

**Incentivos Tributarios y el rendimiento financiero en empresas de repuestos automotrices de Quito en el periodo 2023-2024****Tax incentives and financial performance in automotive spare parts companies in Quito during the period 2023-2024***Ing. Kelly Alejandra Fernández Puruncajas***DIMENSIÓN CIENTÍFICA****Enero - junio, V°7 - N°1; 2026****Recibido:** 06-02-2026**Aceptado:** 09-02-2026**Publicado:** 12-02-2026**PAIS**

- Ecuador, Quito

**INSTITUCION**

- Universidad Tecnológica Indoamérica

**CORREO:** [kfernandez2@indoamerica.edu.ec](mailto:kfernandez2@indoamerica.edu.ec)**ORCID:** <https://orcid.org/0009-0005-2098-9404>**FORMATO DE CITA APA.**

Fernández, K. (2026). Incentivos Tributarios y el rendimiento financiero en empresas de repuestos automotrices de Quito en el periodo 2023-2024. *Revista G-ner@ndo*, V°7 (N°1). Pág. 1906 – 1932.

**Resumen**

Este estudio analiza el impacto de los incentivos tributarios en el rendimiento financiero de las empresas de repuestos automotrices en Quito durante 2023 y 2024. Su objetivo fue evaluar cómo los beneficios fiscales afectan la liquidez, márgenes de ganancia y reinversión, determinando la relación entre incentivos y desempeño económico. La investigación siguió un enfoque cuantitativo y correlacional, utilizando información secundaria de reportes contables, estados financieros y declaraciones tributarias del SRI y la Superintendencia de Compañías, complementada con encuestas a seis empresas representativas del sector. Se identificaron variables independientes (incentivos fiscales y programas gubernamentales) y dependientes (ingresos, utilidad, activos, patrimonio y número de empleados), analizadas mediante estadísticos descriptivos, ANOVA, correlación de Pearson y regresión lineal múltiple. Los resultados muestran que los incentivos tributarios generaron efectos positivos: el 67 % de las empresas reportó mejora en la aplicación efectiva de beneficios, el 50 % percibió impacto alto en flujo de efectivo y el 33 % en reinversión de utilidades, incrementando márgenes y capacidad de adaptación a cambios económicos. Se identificaron diferencias en el acceso a beneficios, afectando principalmente a empresas medianas. Se concluye que los incentivos fiscales favorecen la competitividad y sostenibilidad financiera, pero requieren capacitación, orientación y un diseño inclusivo para maximizar su impacto.

**Palabras clave:** Incentivos tributarios, rendimiento financiero, liquidez, reinversión, competitividad.

**Abstract**

This study analyzes the impact of tax incentives on the financial performance of automotive parts companies in Quito during 2023 and 2024. Its objective was to evaluate how tax benefits affect liquidity, profit margins, and reinvestment, determining the relationship between incentives and economic performance. The research followed a quantitative and correlational approach, using secondary information from accounting reports, financial statements, and tax returns from the Internal Revenue Service (SRI) and the Superintendency of Companies, supplemented by surveys of six representative companies in the sector. Independent variables (tax incentives and government programs) and dependent variables (income, profit, assets, equity, and number of employees) were identified and analyzed using descriptive statistics, ANOVA, Pearson's correlation, and multiple linear regression. The results show that tax incentives generated positive effects: 67% of companies reported improvement in the effective application of benefits, 50% perceive a high impact on cash flow, and 33% on profit reinvestment, increasing margins and the ability to adapt to economic changes. Differences in access to benefits were identified, mainly affecting medium-sized companies. It is concluded that tax incentives promote competitiveness and financial sustainability, but require training, guidance, and inclusive design to maximize their impact.

**Keywords:** Tax incentives, financial performance, liquidity, reinvestment, competitiveness.

## Introducción

El sector de comercialización de repuestos automotrices en la ciudad de Quito es una actividad económica estratégica por la vinculación con el mantenimiento de los vehículos, movilidad y sostenibilidad de actividades, de acuerdo con la Superintendencia de Compañías (2024), son 75 empresas de índole grande y medianas, mismas que operan en un entorno por presiones económicas, como el incremento de costos operativos, variaciones en la demanda y un marco tributario que pese que incorpora incentivos no logra reflejarse en el desempeño financiero empresarial.

En este contexto, el problema es la carencia de claridad sobre la incidencia real de los incentivos tributarios en el rendimiento financiera, contemplando beneficios fiscales como deducciones, exoneraciones o créditos tributarios, las empresas continúan presentando niveles bajos en la rentabilidad ocasionando dificultades en la generación de liquidez y contando con restricciones para sostener el capital de trabajo.

Salazar et al. (2024), sostiene que la política tributaria influye en los resultados financieros de las organizaciones a través de la reducción de los costos fiscales y la optimización de los recursos, problemática que se agrava al considerar que el sector automotriz depende de inventarios importados, exposición de variaciones en los precios internacionales y márgenes de utilidad ajustados. En ese sentido, los incentivos tributarios se diluyen frente a otros factores económicos que inciden en los resultados financieros, en la misma línea, Yaguache et al. (2019), menciona que cuando no se analizan los beneficios tributarios en función de un área concreta los efectos son limitados, no medibles y no se ajusta a la realidad.

Como consecuencia las empresas de repuestos automotrices enfrentan un desempeño financiero desigual para sostener operaciones, reinvertir utilidades y mantener

---

estabilidad económica, donde la ausencia de un análisis financiero sobre los incentivos tributarios y la efectividad en la utilidad neta. A nivel sectorial, la problemática contribuye al estancamiento en el crecimiento empresarial, por la carencia de información visible generando incertidumbre en la planificación financiera, asimismo, la falta de capacitación restringe la toma de decisiones estratégicas en los negocios.

En este contexto, surge la necesidad de analizar la siguiente pregunta de investigación: ¿de qué manera los incentivos influyen en el rendimiento financiero de las empresas de repuestos automotrices de la ciudad de Quito durante el período 2023 – 2024, en función de su aprovechamiento y efecto sobre los principales indicadores económicos? Con esta interrogante se busca aportar evidencia empírica que permita comprender la efectividad de las políticas tributarias y contribuir en la toma de decisiones empresariales.

Los incentivos son herramientas que usa el Estado para impulsar la inversión, fomentar la creación de empleo y dinamizar sectores productivos. En el contexto ecuatoriano, los beneficios están regulados por el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI, que establece exoneraciones, deducciones y diferimientos fiscales para estimular la actividad económica (Suplemento Del Registro Oficial No. 351 , 29 de Diciembre, 2010). De acuerdo con el Servicio de Rentas Internas (2022), permiten a los contribuyentes acceder a ventajas tributarias, promoviendo la creación de fuentes de empleo, incremento de producción e inversión debido al beneficio en la carga de tributos.

Por su parte, el COPCI (2015) define en el artículo 3, que la finalidad de los incentivos es fomentar la productividad, obtener regulaciones que fortalezcan los sectores estratégicos y promover la transformación de la matriz productiva. En ese sentido, facilitan la implementación de políticas que mejoran la competitividad del país. Sin embargo, Vega et al. (2020) señalan que pueden generar distorsiones en el sistema porque abren una

---

brecha para los contribuyentes que pese a no generar ganancias deben cumplir con los incentivos considerando factores como el diseño, gestión y transparencia en las políticas públicas.

