

## Impacto de la tributación en la economía circular: Incentivos fiscales y su eficacia en la sostenibilidad empresarial

Impact of taxation on the circular economy: Tax incentives and their effectiveness on business sustainability

O impacto da fiscalidade na economia circular: Incentivos fiscais e a sua eficácia na sustentabilidade das empresas

Jimenez Caicedo, Roly  
Instituto Superior Tecnológico Portoviejo con Condición Superior Universitario

[roly.jimenez@itsup.edu.ec](mailto:roly.jimenez@itsup.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0009-7625-8140>



Suasti Alcívar, Kenny Orlando  
Instituto Superior Tecnológico Portoviejo con Condición Superior Universitario

[kenny.suasti@itsup.edu.ec](mailto:kenny.suasti@itsup.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0002-0169-920X>



 DOI / URL: <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v6/nE1/713>

### Como citar:

Jimenez Caicedo, R., & Suasti Alcívar, K. O. (2025). Impacto de la tributación en la economía circular: Incentivos fiscales y su eficacia en la sostenibilidad empresarial. *Código Científico Revista De Investigación*, 6(E1), 686–705. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v6/nE1/713>.

Recibido: 18/01/2025

Aceptado: 04/03/2025

Publicado: 31/03/2025

## Resumen

La economía circular se presenta como una alternativa sostenible al modelo de producción lineal, promoviendo la reducción del desperdicio y la reutilización de recursos. Sin embargo, la falta de alineación entre los sistemas tributarios y los principios de la economía circular dificulta su adopción. Este estudio tiene como objetivo analizar el impacto de la tributación en la economía circular y evaluar la efectividad de los incentivos fiscales en la promoción de la sostenibilidad empresarial. Se utilizó una metodología mixta, combinando un análisis cualitativo de la normativa tributaria con un enfoque cuantitativo basado en encuestas a empresas de diversos sectores. Los resultados revelan que, si bien existen incentivos fiscales orientados a fomentar prácticas circulares, su impacto es limitado debido a la complejidad de los trámites administrativos y la falta de información disponible. Se identificó que la mayoría de las empresas considera insuficientes los incentivos actuales y que la tributación, en muchos casos, sigue favoreciendo modelos productivos convencionales. Se concluye que es necesario rediseñar los esquemas de incentivos fiscales, estableciendo mecanismos claros de acceso y evaluación, así como fortaleciendo la coordinación entre autoridades tributarias y ambientales para garantizar una transición efectiva hacia la economía circular.

**Palabras clave:** tributación; economía circular; incentivos fiscales; sostenibilidad empresarial; políticas públicas.

## Abstract

The circular economy is presented as a sustainable alternative to the linear production model, promoting the reduction of waste and the reuse of resources. However, the lack of alignment between tax systems and the principles of the circular economy hinders its adoption. This study aims to analyze the impact of taxation on the circular economy and evaluate the effectiveness of tax incentives in promoting corporate sustainability. A mixed methodology was used, combining a qualitative analysis of tax regulations with a quantitative approach based on surveys of companies in various sectors. The results reveal that, although there are tax incentives aimed at promoting circular practices, their impact is limited due to the complexity of the administrative procedures and the lack of available information. It was identified that most companies consider current incentives to be insufficient and that taxation, in many cases, continues to favor conventional production models. It is concluded that it is necessary to redesign tax incentive schemes, establishing clear mechanisms for access and evaluation, as well as strengthening coordination between tax and environmental authorities to ensure an effective transition to the circular economy.

**Keywords:** taxation; circular economy; fiscal incentives; business sustainability; public policies.

## Resumo

A economia circular é apresentada como uma alternativa sustentável ao modelo de produção linear, promovendo a redução de resíduos e a reutilização de recursos. No entanto, a falta de alinhamento entre os sistemas fiscais e os princípios da economia circular dificulta a sua adoção. Este estudo tem como objetivo analisar o impacto da fiscalidade na economia circular e avaliar a eficácia dos incentivos fiscais na promoção da sustentabilidade empresarial. Foi utilizada uma metodologia mista, combinando uma análise qualitativa da regulamentação fiscal com uma abordagem quantitativa baseada em inquéritos a empresas de vários sectores. Os resultados revelam que, embora existam incentivos fiscais destinados a promover práticas circulares, o seu impacto é limitado devido à complexidade dos procedimentos administrativos e à falta de informação disponível. Identificou-se que a maioria das empresas considera que os actuais incentivos são insuficientes e que a fiscalidade, em muitos casos, continua a favorecer os modelos de produção convencionais. Conclui-se que é necessário redesenhar os regimes de

incentivos fiscais, estabelecendo mecanismos claros de acesso e avaliação, bem como reforçar a coordenação entre as autoridades fiscais e ambientais para garantir uma transição efetiva para a economia circular.

