
Percepción del Impuesto a la Renta Empresarial en agricultores de la colonia Alborada, Francisco Caballero Álvarez, Paraguay

Perception of the Corporate Income Tax in farmers of the Alborada colony, Francisco Caballero Álvarez, Paraguay

Amanda De Souza Ferreira¹

Universidad Nacional de Canindeyú. Saltos del Guairá-Paraguay

 <https://orcid.org/0009-0001-8138-0513>

amandaaa01ferreira@gmail.com

Derlis Daniel Duarte Sanchez¹

Universidad Nacional de Canindeyú. Saltos del Guairá -Paraguay

 <https://orcid.org/0000-0002-6717-2873>

duartesanchezderlisdaniel@gmail.com

Conflicto de interés: Ninguno

Recibido: 10-11-2025

Aceptado: 01-06-2026

Vol. N° Vol. 6 N. 2-julio-diciembre

Resumen

El impacto de la carga fiscal en la rentabilidad se refiere a cómo los impuestos y tributos que una empresa debe pagar afectan sus márgenes de ganancia. El objetivo fue analizar la percepción del Impuesto a la Renta Empresarial (IRE) en la rentabilidad agrícola de Colonia Alborada, Canindeyú-Paraguay. La metodología empleada fue cuantitativa, descriptiva y no experimental, abarcando una población de 27 agricultores de la colonia. Se llevó a cabo una encuesta durante el segundo semestre de 2025, en la que el 81% de los encuestados son hombres y el 19% mujeres. En cuanto al nivel educativo, el 41% tiene estudios secundarios, el 33% primarios y el 19% educación universitaria. Respecto a las hectáreas cultivadas, el 41% posee más de 150 hectáreas, mientras que el 37% cultiva menos de 50 hectáreas. La soja es el cultivo más producido (41%), seguido por el maíz (35%). Además, un 44% de los encuestados ha notado una disminución en la rentabilidad neta, en tanto que el 85% percibe impactos negativos en sus ingresos a causa de la carga fiscal del IRE. En este mismo marco, el 74% considera que la carga fiscal limita nuevas inversiones agrícolas. Asimismo, el 70% ha observado un aumento en los costos operativos. Ante una eventual disminución en el IRE, el 45% declara que optaría por invertir en insumos. Por último, el 82% considera importante acceder a servicios de asesoría tributaria. Por lo tanto, es clara la relevancia de ofrecer asesoría tributaria a los agricultores: con un apoyo adecuado podría mitigar algunos de los efectos negativos y promover así el desarrollo del sector agrícola en la región.

Palabras clave: agricultura, costo, rentabilidad, tributos.

¹ Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales -FACEM

Abstract

The impact of the tax burden on profitability refers to how the taxes and levies that a company must pay affect its profit margins. The objective was to analyze the impact of the corporate income tax on agricultural profitability in Colonia Alborada, Canindeyú-Paraguay. The methodology employed was quantitative, descriptive, and non-experimental, with a population of 27 farmers from the colony. A survey was conducted during the second semester of 2025. The main results demonstrate that 81% of the respondents are men and 19% are women. In terms of educational level, 41% have secondary education, 33% have primary education, and 19% have university education. Regarding cultivated hectares, 41% own more than 150 hectares, while 37% cultivate less than 50 hectares. Soybeans are the most produced crop (41%), followed by corn (35%). Additionally, 44% have noticed a decrease in net profitability, and 85% perceive negative impacts on their income due to the tax burden of the corporate income tax. Furthermore, 74% believe that the tax burden limits new agricultural investments. Also, 70% have observed an increase in operational costs. In the event of a possible decrease in the corporate income tax, 45% would choose to invest in supplies. Finally, 82% consider the use of tax advisory services important. Therefore, it is crucial to provide tax advisory support to farmers, as adequate assistance could mitigate some of the negative effects and thus promote the development of the agricultural sector in the region.

Keywords: agriculture, cost, profitability, taxes.

Introducción

La agricultura desempeña un papel vital en el desarrollo económico de los países (Bula, 2020). Además, la agricultura depende estrechamente del clima, por lo que cambios en las temperaturas, en el régimen de lluvias o en la frecuencia de eventos significativos, afectan la producción agrícola en forma directa. Estos fenómenos climáticos, junto a las enfermedades y plagas, reducen los rendimientos de diversos cultivos, elevando el precio de los alimentos, impactando en los ingresos de los agricultores y aumentando el riesgo de desnutrición. Por eso, los indicadores financieros se han convertido en herramientas esenciales para analizar la eficiencia operativa y la rentabilidad de las empresas agrícolas (Salome et al., 2022).

Según Zurita Moreano & Cabezas Villagómez (2022), en un contexto latinoamericano con dependencia de recursos naturales y tendencia decreciente, el estudio de la carga fiscal debe evaluar elementos que van más allá de lo económico, que incluye instituciones y la relación Estado-población.