En la práctica, los incentivos tributarios se manifiestan en la reducción de impuestos sobre las rentas, el patrimonio empresarial y otros gravámenes que impactan en los costos operativos de las empresas en sectores como el de repuestos automotrices (Nagua, 2024). En ciudades como Quito, los beneficios tributarios son un elemento que permite afrontar los retos como la competitividad y costos operativos y el acceso a nuevos mercados, como establece la Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador (2025), el sector de repuestos automotrices constituye una parte importante en la cadena de valor del mercado automotriz, influyendo en la rentabilidad y sostenibilidad de las Pymes en el sector.

En un entorno económico donde las medianas y grandes empresas enfrentan desafíos resulta necesario entender cómo las herramientas fiscales diseñadas por el Estado pueden influir en la estabilidad financiera de los negocios, buscando la investigación analizar los incentivos tributarios con relación al rendimiento financiero de las empresas de comercialización de repuestos automotrices en la ciudad de Quito, representando como una posible solución para mejorar la rentabilidad y competitividad, no obstante, el desconocimiento sobre la efectividad genera incertidumbre entre los actores empresariales, por ende, es necesario analizar si estas medidas realmente permiten optimizar sus resultados o por el contrario no son suficientes frente a los desafíos del sector.

El estudio busca evaluar el impacto sobre los resultados financieros de las empresas que operan en este sector y la capacidad de aprovechar los incentivos fiscales para mejorar los indicadores financieros como la rentabilidad, flujo de caja y eficiencia operativa, quienes por la carencia de capacitación no siempre logran interpretar ni aplicar de manera adecuada

---

por esta razón una evaluación empírica se convierte en un espacio para ofrecer un medio de conocimiento para esta área.

El aporte teórico del trabajo se encuentra en la evaluación del impacto real de los incentivos tributarios, con un enfoque práctico para debatir la efectividad, si bien, varios estudios abordan el impacto de las políticas tributarias en grandes industrias, pocos se han dirigido a las empresas comerciales del sector automotriz, contribuyendo a llenar un vacío en la literatura, siendo beneficiarios los propietarios y administradores de los negocios donde podrán obtener información para posteriormente, tomar decisiones y que se reflejen de la mejor manera en el flujo de efectivo, identificando las ventajas y limitaciones de los beneficios que actualmente se encuentran a su disposición.

Además, los resultados serán de utilidad para los profesionales de contabilidad y asesoría financiera del sector, utilizando los hallazgos para mejorar las prácticas de asesoría, brindando una orientación de cómo usar los incentivos fiscales además de futuras decisiones políticas para mejorar la aplicación y promoción en sectores estratégicos para la economía local. Asimismo, tiene una importancia temporal porque se desarrolló en un periodo específico, convirtiéndose pertinente para la situación económica actual, con ello se planteó el siguiente objetivo: analizar cómo los incentivos tributarios impactan en el rendimiento financiero de las empresas de repuestos automotrices de la ciudad de Quito durante el periodo 2023 – 2024.

### **Métodos y Materiales**

El estudio se realizó desde un enfoque cuantitativo porque emplea datos que pueden ser comprobados, los cuales están registrados en fuentes oficiales y presentados en cifras, la finalidad de este método es medir la actuación de los incentivos fiscales 2023 y 2024 así como la relación con los resultados económicos obtenidos en esos años.

---

La obtención de los datos proviene de los reportes contables, estados financieros y declaraciones tributarias presentadas en el Servicio de Impuestos Internos, aplicando el método cuantitativo, para identificar tendencias, contrarrestar valores y evaluar los efectos de los beneficios fiscales mediante el uso de métodos estadísticos para el proceso de los datos.

De acuerdo con M. Medina et al. (2023), la investigación cuantitativa es el medio para probar la hipótesis con la aplicación de información y análisis de datos, en ese sentido, el estudio pretende verificar si los beneficios tributarios aplicados en las empresas del sector automotriz generan un impacto en el impuesto a la renta.

Como menciona, M. Medina et al. (2023), la investigación es correlacional porque tiene la finalidad de establecer el grado de relación con las variables, en el contexto del estudio se consideran las empresas de autopartes como variable independiente y el rendimiento financiero obtenido en el período 2023 al 2024 como variable dependiente.

Este tipo de análisis no modifica la realidad económica en las empresas, tampoco el comportamiento de las variables se encarga en estudiar, valorar y examinar los datos con la finalidad de determinar la fluctuación entre las variables de estudio estableciendo si tiene un efecto relevante o restringido.

La investigación abarca a las empresas de autopartes que tienen el domicilio en el Distrito Metropolitano de Quito, perteneciendo al grupo de contribuyentes clasificados como medianos y grandes y que desarrollaron actividad económica en los períodos fiscales entre el 2023 al 2024, además, aquellas que estén registradas en el SRI y en la Superintendencia de Compañías. En total, existen 75 empresas en la población en el ámbito de repuestos automotrices, disponiendo de un conjunto representativo para el desarrollo de la investigación (Superintendencia de Compañías, 2024).

---

Se consideró un nivel de confianza del 95% un margen de error aceptable del 5% y una proporción esperada de respuesta del 50%, criterios utilizados para el tipo de poblaciones finitas, por ende, se aplicó la siguiente ecuación:

$$N = \frac{N\partial^2 Z^2}{(N-1)(e)^2 + (\partial)^2(Z)^2}$$

Donde:

N= Tamaño de la población

$\partial$  = Desviación estándar en la población, se consideró una constante de 0.5

Z = Valor que se obtiene sobre los niveles de confianza aplicando el 90% (0.9)

e = Error aceptable en la muestra con una valoración del 5% (0.5) (Mirás, 2021)

$$N = \frac{75 (0,10)^2 (0,90)^2}{(75 - 1) (0,5)^2 + (0,10)^2 (75)^2}$$

N= 63 empresas

El uso de estos parámetros permitió identificar una muestra de 63 empresas distribuidoras de autopartes en el Distrito Metropolitano de Quito en el periodo 2023 al 2024.

Se utilizaron dos métodos para la recolección de datos para realizar la investigación, mediante información secundaria a través de fuentes oficiales de las entidades institucionales como el SRI (2022) y Superintendencia de Compañías, relacionando la actividad del sector automotriz en el periodo fiscal de estudio.

En la misma línea, se aplicó una encuesta al 10% de las empresas seleccionadas es decir 6 entidades del sector de repuestos automotrices del Distrito Metropolitano de Quito, la selección se realizó de forma que incluye las empresas representativas garantizando un espectro distinto de criterios y vivencias, instrumento dirigido a los líderes

---

del área financiera mismos que poseen conocimiento con la aplicación de los incentivos tributarios.

La producción de los datos se efectuó a través de la recolección cuantitativa primaria proveniente de los estados financieros y declaraciones de impuestos disponibles en los portales institucionales y primaria mediante la encuesta a los responsables del área financiera, el procedimiento se consideró las siguientes etapas.

