



POSGRADOS

MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

RPC-SO-37-No.696-2017

OPCIÓN DE
TITULACIÓN:

ARTÍCULO PROFESIONAL DE ALTO NIVEL

TEMA:

ANÁLISIS DE LAS SOBRETASAS ARANCELARIAS DE
MATERIAS PRIMAS UTILIZADAS EN LA PRODUCCIÓN DE
MUEBLES DE MADERA Y SU EFECTO EN LA COMPETITIVIDAD
DE LOS FABRICANTES DE MUEBLES EN LA
PROVINCIA DE PICHINCHA

AUTOR:

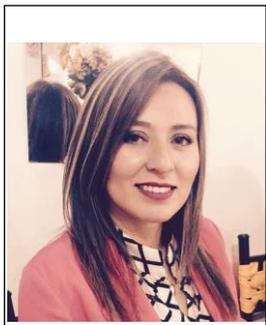
LIZBETH AMELIA SANTANDER ORTEGA

DIRECTOR:

CARLOS ANIBAL SALAZAR VILLEGAS

QUITO - ECUADOR
2020

Autor:



Lizbeth Amelia Santander Ortega.

Ingeniera en Mercadotecnia

Candidata a Magíster en Administración de Empresas - Mención en Gestión de Proyectos por la Universidad Politécnica Salesiana – Sede Quito.

liz_santander@yahoo.com

Dirigido por:



Carlos Aníbal Salazar Villegas.

Doctor en Ciencias Administrativas

Máster en Tributación

csalazarv@ups.edu.ec

Todos los derechos reservados.

Queda prohibida, salvo excepción prevista en la Ley, cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública y transformación de esta obra para fines comerciales, sin contar con autorización de los titulares de propiedad intelectual. La infracción de los derechos mencionados puede ser constitutiva de delito contra la propiedad intelectual. Se permite la libre difusión de este texto con fines académicos investigativos por cualquier medio, con la debida notificación a los autores.

DERECHOS RESERVADOS

©2020 Universidad Politécnica Salesiana.

QUITO – ECUADOR – SUDAMÉRICA

SANTANDER ORTEGA LIZBETH A.

ANÁLISIS DE LAS SOBRETASAS ARANCELARIAS DE MATERIAS PRIMAS UTILIZADAS EN LA PRODUCCIÓN DE MUEBLES DE MADERA Y SU EFECTO EN LA COMPETITIVIDAD DE LOS FABRICANTES DE MUEBLES EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA.

Análisis de las sobretasas arancelarias de materias primas utilizadas en la producción de muebles de madera y su efecto en la competitividad de los fabricantes de muebles en la Provincia de Pichincha.

Analysis of the tariff surcharges of raw materials used in the production of wooden furniture and its effect on the competitiveness of furniture manufacturers in the Province of Pichincha.

Lizbeth Amelia Santander Ortega es Ingeniera en Mercadotecnia de la Escuela Politécnica del Ejército ESPE (liz_santander@yahoo.com) (<https://orcid.org/0000-0003-4953-2975>)

Resumen

En 2015, el Gobierno del Ecuador implementó la Resolución No. 011-2015 con la finalidad de salvaguardar el equilibrio de la balanza de pagos, afectando con esta medida a las materias primas utilizadas en la fabricación de muebles de madera. El objetivo de esta investigación es determinar el efecto de las sobretasas arancelarias de estas materias sobre la competitividad de las empresas fabricantes de muebles de madera en la Provincia de Pichincha. Las metodologías de investigación utilizadas son el método comparativo y el método analítico. Se obtuvo fuentes de información primaria con encuestas de percepción a productores de muebles de madera, y fuentes de información secundaria con información de importaciones, resoluciones, aranceles, páginas especializadas e informes oficiales de entidades estatales. Como resultado se encontró que las sobretasas arancelarias aplicadas a las materias primas están relacionadas en forma directa o indirecta con la disminución de la competitividad de los fabricantes de muebles de madera de la Provincia de Pichincha. Se concluye que, por un lado, las importaciones de muebles de madera han aumentado durante los últimos años, mientras que las materias primas utilizadas para su fabricación han disminuido; además la competitividad de los fabricantes de muebles se ha visto afectada por los precios altos de las materias primas importadas, provocando aumento en sus costos de producción y disminución de sus ventas por el incremento en los precios de sus productos.

Abstract

In 2015, the Government of Ecuador implemented Resolution No. 011-2015 in order to safeguard the balance of payments. This measure the raw materials used in the manufacture of wooden furniture. The objective of this investigation is to determine the effect of tariff surcharges of these matters on the competitiveness of wood furniture manufacturing companies in the Province of Pichincha. The research methodologies used are the comparative method and the analytical method. Primary information sources were obtained with perception surveys of wood furniture producers, and secondary information sources with information on imports, resolutions, tariffs, specialized pages and official reports of state entities. As a result, it was found that tariff surcharges applied to raw materials are directly or indirectly related to the decrease in competitiveness of wood furniture manufacturers in the Pichincha Province. It is concluded that, on the one hand, imports of wooden furniture have increased during the last years, while the raw materials used for their manufacture have decreased; In addition, the competitiveness of furniture manufacturers has been affected by the high prices of imported raw materials, causing an increase in their production costs and a decrease in their sales due to the increase in the prices of their products.

Palabras clave / keywords

Sobretasa arancelaria, salvaguardias, resolución, balanza de pagos, competitividad, muebles, importación.

Tariff surcharge, safeguards, resolution, balance of payments, competitiveness, furniture, import.

1. Introducción y estado de la cuestión.

En el año 2015, el Gobierno de la República del Ecuador en el Pleno del Comité de Comercio Exterior, implementó la Resolución No. 011-2015, con la finalidad de reducir las importaciones y equilibrar la balanza comercial. Esta resolución establece sobretasas arancelarias temporales a un grupo de productos, entre los que se incluyen materias primas utilizadas en la fabricación de muebles de madera. Durante los siguientes años, y luego de varias modificaciones en los porcentajes en las sobretasas, éstas aún están vigentes para la mayor parte de las materias primas.

De esta forma, la presente investigación parte de la necesidad de analizar las medidas arancelarias adoptadas por el Gobierno Nacional, a fin de establecer una relación entre las sobretasas arancelarias asignadas a las materias primas utilizadas en la fabricación de muebles de madera y su efecto en la competitividad de las empresas productoras de muebles de madera en la Provincia de Pichincha. Determinando el incremento en los costos de las materias primas importadas afectadas por esta resolución, la variación en las importaciones de muebles de madera durante los últimos años y la percepción de los fabricantes locales de muebles con relación a la competitividad de sus productos.

1.1. Razones para la implementación de la resolución:

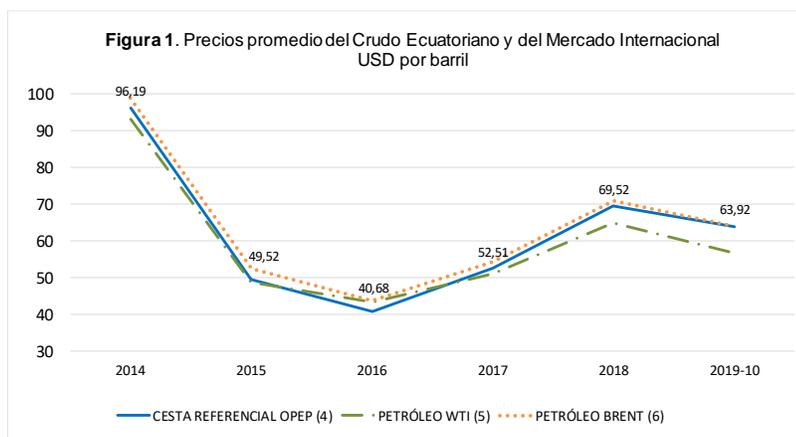
En el año 2015 el Ecuador enfrentó una difícil situación económica, debido a la disminución en el precio internacional del petróleo, de 96,19 dólares en promedio en 2014, a 49,52 en 2015 como se puede observar en la Figura 1, que contiene el histórico de precios del petróleo publicado por el Banco Central del Ecuador. “El ingreso del petróleo genera cerca del 35% de los ingresos del Sector Público No Financiero, por lo que una reducción en el precio de este producto tiene una incidencia directa en la evolución de la economía, más aún cuando la inversión pública ha sido el motor de desarrollo en los últimos años” (Revista EKOS, 2015).

