

Diagnóstico Forense y Control Operativo

Manual de Defensa Tributaria Corporativa 360°

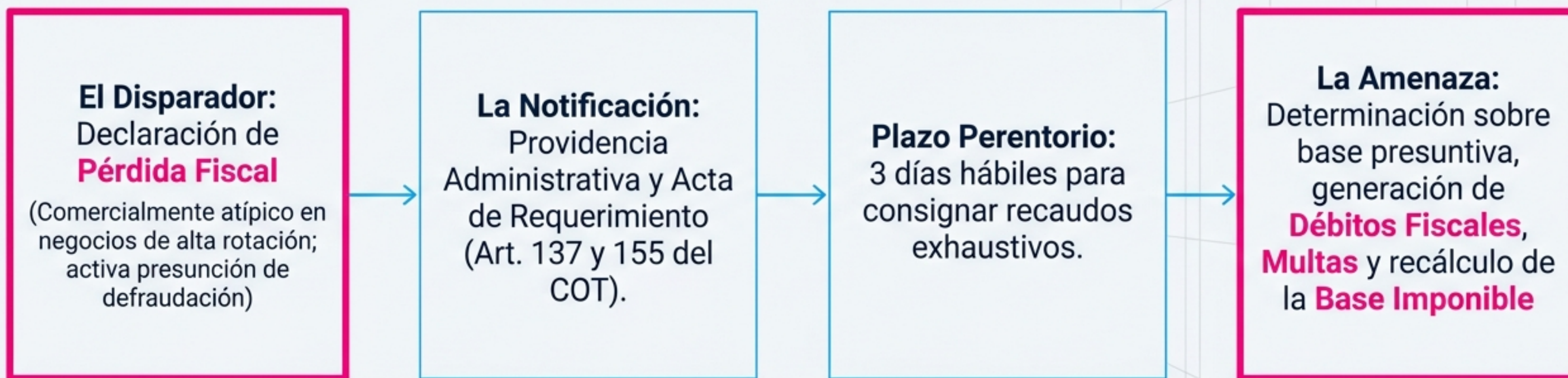
Protocolos de Fiscalización
SENIAT y Blindaje Tecnológico
Integral

Herramienta de control total para tu
empresa impulsada por AdaptaPro ERP.



La Exégesis Legal de la Actuación Fiscal

El mecanismo disparador de la auditoría forense integral



Consolida facturación, inventarios y bancos en tiempo real, garantizando la consistencia numérica que desvirtúa cualquier reparo presuntivo, asegurando la eficiencia del usuario.

Matriz Proactiva: Control de Daños Documental

Delimitación estricta de la información entregada

Recaudo Restringido	Riesgo de Calificación	Blindaje AdaptaPro
Correspondencia interna y minutas de junta.	Libre interpretación de intenciones comerciales como elusión.	Restricción de acceso a perfiles de auditoría en el gestor documental.
Borradores de balances y papeles de trabajo informales.	Suministrar cifras en borrador faculta la determinación presuntiva.	Bloqueo automático de impresión de estados financieros sin cierre anual.
Estados de cuenta personales de socios y directores.	Propicia cruces informales de fondos y viola la privacidad.	Separación categórica de cuentas corporativas en el módulo de tesorería.
Registros auxiliares en hojas de cálculo y agendas.	Alegato fiscal de doble contabilidad y omisión de ventas.	Desactivación técnica de registros fuera de las máquinas fiscales homologadas.

Matriz Proactiva: **Afirmaciones Técnicas y Restricciones Verbales**

Posturas Técnicas Afirmativas **(Lo que SÍ se debe afirmar)**

- ✓ Correlatividad estricta de los Reportes Z diarios.
- ✓ El kardex refleja el movimiento físico exacto de la planta.
- ✓ Todo depósito bancario tiene correspondencia indisoluble con su factura.
- ✓ Las **Pérdidas Fiscales** derivan de la estructura de costos documentada.