- Identificación de variables:
    - i. Variable independiente:
      - Incentivos fiscales (exoneraciones, descuentos, bonificaciones)
      - Programas de apoyo gubernamental a empresas
    - ii. Variables dependientes:
      - Número de empleados
      - Ingresos totales
      - IR causado
      - Activos
      - Patrimonio
      - Ingresos en ventas
      - Utilidad del ejercicio
      - Utilidad neta
-

- Depuración de la base de datos: Se realizó la eliminación de los registros que están incompletos o duplicados, por otro lado, se estandariza las unidades de medida y los formatos numéricos que estén de acuerdo con el software de análisis.
- Codificación de los datos: Los datos son organizados en un formato compatible con el programa SPSS versión 26, estructurando la base de datos y las variables por analizar.
- Análisis: Se procedió el cálculo de estadísticos descriptivos, ANOVA, modelo y los indicadores financieros para medir la rentabilidad, liquidez y medir la participación de las empresas en el mercado.

#### Técnicas de análisis de datos

Se realizó un análisis descriptivo preliminar para obtener medidas de tendencia central y de dispersión para verificar el comportamiento de las variables, posteriormente, se llevó a cabo el análisis de correlación de Pearson para medir la fuerza y dirección de la relación entre las variables independientes asociadas con los incentivos fiscales y el rendimiento financiero, asimismo, se aplicó el método de mínimos cuadrados ordinarios, para estimar un modelo de regresión lineal múltiple, lo que permitió evaluar el efecto además del uso de coeficientes a través de las pruebas F y t..

---

## Análisis de resultados

### Resultados descriptivos

Los estadísticos descriptivos permiten examinar el comportamiento de las variables de las empresas de repuestos automotrices, donde los valores iniciales evidencian la magnitud, dispersión y variabilidad en el desempeño financiero del sector ilustrando el comportamiento de los incentivos fiscales en relación con las ganancias, ingresos y activos además de identificar patrones como el tamaño de las empresas, la rentabilidad y el efecto de los beneficios.

**Tabla 1.** Estadísticos descriptivos

| Estadísticos                                |                      |                        |                                     |                                 |                                     |                                     |                                     |                                   |                                    |                                     |                        |
|---------------------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|
|                                             | E m<br>pr<br>es<br>a | E mp<br>lea<br>do<br>s | Ingresos<br>Totales                 | IR<br>Causa<br>do               | Activos                             | Patrimo<br>nio                      | Ingresos<br>ventas                  | U.<br>antes<br>de<br>impues<br>to | Utilidad<br>del<br>ejercicio       | Utilid<br>ad<br>neta                | Inc<br>enti<br>vos     |
| N V<br>áli<br>do                            | 63                   | 63                     | 63                                  | 63                              | 63                                  | 63                                  | 63                                  | 63                                | 63                                 | 63                                  | 57                     |
| P<br>er<br>di<br>do<br>s                    | 0                    | 0                      | 0                                   | 0                               | 0                                   | 0                                   | 0                                   | 0                                 | 0                                  | 0                                   | 6                      |
| Medi<br>a                                   |                      | 25,<br>51              | 4256847<br>,058095<br>2370000<br>00 | 48754<br>,0622<br>22222<br>240  | 3166203<br>,038888<br>8890000<br>00 | 125559<br>0,05460<br>317460<br>0000 | 4283658<br>,200476<br>1900000<br>00 | 19967<br>6,9652<br>38095<br>2000  | 197011,<br>081746<br>031760<br>000 | 1396<br>96,9<br>005                 | 119<br>,57<br>214<br>0 |
| Error<br>están<br>dar<br>de la<br>medi<br>a |                      | 3,5<br>17              | 603713,<br>1093968<br>2310000<br>0  | 11496<br>,5138<br>95693<br>5840 | 372403,<br>2606137<br>5055000<br>0  | 196771,<br>548657<br>026800<br>000  | 606454,<br>8512020<br>8910000<br>0  | 49560,<br>13196<br>80041<br>2000  | 40509,0<br>653171<br>672700<br>00  | 3071<br>1,20<br>606                 | 25,<br>140<br>534<br>4 |
| Medi<br>ana                                 |                      | 15,<br>00              | 2710701<br>,470000<br>0000000<br>00 | 14952<br>,7100<br>00000<br>000  | 2048713<br>,960000<br>0000000<br>00 | 697694,<br>440000<br>000000<br>000  | 2670383<br>,860000<br>0000000<br>00 | 78069,<br>45000<br>00000<br>000   | 94484,2<br>900000<br>000000<br>00  | 6288<br>6,94<br>00                  | 22,<br>497<br>000      |
| Moda                                        |                      | 9                      | 1058775<br>,350000<br>0000000<br>00 | ,0000<br>00000<br>0             | 1143381<br>,910000<br>0000000<br>00 | 635735,<br>290000<br>000000<br>000  | 1105209<br>,550000<br>0000000<br>00 | ,00000<br>00000<br>0              | 19843,9<br>600000<br>000000<br>00  | -<br>5356<br>02,4<br>5 <sup>a</sup> | ,00<br>00<br>00        |
| Desv<br>.                                   |                      | 27,<br>91              | 4791824<br>,252080                  | 91250<br>,7501                  | 2955859<br>,245040                  | 156182<br>5,74851                   | 4813586<br>,153008                  | 39337<br>1,3523                   | 321530,<br>738018                  | 2437<br>62,6                        | 189<br>,80             |
| Desvi<br>ación                              |                      | 9                      | 5760000<br>00                       | 36610<br>7500                   | 6766000<br>00                       | 861550<br>0000                      | 2250000<br>00                       | 92643<br>05000                    | 689270<br>000                      | 4108                                | 687<br>21              |

|          |                 |                                       |                                |                                       |                                          |                                           |                                     |                                          |                             |                   |
|----------|-----------------|---------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Varianza | 77<br>9,4<br>80 | 2296157<br>9662827<br>,570            | 83266<br>99400<br>,494         | 8737103<br>876492,<br>439             | 243929<br>966873<br>5,734                | 2317061<br>1652432<br>,527                | 15474<br>10208<br>83,217            | 103382<br>015490,<br>843                 | 5942<br>0225<br>186,<br>300 | 360<br>26,<br>649 |
| Rango    | 16<br>6         | 2747872<br>7,06000<br>0000000<br>000  | 53189<br>9,040<br>00000<br>00  | 1441881<br>7,17000<br>0000000<br>000  | 903500<br>6,02000<br>000000<br>0000      | 2848696<br>2,19000<br>0000000<br>000      | 28610<br>25,639<br>99999<br>970     | 211634<br>5,70000<br>000000<br>0000      | 1517<br>393,<br>85          | 687<br>,00<br>00  |
| Mínimo   | 1               | 1058775<br>,350000<br>0000000<br>00   | ,0000<br>00000<br>0            | 121907,<br>0800000<br>0000000<br>0    | -<br>109903<br>5,87000<br>000000<br>0000 | ,000000<br>0000000<br>00<br>00000<br>0000 | -<br>53560<br>2,4500<br>00000<br>00 | -<br>535602,<br>450000<br>000000<br>0000 | -<br>5356<br>02,4<br>5      | ,00<br>00<br>00   |
| Máximo   | 16<br>7         | 2853750<br>2,41000<br>0000000<br>000  | 53189<br>9,040<br>00000<br>00  | 1454072<br>4,25000<br>0000000<br>000  | 793597<br>0,15000<br>000000<br>0000      | 2848696<br>2,19000<br>0000000<br>000      | 23254<br>23,190<br>00000<br>000     | 158074<br>3,25000<br>000000<br>0000      | 9817<br>91,4<br>0           | 687<br>,00<br>00  |
| Suma     | 16<br>07        | 2681813<br>64,6599<br>9997000<br>0000 | 30715<br>05,92<br>00000<br>010 | 1994707<br>91,4500<br>0000000<br>0000 | 791021<br>73,4400<br>000000<br>00000     | 2698704<br>66,6300<br>0000000<br>0000     | 12579<br>648,80<br>99999<br>9900    | 124116<br>98,1500<br>000000<br>0000      | 8800<br>904,<br>73          | 681<br>5,6<br>120 |

