

ISSN No. 2631-2743

KAIROS

Revista de ciencias económicas,
jurídicas y administrativas

KAIROS, Vol. (4) No. 7, pp. 54-72, julio - diciembre 2021

Lenin S. Fuentes-Gavilánez

lfuentes@unach.edu.ec

Universidad Nacional de Chimborazo
Facultad de Ciencias Políticas y
Administrativas
(Riobamba - Ecuador)

ORCID: 0000-0002-3226-6212

Gilma Uquillas

gilmauquillas@unach.edu.ec

Universidad Nacional de Chimborazo
Facultad de Ciencias Políticas y
Administrativas
(Riobamba - Ecuador)

ORCID: 0000-0002-5367-3431

Alba I. Maldonado-Núñez

alba.maldonado@epoch.edu.ec

Escuela Superior Politécnica de
Chimborazo
Facultad de Informática y Electrónica
(Riobamba - Ecuador)

ORCID: 0000-0001-8673-0319

Patricia Alexandra Chiriboga Zamora

pchiriboga@unach.edu.ec

Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas
Universidad Nacional de Chimborazo
Riobamba-Ecuador

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5408-1200>

EMPRESAS FAMILIARES COMO ALTERNATIVA PARA LA RECUPERACIÓN ECONÓMICA

*FAMILY BUSINESSES AS AN
ALTERNATIVE FOR ECONOMIC
RECOVERY*

DOI:

<https://doi.org/10.37135/kai.03.07.03>

Recibido: 13/08/20

Aceptado: 14/04/21

Resumen

La empresa familiar es una nueva perspectiva de desarrollo socioeconómico, basada en nuevos enfoques de cambio, valores, actitudes y conocimientos que contribuyen al impulso social. Esta investigación tiene por objetivo realizar un análisis descriptivo y predictivo de las empresas familiares a través del tiempo en sus variables de ventas y recaudación tributaria, con la finalidad de entender el aporte que tienen estas empresas para la recuperación económica frente la emergencia sanitaria que se vive actualmente. Se realiza un estudio con enfoque mixto y una revisión de información de tipo documental. Los resultados, demuestran una tendencia en el crecimiento de las empresas familiares presentando fortalezas, las cuales permiten su perduración a través del tiempo.

Palabras clave

empresas familiares, recaudación tributaria, desarrollo económico, predicción, emprendimiento.

Abstract

The family business is a new perspective of socio-economic development, based on new approaches to change, values, attitudes, and knowledge that contribute to social momentum. The objective of this research is to carry out a descriptive and predictive analysis of family businesses overtime in their sales and tax collection variables to understand the contribution that these companies have for economic recovery in the face of the health emergency that is being experienced actually. A study with a mixed approach and a review of documentary information is carried out. The results show a trend in the growth of family businesses showing strengths, which allow their persistence over time.

Keywords

family businesses, tax collection, economic development, social development.

EMPRESAS FAMILIARES COMO ALTERNATIVA PARA LA RECUPERACIÓN ECONÓMICA

FAMILY BUSINESSES AS AN ALTERNATIVE FOR ECONOMIC RECOVERY

Introducción

Actualmente el mundo se encuentra viviendo una de sus etapas más críticas, por la crisis sanitaria ocasionada por la pandemia a causa del COVID-19, según datos de la Universidad Johns Hopkins (2021), hasta marzo de 2021, la cifra de personas fallecidas supera las 2.6 millones. Esta cifra ha traído además una gran crisis económica en la mayoría de países del mundo, significando miles de negocios perdidos y consigo la pérdida de empleo de millones de personas. A pesar del panorama desalentador que se presenta, existen emprendedores que han buscado alternativas para salir de la crisis.

En este contexto, el emprendimiento se relaciona al cambio, por tanto, es una acción y transformación de nuevos proyectos de carácter económico y social con un antecedente, el cual busca desarrollar capacidades individuales. De acuerdo a Belausteguigoitia (2013) uno de los objetivos del emprendedor es lograr la independencia laboral junto con el desarrollo personal y profesional.

Desde la antigüedad, los emprendimientos de empresas familiares han jugado un papel fundamental en el desarrollo de las naciones, estas iniciativas privadas, independientemente del ciclo económico, establecen una unidad de producción que propicia la generación de nuevas fuentes de empleo y ayudan a dinamizar la economía del entorno donde se desenvuelven.

Las empresas familiares son organizaciones dinámicas que han logrado grandes niveles de adaptabilidad dentro de su entorno debido a un fuerte vínculo familiar, que las motiva a mantener un ritmo sostenido de crecimiento, pese a las dificultades que suelen aparecer en el transcurso del tiempo. Según Martínez (2010) las tres características básicas que deben cumplir las empresas familiares son: en primer lugar, la propiedad controlada por la familia, segundo, los negocios son dirigidos por integrantes de la familia y tercero, perpetuar en el tiempo la obra del fundador. La familia es el eje fundamental donde se generan los cambios y se desarrollan los aprendizajes continuos, esta trabaja de forma empírica, formando un gran equipo de acuerdo a las necesidades que se presentan, “por lo tanto para una empresa familiar, este núcleo es el principal formador de capital humano” (Becker, 1994).

El reconocimiento del campo de empresas familiares, como una disciplina de estudio por parte de la academia, ha sido materia de debate durante más de 30 años. Este se ha esforzado por ser reconocido más allá de un campo que estudia a las pequeñas firmas o

micro emprendimientos, como un campo independiente y riguroso de gran importancia para el crecimiento económico de los países. A nivel mundial, grandes y modernas corporaciones aún se encuentran controladas por integrantes de una misma familia, como, por ejemplo: Ford, Hewlett-Packard, Walmart entre otras (Bird, Welsh, Astrachan, & Pistrui, 2002). Además, estas constituyen la esencia de la economía de mercado. No se necesitan políticas públicas para estimular su formación: La naturaleza humana las hace surgir espontáneamente (Martínez, 2010).