**Palavras-chave:** fiscalidade; economia circular; incentivos fiscais; sustentabilidade empresarial; políticas públicas.

## Introducción

La economía circular surge como una alternativa sostenible al modelo lineal tradicional de producción y consumo, promoviendo la reducción del desperdicio, el aprovechamiento de materiales y la minimización del impacto ambiental. Sin embargo, la transición hacia este modelo enfrenta barreras estructurales, entre ellas, la falta de alineación de los sistemas tributarios con sus principios fundamentales. En muchos países, la tributación continúa favoreciendo modelos de producción convencionales, gravando el trabajo y el capital en mayor medida que la contaminación y el consumo de recursos naturales, lo que dificulta la adopción de prácticas sostenibles en el sector empresarial (Castro-Quelal et al., 2024; Rico y Borray 2021).

La tributación desempeña un papel determinante en la promoción de la economía circular, pues los incentivos fiscales pueden actuar como catalizadores para la inversión en tecnologías limpias, el diseño de productos más sostenibles y la optimización del uso de recursos. Sin embargo, la efectividad de estos incentivos depende de múltiples factores, tales como su diseño, aplicabilidad y duración. La ausencia de políticas tributarias bien estructuradas genera un panorama donde las empresas carecen de estímulos suficientes para adoptar modelos de negocio circulares, lo que perpetúa la sobreexplotación de recursos naturales y el deterioro ambiental (Hurtado-Guevara, 2024; Vaquera García 2021).

La falta de incentivos adecuados y la existencia de barreras fiscales han generado consecuencias adversas en términos ambientales y económicos. El agotamiento progresivo de los recursos naturales, el incremento de residuos contaminantes y el impacto negativo en la

competitividad empresarial son algunos de los efectos más evidentes. En un entorno donde los consumidores y las regulaciones exigen cada vez más responsabilidad ambiental, aquellas empresas que no logran adaptarse al modelo circular se enfrentan a riesgos económicos y reputacionales significativos (Almeida Blacio, 2024). En este contexto, resulta imperativo evaluar el impacto de la tributación en la economía circular, identificando las oportunidades y limitaciones que presenta el actual sistema fiscal en la transición hacia un modelo de producción y consumo más sostenible.

El estudio se justifica en la necesidad de generar conocimiento sobre cómo la tributación puede ser utilizada como una herramienta efectiva para incentivar la economía circular y la sostenibilidad empresarial. En un contexto global donde la crisis ambiental exige respuestas inmediatas, el diseño de políticas fiscales adecuadas puede contribuir significativamente a la reducción de residuos, la optimización del uso de materiales y el fomento de tecnologías más limpias. Además, el análisis de casos internacionales permite identificar mejores prácticas y adaptarlas a las particularidades del contexto local, lo que otorga viabilidad a la implementación de nuevas estrategias tributarias en favor de la sostenibilidad (Hurtado-Guevara, 2024).

Este estudio se centra en analizar el impacto de la tributación en la economía circular y evaluar la eficacia de los incentivos fiscales en la promoción de la sostenibilidad empresarial. A través de un análisis crítico de las políticas fiscales actuales, se busca determinar en qué medida los incentivos existentes han impulsado la adopción de modelos circulares, así como identificar los desafíos que limitan su efectividad. Se pretende, además, generar recomendaciones para el diseño de políticas tributarias más eficientes, basadas en evidencia empírica y en la experiencia de otros países que han logrado avances en este ámbito.

Para alcanzar este objetivo, la investigación se enfocará en tres aspectos fundamentales: primero, la identificación de las barreras fiscales que obstaculizan la implementación de la

economía circular en el sector empresarial; segundo, la evaluación de la efectividad de los incentivos tributarios vigentes en términos de su impacto en la inversión en tecnologías limpias y prácticas circulares; y tercero, la formulación de propuestas para el desarrollo de políticas fiscales que favorezcan la transición hacia un modelo económico más sostenible. A partir de estos elementos, se espera contribuir al debate académico y a la formulación de estrategias que promuevan un uso más racional de los recursos, fomentando un crecimiento económico compatible con la conservación del medio ambiente (Faúndez-Ugalde et al. 2021).

Desde una perspectiva práctica, la viabilidad de esta investigación radica en su capacidad para proporcionar información útil a legisladores, empresarios y otros actores involucrados en la formulación de políticas públicas y estrategias empresariales (Garbizu, 2021). Al evidenciar los efectos de la tributación sobre la economía circular, se podrá ofrecer un marco analítico que oriente la toma de decisiones en función de la sostenibilidad y la eficiencia económica. Asimismo, el análisis de experiencias exitosas a nivel internacional permitirá extraer aprendizajes aplicables a diferentes contextos, facilitando la implementación de reformas fiscales más efectivas (Castro-Quelal et al., 2024).

