a otros tipos de estrategias, dejando de lado la sostenibilidad y fiscalidad como eje transversal para su desarrollo económico y social.

Palabras clave: incentivos fiscales, desarrollo sostenible, sectores priorizados, balance socio-económico

ABSTRACT

The main objective of this research is to carry out an analysis of tax incentives in the development of companies that make up zone three of Ecuador in recent years, it is important to emphasize that this work is the product of the need that taxpayers have in each one. of the prioritized sectors, in order to contribute to the economic development of the Country taking tax incentives as a reference, this time the agricultural sector that generates a great contribution to zonal development will be analyzed, it is intended to contribute to the sustainability of the agricultural sector, this was achieved through documentary and field bibliographic research through the implementation of information collection methods called surveys. The information collection method allowed establishing the lack of skills in the sector, contributing to the little application of incentives and care for the environment, by not being used efficiently, due to ignorance, lack of training in tax reforms and scarcity dissemination by regulatory bodies. Consequently, the different organizations have focused on resorting to other types of strategies, leaving aside sustainability and taxation as a transversal axis for their economic and social development.

Key words: tax incentives, sustainable development, prioritized sectors, socio-economic balance

*Este artículo corresponde a los resultados del proyecto de investigación titulado “Los Incentivos Tributarios para las empresas Turísticas y Hoteleras de la Zona Centro del Ecuador”.

Introducción

Los sectores priorizados forman parte fundamental del desarrollo económico del Ecuador, el sector Agrícola es una de las principales fuentes de ingresos en el sector rural del país, sus retornos aportan significativamente al producto interno a través de su gran diversidad de mercados pues Índice de Productividad Agrícola (IPA) para el año 2019 ha sido de 122.35, presentando un crecimiento de 0.58 en aspectos porcentuales con respecto al año 2018 (MAGAP, 2020), al encontrarnos geográficamente en la línea equinoccial, nos favorece en el aspecto climático, el mismo que ha permitido el cultivo y cosecha de la variedad de productos agrícolas que brinda la zona tres.

Por lo expuesto, los ingresos de este sector se pueden ver afectados por una amplia gama de factores, mismos que difieren en los diferentes pisos climáticos, así como diversos fenómenos naturales entre los cuales destacan, lluvias, sequías prolongadas, falta de financiamiento, escaso acceso a tecnología, pero (Porles, J., Cachay, O. & Salas, G., 2015) mencionan que existen problemáticas en la mecanización de actividades para la agricultura familiar campesina pues hay incentivos no adecuados; no existe capital de riesgo para nuevos emprendimientos, ausencia de una política industrial, entre otros; pero el más importante es que contamos con una estructura productiva desequilibrada (p. 91).

Bajo este contexto, América Latina y el Caribe se encuentran entre las principales regiones productoras y exportadoras de alimentos en el mundo (FAO, 2017), es por ello que, el desarrollo económico empuja el crecimiento de las zonas urbanas, fomentando el aumento de los ingresos per cápita y de la renta familiar (Riveros H & Gámez J, 2014). En tal virtud se establece que el costo fiscal de los incentivos tributarios a la inversión se ubica en torno al 1% del Producto Interno Bruto (PIB), debido a que los tratamientos

preferenciales no se encuentran con relación a los montos invertidos, volviendo menos efectivos a las exenciones, tasas preferenciales y devoluciones de impuestos (CEPAL, 2019).

Visto de otra manera la crisis de Covid-19 actualmente representa uno de los principales factores de recesión económica, en donde el sector agrícola experimentó caídas significativas en cuanto a la demanda de sus productos a nivel internacional (Luque, G., Moreno, K., & Lanchipa, T., 2021), ante el cual los países deben generar iniciativas de recuperación dentro de las cuales se consideran el cuidado medio ambiental con la finalidad de generar un balance social que garantice el bienestar del sector agrícola. Por consiguiente, los incentivos tributarios tanto en América Latina como en el Caribe representan un pilar fundamental para el fomento laboral, económico, y social, en base a los objetivos que se presentan en cada incentivo, mismos que se orientan a la intensificación del desarrollo sostenible de los sectores agrícolas.

