

Anabela Chuquizan-Irua¹

E-mail: dt.anabelaci61@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-6293-0988>

Carmen Marina Méndez-Cabrita¹

E-mail: ut.carmenmmc56@uniandes.edu

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8672-3450>

Luis Andrés Crespo-Berti¹

E-mail: ui.luiscrespo@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8609-4738>

Teresa de Jesús Molina-Gutiérrez¹

E-mail: ui.teresamolina@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5957-3482>

¹ Universidad Regional Autónoma de los Andes. Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Chuquizan-Irua, A., Méndez-Cabrita, C. M., Crespo-Berti, L. A., & Molina-Gutiérrez, T. J. (2025). Impacto de la deducibilidad del impuesto a la renta en equidad fiscal de productoras agrícolas. *Revista UGC*, 3(3), 32-38.

Fecha de presentación: 21/05/2025

Fecha de aceptación: 04/07/2025

Fecha de publicación: 01/09/2025

RESUMEN

La deducibilidad del impuesto a la renta es un mecanismo tributario diseñado para incentivar la inversión y mejorar la competitividad del sector agrícola en Ecuador. Este estudio analiza su impacto en diferentes tipos de productoras agrícolas, evaluando si su aplicación promueve la equidad fiscal y beneficia a todas las productoras de manera justa. El objetivo fue determinar en qué medida las deducciones fiscales favorecen a las productoras según su tamaño y ubicación, identificando barreras que limitan su acceso. Se adopta un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental transversal, utilizando encuestas estructuradas aplicadas a una muestra representativa de productoras agrícolas y entrevistas semiestructuradas con expertos en derecho tributario y representantes del sector. Los resultados evidencian que las grandes productoras agroindustriales logran maximizar los beneficios fiscales gracias a su acceso a asesoría contable y recursos administrativos, mientras que las pequeñas productoras, especialmente aquellas en zonas rurales complejidad, enfrentan dificultades debido a la falta de información y la falta de información y la del proceso. Esta desigualdad limita la competitividad y sostenibilidad del sector agrícola, afectando su desarrollo equitativo. Se concluye que es necesario reformular las políticas fiscales para garantizar un acceso más equitativo a los incentivos tributarios, simplificando los procedimientos administrativos y

promoviendo programas de capacitación en gestión fiscal para pequeñas productoras. Además, se recomienda diseñar incentivos específicos para fomentar prácticas agrícolas sostenibles y mejorar la eficiencia tributaria en el sector.

Palabras clave:

Deducciones fiscales, impuesto a la renta, productoras agrícolas, equidad tributaria, competitividad agrícola.

ABSTRACT

The deductibility of income tax is a tax mechanism designed to encourage investment and improve the competitiveness of the agricultural sector in Ecuador. This study analyzes its impact on different types of agricultural producers, evaluating whether its application promotes fiscal equity and benefits all producers fairly. The objective was to determine the extent to which tax deductions favor producers based on their size and location, identifying barriers that limit their access. A quantitative approach with a non-experimental cross-sectional design was adopted, using structured surveys applied to a representative sample of agricultural producers and semi-structured interviews with experts in tax law and sector representatives. The results show that large agro-industrial producers can maximize tax

benefits thanks to their access to accounting advice and administrative resources, while small producers, especially those in rural areas, face difficulties due to lack of information and complexity of the process. This inequality limits the competitiveness and sustainability of the agricultural sector, affecting its equitable development. It is concluded that it is necessary to reform fiscal policies to ensure more equitable access to tax incentives, simplify administrative procedures, and promote training programs in fiscal management for small producers. Additionally, it is recommended to design specific incentives to foster sustainable agricultural practices and improve tax efficiency in the sector.

Keywords:

Tax deductions, income tax, agricultural producers, tax equity, agricultural competitiveness.

INTRODUCCIÓN

En los sistemas fiscales contemporáneos, la deducibilidad del Impuesto a la Renta representa un instrumento técnico de gran relevancia para promover justicia tributaria, incentivar la inversión productiva y estimular el desarrollo económico sectorial. Esta deducción permite que los contribuyentes resten determinados gastos necesarios y justificados de sus ingresos brutos, con el fin de calcular una base imponible más realista sobre la cual se aplicará la tasa del impuesto.