A medida que la sostenibilidad se consolida como un factor clave en la economía global, resulta fundamental comprender el papel de la tributación en la configuración de incentivos para la adopción de modelos circulares. La presente investigación busca aportar evidencia empírica sobre este vínculo, contribuyendo con propuestas que favorezcan un desarrollo económico más sostenible y responsable con el entorno. En este sentido, se parte de la hipótesis de que la implementación de incentivos fiscales específicos y bien diseñados tiene un impacto positivo en la adopción de prácticas de economía circular por parte de las empresas, facilitando así su sostenibilidad y la transición hacia un modelo económico más respetuoso con el medio ambiente (Almeida Blacio, 2024; Garbizu 2021).

A través de este análisis, se espera no solo comprender la interacción entre tributación y economía circular, sino también ofrecer herramientas que faciliten la implementación de políticas fiscales más eficaces. De este modo, se busca contribuir a la construcción de un sistema tributario alineado con los principios de sostenibilidad, incentivando la innovación, la inversión en tecnologías limpias y la transformación del sector empresarial hacia modelos de negocio más responsables con el entorno.

## Metodología

Para examinar el impacto de la tributación en la economía circular y la eficacia de los incentivos fiscales en la sostenibilidad empresarial, esta investigación empleará un enfoque metodológico mixto, combinando técnicas cualitativas y cuantitativas. La combinación de estos enfoques permitirá obtener una visión integral del fenómeno, al analizar tanto el marco normativo y sus implicaciones como la evidencia empírica derivada de la aplicación de los incentivos tributarios en el sector empresarial.

Desde la perspectiva cualitativa, el estudio se enfocará en el análisis de la legislación tributaria vigente, con el objetivo de identificar disposiciones que incidan en la transición hacia la economía circular. Para ello, se llevará a cabo una revisión documental que incluirá el examen de leyes, reglamentos, políticas públicas, informes institucionales y estudios académicos relevantes. A través del análisis de contenido, se evaluará la alineación del sistema fiscal con los principios de la economía circular, determinando si las normativas actuales favorecen o, por el contrario, dificultan la adopción de prácticas sostenibles por parte de las empresas.

En el ámbito cuantitativo, se procederá a la recopilación y análisis de datos empíricos relacionados con la efectividad de los incentivos fiscales en la promoción de prácticas circulares dentro del sector empresarial. Para ello, se diseñará un estudio que incluirá la

medición de variables como la inversión en tecnologías limpias, la reducción de residuos y el uso de materiales reciclados. Se emplearán técnicas estadísticas para evaluar la correlación entre la implementación de incentivos fiscales y la adopción de prácticas sostenibles, permitiendo cuantificar el impacto real de estos mecanismos en la economía circular.

Las herramientas de recolección de datos incluirán el análisis de documentos bibliográficos y normativos, a fin de obtener información sobre la evolución de las políticas fiscales en relación con la economía circular. Además, se aplicarán encuestas a una muestra de empresas con el propósito de recopilar información sobre sus prácticas de sostenibilidad y su percepción acerca de la efectividad de los incentivos fiscales. La selección de las empresas se realizará en función de criterios como su tamaño, sector de actividad y grado de implementación de estrategias circulares, garantizando la representatividad de los datos obtenidos.

El procesamiento y análisis de los datos cualitativos se llevará a cabo mediante técnicas de categorización y codificación, lo que permitirá identificar patrones en la normativa tributaria y evaluar su impacto en la transición hacia un modelo de producción más sostenible. En cuanto a los datos cuantitativos, se emplearán herramientas estadísticas para determinar la relación entre las variables estudiadas, aplicando pruebas de correlación y análisis descriptivo para interpretar los resultados.

Este enfoque metodológico permitirá obtener una comprensión profunda y fundamentada del impacto de la tributación en la economía circular, proporcionando evidencia empírica y teórica que contribuirá a la formulación de recomendaciones para el diseño de políticas fiscales más eficaces y alineadas con los principios de sostenibilidad.

## Resultados

### 1.1. Efectividad de los incentivos fiscales en la sostenibilidad empresarial

Los incentivos fiscales representan un mecanismo clave para la promoción de la sostenibilidad empresarial, ya que permiten reducir las barreras económicas asociadas a la adopción de prácticas de economía circular. Sin embargo, su efectividad depende de múltiples factores, como el diseño de las políticas fiscales, la accesibilidad a los beneficios tributarios y la claridad en los criterios de elegibilidad. En diversas economías, los incentivos han demostrado ser una herramienta eficaz para impulsar la inversión en tecnologías limpias, fomentar la reutilización de materiales y mejorar la eficiencia en el uso de recursos (Mendoza Tolosa, Campo Robledo & Clavijo Cortez, 2022; Casanova-Villalba et al. 2023).