Existen investigaciones previas sobre el tema en cuestión. Por ejemplo, Pacco & Ticona, (2021) realizaron un estudio sobre “el análisis de la recaudación tributaria del impuesto a la renta en Perú en épocas de pandemia periodo 2019-2020”. Además Rosales Pantoja & Cultid Huertas, (2024) llevaron adelante estudios sobre “propuestas para fortalecer la cultura tributaria y los beneficios de una buena práctica de pago del impuesto de renta y complementarios para las empresas del sector agropecuario”. En Brasil puede mencionarse



también el trabajo de Murbach (2023) sobre el uso de la extra fiscalidad tributaria como estímulo para adopción de fuentes renovables de energía, en la agricultura y agroindustria.

El estudio del impacto del Impuesto a la Renta Empresarial (IRE) en la rentabilidad de las explotaciones agrícolas en Colonia Alborada es pertinente. Según Pinzón (2024), existe un aumento de la preocupación por la viabilidad financiera de los agricultores. Es por ello que entender cómo este impuesto influye en su rentabilidad permitirá desarrollar políticas más equitativas y adaptadas a las necesidades del sector (Viteri & Tapia, 2018).

La agricultura es un pilar fundamental en la economía (Itriago, 2012). En la Colonia Alborada la actividad principal es la agricultura, de la que depende la calidad de vida financiera de sus habitantes. Al evaluar el impacto del IRE, se busca contribuir a mejorar las condiciones de los agricultores, promoviendo la seguridad alimentaria (Guamán-Rivera & Flores-Mancheno, 2023) y el desarrollo económico de la comunidad (Janvry & Sadoulet, 2007).

Los resultados de esta investigación presentan importantes implicaciones prácticas. Comprender el impacto del IRE en los costos operativos y en la toma de decisiones permitirá a los agricultores mejorar la gestión de sus recursos y estrategias (Falcon Espinoza & Orizano Alcedo, 2024). Asimismo, ofrecerá a los responsables de políticas una base sólida para modificar la normativa tributaria (López Flores, 2023).

Desde un enfoque teórico, este estudio constituirá un aporte a la literatura actual sobre tributación y su efecto en la agricultura. Según Kaldor (2021), este tipo de estudio facilita una comprensión más profunda de la relación entre las políticas fiscales y las decisiones económicas en el sector agropecuario, contribuyendo a un marco teórico sobre la sostenibilidad y rentabilidad en la agricultura (Marín et al., 2008).

Este trabajo se alinea al Objetivo 8: Promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente para todos (Naciones Unidas, 2023; Plan Nacional de Desarrollo Paraguay 2030, 2014), porque con una buena cultura tributaria puede haber más formalización y por ende más recaudación del Estado (Romero Carazas, 2023).

En Paraguay, Algarín & Cubilla (2023) realizaron una investigación sobre “efectos de la implementación de la IRE en el sector agrícola”; además, Grau et al., (2022) elaboraron un “análisis del impacto financiero asociado a la demora en la devolución de los incentivos



fiscales a la exportación en Paraguay”. De igual manera, Rossignolo (2024) estudió sobre “el impacto de impuestos, transferencias y subsidios sobre la distribución del ingreso en Paraguay”, mientras que Duarte Sánchez et al., (2025) estudiaron sobre percepciones acerca del pago de impuestos en comerciantes del barrio Karen Luana, en Saltos del Guairá, Paraguay.

Por todo lo anterior, luego de una revisión exhaustiva de literatura, no se observa un trabajo sobre el impacto del IRE en la rentabilidad de las ganancias de los productores agrícolas de Colonia Alborada, del distrito de Francisco Caballero Álvarez, de Paraguay. Por lo tanto, puede afirmarse que existe una laguna en el conocimiento científico. Se plantea la problemática a través de la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuál es la percepción sobre el Impuesto a la Renta Empresarial (IRE) en agricultores de la colonia Alborada, Francisco Caballero Álvarez, Paraguay? Y como objetivo se establece analizar la percepción del impacto del Impuesto a la Renta Empresarial (IRE) en agricultores de la Colonia Alborada, de Francisco Caballero Álvarez, Paraguay.

Contabilidad Agropecuaria

“La actividad agropecuaria es el análisis y estudio de la explotación y producción de las plantas y animales, que parten desde la preparación del terreno hasta la cosecha del producto en lo que se refiere a la agricultura, y en caso de actividades ganaderas o pecuarias, desde la preñez, nacimiento, desarrollo y faenamiento de los animales relacionados a la actividad” (Ortega Cabrera et al., 2023).

Además, la contabilidad agropecuaria ha existido desde hace varios años, de ella han nacido diferentes ramas enfocadas en cada una de las actividades del sector, tanto agrícolas como ganaderas (González Tabares et al., 2021).

Por lo tanto, “la contabilidad agropecuaria contiene tres dimensiones, las cuales son: Contabilidad agrícola, contabilidad ganadera y contabilidad forestal o maderera, los mismos que se relacionan con la reducción de la pobreza”. Entonces, en ese sentido, los resultados en dimensión de contabilidad agrícola con la reducción de la pobreza indican que el 23% de los casos es bajo en la variable reducción de la pobreza y también el 23% de los casos es bajo en la dimensión contabilidad agrícola (Ortega Cabrera et al., 2023).