A su vez el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca (2016), menciona que Ecuador cuenta con una ventaja competitiva en el mercado al poseer una gran variedad de recursos naturales, renovables y no renovables, donde a pesar de ser un país pequeño cuenta con características climáticas y demográficas favorables para cubrir con su producción, pero la poca atención que se da al sector campesino es alarmante puesto que la desigualdad social y económica ha permitido que el pequeño productor, disminuya su productividad y rentabilidad obstruyendo así su desarrollo sostenible. Bajo la misma línea de investigación se establece que la mayoría de los incentivos se enfocan más a la oferta (productor) que a la demanda, direccionados a reducir los costos de producción (ONU-REDD, 2015), por lo cuál si bien algunos se dirigen a la intensificación de los cultivos y la mejora de la productividad, ninguno establece las prácticas agrarias como un requisito para acceder a beneficios fiscales.

En este sentido dentro de la zona 3 del país, existen panoramas diferentes en cada provincia puesto que MAGAP (2016) menciona

que el 79,83% de la superficie corresponde a áreas que no son aptas para agricultura. El 7,99% de los suelos presentan niveles bajos de materia orgánica lo cual conlleva a un bajo nivel de fertilidad en el suelo y por ende afecta el rendimiento de los cultivos (p.105).

Visto desde la perspectiva de Cotopaxi, existen condiciones climáticas favorables mismas que a su vez generan espacios idóneos para el desarrollo de nuevas técnicas de producción que permitan la extensión de suelos cultivables ofertando productos de alta calidad al consumidor, aportando en sentido agrícola el 26% de la producción bruta provincial, (MAGAP, 2016, p.107).

Por su parte en la provincia de Chimborazo, Logroño, et. al (2020) menciona que esta se ve enfrentada a grandes problemas como el acceso a la tierra, agua y semilla, el deterioro de los sistemas de cultivo, la inserción de prácticas agrícolas inapropiadas, la reducción de las personas que laboren el campo, la falta de investigación y generación de conocimientos, entre otras afectaciones; esto a causa de la transformación de los espacios agrícolas en función de los sistemas económicos y políticos que solo buscan el incremento acelerado de alimentos que den rentabilidad.

Por otro lado, dentro del Plan Provincial de Riego de Tungurahua (2014) se sostiene que la agricultura constituye la actividad de mayor relevancia en la economía de la provincia, debido a que focaliza dentro de la actividad agrícola al 40% de la población económicamente activa y además, cerca del 50% de las tierras se destinan a la actividad agropecuaria, es por ello que una estrategia eficiente de labranza, preservaría el suelo, ahorraría desembolsos económicos y contribuiría al uso mínimo, necesario de combustible diesel para la operación general (Martínez, M, C. R. ,2016).

Adicional a esto dentro de la provincia de Pastaza se identifica que el sector agrícola representa alrededor del 2.5% de su productividad total con actividades como la ganadería y cultivos de caña, cacao, naranjilla, plátano, yuca y pitahaya (MAGAP, 2016). En función de esto, las tendencias del cambio climático y la probabilidad

creciente de nuevos cambios hacen que sea urgente adoptar prácticas y/o tecnologías que contribuyan a la resiliencia del sector (García, C., Sepúlveda, C., Gómez, M. & Ibrahim, M., 2018).

En función de los factores analizados se establece las siguientes interrogantes como base de comprobación para la investigación ¿Qué estrategias han utilizado las empresas para mejorar sus resultados contables durante los dos últimos años? y ¿En qué ámbitos el desconocimiento de incentivos tributarios para el sector agrícola afecta el desarrollo sostenible del mismo?, a partir de lo cual el objetivo principal se enfoca en analizar los incentivos tributarios a través de técnicas de investigación con la finalidad de conocer su incidencia en el desarrollo sostenible de las empresas agrícolas de la zona 3 durante el periodo 2019-2020.