No obstante, existen desafíos significativos en la aplicación de estos incentivos. La falta de información sobre los beneficios tributarios, la complejidad de los trámites administrativos y la escasa alineación entre la política fiscal y los objetivos ambientales pueden limitar su efectividad. En este sentido, un diseño adecuado de los incentivos fiscales debe considerar tanto la facilidad de acceso para las empresas como su impacto real en la sostenibilidad. Por otro lado, la tributación diferenciada por sector o tipo de empresa puede ser una estrategia para maximizar la efectividad de estos mecanismos, asegurando que las industrias con mayor impacto ambiental sean las más incentivadas a adoptar prácticas circulares (Alcántara, Hernández, Sanz & Hernández, 2021).

Para evaluar la percepción del sector empresarial respecto a la efectividad de los incentivos fiscales, se aplicó una encuesta a diversas empresas de distintos sectores. Los resultados evidencian que, si bien existe una valoración positiva de los incentivos como herramienta de sostenibilidad, también se identifican limitaciones que dificultan su aprovechamiento.



## Percepción empresarial sobre la efectividad de los incentivos fiscales

La siguiente tabla resume los resultados obtenidos en relación con la percepción de las empresas sobre la suficiencia y accesibilidad de los incentivos fiscales para la sostenibilidad.

**Tabla 1**

*Opinión empresarial sobre los incentivos fiscales y su efectividad*

Pregunta	Totalmente de acuerdo (%)	De acuerdo (%)	Neutral (%)	En desacuerdo (%)	Totalmente en desacuerdo (%)
Los incentivos fiscales existentes son suficientes para motivar la inversión en tecnologías limpias.	14%	21%	25%	27%	13%
Los incentivos fiscales han influido en la adopción de prácticas de economía circular.	18%	22%	30%	20%	10%
La complejidad de los trámites administrativos limita el acceso a los incentivos fiscales.	40%	35%	12%	8%	5%
La falta de información sobre los incentivos fiscales disponibles es una barrera para su aprovechamiento.	50%	28%	10%	7%	5%

*Nota:* La encuesta se realizó en empresas de distintos sectores productivos para analizar la percepción sobre los incentivos fiscales y su impacto en la adopción de prácticas de economía circular (Autores, 2025).

Los resultados sugieren que, aunque los incentivos fiscales pueden desempeñar un papel importante en la promoción de la economía circular, su efectividad se ve reducida por la falta de información y la complejidad de los trámites para acceder a ellos. La mayoría de las empresas encuestadas considera que los incentivos actuales no son suficientes para impulsar de manera significativa la inversión en tecnologías limpias y sostenibles. Asimismo, un alto porcentaje de los participantes señaló que la dificultad en la gestión administrativa de estos incentivos representa una barrera importante para su implementación (Castellanos et al. 2021).

## Impacto de los incentivos fiscales en la adopción de prácticas circulares

Además de la percepción general sobre los incentivos fiscales, se evaluó el impacto directo que estos han tenido en la adopción de prácticas circulares dentro de las empresas. Se midió la implementación de estrategias como el ecodiseño, la reutilización y el reciclaje en función de la influencia de los beneficios tributarios.

**Tabla 2**

*Relación entre incentivos fiscales y adopción de prácticas circulares*

Práctica de economía circular	Empresas que la han implementado debido a incentivos (%)	Empresas que la han implementado sin incentivos (%)
Ecodiseño	38%	62%
Reutilización de materiales	45%	55%
Reciclaje	50%	50%
Uso de energías renovables	30%	70%

*Nota:* Los datos reflejan la influencia de los incentivos fiscales en la adopción de prácticas de economía circular dentro de las empresas encuestadas (Autores, 2025).

Los resultados de esta evaluación muestran que, si bien los incentivos fiscales han favorecido la implementación de algunas prácticas circulares, todavía una gran proporción de empresas adopta estas estrategias sin depender de beneficios tributarios. Esto puede sugerir que los incentivos fiscales actuales no son lo suficientemente atractivos o accesibles para generar un impacto significativo en la transformación de los modelos productivos.

Dado el panorama descrito, se considera necesario optimizar los esquemas de incentivos fiscales para mejorar su impacto en la sostenibilidad empresarial. Algunas estrategias recomendadas incluyen la simplificación de los trámites administrativos, la difusión activa de la información sobre los beneficios tributarios y la diferenciación de incentivos según las características del sector productivo. Asimismo, la coordinación entre las políticas fiscales y ambientales puede contribuir a una mayor efectividad de los incentivos, asegurando que los

esfuerzos en materia de tributación se alineen con los objetivos de economía circular (Ricardo, 2023).