Cultura Tributaria

“La cultura tributaria se relaciona con el desarrollo de competencias asociadas con los ejes sobre los cuales se trabaja: formación en valores, ciudadanía, cultura tributaria, cuya labor integrada de los tres ejes es lo que se denomina educación tributaria” (Dong et al., 2021; Flor Almada, 2023). Además, “la cultura tributaria es considerada como mecanismo de gran relevancia que permite fortalecer el sistema tributario, cuyo ecosistema parte del cumplimiento efectivo de las obligaciones tributarias” (Vite Cevallos et al., 2021).

El enfoque estructural de la cultura tributaria se basa en el control de la gestión, la integración de la información y la equidad social. Generando con ello un diagnóstico de las variables de gestión fiscal y como se plasma en el desarrollo actual (Gamboa et al., 2017).

Conocimiento Tributario

En Paraguay se ha dado el desarrollo fiscal a través de la elaboración y ajuste de las normativas y disposiciones derivadas de las leyes. En la actualidad, estas modificaciones están contenidas en la Ley 6380/2019 “De modernización y simplificación del sistema tributario nacional”, con grandes cambios en el IRE, IDU, IRP, RGC, RDPSP, INR, IVA, ISC (Portillo, 2020).

Define Monterrey al conocimiento tributario como “el entendimiento sobre la naturaleza fundamental de los tributos desde la perspectiva de una política fiscal responsable para el desarrollo de los Estados” (Monterrey Saldaña, 2019).

El conocimiento tributario es toda la información relacionada a nuestro sistema tributario, tales como principios generales, instituciones, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico-tributario plasmado en el código tributario. Su importancia es significativa para la población ya que por ley el tributo es exigible por el Estado para cumplir sus funciones (Chambilla Ramirez, 2019).

Impuesto a la Renta Empresarial (IRE) en Paraguay

La Ley No 6380/2019 “De modernización y simplificación del sistema tributario nacional”, crea el Impuesto a la Renta Empresarial (IRE), que grava las rentas de fuente



paraguaya provenientes de actividades económicas (primarias, secundarias y terciarias, incluyendo agropecuarias, comerciales, industriales o de servicios, excluidas las rentas gravadas por el IRP) y los incrementos patrimoniales.

Establece que los gastos deducibles son gastos generales; remuneraciones al personal con aportes a seguros sociales o contribuyentes del IRP; aguinaldo; beneficios a trabajadores; gastos de constitución (amortizables); intereses (con límites); pérdidas extraordinarias; castigos sobre malos créditos; depreciaciones; amortizaciones de intangibles, etc. En tanto, los gastos no deducibles son: el propio IRE; sanciones; utilidades destinadas a capital; gastos personales; IVA crédito y costos de rentas no gravadas. Con relación a las pérdidas fiscales, son compensables con rentas netas de los próximos 5 ejercicios, hasta un 20% de la renta neta futura. Además, en la renta neta presunta, se puede optar por aplicar el 30% sobre el valor de venta. Y la tasa aplicada es del 10% sobre la renta neta.

Por último, con relación a las exoneraciones se incluyen rentas de títulos de deuda pública; servicios de enseñanza reconocidos por el MEC; dividendos gravados por el IDU; excedentes de cooperativas; fletes internacionales para exportación; intereses del BCP; títulos y valores a través de la Bolsa de Valores; rentas de organismos oficiales extranjeros (con reciprocidad); entidades religiosas; asociaciones sin fines de lucro y entidades de seguridad social.

Metodología

Se utilizó una metodología de enfoque cuantitativo, descriptivo, no experimental. Este enfoque implica utilizar herramientas matemáticas y estadísticas para llegar a conclusiones. Estos datos ayudan a encontrar asociaciones explicativas o relaciones causales entre variables (Hernández Sampieri & Mendoza Torres, 2018; Duarte Sánchez & Guerrero Barreto, 2024).

La población de estudio estuvo conformada por 27 agricultores residentes en la Colonia Alborada, distrito de Francisco Caballero Álvarez (Puente Kyjhá), departamento de Canindeyú, Paraguay. Debido a que el universo identificado es finito y accesible en su totalidad para los fines de la investigación, se aplicó un muestreo censal, donde la muestra coincide numéricamente con el total de la población (N=27).

Para asegurar que los sujetos de estudio posean las características necesarias para



analizar el impacto del IRE en la rentabilidad, se establecieron los siguientes criterios:

Inclusión: Productores dedicados a la actividad agrícola con una superficie de explotación superior a 5 hectáreas y que pertenezcan geográficamente a la Colonia Alborada

Exclusión: Se excluyó a los productores cuya actividad principal fuera la ganadería, con el objetivo de delimitar el análisis exclusivamente a la contabilidad y gestión de rubros agrícolas, como la soja y el maíz, que representan el mayor volumen de producción en la zona

Además, el instrumento de recolección de datos fue la encuesta, implementada a través de trabajo de campo con corte transversal, durante el segundo semestre del 2025. Los resultados fueron procesados en Excel y para la discusión se realizó análisis teórico. Las variables estudiadas se observan en la tabla 1.

Tabla 1.