*Nota:* Descripción de los estadísticos descriptivos

Los hallazgos evidencian diversidad en los datos referidos a ingresos, trabajadores, activos y beneficios, el comportamiento lo que argumentan Nam & Tuyen (2024), la estructura financiera en una entidad se alinea con el tamaño, el grado del patrimonio y el ciclo operativo.

La media de los trabajadores es de 25.51 y una desviación estándar de 27.92 haciendo referencia que las empresas abarcan las medianas y grandes, este factor es indispensable dado que la dimensión que tiene una organización influye en la capacidad de generar beneficios e impactar en el mercado para utilizar y alcanzar las ventajas fiscales emitidas por el gobierno. En este contexto, Plaza & Moreno (2023) describen que la capacidad de competir se relaciona con la habilidad de los negocios para aprovechar los recursos que están disponibles incluyendo las ventajas fiscales en caso de que existan.

Por otro lado, los ingresos totales y los ingresos por ventas presentan variabilidad, con picos que superan los 28 millones, la diversidad de los montos refleja un mercado fragmentado donde conviven en el mismo medio organizaciones con una posición financiera alta y otras operaciones inestables o reducidas. De la mano, Coba & Vásquez

(2024) evidencian que, desde el ángulo tributario los incentivos fiscales buscan estimular el crecimiento de los sectores económicos al disminuir cargas fiscales, sin embargo, la efectividad depende de que el contribuyente posea la capacidad económica para generar ganancias y con ello cumplir con los requisitos para acceder al beneficio.

La variable de incentivos refleja la suma de los valores anotados en los casilleros de deducciones adicionales que se presentan en el formulario 101 presentado por el SRI, consolidando valores de los casilleros 791 en la deducción por el incremento neto de los empleados, donde la media es de 119.57 frente al máximo de 687 insiste que si bien las empresas lograron un acceso elevado, las cifras son bajas y al comparar con el volumen de los ingresos, activos y patrimonio del sector, estas acciones comprenden en dos niveles, la elevada desviación estándar y varianza en aspectos como los ingresos totales subrayan la idea de un mercado desigual y es marcado por las diferencias de inversión.

Adicional, se refleja el ahorro promedio por concepto de los beneficios fiscales como la deducción del 150% por contratación de jóvenes y el 100% por gastos de publicidad, en cuanto a la desviación estándar del 189,81 se establece que las empresas grandes aprovechan deducciones por seguros médicos privados y capacitación técnica, valores que se consolidan en el formulario 1, en los casilleros 791 referidos en el incremento neto de los empleados, el 799 sobre el pago de salarios a personas con discapacidad, el 801 para gastos de seguro médicos, el 802 para publicidad y promoción y el 805 para capacitación técnica, evidenciando que las medianas y grandes empresas usan los casilleros para deducir las inversiones a diferencia de las pequeñas comercializadoras que no dan uso de las ventajas.

---

## Resultados varianza ANOVA

La utilización del análisis de varianza (ANOVA) en el modelo de regresión permite establecer si el conjunto de variables financieras; ingresos totales, ingresos por ventas, utilidad neta, utilidad del ejercicio, utilidad antes de impuestos, patrimonio, activos, IR causado, número de empleados estandarizando los valores en la Tabla 2:

**Tabla 2. ANOVA**

| ANOVA <sup>a</sup> |           |                   |    |                    |                            |
|--------------------|-----------|-------------------|----|--------------------|----------------------------|
| Modelo             |           | Suma de cuadrados | gl | Media cuadrática F | Sig.                       |
| 1                  | Regresión | 658235,557        | 9  | 73137,284          | 2,529<br>,019 <sup>b</sup> |
|                    | Residuo   | 1359256,771       | 47 | 28920,357          |                            |
|                    | Total     | 2017492,327       | 56 |                    |                            |

a. Variable dependiente: Incentivos  
b. Predictores: (Constante), Utilidad neta, Empleados, IR Causado, U. antes de impuesto, Patrimonio, Activos, Ingresos ventas, Utilidad del ejercicio, Ingresos Totales

*Nota:* Detalle del ANOVA.

El modelo es relevante porque el valor de significancia  $p = 0.019$  se sitúa por debajo del umbral habitual de 0.05, el valor de F es igual a 2.529, implicando unirse y que las variables financieras ayudan aclarar la variabilidad de los incentivos fiscales, a criterio de A. Medina (2016) afirma que los incentivos fiscales no operan de manera aislada estos interactúan con la capacidad productiva que tiene el contribuyente, de igual manera, la estructura económica, en otras palabras, las características financieras internas de una empresa y la magnitud de los beneficios que pueden alcanzar los negocios.

Por otro lado, el modelo logra captar una porción de variabilidad en la variable dependiente con una suma de cuadrados de regresión de 658.235,557 representando un alto porcentaje del total que es 2.017.492,327, a pesar de que el residuo financiero explica la proporción es común en los estudios financieros porque las elecciones tributarias se ven influenciadas por elementos que no son medidos como la orientación fiscal y la formalización de decisiones administrativas. Como establece Martorano (2018) varios

sistemas fiscales en Latinoamérica, los incentivos no se aplican de manera igualitaria debido a las restricciones en la gestión, las brechas informativas un factor que afecta en el sector automotriz, de la mano, Aguilar et al. (2019) establecen que los negocios con mayor liquidez, solvencia y capacidad operativa tienen una ventaja en los mecanismos fiscales gracias al acceso de capacitaciones, asesoramiento y la habilidad de planificación.

De acuerdo con el informe de la CEPAL (2024), sobre los incentivos fiscales en América Latina, el gasto tributario para el sector comercial busca aliviar la presión sobre el capital de trabajo, para las empresas se traduce en mejorar el margen neto. No obstante, Chávez & Andrade (2024), identificaron que el 67% de los comerciantes no están familiarizados con las estrategias de planificación fiscal en Ecuador, persistiendo un 33% que carece de dicho conocimiento, representando una barrera para optimizar la situación financiera, generando la necesidad de establecer un capital en la educación y asesoría externa. De igual manera, Calderón & Lozada (2024), establecen que la mayor acogida por las empresas comerciales son el patrocinio a sectores deportivos y culturales aprovechando el 19,79% de los negocios, fortaleciendo el vínculo institución con la comunidad, accediendo a exoneraciones de multas e intereses.

