

“Nuestra recompensa se encuentra en el esfuerzo y no en el resultado. Un esfuerzo total es una victoria completa”

Mahatma Gandhi.





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

“REFORMAS TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN EL RÉGIMEN ADUANERO DE LOS CONTRIBUYENTES PERTENECIENTES A LA ZONA 3, BAJO LA TEORÍA DE JUSTICIA DE JOHN RAWLS, PERIODO 2009-2019”

Autoras:

Arias Guamani, Jessica Karina

Tapia Tapia, Sofía Nataly

Directora:

Ing. Chango Galarza, Mariela

Cristina MSC



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



FINANZAS & AUDITORÍA



CONTEXTUALIZACIÓN



MACRO



MESO



MICRO



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

ÁRBOL DE PROBLEMAS



FINANZAS & AUDITORÍA



EFFECTOS
(Variable)

Baja en el ingreso de dinero al país por parte de exportaciones

Falta de creación de productos ecuatorianos

Baja contribución de impuestos al país por parte del sector aduanero

Baja calidad de los productos por falta de insumos provenientes de importación

Afectación a los sectores productivos dependientes de las aduanas

PROBLEMA

Los cambios en las reformas tributarias en el régimen aduanero de la zona 3

CAUSAS
(Variable)

Cambio en las normativas aduanera

Incremento en las importaciones

Incremento en los impuestos adicionales al régimen aduanero

Déficit de acuerdos comerciales y convenios internacionales

Debilidad en los procesos para exportación e importación



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

JUSTIFICACIÓN



FINANZAS & AUDITORÍA



FINALIDAD



RELACIÓN



SOLUCIÓN

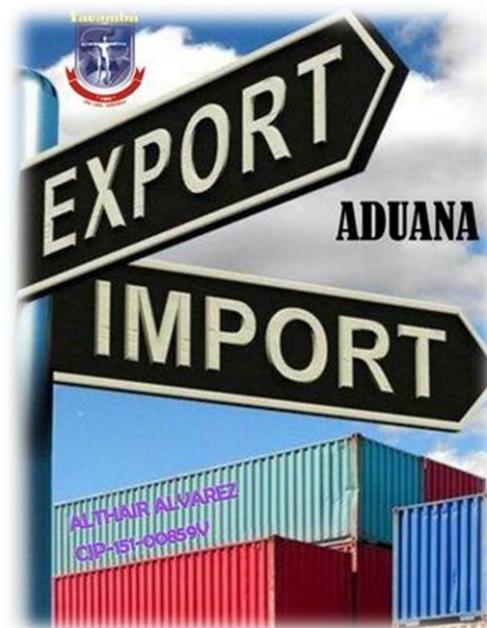


ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

OBJETIVO GENERAL



- * Analizar las reformas tributarias y su incidencia en el régimen aduanero de los contribuyentes pertenecientes a la zona 3, bajo la teoría de justicia de John Rawls, período 2009-2019.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

OBJETIVOS ESPECÍFICOS



FINANZAS & AUDITORÍA



Conceptualizar las variables objeto de estudio para determinar los aspectos importantes en el ámbito fiscal aduanero y el alcance de la presente investigación

Indagar sobre la teoría de John Rawls enfocada a los tributos y su aporte.

Investigar las reformas tributarias aplicadas en los últimos 10 años con el fin de determinar la incidencia en las exportaciones e importaciones del régimen aduanero de la zona 3.

Establecer la relación entre las reformas tributarias aplicadas al régimen aduanero de la zona 3 y la teoría de justicia de John Rawls

Proponer herramientas y lineamientos para mejorar la productividad y el conocimiento del régimen aduanero de los contribuyentes

Sociabilizar el presente proyecto mediante un artículo científico, que permita dar a conocer los resultados obtenidos.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN



VARIABLE INDEPENDIENTE

- REFORMAS TRIBUTARIAS



VARIABLE DEPENDIENTE

- RÉGIMEN ADUANERO

Teoría de Justicia de John Rawls



Rawls plantea que la idea principal del utilitarismo es que cuando las instituciones más importantes de la sociedad están dispuestas de tal modo que obtienen el mayor equilibrio neto de satisfacción distribuido entre todos los individuos pertenecientes a ella, entonces la sociedad está correctamente ordenada y es justa.