Variables

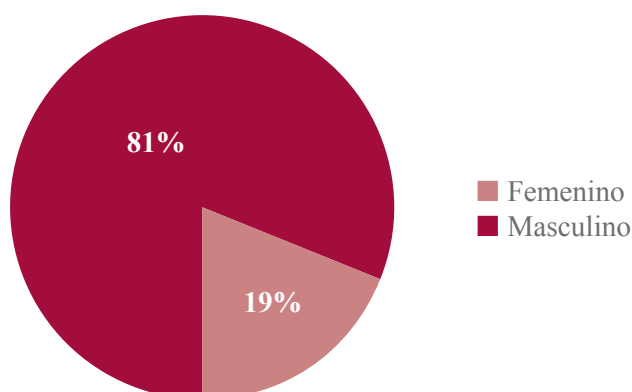
Variables	Dimensiones	Unidad de medida
Percepción del impacto del IRE	Rentabilidad Reducción de inversión Aumento de costos Deducciones en la carga fiscal	Cuestionario-encuesta con Escala de Likert

Resultado y Discusión

En el gráfico 1, se observa que el 81 % de la población encuestada es de género masculino y el 19% de género femenino. Otro resultado que arroja el instrumento se relaciona con las edades: personas de 35-44 años son el 30% de la población y es el grupo más representado; lo sigue el rango de 45-54 años con el 26% y luego el de 25-34 años con 19%. El grupo de 18-24 años alcanza el 18%, mientras que el de 55 años o más llega al 7%.



Gráfico 1
Género



Además, el nivel educativo predominante es la Secundaria con el 41%, seguido de la Primaria con 33% y la Universitaria con 19%. Una menor proporción, del 7%, cuenta con formación en Técnica Agrícola o similar.

Por lo tanto, según Navarro & García, (2005), los hallazgos demográficos de esta investigación revelan una predominancia del sexo masculino en la actividad agrícola de la Colonia, lo cual guarda una relación con las asimetrías históricas de participación laboral en el campo. Este fenómeno coincide con lo planteado por Navarro y García (2005), quienes señalan que la tasa de actividad femenina se ha mantenido tradicionalmente muy por debajo de la masculina. No obstante, el registro de un 19 % de participación femenina es un dato relevante que permite visibilizar el rol de la “mujer rural” dentro del sector agrario local, en la que se reconoce su integración en la estructura productiva, más allá de las tareas domésticas.

En este contexto, al contrastar estos datos con lo expuesto por Ortiz et al., (2024), se evidencia que el nivel educativo es una variable crítica en la adopción de modelos de gestión agrícola. Si la predisposición para implementar mejoras técnicas está sujeta a la formación académica, es plausible inferir que la percepción del IRE en la colonia Alborada se ve afectada por el predominio de niveles educativos básicos. Esto sugiere que la resistencia fiscal o la falta de cumplimiento podrían no ser actos de voluntad negativa, sino una consecuencia de la brecha educativa que dificulta la comprensión de los beneficios de la formalización tributaria.

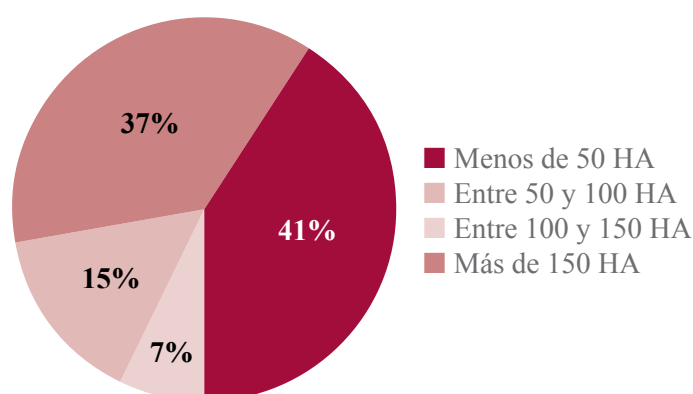
En el gráfico 2, se observa que la mayor proporción de productores posee más de 150 hectáreas con 41%, seguido de los que tienen menos de 50 hectáreas con 37%. En menor

proporción se encuentran los que poseen entre 50 y 100 hectáreas con 15% y entre 101 y 150 hectáreas, con 7%.

Así también, como otro aspecto del análisis, la encuesta arrojó que lo que más se cultiva es la soja con 41%, seguido del maíz con 35%. En menor medida aparecen el sorgo con 13%, el trigo con 3% y otros rubros con 8%.

Gráfico 2

Cantidad de hectáreas cultivadas



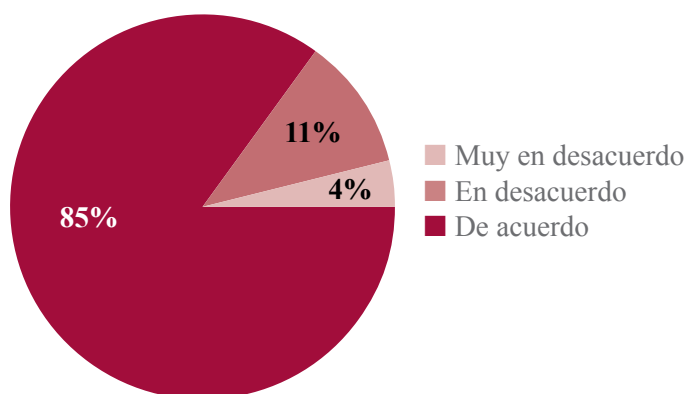
Además, con relación a la tenencia de las tierras, la mayor proporción de fincas corresponde a la propia con 44%, seguida de la mixta con 41%. En menor medida aparece la arrendada, con 15%.