Esta situación afectó notablemente la Balanza Comercial Petrolera, como se muestra en la Figura 2; disminuyendo 149% entre 2014 y 2015, generando desequilibrio entre los ingresos recibidos por las exportaciones y los egresos emitidos por la salida de divisas para pago de las importaciones de bienes de consumo, de insumos para la producción y de bienes de capital.

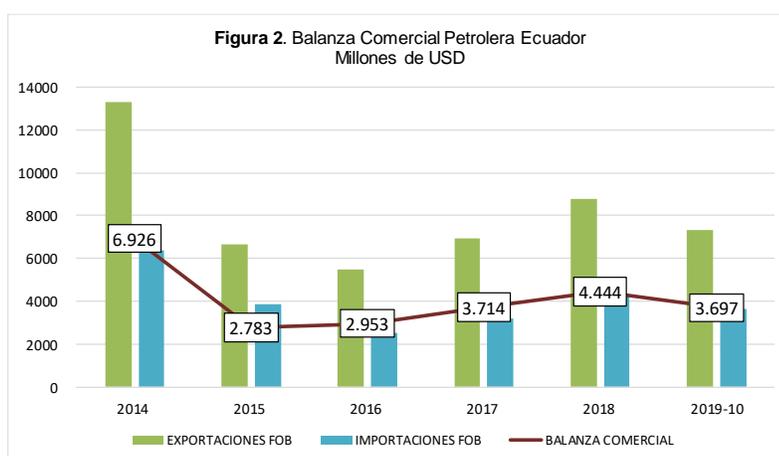
Otra situación de importancia que contribuyó a generar déficit en la balanza comercial fue la apreciación del dólar ante las economías cercanas y socios comerciales, permitiendo que las importaciones resulten más convenientes para los compradores, que las adquisiciones nacionales.

Es por esta razón y con el objetivo de generar alternativas que mejoren la economía ecuatoriana, el Gobierno Nacional decide aprobar en el año 2015 la Resolución 011 de salvaguardias arancelarias para reducir las importaciones al país, y así acortar la brecha en la balanza de pagos reduciendo la salida de divisas del país.

Esta medida aplicó sobretasas a 2.800 partidas arancelarias definidas por el Comité de Comercio Exterior (COMEX), las que inicialmente se aplicarían temporalmente por 15 meses, sin embargo, luego varias resoluciones de ajuste, el Gobierno decidió extenderlas indefinidamente formando parte de las tarifas de arancel nacional % AD Valorem.



Fuente: Elaboración propia a partir información de precios promedio del crudo ecuatoriano y del mercado internacional del Banco Central del Ecuador.



Fuente: Elaboración propia a partir información de la Balanza Comercial del Banco Central del Ecuador.

1.2. Productos afectados:

Las materias primas importadas utilizadas para la producción de muebles de madera que fueron afectadas por esta medida económica tuvieron un impacto con sobretasas del 5% al 30% (Resolución No. 011-2015).

A continuación, en la Tabla 1, se detallan las partidas arancelarias de este estudio, correspondientes a las materias primas utilizadas para la elaboración de muebles de madera:

Tabla 1 Partidas Arancelarias Sector Madera

Código Arancelario	Descripción	Tipo
3926.30.00	Guarniciones para muebles, carrocerías o similares	Herrajes
4408.39.10.00	Hojas de chapado de ipé (cañahuate, ébano verde, lapacho, polvillo, roble morado,	Enchapes
4408.39.90.00	Las demás hojas de chapado	Enchapes
7306.90.00	Los demás tubos y perfiles huecos de acero o hierro.	Perfiles de aluminio
7318.14.00	Herrajes (Tornillos Taladradores)	Herrajes
7323.91.10	Artículos (Accesorios de Cocina)	Herrajes
7323.91.20.00	Partes de fundición sin esmaltar.	Accesorios
7604.29.10.00	Las demás barras y perfiles de aluminio.	Perfiles de aluminio
7604.29.20	Los demás perfiles de aluminio.	Perfiles de aluminio
8301.30.00	Cerraduras de los tipos utilizados en muebles	Cerraduras
8302.10.90	Las demás. (cerraduras y bisagras para muebles)	Cerraduras
8302.49.00.00	Los demás guarniciones, herrajes y artículos similares.	Herrajes
8302.42.00	Los demás, para muebles (candados y cerraduras)	Cerraduras
9401.90.10	Dispositivos para asientos reclinables	Accesorios
9401.90.90	Las demás partes de asientos	Accesorios
9403.90.00	Partes de muebles.	Accesorios

Fuente: Extraído de "Partidas Sector Madera (Revisión MCE)", por Asociación de Industriales Madereros AIMA, 2018.

Nota: Se excluyen de la investigación las materias primas: tableros, adhesivos, lacas, tintes, por ser productos que disponen de industria nacional.

1.3. Muebles importados:

Con los sobrecostos en estas materias primas, los fabricantes de muebles de madera han perdido competitividad en el mercado nacional, provocando el cierre de empresas y el incremento del desempleo en esta industria. Esta situación también ha provocado el incremento en las importaciones de muebles de madera en el país durante los últimos años, es así como las importaciones de muebles en 2017 con relación al año 2016, tuvieron un crecimiento del 124%, según el informe de Cifras del Sector de la Transformación de la Madera elaborado por la Asociación de Industriales de la Madera –AIMA en 2017.

Según la revista NOTIFIX, Brasil exportó a Ecuador 4.609.655 USD-FOB de muebles de madera entre los periodos de enero a octubre del 2018, que representa un 96,1% más que el mismo periodo del año previo. Colombia por su lado exportó a Ecuador 1.739.071 USD-FOB de muebles de madera entre enero y septiembre del 2018, con un crecimiento del 257,3% en comparación al mismo periodo del año 2017.

De tal manera, los costos elevados de materias primas que provocan falta de competitividad en los productores de muebles y el crecimiento en las importaciones de estos, contribuyen a la reducción del Índice de Producción de la Industria Manufacturera, que, de acuerdo con el INEC, se situó en un 84,07 en febrero de 2018 estando por debajo del 100 IPI-M Base establecida en 2015.

La Ficha Sectorial: Fabricación de Muebles de Madera y sus Partes, publicada en marzo de 2018 por la Corporación Financiera Nacional, detalla que en el año 2016 estaban registradas 100 empresas dedicadas a la fabricación de muebles de madera y sus partes en el Ecuador, estando la mayor concentración en las provincias de Pichincha 39%, Guayas 34% y Azuay 13%, actualmente en el la Superintendencia de Compañías, se registran 73 empresas activas en el código CIU C310 de Industrias Manufactureras de Fabricación de Muebles y sus partes, de estas solamente el 2,7% son empresas grandes, el 13,7% son medianas, el 23,26% son pequeñas y el 60,27% son microempresas.

2. Materiales y métodos

El presente estudio utiliza una investigación sustitutiva descriptiva, mediante la cual se busca determinar el efecto de los costos de las materias primas importadas que son utilizadas para la elaboración de muebles de madera sobre la competitividad de esta industria.

Las unidades de análisis son las materias primas utilizadas en la producción de muebles de madera que no tienen producción nacional conforme al listado de la Tabla 1; y los muebles de madera importados de las partidas arancelarias detalladas en las tablas 2 y 3.

