

Análisis de las fases del proceso y control de determinación tributaria a una empresa de venta de madera no trabajada durante el ejercicio fiscal 2007 realizado por la Administración Tributaria.

María Verónica Medina Santana - Nathalia Elizabeth Pinos Ullauri- Msc. Azucena Torres
Instituto de Ciencias Matemáticas
Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL)
Campus Gustavo Galindo, Km. 30.5 vía Perimetral
Apartado 09-01-5863. Guayaquil, Ecuador
nathypinos@hotmail.com – mavemedina@hotmail.com

Resumen

La presente Tesis analiza las diversas fases del proceso y control de determinación tributaria a una empresa de venta de madera no trabajada durante el ejercicio fiscal 2007 realizado por la Administración Tributaria.

La compañía analizada es MADERA DE Balsa S.A., una sociedad anónima constituida en el Ecuador el 1 de septiembre del año 1995; y subsidiaria de Cía. MADERA DE Balsa Holding Inc. de Estados Unidos; su actividad económica consiste en procesar la madera balsa que adquieren en estado natural para su exportación; de esta manera Cía MADERA DE Balsa Holding se convierte en su único cliente.

La Administración Tributaria abrió un proceso determinativo a la mencionada compañía, sobre el Impuesto a la Renta, periodo fiscal 2007; posterior al análisis de toda la información sustentada de su declaración, la Administración procedió a elaborar el Acta Borrador, en donde detalló las glosas encontradas, a fin de que la compañía pueda justificarlas en el plazo de veinte días hábiles posteriores a la lectura de dicha Acta, y previo a la emisión del Acta Definitiva.

La presente Tesis detalla también el proceso de reclamo, que deben seguir los contribuyentes, en caso de encontrarse inconformes con los resultados expuestos en el Acta Definitiva.

Palabras Claves: Acta Borrador, Acta Definitiva, inspección contable controles tributarios.

Abstract

The present Thesis analyzes the diverse phases of the process and control of tributary determination for a company of sale of wood not worked during the fiscal year 2007 realized by the Tributary Administration.

The analyzed company is MADERA DE Balsa S.A., a joint-stock company constituted in the Ecuador on September 1, 1995; and Cía's subsidiary. MADERA DE Balsa Holding company Inc. of The United States; its economic activity consists of trying the wood raft that they acquire in natural condition; for its exportation; hereby Cía MADERA DE Balsa Holding company turns into its unique client.

The Tributary Administration opened a determinative process to the mentioned company, on the "Impuesto a la Renta", fiscal period 2007; Later to the analysis of all the information analyzed sustenance of its declaration, the Administration proceeded to elaborate the "Acta Borrador", where its detailed the opposing annotations, so that the company could justify them in a period of twenty working days later to the reading of the above mentioned Record, and before the emission of the "Acta Definitiva"[1]

The present Thesis details also the process of claim, which the contributors must follow, in case of being nonconformist with the results exposed in the Definitive Record.

1. Introducción

El Servicio de Rentas Internas según el artículo 2 de la Ley de creación establece que tiene la facultad determinadora, con el fin de establecer si el sujeto pasivo ha cumplido con las normas tributarias y ha realizado correctamente las declaraciones de los impuestos establecidos por Ley. [1]

Considerando lo anterior el Servicio de Rentas Internas con fecha 02 de junio del 2008 emite la **Orden de determinación No. RLS-ATROD2008-09-0015 a la empresa MADERA DE BALSA S.A.** con el fin de revisar la declaración de Impuesto a la Renta del año 2007.

La Compañía MADERA DE BALSA S.A. es una sociedad anónima constituida en el Ecuador el 1 de septiembre del año 1995; y subsidiaria de Cia MADERA DE BALSA Holding Inc. de Estados Unidos; se encuentra ubicada en el Km. 5 ½ vía Durán Tambo, en el sector industrial; su actividad económica consiste en procesar la madera balsa que adquieren en estado natural; de acuerdo a las especificaciones de la casa matriz para su exportación; de esta manera Cia MADERA DE BALSA Holding se convierte en su único cliente. Sus principales proveedores son los pequeños agricultores de la zona.

Durante cientos de años la balsa fue considerada una maleza. Se reproduce mediante cientos de semillas que están en el interior de una vaina, que a su tiempo se abre y con la ayuda del viento desparrama éstas semillas sobre una gran área de la jungla, donde luego son cubiertas por el limo. Ellas permanecen allí hasta que un día cuando se produce una apertura en el techo de la selva que permiten que los rayos del sol lleguen hasta el piso comienzan a crecer.