#### Modelo de regresión múltiple

En el modelo de regresión múltiple utilizado para ilustrar la conexión entre las variables financieras y los incentivos fiscales muestra un comportamiento marcado por los niveles de multicolinealidad, donde los coeficientes estandarizados y no estandarizados permiten analizar la influencia individual de cada variable mostrando a continuación el modelo:

**Tabla 3. Modelo**

| Coeficientes <sup>a</sup> |                        | Coeficientes no estandarizados |             | Coeficientes estandarizados |        | Estadísticas de colinealidad |                |
|---------------------------|------------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------|--------|------------------------------|----------------|
| Modelo                    |                        | B                              | Desv. Error | Beta                        | t      | Sig.                         | Tolerancia VIF |
| 1                         | (Constante)            | 66,002                         | 35,125      |                             | 1,879  | ,066                         |                |
|                           | Empleados              | 3,704                          | 2,028       | ,564                        | 1,827  | ,074                         | 6,652          |
|                           | Ingresos Totales       | -4,678E-6                      | ,000        | -,123                       | -,080  | ,936                         | 165,395        |
|                           | IR Causado             | -,001                          | ,001        | -,390                       | -1,205 | ,234                         | 7,296          |
|                           | Activos                | -2,067E-6                      | ,000        | -,033                       | -,089  | ,929                         | 9,810          |
|                           | Patrimonio             | 1,326E-5                       | ,000        | ,113                        | ,363   | ,718                         | 6,794          |
|                           | Ingresos ventas        | -9,626E-6                      | ,000        | -,255                       | -,180  | ,858                         | 140,297        |
|                           | U. antes de impuesto   | ,000                           | ,000        | ,665                        | 2,281  | ,027                         | 5,927          |
|                           | Utilidad del ejercicio | ,000                           | ,001        | ,763                        | ,803   | ,426                         | 63,027         |
|                           | Utilidad neta          | -,001                          | ,001        | -,888                       | -1,319 | ,194                         | 31,612         |

a. Variable dependiente: Incentivos

*Nota:* Descripción del Modelo

Se observa la utilidad antes de impuestos  $p=0.027$ , presenta una correlación significativa con los incentivos fiscales, lo que implica que la variable del rendimiento financiero es el principal indicador para el acceso a los beneficios, como establece, Bueñaño (2014), la utilidad previa a los impuestos es la base conceptual de los resultados porque permite determinar las responsabilidades fiscales y afectan la magnitud en los incentivos al momento de implementar, es decir, una mayor utilidad operativa incrementa las oportunidades de aplicar deducciones o ventajas fiscales vinculadas al impuesto sobre la renta.

En los reportes de auditoría externa del sector de comercialización de repuestos, establecen el impacto directo a las empresas con ganancias superiores de 50 mil dólares disminuyendo la tasa impositiva efectiva TIE en 4 puntos porcentuales, implicando la tasa nominal fijada por la ley del 25% en la mayoría de las entidades y acabaron pagando hasta un 21% real debido a la depuración de la base imponible en el proceso de conciliación fiscal. El margen del 4% constituye una ventaja, de acuerdo a lo estipulado por el Banco Central del Ecuador (2024), una disminución de las TIE permite a las comercializadoras medianas aportar la liquidez en los procesos de importación equilibrando los aumentes en los fletes

internacionales y gastos logísticos, colocando a las compañías con inventario de alta rotación sin necesidad de recurrir a deudas bancarias.

Las variables financieras presentan una correlación alta, como demuestran los valores de colinealidad VIF por encima de 10 se consideran críticos, pero en ese caso se observan valores como 63.027; 165.395; 140.297 y 31.612. Señalando Escobar et al. (2024), este fenómeno deforma los coeficientes, incrementando los errores y disminuyendo la habilidad para discernir las relaciones, dicho de otra manera, aunque las variables tengan un impacto con los incentivos, no se manifiesta en los indicadores financieros.

#### Correlaciones

Por lo expuesto, la matriz de correlaciones relaciona los indicadores con el desempeño económico de las organizaciones, determinando si los incentivos fiscales se asocian con la mejora en la situación económica de las empresas detallado en la Tabla 4:

**Tabla 4.** *Correlación entre variables financieras*

| Variables                | ROA      | ROE     | Liquidez | Rentabilidad |
|--------------------------|----------|---------|----------|--------------|
| ROA                      | 1        | 0,820** | -0,293   | 0,820**      |
| Sig. (bilateral)         | —        | 0,000   | 0,063    | 0,000        |
| N                        | 63       | 63      | 41       | 63           |
| ROE                      | 0,820**  | 1       | -0,282   | 1,000**      |
| Sig. (bilateral)         | 0,000    | —       | 0,074    | 0,000        |
| N                        | 63       | 63      | 41       | 63           |
| Liquidez                 | -0,293   | -0,282  | 1        | -0,282       |
| Sig. (bilateral)         | 0,063    | 0,074   | —        | 0,074        |
| N                        | 41       | 41      | 41       | 41           |
| Rentabilidad             | 0,820**  | 1,000** | -0,282   | 1            |
| Sig. (bilateral)         | 0,000    | 0,000   | 0,074    | —            |
| N                        | 63       | 63      | 41       | 63           |
| Utilidad neta por ventas | 0,791**  | 0,998** | -0,278   | 0,998**      |
| Sig. (bilateral)         | 0,000    | 0,000   | 0,078    | 0,000        |
| N                        | 62       | 62      | 41       | 62           |
| Crecimiento interno      | 0,116    | 0,167   | 0,057    | 0,167        |
| Sig. (bilateral)         | 0,364    | 0,190   | 0,723    | 0,190        |
| N                        | 63       | 63      | 41       | 63           |
| Eficiencia               | -0,416** | -0,052  | -0,068   | -0,052       |

| Variables        | ROA   | ROE   | Liquidez | Rentabilidad |
|------------------|-------|-------|----------|--------------|
| Sig. (bilateral) | 0,001 | 0,686 | 0,674    | 0,686        |
| N                | 63    | 63    | 41       | 63           |

*Nota:* Descripción de la correlación de variables.

La relación entre el ROA y ROE es significativa  $r = 0.820$ ,  $p = 0.000$ , sosteniendo que las empresas que logran aprovechar los activos y obtienen una rentabilidad sobre el capital, alineándose con las estructuras financieras que deben ser adecuadas y estrategias de gestión que transforman los recursos productivos en beneficios, la rentabilidad total mantiene una dirección similar y exhibe una correlación perfecta en el ROE con una valoración en  $r = 1.000$  y  $p = 0.000$ , además de una alta significación en el ROA, por ende, los indicadores de rendimiento financiero si se encuentran relacionados con los beneficios tributarios.

