Notas a los Estados Financieros

- a) Revisión conceptual y selectiva de los ingresos y gastos que se declaran.
- b) Lectura del Balance General y Estado de Resultados, con el fin de determinar de manera conceptual potenciales ingresos no gravados y/o gastos no deducibles para efectos impositivos.
- c) Revisión analítica y conceptual de las partidas conciliatorias incluidas por la compañía en la Conciliación Tributaria.

Acorde a los procedimientos de revisión mencionados, es menester informarles que la conciliación tributaria de la compañía se encuentra adecuadamente presentada sin observaciones que mencionan que afecten la misma; sin embargo, únicamente para efectos informativos a continuación exponemos los gastos no deducibles reconocidos por la compañía.

c.1) Exceso en gastos de viaje y de gestión:

De acuerdo a lo contenido dentro de la normativa tributaria vigente respecto a la deducibilidad de los gastos de gestión y de viaje, la Ley de Regimen Tributario Interno (LRTI) dentro del numeral 6 del Art. 10, define que: *"Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso (...). No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio (...)"*; mientras que, el Reglamento a la LRTI dentro del numeral 10 del Art. 28 menciona que los gastos de gestión serán deducibles *"(...) siempre que correspondan a gastos efectivos, debidamente documentados y que se hubieren incurrido en relación con el giro ordinario del negocio, como atenciones a clientes, reuniones con empleados y con accionistas, hasta un máximo equivalente al 2% de los gastos generales realizados en el ejercicio en curso."*

De este modo, en apego a los porcentajes máximos que permite la normativa tributaria, los gastos no deducibles considerados por la compañía fueron adecuadamente calculados, ascendiendo a un valor de USD 25,847.38 y USD 562.94 por concepto de gastos de viaje y gestión respectivamente.

c.2) IVA en gastos.

Como ya ha sido definido en periodos anteriores, la compañía acorde con lo establecido en la normativa tributaria, puede utilizar como crédito tributario el IVA pagado en las adquisiciones que realicen y que formen parte del giro del negocio, siempre y cuando efectúen ventas gravadas con IVA tarifa 12% y/o exportaciones de bienes o servicios. Sin embargo, en ausencia de un procedimiento de devolución de IVA dentro de la norma respecto a la exportación de servicios y dado que únicamente la compañía posee ingresos por este concepto, dicho impuesto no podrá ser compensado o devuelto y deberá acumularse en el activo debido a que la LRTI dentro del numeral 3 del Art. 10 especifica que *"No podrá deducirse el propio impuesto a la renta, ni los gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos, ni los impuestos que el contribuyente pueda trasladar u obtener por ellos crédito tributario;"*.

Por lo expuesto, la compañía de manera conservadora a efectos de evitar posibles observaciones por parte del fisco, incluyó como gasto no deducible el IVA consignado en gastos por este concepto que asciende a USD 31,901.29.

c.3) Otros gastos varios considerados como no deducibles.

Dentro de la cuenta "58 Gastos no deducibles" reflejada en el Estado de Resultados, observamos el registro de gastos correspondientes a pagos relacionados al vehículo cuyo propietario es Yara Colombia, las aportaciones personales y patronales al IESS pagadas del Representante legal, retenciones asumidas, etc., los cuales fueron reconocidos por la propia compañía como no deducibles e incorporados como tales dentro de la conciliación tributaria. Sin perjuicio del criterio adoptado recomendamos evaluar el tratamiento dado a esta partida a efectos de aminorar costos fiscales para la entidad. El monto del gasto no deducible asciende a USD 33,344.24.