

RESUMEN EJECUTIVO

Considerando la importancia de la política fiscal en el Ecuador y el nivel de recaudación de los tributos percibido por el Estado, es necesario establecer un régimen tributario basado en principios enfocados en la justicia, igualdad y neutralidad de las tarifas impositivas y sus efectos en la economía de los ciudadanos; en la actualidad los tributos son considerados como la principal fuente de financiamiento del país, contribuyendo en aproximadamente un 60% a los ingresos del Presupuesto General del Estado en el año 2012, superando a los generados por la venta de petróleo, por décadas ha sido la principal fuente de dinero para la nación.

El objetivo del presente estudio es determinar si, el régimen tributario del país cumple con el principio de neutralidad impositiva, con base en un análisis del Impuesto al Valor Agregado y sus efectos en la oferta y demanda de un determinado sector; seleccionando este tributo porque contribuye en mayor proporción a la recaudación tributaria. Se inicia con un estudio de la situación económica actual del país haciendo énfasis en el régimen impositivo, luego se estudia la legislación tributaria y el Impuesto al Valor Agregado en el Ecuador y los efectos en un determinado sector o producto.

La metodología utilizada para el desarrollo del presente estudio está fundamentada en información y cifras estadísticas emitidas por organismos como el Banco Central del Ecuador, Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías; para establecer el efecto del impuesto en la oferta y demanda de los sectores seleccionados y así determinar el nivel de neutralidad del Impuesto al Valor Agregado en el país.

Cabe mencionar que la información entregada por estas instituciones es utilizada solamente con fines educativos, contribuyendo exclusivamente al desarrollo de esta investigación; considerando que no puede detallarse a nivel de contribuyentes dado que los datos son de carácter confidencial según el Art. 99 del Código Tributario.

EXECUTIVE SUMMARY

Considering the importance of monetary policies in Ecuador and the level of taxes paid to the State, it is necessary to establish a tax regime based upon principles focused on the justice, equality and neutrality of taxes and also their effects in the economy of the citizens. Nowadays, taxes are considered as the main source of financing the state economy, reaching approximately 60% of the General State Budget in 2012, even exciding those taxes originated from oil an export which has been the main source of incomes for the country for decades.

The main objective of this research is to determinate if the tax regime accomplishes the principles of tax neutrality based on the analysis of the Sales Tax (IVA) and its effects on the demand of a special economic sector. This tax has been chosen because of its great contribution to tax taking. Then, it studies Taxes Law and the effects on Sales Tax (IVA) in a certain sector or product.

The methodology used in order to develop this investigation is based on information and statistics given off by organizations such as (Banco Central), Servicio de Rentas Internas, and Superintendencia de Compañías, that will be useful to establish the effects of Sales Tax in offer and demand on the selected sectors as well as setting up the level of neutrality of Sales Tax (IVA) in the country.

It is important to take into account that all collected information from all organizations named above, will be used for educational purposes only, it means, exclusively as a contribution to the development of this research paper since details

about contributors are extremely confidential according to Art. 99 Tax Laws and Regulations (Código Tributario).