Según el estudio Global sobre las mayores empresas familiares realizado por Ernst & Young, en el año 2015, a nivel internacional las empresas familiares representan dos tercios de todas las compañías existentes. Es así, que estas unidades de producción se constituyen en verdaderos pilares que propician un efecto multiplicador en el desarrollo económico y social del mundo. Así mismo, según el índice Family 500, las organizaciones familiares que lo conforman, conjuntamente, alcanzan ventas totales por más de 6.5 billones de dólares, lo suficiente para posicionarse como la tercera economía del mundo, únicamente superada por gigantes como China y Estados Unidos. Por otra parte, según la revista digital FORBES México (2015), las empresas minoristas y mayoristas constituyen la mayor parte de las empresas familiares 18%, seguidas muy de cerca por la línea de negocio de productos industriales 17% y los productos de consumo 15%. Curiosamente, solo el 6% de las empresas familiares se encuentra involucradas en actividades del sector primario como la minería o la extracción del petróleo.

En Ecuador, según un estudio realizado por la Universidad de Especialidades Espíritu Santo (UEES) acerca de las Empresas Familiares, el 90.5% de las empresas ecuatorianas registradas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, tienen una estructura de tipo familiar. Un 7.9% de las empresas son de propiedad dispersa no familiar y el 1.6% de propiedad desconocida. Adicional a esto, del conjunto de grandes empresas un 65.9% son de propiedad familiar, mientras que, en el segmento de medianas empresas, este tipo de estructura representa un 88%, finalmente, las empresas pequeñas y microempresas representan más del 90% como empresas familiares (Camino-Mogro & Bermúdez-Barrezueta, 2018).

La mayor parte de las empresas en el mundo han sido emprendimientos de propiedad familiar. Existen datos estadísticos que muestran que alrededor del 90% de las organizaciones más representativas a nivel internacional iniciaron como una propiedad familiar y actualmente aún se mantienen bajo la misma figura. Por tanto, es importante mencionar también que, de las diez empresas familiares más importantes del mundo,

cinco se encuentran domiciliadas en Estados Unidos, cuatro en Alemania y una en Italia, esto significa que el poder económico de estas organizaciones hace que sus países obtengan grandes beneficios, debido a que sus subsidiarias se encuentran distribuidas por todo el mundo.

Para la mayoría de las economías del mundo, las Empresas familiares se han convertido en su columna vertebral, éstas representan entre un 45% y un 75% del Producto Interno Bruto (PIB) y, asimismo, generan un nivel de empleo de igual proporción. En otras palabras, las Empresas Familiares tienen una importancia enorme dentro de las naciones, son el motor que genera fuentes de empleo y dinamismo económico para la sociedad.

Existen varios estudios de emprendimiento y la creación de empresas familiares como alternativa para la recuperación económica, de los cuales se destacan los siguientes: “Dirección estratégica en las empresas Familiares” Sukier, Neira, Portillo, Hernandez, & Fabregas (2017), menciona que desde la visión de Latinoamérica las empresas familiares, específicamente las de servicios de distribución y comercialización de tecnología, se destacan por determinadas variables que ameritan su estudio, tales como el dinamismo de gestión, la capacidad para el crecimiento y producción, lo cual puede redundar en la participación de mercados e inversiones desde un ámbito nacional e internacional. Además, el trabajo “COVID-19 y finanzas: agendas para futuras investigaciones” Goodell (2020) menciona que la pandemia de COVID-19 está causando un gran impacto negativo en la economía a nivel global. En contraste el trabajo titulado “La Creatividad y el Emprendimiento en Tiempos de Crisis” (Peñaherrera & Alvarado, 2016) considera que no se trata de una verdadera crisis, sino que más bien, es una oportunidad de crecer y tener nuevas ideas.

De igual manera “Regresando de Covid-19: Lecciones en espíritu empresarial de la investigación de recuperación de desastres” (Haeffele, Hobson, & Storr, 2020) demuestra que los emprendedores comerciales y sociales son impulsores clave de la respuesta y recuperación ante desastres como el que actualmente vivimos por la crisis sanitaria del COVID-19. Así también, el estudio “Empresas familiares: Conceptos, teorías y estructuras” (Quejada & Ávila, 2016) menciona que las empresas familiares son agentes claves dentro de los nuevos procesos de globalización de la economía, debido a su rol como generadoras de empleos y procesos de emprendimiento. También “Sucesión y su relación con endeudamiento y desempeño en empresas familiares” (San Martín & Durán, 2016) indica que las empresas familiares, a menudo, se vuelven más reacias al riesgo, sobre todo después del primer cambio generacional en su país las cifras son más escalofriantes,

solo 3 de cada 10 empresas familiares logran sobrevivir a la segunda generación. “Importancia de las empresas familiares en la economía de un país” (Mera & Bermeo, 2017) menciona que en Ecuador el 93% de las empresas, es decir que prácticamente todo el sector empresarial ecuatoriano es familiar. Ahí están comprendidas Pymes y grandes empresas, siendo las primeras las más preponderantes y son parte esencial y sustancial de las sociedades y del crecimiento y desarrollo económico.