Por lo tanto, la predominancia del cultivo de soja y maíz confirma la tendencia nacional descrita por Crovetto et al., (2024), quien identifica a la soja como el rubro motor de la agricultura paraguaya. Esta diversificación puede interpretarse bajo la óptica de Bareiro (2023), quien sostiene que los productores optan por variar sus rubros como una estrategia de adaptación climática y económica.

El gráfico 3 muestra que el 85% expresó estar de acuerdo con la afirmación de que el Impuesto a la Renta Empresarial (IRE) impacta negativamente en su rentabilidad. Este sentimiento se traduce en una percepción generalizada de que la carga fiscal limita su capacidad de inversión y crecimiento. En contraste, un 11% se mostró en desacuerdo y un 4% muy en desacuerdo con la afirmación, lo que sugiere que, aunque la mayoría siente el peso del IRE.

Gráfico 3

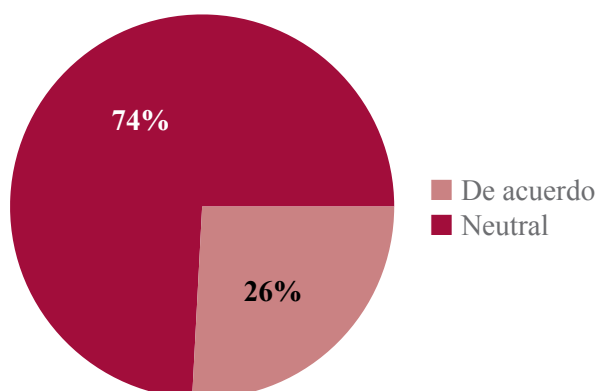
Percepción del impacto del IRE en la rentabilidad



En el gráfico 4 se observa que el 74% de la población encuestada considera que la carga fiscal reduce nuevas inversiones, mientras que el 26% sostiene una opinión neutral.

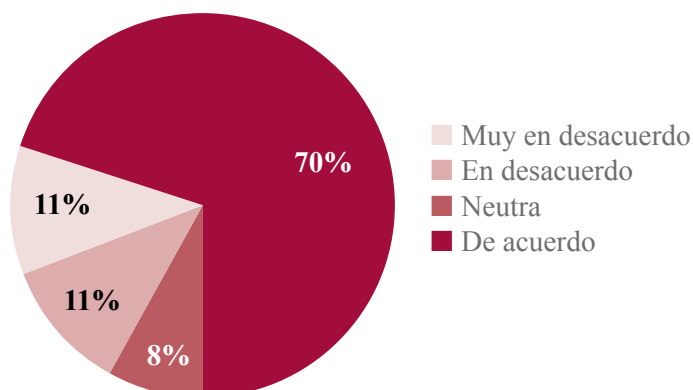
Gráfico 4

Percepción de la carga fiscal en la reducción de nuevas inversiones agrícolas



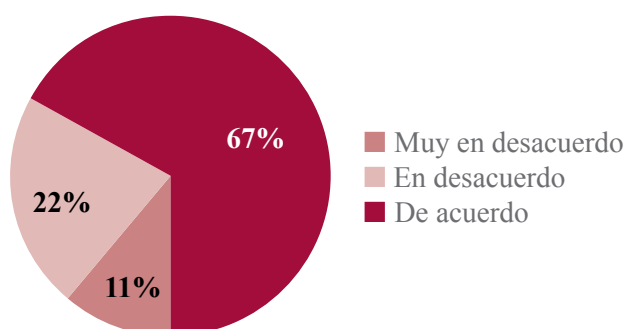
Estos datos sugieren que la presión tributaria en el sector agrícola no actúa de forma aislada; por el contrario, se suma a barreras administrativas, técnicas y financieras que limitan el acceso de los pequeños y medianos productores a los beneficios estatales. (Muñiz & Junior, 2025).

El gráfico 5 presenta que el 70% de la población encuestada está de acuerdo que el IRE aumentó los costos operativos, mientras que el 11% se mostró en desacuerdo, otro 11% se ubicó en una posición neutral y el 8% expresó estar muy en desacuerdo. Dado que la encuesta permitía seleccionar más de una opción, los porcentajes no suman 100%.

Gráfico 5*Percepción sobre el aumento de costos en la actividad agrícola*

El trabajo de Romero & Solé (2024), referente al avance de la agricultura, indica que este es un proceso muy complicado. Por un lado, los precios de venta son fijados a nivel internacional y están influenciados por el entorno global. Sin embargo, los costos y la mayoría de los gastos necesarios para llevar a cabo esta actividad están expresados en dólares. También se suma la presión sobre la inmovilización del capital debido a la naturaleza de los activos biológicos, así como los diversos riesgos, que pueden ser climáticos o de crédito, a los cuales se enfrenta el productor agrícola, elementos que afectan notablemente la rentabilidad de la producción.

En el gráfico 6 sobre el análisis de la percepción de los productores revela que el 67% de los encuestados manifestó estar de acuerdo con las deducciones que permite la Ley 6380/2019 “De modernización y simplificación tributaria”. En contrapartida, un sector crítico compuesto por el 22 % expresó su desacuerdo, mientras que el 11 % restante mostró un rechazo contundente al declarar estar muy en desacuerdo.