En el sector agrícola, este mecanismo abarca una amplia gama de erogaciones, tales como adquisición de semillas, fertilizantes, mantenimiento de maquinaria, pago de jornales, inversiones en infraestructura y costos de distribución. Su correcta aplicación no solo alivia la carga tributaria de las unidades productivas, sino que también puede actuar como un catalizador del desarrollo rural sostenible y de la formalización del empleo agrario.

La agricultura, por su naturaleza, es una actividad de alto riesgo, expuesta a fluctuaciones climáticas, variabilidad de los mercados, plagas y limitaciones estructurales del territorio (Partida et al., 2025). En países como Ecuador, este sector no solo cumple un papel económico sustantivo, sino que es también un componente cultural, social y ecológico de vital importancia. Aporta significativamente al Producto Interno Bruto (PIB), garantiza el suministro de alimentos a nivel nacional, sostiene a comunidades rurales históricamente marginadas y contribuye a la soberanía alimentaria. No obstante, las productoras agrícolas enfrentan grandes desafíos para mantenerse competitivas y sostenibles, sobre todo las de menor escala, que tienen acceso limitado a crédito, asistencia técnica, tecnología y servicios tributarios especializados. Frente a esta realidad, resulta fundamental evaluar hasta qué punto las políticas fiscales actuales, especialmente la deducibilidad del Impuesto a la Renta, contribuyen a reducir desigualdades y promover un modelo agrícola más equitativo.

La presente investigación se plantea como un aporte al análisis de la equidad fiscal en el sector agrícola ecuatoriano, enfocándose en el impacto de la deducibilidad del Impuesto a la Renta en diferentes tipos de unidades productivas. Se parte del reconocimiento de que, aunque la legislación contempla ciertos beneficios tributarios para fomentar la inversión en el agro, su implementación práctica suele enfrentar barreras legales, administrativas e interpretativas que impiden un acceso igualitario.

Los requisitos normativos de causalidad, necesidad, proporcionalidad y sustento documental exigidos para que un gasto sea deducible, si bien responden a criterios de control y transparencia, pueden convertirse en obstáculos para las pequeñas y medianas productoras, que muchas veces no cuentan con capacidad contable adecuada ni con acompañamiento institucional suficiente para cumplir con estos parámetros (Baptiste, 2020). Esta situación no solo compromete la equidad del sistema, sino que también puede distorsionar la competitividad del mercado agrícola.

La revisión de antecedentes académicos y marcos normativos en América Latina muestra que diversos países han implementado incentivos tributarios para el sector agropecuario, reconociendo su importancia estratégica. Sin embargo, también se evidencia una marcada heterogeneidad en cuanto a su diseño, aplicación y resultados. En algunos casos, se privilegia a grandes agroindustrias en detrimento de productores familiares; en otros, las políticas no logran generar los incentivos esperados por falta de claridad normativa o debilidad institucional. En Ecuador, se han identificado experiencias positivas, como el caso de la comuna Julio Moreno en la provincia de Santa Elena, donde la conformación de asociaciones productivas ha permitido a los agricultores acceder a exoneraciones fiscales, evitar la carga tributaria individual y reinvertir en mejoras productivas y sociales (Durán & Alcívar, 2020). Este modelo cooperativo demuestra que, con una adecuada organización y respaldo legal, los beneficios fiscales pueden convertirse en verdaderas palancas de desarrollo territorial.

Por tanto, la presente investigación cobra especial relevancia al ofrecer un análisis crítico y contextualizado sobre los efectos reales de la deducibilidad del Impuesto a la Renta en las productoras agrícolas del Ecuador. A través de un enfoque cualitativo y cuantitativo, se busca identificar brechas normativas, barreras de acceso y buenas prácticas que permitan formular recomendaciones concretas orientadas a optimizar este instrumento fiscal, mejorar su alcance e impacto, y contribuir a una política tributaria más inclusiva, eficaz y sostenible para el desarrollo agrícola nacional.

MATERIALES Y MÉTODOS

Para abordar el objetivo principal de esta investigación, se adoptó un enfoque cuantitativo con un diseño no

experimental y transversal. Este enfoque permitió analizar la aplicación de la deducibilidad del impuesto a la renta en las productoras agrícolas sin intervenir en su implementación, proporcionando una evaluación objetiva de su impacto en la equidad fiscal.