A partir del estudio de estos trabajos de investigación, se puede dilucidar que el tema planteado en este artículo es de interés, sin embargo, en estos no se aborda un análisis descriptivo y predictivo de las Empresas Familiares en el nivel de ventas y en la recaudación tributaria efectiva, este estudio significó una pauta para explicar acerca de si ¿La creación y desarrollo de emprendimientos basados en empresas familiares permitirán la recuperación económica del Ecuador, ante el escenario de la crisis agravada por el COVID-19? A partir de este estudio adicionalmente se presentan alternativas para mejorar la recuperación económica del Ecuador en torno a este ámbito, además que estas pueden aplicarse en un entorno regional o con economías con características similares.

Métodos

La metodología utilizada para la elaboración del artículo es de enfoque mixto, apoyado en el estudio descriptivo y correlacional con estrecha relación a los estudios investigativos como: tipo documental, basada en la revisión bibliográfica de artículos arbitrados, textos impresos y digitales, referencias de artículos publicados y recuperadas de la Internet, sobre las empresas familiares como herramienta estratégica para la generación de emprendimientos.

El trabajo se fundamenta también en el modelo constructivista propositivo, en la investigación bibliográfica, para sustentar el problema planteado y la investigación de campo que ayudó a determinar las relaciones existentes entre las variables de la investigación. Además, se recolectó la información mediante las técnicas de entrevista y encuestas, sobre todo para determinar la estructura de las empresas familiares en el Ecuador y en particular de Riobamba.

Para realizar el pronóstico de las ventas que generarán las Empresas Familiares de la ciudad de Riobamba se utilizó el método de Suavización Exponencial Holt, debido a que el mismo reduce el error existente entre el nivel de ventas y el forecast hasta un mínimo aceptable. Para lo cual se hace uso del software de análisis estadístico StatTools, que le

permite al usuario realizar pronósticos con un alto grado de confiabilidad. Para esta investigación se tomaron en cuenta datos históricos tanto del nivel de ventas como de la recaudación tributaria, que son de consulta pública en la base de datos de estadísticas multidimensionales del Servicio de Rentas Internas (SRI) de Ecuador, mismos que permitieron al programa predecir el comportamiento e impacto que tendrán las Empresas Familiares de la ciudad de Riobamba, tanto en el nivel de ventas como en la recaudación tributaria efectiva.

Por otra parte, para la selección de la muestra, según Creswell & Poth, (2016), lo define como un procedimiento de muestreo cuantitativo en el que el investigador selecciona a los participantes, ya que están dispuestos y disponibles para ser estudiados. En la presente investigación se consideró el muestreo por conveniencia, teniendo en cuenta que es una técnica de muestreo no probabilístico donde los sujetos son seleccionados dada la conveniente accesibilidad y proximidad de los sujetos con el investigador.

Con respecto al análisis de datos, el procedimiento contempla el establecimiento de supuestos razonables como: un aumento de la tasa de crecimiento del sector empresarial durante los últimos 10 años equivalente al 2,5%; la volatilidad en el nivel de ventas del sector empresarial de la provincia de Chimborazo durante el mismo periodo de tiempo que es equivalente a $\sigma=3\%$; y por último, la tasa de crecimiento de la recaudación tributaria registrada a partir de los datos proporcionados por el SRI equivalente al 2%.

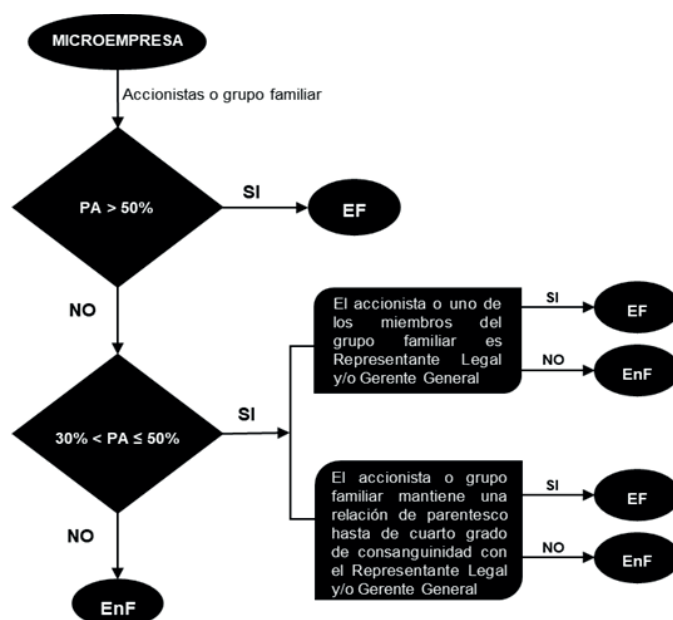
Debido a que internacionalmente no existe una metodología clara y estandarizada sobre la delimitación de una empresa de propiedad familiar, ya que la legislación y normativa cambia en función del país donde se encuentre el establecimiento productivo, para efectos de esta investigación se procederá a utilizar la metodología desarrollada por el Instituto de Empresa Familiar de España y la Red de Cátedras de empresa Familiar (2015), así como también el estudio denominado Las Empresas Familiares en el Ecuador: Definición y Aplicación metodológica, realizado por la Universidad de Especialidades Espíritu Santo (UESS).

En primer lugar, se especifica a las empresas familiares y no familiares distinguiéndolas por su tamaño puesto que, en Ecuador, la mayor parte de las empresas se encuentran clasificadas como microempresas y pequeñas empresas. Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador (2018) para el año 2017 existieron 81 500 empresas activas, de las cuales el 53% son consideradas microempresa, el 30% pequeñas empresas, el 12% empresas medianas y tan solo el 5% empresas grandes (Camino-Mogro

& Bermúdez-Barrezueta, 2018).