Por tanto, en una sociedad justa, las libertades de la igualdad de la ciudadanía se dan por establecidas definitivamente, los derechos asegurados por la justicia no están sujetos a regateos políticos ni al cálculo de intereses sociales.



BASE CONCEPTUAL

REFORMA TRIBUTARIA



Washco Castro, T. L. (2015),

La Reforma Tributaria de manera general busca incrementar la recaudación tributaria que permitiría financiar los constantes egresos estatales

A mejorar la equidad tributaria, a lograr una mejor redistribución de los fondos del estado, incorporar modernos y efectivos mecanismos de inversión y ahorro y vigilar por el pago

Que de conformidad con las leyes corresponde hacerlo, progresando en medidas que reduce la evasión y la elusión.

BASE CONCEPTUAL



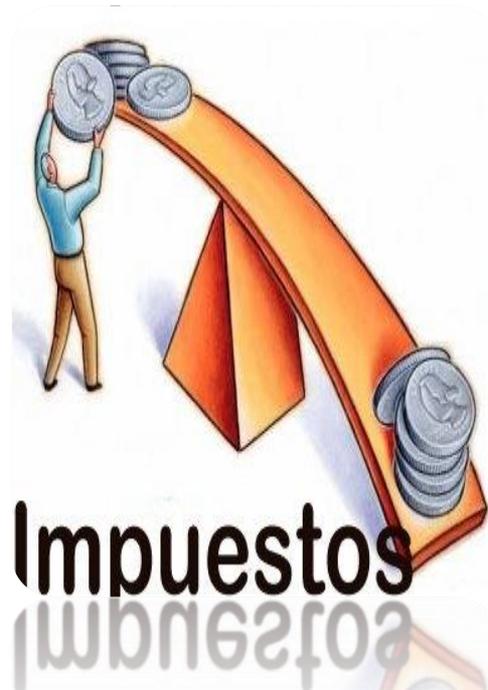
FINANZAS & AUDITORÍA



RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS

	Recaudación 2009	Recaudación 2019
Impuesto a la Renta Global	\$ 2.551.744,96	\$4.769.890,75
Impuesto al Valor Agregado	\$ 3.431.010,32	\$6.685.016,20
IVA de Operaciones Internas	\$ 2.106.140,29	\$4.884.849,57
IVA Importaciones	\$ 1.324.870,04	\$1.800.166,63
Impuesto a los Consumos Especiales	\$ 448.130,29	\$ 910.612,08
ICE de Operaciones Internas	\$ 350.866,63	\$ 653.591,88
ICE de Importaciones	\$ 97.263,67	\$ 257.020,20

Fuente: Servicio de Rentas Internas



Impuestos



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

BASE CONCEPTUAL



FINANZAS & AUDITORÍA



Importaciones

La Importación como actividad económica es un transporte de bienes y servicios exportados por un país con la finalidad del consumo interno de otro país



Exportaciones

Las Exportaciones son “todos aquellos envíos de bienes y servicios, excluidas las remesas de bienes y servicios que no generen ingreso, con destino a unidades económicas radicadas fuera de las fronteras del país considerado”.



Régimen
aduanero



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

BASE CONCEPTUAL



Importaciones en miles 2014-2018

Período	Total importaciones
2014	\$26.412.316,00
2015	\$20.421.247,00
2016	\$15.560.933,00
2017	\$19.031.064,00
2018	\$22.118.883,00

Fuente: (Banco Central del Ecuador, 2019)

Exportaciones en miles 2014-2019

Período	Total Exportaciones
2014	\$25.724.432
2015	\$18.330.652
2016	\$16.797.666
2017	\$19.122.455
2018	\$19.122.455

Fuente: (Banco Central del Ecuador, 2019)