Se emplearon encuestas estructuradas para recolectar datos numéricos sobre la percepción y el acceso a las deducciones fiscales en una muestra representativa de productoras agrícolas. Además, se realizaron entrevistas semiestructuradas con expertos en derecho tributario y representantes del sector agrícola, con el fin de obtener una visión cualitativa complementaria que enriqueciera el análisis.

El estudio también incluyó un análisis jurídico de la normativa vigente en Ecuador, desglosando las disposiciones legales relacionadas con la deducibilidad del impuesto a la renta y su impacto en la sostenibilidad del sector agrícola. Para ello, se aplicaron los métodos Hipotético-Deductivo y Analítico-Sintético.

El método Hipotético-Deductivo facilitó la formulación y validación de hipótesis sobre la distribución de los beneficios fiscales, mientras que el método Analítico-Sintético permitió descomponer y sintetizar los elementos normativos relevantes para comprender su aplicación práctica. Asimismo, se utilizó el método hermenéutico para interpretar cómo las políticas fiscales influyen en la competitividad de las productoras y en su capacidad de acceder a estos beneficios tributarios.

El análisis de datos se realizó mediante técnicas estadísticas descriptivas e inferenciales, asegurando la confiabilidad y validez de los resultados obtenidos. El diseño transversal del estudio permitió capturar una instantánea del impacto de la deducibilidad fiscal en un período específico, facilitando la identificación de barreras estructurales que limitan su acceso.

A partir de estos hallazgos, se generaron recomendaciones para optimizar la equidad tributaria en el sector agrícola y mejorar la efectividad de las políticas fiscales en Ecuador.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El análisis realizado en este estudio sobre el impacto de la deducibilidad del Impuesto a la renta en productoras agrícolas ha permitido identificar patrones significativos en la aplicación y efectividad de estas políticas fiscales. Para la recolección de datos, se emplearon encuestas estructuradas aplicadas a una muestra representativa de productoras agrícolas en Tulcán y entrevistas semiestructuradas con expertos en derecho tributario y representantes de asociaciones agrícolas.

Los hallazgos revelan que, si bien las deducciones fiscales han contribuido a mejorar la capacidad de inversión en tecnología y productividad de muchas productoras, su aplicación no ha sido uniforme ni equitativa. En particular,

Volumen 3 | Número 3 | Septiembre - 2025

las grandes productoras han podido maximizar los beneficios fiscales debido a su acceso a recursos contables y asesoría especializada, mientras que las pequeñas productoras enfrentan obstáculos significativos para acceder a estos incentivos debido a la falta de conocimiento, capacidad administrativa y barreras burocráticas.

Percepción de expertos sobre la eficiencia de las deducciones fiscales

Los expertos en derecho tributario y líderes de asociaciones agrícolas entrevistados coinciden en que la estructura actual de las deducciones fiscales presenta ventajas para el sector, pero su aplicación favorece principalmente a empresas de mayor tamaño. Según algunos entrevistados, las reformas recientes en el marco tributario han permitido una mejor regulación de ciertos productos agrícolas, especialmente en términos de exoneraciones de IVA en productos en estado natural. Sin embargo, persisten desafíos en términos de equidad fiscal y simplificación de los procesos administrativos para pequeñas y medianas productoras.

Uno de los principales problemas señalados es que las productoras en zonas rurales tienen menos acceso a información y asesoría, lo que reduce su capacidad de beneficiarse plenamente de las deducciones fiscales. Como solución, los expertos sugieren la implementación de programas de capacitación tributaria y la simplificación de los procedimientos para acceder a estos incentivos.

Impacto de las deducciones fiscales en la competitividad y sostenibilidad

Los resultados también indican que las deducciones fiscales han tenido un impacto positivo en la sostenibilidad agrícola cuando se orientan a la inversión en tecnología y prácticas ecológicas. Las productoras que han utilizado estos beneficios para modernizar sus procesos han logrado reducir costos operativos, optimizar el uso de insumos y disminuir su huella de carbono. No obstante, el acceso desigual a estos incentivos limita su impacto generalizado en la transición hacia una agricultura más sostenible.

Percepción de las productoras agrícolas sobre las políticas fiscales

A partir del análisis de las encuestas, se identifican las tendencias clave siguientes:

- **Efectividad de la deducibilidad fiscal:** el 82,4 % de las encuestadas consideran que la deducibilidad del impuesto a la renta es una medida efectiva para apoyar a las productoras agrícolas.
- **Equidad de las políticas fiscales:** el 79,4 % de las productoras creen que las actuales políticas fiscales no benefician equitativamente a todas las productoras, con una mayor ventaja para las empresas de mayor tamaño.