En este sentido, para clasificar a las empresas familiares (EF) o no familiares (EnF) se propone la metodología de distinción por tamaño, la cual establece un método para la microempresa y otro para las pequeñas, medianas y grandes empresas, esto debido principalmente a las diferencias de la composición accionaria entre grupos de tamaño. En este sentido, la metodología propuesta se aplica a los establecimientos productivos correctamente legalizados, para delimitar el número de Empresas Familiares existentes dentro de la ciudad, con la finalidad de evaluar su aporte al desarrollo empresarial de Riobamba. Este estudio se centrará en el análisis de las empresas familiares, para lo cual se hace referencia a la siguiente metodología de diferenciación.

Figura 1. Esquema de las presunciones en la acción de protección



Fuente: Las Empresas Familiares en Ecuador: Definición y Aplicación Metodológica. (Camino-Mogro, & Bermúdez-Barrezueta, 2018).

Resultados y Discusión

Empresas familiares en el Ecuador

En la tabla 1, se diferencia las empresas por el sector económico al cual pertenecen, de esta forma, se podrán observar los sectores más dinámicos. Al identificar la importancia de los sectores, se podrá realizar un estudio adecuado de fortalezas y debilidades por sector específicamente dentro de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.

Tabla 1. Estructura de empresas según su sector económico

Sector económico	Nº de empresas	%
Servicios	361 149	40.84%
Comercio	319 503	36.13%
Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca	98 156	11.10%
Industrias Manufactureras	73 474	8.31%
Construcción	29 829	3.37%
Explotación de Minas y Canteras	2 125	.24%
TOTAL	884 236	100%

Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomados del Instituto Nacional de Estadística y Censos.

Al analizar la estructura del número de empresas entre los distintos sectores económicos en el Ecuador, el sector de servicios que engloba actividades relacionadas con subsectores como transporte, comunicaciones, centro de llamadas, finanzas, turismo y hotelería, cultura y espectáculos obtiene el mayor porcentaje de representatividad, alcanzando una media del 40,8% aproximadamente.

Sector empresarial en la provincia de Chimborazo

La provincia de Chimborazo se encuentra ubicada en el centro del Ecuador Continental, tiene una superficie de 6569,3 Kilómetros cuadrados y administrativamente se encuentra dividida en 10 cantones. La población total de acuerdo al censo del 2010 es de 458 581 habitantes, de los cuales 284 320 (62%) viven en el área urbana y 174 261 (38%) viven en el área rural.

Chimborazo es considerada como una de las provincias con baja productividad para el país. Según el reporte de cuentas nacionales regionales publicado en el año 2016 por el Banco Central del Ecuador, donde se registra el Valor Agregado Bruto que aporta cada una de ellas al PIB nacional, esta provincia se encuentra ubicada en la posición número 10 de un total de 24 provincias. Así mismo, en cuanto a la estructura empresarial, la Provincia de Chimborazo se encuentra levemente por encima de la media del total de provincias en el Ecuador.

Tabla 2. Estructura de empresas según la provincia.

Rank	Provincia	Porcentaje
1	Pichincha	23.40%
2	Guayas	18.77%
3	Manabí	8.89%
4	Azuay	6.14%
5	El Oro	4.96%
6	Tungurahua	4.82%
7	los Ríos	3.47%
8	Imbabura	3.40%
9	Chimborazo	3.22%
10	Loja	3.15%
...		

Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomado del Instituto Nacional de Estadística y Censos.

Tabla 3. Estructura de empresas según la forma institucional en la provincia de Chimborazo.

Forma institucional	Nº de empresas	Porcentaje
Régimen Simplificado RISE	14 080	49.45%
Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad	9 323	32.75%
Sociedad con Fines de Lucro	2 428	8.53%
Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad	1 600	5.62%
Institución Pública	513	1.80%
Sociedad sin Fines de Lucro	386	1.36%
Otros Sectores Institucionales	141	.50%
Total	28 472	100%

Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomado del Instituto Nacional de Estadística y Censos.

Por otra parte, es importante también especificar claramente la división de empresas según su tamaño dentro de la provincia de Chimborazo (ver tabla 4) y por el sector económico al cual pertenecen, de esta forma, se podrá evidenciar cual es el sector económico más importante en la provincia (ver tabla 5).

Tabla 4. Estructura de empresas según su tamaño.

Tamaño de la empresa	Nº de empresas	Porcentaje
Microempresa	25 847	90.78%
Pequeña empresa	2 055	7.22%
Mediana empresa "A"	265	.93%
Mediana empresa "B"	176	.62%
Grande empresa	130	.45%
TOTAL	28 472	100%

Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomado del Instituto Nacional de Estadística y Censos.

Tabla 5. Estructura de empresas según su tamaño.

Sector económico	Nº de empresas	Porcentaje
Servicios	11 629	40.84%
Comercio	10 288	36.13%
Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca	3 161	11.10%
Industrias Manufactureras	2 366	8.31%
Construcción	960	3.37%
Explotación de Minas y Canteras	68	.24%
TOTAL	28 472	100%

Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomado del Instituto Nacional de Estadística y Censos.

Empresas Familiares en Riobamba

Riobamba es la capital de la provincia de Chimborazo, cuenta con una superficie total de 990 Kilómetros cuadrados y según el último censo realizado en el año 2010, la ciudad cuenta con una población de 225 741 habitantes, de los cuales 106 840 (47.32%) son hombres y 118 901 (52.68%) son mujeres.

En la ciudad de Riobamba existe un gran número de empresas familiares que contribuyen con el desarrollo empresarial de la misma, razón por la cual, se constituyen en verdaderas unidades de producción que fomentan la generación de empleo para la sociedad riobambeña.