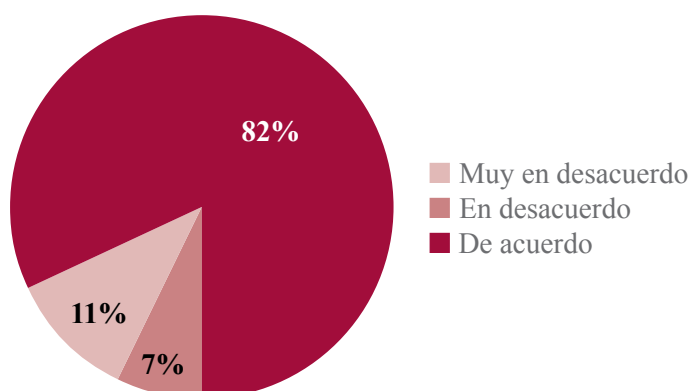
Gráfico 6.*Percepción sobre las deducciones en la carga fiscal*

Esta aceptación mayoritaria se enfrenta a una brecha técnica importante. Al contrastar estos resultados con los planteamientos de Romero & Solé (2024), se evidencia que la contabilidad es una herramienta fundamental para determinar el costo real del cumplimiento tributario. Los datos permiten inferir la existencia de una vacancia en el ejercicio profesional local: existe una necesidad insatisfecha en cuanto al desarrollo de la planificación fiscal.

Para los agricultores de la zona, la información contable no debe limitarse al cumplimiento de obligaciones pasadas, sino que debe transformarse en un insumo estratégico para proyectar la rentabilidad de la próxima campaña. Por lo tanto, aunque el productor valora las deducciones, su aprovechamiento efectivo depende de una gestión administrativa que actualmente parece insuficiente en el sector.

En el gráfico 7 se observa que para el 82% de la población resulta importante el uso de asesoría tributaria. En menor medida, el 11% indicó estar muy en desacuerdo y el 7% en desacuerdo.

Gráfico 7.
Uso de asesoría tributaria



Es vital disponer de orientación fiscal para mantener un seguimiento adecuado de las finanzas y prevenir inconsistencias que puedan perjudicar a la compañía. Asimismo, es crucial para la administración económica de una entidad el registro correcto de los gastos que se pueden deducir, ya que esto impacta en la ejecución de las actividades comerciales y, por ende, en la rentabilidad del negocio. La aplicación correcta de las regulaciones fiscales y el reconocimiento de los gastos deducibles son aspectos clave para el éxito financiero de una empresa (Peralta Pincay, 2023). Además, según Duarte & Souza, (2024) tener un buen

asesor contable, control interno, un manejo eficiente del presupuesto puede mejorar las actividades de la empresa agrícola. Por lo tanto, el éxito de la empresa depende de su buena contabilización y administración por parte de los propietarios.

Conclusión

Se concluye que la percepción de los agricultores sobre el Impuesto a la Renta Empresarial (IRE) está condicionada por una brecha entre la normativa legal y la capacidad administrativa del sector. Los resultados revelan que el tributo se percibe como una barrera que afecta la rentabilidad y desincentiva la reinversión, debido principalmente a la complejidad de los procesos de formalización y al aumento de los costos operativos.

No obstante, existe una aceptación hacia las deducciones fiscales como mecanismo de reducción del valor del pago del tributo, aunque su aprovechamiento efectivo queda limitado por la falta de asesoría técnica y niveles educativos básicos.

En consecuencia, la eficacia del sistema tributario en los productores no depende únicamente de la ley, sino de la implementación de estrategias de apoyo que faciliten la gestión contable del productor rural. Se recomienda ampliar el trabajo de investigación, estudiar la cultura tributaria, realizar estudios cualitativos y hacer extensiones universitarias para capacitar a los productores sobre la importancia de la formalización tributaria.



Referencias

- Algarín, F. M. C., & Cubilla, C. A. Z. (2023). *Effects of the implementation of the ire in the agricultural sector*. Revista Gênero e Interdisciplinaridade, 4(01). <https://doi.org/10.51249/gei.v4i01.1643>
- Bareiro, F. A. G. (2023). *Percepción del riesgo a la variabilidad climática y adaptación de productores agrícolas en Paraguay*. Revista de investigación multidisciplinaria, Iberoamericana, 246-259. <https://revistarimi.net/index.php/home/article/download/27/20>
- Briones Cedeño, J. C. (2021). *Contabilización de activos biológicos mediante NIC 41 en el sector avícola de la provincia de Santa Elena, año 2020* [bachelorThesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2021]. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/6271>
- Bula, A. O. (2020). *Importancia de la agricultura en el desarrollo socio-económico*. <https://rephip.unr.edu.ar/bitstreams/d9042436-7d26-4d43-a85f-c865302ad83c/download>
- Chambilla Ramirez, A. M. (2019). *Cultura Tributaria y el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias en las Boticas de la Ciudad de Tacna 2018*. Universidad Privada de Tacna. <http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/765>
- Crovetto, M., Lima, D. A. e, & Rodríguez Wallenius, C. A. (Eds.). (2024). *Miradas rurales ante las crisis múltiples y alternativas diversas en Latinoamérica (1a ed)*. CLACSO. <https://www.researchgate.net/profile/Maria-Crovetto/publication/378493043>
- De Janvry, A., & Sadoulet, E. M. (2007). *Agriculture and Development: The Latin American Difference*. *Berkeley Review of Latin American Studies*, 7-11. <https://clas.berkeley.edu/sites/default/files/publications/2007fall-brlas-dejanvry-elisabethsadoulet.pdf>
- Dong, L., Tan, C.-W., Feng, P.-J., Liu, F.-B., Liu, D.-X., Zhou, J.-J., Chen, Y., Yang, X.-X., Zhu, Y.-H., & Zhu, Z.-Q. (2021). *Activation of TREM-1 induces endoplasmic reticulum stress through IRE-1 α /XBP-1s pathway in murine macrophages*. *Molecular Immunology*, 135, 294-303. <https://doi.org/10.1016/j.molimm.2021.04.023>
- Duarte Sánchez, D. D., Valdez Sosa, Z. D., & López Guillen, S. B. (2025). *Percepciones sobre el pago de impuestos en comerciantes del barrio Karen Luana en Saltos del Guairá, Paraguay*. Espiritu Emprendedor TES, 9(2), 1-18. <https://doi.org/10.33970/>