Como parte final se establece la siguiente hipótesis de investigación: La aplicación adecuada de los incentivos tributarios permitirá un desarrollo sostenible de las empresas agrícolas en la Zona 3 del Ecuador en el periodo 2019 - 2020, para lo que el análisis estadístico de correlación simple es la herramienta que apoya de manera gráfica con un diagrama de dispersión las diferentes desviaciones típicas de las empresas agrícolas.

Los tributos y el Producto Interno Bruto

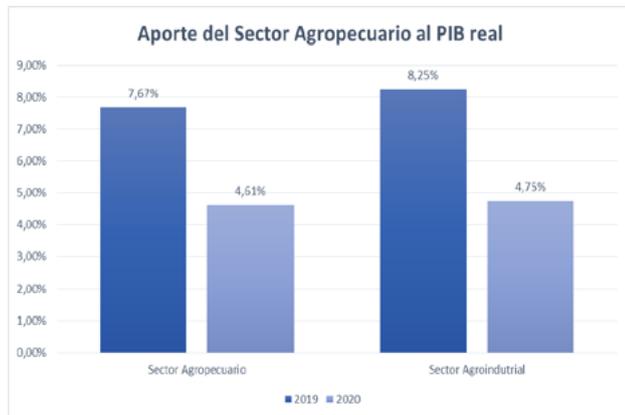
Es importante dar a conocer que hasta el 30 de diciembre del año 2021, existía en la base tributarias beneficios al sector por formar parte de los 14 sectores estratégicos de desarrollo, pero a partir de la nueva ley orgánica para el desarrollo económico y sostenibilidad fiscal tras la pandemia COVID 19, se eliminó en el artículo 9 de exenciones ciertos incisos que beneficiaban al sector objeto de estudio; bajo este contexto se espera establecer mecanismos de sostenibilidad ambiental y herramientas fiscales para incrementar los niveles de productividad.

El sector Agrícola posee una amplia gama de bienes y servicios propios del sector que son requeridos para satisfacer las necesidades en el exterior, este generó aportes del 7.67% y 8.25% en el 2019 con relación al Producto Interno Bruto los cuales tuvieron un decrecimiento al

2020 con porcentajes de entre el 4.61% y 4.75%, tal como se aprecia en el siguiente gráfico.

Figura 1

Aporte Sectorial al PIB Real



Nota. Datos obtenidos de los indicadores sectoriales SIPA, (2021).

Se puede notar la importancia del sector en el desarrollo de la economía local y nacional, sin embargo, es importante establecer mecanismos que permitan a los contribuyentes hacer uso eficiente de sus recursos naturales y fiscales, a continuación, se identifican las debilidades más relevantes del sector.

Tabla 1

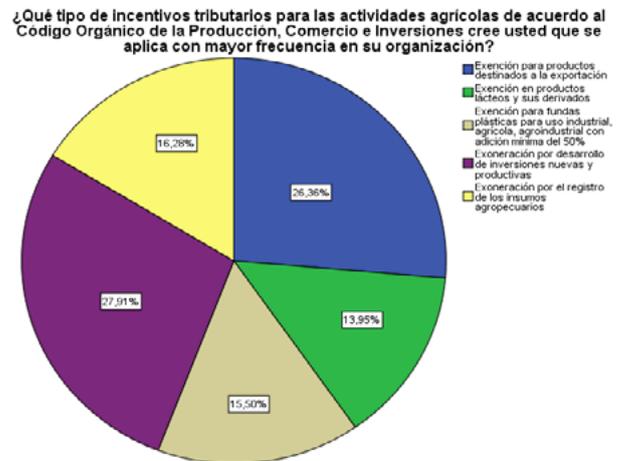
Incentivos agrícolas aplicados con mayor frecuencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Exención para productos destinados a la exportación	34	26%	26,4	26,4
Exención en productos lácteos y sus derivados	18	14%	14	41,3
Exención fundas plásticas para uso industrial, agrícola, agroindustrial con adición mínima del 50%	20	16%	15,5	55,8
Exoneración por desarrollo de inversiones nuevas y productivas	36	28%	27,9	83,7
Insumos agropecuarios	21	16%	16,3	100
Total	129	100%	100	

Nota. Información obtenida de la investigación de campo. Tomado de (Rojas Caicedo & Vaca Chicaiza, 2022).

