

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”
PROGRAMA ESPECIAL DE TITULACIÓN “PET”
CARRERA DE DERECHO

**“LA INCLUSIÓN DEL RITEX COMO FORMA DE MEJORAR LA
EXPORTACION, SEGURIDAD INDUSTRIAL Y LA CALIDAD
OBRERO PATRONAL EN LAS ZONAS FRANCAS DE BOLIVIA,
BASES DOCTRINALES PARA SU MEJOR DESARROLLO”**

Por:

MARIA EUGENIA ARO CABRERA

Tesis presentada a consideración de la **UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
“JUAN MISAEL SARACHO”**, como requisito para optar el Grado
Académico de Licenciatura en Derecho.

Agosto de 2015
TARIJA – BOLIVIA

Vº Bº

Dr. Juan Marcelo Aguirre Torrico

DOCENTE TUTOR

Dr. Walter Raña

**DECANO DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS JURÍDICAS Y
POLÍTICAS**

MSc. Lic. Marlene Hoyos M.

**DIRECTORA DEL
DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN
VIRTUAL Y A DISTANCIA**

APROBADA POR:

TRIBUNAL:

Dra. Judith Céspedes

Dr. Nilson Valdez

El Tribunal Calificador de la presente Tesis, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el trabajo, siendo las mismas únicamente responsabilidad de la autora.

DEDICATORIAS:

A mis padres, por ser mi ejemplo de vida,
por todo su cariño y apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTOS:

A todos aquellos docentes, profesionales, amigos y compañeros que me motivaron a seguir adelante y concluir con mis estudios.

PENSAMIENTO:

“La justicia, es la constante y perpetua voluntad de dar a cada uno su derecho”.

Ulpiano

Resumen

Las nuevas concepciones del crecimiento y desarrollo económico y social apuntan a reconocer el rol del sector exportador privado en la generación de riqueza. Fenómenos como la globalización de los mercados, acuerdos de libre comercio, entre otros, son algunas señales que exigen a una economía en desarrollo aplicar las leyes del mercado, integrándose cada vez con los mercados internacionales.

Dentro de esta perspectiva se han creado las denominadas zonas francas, con el fin de estimular la manufactura de bienes no tradicionales para la exportación, y de esta manera, ser un instrumento de crecimiento y desarrollo del país, además para que se generen empleos es conveniente ofrecer al inversionista internacional la capacidad de realizar lo que ellos necesitan para sus industrias, es decir la libre oferta y demanda de mano de obra.

Las zonas francas, gozan de un régimen especial en materia aduanera, tributaria, cambiaria, laboral y financiera. El ingreso y salida de bienes desde y hacia terceros países está exento de pago de aranceles y derechos, e inafecto a mecanismos para-arancelarios de regulación.

Los objetivos tradicionales en la creación de zonas francas en los distintos países del mundo han sido, atraer inversionistas de todo el mundo, reducir el desempleo, cambiar de óptica al inversionista nacional, y la continuidad en el largo plazo de estos criterios.

Bolivia, ubicada en la parte central de América del Sur está integrando su economía a través de la Cuenca del Pacífico con los países exportadores del otro lado del Océano. La creación de zonas francas como alternativa de desarrollo "hacia afuera", es una excelente opción. Las posibilidades son mayores aún si se consideran los flujos de bienes de otros países que se derivarían por el Puerto sureño de Ilo hacia los grandes mercados de Asia y otros continentes.

ÍNDICE

Dedicatorias	
Agradecimientos	
Pensamiento	
Resumen	
	Pagina
INTRODUCCIÓN.....	1
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
HIPÓTESIS.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
JUSTIFICACIÓN.....	5
MÉTODOS Y TÉCNICAS.....	6
MÉTODOS.....	6
TÉCNICAS.....	7

CAPITULO I

MARCO CONCEPTUAL Y TEÓRICO

1.1.- EL ESTADO.....	9
1.1.1.- DEFINICIÓN.....	9
1.1.2.- FORMAS DE ESTADO.....	10
1.1.2.1.- EL ESTADO UNITARIO.....	10
1.1.2.2.- EL ESTADO FEDERAL.....	10
1.1.2.3.- ESTADOS CONFEDERADOS.....	11
1.1.3.- TEORÍA DEL NACIMIENTO DEL ESTADO.....	11
1.1.3.1.- TEOLOGÍA.....	11
1.1.3.2.- SOCIOLOGÍA.....	11
1.1.3.3.- EVOLUCIONISTA.....	12
1.1.3.4.- REVOLUCIONARIA.....	12
1.1.4.- CLASES DE ESTADO SEGÚN FORMAS DE GOBIERNO.....	12