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

METODOLOGÍA

Enfoque

- Cuantitativo

Modalidad básica de la investigación

- Documental

Nivel o Tipo de Investigación

- Descriptiva



FINANZAS & AUDITORÍA

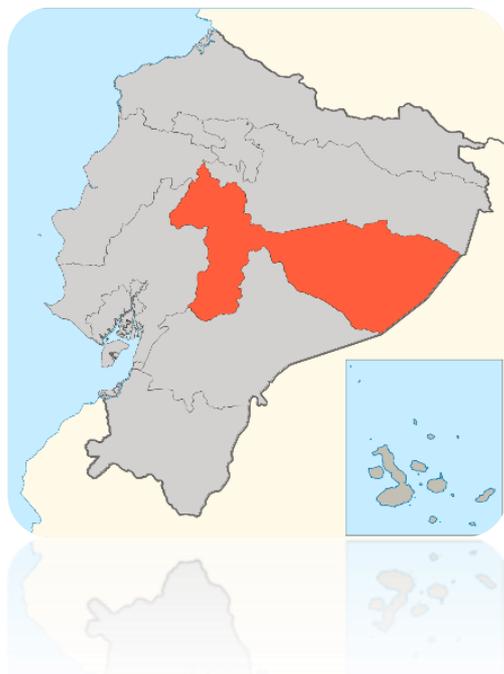


ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

METODOLOGÍA



POBLACIÓN



PROVINCIA	Nº DE EMPRESAS
Cotopaxi	50
Tungurahua	32
Chimborazo	3
Total de empresas	85

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2019)



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

METODOLOGÍA



FINANZAS & AUDITORÍA



MUESTRA

Datos de la Investigación:

$$N= 85$$
$$n = \left[\frac{Z^2 * N * P * Q}{(e^2 * (n - 1)) + (Z^2) * (P * Q)} \right]$$
$$P= 0,5$$

$$Q= 0,5$$

$$E= 0,05$$

$$Z= 1,96$$

$$n = \left[\frac{(1,96)^2 * 85 * 0,5 * 0,5}{(0,05^2 * (85 - 1)) + (1,96^2) * (0,5 * 0,5)} \right]$$