- **Acceso a información tributaria:** el 76,5 % de las productoras identifican la falta de acceso a información sobre deducciones fiscales como un obstáculo para beneficiar de estas políticas.
- **Deducciones y competitividad:** el 82,4 % de las encuestadas opinan que el sistema actual de deducciones fiscales no permite a las pequeñas productoras competir en igualdad de condiciones con las grandes empresas.
- **Cobertura de las deducciones fiscales:** el 73,5 % considera que las deducciones fiscales actuales no son suficientes para cubrir las necesidades financieras de las productoras agrícolas.
- **Capacitación tributaria:** el 76,5 % de las productoras creen que la capacitación en gestión tributaria mejoraría el uso de las deducciones fiscales.
- **Deducciones en áreas rurales:** el 76,5 % de las encuestadas indican que las productoras en zonas remotas no se benefician de las deducciones fiscales en la misma medida que aquellas ubicadas en áreas más accesibles.
- **Extensión de la deducibilidad:** el 79,4 % considera que las deducciones fiscales deben extenderse a otros costos operativos clave para mejorar la sostenibilidad financiera del sector.
- **Necesidad de revisión de políticas fiscales:** el 76,5 % de las encuestadas creen que las políticas fiscales deben revisarse periódicamente para adaptarse a las condiciones cambiantes del sector agrícola.
- **Implementación de nuevas políticas:** el 80 % de las productoras apoyan la idea de diseñar una nueva política fiscal más equitativa y eficiente para reducir las desigualdades en el acceso a beneficios tributarios.

Principales desafíos y recomendaciones

Los resultados indican que, aunque las deducciones fiscales representan una herramienta valiosa para fortalecer el sector agrícola, su impacto se encuentra limitado por la inequidad en su acceso y aplicación. Las pequeñas productoras enfrentan dificultades debido a la complejidad del proceso de deducción, la falta de asesoría y los costos administrativos asociados.

Ante este escenario, se recomienda:

1. Simplificar el proceso de acceso a las deducciones fiscales, reduciendo la carga administrativa y facilitando su implementación para pequeñas productoras.
2. Desarrollar programas de capacitación en gestión tributaria, asegurando que las productoras agrícolas cuenten con la información y herramientas necesarias para maximizar los beneficios fiscales.
3. Diseñar incentivos específicos para pequeñas y medianas productoras, garantizando una mayor equidad en la aplicación de las políticas fiscales.

4. Promover la inversión en sostenibilidad agrícola, ampliando las deducciones fiscales a tecnologías ecológicas y prácticas de producción sustentable.
5. Revisar periódicamente las políticas fiscales para adaptarlas a las necesidades del sector y reducir las brechas existentes.

En conclusión, este estudio evidencia que la deducibilidad del impuesto a la renta tiene un impacto diferenciado en las productoras agrícolas, beneficiando en mayor medida a las de mayor tamaño. Para garantizar una distribución más equitativa de los incentivos fiscales, es necesario reformular la política tributaria con un enfoque inclusivo que atienda las necesidades de todas las productoras, independientemente de su tamaño o ubicación.

Los resultados obtenidos en este estudio evidencian que, aunque la deducibilidad del impuesto a la renta es percibida como una herramienta favorable para el sector agrícola, su implementación no garantiza una distribución equitativa de los beneficios. La falta de acceso a información y la complejidad del proceso limitan el aprovechamiento de estas deducciones por parte de pequeñas productoras, lo que genera una brecha estructural que favorece a las empresas de mayor tamaño. Esta desigualdad sugiere que la política fiscal actual, aunque bien intencionada, no logra cumplir con su función redistributiva de manera efectiva.

La diferencia en el acceso a estos incentivos fiscales no solo afecta la competitividad de las productoras agrícolas, sino que también repercute en la sostenibilidad del sector. La imposibilidad de acceder a deducciones fiscales de manera equitativa puede reducir la capacidad de inversión en tecnología y prácticas agrícolas más eficientes, afectando negativamente la productividad y la rentabilidad a largo plazo. En este sentido, los autores consideran que la implementación de esquemas de incentivos diferenciados, adaptados a la realidad de las pequeñas productoras, podría mejorar significativamente su estabilidad financiera y operativa (Amezcuca et al., 2020).