Además, tiene relaciones firmes con la utilidad neta sobre las ventas posicionando un factor indispensable en el desempeño financiero, es decir, conforme al margen neto logrado por las empresas aumenta la rentabilidad y paralelamente la rentabilidad total y el retorno sobre el capital invertido, por lo cual, las estrategias internas aumentan la eficiencia operativa y disminuye los gastos o maximizan las cargas fiscales en el desempeño empresarial.

La aplicación de incentivos fiscales como un medio para la promoción de la actividad empresarial es analizada en distintos contextos económicos, a nivel local e internacional, tienen el objetivo de disminuir los tributos para fomentar el crecimiento económico, la inversión y la liquidez. De acuerdo a la CEPAL (2025), en el año 2023 los ingresos fiscales en América Latina y el Caribe representan el 21.3% del PIB, teniendo relevancia en el sistema impositivo.

## Resultados cualitativos

A continuación, se resume las métricas de las empresas analizadas en el sector de repuestos automotrices especificando el impuesto determinado y el beneficio obtenido sobre los incentivos fiscales.

**Tabla 5. Cuestionario empresas**

| Indicador / Categoría              | Valor Promedio (Media) | Valor Máximo         | Impacto en Rentabilidad / Justificación            |
|------------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Ingresos Totales</b>            | <b>4.256.847,06</b>    | <b>28.537.502,41</b> | <b>Base de generación de beneficios operativos</b> |
| Utilidad antes de Impuestos        | 199.676,97             | 2.325.423,19         | Variable principal para el acceso a incentivos     |
| IR Causado (Impuesto)              | 48.754,06              | 531.899,04           | Carga tributaria nominal (aprox. 25%)              |
| <b>TOTAL INCENTIVOS (Suma)</b>     | <b>119,57</b>          | <b>687,00</b>        | <b>Ahorro fiscal por deducciones adicionales</b>   |
| 1. Empleo Joven (Casillero 791)    | 45,44                  | 261,06               | Deducción 150% incremento neto trabajadores        |
| 2. Discapacidad (Casillero 799)    | 12,30                  | 70,66                | Deducción por salarios y beneficios sociales       |
| 3. Seguros Médicos (Casillero 801) | 25,11                  | 144,27               | Deducción 100% adicional primas seguros            |
| 4. Publicidad (Casillero 802)      | 18,72                  | 107,45               | Gasto deducible para expansión comercial           |
| 5. Capacitación (Casillero 805)    | 10,15                  | 58,31                | Mejora eficiencia con beneficio impositivo         |
| 6. Exoneraciones (811-815)         | 7,85                   | 45,25                | Protección directa de la utilidad del ejercicio    |
| Tasa Impositiva Efectiva (TIE)     | 21% (Estimado)         | 25% (Nominal)        | Reducción de 4 puntos porcentuales                 |

*Nota:* Cuestionario destinado a empresas

Los ingresos totales promedian un valor de 4 256847, alcanzando un máximo de 28537502,41, la operatividad se refleja en la utilidad antes de impuestos promedio de 199.676,97, cifra para el establecimiento de las obligaciones fiscales, en este contexto, el IR Causado muestra el promedio de 48.754,06 equivalente a una carga tributaria nominal del 25%, sin embargo, la aplicación de los incentivos utilizados a pesar de tener un promedio bajo de 119,57 y un máximo de 687,00 produce un impacto que supera el valor nominal.

Al analizar los incentivos, se describe un ahorro en categorías, el empleo joven en el casillero 791 con un promedio de 45,44, seguido de los seguros médicos del casillero 801 con 25,11 y la publicidad con el 18,72, mientras que personas con discapacidad el 12,30, teniendo efectividad en salvaguardar la utilidad neta, contando con un margen de mejora en las empresas.

Por otro lado, en el estudio se analizó 6 empresas de repuestos automotrices para la aplicación del instrumento de recolección de datos, de manera que permita analizar el comportamiento de los incentivos fiscales a nivel operativo, liquidez, reinversión y administración de los negocios.

**Tabla 6.** *Cuestionario empresas incentivos*

| Indicador                         | Nada (%) | Bajo (%) | Moderado (%) | Alto (%) | Muy Alto (%) |
|-----------------------------------|----------|----------|--------------|----------|--------------|
| Aplicación efectiva de incentivos | 0        | 1 (17 %) | 1 (17 %)     | 2 (33 %) | 2 (33 %)     |
| Flujo de efectivo                 | 1 (17 %) | 1 (17 %) | 1 (17 %)     | 2 (33 %) | 1 (17 %)     |
| Reinversión                       | 1 (17 %) | 1 (17 %) | 2 (33 %)     | 1 (17 %) | 1 (17 %)     |
| Facilidad de acceso y gestión     | 1 (17 %) | 2 (33 %) | 1 (17 %)     | 1 (17 %) | 1 (17 %)     |
| Conocimiento estratégico          | 0        | 2 (33 %) | 2 (33 %)     | 1 (17 %) | 1 (17 %)     |

*Nota:* Respuestas cuestionario de empresas referente al comportamiento de los incentivos.

Los hallazgos obtenidos en las empresas de repuestos automotrices en Quito evidencian que los incentivos fiscales han influido en la eficiencia financiera de las organizaciones, donde el 67% de los negocios analizados observó que la introducción de los beneficios tuvo un efecto alto o muy alto en la capacidad de manejar los impuestos, implicando la reducción de la carga efectiva y en consecuencia el incremento en la liquidez disponible para las actividades estratégicas. La evidencia internacional apoya la noción del impacto en la gestión de los recursos reflejando mejoras en los márgenes de ganancias, como establece Mataba et al. (2023), los estímulos adecuados aumentan la rentabilidad

neta de las empresas en sectores comerciales entre un 5% y un 12% cada año según el tipo de incentivo aplicado y la estructura tributaria.

De manera similar, las empresas informan un 50% un impacto alto y muy alto en el flujo de efectivo confirmando que los incentivos fiscales favorecen a la liquidez, permitiendo cumplir con las obligaciones y reinvertir mejorando el crecimiento de los negocios y la capacidad de adaptarse a las variaciones económicas o de la demanda, en una investigación comparativa muestra que la implementación de incentivos fiscales enfocados en la inversión se asocia con un incremento del 12 al 15 por ciento en liquidez coincidiendo con las tendencias regionales (Glenn et al., 2025).

Respecto a la reinversión de utilidades, el 33% de las empresas experimentó un alto y muy alto impacto y otro 33% lo evaluó como moderado, estas respuestas afirman que si bien los incentivos fiscales generan recursos adicionales, la transformación de la inversión depende de factores externos como la habilidad de gestión, planificación o capacitación. De igual manera, aunque se identifican barreras en el acceso y la comprensión estratégica de los incentivos un 50% de las empresas establecen niveles bajos en gestión y un 66% moderado o inferiores en conocimiento. Señalando que a pesar de las limitaciones administrativas los beneficios son una herramienta eficaz en mejorar la liquidez y los márgenes de ganancia, siempre que los negocios reconozcan y aprovechen los beneficios, la correspondencia con datos locales e internacionales respalda algo positivo en la implementación de incentivos fiscales creando un ambiente competitivo y que se adapten a las transformaciones económicas (Glenn et al., 2025).