## 1.2. Propuestas para el diseño de políticas fiscales que impulsen la economía circular

El diseño de políticas fiscales juega un papel fundamental en la transición hacia una economía circular, ya que permite incentivar la adopción de prácticas sostenibles mediante mecanismos tributarios adecuados. Sin embargo, la efectividad de estas políticas depende de diversos factores, como la accesibilidad de los incentivos, la claridad de la normativa y la alineación con objetivos ambientales específicos. En América Latina y el Caribe, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2021) ha señalado que la economía circular representa una oportunidad clave para una recuperación económica transformadora, pero para ello se requiere una reforma fiscal que facilite la inversión en tecnologías limpias y fomente la optimización del uso de recursos.

Entre las principales propuestas para mejorar el impacto de la tributación en la economía circular se encuentran la diferenciación de incentivos fiscales según el tipo de empresa, la vinculación de beneficios tributarios a objetivos de sostenibilidad medibles y la implementación de sanciones impositivas para prácticas altamente contaminantes. Además, la simplificación de los trámites administrativos y la difusión clara de la información sobre incentivos son medidas necesarias para garantizar que más empresas puedan acceder a los beneficios fiscales disponibles (Nieves Mendoza & Morales Cely, 2022).

Para evaluar la percepción empresarial sobre la efectividad y viabilidad de estas propuestas, se aplicó una encuesta a diversas compañías, con el objetivo de identificar cuáles serían las estrategias fiscales más efectivas para incentivar la economía circular.

### Percepción empresarial sobre la necesidad de reformar la tributación para la economía circular

En la siguiente tabla se presentan los resultados de la encuesta, en la cual se evaluó la opinión de las empresas sobre la utilidad de diferentes estrategias de reforma fiscal para fomentar la economía circular.

**Tabla 3**

*Opinión empresarial sobre estrategias fiscales para impulsar la economía circular*

Estrategia fiscal propuesta	Totalmente de acuerdo (%)	De acuerdo (%)	Neutral (%)	En desacuerdo (%)	Totalmente en desacuerdo (%)
Diferenciación de incentivos fiscales según tamaño y sector de la empresa.	50%	30%	10%	7%	3%
Vinculación de incentivos fiscales a objetivos de sostenibilidad medibles.	45%	35%	12%	5%	3%
Penalización tributaria para empresas que mantengan prácticas lineales.	40%	30%	15%	10%	5%
Simplificación de los trámites para acceder a incentivos fiscales.	55%	28%	10%	5%	2%
Mayor coordinación entre autoridades tributarias y ambientales.	48%	32%	12%	5%	3%

*Nota:* La encuesta fue aplicada a empresas de distintos sectores para analizar su percepción sobre la efectividad de diferentes estrategias fiscales en la promoción de la economía circular (Autores, 2025).

Los resultados muestran un amplio consenso respecto a la necesidad de reformar los incentivos fiscales actuales. Más del 80% de las empresas encuestadas consideró que la diferenciación de incentivos según el tamaño y sector productivo sería una medida efectiva, ya que permitiría apoyar de manera específica a aquellas industrias con mayor potencial de

impacto ambiental positivo. Asimismo, la vinculación de incentivos a objetivos de sostenibilidad medibles fue considerada una estrategia clave para garantizar que los beneficios tributarios se traduzcan en acciones concretas en favor de la economía circular.

### Propuestas concretas para el rediseño de la política fiscal en favor de la economía circular

A partir del análisis de la literatura y los resultados de la encuesta, se identificaron una serie de propuestas concretas para mejorar la efectividad de las políticas fiscales orientadas a la economía circular.

#### Tabla 4

##### *Propuestas de reforma fiscal para fortalecer la economía circular*

Propuesta	Descripción
Reducción de impuestos para empresas con prácticas circulares	Aplicación de tasas impositivas diferenciadas para empresas que demuestren una reducción significativa en el uso de recursos naturales y generación de residuos.
Créditos fiscales para inversión en tecnologías limpias	Establecimiento de incentivos directos para empresas que inviertan en maquinaria, procesos o materiales que reduzcan el impacto ambiental.
Impuesto a productos de un solo uso	Implementación de tributos específicos para productos con alta generación de desechos, promoviendo el uso de alternativas reutilizables.
Subsidios para la adopción de modelos de producción sostenible	Creación de fondos de apoyo financiero para empresas que implementen sistemas de reutilización, reciclaje y producción circular.
Eliminación de barreras administrativas para acceder a incentivos fiscales	Simplificación de los procedimientos para la obtención de beneficios tributarios, reduciendo la burocracia y mejorando la accesibilidad para las empresas.