eetes.v9.n2.2025.431

- Duarte Sánchez, D., & Guerrero Barreto, R. (2024). *La investigación cuantitativa en las ciencias sociales*. REVISTA CIENTÍFICA UNE, 7(1). http://revistas.une.edu.py/index.php/revista_une/article/view/275
- Falcon Espinoza, F. de M., & Orizano Alcedo, I. T. (2024). *Regímenes tributarios y la recaudación de tributos en el accionar de los contadores de empresas comercializadoras agrícolas de la provincia de Pasco período 2022*. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/5189>
- Flor Almada, J. C. (2023). *Influencia de la Educación Tributaria en la creación de Cultura Impositiva de personas Físicas en la ciudad de San Lorenzo, Paraguay. Año 2020*. Revista Ciencias Económicas, 4(7), 68-75. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8941562>
- Gamboa, J., Hurtado, J., & Ortiz, G. (2017). *Gestión de la política fiscal para fortalecer la cultura tributaria en Ecuador*. Revista Publicando, 4(10 (2)). <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/506>
- González Tabares, D. S., Castañeda Giraldo, M., & Vásquez Arboleda, J. J. (2021). *Estrategias que permiten llevar una contabilidad en el sector agropecuario*. Institución Universitaria de Envigado. <https://bibliotecadigital.iue.edu.co/jspui/handle/20.500.12717/3375>
- Grau, G., Enciso, V., & León, M. (2022). *Análisis del impacto financiero asociado a la demora en la devolución de los incentivos fiscales a la exportación en Paraguay*. OPEN SCIENCE RESEARCH II, 2(1), 1152-1168. <https://www.academia.edu/download/87168723/220207887.pdf>
- Guamán-Rivera, S. A., & Flores-Mancheno, C. I. (2023). *Seguridad alimentaria y producción agrícola sostenible en Ecuador*. Revista Científica Zambos, 2(1), 1-20. <https://revistaczambos.utelvtsd.edu.ec/index.php/home/article/view/35>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: LAS RUTAS CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA* (1.a ed.). MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES,.

- Itriago, D. (2012). *Tributación en Paraguay: El ostracismo de la pequeña agricultura*.
<https://ibdigital.uib.es/greenstone/collect/cd2/index/assoc/io0017.dir/io0017.pdf>
- Kaldor, N. (2021). El papel de la tributación en el desarrollo económico. El trimestre económico, 88(352), 1215-1244. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2448-718X2021000401215&script=sci_arttext
- Ley No 6380/2019 “De modernización y simplificación del sistema tributario nacional” (Biblioteca y archivo central del congreso de la nación). (2019). <https://www.bacn.gov.py/leyes-paraguayas/9332/ley-n-6380-de-modernizacion-y-simplificacion-del-sistema-tributario-nacional>
- López Flores, A. M. (2023). *Impacto de los cambios en las políticas fiscales dirigidas al campo*. <http://bdigital.dgse.uaa.mx:8080/xmlui/handle/11317/2826>
- Marín, E. A. C., Mahecha, H. S., & Carrasco, S. C. P. (2008). *Producción sostenible en la agricultura colombiana*. Ingeniería de Recursos Naturales y del Ambiente, 7, 48-56. <https://www.redalyc.org/pdf/2311/231116372006.pdf>
- Monterrey Saldaña, M. S. (2019). *Relación entre el conocimiento tributario y la cultura tributaria en gerentes generales de empresas industriales manufactureras del Callao 2019*. <https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/4719e3d9-dbce-42dd-a477-e555b6d38784>
- Muñiz, R. C. R., & Junior, J. A. A. (2025). *Política fiscal y competitividad del sector agrícola en Ecuador: Análisis de los incentivos tributarios*. Ciencia y Educación, 6(3), 246-264. <https://cienciayeducacion.com/index.php/journal/article/view/836>
- Murbach, J. H. (2023). *O uso da extrafiscalidade tributária como estímulo para adoção de fontes renováveis de energia na agricultura e na agroindústria*. <https://tede.unioeste.br/handle/tede/6637>
- Naciones Unidas. (2023). *Crecimiento económico. Desarrollo Sostenible*. <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/economic-growth/>
- Navarro, A. L., & García, I. B. (2005). *La mujer en la agricultura y en el medio rural*. Agricultura familiar en España, 104-128. http://fademur.es/_documentos/pag_104-128_langreo.pdf



- Ortega Cabrera, R. I., Echeverría Ortega, D. L., & Chang Rizo, F. S. (2023). *Contabilidad Agropecuaria*. Quevedo : Uteq. <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/7169>
- Ortiz, A. I., Benayas, J. M. R., & Soto, C. (2024). *FARMERS' AND OTHER STRATEGIC ACTORS' PERSPECTIVES ON IMPLEMENTING AGROFORESTRY MODELS IN PARAGUAY: Agroforestry systems in Paraguay*. Revista de la Sociedad Científica del Paraguay, 29(2), 1-16. https://scielo.iics.una.py/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2617-47312024000200001
- Pacco, H. R. R., & Ticona, D. O. N. (2021). *Análisis de la recaudación tributaria del impuesto a la renta en Perú en épocas de pandemia, periodo 2019-2020*. Revista de investigaciones empresariales, 2(2), 208-213. <https://revistas.unap.edu.pe/ric/index.php/ric/article/view/473>
- Peralta Pincay, K. S. (2023). Gastos deducibles en el Comercial Agrícola Jorgito del cantón Quinsaloma, periodo 2021. [B.S. thesis, Babahoyo: UTB-FAFI. 2023]. <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/14067>
- Pinzón, D. E. F. (2024). *Optimizando La Sostenibilidad Financiera Del Agro En Barbosa, Santander*. <https://repositorio.cuc.edu.co/server/api/core/bitstreams/249039de-6a60-45ca-b17e-cb22e8692d96/content>
- Plan Nacional de Desarrollo Paraguay 2030*. (2014). <https://www.stp.gov.py/pnd/wp-content/uploads/2014/12/pnd2030.pdf>
- Portillo, J. L. F. (2020). *Conocimiento y cumplimiento tributario en el Paraguay desde la perspectiva del sector empresarial*. *Contabilidad, Marketing y Empresa*, 6(1). <http://www.unae.edu.py/ojs/index.php/facem/article/view/276>
- Romero, B., & Solé, E. O. (2024). *El canje agropecuario y su tratamiento contable e impositivo*. XX Simposio Regional de Investigación Contable (La Plata, 5 de diciembre de 2024). <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/175466>
- Romero Carazas, R. (2023). *Cultura tributaria y recaudación tributaria en una empresa peruana*. Revista Investigación y Negocios, 16(28), 100-107. <https://doi.org/10.38147/invneg.v16i28.161>
- Rosales Pantoja, C. J., & Cultid Huertas, V. A. (2024). *Propuesta para fortalecer la cultura*

- tributaria y los beneficios de una buena práctica de pago del impuesto de renta y complementarios para las empresas del sector agropecuario dedicadas a la comercialización de maquinaria y equipo en San Juan de Pasto AÑO 2022* [Thesis, AUNAR]. <http://repositorio.aunar.edu.co:8080/xmlui/handle/20.500.12276/1600>
- Rossignolo, D. (2024). *Impacto de impuestos, transferencias y subsidios sobre la distribución del ingreso en Paraguay*. https://www.researchgate.net/profile/Dario_Rossignolo/publication/386146814_Impacto_de_impuestos_transferencias_y_subsidios_sobre_la_distribucion_del_ingreso_en_Paraguay/links/6746aed13d17281c7de2ae0a/Impacto-de-impuestos-transferencias-y-subsidios-sobre-la-distribucion-del-ingreso-en-Paraguay.pdf
- salome, V., mishel, E., & mercedes, C. (2022). *Impacto de los indicadores financieros en la rentabilidad de las empresas agrícolas del cantón La Maná: Desde una perspectiva económica*. *Revista científica mundo de la investigacion y el conocimiento*, 11(1). revista.unibe.edu.py/index.php/rcei/article/view/641
- Sánchez, D. D. D., & Souza, C. E. S. (2024). *Tratamiento contable del activo biológico; un estudio de caso en La Paloma, Paraguay*. *Espíritu Emprendedor TES*, 8(2), 49-63.
- Vite Cevallos, H., Carvajal Romero, H., Gutiérrez Jarramillo, D., Borja Herrera, A., & Feijoo González, E. (2021). *Factores claves para el fortalecimiento de la cultura tributaria en Pymes de la ciudad de Machala*. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(5), 463-471.
- VITERI, M. del P., & TAPIA, M. C. (2018). *Economía ecuatoriana: De la producción agrícola al servicio*. *Revista espacios*, 39(32). <http://w.revistaespacios.com/a18v39n32/18393230.html>
- Zurita-Moreano, E. G., & Cabezas-Villagómez, M. (2022). *Determinantes del ingreso fiscal de América Latina*. *Kairós, revista de ciencias económicas, jurídicas y administrativas*, 5(9), Article 9. <https://doi.org/10.37135/kai.03.09.03>