La población de esta investigación, son las 39 empresas productoras de muebles de madera registradas en la Provincia de Pichincha, según la CFN. La muestra utilizada corresponde al 25% de los fabricantes, es decir 10 empresas, y los métodos a emplear en esta investigación son el método comparativo y el método analítico.

El método comparativo se utilizará para analizar la variación en las cantidades de importación de las materias primas utilizadas en la elaboración de muebles de madera, así como las de las importaciones de muebles durante los últimos años, mediante el análisis estadístico de la información de aduanas.

El método analítico por su lado se utilizará para establecer un análisis minucioso de las partidas arancelarias de materias primas afectadas, su variación en costos unitario y el impacto de estas variaciones en el costo final de producción de los muebles de madera.

Las técnicas de recolección de datos utilizadas son el cuestionario de respuesta directa a dueños o representante de empresas fabricantes de muebles. Las preguntas son precategorizadas y poscategorizadas. La herramienta para elaboración y envío de las encuestas es la página SurveyMonkey, así como Excel de Microsoft Office para la interpretación y cálculo de datos.

- **Bases teóricas**

Salvaguardas: Según la Organización Mundial de Comercio OMC, las salvaguardas son una medida emergente adoptada cuando las importaciones hayan causado o amenacen causar daño a la economía del país importador y que perjudique su producción nacional; por otro lado, el COMEX, en el año 2015 indica que la adopción de las salvaguardas buscan, desincentivar las importaciones para fortalecer la industria local, mientras que La ALADI, menciona que es una medida adoptada por los desequilibrios en la balanza de pagos global, que puede causar perjuicios graves a los productores nacionales.

Competitividad: Según Michael Porter, en su libro La ventaja competitiva de las naciones del año 1991, menciona que La competitividad está fundamentada en las bases microeconómicas de una nación: la sofisticación de las operaciones, estrategias de una compañía y la calidad del ambiente microeconómico de los negocios, en la cual las compañías compiten; además menciona que la competitividad se determina por la forma en que las cinco fuerzas básicas: clientes, proveedores, sustitutos, competidores y competidores potenciales, inciden en los precios, los costos y los requerimientos de inversión de las empresas de un sector. Esta teoría se contrasta con la de Carlos, Pérez, y Liquidano, del año 2012 quienes, consideran que la competitividad está vinculada al concepto de competencia y a su acción de competir, tanto en lo individual como a nivel sector, e inclusive entre países. Por su lado Rodríguez en 2006, afirma en su teoría que la competitividad está direccionada al desempeño de una unidad productiva, ya sea una empresa, industria o la misma economía nacional, para de esta manera poder compararse con la competencia, mediante la identificación de fortalezas y debilidades.

3. Análisis y resultados

3.1 Importación de muebles de madera

Durante los últimos años, las importaciones de muebles de madera al Ecuador han sufrido variaciones representativas año tras año, es así como, si comparamos el año 2015 con la proyección del año en curso, se puede observar un incremento en el total de las importaciones del 196% en volumen y un 247% en valor FOB como se muestran en las Tablas 2 y 3.

De igual manera, podemos observar en la Tabla 2, el incremento más importante es el relacionado con la partida 94.03.60.00, en el que ingresan todos los demás muebles que no pudieron ser clasificados en una partida específica; en esta se observa que antes del año 2019, no ingresaban artículos por esta partida, sin embargo, para este año las importaciones hasta la fecha hacen a 3.768 toneladas, con una proyección de 4.521 toneladas para final de año.

En referencias específicas, los muebles de dormitorios de la partida 9403.50.00.00, son los que han tenido mayor incremento en sus importaciones, con un 31% en volumen, pasando de 2.542 toneladas en 2015 a 3.329 toneladas en 2019 y con una proyección para final de año 3.995 toneladas.

Tabla 2 Importación de Muebles de Madera en toneladas

TON		AÑO							Variación		
POSICION ARANCELARIA	DESCRIPCION POSICION	2014	2015	2016	2017	2018	2019-Oct	Proyección 2019	2015-2018	2015-2019	2015-Proy 2019-Oct
9403.30.00.00	Muebles de madera del tipo de los utilizados en oficinas	623	376	140	387	489	336	403	30%	-11%	7%
9403.40.00.00	Muebles de madera del tipo de los utilizados en cocinas	183	274	204	231	396	356	427	45%	30%	56%
9403.50.00.00	Muebles de madera del tipo de los utilizados en dormitorios	3.847	2.543	1.454	2.259	4.245	3.329	3.995	67%	31%	57%
9403.60.00.00	Los demas muebles de madera						3.768	4.521		100%	100%
4418.20.00.00	Puertas y sus marcos, contramarcos y umbrales	115	9	101	29	111	113	135	1104%	1123%	1367%
Muebles de madera importados		4.768	3.202	1.898	2.905	5.241	7.901	9.482	64%	147%	196%

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de importaciones de la Aduana del Ecuador.

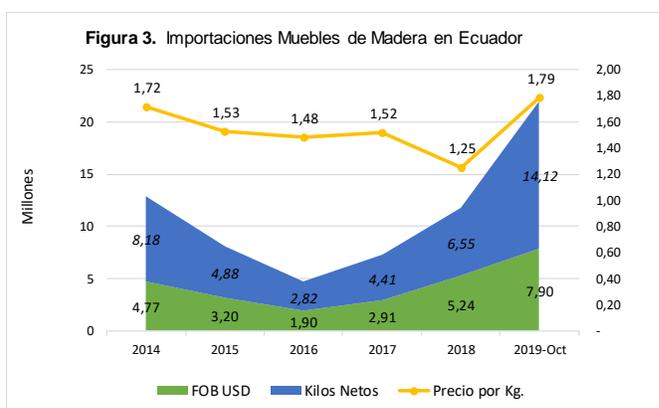
Tabla 3 Importación de Muebles de Madera FOB en miles de dólares

FOB U\$S		AÑO							Variación		
POSICION ARANCELARIA	DESCRIPCION POSICION	2014	2015	2016	2017	2018	2019-Oct	Proyección 2019	2015-2018	2015-2019	2015-Proy 2019-Oct
9403.30.00.00	Muebles de madera del tipo de los utilizados en oficinas	1.413	653	365	1.235	782	675	810	20%	3%	24%
9403.40.00.00	Muebles de madera del tipo de los utilizados en cocinas	436	501	266	300	682	584	701	36%	17%	40%
9403.50.00.00	Muebles de madera del tipo de los utilizados en dormitorios	5.970	3.713	1.979	2.833	4.866	4.042	4.851	31%	9%	31%
9403.60.00.00	Los demas muebles de madera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.627	10.352			100%
4418.20.00.00	Puertas y sus marcos, contramarcos y umbrales	359	17	209	41	220	193	231	1158%	1001%	1221%
Muebles de madera Importados		8.177	4.885	2.818	4.409	6.549	14.121	16.946	34%	189%	247%

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de importaciones de la Aduana del Ecuador.

El precio promedio por kilo de los muebles de madera se mantuvo muy cercano durante los años del 2015 al 2017, sin embargo, en 2018 tuvieron una disminución de 21,26%, pasando de 1,52 USD/Kg a 1,25 USD/Kg en 2019 (proyección); mientras para el siguiente año, está previsto un incremento del 43,2% en relación al año previo, pasando de 1,25 USD/kg en 2018 a 1,79 USD/Kg en 2019, como se muestra en la Figura 3.

Entre los muebles con mayor incremento en precios se sitúan muebles de sala, muebles de dormitorio, gabinetes, escritorios, cunas y cajoneras.



Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de importaciones de la Aduana del Ecuador.

La Tabla 4 muestra el Top 10 de los principales tipos de muebles importados en el país durante los últimos años. En esta se observa que, durante 2019, los armarios son la alternativa de mayor compra, con 1.946 toneladas, que representa el 24,6% en volumen y el 12,7% en dólares del total de muebles importados.