Además, la limitada efectividad de las deducciones fiscales para pequeñas productoras agrícolas resalta la necesidad de políticas complementarias que faciliten su acceso. Experiencias en otros países de América Latina han demostrado que la capacitación en gestión fiscal, junto con la digitalización de procesos tributarios, contribuye a una mayor formalización y eficiencia en la aplicación de incentivos fiscales (Zúñiga Alvarado et al., 2024). La adopción de programas de asesoría técnica y financiera para productoras agrícolas con menos recursos podría reducir las barreras de acceso a estos beneficios y garantizar un impacto más equitativo en todo el sector.

Otro aspecto clave es la relación entre estabilidad fiscal e inversión agrícola. La incertidumbre en las políticas tributarias genera riesgos que desalinean la inversión en infraestructura y modernización tecnológica. Los autores

interpretan que una política tributaria estable y flexible permite que las productoras agrícolas planifiquen estratégicamente sus inversiones y reduzcan el impacto de fluctuaciones económicas adversas (Chávez-Bedoya, 2020). En este sentido, una revisión periódica de la normativa fiscal, acompañada de mecanismos de consulta con los actores del sector agrícola, podría mejorar la adaptación de las políticas tributarias a las necesidades reales del sector.

El impacto de la deducibilidad del impuesto a la renta no se limita únicamente a la sostenibilidad económica de las productoras agrícolas, sino que también influye en la competitividad del sector a nivel nacional e internacional. La falta de incentivos fiscales adecuados puede generar desventajas en mercados más regulados, donde los costos de producción son optimizados mediante beneficios tributarios específicos. En este contexto, los autores consideran que una política fiscal estructurada, combinada con incentivos a la exportación, mejora la inserción de los pequeños productores en mercados internacionales.

A partir de estos hallazgos, los autores del presente estudio identifican varias oportunidades para futuras investigaciones. En primer lugar, resulta pertinente profundizar en el impacto diferencial de las deducciones fiscales según el tipo de cultivo o actividad productiva, ya que las necesidades tributarias varían significativamente entre segmentos agrícolas. En segundo lugar, se recomienda analizar la relación entre deducciones fiscales y empleo en el sector agrícola, evaluando si estas políticas tienen un efecto positivo en la generación de empleo formal. Finalmente, sería relevante explorar cómo la digitalización de trámites tributarios podría mejorar el acceso a estos incentivos para productoras en zonas rurales con limitaciones tecnológicas.

En esencia, la deducibilidad del impuesto a la renta es una herramienta fiscal con un gran potencial para fortalecer la competitividad del sector agrícola, pero su impacto actual está condicionado por desigualdades en su aplicación. La implementación de políticas fiscales más inclusivas, acompañadas de estrategias de capacitación y digitalización, podrían mejorar la accesibilidad y efectividad de estos beneficios. La revisión periódica de las normativas fiscales y su alineación con las necesidades reales del sector agrícola resultan esenciales para garantizar que todas las productoras, independientemente de su tamaño o ubicación, puedan beneficiarse equitativamente de estas políticas.

El presente estudio sobre el impacto de la deducibilidad del impuesto a la renta para productoras agrícolas en Ecuador se relaciona estrechamente con la investigación de Arellano Montalván & Alejandro Lindao (2024), ya que ambos abordan la importancia del sistema tributario en la redistribución de ingresos y el crecimiento económico.

Mientras que el estudio de Arellano Montalván & Alejandro Lindao (2024), destaca cómo una administración tributaria equitativa puede modificar las desigualdades de ingresos y evitar el estancamiento económico, los hallazgos del presente estudio evidencian que la actual deducibilidad del impuesto a la renta no beneficia de manera uniforme a todas las productoras agrícolas, lo que genera desigualdades en la competitividad y sostenibilidad del sector.

En este sentido, ambos estudios subrayan la necesidad de reformas tributarias focalizadas que promuevan una distribución equitativa de los beneficios fiscales y aseguren que los incentivos tributarios cumplan su función de impulsar el desarrollo económico sin acentuar las brechas existentes.

La relación entre la deducibilidad fiscal y la sostenibilidad agrícola ha sido objeto de análisis recientes. En diversas economías emergentes, los incentivos tributarios han permitido la adopción de prácticas agrícolas más sostenibles, como la diversificación de cultivos y la implementación de técnicas agroecológicas. Estas estrategias, apoyadas por un marco fiscal adecuado, han mostrado mejoras en la rentabilidad a largo plazo y una reducción en la dependencia de insumos químicos costosos (Ortega-Rojas et al., 2023).