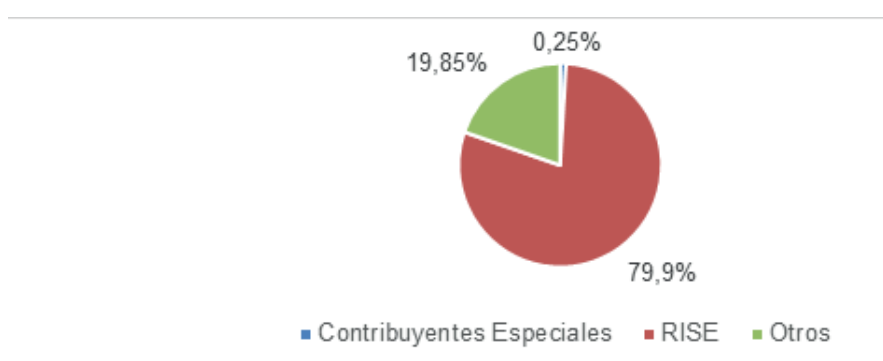
Según el boletín técnico publicado en el año 2018 por el Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE), en la ciudad de Riobamba existen 10 573 establecimientos comerciales registrados, de los cuales alrededor del 85% son empresas familiares.

Tabla 6. Estructura de empresas en la ciudad de Riobamba según su forma institucional.

A institucional	No. Empresas	%
Contribuyentes Especiales	25	.24%
RISE	8 449	79.91%
Otros	2 099	19.85%
TOTAL	10 573	100%

Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomado del Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE).

Figura 2. Estructura de empresas en Riobamba según su forma institucional

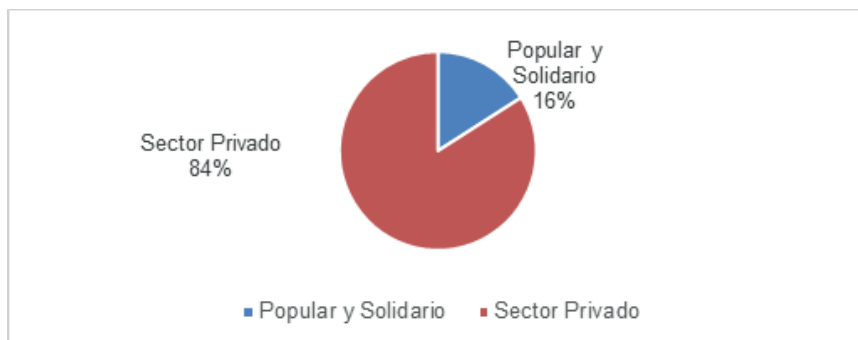


Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomado del Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE).

Subdivisión de empresas familiares según su forma institucional en la ciudad de Riobamba

Se presenta en la figura 3, un análisis de la subdivisión de establecimientos legalizados según su forma institucional en la ciudad de Riobamba. Esto permitirá evaluar la composición de empresas familiares por su razón social, lo cual es fundamental para poder diseñar estrategias que contribuyan positivamente a su sostenibilidad en el largo plazo.

Figura 3. Estructura de Empresas Familiares en la ciudad de Riobamba. Subdivisión Contribuyentes Especiales.

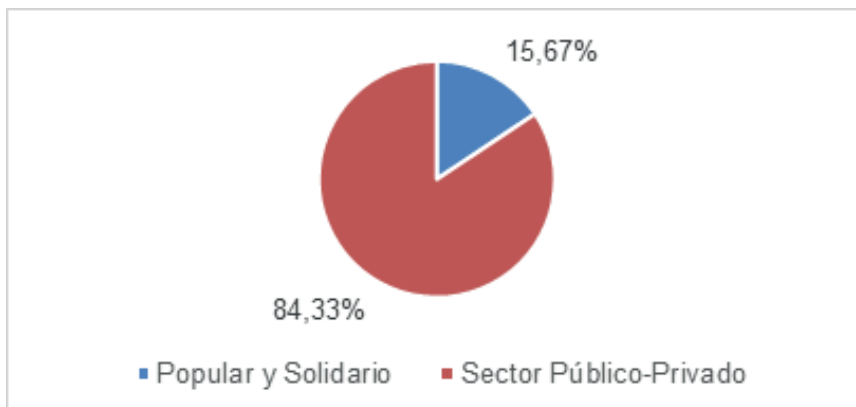


Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomados del Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE).

Otros Sectores Institucionales

Según el Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE), dependencia del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), los Otros Sectores Institucionales agrupan establecimientos con participaciones individuales menores al 1% y está conformado por el sector de economía Popular y Solidaria, la Empresa Pública y Privada. En Riobamba, según el reporte del Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE), los Otros Sectores Institucionales se encuentran distribuidos de la siguiente forma

Figura 4. Estructura de Empresas Familiares en la ciudad de Riobamba. subdivisión Otros Sectores Institucionales.



Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomados del Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE).

Régimen Impositivo Simplificado (Rise)

En la ciudad de Riobamba, existe un gran porcentaje de establecimientos que funcionan bajo esta figura institucional, que no es nada más que un régimen de inscripción voluntario, que reemplaza el pago de IVA y del Impuesto a la Renta a través del pago de cuotas mensuales con el objetivo de mejorar la cultura tributaria en el país. Según la subdivisión de RISE 8 449 empresas corresponden a personas naturales.

Luego de haber realizado un análisis exhaustivo de los datos proporcionados por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y la Dirección de Establecimientos y Empresas (DIEE) del Ecuador a través de sus bases de datos, se pudo evidenciar que las Empresas Familiares juegan un rol clave en el desarrollo empresarial de la ciudad de Riobamba.

