

MICROSIMULACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LA DISTRIBUCIÓN DE LOS DIVIDENDOS EN EL ECUADOR

PROBLEMA

El problema radica en que se ha comprobado que existen casos en los cuales el sujeto o beneficiario del efectivo como consecuencia de la globalización de la economía y relaciones mercantiles en el exterior, genera se grave más de una vez, por impuestos similares en un mismo periodo fiscal; o gravarse más de una vez un impuesto por el mismo hecho económico entre los países involucrados; ocasionándose la doble imposición.

Para definir la atribución de impuestos se han firmado tratados internacionales entre estados, en donde se definen criterios para evitar la doble imposición.

OBJETIVO GENERAL

Analizar el impacto que tiene la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria mediante una micro-simulación económica y financiera en la distribución de dividendos en el Ecuador, para el establecimiento de cálculos apropiados

PROPUESTA

Analizar el impacto que ha tenido la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria (LOSYPT) vigente desde el 1 de enero de 2020 y, a su vez la Resolución No.13 emitida en marzo de 2020 sobre la distribución de dividendos y el resultado de la doble imposición económica para todo beneficiario. Para lo cual se utilizará la herramienta de Análisis de Hipótesis de Excel. La propuesta trae como beneficios para los accionistas al momento de distribuir los dividendos, este no sobrepase la base imponible establecida para el año corriente de dicho impuesto..



Determinar las necesidades de la simulación.

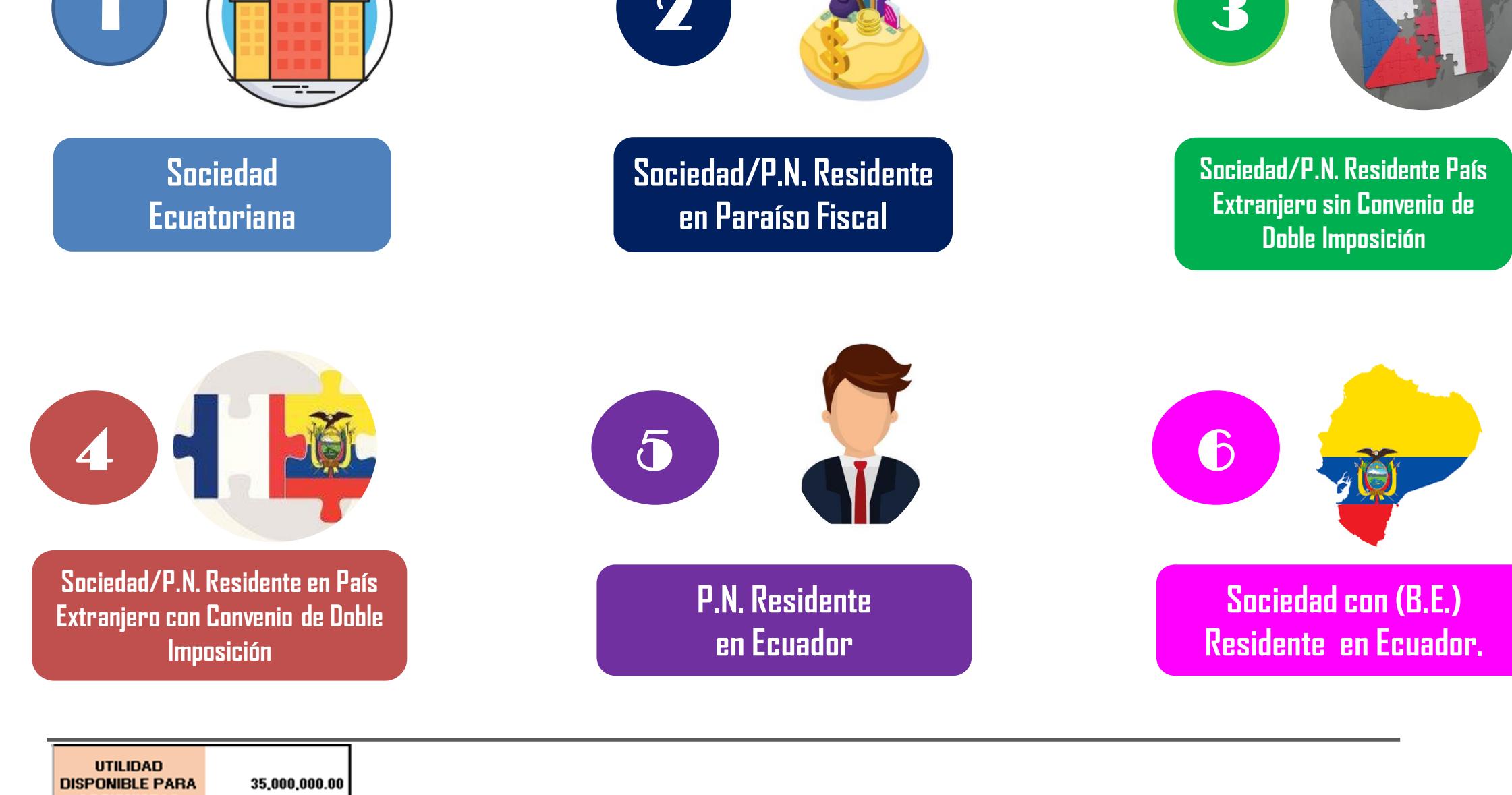
Determinar las características del proceso a modelizar.

Evaluar y seleccionar las tecnologías de simulación disponibles, lo que permite evaluar el coste y el tiempo necesario para realizar el proyecto.

RESULTADOS

Se obtuvo tanto la situación económica-financiera de la empresa, lo que nos permitió establecer nuestro modelo y rangos para obtener nuestra "Zona de Calor" y Tabla de Resultados con el valor del impuesto a pagar de cada accionista.

CONDICIONES DE SIMULACIÓN



UTILIDAD DISPONIBLE PARA ACCIONISTAS	35,000,000.00
PORCENTAJE A DISTRIBUIR	20%

ACCIONISTA	TIPO	% PARTICIPACIÓN	TIPO DE PARTICIPACIÓN	PARTICIPACIÓN CON ACCIONISTAS	NACIONALIDAD PAÍS	BENEFICIARIO EFECTIVO - REINVERSIÓN	TOTAL DISTRIBUIDO	DIV. DISTRIBUIDO	INGRESO GRAVADO	RETENCIÓN	VALOR QUE RECIBE ACCIONISTA	IMP. A LA RENTA POR PAGAR
ACCIONISTA 1	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	8.00%	DIRECTA INDIRECTA	20,000,000.00	ECUADOR	ECUADOR	7,000,000.00	550,000.00	230,000.00	94,000.00	6,800.00	560,000.00
ACCIONISTA 2	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	3.00%	DIRECTA	6,000,000.00	ECUADOR	ECUADOR	7,000,000.00	420,000.00	160,000.00	27,000.00	203,200.00	32,200.25
ACCIONISTA 3	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	3.00%	DIRECTA	6,000,000.00	ECUADOR	ECUADOR	7,000,000.00	390,000.00	140,000.00	20,000.00	190,400.00	30,400.00
ACCIONISTA 4	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	2.50%	DIRECTA	5,000,000.00	ECUADOR	ECUADOR	7,000,000.00	350,000.00	140,000.00	20,000.00	176,400.00	26,400.00
ACCIONISTA 5	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	3.00%	DIRECTA	6,000,000.00	ECUADOR	ECUADOR	7,000,000.00	320,000.00	120,000.00	18,000.00	156,000.00	24,000.00
ACCIONISTA 6	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	3.00%	DIRECTA	6,000,000.00	ECUADOR	ECUADOR	7,000,000.00	300,000.00	100,000.00	15,000.00	140,000.00	21,000.00
ACCIONISTA 7	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	5.00%	DIRECTA INDIRECTA	10,000,000.00	INGLATERRA	INGLATERRA	7,000,000.00	280,000.00	96,000.00	28,000.00	252,000.00	32,200.25
ACCIONISTA 8	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	2.50%	DIRECTA	5,000,000.00	INGLATERRA	INGLATERRA	7,000,000.00	250,000.00	80,000.00	15,000.00	224,000.00	28,400.00
ACCIONISTA 9	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	4.00%	DIRECTA	8,000,000.00	INGLATERRA	INGLATERRA	7,000,000.00	220,000.00	70,000.00	14,000.00	198,000.00	24,000.00
ACCIONISTA 10	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	2.80%	DIRECTA	7,600,000.00	INGLATERRA	INGLATERRA	7,000,000.00	200,000.00	60,000.00	12,000.00	180,000.00	21,400.00
ACCIONISTA 11	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	4.00%	DIRECTA	10,000,000.00	INGLATERRA	INGLATERRA	7,000,000.00	180,000.00	50,000.00	10,000.00	162,000.00	19,200.00
ACCIONISTA 12	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	3.00%	DIRECTA	6,000,000.00	INGLATERRA	INGLATERRA	7,000,000.00	150,000.00	40,000.00	8,000.00	142,000.00	17,400.00
ACCIONISTA 13	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	2.00%	DIRECTA	4,000,000.00	INGLATERRA	INGLATERRA	7,000,000.00	120,000.00	30,000.00	6,000.00	122,000.00	14,400.00
ACCIONISTA 14	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	1.00%	DIRECTA	2,000,000.00	INGLATERRA	INGLATERRA	7,000,000.00	90,000.00	20,000.00	4,000.00	96,000.00	11,200.00
ACCIONISTA 15	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	4.00%	DIRECTA INDIRECTA	8,000,000.00	FRANCIA	FRANCIA	7,000,000.00	280,000.00	96,000.00	20,000.00	252,000.00	32,200.25
ACCIONISTA 16	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	2.50%	DIRECTA	5,000,000.00	FRANCIA	FRANCIA	7,000,000.00	250,000.00	80,000.00	15,000.00	224,000.00	28,400.00
ACCIONISTA 17	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	2.50%	DIRECTA	5,000,000.00	COLOMBIA	COLOMBIA	7,000,000.00	220,000.00	70,000.00	12,000.00	198,000.00	24,000.00
ACCIONISTA 18	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	3.32%	DIRECTA	10,000,000.00	COLOMBIA	COLOMBIA	7,000,000.00	232,000.00	124,000.00	22,000.00	232,400.00	31,400.00
ACCIONISTA 19	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	2.50%	DIRECTA	5,000,000.00	COLOMBIA	COLOMBIA	7,000,000.00	200,000.00	70,000.00	15,000.00	182,000.00	21,400.00
ACCIONISTA 20	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	2.00%	DIRECTA INDIRECTA	4,000,000.00	ECUADOR	ECUADOR	7,000,000.00	180,000.00	60,000.00	10,000.00	160,000.00	16,000.00
ACCIONISTA 21	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	0.80%	DIRECTA	3,200,000.00	QATAR	QATAR	7,000,000.00	160,000.00	50,000.00	10,000.00	140,000.00	14,000.00
ACCIONISTA 22	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	1.00%	DIRECTA	4,000,000.00	ESPAÑA	ESPAÑA	7,000,000.00	140,000.00	40,000.00	8,000.00	122,000.00	14,400.00
ACCIONISTA 23	SOCIEDAD PERSONA NATURAL	1.00%	DIRECTA	4,000,000.00	ECUADOR	ECUADOR	7,000,000.00	120,000.00	30,000.00	6,000.00	96,000.00	11,200.00

ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD												
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1%	5%	10%	15%	20%	25%	30%	35%	40%	45%	50%	55%
\$ 175,000.00	\$ 175,000.00	\$ 175,000.00	\$ 175,000.00	\$ 175,000.00	\$ 175,000.00	\$ 175,000.00	\$ 175,000.00	\$ 175,000.00	\$ 175,000.00	\$ 175,000.00	\$ 175,000.00	\$ 175,000.00
\$ 5,000,000.00	\$ 1,000,000.00	\$ 5,000,000.00	\$ 10,000,000.00	\$ 15,000,000.00	\$ 20,000,000.00	\$ 25,000,000.00	\$ 30,000,000.00	\$ 35,000,000.00	\$ 40,000,000.00	\$ 45,000,000.00	\$ 50,000,000.00	\$ 55,000,000.00
\$ 10,000,000.00	\$ 2,000,000.00	\$ 10,000,000.00	\$ 20,000,000.00	\$ 30,000,000.00	\$ 40,000,000.00	\$ 50,000,000.00	\$ 60,000,000.00	\$ 70,000,000.00	\$ 80,000,000.00	\$ 90,000,000.00	\$ 100,000,000.00	\$ 110,000,000.00
\$ 20,000,000.00	\$ 4,000,000.00	\$ 20,000,000.00	\$ 40,000,000.00	\$ 60,000,000.00	\$ 80,000,000.00	\$ 100,000,000.00	\$ 120,000,000.00	\$ 140,000,000.00	\$ 160,000,000.00	\$ 180,000,000.00	\$ 200,000,000.00	\$ 220,000,000.00
\$ 25,000,000.00												