La capacitación en temas fiscales para los productores agrícolas es una estrategia clave para optimizar el aprovechamiento de los beneficios tributarios. Investigaciones recientes sugieren que programas de educación financiera y fiscal han contribuido significativamente a la reducción de errores en las declaraciones de impuestos y han permitido a los agricultores acceder a deducciones fiscales de manera más eficiente. En este sentido, el apoyo gubernamental en términos de formación puede representar un factor determinante en la mejora de la competitividad del sector agrícola (Córdova, 2019).

Los autores de este estudio opinan que la deducibilidad del impuesto a la renta es un mecanismo fundamental para la sostenibilidad del sector agrícola. La implementación de políticas fiscales claras y equitativas puede mejorar la competitividad de las productoras agrícolas, incentivar la formalización del sector y promover el desarrollo económico. La integración de medidas tributarias eficientes con estrategias de inversión agrícola contribuye a mejorar la productividad y la estabilidad del sector en el mediano y largo plazo.

El presente estudio sobre el impacto de la deducibilidad del Impuesto a la Renta en productoras agrícolas en Ecuador se relaciona con la investigación de Baque Villanueva et al (2020), ya que ambos abordan estrategias para fortalecer el sector agrícola y las organizaciones de economía popular y solidaria. Mientras que este estudio se centra en la equidad fiscal y las barreras que

enfrentan las productoras agrícolas para acceder a deducciones fiscales.

Baque Villanueva et al. (2020), proponen planes de negocio para emprendimientos de actores y organizaciones de economía popular y solidaria, lo que incluye a muchas productoras agrícolas. Ambos trabajos destacan la importancia de diseñar políticas y estrategias que promuevan el desarrollo sostenible y equitativo del sector agrícola en Ecuador.

También este estudio se relaciona con la investigación de Comas Rodríguez et al. (2021), que analiza el alineamiento estratégico y su incidencia en el control de gestión en las organizaciones. Ambos estudios destacan la importancia de una gestión estratégica efectiva para mejorar la eficiencia y equidad en las organizaciones. Mientras que nuestro estudio se enfoca en cómo las deducciones fiscales afectan a las productoras agrícolas, Comas Rodríguez et al. (2021), proponen procedimientos para evaluar el alineamiento estratégico, lo que puede ser aplicable para optimizar la implementación de políticas fiscales en el sector agrícola.

El cumplimiento del objetivo de este estudio se evidencia en la identificación clara de cómo las deducciones fiscales favorecen de manera diferenciada a las productoras agrícolas según su tamaño y ubicación, así como en el análisis de las barreras que limitan su acceso. Se confirma que las grandes productoras agroindustriales logran maximizar estos beneficios gracias a su estructura administrativa y acceso a asesoría especializada, mientras que las pequeñas productoras, en especial aquellas ubicadas en zonas rurales, enfrentan obstáculos significativos derivados de la complejidad del proceso tributario, la falta de información y requisitos administrativos.

Además, se identifica que la inequidad en la aplicación de estas deducciones contribuye a una menor competitividad de las productoras de menor escala, restringiendo sus oportunidades de inversión y crecimiento. Estos hallazgos respaldan la necesidad de reformular las políticas fiscales para garantizar un acceso más equitativo a los incentivos tributarios, alineándose con el objetivo del estudio al proporcionar una comprensión detallada de las disparidades existentes y proponer soluciones concretas para optimizar la efectividad de la deducibilidad del Impuesto a la Renta en el sector agrícola.

CONCLUSIONES

La deducibilidad del impuesto a la renta constituye una herramienta fiscal con un impacto positivo en la inversión y productividad del sector agrícola, permitiendo a muchas productoras mejorar su infraestructura y adoptar nuevas tecnologías. No obstante, su aplicación actual evidencia marcadas desigualdades, favoreciendo en mayor medida a las productoras de mayor tamaño y con mayor acceso a asesoría tributaria, mientras que las pequeñas

productoras y aquellas ubicadas en regiones remotas enfrentan dificultades significativas para beneficiar de estos incentivos.