Fuentes de empleo

Se presenta en la tabla 7, la información sobre el número de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que corresponden netamente a la generación de empleo desde las empresas familiares existentes en la ciudad de Riobamba. Según datos proporcionados por el Instituto Ecuatoriano de Estadística y Censos (INEC), la Población Económicamente Activa en la ciudad de Riobamba contempla alrededor de 98 469 personas de las cuales aproximadamente 38 684 han sido empleadas en empresas familiares.

Tabla 7. Afiliados al IESS desde las Empresas Familiares

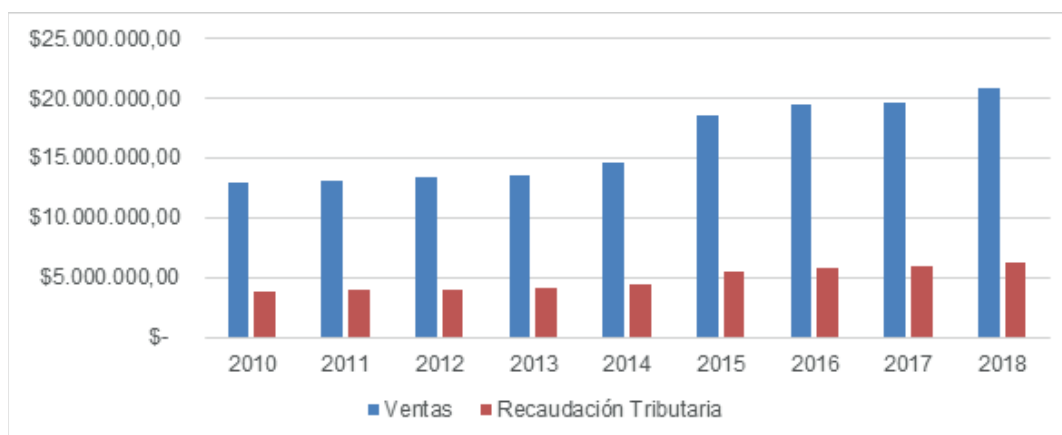
Generación de empleo	
Año	Nro. Afiliados
2009	2 943
2010	3 313
2011	3 892
2012	4 390
2013	4 735
2014	4 972
2015	4 979
2016	4 727
2017	4 732
TOTAL	38 684

Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomado del Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE)

Recaudación efectiva

Para analizar el impacto de recaudación tributaria que tienen las Empresas Familiares en la ciudad de Riobamba, se tomaron en cuenta dos variables clave: el nivel de ventas y el impuesto a la renta, mismos que permitirán conocer cuál es la contribución de estos establecimientos a la economía local. En cuanto al nivel de ventas realizado por las empresas familiares, se tomaron en cuenta para el análisis datos históricos del periodo 2010 – 2018. Por otra parte, para evaluar la recaudación tributaria causada por el pago del Impuesto a la Renta, se analizaron los datos proporcionados por el Servicio de Rentas Internas para el mismo periodo mencionado anteriormente. En la figura 5, se observa el comportamiento de las ventas y recaudación efectiva del Impuesto a la Renta expresado en dólares americanos para el conjunto de Empresas Familiares estudiadas.

Figura 5. Nivel de ventas y recaudación tributaria efectiva causada por las Empresas Familiares en la ciudad de Riobamba.



Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomado del Servicio de Rentas Internas (Estadísticas Multidimensionales).

Pronóstico del nivel de ventas

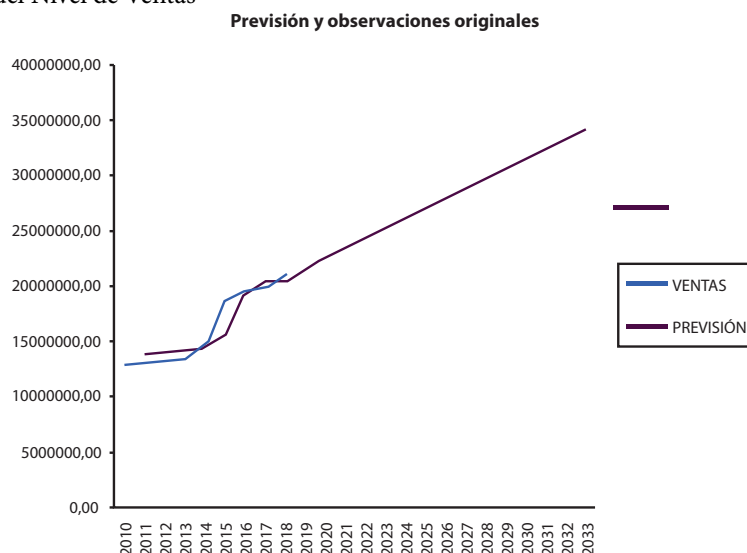
Se hizo uso del software StatTools para realizar un forecast del nivel de ventas y recaudación tributaria que generarán las empresas familiares de la ciudad de Riobamba hasta el año 2033. Para esta investigación, se tomarán en cuenta datos históricos que le permitirán al programa predecir el comportamiento e impacto que tendrán las Empresas Familiares de la ciudad de Riobamba, tanto en el nivel de ventas como en la recaudación tributaria efectiva. Los resultados obtenidos se presentan en la figura 6.

Tabla 8. Informe de StatTools – Variable Nivel de Ventas

Previsiones de uniformización exponencial de Holt de VENTAS	
Constantes de estimación (Optimizado)	
Nivel (Alfa)	1,000
Tendencia (Beta)	0,000
Exponencial Holt	
Error absoluto de media	\$759808,26
Error del cuadrado de la media	\$1151236,12
Error porcentual absoluto de media	4.60%

Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomado de Software StatTools

Figura 6. Forecast del Nivel de Ventas



Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomado de Software StatTools

La tendencia del nivel de ventas en las Empresas Familiares de la ciudad de Riobamba para los próximos 15 años será creciente, alcanzando un total de US\$ 419 491 869.32.

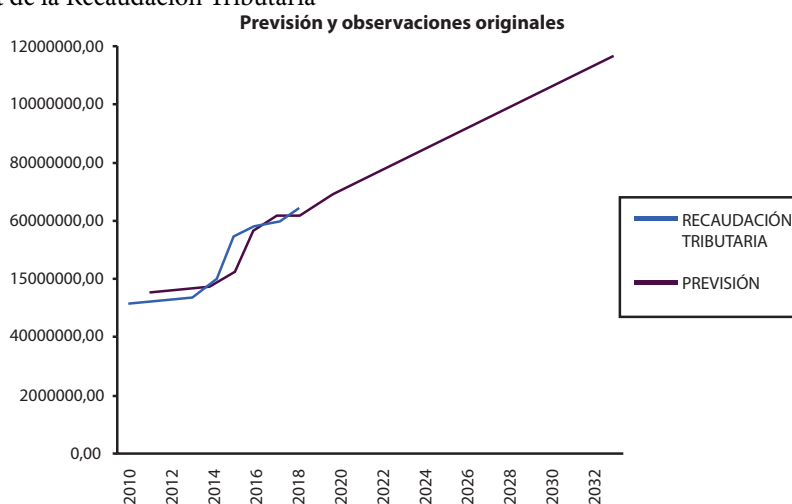
Pronóstico Recaudación Tributaria

Tabla 9. Informe de StatTools – Variable Recaudación Tributaria

Previsiones de uniformización exponencial de Recaudación tributaria	
Constantes de estimación (Optimizado)	
Nivel (Alfa)	1,000
Tendencia (Beta)	0,000
Exponencial Holt	
Error absoluto de media	\$227942,48
Error del cuadrado de la media	\$345370,84
Error porcentual absoluto de media	4.60%

Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomado de Software StatTools

Figura 7. Forecast de la Recaudación Tributaria



Fuente: elaboración propia, los datos han sido tomado de Software StatTools

Al igual que en el Forecast de la variable Nivel de Ventas, la tendencia en la variable Recaudación Tributaria es creciente haciendo un total de \$125 847 560.77, como se explicó anteriormente, este resultado tiene sentido, debido a que las dos variables poseen una relación directa, es decir, si la primera sufre un incremento, la segunda también lo hará y viceversa. En este sentido, tomando en cuenta el escenario actual que está atravesando no solamente el Ecuador sino el mundo, donde la crisis sanitaria ha afectado severamente a la sociedad y, con ello, a los sistemas productivos internacionales, se prevé que las cifras planteadas en la parte superior, tengan un proceso de crecimiento un poco más lento, tomando en consideración las previsiones que ha presentado para LATAM tanto el Fondo Monetario Internacional como la Comisión Económica para América Latina.

Sin embargo, tomando en cuenta que las proyecciones se realizaron en base a los datos proporcionados por el Sistema de Estadísticas Multidimensionales del Servicio de Rentas Internas del Ecuador, Riobamba al ser una ciudad con una estructura empresarial encabezada por el sector de Servicios, seguido por el Comercio y la Agricultura, Ganadería, Silvicultura y Pesca, se podría considerar la confiabilidad de los mismos, ya que estos últimos fueron sectores que nunca se detuvieron y que, al contrario, incrementaron sus niveles de ventas durante la pandemia, según se registra en las declaraciones del Impuesto a la Renta 2020, proporcionadas por una muestra equivalente a las 20 empresas más representativas de la ciudad.

Discusión y conclusiones

En la actualidad el emprendimiento en América Latina y particularmente el Ecuador, ha puesto en marcha la creación de empresas familiares como una herramienta para promover el desarrollo económico, las empresas familiares de la ciudad de Riobamba para los próximos 15 años serán crecientes, alcanzando un total de US\$ 419 491 869.32. Esta información da a conocer una gran alternativa de desarrollo económico, debido a que como se puede observar en los datos estas empresas al ser constituidas se fortalecen a través del tiempo. Para las personas que han constituido empresas familiares, una alternativa de seguir desarrollándose en el ámbito empresarial son las SPIN OFF (iniciativas que nacen de otros proyectos) y hacer uso de los incentivos tributarios establecidos en la ley.

Con respecto a los sectores económicos más dinámicos donde se encuentran las empresas de propiedad familiar, al igual que el estudio denominado “Análisis de las empresas familiares en Ecuador desde una óptica multivariante”, se toman en cuenta los datos proporcionados por el SRI y se llega a la conclusión de que los sectores de

comercio y servicios obtienen la mayor representatividad y son los encargados de liderar el crecimiento industrial de las zonas donde ejercen su impacto.

Los incentivos tributarios deben ser políticas de estado para que, a través del emprendimiento y el fortalecimiento de los procesos de producción con mayor valor agregado, encaminados a potencializar servicios basados en el conocimiento, la innovación y la tecnología. Así el Código de la producción respalda y concreta incentivos para el incremento de proyectos de vinculación que apoyen con tasas de interés accesibles a los emprendedores. De allí que los incentivos deben ser prioridad en referencia a la asistencia técnica y consultiva de país, los mismos que deben proporcionar facilidades en la creación organizacional, con la finalidad de generar nuevos productos en el mercado basados en calidad y la competitividad.