$$\underline{n= 70}$$



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

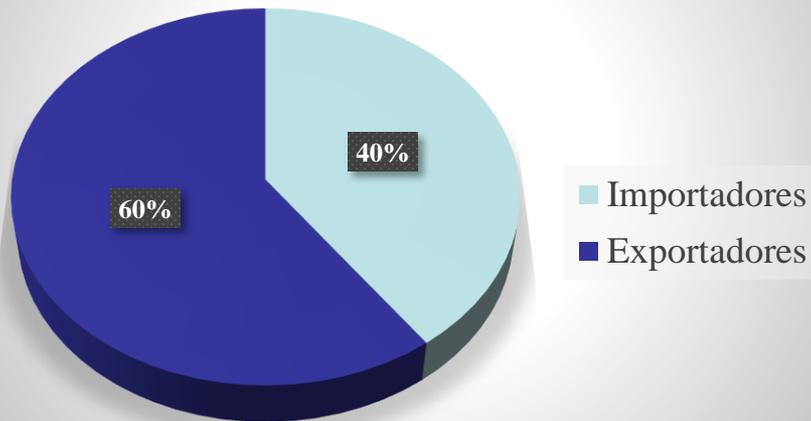
ANÁLISIS DE RESULTADOS



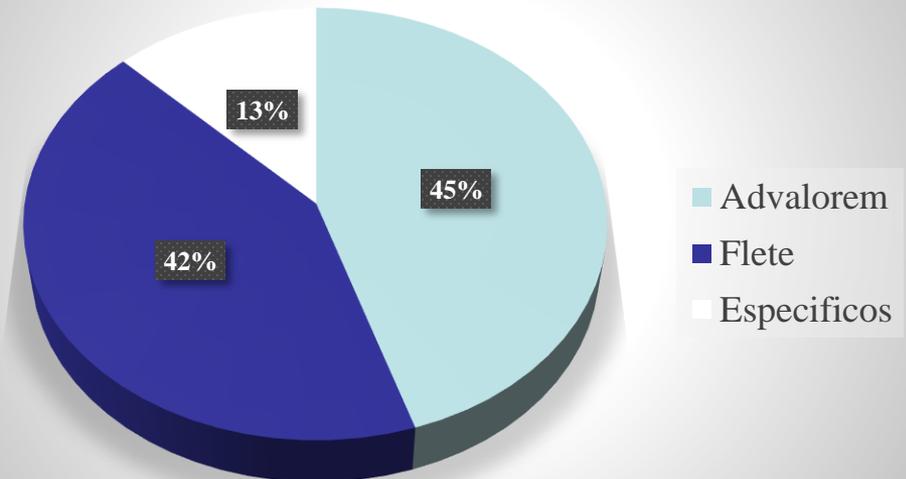
ENCUESTAS



Cantidad de Exportadores e Importadores

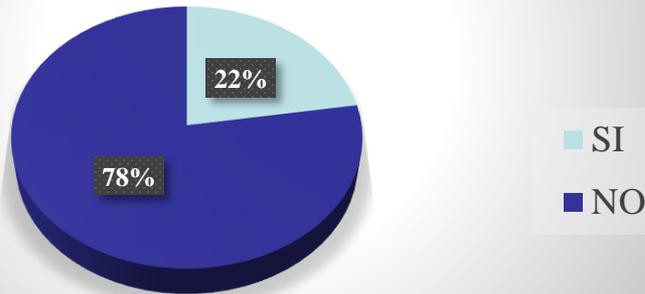


Aranceles y Paranceles más pagados

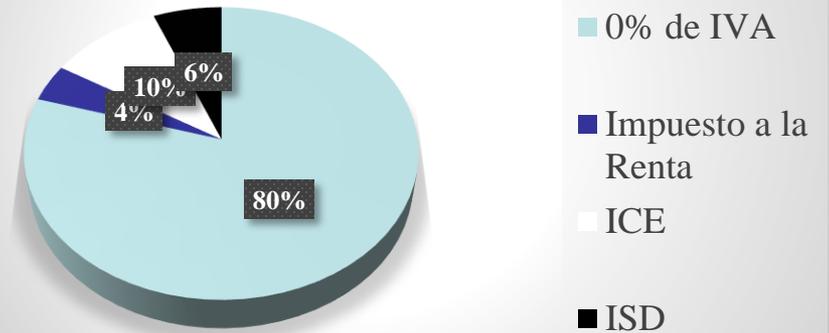




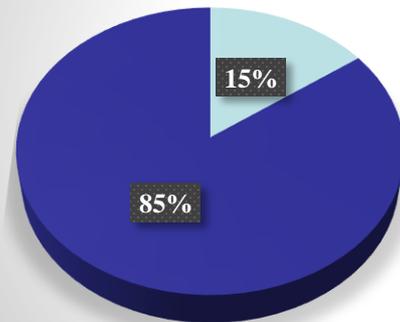
¿Existen inconvenientes en temas burocráticos al momento de importar/exportar?



¿De los beneficios expuestos en la LORTI en cuanto a exportaciones, conoce a más de los señalados alguno adicional?



¿A que hace referencia la Equidad Fiscal?

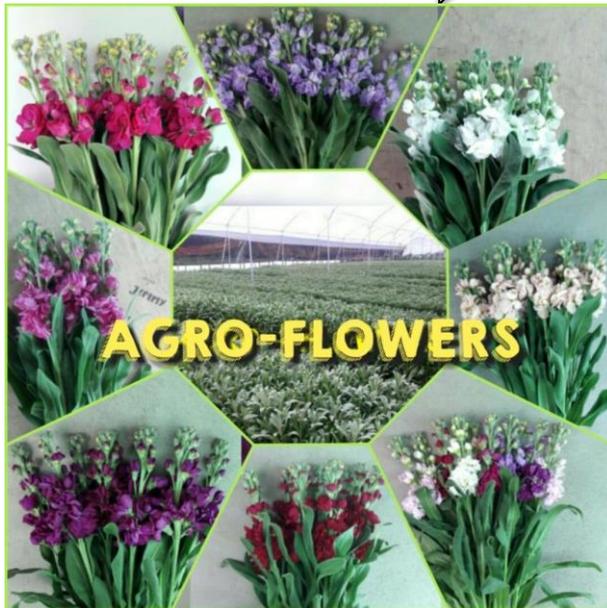


- La equidad fiscal es la aplicación de impuestos, en un proceso normal fiscal
- La equidad fiscal es el equilibrio entre la distribución y la recaudación de los impuestos