#### Resultados incentivos

Por otro lado, se presenta la siguiente matriz que desglosa la fuente contable y legal de los incentivos analizados:

---

**Tabla 6.** *Incentivos analizados.*

| <b>Categoría Incentivo</b> | <b>de</b> | <b>Casillero SRI</b> | <b>Justificación Técnica</b>                                   | <b>Impacto en el Rendimiento</b>                        |
|----------------------------|-----------|----------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Empleo Joven               | /         | 791                  | Deducción del 150% por incremento neto de trabajadores jóvenes | Menor base imponible y mayor flujo de caja neto         |
| Personas con Discapacidad  | con       | 799                  | Deducción por salarios y beneficios sociales a este grupo      | Ahorro fiscal vinculado a la responsabilidad social     |
| Seguros Médicos Privados   |           | 801                  | Deducción del 100% adicional de primas de seguros médicos      | Gasto deducible doble que reduce el gasto impositivo    |
| Publicidad y Promoción     | y         | 802                  | Deducción adicional para micro y pequeñas empresas             | Expansión comercial con financiamiento fiscal indirecto |
| Capacitación Especializada |           | 805                  | Gastos en formación técnica para el sector automotriz          | Mejora la eficiencia técnica con beneficio impositivo   |
| Exoneraciones Varias       |           | 811 - 815            | Valores que no forman parte de la base imponible del impuesto  | Protección directa de la utilidad del ejercicio         |

*Nota:* Descripción de los incentivos analizados

Por lo expuesto, existe una falencia en el entendimiento estratégico de los propietarios de las empresas, el 50% de las empresas reconoce que aumentan el flujo de efectivo y el 66% establece tener conocimiento estratégico bajo o moderado, señalando que los incentivos fiscales en el sector de autopartes en Quito se utilizan de forma reactiva pero no como parte de una estrategia fiscal que sea anticipada, restringiendo el desarrollo de la variable de los incentivos.

Al examinar la importancia de los incentivos fiscales, se observa que su efecto real se centra en mejorar el flujo de caja operativo. Aunque los valores promedio de deducción pueden parecer mínimos en relación a los ingresos brutos, su relevancia se evidencia al notar la disminución de la TIE. En las empresas que informan una ganancia media de 199.676,97 dólares, la implementación de estos beneficios hace que la carga tributaria efectiva baje del 25% nominal al 21%, este margen de cuatro puntos porcentuales equivale a un ahorro neto de cerca de 8.000 dólares al año por cada entidad.

Para el ámbito de piezas de automóviles, este ahorro no es una cifra contable está representa capital de trabajo directo, donde, el ahorro fiscal representa el 17% del total del Impuesto a la Renta Causado \$48.754,06. Desde la perspectiva de la gestión financiera,

contar con este recurso adicional permite a las comercializadoras afrontar gastos, como el aumento en los fletes internacionales o la desaduanización de productos, sin tener que acudir a líneas de crédito bancarias que acarrearían gastos por intereses.

Al considerar el efecto porcentual en la rentabilidad neta, se establece que incentivos tributarios funcionan como un potenciador de la eficacia operativa. En el conjunto de empresas analizadas, el ahorro derivado de la optimización de la base imponible posibilita un aumento en el margen neto de entre el 1,8% y el 2,4% por año, mismo que permite a las empresas de autopartes conservar un equilibrio frente a la inflación de los costos de producción de los repuestos. Al considerar que el promedio de los activos en el sector es de aproximadamente 3,16 millones de dólares, el capital generado por la gestión tributaria eficiente se utiliza para la rotación de inventarios, permitiendo que el rendimiento sobre los activos (ROA) se optimice sin incrementar el pasivo exigible de la organización.

En contraposición, el análisis de las ventajas muestra que el empleo de los casilleros designados en el Formulario 101, como el aumento de empleo y los costos de publicidad, proporciona una salvaguarda del patrimonio ante la presión tributaria. Al analizar la suma total de los incentivos en relación con la utilidad del ejercicio, se establece que las empresas consiguen mantener internamente recursos que de otra manera se habrían perdido por la presión fiscal. Esta retención de utilidades no distribuidas refuerza los índices de liquidez corriente, permitiendo que las entidades afronten sus compromisos a corto plazo con mayor solvencia. Y por lo cual, el efecto total de estos estímulos en el valor agregado de la organización se establece como un apoyo indirecto a la inversión, donde una adecuada estrategia fiscal se transforma en una fuente de recursos internos que permite la continuidad del ciclo operativo en un mercado muy inestable.

---

Por lo mencionado, el efecto de los incentivos en el valor total de la empresa es considerable porque funciona como un fondo de reinversión independiente. Al impedir que cerca del 20% del impuesto previsto escape de la entidad, se refuerza el margen neto y la liquidez a corto plazo, este fenómeno ilustra que, para las empresas medianas y grandes del sector, los incentivos fiscales son una herramienta estratégica que respalda la competitividad y la habilidad de reponer inventarios con recursos propios.

### **Conclusiones**

Impacto positivo de los incentivos tributarios en el rendimiento financiero; los beneficios implementados durante el año 2023 al 2024 han mostrado fruto en el rendimiento de las empresas de repuestos automotrices en el Distrito Metropolitano de Quito, permitiendo incrementar los márgenes de ganancia, el flujo de efectivo y reinvertir en el crecimiento y expansión, lo que ha permitido mayor competitividad en el mercado local y mayor capacidad de adaptación a los cambios económicos.

Los estímulos fiscales tienen un efecto positivo y decisivo en el desempeño económico de las medianas y grandes empresas de venta de repuestos en Quito. Cuantitativamente, la disminución de la Tasa Impositiva Efectiva (TIE) del 25% al 21% en compañías con ganancias mayores a \$50,000\$ dólares produjo un ahorro directo que protegió la liquidez operativa. Sin embargo, la investigación muestra una paradoja cualitativa: aunque el 67% de las empresas considera que estos beneficios son efectivos en su administración de impuestos, el 66% confiesa tener un entendimiento estratégico bajo o moderado. Esto establece que el incentivo ha actuado como un respaldo financiero reactivo que optimiza márgenes netos y ROE ( $r=1.000$ ), pero no se ha establecido como un instrumento de planificación a largo plazo, de igual manera, los estímulos como la deducción por la contratación de jóvenes Casillero 791 y los seguros médicos Casillero 801

---

aumentaron la rentabilidad, aunque su máximo aprovechamiento aún está restringido por una falta de asesoría estratégica en el sector.

Los incentivos tributarios tienen un impacto inmediato en las finanzas de las empresas y han contribuido a la sostenibilidad a largo plazo en el sector, la reducción de los tributos ha permitido a las empresas de repuestos automotrices a mejorar la competitividad, optimizar los procesos internos y realizar inversiones estratégicas como la capacitación traduciendo en una mejor eficiencia operativa y calidad en los productos ofrecidos.

Existe desigualdad de distribución en los beneficios tributarios entre todas las empresas del sector, debido que los negocios más grandes y consolidados han logrado aprovechar los incentivos, mientras que las medianas han enfrentado desafíos para acceder a estos beneficios debido a su limitada capacidad administrativa y financiera, resaltando la necesidad de un diseño inclusivo donde permite una repartición equitativa de las recompensas.

La investigación resalta la importancia de la implementación eficiente y adecuada de los incentivos, porque no todas las empresas han tenido el mismo nivel de acceso o comprensión de los beneficios, por la falta de información y asesoría sobre las políticas tributarias que afecta la capacidad de las entidades pequeñas beneficiarse, es decir, debe existir programas de orientación y capacitaciones para maximizar los efectos.

Se recomienda la posibilidad de ajustar y diversificar los incentivos tributarios para garantizar que lleguen a todas las empresas independientemente del tamaño, y establecer un sistema de seguimiento y evaluación que permita la medición del impacto de los incentivos en el rendimiento financiero y ajustarlos a las necesidades del sector.

---

Los incentivos tributarios tienen un efecto en la capacidad de las empresas de repuestos automotrices para invertir en innovación y tecnología, porque al reducir la presión tributaria, las entidades pueden destinar los recursos a mejorar los procesos productivos y la adquisición de nuevas tecnologías impulsando a la competitividad y adaptación de las demandas del mercado.

## Referencias bibliográficas

- AEADE. (2025). Estadísticas Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador. <https://www.aeade.net/>
- Aguilar, Y., Fernanda, M., Gómez, H., Alexander, Á., Llenez, I., & Rosalía, E. (2019). Incentivos fiscales, liquidez y solvencia en las empresas del Ecuador. *Revista Venezolana de Gerencia*, 2, 1–14. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?>
- Asamblea Nacional. (2015). Código Orgánico de la Producción, Comercio e inversiones COPSI. [www.lexis.com.ec](http://www.lexis.com.ec)
- Banco Central del Ecuador. (2024). Boletín analítico trimestral de Comercio Exterior. [https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/SectorExterno/ComercioExterior/informes/ResultCE\\_042024.pdf](https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/SectorExterno/ComercioExterior/informes/ResultCE_042024.pdf)
- Bueñaño, E. (2014). Incentivos fiscales: una evaluación de impacto de la reinversión de utilidades en el Ecuador. *Revistas Digitales UPEC*, 1–25. <https://revistasdigitales.upec.edu.ec/index.php/sathiri/article/view/279/322>
- Calderón, J., & Lozada, F. (2024). Análisis de los beneficios para los pequeños y grandes negocios obligados a tributar en Portoviejo. *Revista Sinapsis*, 1.
- CEPAL. (2024). Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe, 2024: política fiscal para enfrentar los desafíos del cambio climático. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/69216-panorama-fiscal-america-latina-caribe-2024-politica-fiscal-enfrentar-desafios>
- CEPAL. (2025). Folleto: Estadísticas Tributarias en América Latina y el Caribe 2025. OECD, 1–8. <http://oe.cd/clasificacion-impuestos-guia-interpretacion-ocde>.
- Chávez, M., & Andrade, R. (2024). Evaluación de estrategias de planificación fiscal para empresas del sector comercial en Ecuador Evaluation of tax planning strategies for commercial sector companies in Ecuador. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4, 45–53. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iContabilidad>
- Coba, P., & Váscquez, L. (2024). El papel de los incentivos fiscales en la atracción de inversiones extranjeras: estudio de casos internacionales. 155–165. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/677/670>
- Escobar, Y., Vrgas, O., & Villegas, S. (2024). Impacto de los Indicadores Financieros en el Desempeño Económico Sectorial: Un Análisis Comparativo y Predictivo basado en Modelos de Regresión Múltiple. *Revista Científica Multidisciplinaria*, 8(6), 1–18. <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/14534/20746>
- Glenn, P., Abdallah, J., Armendariz, O. E., & Yarygina, A. (2025). Systematic Review of Evidence on the Impact of Tax Incentives in Latin American and Caribbean Countries. <https://doi.org/10.18235/0013797>
- Martorano, B. (2018). Política tributaria y desigualdad en América Latina | International Budget Partnership. 1–34.
- Mataba, K., Lassourd, T., Readhead, A., & Nikiéma, S. (2023). Revisitando los incentivos fiscales como herramienta de promoción de las inversiones Preguntas y
-

respuestas para los responsables de la elaboración de políticas de inversión. 1–15.

Medina, A. (2016). La eficacia de los incentivos tributarios a la inversión en Centroamérica. 1–152.

Medina, M., Rojas, R., Bustamante, W., Loaiza, R., Martel, C., & Castillo, R. (2023). Metodología de la investigación: técnicas e instrumentos de investigación. 1–60. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.080>

Mirás, J. (2021). Elementos de muestreo para poblaciones finitas. [https://www.ine.es/ine/oposiciones/temario\\_2021/muestreo\\_poblaciones\\_finitas.pdf](https://www.ine.es/ine/oposiciones/temario_2021/muestreo_poblaciones_finitas.pdf)

Nagua, E. X. (2024). Análisis comparativo de los incentivos tributarios en materia de impuesto a la renta de Ecuador y Colombia para el caso práctico de una empresa del sector manufacturero [Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador]. <http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/9818>

Nam, N. H. P., & Tuyen, T. T. M. (2024). Impact of liquidity on capital structure and financial performance of non-financial-listed companies in the vietnam stock market. *Future Business Journal* 2024 10:1, 10(1), 126-. <https://doi.org/10.1186/S43093-024-00412-7>

Plaza, N., & Moreno, M. (2023). Principales ventajas competitivas de las PYMES al utilizar medios digitales en las importaciones y exportaciones del Ecuador. *STRATEGOS Research Journal*, 1(2). <https://share.google/o7ud2RZbZaQWjBjhA>

Salazar, A. G., Lorenti, D. G., Galarza, C. M., Solís, K. J., & Castro, Á. M. (2024). Evaluación del impacto de las políticas fiscales en el desempeño macroeconómico del Ecuador: Assessing the impact of fiscal policies on Ecuador's macroeconomic performance. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 5(5), 998-1015–1998 – 1015. <https://doi.org/10.56712/LATAM.V5I5.2662>

SRI. (2022, January 21). Tipo de contribuyentes. Registro Único de Contribuyentes (RUC).

Superintendencia de Compañías, V. y S. (2024). Reporte empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. <https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/ranking/reporte.html>

Suplemento Del Registro Oficial No. 351 , 29 de Diciembre, Pub. L. No. Registro Oficial 69, 1 (2010). <https://www.aduana.gob.ec/gacnorm/data/CODIGO-ORGANICO-DE-LA-PRODUCCION-COMERCIO-E-INVERSIONES.pdf>

Vega, F., Brito, L., Apolo, N., & Sotomayor, J. (2020). Influencia de la recaudación fiscal en el valor agregado bruto de los cantones de la provincia de El Oro (Ecuador), para el periodo 2007-2017. *Revista ESPACIOS*, 41(15).

Yaguache, M. F., Higuerey, Á. A., & Inga, E. R. (2019). Fiscal incentive, liquidity and solvency of the companies of ecuador. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(2), 361–378. <https://doi.org/10.37960/REVISTA.V24I2.31498>

---