Solamente aquellas plantas más fuertes predominarán y las más débiles morirán dando como resultado solamente uno o dos árboles de balsa maduros por acre. El nombre del árbol es *Ochroma lagopus*, el mismo crece en la selva sub tropical de nuestro país, Centro América y en varios países sudamericanos. Sin embargo las condiciones climáticas de nuestro país hacen que la madera balsa ecuatoriana tenga un mayor desarrollo y a su vez mejor calidad comparadas con la del resto del mundo.

Luego la madera pasa por diferentes procesos:

- ❖ **Secado:** La madera balsa verde tiene 5 veces más cantidad de agua que otras maderas más duras, por eso lleva un cuidadoso proceso de secado antes de ser utilizada, el cual puede demorar varios días.

- ❖ **Cepillado:** En este proceso la madera es pulida, o lijada, para lograr una estructura uniforme.
- ❖ **Pendulado:** La madera es cortada en diferentes tamaños especificados por la casa matriz, por ejemplo 13, 16, 19 pulgadas.
- ❖ **Sierra-Mesa:** En este proceso se procede al corte de ancho de la madera, quitando los desperdicios.

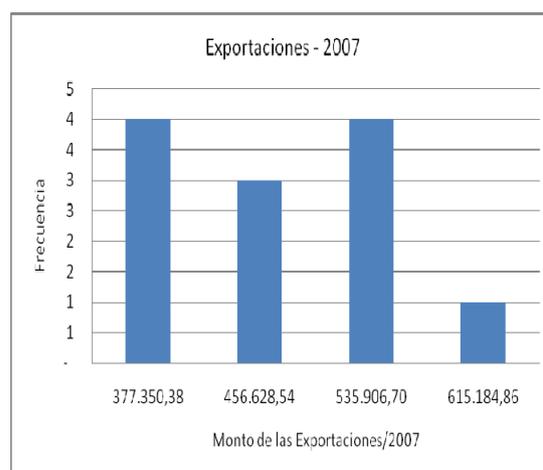
A continuación se muestra la Tabla No. 1 en donde se encuentran los datos de ingresos, gastos y utilidad de los últimos cinco años.

Datos Años 2003-2007
Tabla 1

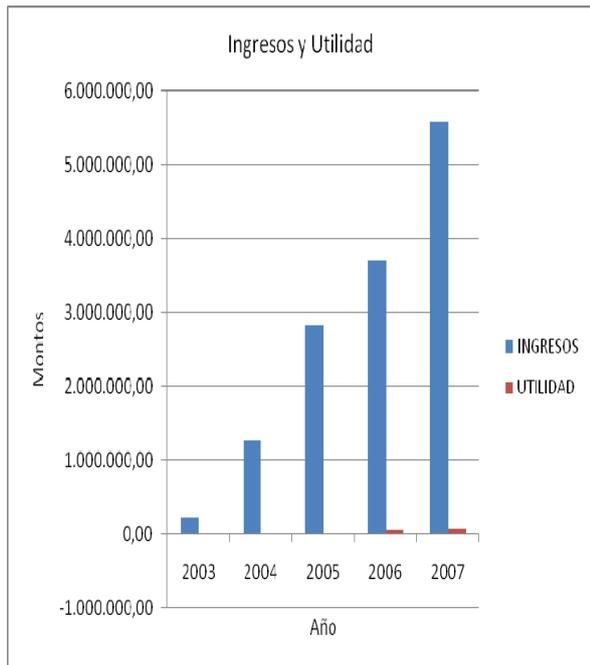
PERÍODO FISCAL	INGRESOS	GASTOS	UTILIDAD
2003	208.338,04	221.055,44	-12.717,40
2004	1.249.120,77	1.262.822,96	-13.702,19
2005	2.807.059,74	2.806.726,10	333,64
2006	3.680.557,00	3.627.379,00	53.178,00
2007	5.558.182,16	5.491.547,66	66.634,50

El nivel de exportaciones durante el año 2007; se muestra a continuación:

Comportamiento de las Exportaciones
Figura 1



Ingresos y utilidades percibidas en el año 2007 por la cía. Madera de Balsa S.A.



El objetivo de este artículo es presentar las diferentes fases de la Determinación que la Administración Tributaria realizó a la empresa MADERA DE BALSA S.A. y las diferentes instancias por las cuales la misma puede acogerse después que sea notificada la Acta Definitiva.

Posterior a la notificación de la orden, la Administración realizó varios requerimientos de información; y llevo a cabo la diligencia de inspección contable, a fin de esclarecer la realidad económica y tributaria de la mencionada compañía.

Luego se procede con el análisis de toda la información presentada por el contribuyente y la que reposa en las bases de la Administración Tributaria, y de acuerdo a las conclusiones de dicho análisis; se elaboró el Acta Borrador, en donde se detallaron las glosas encontradas.