Entonces al analizar las empresas familiares y su creación debe resaltarse la importancia del emprendimiento, así como de las acciones que el Estado ha promovido para fomentar el emprendimiento, podríamos establecer que pese al entorno social, económico, educativo y regulatorio en este momento de crisis, y por el alto índice de desempleo, y por la desigualdad social no se brindan los mejores beneficios para un impulso de emprendimientos dinámicos y la mayoría de emprendimientos son por necesidad, es decir aquellos originados para cubrir la falta de fuentes laborales; el Estado no ha impulsado diversas alternativas como programas de ayuda económica (entrega de recursos no reembolsables), programas de financiamiento, de capacitación de destrezas a emprendedores, entre otros, lo que hace difícil emprender, pero aquí se mide la capacidad de enfrentar desafíos y minimizar los riesgos.

El reto es mantener los procesos de cambio en la estructura productiva con políticas y estrategias de micro, meso y macro en la estructura organizacional para el cumplimiento de objetivos y metas plazo. Debe iniciar con una visión estratégica del Gobierno, la industria nacional debe ser lo primero, por lo que se prevé una planificación para equilibrar la balanza comercial y para proteger la industria nacional a fin de garantizar el empleo, mientras se construye una cultura orientada al emprendimiento, donde el aspecto micro juega un rol importante las universidades en generar el emprendimiento, porque en la familia existe ya el conocimiento, y para complementar el Estado debe formular las bases legales de los créditos sean con tasas bajas y, como es lógico, con el apoyo de las entidades financieras.

En lo que se refiere a la aplicación de los incentivos fiscales para mejorar la recaudación

tributaria, respecto del impuesto a la renta, es necesario hacer algunas consideraciones. En primer lugar hay una diferenciación entre la tarifa del impuesto a la renta, con relación a las personas naturales y sociedades que llega un impuesto hasta el 35 % y del 25% respectivamente; a esto debemos indicar que si hay reinversión de utilidades tiene una rebaja de 10%, esto quiere decir que la tarifa puede ser de hasta el 12%, a excepción de que tuviera accionistas en porcentaje mayor al 50% en paraísos fiscales, en este caso la tarifa sería del 25%, viéndose una clara diferencia de la tarifa del impuesto, si se analiza desde el punto de vista que el emprendimiento es un negocio en formación, el cual su principal accionista es una persona natural, se determina una desventaja.

Referencias

1. Becker, G. (1994). *The National Bureau of Economic Research*, Recuperado de Human Capital: A Theoretical and Empirical Analysis with Special Reference to Education, Third Edition: <https://www.nber.org/books/beck94-1>
2. Belausteguigoitia Rius, L. (2013). *Empresas familiares: Dinámica, equilibrio y consolidación*, McGraw Hill.
3. Bird, B., Welsh, H., Astrachan, J., & Pistrui, D. (2002). Family Business Research: The Evolution of an Academic Field. *Family Business Review*, 15(3), 337-350.
4. Camino-Mogro, S., & Bermúdez-Barrezueta, N. (2018). Las Empresas Familiares en el Ecuador: Definición y aplicación metodológica. *X-pedientes Económicos*, 2(3), 46-72.
5. Creswell, J. W., & Poth, C. N. (2016). *Qualitative inquiry and research design: Choosing among five approaches*. Sage publications.
6. Forbes. (2015). Las 25 empresas familiares más grandes del mundo. Forbes. México. <https://www.forbes.com.mx/las-25-empresas-familiares-mas-grandes-del-mundo/>
7. Goodell, J. (2020). COVID-19 y finanzas: agendas para futuras investigaciones. *Cartas de investigación financiera*, 35. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2020.101512>
8. Haeffele, S., Hobson, A., & Storr, V. (2020). Regresando de Covid-19: Lecciones en espíritu empresarial de la investigación de recuperación de desastres. *Resumen de políticas de Mercatus Special Edition*. doi:<http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3592966>
9. Instituto de la Empresa Familiar (2015). *La Empresa Familiar en España (2015)*, Madrid. ISBN 978-84-608-2119-9.
10. Martínez, J. (2010). *Empresas familiares. Reto al destino: Claves para perdurar con éxito*. Ediciones Granica SA.
11. Mera, P., & Bermeo, C. (2017). Importancia de las empresas familiares en la economía de un país. *Revista Publicando*, 4(12 (2)), 506-531. <http://www.instituto-ohiggins.com/wp-content/uploads/2018/08/EMPRESAS-FAMILIARES.pdf>
12. Peñaherrera, M., & Alvarado, C. (2016). La Creatividad y el Emprendimiento en Tiempos de Crisis. *Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia y Cambio en Educación*. <https://>

13. Quejada, R., & Ávila, J. (2016). Empresas familiares: Conceptos, teorías y estructuras. *Revista EAN*, 81, 149-158. <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n81/n81a08.pdf>
14. San Martín, J., & Durán, J. (2016). Sucesión y su relación con endeudamiento y desempeño en empresas familiares. *Contaduría y administración*, 61(1), 41-57. scielo.org.mx/pdf/cya/v61n1/0186-1042-cya-61-01-00041.pdf
15. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. (2018). Portal de Información / Sector Societario. https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portallInformacion/sector_societario.zul
16. Sukier, H., Neira, H., Portillo, R., Hernandez, L., & Fabregas, C. (2017). Dirección estratégica en las empresas familiares. Rediruc. <http://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/4611/Direcci%c3%b3n%20estrat%c3%a9gica%20en%20las%20empresas%20familiares.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
17. Universidad Johns Hopkins. (2021). COVID-19 Dashboard by the Center for Systems Science and Engineering (CSSE) at Johns Hopkins University (JHU) <https://coronavirus.jhu.edu/map.html>