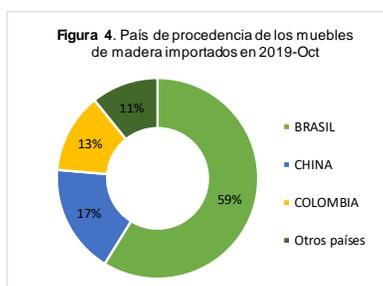
Por otro lado, es importante mencionar que las mesas que se encuentran en segundo lugar en cantidad de importación han pasado de 88 toneladas año en 2015, a 867 toneladas de enero a octubre de 2019, es decir multiplicaron casi por 10 sus importaciones. El mismo caso de multiplicación exponencial ocurre para los muebles de televisión, repisas, sofás, y comedores.

Tabla 4. TOP 10 de los Principales Tipos de Muebles Importados por año

Tipo de muebles	2014		2015		2016		2017		2018		2019-Oct	
	Tons	FOB / Miles										
Armarios	1.567	2.032	1.350	1.542	759	799	1.268	1.274	2.512	2.347	1.946	1.793
Mesas	72	283	88	186	21	47	79	384	90	180	865	2.115
Muebles de TV	1	18	8	10	7	16	0	1	8	9	756	917
Camas	1.316	2.340	604	1.178	316	520	574	961	945	1.094	651	1.099
Repisas	44	89	26	90	41	127	64	102	225	296	610	1.126
Comodas	327	496	169	284	111	167	174	273	244	385	352	578
Sofas	2	16	2	7	0	0	6	11	7	42	291	1.009
Comedores	6	45	18	37	1	2	6	14	21	50	212	414
Muebles de cocina	117	299	212	346	180	204	171	196	218	379	209	384
Escritorios	334	562	198	272	73	107	152	318	222	353	175	346
Otros muebles de madera	983	1.997	525	932	391	830	410	873	747	1.413	1.835	4.342
Total Importaciones	4.768	8.177	3.202	4.885	1.898	2.818	2.905	4.409	5.241	6.549	7.901	14.121

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de importaciones de la Aduana del Ecuador.

Como se muestran en la Figura 4 y en la Tabla 5, los principales países de procedencia de los muebles de madera importados al Ecuador son: Brasil con el 59%, que representa 4.646 toneladas y 5,26 millones de dólares FOB. Por su lado, llegan desde China 1.385 toneladas de muebles que representan el 17% y desde Colombia 1.017 toneladas que son el 13% del total.



Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de importaciones de la Aduana del Ecuador.

Tabla 5. País de procedencia de los muebles de madera importados

País de Procedencia	2019 - Oct	
	Tons	FOB / Miles
BRASIL	4.646	5.260
CHINA	1.386	3.360
COLOMBIA	1.017	1.985
Otros	851	3518
Total Importaciones	7.901	14.121

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de importaciones de la Aduana del Ecuador.

Cabe mencionar que, por otro lado, los muebles de madera que son importados de Brasil y Colombia tienen que pagar solamente el arancel correspondiente a Fodinfra e IVA. Mientras que, si provienen de China, deben asumir un valor arancelario de 30, adicional al valor de Fodinfra e IVA.

3.2 Aranceles vigentes para las importaciones de MP utilizadas en la fabricación de muebles de madera

La Tabla 6 es una recopilación de las partidas arancelarias, tipo y tarifas aplicables a cada una de ellas por país o grupo de países. Observándose que, los herrajes y accesorios de las partidas 73.23.91.10 y 73.23.91.20 son los que tienen el porcentaje de Tasa Ad Valorem más alta de las materias primas con el 30%; mientras que las partidas de cerraduras 8301.30.00 y 8302.42.00 no tienen Tasa Ad Valorem desde el 2019 cuando se implementó la Resolución modificatoria 020.

Tabla 6. Arancel de Importaciones Integrado del Ecuador

Código Arancelario	Tipo	Resolución 011	Resolución 046	Resolución 020	Resolución 023	% Fodinfra	% IVA	Tarifa arancel nacional % AD Valorem	% Union Europea	% Venezuela	% Guatemala	% CAN		% MERCOSUR				% ALADI			% PAR		
		2015	2015	2017	2019							BOL. COL. PER	AR	BR	PY	UY	CL	CU	MX	AR. BR. MX. CU.			
3926.30.00	Herrajes	5%	-	20%	-	0,5%	12%	20%	15%	0%	20%	0%	14%	0%	12%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
39.26.90.30.00	Herrajes	5%	-	20%	-	0,5%	12%	20%	15%	0%	20%	0%	14%	0%	12%	2%	6,2%	0%	20%	20%	20%	20%	20%
4408.39.10.00	Enchapes	-	-	10%	-	0,5%	12%	10%	5%	0%	10%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	10%	10%
4408.39.90.00	Enchapes	-	-	10%	-	0,5%	12%	10%	13%	0%	10%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	10%	10%
7306.90.00	Perfiles de	45%	-	25%	-	0,5%	12%	25%	10%	0%	25%	0%	25%	16%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	25%	25%
7318.14.00	Herrajes	-	-	15%	-	0,5%	12%	15%	11%	0%	15%	0%	5%	0%	2%	5%	0%	0%	0%	0%	0%	15%	15%
7323.91.10	Herrajes	45%	-	30%	-	0,5%	12%	30%	10%	0%	30%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	30%	30%
7323.91.20.00	Accesorios	45%	-	30%	-	0,5%	12%	30%	10%	0%	30%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	30%	30%	30%
7604.29.10.00	Perfiles de	45%	-	5%	-	0,5%	12%	5%	0%	0%	5%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	5%	5%	4,4% + 4,6%
7604.29.20	Perfiles de	45%	-	5%	-	0,5%	12%	5%	5%	0%	5%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	3%	3%	0%
8301.30.00	Cerraduras	45%	0%	15%	0%	0,5%	12%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8302.10.90	Cerraduras	5%	-	25%	-	0,5%	12%	25%	0%	0%	0%	0%	18%	0%	3%	3%	0%	0%	0%	0%	0%	23%	23%
8302.49.00.00	Herrajes	45%	-	20%	-	0,5%	12%	20%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8302.42.00	Cerraduras	5%	-	20%	0%	0,5%	12%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
9401.90.10	Accesorios	45%	0%	25%	-	0,5%	12%	25%	11%	0%	0%	0%	0%	0%	8%	0%	0%	0%	0%	0%	25%	25%	25%
9401.90.90	Accesorios	45%	45%	25%	-	0,5%	12%	25%	18%	0%	0%	0%	0%	0%	8%	0%	0%	0%	0%	0%	25%	25%	25%
9403.90.00	Accesorios	45%	-	25%	-	0,5%	12%	25%	18%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	25%	25%	25%

Fuente: Elaboración propia a partir del Arancel de Importaciones Integrado del Ecuador 2018 y de las Resoluciones 011-2015, 046-2015, 020-2017, 023-2019.

3.3 Importación de materias primas MP utilizadas en la fabricación de muebles de madera.

Existen muchas materias primas que se utilizan para fabricar muebles de madera, algunas de ellas no se producen localmente, por lo que importarlas es una necesidad, entre ellas se encuentran bisagras, herrajes, cerraduras, perfiles, entre otros.

Las partidas arancelarias y descripción de las materias primas importadas estudiadas se detallan en las Tablas 7 y 8. En estas se observa que las partidas con mayor cantidad importada en unidades en el año 2019 corresponden a guarniciones y herrajes de las partidas 82.02.42.00.00 y 83.02.10.90.00, con 9.755 millones y 7.682 millones de unidades respectivamente. Por otro lado, en valores FOB los perfiles de aluminio de la partida 7607.29.20 fueron los que económicamente generaron mayor impacto en la balanza comercial.