	Pagina
1.1.4.1.- ESTADO DE BIENESTAR.....	12
1.1.4.2.- ESTADO CONSTITUCIONAL.....	13
1.1.4.3.- ESTADO SOCIAL DE DERECHO.....	13
1.1.4.4.- ESTADO DEMOCRÁTICO DE DERECHO.....	13
1.1.4.5.- ESTADO CON MONARQUÍA CONSTITUCIONAL.....	13
1.1.4.6.- ESTADO DE DERECHO.....	13
1.1.4.7.- NACIMIENTO DE LA PERSONALIDAD DEL ESTADO.....	13
1.1.6.- FORMAS DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA DEL ESTADO..	14
1.1.6.1.- VERTICAL.....	14
1.1.6.2.- HORIZONTAL.....	14
1.2.- EL ESTADO SEGÚN NUESTRA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO PLURINACIONAL.....	15
1.2.1.- FUNCIONES DEL ESTADO.....	16
1.2.2.- DE LAS FUNCIONES REGULADORAS DEL ESTADO.....	17
1.2.3.- ESTRUCTURA Y ORGANIZACIÓN FUNCIONAL DEL ESTADO.....	26
1.3.- JERARQUÍA NORMATIVA Y EL PROCEDIMIENTO LEGISLATIVO EN BOLIVIA.....	27
1.4.- EL ESTADO EN LA ACTIVIDAD ECONÓMICA.....	30
1.4.1.- RESEÑA HISTÓRICA.....	32
1.4.2.- IMPORTANCIA Y CAMPO DE ACCIÓN.....	32
1.5.- EL DESARROLLO ECONÓMICO.....	33
1.5.1.- DEFINICIONES DE DESARROLLO ECONÓMICO.....	34
1.5.2.- FACTORES QUE EXPLICAN EL DESARROLLO ECONÓMICO.....	35
1.5.3.- EL DESARROLLO ECONÓMICO, LA ECONOMÍA DE MERCADO EN LA ESCUELA MODERNISTA.....	36
1.6.- LOS INGRESOS TRIBUTARIOS.....	38
1.6.1.- ANTECEDENTES NORMATIVOS.....	41
1.6.2.- FACTORES DE LA DECLINACIÓN IMPOSITIVA PREVIA.....	45
1.6.3.- LOS NUEVOS IMPUESTOS.....	46
1.6.3.1.- IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS Y LAS	

	Página
SUCESIONES INDIVISAS.....	46
1.6.3.2.- IMPUESTO AL CONSUMO ESPECÍFICO.....	47
1.6.3.3.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	47
1.6.3.4.- RÉGIMEN COMPLEMENTARIO AL IVA.....	47
1.6.3.5.- IMPUESTO A LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS.....	47
1.6.3.6.- IMPUESTO A LOS HIDROCARBUROS.....	48
1.6.3.7.- IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE BIENES E IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA.....	48
1.7.- LOS RÉGIMENES ADUANEROS EN LA NORMATIVA NACIONAL....	49
1.7.1.- EXPORTACIONES E IMPORTACIONES.....	49
1.7.2.- OTROS RÉGIMENES ADUANEROS.....	55
1.7.2.1.- EL TRÁNSITO ADUANERO.....	55
1.7.2.2.- EL TRANSBORDO.....	56
1.7.2.3.- EL DEPÓSITO EN ADUANA.....	56
1.7.2.4.- LA ADMISIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN DE MERCANCÍAS EN EL MISMO ESTADO.....	56
1.7.2.5.-ADMISIÓN TEMPORAL PARA PERFECCIONAMIENTO ACTIVO (RITEX).....	57
1.7.2.6.- LAS ZONAS FRANCAS.....	57

CAPITULO II

LAS ZONAS FRANCAS Y EL RITEX

ANTECEDENTES Y MARCO LEGAL

2.1.- LAS ZONAS FRANCAS.....	58
2.1.1.- DEFINICIÓN.....	58
2.1.2.- ORIGEN Y DESARROLLO DE LAS ZONAS FRANCAS.....	58
2.1.3.- OBJETIVOS DE LA CREACIÓN DE LAS ZONAS FRANCAS.....	60
2.1.4.- CLASES DE ZONAS FRANCAS.....	61
2.1.4.1.- ZONAS FRANCAS INDUSTRIALES.....	61
2.1.4.2.- ZONAS FRANCAS COMERCIALES.....	61

	Pagina
2.1.4.3.- ZONAS FRANCAS TURÍSTICAS.....	62
2.2.- DE LA PROBLEMÁTICA ACTUAL DE LAS ZONAS FRANCAS.....	62
2.2.1.- EVALUACIÓN DE LA SEGURIDAD E HIGIENE EN LAS ZONAS FRANCAS, ASPECTOS QUE AFECTAN EL BUEN FUNCIONAMIENTO.....	63
2.3.- LAS ZONAS FRANCAS EN OTROS PAÍSES.....	64
2.3.1.- LAS ZONAS FRANCAS EN HONG KONG.....	64
2.3.2.- LAS ZONAS FRANCAS EN ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMÉRICA.....	65
2.3.3.- LAS ZONAS FRANCAS EN REPÚBLICA DOMINICANA.....	66
2.3.4.- LAS ZONAS FRANCAS EN PERÚ.....	67
2.3.4.1.- LA ZONA FRANCA INDUSTRIAL DE ILO.....	67
2.4.- LAS NORMAS OSHAS.....	74
2.5.- LAS ZONAS FRANCAS EN LA LEGISLACIÓN BOLIVIANA.....	75
2.6.- EL RITEX.....	82

CAPITULO III

VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS (RESULTADOS, ANÁLISIS, SÍNTESIS Y DISCUSIÓN)

3.1.- DOCTRINA Y NORMATIVA GENERAL.....	108
3.2.- CARACTERÍSTICAS Y NORMATIVA INTERNACIONAL.....	113
3.3.- LEGISLACIÓN BOLIVIANA.....	114

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1.- CONCLUSIONES.	120
4.2.- RECOMENDACIONES.....	121
4.3.- PROPUESTA.....	122
BIBLIOGRAFÍA.....	125