Figura 2

Incentivo aplicado con mayor frecuencia



Nota. Información obtenida de la investigación de campo, Tomado de (Rojas Caicedo & Vaca Chicaiza, 2022).

Se puede apreciar que el 27,9% de las empresas manifiestan que el incentivo tributario aplicado con mayor frecuencia en sus actividades económicas es el de exoneración por desarrollo de inversiones nuevas y productivas puesto que este incentivo se basa en la exoneración del impuesto a la renta en un periodo de cinco años en cuanto a nuevas inversiones; el 26,4% expresan que la exención para productos destinados a la exportación es el incentivo tributario a las que estas empresas se han acogido acorde a su actividad económica en los últimos años puesto que gran parte de las florícolas realizan exportaciones de rosas, claveles a diferentes partes del mundo, por otro lado el 16,3% mencionan que la exoneración por el registro de los insumos agropecuario se acopla a su actividad económica, mientras que el 15,5% expresa que un incentivo fundamental es el de exención fundas plásticas para uso industrial, agrícola, agroindustrial con adición mínima del 50% puesto que es de uso diario dentro de las actividades productivas, y el 14% detalla que se acoge a la exención en productos lácteos y sus derivados ya que en gran parte son empresas dedicadas a la ganadería.

Sostenibilidad

La perdurabilidad de las empresas agrícolas en el mercado es fundamental, en consecuencia se deben establecer medidas enfocadas a proteger al suelo de una sobreexplotación, una vez desarrollado el estudio de campo, se afirma que un 68.99% de las organizaciones no toman ningún tipo de medidas para cuidar a futuro la tierra para mantenerla fértil, por otra parte apenas un 31.01% generan medidas entre las que se destacan la utilización de abono orgánico, fertilización por medio de microorganismos y micronutrientes, así también el tratamiento y reutilización de desechos, a fin de impactar en menor escala su medio de producción, lo que se aprecia en la figura 3.

Figura 3

Nivel de impacto al medio ambiente



Nota. Información obtenida de la investigación de campo, Tomado de (Rojas Caicedo & Vaca Chicaiza, 2022).

Bajo estos dos constructos (Incentivos y sostenibilidad), se evidencia la importancia que tiene el sector agrícola en el desarrollo de la Zona Tres de Ecuador, mismo que va de la mano de otros sectores como el artesanal, en donde la producción primaria puede ser beneficiada de sistemas contables (Cuadrado-Avilés et al., 2022) y a su vez de estudios que ayuden a la minimización de desperdicios económicos que son necesarios e importantes para que se puedan cumplir

estándares de calidad internacionales como lo afirma el estudio de Patiño-Pilliza et al. (2022).

Metodología

La investigación se desarrolló por medio de un enfoque mixto, descriptivo y explicativo con una investigación tanto documental como de campo, para lo cual se implantaron hipótesis y se establecieron variables de estudio, mismas que para ser medidas cuentan con un modelo estadístico que satisface las necesidades de la investigación (Hernández et al., 2014).

Por otra parte, en la recopilación y análisis de datos cuantitativos se empleó una encuesta direccionada a gerentes y contadores de 129 empresas agrícolas a partir de la base de datos establecida en la página web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Finalmente se desarrolló una base de datos por medio del software estadístico *Statistical Package for the Social Sciences* (SPSS) versión 25, con 129 datos de las dos variables de estudio, considerando una prueba de normalidad bajo el modelo de Shapiro-Wilk -W.

Resultados

Los resultados obtenidos a través de la aplicación de encuesta a las 129 empresas agrícolas que conforman la zona 3 del Ecuador, nos ayudaron a realizar un análisis e interpretación mediante la utilización de tablas de frecuencia, gráficos estadísticos y la matriz de correlación para efectuar la comprobación de la hipótesis, utilizando el software estadístico *Statistical Package for the Social Sciences* (SPSS) versión 25.