Tabla 7. Importación de MP utilizadas para la fabricación de Muebles de Madera en miles de unidades

UNIDADES en miles		AÑO						
POSICION ARANCELARIA	DESCRIPCION POSICION	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019-Oct
3926.30.00.00	Guarniciones para muebles, carrocerías o similares	3.418	3.001	4.485	3.551	4.508	3.468	2.282
4408.39.00.00	Las demás hojas para chapado, contrachapado o para maderas es	1.059	270	400	316	165	0	0
4408.39.10.00	Hojas para chapado de ipé	0	0	0	0	0	41	0
4408.39.90.00	Las demás hojas para chapado, contrachapado o para maderas es	0	0	0	0	200	132	16
7306.90.00.00	Los demás tubos y perfiles huecos de hierro o acero.	1.965	5.911	529	628	599	191	496
7323.91.10.00	Artículos de fundición sin esmaltar.	230	279	236	107	93	172	128
7323.91.20.00	Partes de fundición sin esmaltar.	0	1	5	0	1	2	0
7604.29.10.00	Las demás barras y perfiles de aluminio.	25	34	29	12	16	11	5
7604.29.20.00	Los demás perfiles de aluminio.	2.181	2.283	1.224	907	1.275	2.232	1.071
8301.30.00.00	Cerraduras del tipo de las utilizadas en muebles	877	886	1.456	898	1.113	876	257
8302.10.90.00	Las demás guarniciones, herrajes y similares, de metal común, pa	20.949	25.435	18.835	14.330	18.436	16.311	7.683
8302.42.00.00	Los demás guarniciones, herrajes y artículos similares para muebl	22.465	20.741	18.056	19.523	20.535	19.454	9.755
8302.49.00.00	Los demás guarniciones, herrajes y artículos similares.	6.798	7.459	4.028	2.503	3.427	3.783	1.605
9401.90.10.00	Dispositivos para asientos reclinables	287	164	384	47	75	140	40
9401.90.90.00	Las demás partes de dispositivos para asientos.	3.043	1.904	131.760	2.187	2.333	1.993	896
9403.90.00.00	Los demás muebles y sus partes.	943	657	509	465	1.507	1.920	367
UNIDADES en miles		64.239	69.026	181.938	45.475	54.281	50.727	24.601

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de importaciones de la Aduana del Ecuador.

Tabla 8. Importación de MP utilizadas para la fabricación de Muebles de Madera en miles de FOB

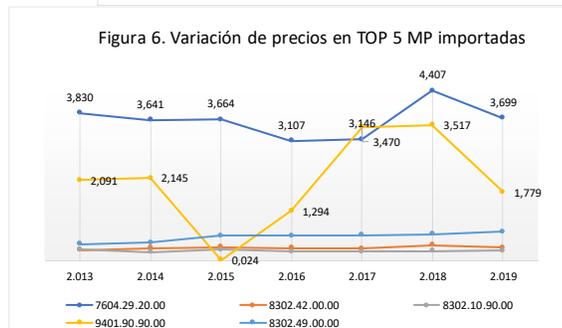
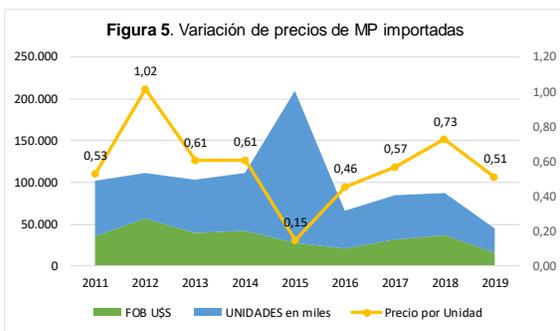
FOB U\$S en miles		AÑO						
POSICION ARANCELARIA	DESCRIPCION POSICION	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019-Oct
3926.30.00.00	Guarniciones para muebles, carrocerías o similares	885	1.019	955	715	1.149	1.350	550
4408.39.00.00	Las demás hojas para chapado, contrachapado o para maderas es	1.183	1.008	828	835	295	0	0
4408.39.10.00	Hojas para chapado de ipé	0	0	0	0	0	116	0
4408.39.90.00	Las demás hojas para chapado, contrachapado o para maderas es	0	0	0	0	271	583	292
7306.90.00.00	Los demás tubos y perfiles huecos de hierro o acero.	2.623	6.863	302	493	920	427	548
7323.91.10.00	Artículos de fundición sin esmaltar.	639	573	454	124	181	275	403
7323.91.20.00	Partes de fundición sin esmaltar.	8	7	6	1	1	0	1
7604.29.10.00	Las demás barras y perfiles de aluminio.	210	882	173	87	116	97	36
7604.29.20.00	Los demás perfiles de aluminio.	8.353	8.313	4.486	2.819	4.010	9.839	3.961
8301.30.00.00	Cerraduras del tipo de las utilizadas en muebles	1.246	830	603	375	573	452	200
8302.10.90.00	Las demás guarniciones, herrajes y similares, de metal común, pa	5.939	5.709	5.392	3.461	4.376	4.159	2.011
8302.42.00.00	Los demás guarniciones, herrajes y artículos similares para muebl	6.065	6.733	6.380	6.299	6.570	7.884	3.338
8302.49.00.00	Los demás guarniciones, herrajes y artículos similares.	2.893	3.508	2.631	1.622	2.274	2.609	1.197
9401.90.10.00	Dispositivos para asientos reclinables	411	464	501	227	370	391	101
9401.90.90.00	Las demás partes de dispositivos para asientos.	6.362	4.085	3.113	2.831	8.095	7.011	1.594
9403.90.00.00	Los demás muebles y sus partes.	2.156	2.023	1.481	814	1.719	1.685	895
FOB U\$S en miles		38.973	42.017	27.304	20.702	30.920	36.879	15.126

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de importaciones de la Aduana del Ecuador.

Como se observa en la Figura 5, el 2015 fue un año atípico en las importaciones de materias primas, ya que hubo un pico exponencial de incremento en las cantidades de importación, en relación con los años anteriores y a su vez una reducción en los precios unitarios. A partir del año siguiente las unidades importadas han decrecido y sus precios han tendido al alza hasta 2018.

En cuanto a los precios de compra por unidad, se analizan en la Figura 6, el TOP 5 de las materias primas de mayor importación, donde se observa que la partida 94.01.90.90 correspondiente a dispositivos para asientos es la que ha tenido mayor fluctuación durante los últimos años, seguida por

la partida 76.04.29.20 de perfiles de aluminio, por otro las materias primas con precios más estables corresponden a guarniciones y herrajes de las partidas 83.02.42, 83.02.49 y 83.02.10.90.



Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de importaciones de la Aduana del Ecuador.

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de importaciones de la Aduana del Ecuador.

Los países de mayor procedencia de las materias primas estudiadas como se observa en la Tabla 9, son: China en primer lugar con el 64% de las importaciones en unidades, seguido de Colombia con el 9%.

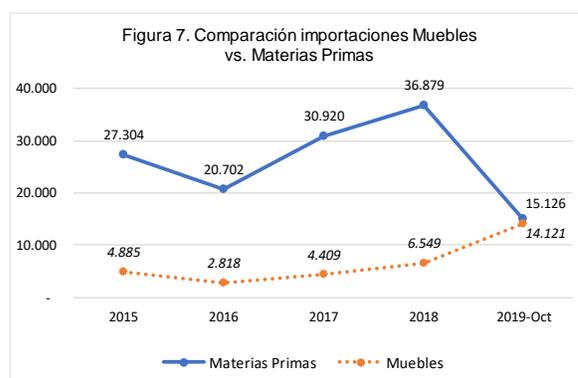
Tabla 9. Países de procedencia de las materias primas en miles

País de Procedencia	2019	
	Unidades	%
CHINA	15.729	64%
COLOMBIA	2.242	9%
UNITED STATES	289	1%
BRASIL	43	0%
SPAIN	160	1%
Otros	6.138	25%
Total Importaciones	24.601	100%

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de importaciones de la Aduana del Ecuador.

3.4 Comparación de importaciones de materias primas y muebles de madera.

Como muestra la Figura 7, se observa que desde el año 2016 la importación de muebles ha tenido un incremento sostenido hasta el 2019, mientras que por su lado las importaciones de materias primas ha sido irregular año tras año, sin embargo, el 2019 fue el bajo de los últimos 5 años.



Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de importaciones de la Aduana del Ecuador.

3.5 Recaudación en dólares por concepto de arancel de materias primas.

En la Tabla 10, se detalla el porcentaje del FOB registrado en las importaciones de materias primas de enero a octubre de 2019 (a); los tres principales países de importación por partida arancelaria (b); y el porcentaje de arancel que aplica a cada uno de los países (c).

Posteriormente, al lado derecho, se realiza una estimación de la recaudación por concepto de impuestos que obtiene el Estado por el ingreso de estos productos al país (d).

Se aprecia de esta manera, que, en casi todas las partidas arancelarias, el 1er país proveedor es China, desde donde los aranceles grabados van del 18% al 43% dependiendo la MP, como se pudo apreciar en la Tabla 6 en el detalle del Arancel de Importaciones Integrado del Ecuador.

Con base en esta información, la estimación de arancel recaudado (entre los principales países proveedores) por concepto de importación de materias primas utilizadas en la fabricación de muebles de madera en el periodo de enero a octubre de 2019 será 2.879.156 dólares, lo que representa alrededor de 19% del valor FOB anual del total de estas importaciones.

Tabla 10. Arancel recaudado por importaciones de materias primas para elaborar muebles de madera

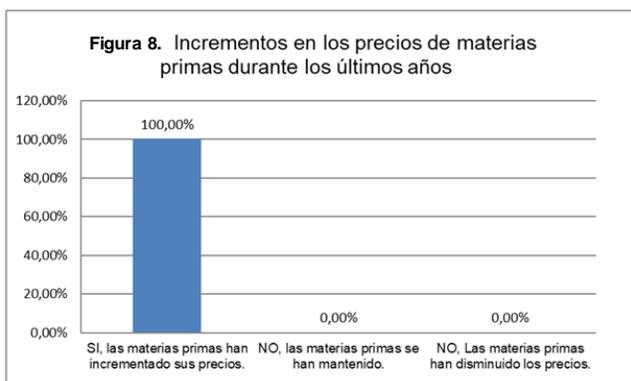
a. Importaciones Enero - octubre 2019			b. Principales países de importación						c. % Arancel por país			d. ARANCEL RECAUDADO*
Partida Arancelaria	FOB US\$	%	1er lugar - % del total	2do lugar - % del total	3er lugar - % del total	1er lugar	2do lugar	3er lugar				
3926.30.00	549.611	3,63%	CHINA 25,86%	UNITED STATES 15,56%	SPAIN 8,79%	33%	33%	27%	87.058			
4408.39.90.00	292.103	1,93%	BRAZIL 72,18%	SPAIN 27,69%		13%	23%		44.556			
7306.90.00	547.752	3,62%	CHINA 61,40%	SPAIN 25,99%	GERMANY 2,62%	38%	23%	23%	161.386			
7323.91.10	403.086	2,66%	CHINA 69,39%	INDIA 22,56%	COLOMBIA 2,97%	43%	43%	13%	159.011			
7323.91.20.00	814	0,01%	UNITED STATES 50,00%			43%			173			
7604.29.10.00	35.698	0,24%	UNITED STATES 39,51%	PERU 22,41%	CHINA 19,75%	23%	13%	23%	5.759			
7604.29.20	3.961.180	26,19%	CHINA 53,07%	COLOMBIA 33,84%	ITALY 4,44%	18%	13%	18%	566.203			
8301.30.00	200.382	1,32%	CHINA 38,59%	SPAIN 16,78%	HONG KONG 15,47%	13%	13%	13%	17.743			
8302.10.90	2.011.260	13,30%	CHINA 43,62%	COLOMBIA 21,63%	ITALY 12,87%	38%	13%	13%	415.731			
8302.49.00.00	3.337.685	22,07%	CHINA 57,56%	GERMANY 10,35%	COLOMBIA 8,61%	33%	13%	13%	703.486			
8302.42.00	1.196.602	7,91%	CHINA 41,92%	UNITED STATES 14,91%	ITALY 6,79%	13%	13%	13%	95.170			
9401.90.10	101.020	0,67%	CHINA 52,89%	ITALY 34,97%	COLOMBIA 5,32%	23%	23%	13%	21.451			
9401.90.90	1.594.213	10,54%	CHINA 39,38%	KOREA, REPUBLIC 28,42%	INDIA 5,50%	38%	38%	38%	438.224			
9403.90.00	894.524	5,91%	COLOMBIA 28,46%	CHINA 26,15%	UNITED STATES 11,47%	38%	13%	38%	163.204			
TOTAL	15.125.928	100%				* Estimación			2.879.156			

Fuente: Elaboración propia a partir del Arancel de Importaciones Integrado del Ecuador 2018 e importaciones de la Aduana del Ecuador.

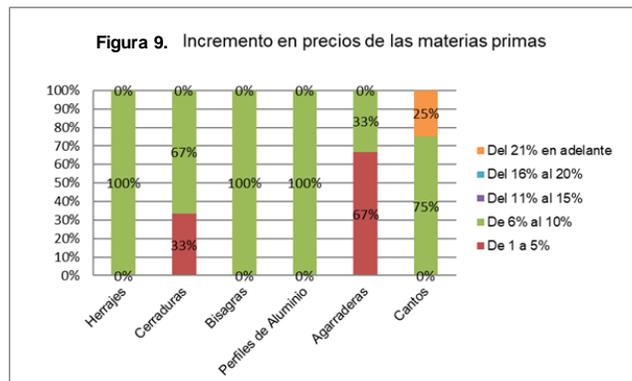
3.6 Percepción de fabricantes de muebles de madera sobre e impacto de las sobretasas arancelarias en su competitividad.

Las fuentes primarias, a través de la encuesta de percepción, arrojaron los siguientes resultados: Como se muestra en la Figura 8, el 100% del total de los representantes de las empresas han percibido incremento en los precios de las materias primas importadas que utilizan en su proceso productivo, siendo el incremento entre el 6 al 10% el que predomina en casi todas las referencias, a

excepción de los precios en las agarraderas, donde el incremento principal fue entre 1% al 5%, como se muestra en la Figura 9.

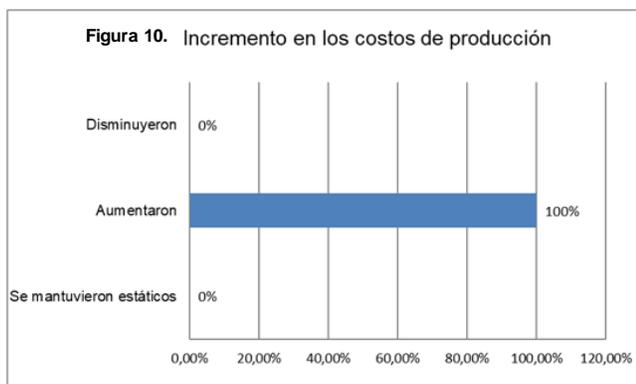


Fuente: Elaboración propia, encuesta de percepción a fabricantes de muebles en Pichincha, 2019.

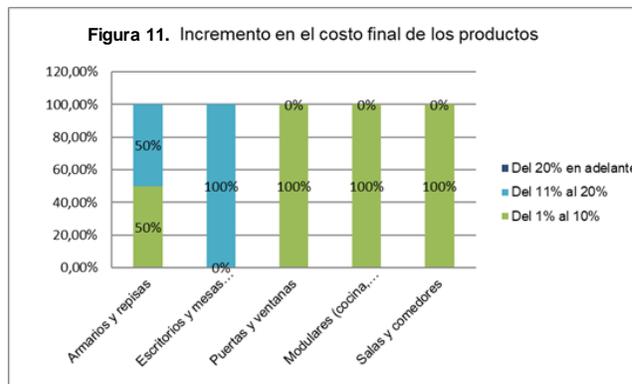


Fuente: Elaboración propia, encuesta de percepción a fabricantes de muebles en Pichincha, 2019.

Otro resultado importante obtenido de la muestra estudiada es que, debido al incremento en los precios de las materias primas, el 100% de los fabricantes de muebles informan que sus costos de producción aumentaron, principalmente en un rango entre el 1% al 10% para los muebles tipo modulares, salas y comedores, mientras que el incremento del 11% al 20% predomina en la fabricación de escritorios y mesas. Estos valores se observan en las Figuras 10 y 11.

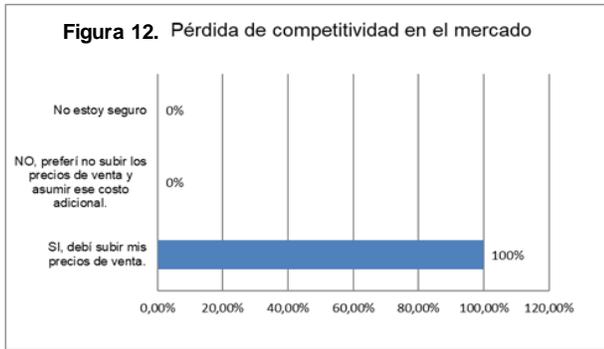


Fuente: Elaboración propia, encuesta de percepción a fabricantes de muebles en Pichincha, 2019.

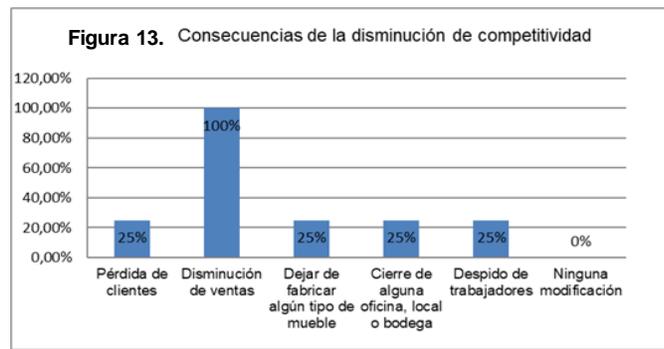


Fuente: Elaboración propia, encuesta de percepción a fabricantes de muebles en Pichincha, 2019.

Como se muestra en la Figura 12, el 100% del total los encuestados consideran que el incremento en los costos de las materias primas para la elaboración de muebles de madera ha ocasionado que pierdan competitividad en el mercado local por lo que debieron subir los precios de venta de sus productos. Como consecuencia del incremento en los precios, todas estas empresas tuvieron disminución en sus ventas (ver Figura 13), además algunas perdieron clientes, debieron reducir su portafolio de productos, cerraron parcial o totalmente sus instalaciones o se vieron en la necesidad de realizar despidos.



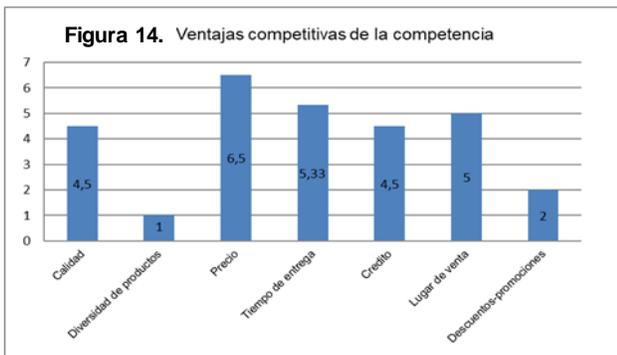
Fuente: Elaboración propia, encuesta de percepción a fabricantes de muebles en Pichincha, 2019.



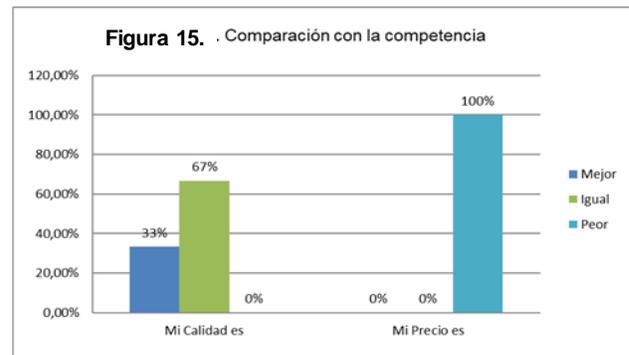
Fuente: Elaboración propia, encuesta de percepción a fabricantes de muebles en Pichincha, 2019.

Al realizar una comparación con sus competidores de muebles importados, consideran como principal desventaja competitiva del mercado al Precio (Figura 14), con un ponderado de 6,5 sobre 7 puntos, seguido del Tiempo de Entrega con 5,33 puntos, el Lugar de Venta con 5 puntos, y la Calidad y Crédito con 4,5 puntos.

El 67% del total de los encuestados considera que la calidad de los productos de sus competidores es igual a la suya, mientras que el 33% perciben que su competencia comercializa muebles de calidad inferior. Adicionalmente, el 100% considera que su precio de venta es peor (más alto) en comparación con la competencia, como se muestra en las Figura 15, ratificándose el resultado presentado en la figura de ventajas competitivas de la competencia.

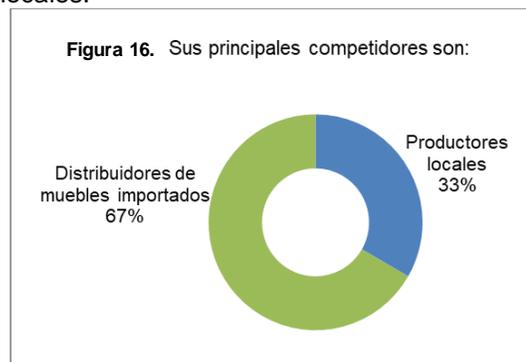


Fuente: Elaboración propia, encuesta de percepción a fabricantes de muebles en Pichincha, 2019.



Fuente: Elaboración propia, encuesta de percepción a fabricantes de muebles en Pichincha, 2019.

En la Figura 16 por su lado, se observa que el 67% del total de los encuestados tiene su principal competencia en los distribuidores de muebles importados, mientras que el 33% considera su competencia a productores locales.



8. Discusión y conclusiones.

En el año 2015 se adoptaron medidas económicas para equilibrar la balanza de pagos del Ecuador con la aprobación de la Resolución 011 de Salvaguardas Arancelarias, desde entonces, algunos hechos han sido registrados en los movimientos de importación de muebles de madera y de materias primas requeridas para su fabricación.

Uno de los resultados más importantes es el obtenido por las variación en las importaciones de muebles de madera, donde se observa un incremento del 147% en volumen y del 189% en valores FOB, en comparación con las registradas de enero a octubre del 2018 (al finalizar el año, se proyecta un incremento del 196% en volumen y del 247% en valores FOB); siendo las partidas correspondientes a Muebles de Dormitorio (9403.50.) y Los Demás Muebles de Madera (9403.60), las que registran mayores importaciones en el año actual. En los precios en dólares por kilo, se observó un notable incremento del 43,2% entre 2018 a octubre del 2019; por lo que la salida de divisas no solo está en aumento por concepto de incremento en el volumen de importación de muebles de madera, sino también por costo kilo de estos, es decir estamos adquiriendo muebles cada vez más costosos en el país.

Estos muebles provienen principalmente de Brasil, China y Colombia y los tipos de muebles de mayor compra en 2019 han sido armarios, mesas, muebles de TV, camas y repisas, que podrían ser fabricados localmente para cubrir la alta demanda insatisfecha que existe en nuestro país, impulsando el crecimiento de la micro, pequeña y mediana empresa, generando empleo y mayor dinamismo en la economía local.

Uno de los factores que ha permitido el incremento de las importaciones de muebles de madera a Ecuador durante los últimos años, está relacionado con el bajo arancel que pagan los importadores por estos productos (12,5% correspondiente a Fodinfra + IVA) cuando llegan desde Brasil y Colombia, debido a los acuerdos bilaterales con ambos países, y además por la devaluación de la moneda del peso colombiano y el real brasileño, que les permiten tener otra ventaja fuerte frente al producto nacional.

Esta situación ha ocasionado que los precios de venta de los muebles importados sean inferiores a los de producción local, que deben considerar en sus costos de fabricación los valores de los aranceles para las materias primas importadas, que provienen principalmente de China, Colombia y Estados Unidos, donde las tasas van del 12,5% (Fodinfra + IVA), hasta el 42,5% (Ad Valorem + Fodinfra + IVA), según la partida arancelaria y el país.

Dentro de las materias primas más afectadas están las provenientes de China, país con el que no tenemos acuerdos comerciales que generen beneficios arancelarios, por lo cual los importadores deben pagar aranceles del 12,5% al 42,5%, y considerando que no hay industria nacional, los fabricantes están obligados a realizar estas adquisiciones para poder continuar con sus operaciones regulares, aunque esto les represente un aumento entre el 1% al 5% en el costo final de sus productos

Por otro lado, se observa que a excepción del año 2015, todos los años la cantidad de unidades importadas de materias primas ha sido cada vez menor, teniendo la caída más significativa este 2019, donde se proyecta que se registrarán importaciones por 29.5 millones de unidades, que comparadas con las 50,7 millones de 2018, tendrán una reducción del 72%; estas materias primas no tienen producción local y al no contar con un producto sustituto, se puede deducir que están directamente relacionadas con la disminución de la producción de muebles de madera en Ecuador y en la Provincia de Pichincha.

La adquisición de materias primas las realiza principalmente las cadenas distribuidoras mayoristas, que son las que se encargan de la importación y posterior distribución local. En los últimos años los costos por unidad de las materias primas han aumentado entre 6% y 10% dependiendo del material, pasando de un promedio de 0,46 ctvs. en 2016 a 0,57 ctvs. en 2017 y 0,73 ctvs. en 2018, situación que perjudicaría aún más a los fabricantes de muebles.

El incremento en los costos de producción de los muebles elaborados en Ecuador ha ocasionado que los fabricantes tengan que realizar aumentos en sus precios de venta al público, perdiendo de esta manera competitividad en el mercado, provocando principalmente disminución en su nivel de ventas, además de pérdida de clientes, reducción de su portafolio de productos, cierre de parte de sus instalaciones y despido de trabajadores.

Es decir, la economía en el sector maderero se está reestructurando a favor de la distribución de muebles importados y a la reducción de la industria manufacturera. Esta situación es ajena a la idea inicial por la que se originó la aprobación de la Resolución 011, en la que esta iniciativa, permitiría entre otras cosas que la producción nacional tenga mayor protagonismo en la economía nacional, fomentado la creación de empleos con la madurez de la matriz productiva.

La cantidad de unidades importadas de materias primas con mayor valor FOB hasta octubre de 2019 fueron las correspondientes a las partidas 8302.49 (22%) y 7604.29 (24%), con una estimación de recaudación de aranceles aduaneros de 703.486 y 566.203 mil dólares respectivamente para lo correspondiente a sus 3 principales países proveedores. La estimación de recolección de aranceles de materias primas fue de 2,78 millones de dólares en 2019, valor mínimo para el Estado, pero elevado para el productor.

Esta investigación ha permitido analizar la relación entre las variables de muebles importados, materias primas importadas, porcentaje de arancel grabado por las importaciones y percepción de los fabricantes de muebles. Se concluye que el impacto de las sobretasas arancelarias de materias primas utilizadas para la elaboración de muebles es negativo, afectando la competitividad de los fabricantes de muebles en la Provincia de Pichincha.

La Resolución 011 adoptada en 2015 y las resoluciones modificatorias complementarias posteriores, han ocasionado que disminuya la producción nacional de muebles de madera debido al encarecimiento en los costos de fabricación que conllevan a la pérdida de competitividad de esta industria, situación que obliga a los productores a incrementar precios de venta para poder mantener rentabilidad.

Durante los últimos años ha existido un escenario desfavorable económicamente para los productores de muebles, ya que los competidores extranjeros cada vez tienen mayor participación en el mercado nacional con productos más económicos y no siempre de la mejor calidad, permitiendo que las grandes empresas comercializadoras de muebles se vean muy atraídas por la importación directa y centralizando de esta manera sus ganancias, perjudicando el desarrollo nacional de la industria, así como la diversificación de la riqueza del sector mueblero.

El Ecuador tiene una eficiente producción local de tableros de madera, barnices y adhesivos sintéticos, que son las materias primas principales para la fabricación de muebles. Por lo que, si el Estado brindara mejores condiciones para la adquisición de las materias primas complementarias importadas como son los herrajes, bisagras, perfiles de aluminio y demás accesorios, aportaría a la competitividad de la industria, al desarrollo de emprendimientos y a la generación de empleo.

9. Referencias bibliográficas.

- EKOSNEGOCIOS. (2015). Sobretasas Arancelarias Un análisis completo, (Revista EKOS), 84–95.
- Enríquez, C. (2015). Aranceles, sobretasas de hasta el 45% arrancan desde hoy. Diario EL COMERCIO.
- AIMA, A. E. de I. de la M. (2016). Cifras de comercio exterior de la transformación de la madera Comparativo Primer semestre Años 2012 a 2016, 22.
- AIMA, A. E. de I. de la M. (2017). Cifras del Sector de la Transformación de la Madera Año 2017.
- Banco Central del Ecuador. (2018). Cifras Económicas Gráficos económicos del Ecuador, (24), 2.
- Comité de Comercio Exterior. (2015). Resolución No. 011-2015. Retrieved from

<http://www.comercioexterior.gob.ec/wp-content/uploads/2015/03/Resolución-011-20151.pdf>
INEC, I. N. de E. y C. (2016). Índices de Producción Industrial Índices de Volumen Industrial IVI Por Productos Por Actividades Económicas, 51.
INEC, I. N. de E. y C. (2018). Resultados Resultados Índice de Producción de la Industria Manufacturera Febrero 2018, 13.
Ministerio Coordinador de Producción, Empleo y Competitividad, M. de I. y P. (2016). Política Industrial del Ecuador 2016 - 2015 más industrias mayor desarrollo, 158.
Nacional, C. F. (2018). Ficha sectorial: Fabricación de muebles de madera y sus partes, 19.
NOTIFIX. (2018). NOTIFIX El newsletter para la industria del mueble de tablero, 811(NOTIFIX), 6.
PROECUADOR. (2005). Muebles Y Acabados, 1–5.
Toledo, R. C. (2009). muebles de madera , Guatemala. Revista Iberoamericana (Vol. 10).
Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca - COMEX. Resolución No. 011-2015. (2015).
Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca - COMEX. Resolución Resolución No. 046-2015. (2015).
Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca - COMEX. Resolución Resolución No. 016-2015. (2015).
Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca - COMEX. Resolución Resolución No. 020-2017. (2017).
Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca - COMEX. Resolución Resolución No. 023-2019. (2019).
PRUDELECO. Arancel de Importaciones Integrado del Ecuador. (2018).
Servicio Nacional de Aduana del Ecuador – SENA. Importaciones aduaneras. (2014-2019).
(OMC), A. M. (1994). Información técnica sobre salvaguardia. Obtenido de https://www.wto.org/spanish/tratop_s/safeg_s/safeg_info_s.htm
La incidencia económica de las salvaguardias en el ecuador en el sector de la alimentación período 2014 – 2016. Luis Barreno Benavides. 2017. <https://revistas.ute.edu.ec/index.php/economia-y-negocios/article/view/316/314>
Asociacion Latinoamericana de Integracion. Resolucion No. 466. 2009.