ANÁLISIS DE RESULTADOS

ENTREVISTA



**EMPRESA:
AGRO-FLOWERS
PRODUCTORES**

**ENTREVISTADO:
VICENTE TIPANLUISA**

**CARGO DEL ENTREVISTADO:
DUEÑO-PROPIETARIO**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:
EXPORTACIÓN DE FLORES**

ANÁLISIS DE RESULTADOS

CORRELACIÓN DE PEARSON

Análisis correlacional de Pearson: Importaciones de la zona 3

Nombre	2017	2018	Desviación X	Desviación Y	x ²	y ²	XY
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A	\$18.625.252,10	\$25.376.356,60	\$12.112.171,15	\$17.820.694,60	\$146.704.689.883.360,00	\$317.577.156.186.241,00	472.641.039.054.499,00
EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.	\$655.027,04	\$1.031.834,31	(\$-5.858.053,91)	(\$-6.523.827,69)	\$34.316.795.652.866,70	\$42.560.327.670.321,20	675.879.373.849.74
IMPORTADORA ADRIAN IMCEAL CIA. LTDA.	\$577.765,64	\$766.050,02	(\$-5.935.315,31)	(\$-6.789.611,98)	\$35.227.967.870.053,60	\$46.098.830.778.087,10	442.597.380.077.31
PRODICEREAL S.A	\$9.902.328,27	\$6.296.108,87	\$3.389.247,32	(\$-1.259.553,13)	\$11.486.997.372.753,10	\$1.586.474.076.000,25	62.346.136.854.398,70
SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.	\$3.667.178,01	\$4.035.586,25	(\$-2.845.902,94)	(\$-3.520.075,75)	\$8.099.163.563.527,56	\$12.390.933.254.178,80	14.799.213.153.458,40
IMPORTADORA ALTAMIRANO E HIJOS IMPALDIESEL CIA. LTDA	\$81.202,44	\$39.820,58	(\$-6.431.878,51)	(\$-7.515.841,42)	\$41.369.061.211.757,60	\$56.487.872.183.204,20	3.233.528.258.22

ANÁLISIS DE RESULTADOS

CORRELACIÓN DE PEARSON

Análisis correlacional de Pearson: Exportaciones de la zona 3

Nombre	Provincia	2017	2018	Desviación X	Desviación Y	x ²	y ²	XY
ECUAFIELDS C.L.	Chimborazo	\$474.493,65	\$2.373.112,95	(-\$2.041.698,63)	(-\$442.460,28)	\$4.168.533,28 6.780,32	\$195.771.099 .161,84	\$1.126.027,02 5.507,77
AGRICOLA ANGY ROSE ECUADOR ROSE&ANGY S.A.	Cotopaxi	\$1.940.427,41	\$2.694.314,78	(-\$575.764,87)	(-\$121.258,45)	\$331.505.182. 998,37	\$14.703.611. 637,25	\$5.228.122,25 0.280,12
AGRICOLA EL ROSARIO AGRIROSE CIA. LTDA.	Cotopaxi	\$2.602.592,50	\$2.632.559,42	\$86.400,22	(-\$183.013,81)	\$7.464.998,39 5,37	\$33.494.054. 561,44	\$6.851.479,40 2.296,35
AGROGANADERA ESPINOSA CHIRIBOGA S.A.	Cotopaxi	\$6.724.816,32	\$7.549.034,11	\$4.208.624,04	\$4.733.460,8 8	\$17.712.516,3 28.542,80	\$22.405.651. 904.799,40	\$50.765.867,7 83.164,70
AGROPROMOTORA DEL COTOPAXI AGROCOEX S. A.	Cotopaxi	\$6.662.951,35	\$7.862.602,38	\$4.146.759,07	\$5.047.029,1 5	\$17.195.610,8 02.832,50	\$25.472.503. 243.411,70	\$52.388.137,1 42.334,20

ANÁLISIS DE RESULTADOS

CORRELACIÓN DE PEARSON

Relación de las Variables

		IMPORTACIONES	EXPORTACIONES
IMPORTACIONES	Correlación de Pearson	0,980	
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	29	
EXPORTACIONES	Correlación de Pearson		0,962
	Sig. (bilateral)		0,000
	N		41

CONCLUSIONES



FINANZAS & AUDITORÍA



Una vez concluida la investigación y analizado los resultados podemos distinguir que las reformas tributarias si inciden en el régimen aduanero en cuanto a importaciones y exportaciones, es decir que los cambios en las reformas tributarias de los últimos 10 años han logrado incrementar las exportaciones e importaciones.