*Nota:* Las propuestas fueron elaboradas con base en el análisis de la literatura y la percepción empresarial obtenida en la encuesta (Autores, 2025).

Estas propuestas buscan optimizar la contribución de la tributación en la transición hacia una economía circular, facilitando el acceso a incentivos y promoviendo medidas que penalicen las prácticas contaminantes. Según Kaldor (2021), el papel de la tributación en el desarrollo económico debe estar alineado con políticas sostenibles, asegurando que el crecimiento productivo no comprometa los recursos naturales a largo plazo. En este sentido, la

implementación de impuestos diferenciados y la concesión de incentivos orientados a la sostenibilidad pueden representar un mecanismo eficaz para acelerar la adopción de prácticas circulares dentro del sector empresarial.

Dado el creciente interés global por la economía circular, las políticas fiscales deben evolucionar para facilitar su implementación. La coordinación entre entidades tributarias y ambientales, junto con una mejor difusión de los incentivos disponibles, permitirá que un mayor número de empresas adopte estrategias circulares y contribuya a la sostenibilidad económica y ambiental. Como lo señala Raudales-García, Acosta-Tzin y Aguilar-Hernández (2024), la transición hacia una economía circular requiere un enfoque integral que incluya a todos los actores económicos y gubernamentales, garantizando que la tributación sea un factor de apoyo y no un obstáculo para la sostenibilidad.

## Discusión

La tributación desempeña un papel determinante en la transición hacia una economía circular, ya que puede operar tanto como un incentivo para la adopción de prácticas sostenibles como una barrera que obstaculiza su implementación. El análisis de la legislación tributaria vigente y su incidencia en la economía circular revela una serie de desafíos estructurales que limitan la efectividad de los incentivos fiscales. Entre las principales barreras identificadas se encuentran la falta de alineación entre las políticas fiscales y ambientales, la complejidad de los trámites administrativos para acceder a beneficios tributarios y la insuficiente difusión de la información sobre incentivos disponibles. Estas problemáticas generan incertidumbre en el sector empresarial y desincentivan la inversión en tecnologías limpias y procesos de producción circulares (Mendoza Tolosa, Campo Robledo & Clavijo Cortez, 2022).

El marco tributario actual, en muchos casos, sigue respondiendo a una lógica de economía lineal, donde los costos ambientales no se internalizan de manera adecuada en los

tributos aplicados a las empresas. La falta de incentivos diferenciados por sector y tamaño de empresa impide que aquellas con menor capacidad financiera puedan acceder a beneficios fiscales para implementar modelos circulares. Como lo indica Kaldor (2021), la tributación no solo debe ser una herramienta recaudatoria, sino también un mecanismo de redistribución que fomente un desarrollo económico sostenible. En este sentido, la imposición de gravámenes a productos de un solo uso o a procesos altamente contaminantes, acompañada de incentivos para la adquisición de tecnologías sostenibles, podría representar una estrategia fiscal eficaz para acelerar la transición hacia la economía circular.

Los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a empresas evidencian que una proporción considerable del sector empresarial percibe que los incentivos fiscales actuales no son lo suficientemente atractivos ni accesibles para fomentar de manera significativa la adopción de prácticas circulares. Además, se identificó que la falta de información y la complejidad de los procedimientos administrativos constituyen barreras sustanciales para el aprovechamiento de estos incentivos. En esta línea, la CEPAL (2021) enfatiza que, en América Latina y el Caribe, la economía circular representa una oportunidad clave para una recuperación económica sostenible, pero su éxito depende de la implementación de políticas tributarias que faciliten la inversión en procesos productivos circulares y reduzcan las trabas burocráticas.

La efectividad de los incentivos fiscales en la sostenibilidad empresarial se ha analizado en diversos contextos, y la literatura sugiere que su impacto varía en función del diseño de las políticas fiscales y la coordinación entre entidades gubernamentales. En estudios previos, se ha demostrado que los incentivos que están alineados con objetivos de sostenibilidad medibles y que poseen mecanismos de verificación son más efectivos para inducir cambios en los modelos productivos de las empresas (Nieves Mendoza & Morales Cely, 2022). No obstante, si estos incentivos no se acompañan de regulaciones claras y de un monitoreo adecuado, existe el riesgo

de que se conviertan en simples herramientas de optimización tributaria sin generar un impacto real en la reducción de residuos y el uso eficiente de recursos.

A pesar de las limitaciones identificadas, las oportunidades para fortalecer la tributación como mecanismo de fomento de la economía circular son amplias. La diferenciación de incentivos fiscales según el sector productivo, la creación de créditos tributarios para la inversión en infraestructura sostenible y la eliminación de barreras administrativas para acceder a beneficios fiscales son algunas de las estrategias que podrían contribuir a mejorar la efectividad de las políticas tributarias en este ámbito (Raudales-Garcia, Acosta-Tzin & Aguilar-Hernández, 2024). Además, la imposición de impuestos ambientales progresivos a aquellas empresas que mantengan prácticas altamente contaminantes podría generar un doble efecto: por un lado, incentivar la transición hacia modelos circulares y, por otro, generar recursos fiscales que podrían reinvertirse en programas de apoyo a la economía circular.

Otro aspecto clave identificado en este estudio es la necesidad de establecer una coordinación efectiva entre las autoridades tributarias y ambientales, asegurando que los incentivos fiscales no solo respondan a objetivos recaudatorios, sino que también contribuyan de manera tangible a la sostenibilidad. En este sentido, la literatura sugiere que la implementación de incentivos fiscales exitosos requiere de un enfoque integral, donde el sector privado, el gobierno y la sociedad civil trabajen en conjunto para garantizar que la economía circular se convierta en una prioridad dentro de la agenda tributaria y económica de los países (Quimbayo Díaz, 2022).

## Conclusión

La tributación representa un instrumento clave en la transición hacia una economía circular, ya que tiene el potencial de incentivar prácticas sostenibles y desincentivar aquellas que generan un impacto ambiental negativo. Sin embargo, el análisis realizado demuestra que



los sistemas fiscales actuales presentan diversas barreras que limitan su efectividad en la promoción de la economía circular. Entre estos obstáculos destacan la falta de alineación entre las políticas tributarias y los objetivos ambientales, la complejidad de los trámites administrativos para acceder a incentivos fiscales y la escasa difusión de la información sobre los beneficios tributarios disponibles para las empresas. Estas deficiencias generan incertidumbre en el sector empresarial, reduciendo la adopción de modelos de producción basados en la reutilización, el reciclaje y la optimización de recursos.

El diseño de incentivos fiscales específicos para fomentar la economía circular es un desafío que requiere un enfoque integral y bien estructurado. Se ha identificado que, aunque existen ciertos beneficios tributarios dirigidos a promover la inversión en tecnologías limpias y prácticas sostenibles, estos no siempre son suficientes ni accesibles para las empresas, especialmente para aquellas de menor tamaño o con limitaciones financieras. La falta de mecanismos de seguimiento y verificación de los resultados obtenidos con estos incentivos también constituye una problemática, pues impide medir su impacto real en la sostenibilidad empresarial. Es necesario, por lo tanto, reformular estos incentivos con criterios claros y medibles, asegurando que las empresas que los reciban efectivamente contribuyan a la reducción de residuos y al uso eficiente de los recursos naturales.

La tributación no solo debe enfocarse en incentivar prácticas sostenibles, sino también en generar mecanismos de penalización para aquellas actividades que continúan operando bajo un esquema de producción lineal. La imposición de gravámenes a productos altamente contaminantes o de difícil reciclaje, junto con beneficios fiscales para la adquisición de insumos reciclados y energías renovables, puede contribuir a una transformación estructural del sector productivo. De igual manera, la diferenciación de incentivos según el tipo de empresa y su sector de actividad permitiría una asignación más eficiente de los beneficios tributarios,

evitando que grandes corporaciones acaparen los recursos diseñados para fomentar la sostenibilidad en pequeñas y medianas empresas.

Los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a las empresas permiten concluir que existe un amplio consenso respecto a la necesidad de reformar los incentivos fiscales para la economía circular. La mayoría de los encuestados considera que los incentivos actuales no son suficientes para generar un cambio significativo en los modelos de producción y que la complejidad de los trámites administrativos limita su acceso. También se identificó que la falta de información sobre los beneficios tributarios disponibles representa una barrera importante para su aprovechamiento, lo que evidencia la necesidad de estrategias de comunicación más efectivas por parte de las entidades gubernamentales.

La coordinación entre autoridades tributarias y ambientales se presenta como una estrategia fundamental para mejorar la efectividad de los incentivos fiscales. Si bien la tributación ha sido tradicionalmente concebida como una herramienta de recaudación, su papel en la promoción de modelos económicos sostenibles es cada vez más evidente. La implementación de políticas tributarias orientadas a la sostenibilidad requiere un enfoque interinstitucional, donde se garantice que los incentivos diseñados efectivamente contribuyan a la reducción de impactos ambientales y al cumplimiento de objetivos de desarrollo sostenible.

## Referencias bibliográficas

- Alcántara, D. B., Hernández, J. D., Sanz, L. M., & Hernández, V. P. (2021). De una economía lineal a una economía circular. El caso de Inditex. *Revista de Contabilidad y Tributación. CEF*, 185-220. <https://doi.org/10.51302/rcyt.2021.7355>
- Almeida Blacio, J. H. (2024). El Rol de la Auditoría Forense en la Detección de Fraudes Corporativos. *Revista Científica Zambos*, 3(2), 74-96. <https://doi.org/10.69484/rcz/v3/n2/18>
- Casanova-Villalba, C. I., Proaño-González, E. A., Macias-Loor, J. M., & Ruiz-López, S. E. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. *Journal of Economic and Social Science Research*, 3(1), 17-30. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v3/n1/59>

- Castellanos, A. A. H., Franco, F. D. J. M., & Govea, L. M. H. (2021). Economía digital: Panorama de tributación de los ingresos en México. *Revista Científica de la UCSA*, 8(2), 51-63. <http://revista.ucsa-ct.edu.py/ojs/index.php/ucsa/article/download/51/51>
- Castro-Quelal, L. R., Herrera-Tapia, E. H., & Castro-Quelal, D. A. (2024). Modelos de Negocios Circulares: Hacia una Economía Sostenible en el Sector Emprendedor. *Journal of Economic and Social Science Research*, 4(1), 122–148. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n1/84>
- CEPAL, N. (2021). Economía circular en América Latina y el Caribe: oportunidad para una recuperación transformadora. <https://www.sidalc.net/search/Record/dig-cepal-11362-47309/Description>
- Faúndez-Ugalde, A., Vidal Olivares, A., Olgún Romero, A., & Molina Marisio, F. (2021). Tributación en la economía digital: Propuestas impulsadas por la OCDE y el impacto frente a los principios rectores de todo sistema tributario. *Revista chilena de derecho y tecnología*, 10(1), 9-28. <http://dx.doi.org/10.5354/0719-2584.2021.53385>
- Garbizu, I. S. (2021). De la tributación ambiental a las medidas financieras incentivadoras de la economía circular. *CIRIEC-España, revista jurídica de economía social y cooperativa*, (39), 431-434. <https://turia.uv.es/index.php/juridicaciriec/article/view/22357>
- García, G. P. (2020). Tributación ambiental y energías Renovables en la Unión Europea y España. Una simbiosis a partir de la estrategia de economía circular. In *Tributación ambiental y energías renovables en Argentina* (pp. 607-626). Universidad de Córdoba (Colombia). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7506425>
- Hurtado-Guevara, R. F. (2024). Impacto de la Automatización Contable en la Eficiencia Operativa de las PYMEs. *Revista Científica Zambos*, 3(1), 19-35. <https://doi.org/10.69484/rcz/v3/n1/10>
- Hurtado-Guevara, R. F. (2024). Impacto de la Automatización en la Auditoría: Ventajas y Desafíos. *Revista Científica Zambos*, 3(3), 30-43. <https://doi.org/10.69484/rcz/v3/n3/56>
- Kaldor, N. (2021). El papel de la tributación en el desarrollo económico. *El trimestre económico*, 88(352), 1215-1244. <https://doi.org/10.20430/ete.v88i352.1346>
- Mendoza Tolosa, H. A., Campo Robledo, J. A., & Clavijo Cortez, P. H. (2022). Tributación y dinámica económica regional en Colombia. *Revista Finanzas y Política Económica*, 14(1), 207-244. <https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v14.n1.2022.9>
- Nieves Mendoza, L. M., & Morales Cely, W. A. (2022). Una mirada a la brecha entre actitud y comportamiento del consumidor en la economía circular. *Tendencias*, 23(1), 372-394. <https://doi.org/10.22267/rtend.222301.194>
- Quimbayo Díaz, P. A. (2022). Tributación directa de los servicios digitales: propuestas y expectativas (Direct Taxation of the Digital Services: Proposals and Expectations). *Revista Derecho Fiscal*, (20). [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=4007339](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=4007339)
- Raudales-García, E. V., Acosta-Tzin, J. V., & Aguilar-Hernández, P. A. (2024). Economía circular: una revisión bibliométrica y sistemática. *Región científica*, 3(1), 2024192-2024192. <https://doi.org/10.58763/rc2024192>
- Ricardo, D. (2023). Principios de economía política y tributación. <https://www.torrossa.com/it/resources/an/5654233>
- Rico, D. J. N., & Borray, D. A. P. (2021). Percepción sobre la adopción del Régimen Simple de tributación en minimercados de la Localidad de Suba en Bogotá. *Revista Visión Contable*, (23), 40-64. <https://doi.org/10.24142/rvc.n23a3>

Vaquera García, A. (2021). La tributación de los envases de plástico no reutilizables. La relación entre la protección ambiental en la Constitución española de 1978, la economía circular y la fiscalidad= The taxation of non-reusable plastic packaging. The relationship between environmental protection in the 1978 Spanish Constitution, the circular economy and taxation. *Revista jurídica de la universidad de León*, (8). <http://hdl.handle.net/10612/13457>