Para la recolección y análisis de datos cuantitativos se utilizó la prueba del chi cuadrado que mide la discrepancia entre frecuencias observadas y esperadas, teniendo presente que para aplicar esta metodología se deben conocer los grados de libertad y se debe considerar un margen de error mínimo aceptable de 0.05.

Tabla 2

Resultados descriptivos de la variable incentivos tributarios

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

Nota: se detalla la tabla de frecuencias de la variable incentivos tributarios.

De este modo la tabla 2 indica que, en el marco de estrategias implementadas para mejorar los resultados contables de las empresas en el sector durante los dos últimos años un 46.51% menciona emplear mecanismos de apoyo por medio del nivel en ventas, el 26.36% por los bajos costos de negociación que pueden darse en el mercado, de igual manera el 21.71% establece las estrategias de marketing y publicidad como un mecanismo favorable para darse a conocer en el mercado e incrementar sus ingresos, un 3.88% acude a otros tipos de estrategias no contempladas en la materia de investigación y finalmente apenas un 1.6% establece buscar apoyo por medio del acceso a incentivos tributarios, determinando así que los incentivos no son aprovechados por la totalidad del sector agrícola de la zona 3 del país ya sea por desconocimiento total o parcial de las normativas existentes hacia estas actividades

Tabla 3

Resultados descriptivos de la variable desarrollo sostenible

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

Nota: Detalle de frecuencias de la variable desarrollo sostenible, Tomado de (Rojas Caicedo & Vaca Chicaiza, 2022).

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

Así pues, para establecer el modelo estadístico de correlación entre las variables de estudio se efectúa una prueba de normalidad a los datos misma que es una distribución con forma de campana donde las desviaciones estándar sucesivas con respecto a la media establecen valores de referencia para estimar el porcentaje de observaciones de los datos (Tapia, C., & Cevallos, K., 2022).

Prosiguiendo con la metodología, se establece el test de Kolmogorov-Smirnov, considerando que es una prueba de significación estadística para verificar si los datos de la muestra proceden de una distribución normal. Se emplea para variables cuantitativas continuas y cuando el tamaño muestral es

mayor de 50 (Romero, M., 2016), por lo cual se acopla con los 129 datos de la investigación, definiendo los siguientes escenarios:

Significancia o p es mayor o igual a 0,05 los datos tienen homogeneidad es decir que existe una distribución normal.

Tabla 4

Prueba de normalidad

	Estadístico	gl	Significancia (p)
Incentivos Tributarios	0,285	129	0,000
Desarrollo Sostenible	0,240	129	0,000

Nota: Prueba de normalidad test de Kolmogorov-Smirnov, Tomado de (Rojas Caicedo & Vaca Chicaiza, 2022).

A partir de lo expuesto dentro de la tabla 3 se evidencia que las dos variables cuentan con un valor de significancia (p) menor a 0,05 por lo cual no se establece una distribución normal de los datos para una correlación paramétrica, es así que se efectúa un modelo no paramétrico de correlación en función de Spearman el cual explica que un coeficiente de correlación como medida de la intensidad de la relación lineal entre dos variables es puramente matemática y libre de cualquier implicación de causa-efecto. El hecho de que las dos variables tienden a crecer o decrecer juntas no indica que la una tenga un efecto directo o indirecto sobre la otra (Martínez, R., et al., 2009).

Tabla 5

Prueba de Homocedasticidad

Varianzas	Varianzas		Prueba t para la igualdad de medias				
	F	Sig. (p)	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Dif. de error estándar
Se asumen varianzas iguales	3,525	0,063	-1,011	102	0,314	-1,83	0,181
			-1,015	100,02	0,313	-1,83	0,18

Nota: Prueba de homocedasticidad modelo de

Levene para igualdad de varianzas.

Así pues, con la finalidad de establecer si los datos contemplados poseen homocedasticidad se plantean las siguientes hipótesis:

H0: Las varianzas de los grupos a comparar no son diferentes.

H1: Las varianzas de los grupos a comparar son diferentes.

Por lo cual:

Si $p < 0.05$ se acepta la H0.

Si $p > 0,05$ se acepta la H1.

Por medio de los resultados contemplados dentro de la tabla 4 se evidencia con un valor de significancia (p) de 0,063 que se debe rechazar la hipótesis nula y aceptar la alternativa, concluyendo que las varianzas de los grupos a comparar son diferentes, es decir no poseen homocedasticidad. Del mismo modo, dentro de la correlación por Rho Spearman se contemplan las siguientes hipótesis:

H0: No existe correlación entre las variables incentivos tributarios y desarrollo sostenible

H1: Existe correlación entre las variables incentivos tributarios y desarrollo sostenible

Es decir:

Si $p < 0,05$ se acepta la H0.

Si $p > 0.05$ se acepta la H1.

Tabla 6

Correlación Rho Spearman

Correlaciones			
		Incentivos Tributarios	Desarrollo Sostenible
Rho de Spearman	Incentivos Tributarios	Coefficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral) N	0,002
	Desarrollo sostenible	Coefficiente de correlación	0,983
		Sig. (bilateral) N	0,002
		129	129
		0,002	1
		0,983	.
		129	129

Nota: La tabla muestra la correlación no paramétrica bajo el modelo de Spearman.

Es así que dentro de los resultados obtenidos por medio de la tabla 5 con el análisis de la prueba no paramétrica de Rho Spearman se contempla un coeficiente de correlación de 0,002 y un nivel de significancia (p) de 0,983 por lo tanto se establece que existe una correlación entre las variables de incentivos tributarios y desarrollo sostenible, en función de esto se establecen los niveles de correlación dentro de la tabla 6.

Tabla 7

Nivel de correlación

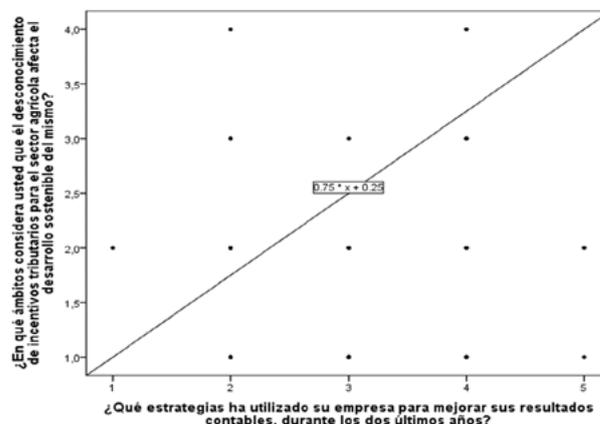
Significancia bilateral	Correlación
p=0	Nula
0,00<p≤ 0,20	Pequeña
0,20<p≤ 0,40	Baja
0,40<p≤ 0,60	Regular
0,60<p≤ 0,80	Alta
0,80<p≤ 1,00	Muy alta

Nota: Nivel de correlación en base al modelo de Spearman

Considerando el valor de correlación existente entre las variables, determina que los incentivos tributarios por medio de su adecuada aplicación ayudan a mejorar el desarrollo sostenible de las empresas agrícolas, puesto que con un valor de $p = 0,002$ se posiciona en un rango de $0,80 < p \leq 1,00$ es decir establece una correlación pequeña.

Figura 4

Dispersión de datos



Nota: Distribución de datos recolectados por medio de la encuesta Fuente: Base de datos y Sistema SPSS, Tomado de (Rojas Caicedo & Vaca Chicaiza, 2022).

Por medio de la figura 4 se visualiza la dispersión de los datos recolectados por medio de la encuesta aplicadas al sector agrícola, identificando el comportamiento de las variables independiente explicada como incentivos tributarios y la dependiente comprendida como desarrollo sostenible a través de un cruce entre preguntas que satisfacen las necesidades de estudio.

Discusión

La investigación tiene como finalidad responder a las interrogantes ¿Qué estrategias ha utilizado su empresa para mejorar sus resultados contables, durante los dos últimos años? y ¿En qué ámbitos considera usted que el desconocimiento de incentivos tributarios para el sector agrícola afecta el desarrollo sostenible del mismo? Para realizar el cruce de las variables de investigación se utilizó el estudio de campo puesto que al emplear las encuestas en las empresas agrícolas de la zona 3 del Ecuador en donde se identificó el desconocimiento por parte de las organizaciones en torno a incentivos tributarios favorables para el sector productivo, además se analizó si estas emplean o no mecanismos para el cuidado del medio ambiente, esto con la finalidad de comprobar la hipótesis.

Los incentivos tributarios abordados por la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LORTI) se establecen para ayudar a disminuir el pago de los tributos a los distintos sectores económicos, por lo que, al cumplir con estas obligaciones tributarias generan ciertos beneficios, además tiene como finalidad generar un comportamiento responsable por parte de los empresarios y motivarlos de esta manera a cumplir con el pago de impuestos.

La política comercial establecida por el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión y el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador tienen como función principal cambiar la oferta exportable para aprovechar los incentivos tributarios que permitan a las empresas a generar un desarrollo sostenible; con la finalidad de incentivar a las mismas a incrementar su participación en el mercado internacional generando así un aporte significativo a la balanza comercial del país. (Barzallo et al. 2018).

Los indicadores de sostenibilidad se los puede interpretar como un sistema de señales que facilitan evaluar el incremento de nuestros propios territorios y zonas hacia el desarrollo sustentable; además son herramientas específicas que secundan el trabajo de diseño y evaluación de la política pública, fortaleciendo elecciones informadas, así como la colaboración ciudadana, para promover a nuestros propios territorios hacia el desarrollo sustentable (Quiroga, 2001).

Así pues, se determina que es importante realizar un estudio de los incentivos tributarios que benefician al sector agrícola, y ayudan a su sostenibilidad por el hecho de ser una actividad económica no tradicional que aporta de manera significativa al Producto Interno Bruto del estado (PIB), teniendo como resultado una identificación de la situación económica, tributaria y grado de responsabilidad ambiental que estas poseen.

Conclusión

Se puede evidenciar que existe una excedencia altamente positiva en la correlación de las variables objeto de estudio, el nivel de significancia a permitido argumentar que la aplicación adecuada de

incentivos tributarios permite incrementar el nivel socio-económico y desarrollo sostenible del sector agrícola de la zona 3 del Ecuador.

La sostenibilidad del sector debe ser evaluada mediante la aplicación de incales medio ambientales que aporten al cuidado y durabilidad del sector agrícola, permitiendo de esta forma aumentar el nivel de vida de los activos biológicos y disminuyendo la sobre explotación del suelo agrícola..

Referencias bibliográficas

- Barzallo et al. (2018). El Incentivo Drawback en Empresas Florícolas de la Provincia del Azuay: Un FODA a través del método Delphi. 6(7), 39. https://www.theibfr.com/download/rgn/2018_rgn/rgn-v6n7-2018/RGN-V6N7-2018-4.pdf
- Cuadrado-Avilés, D., Masapanta-Alomoto, D., & Cárdenas-Pérez, A. (2022). Análisis de un sistema de Contabilidad de Costos y su incidencia en la rentabilidad de los negocios artesanales de la parroquia La Victoria, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi durante el período 2019 - 2021. *Revista Publicando*, 9(35), 33-49. <https://doi.org/10.51528/rp.vol9.id2337>
- Cepal, (2019). Los incentivos fiscales a las empresas en América Latina y el Caribe, Documentos de Proyectos (LC/TS.2019/50), Santiago.
- FAO, (2017). Seguridad alimentaria y nutricional en América Latina y el Caribe. Obtenido de <https://www.fao.org/americas/prioridades/seguridad-alimentaria/es/>
- García, C., Sepúlveda, C., Gómez, M. y Ibrahim, M. (2018). Identificación, priorización y análisis costo-beneficio de buenas prácticas ganaderas que los productores de fincas estratificadas implementan para reducir los efectos de la variabilidad climática en el municipio de Olanchito, Yoro, Honduras. Vol. 7, pp. 71-97; Ed. UNICAES editores
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M.

- (2014) Metodología de la Investigación (Sexta Edición). McGRAW-HILL.
- Logroño, M; Yumisaca, E; López, W; Flores, P. (2020) Contextualización de la agricultura y el patrimonio a miras de identificar y caracterizar productos de interés patrimonial. VI Congreso Internacional Secti 2019.
- Luque, G., Moreno, K. & Lanchipa, T. (2021). Impactos del COVID-19 en la agricultura y la seguridad alimentaria. Centro Agrícola, Vol. 48(1), 72-82.
- MAGAP, (2016). La política Agropecuaria Ecuatoriana. Hacia el desarrollo territorial rural sostenible 2015-2025 II Parte. ISBN: 978-9942-22-019-6. Quito - Ecuador.
- MAGAP, (2020). Resumen Ejecutivo de los Diagnósticos Territoriales del Sector Agrario. Ministerio de Agricultura y Ganadería.
- Martínez, M. (2016). Modelado de estrategias de labranza agrícola mecanizada para diversos cultivos mediante un algoritmo informático de toma de decisiones. Producción Agropecuaria y Desarrollo Sostenible. Vol. 5, pp. 61-76; Ed. UNICAES editores
- Martínez, R., Tuya, L., Martínez, M., Pérez, A. & Cánovas, A. (2009). El Coeficiente de correlaciones de los rangos de Spearman caracterización. Revista Habanera de Ciencias Médicas, 8(2)
- ONU-REDD, (2015). Incentivos fiscales a la producción agrícola: opciones para forjar unacompatibilidadconREDD+, Programa ONU-REDD, Boletín de Políticas.
- Patiño-Pilliza, K., Fonseca-León, C., & Chango-Galarza, M. (2022). Control de costos de producción bajo la Norma ISO 9001: 2015: Una opción a la minimización del desperdicio económico en los negocios artesanales de la parroquia La Victoria, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi, periodo 2019-2021.
- Revista Publicando, 9 (35), 19-32. <https://doi.org/10.51528/rp.vol9.id2336>
- Plan Provincial de Riego de Tungurahua, (2014). Dirección de Recursos Hídricos y Gestión Ambiental. Honorable Gobierno Provincial de Tungurahua.
- Porles, J., Cachay, O. & Salas, G., (2015). ¿Qué requerimos para una industrialización sostenible del Perú? Una propuesta del modelo industrial. Industrial Data. Vol. 18, pp 89-98. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú.
- Quiroga, R. (2001). Indicadores de sostenibilidad ambiental: estado de arte y perspectivas. Serie manuales, 9. <https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/5570/S0110817es.pdf?sequence=1>
- Riveros, H & Gámez J. (2014). Desarrollo de los Agronegocios en América Latina y el Caribe, Conceptos, Instrumentos, Proyectos de Cooperación Técnica. Tendencias de los mercados agroalimentarios, diferenciación por segmentos y principales actores. Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura. ISBN: 978-92-9248-511-5.
- Rojas, J. & Vaca J. (2022). Incentivos tributarios y su incidencia en el desarrollo sostenible de las empresas agrícolas de la zona 3, periodo 2019 – 2020. <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/30502>.
- Romero, M. (2016). Pruebas de bondad de ajuste a una distribución normal. Revista Enfermería del Trabajo, 6:3. pp. 105-114.
- Tapia, C., & Cevallos, K. (2022). Pruebas para comprobar la normalidad de datos en procesos productivos: Anderson-Darling, Ryan-Joiner, Shapiro-Wilk y Kolmogórov-Smornov. Societas. Revista De Ciencias Sociales Y Humanísticas, 23(2), 83-106.