En el Ecuador principalmente en la zona 3 que es la estudiada los aranceles y paranceles en el tema de importaciones y exportaciones corresponden en su mayoría al Advalorem, tomando en cuenta también valores de flete y bodegaje que son los más significativos y de gran influencia para estos sectores, lo cuales pueden tornar como un beneficio o como una desventaja para el desarrollo de sus actividades en temas aduaneros.

En cuanto a la teoría de Justicia se pudo determinar que si existe cierto tipo de desigualdades en cuanto rige el sector aduanero, ya que las personas naturales que deseen regirse al régimen aduanero tienen un cierto porcentaje de complicaciones en comparación a una sociedad, sin embargo, el Gobierno trata de incentivar con algunos beneficios por lo que se denoto un incremento de Exportadores e Importadores en los últimos diez años.



Conclusiones



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

RECOMENDACIONES



FINANZAS & AUDITORÍA



RECOMENDACIONES

Es factible que las empresas que pertenecen al régimen aduanero conozcan las ZEDES, las mismas que son de gran ayuda a la hora de importar y exportar y evitarán problemas a largo plazo para las empresas por el desconocimiento de los regímenes aduaneros.

Al encontrarnos en una sociedad diversa es importante que seamos justos y equitativos en lo que realizamos, que no evadamos impuestos o no seamos partícipes de fraudes que perjudique la economía de todos.

Se recomienda a las empresas que realizan importaciones y exportaciones que cumplan cada uno de los lineamientos requeridos por la Aduana y con ello mantener una cultura tributaria justa en base a los valores reales que importen o exporten.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

PROPUESTA

Existen diferentes exportadores y los datos del país reflejan que las exportaciones son mayores que las importaciones lo que causa que el país no pueda lograr un desarrollo en la economía local

Es así que es de suma importancia conocer todas las leyes, normas, reglamentos, lineamientos que puedan resultar beneficiosos al momento de realizar esta actividad

La preparación y conocimiento contribuyen al enfrentamiento de este reto para de esta manera aprovechar todos los beneficios y sobretodo lograr los objetivos propuestos contribuyendo de esta manera a la economía local.



OBJETIVO GENERAL

Elaborar una guía metodológica para importadores y exportadores, con la finalidad de establecer lineamientos que permiten a los contribuyentes conocer de una mejor manera la forma de manejar el sector aduanero, los resultados serán plasmados mediante un artículo científico.



OBJETIVOS ESPECÍFICOS



FINANZAS & AUDITORÍA



Indagar todo tipo de información basado a los sectores productivos del país y la forma de importar y exportar mediante el sector aduanero, mediante fuentes oficiales y fidedignas.

Seleccionar la información de mayor importancia, la misma que pueda estar basada al principio de Justicia de John Rawls y se un aporte a los contribuyentes para la mejora de sus importaciones y exportaciones

Establecer una estructura acorde a los lineamientos que van a ser propuesto para los diversos contribuyentes, la misma que será elaborada en la Guía Metodológica.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

JUSTIFICACIÓN



En base al presente trabajo de investigación, hemos logrado obtener cierto tipo de resultados en los cuales se puede notar la falta de conocimiento en cuanto a la forma que le sector aduanero maneja las importaciones y exportaciones



A su vez la mayoría de contribuyentes que se dedican a la elaboración de ciertos productos, adquieren su materia prima en otro país por lo que se denota la falta de emprendimientos en distintos sectores de la zona 3.



Por ello la elaboración de una guía metodológica para importadores y exportadores es el inicio para que el resto de contribuyentes pueda tener lineamientos más claros a la hora de incrementar su propia economía y con ello se genere un beneficio tanto para ellos como para la sociedad en general.

GUÍA



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

GRACIAS



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA