



GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO
DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA

GACETA TRIBUTARIA DIGITAL No: 0258 - M

Fechas de publicación: 31 de julio, 01 y 02 agosto de 2024

Conforme a lo dispuesto en el numeral 4 del artículo 107 del Código Tributario, Disposición General Segunda del mismo cuerpo normativo e inciso segundo del artículo 11 de la Ordenanza Metropolitana No. 141, sancionada el 29 de septiembre de 2016, se notifica por este medio el contenido del documento que se detalla a continuación:

Tipo de documento	Número de trámite	Número de documento	Identificación No.	Nombre/Razón Social del contribuyente	Representante Legal
OFICIO	OCD-DMT-URM-2024-000283	OCD-DMT-URM-2024-000283	1791768442001	MAKROCEL CIA. LTDA	FREILE FLORES VERONICA CUMANDA

DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

OFICIO No. OCD-DMT-URM-2024-000283

ASUNTO:	COMUNICACIÓN DE DIFERENCIAS
SUJETO PASIVO:	MAKROCEL CIA. LTDA
RUC:	1791768442001
RAET:	155328
REPRESENTANTE LEGAL:	FREILE FLORES VERONICA CUMANDA
C.C. REPRESENTANTE LEGAL:	1711694420
CONTADOR:	TAIPE LASCANO JOSE XAVIER
RUC CONTADOR:	0503660458001
IMPUESTO:	PATENTES MUNICIPALES Y METROPOLITANAS AÑO DE DECLARACIÓN 2022

Señor(a)

FREILE FLORES VERONICA CUMANDA

Representante Legal de: **MAKROCEL CIA. LTDA**

Provincia: PICHINCHA; Cantón: QUITO; Parroquia: IÑAQUITO; Calle: N37B UNION NACIONAL DE PERIODISTAS; Número: N37 102; Intersección: NACIONES UNIDAS; Barrio: IÑAQUITO; Conjunto: PUERTA DEL SOL; Bloque: TGM1 Edificio: PUERTA DEL SOL Piso:2; Referencia de Ubicación: FRENTE AL REGISTRO CIVIL; Medios de Contacto: Teléfono: 023815180 Celular: 0999448599 / 098341627; Correos Electrónicos: vfreile@makocel.com

Ciudad. -

La Dirección Metropolitana Tributaria del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito actúa en uso de su facultad determinadora establecida en los artículos 65, 68, y 90 del Código Tributario, así también establecida en el apartado 1.4.2.1.4. de la Resolución No. ADMQ 007-2024 de 05 de febrero de 2024, que define los niveles de la Estructura Orgánica del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito y las atribuciones de la Dirección Metropolitana Tributaria del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, procede a emitir la siguiente Comunicación de Diferencias en los siguientes términos:

De conformidad al artículo 300 de la Constitución de la República del Ecuador, el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria.

El artículo 76 del Código Tributario dispone: *"La competencia administrativa en el ámbito tributario, es irrenunciable y se ejercerá precisamente por los órganos que la tengan atribuida como propia, salvo los casos de delegación o sustitución, previstos por las leyes"*.

El artículo 65 del Código Tributario establece: *"En el ámbito provincial o municipal, la dirección de la administración tributaria corresponderá, en su caso, al Prefecto Provincial o al Alcalde, quienes la ejercerán a través de las dependencias, direcciones u órganos administrativos que la ley determine"*. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

A través de la Resolución Nro. GADDMQ-DMT-2023-0038-R de fecha 21 de septiembre de 2023, la Directora Metropolitana Tributaria delegó al Ing. David Alberto Encalada Benítez, la facultad de emitir con su sola firma el presente documento.

El artículo 68 del Código Tributario dispone que: *"[...] La determinación de la obligación tributaria, es el acto o conjunto de actos reglados realizados por la administración activa, tendientes a establecer, en cada caso particular, la existencia del hecho generador, el sujeto obligado, la base imponible y la cuantía del tributo."*

El ejercicio de esta facultad comprende: la verificación, complementación o enmienda de las declaraciones de los contribuyentes o responsables; la composición del tributo correspondiente, cuando se advierta la existencia de hechos imponibles, y la adopción de las medidas legales que se estime convenientes para esa determinación". (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El mismo cuerpo legal en su artículo 90 establece que: *"Art. 90.- Determinación por el sujeto activo. - El sujeto activo establecerá la obligación tributaria, en todos los casos en que ejerza su potestad determinadora, conforme al artículo 68 de este Código, directa o presuntivamente"*.

La obligación tributaria así determinada causará un recargo del 20% sobre el principal, el mismo que se calculará después de realizada la imputación de los pagos previos efectuados por el contribuyente hasta antes de la emisión del acto de determinación. Dicho recargo es susceptible de transacción en mediación conforme las reglas previstas en este Código." (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El artículo No. 1849 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente establece que: *"Mediante liquidaciones por diferencias.- Cuando de la revisión de las declaraciones realizadas por el sujeto pasivo y de la información que posea la Administración Tributaria, se llegaren a establecer diferencias a favor del sujeto activo, se notificará al sujeto pasivo con una comunicación por diferencias para que en el plazo de diez días hábiles presente una declaración sustitutiva o justifique las diferencias detectadas."* (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Concluido el plazo otorgado, si el sujeto pasivo no hubiere presentado la declaración sustitutiva, la Administración Metropolitana Tributaria emitirá la Liquidación por Diferencias debidamente motivada, disponiendo su notificación y cobro inmediato una vez que esté firme, incluso por la vía coactiva".

En concordancia con lo anterior, el artículo 1850 de la norma ibidem dispone que: *"[...] Para sustentar las diferencias notificadas por la Administración Metropolitana Tributaria y dentro de los plazos establecidos en la presente normativa, el sujeto pasivo deberá presentar los documentos probatorios pertinentes, públicos o privados debidamente certificados"*.



El artículo 546 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización establece: “[...] *el impuesto de patentes municipales y metropolitanos que se aplicará de conformidad con lo que se determina en los Artículos siguientes*”.

Por su parte el artículo 16 del Código Tributario, define como hecho generador al “[...] *presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo*”.

El artículo 23 del Código Tributario expresa: “*Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo*”; concordantemente el artículo 1550 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente, establece que: “*El sujeto activo del Impuesto de Patente es el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, quien ejercerá su potestad impositiva a través de sus órganos competentes*”.

El artículo 24 del Código Tributario, define al sujeto pasivo como “*la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable*”.

Por su parte, el artículo 547 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización señala que son sujetos pasivos de este impuesto: “[...] las personas naturales, jurídicas, sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal o metropolitana, que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales”. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Así también, el artículo No. 1537 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente, establece que: “[...] Son sujetos pasivos del Impuesto de Patente, las personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, que ejerzan actividades económicas y se encuentren domiciliadas o que sean titulares de uno o más establecimientos en el Distrito Metropolitano de Quito [...]”. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El artículo 548 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización señala respecto de la base imponible de este impuesto: *El concejo, mediante ordenanza establecerá la tarifa del impuesto anual en función del patrimonio de los sujetos pasivos de este impuesto dentro del cantón. La tarifa mínima será de diez dólares y la máxima de veinticinco mil dólares de los Estados Unidos de América.*”

Por su parte, el artículo 1538 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito. - Base imponible y deducciones, indica: “*La base imponible del Impuesto de Patente es el patrimonio neto del sujeto pasivo. Se entiende por patrimonio neto la diferencia entre el total de activos y total de pasivos, establecidos con base en los registros públicos.*”

El artículo 549 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización respecto a las reducciones del impuesto indica que: “[...] *La reducción será hasta de la tercera parte, si se demostrare un descenso en la utilidad de más del cincuenta por ciento en relación con el promedio obtenido en los tres años inmediatos anteriores.*”

En concordancia con lo anterior, el artículo 1541 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito señala: “*El monto resultante de la aplicación de las tarifas a la base imponible correspondiente se aplicarán las siguientes deducciones y límites a la cuota:*”

[...] 2. Cuando el Sujeto Pasivo obligado a llevar contabilidad demuestre un descenso en la utilidad de más del cincuenta por ciento (50%) en relación con el promedio obtenido en los tres años inmediatos anteriores, la cuota del Impuesto de Patente se deducirá en una tercera parte.” (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Por otra parte, el artículo No. 1543 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente, menciona: Finalmente, el artículo No. 1557 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente, menciona: “*Conjuntamente con el impuesto de patente municipal se cobrará la tasa por autorización de funcionamiento cuyo beneficiario será el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, siendo los sujetos pasivos de este tributo los mismos del impuesto patente municipal y cuya cuantía será el 10% del monto cancelado por concepto del impuesto de patente municipal que en ningún caso será mayor de USD \$ 100,00 (cien dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)*”.

Al amparo de la normativa previamente citada y una vez que se han efectuado cruces de información entre la información registrada en la declaración del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas del año tributario 2022, así como la registrada en los Balances de Estado de Situación Financiera y la declaración del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2021 (en adelante registros públicos), se identificó que el sujeto pasivo efectuó su declaración del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas del referido ejercicio fiscal en los casilleros correspondientes, valores que difieren de la información que reflejan los registros públicos; motivo por el cual, esta Administración Metropolitana Tributaria ha detectado las siguientes diferencias:

DESCRIPCIÓN	AÑO DE LA PATENTE	VALOR DECLARADO	VALOR ESTABLECIDO	DIFERENCIA
		a)	b)	c) = (b-a)
TOTAL ACTIVOS	2022	555.495,69	621.494,69	65.999,00
PASIVO CORRIENTE		198.919,72	148.919,72	(50.000,00)
PASIVO NO CORRIENTE		321.444,04	221.449,04	(99.995,00)

Tabla No. 1

Adicionalmente y al amparo de la normativa previamente citada y una vez que se han efectuado cruces de información entre, la información registrada en las declaraciones del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas del año 2022, así como la registrada en los Balances de Estado de Situación Financiera y las declaraciones del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2021 (en adelante registros públicos), se identificó que el Sujeto Pasivo efectuó su declaración del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas de los años 2019, 2020 y 2021 según información de los ejercicios fiscales 2018, 2019 y 2020, respectivamente, sin embargo, para el año 2019 (ejercicio fiscal 2018) presentó pérdida; tal como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO FISCAL	AÑO DE LA PATENTE	VALOR DECLARADO	VALOR DE REGISTROS PÚBLICOS
Pérdida	2020	2021	3.911,89	3.911,89
Utilidad	2019	2020	7.863,52	7.863,52
Utilidad	2018	2019	1,00	(187.144,80)

Tabla No.1

Cabe recordar al sujeto pasivo que el beneficio tributario establecido en el artículo 1555 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de



Quito, procede siempre y cuando exista utilidad en cada año inmediatamente anterior; y, que el promedio de ésta sea un 50% superior al año en el cual se está determinando; condición que no se cumple en este caso, por cuanto en el año 2021 (ejercicio fiscal 2020) registra una pérdida, verificándose que no cumple con la normativa citada anteriormente.

Con estos antecedentes, la Administración Metropolitana Tributaria, en uso de sus facultades legales y de conformidad con el artículo No. 1849 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, concede al sujeto pasivo **MAKROCEL CIA. LTDA.**, el plazo de **diez (10) días hábiles** contados a partir del día siguiente a la fecha de notificación del presente documento para que:

1. Presente una declaración sustitutiva del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas correspondiente al año 2022 y cancele la obligación tributaria correspondiente. Para estos efectos se tomará en cuenta lo dispuesto en el tercer inciso del artículo 1862 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente, referente a la responsabilidad por la declaración en procesos de control, y el artículo 21 del Código Orgánico Tributario referente a los intereses a favor del sujeto activo, que se calcularán desde la fecha de exigibilidad de la obligación inicial. Así también lo establecido en el artículo 47 ibídem respecto a la imputación del pago.

O en su defecto;

2. Presente la documentación que considere necesaria a fin de justificar en legal y debida forma las diferencias detectadas. Los documentos probatorios deberán estar debidamente certificados por el Representante Legal y Contador(a) del sujeto pasivo, indicando que **"Constituye fiel copia del original que reposa en los registros del contribuyente"** (en cada foja útil). Para la información entregada en medio magnético (CD's no regrabable), la firma constará en dichos medios magnéticos y se adjuntará una carta en la que se detallen los archivos contenidos en el/los CD's firmados por el Representante Legal y Contador(a) del sujeto pasivo. Los documentos deberán ser ingresadas en el Balcón de Servicios Ciudadanos del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, ubicado en las calles Chile y Venezuela, en el horario de 08h00 a 16h30, haciendo referencia y adjuntando copia del presente documento signado con No **OCD-DMT-URM-2024-000283**.

Así también, en caso de requerir mayor información puede acercarse a las oficinas del Departamento de Rentas Municipales de la Dirección Metropolitana Tributaria del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, ubicado en la calle Chile OE3-35 entre Venezuela y Guayaquil, o llamar al teléfono (02) 3952300 ext. 17020.

Para los fines legales pertinentes, se comunica que, de dar correcto cumplimiento a lo solicitado dentro del término concedido, la Administración Metropolitana Tributaria procederá a archivar de oficio el presente proceso, sin implicaciones para el sujeto pasivo.

Por el contrario, de no dar cumplimiento con lo solicitado, la Dirección Metropolitana Tributaria procederá a emitir la correspondiente "Liquidación de Pago por Diferencias" en la Declaración del Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas del ejercicio fiscal 2021 determinando así la obligación tributaria del contribuyente, **la que causará un recargo del 20%** sobre el principal de conformidad a lo previsto en el artículo 90 del Código Orgánico Tributario, más intereses y dispondrá su notificación y cobro inmediato, incluso por la vía coactiva.

La Administración Metropolitana Tributaria se reserva el derecho de ejercer la facultad determinadora en el caso en que el contribuyente no regularice las diferencias detectadas de conformidad con lo previsto en el Código Tributario.

Finalmente, se advierte que en caso de comprobar la existencia de actos dolosos de simulación, ocultación, omisión, falsedad o engaño y, por los que consecuentemente pudiere inducir a error a la Administración Metropolitana Tributaria, constituye delito de defraudación de conformidad a lo previsto en el artículo 298 del Código Orgánico Integral Penal.

Notificar con el contenido de la presente Comunicación de Diferencias en el domicilio del contribuyente sitio: Provincia: PICHINCHA; Cantón: QUITO; Parroquia: IÑAQUITO; Calle: N37B UNION NACIONAL DE PERIODISTAS; Número: N37 102; Intersección: NACIONES UNIDAS; Barrio: IÑAQUITO; Conjunto: PUERTA DEL SOL; Bloqu: TGM1 Edificio: PUERTA DEL SOL Piso:2; Referencia de Ubicación: FRENTE AL REGISTRO CIVIL; Medios de Contacto: Teléfono: 023815180 Celular: 0999448599 / 098341627; Correos Electrónicos: vfreile@makocel.com, de conformidad con lo establecido en la normativa contenida en Código Orgánico Tributario, la Ley para la Optimización y Eficiencia de Trámites Administrativos, la Ley de Comercio Electrónico, Mensajes de Datos y Firma Electrónica. En caso de no ser posible efectuar la notificación del presente en las direcciones antes detalladas, se procederá conforme lo dispuesto en el numeral 4 del artículo 107 en concordancia con el artículo 111 del Código Orgánico Tributario.

Notifíquese. - Dado en Quito D.M., a la fecha de la suscripción electrónica.

Ing. David Alberto Encalada Benítez
DELEGADO DE LA DIRECTORA METROPOLITANA TRIBUTARIA
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

	Nombre	Sumilla
Elaborado por:	Lcda. Shirley González	



Quito
Alcaldía Metropolitana

GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA

La presente notificación tiene plena validez y por lo tanto surte todos los efectos jurídicos previstos en el ordenamiento jurídico vigente.

Para mayor información podrá acercarse a la oficina de la Secretaría de la Dirección Metropolitana Tributaria, ubicada en la calle Chile OE3-35 entre Venezuela y Guayaquil.