El Acta Borrador debe ser leída en conjunto con el sujeto pasivo; a fin de exponer los argumentos y justificaciones que considerare pertinentes con respecto a las diferencias establecidas en el Acta Borrador.

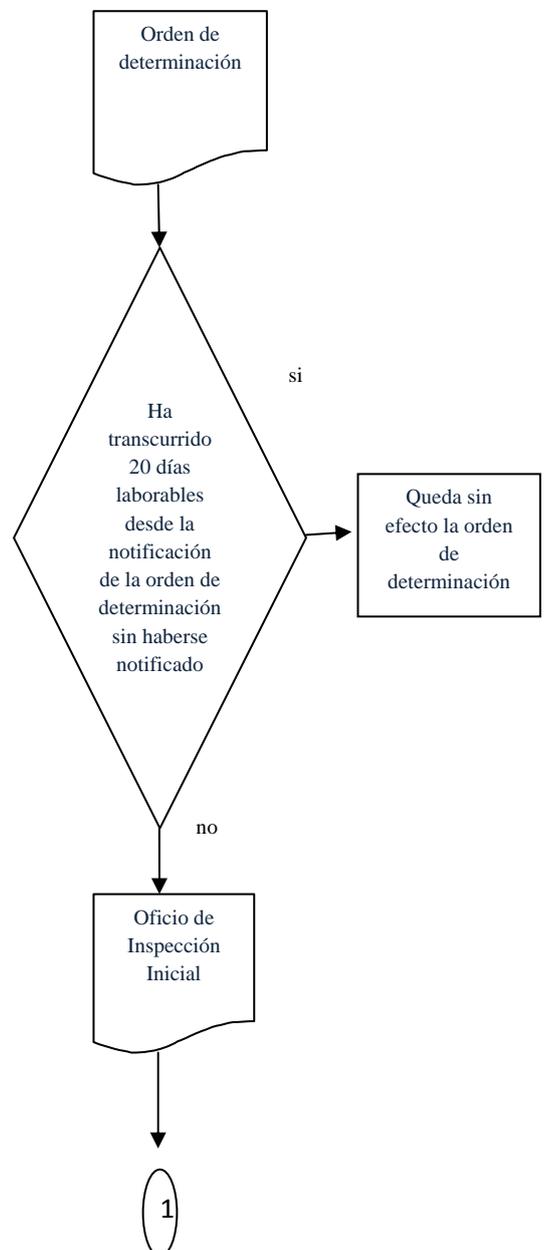
A partir de la lectura de la mencionada Acta, el contribuyente cuenta con un plazo máximo de veinte días hábiles para presentar los justificativos correspondientes a disminuir las glosas establecidas en el Acta Borrador.

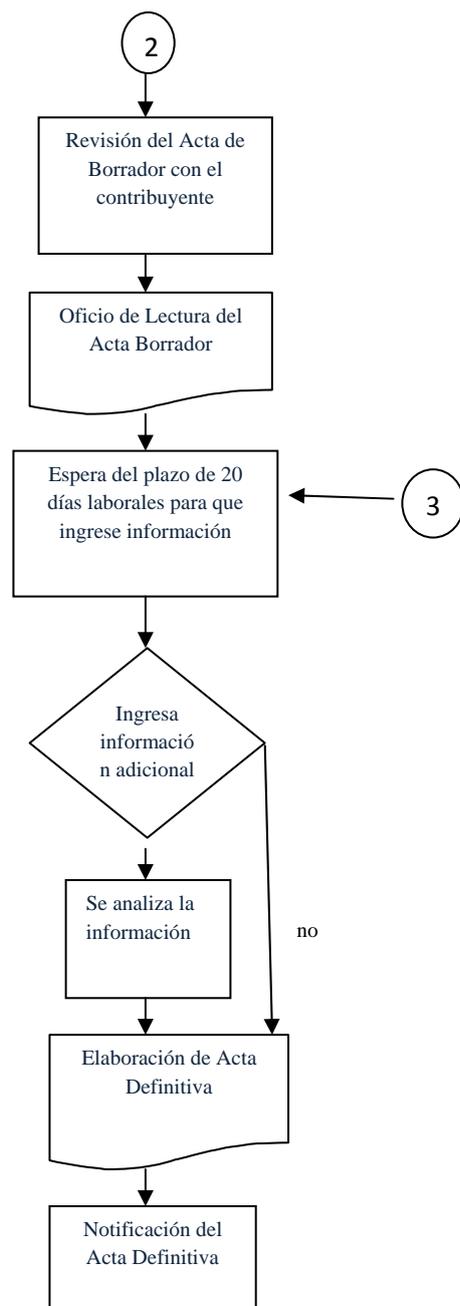
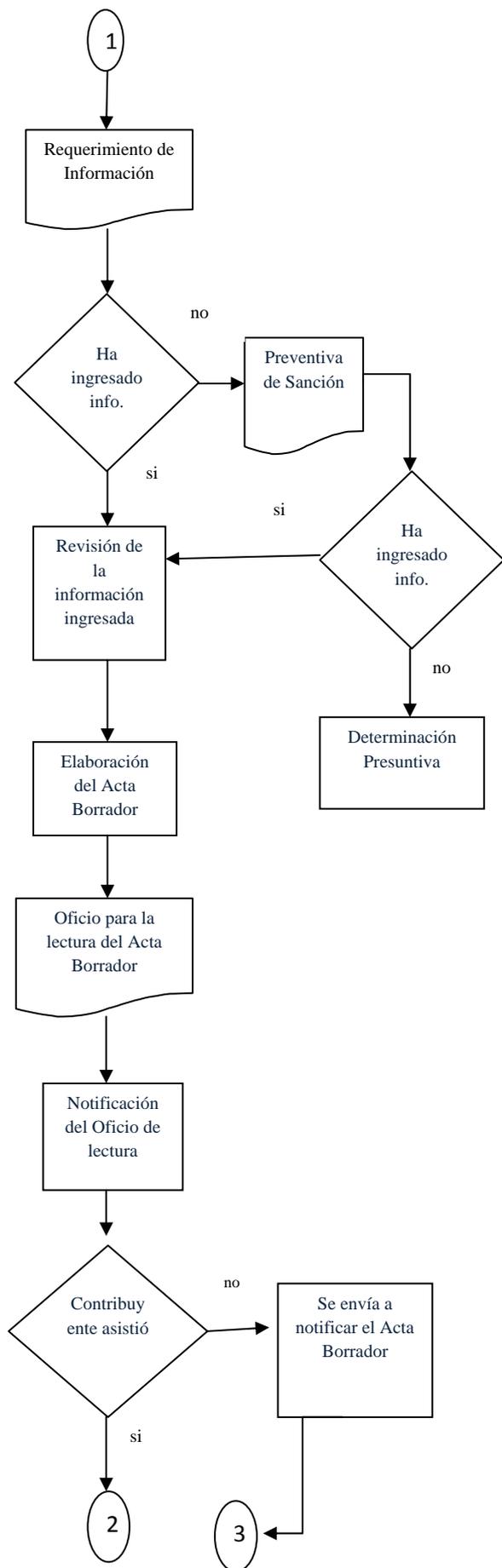
Una vez analizada la información presentada por el sujeto pasivo como pruebas de descargo; se elabora el Acta Definitiva; la misma que es notificada al sujeto pasivo.

Cabe señalar que el contribuyente cuenta además con la instancia de Reclamos Administrativos; en donde, puede alegar un reclamo dentro de los veinte días hábiles posteriores a la notificación del Acta de Determinación; y así poder presentar información que no haya sido considerada como válida antes por la Administración Tributaria; o simplemente que no haya sido presentada con anterioridad. [2]

A continuación se presenta un flujograma, que indica el proceso de una determinación tributaria realizada por el Servicio de Rentas Internas, de acuerdo a la normativa legal tributaria aplicable.

Flujograma del Proceso de Determinación Tributaria





2. Conclusiones y Recomendaciones

- Las empresas deben implementar sistemas que permitan detectar con tiempo las diferencias en sus declaraciones, con el fin, de tener la información precisa al momento en que la Administración Tributaria les notifique una Orden de determinación. Se recomienda la implementación de un buen Sistema de Control Interno que permita regular que la documentación soporte de los costos y gastos declarados por la compañía cumplan con la normativa tributaria vigente para la época.

- Una determinación tributaria tiene un lapso de 1 año para ser finalizada, dentro de la misma el Servicio de Rentas Internas mediante el auditor asignado requerirá toda la información necesaria para establecer las diferencias en los impuestos que le permitan fundamentar las glosas. Se recomienda cumplir con todos los requerimientos realizados por la Administración Tributaria; de una manera eficiente y ordenada, a fin de brindar todas las facilidades al Sujeto activo para que realice la fiscalización correspondiente.

3. Referencias

[1] Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas Art. 2 numeral 2, emitida en Ecuador mediante Registro Oficial No. 206 del 2 de diciembre de 1997.

[2] Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, con la Reforma publicada en el país de Ecuador, el 29 de diciembre del 2007 mediante Registro Oficial No. 3er. Suplemento No. 242.

[2] Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno, Publicado en el país de Ecuador mediante Suplemento del Registro Oficial No. 337 el 15 de mayo del 2008.