Las barreras de acceso a las deducciones fiscales no solo perpetúan la desigualdad en el sector, sino que también limitan la competitividad y sostenibilidad de las productoras más vulnerables. La falta de conocimiento sobre la normativa tributaria, sumada a la complejidad administrativa, impide que muchas pequeñas productoras aprovechen estos beneficios de manera efectiva. En este contexto, la capacitación en gestión fiscal y la simplificación de los procedimientos emergen como estrategias clave para reducir estas brechas y mejorar la equidad en la distribución de los incentivos tributarios.

Para garantizar que las deducciones fiscales cumplan con su propósito de fortalecer el sector agrícola de manera inclusiva, es fundamental que las políticas fiscales sean rediseñadas con un enfoque equitativo. Se requiere una mayor diferenciación en los incentivos, considerando las particularidades de las pequeñas y medianas productoras, así como las condiciones económicas y geográficas que afectan su acceso a estos beneficios. La implementación de medidas específicas, como asesoría técnica, mecanismos simplificados de acceso a deducciones y esquemas de incentivos para prácticas sostenibles, contribuiría a mejorar la equidad y efectividad de las políticas fiscales, promoviendo un desarrollo agrícola.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amezcuca, M., Rivera, M., & Ruiz, M. (2020). Aplicación de la normativa contable y la evasión fiscal del impuesto sobre la renta en México. *Trascender, contabilidad y gestión*, 5(14), 2-16. <https://doi.org/10.36791/tcg.v0i14.74>
- Arellano Montalván, E. A., & Alejandro Lindao, M. F. (2024). Redistribución fiscal y desigualdad del ingreso en las sociedades del Ecuador en el 2022: Tax redistribution and income inequality in businesses in Ecuador in 2022. *LATAM Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 5(1), 815 – 827. <https://doi.org/10.56712/latam.v5i1.1634>
- Baptiste, M. P. (2020). Los requisitos generales para la deducibilidad de gastos en el impuesto sobre la renta: causalidad, necesidad y proporcionalidad. *Revista de Derecho Fiscal*, (16), 75-87. <https://revistas.uexterna-do.edu.co/index.php/fiscal/article/view/6455>
- Baque Villanueva, L. K., Viteri Intriago, D. A., Álvarez Gómez, L. K., & Izquierdo Morán, A. M. (2020). Plan de negocio para emprendimientos de los actores y organizaciones de economía popular y solidaria. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 120-125. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1621>

- Chávez, L. A. (2020). NIIF y tributación: desafíos y oportunidades para las Administraciones tributarias. *Revista de derecho Fiscal*, (17), 115–145. <https://doi.org/10.18601/16926722.n17.04>
- Comas Rodríguez, R., Rivera Segura, G. N., Izquierdo Morán, A. M., & Acurio Armas, J. A. (2021). El alineamiento estratégico y su incidencia en el control de gestión en las organizaciones. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(S1), 424-432. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2052>
- Córdova, H. (2019). Implicancias del Decreto Legislativo 1425 en la determinación del pago a cuenta del impuesto a la renta de la empresa Inversiones y Negociaciones Pilares. (Trabajo de titulación). Universidad Nacional de Trujillo.
- Durán Salazar, G. M., & Alcívar Mayor, J. A. (2020). La cadena de valor en el proceso agrícola de maracuyá. *ECA Sinergia*, 11(2), 108–118. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v11i2.2415
- Ortega-Rojas, M., Parra, E., & Martínez, O. (2023). Implementación de estrategias BPM y TIC en la cadena de manipulación y distribución de productos agrícolas para la disminución del impacto generado por la pandemia COVID 19 en los municipios de Pasto, Ipiales y Tumaco. *Revista Politécnica*, 19(38), 231-241. <https://doi.org/10.33571/rpolitec.v19n38a15>
- Partida-Sedas, J. G., Rocha Bolaños, L., & Estudillo De la Cruz, M. (Coord.) (2025). *Memoria de la reunión anual del Centro de Investigación para el Desarrollo de las Regiones Cafetaleras 2023 y Primer Seminario de Investigación de la Ingeniería en Gestión de Redes Agroalimentarias*. Sophia Editions.
- Zúñiga Alvarado, M. A., Barreiro De los Santos, S. N., & Espinoza García, F. S. (2024). Impuesto a la renta de los influencers en la recaudación fiscal de Latinoamérica. *Sapientia Technological*, 34–49. <https://doi.org/10.58515/edesp1spt04>