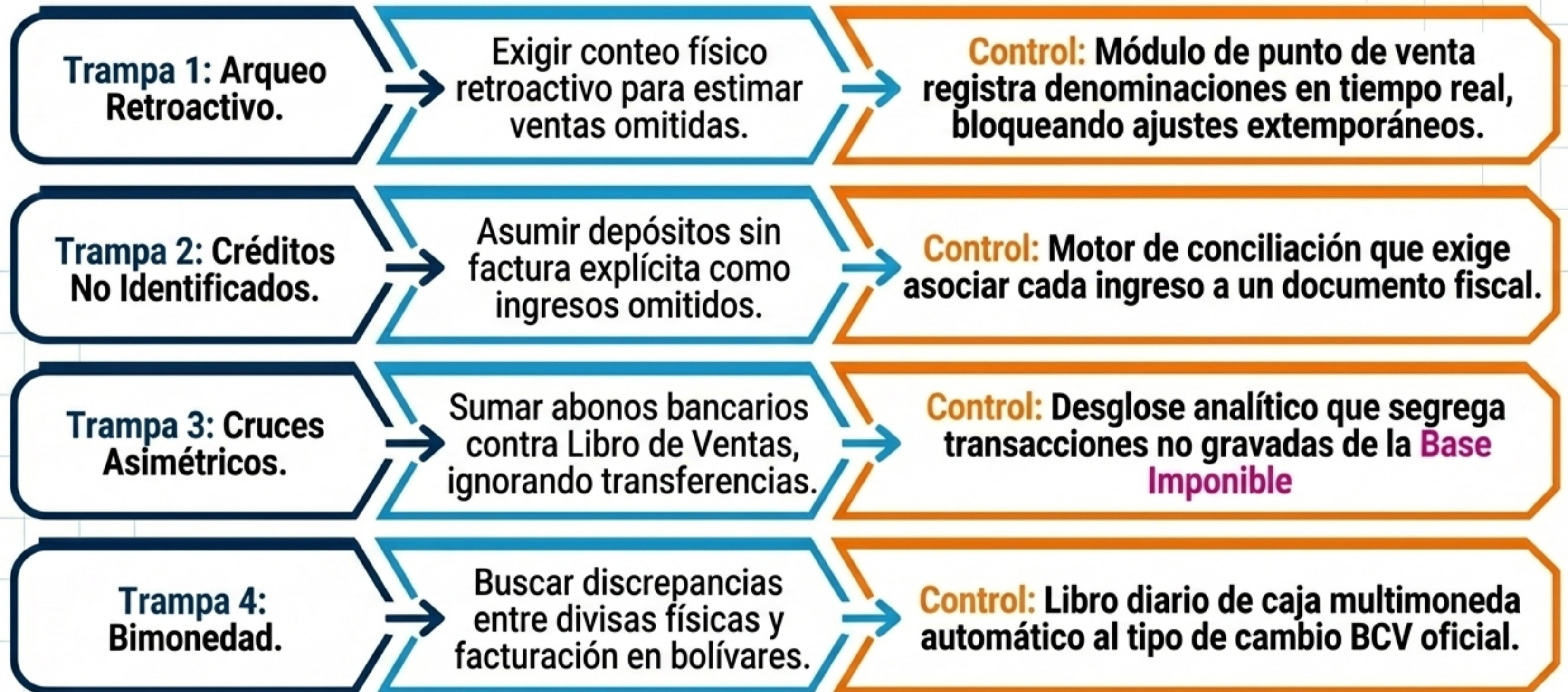
Declaraciones Prohibidas **(Lo que NO se debe emitir)**

- ✗ Juicios de valor sobre la regularidad tributaria de los proveedores.
- ✗ Reconocer diferencias de inventario sin informe técnico previo de mermas.
- ✗ Justificar ingresos en divisas o calificar exenciones verbalmente.
- ✗ Comprometerse a plazos de entrega verbales menores a las actas.

AdaptaPro ERP emite alertas de plazos legales y bloquea ajustes manuales sin la firma digitalizada del experto técnico, simplificando tu gestión in situ.

Catálogo de Conchas de Mango: Tesorería y Facturación

Neutralizando tácticas de inducción al error



Catálogo de Conchas de Mango: Inventarios y Activos

Defensa forense frente a ficciones tributarias

Merzas de Producción

Riesgo: Fiscales califican merzas de horneado como retiros gravados.

Defensa: AdaptaPro parametriza recetas estándar documentando científicamente la evaporación de agua.

Invalidación por RIF Inactivo

Riesgo: Rechazo de créditos fiscales por proveedores inactivos.

Defensa: El ERP valida el RIF vía web scraping antes de emitir la orden de compra.

Prorratio de IVA - Art. 34

Riesgo: Rechazo total de créditos fiscales por servicios comunes (energía/internet).

Defensa: El sistema ejecuta el prorratio mensual automáticamente, evitando **Multas**.

Depreciación de Activos

Riesgo: Rechazo por falta de títulos registrados.

Defensa: El gestor documental centraliza las facturas originales de adquisición vinculadas al gasto.

Los 10 Errores Críticos del Profesional Contable

El riesgo de la dependencia manual y la solución automatizada



Protocolo Estricto In Situ: La Sala de Revisión

Centralización de datos y etiqueta corporativa

Zona Estéril

Aislamiento total. Funcionarios no transitan libremente por áreas productivas sin compañía.

Portavoz Único

Solo el representante legal o el experto técnico interactúa. Comunicación descentralizada destruye la defensa.

Control de Intercambio

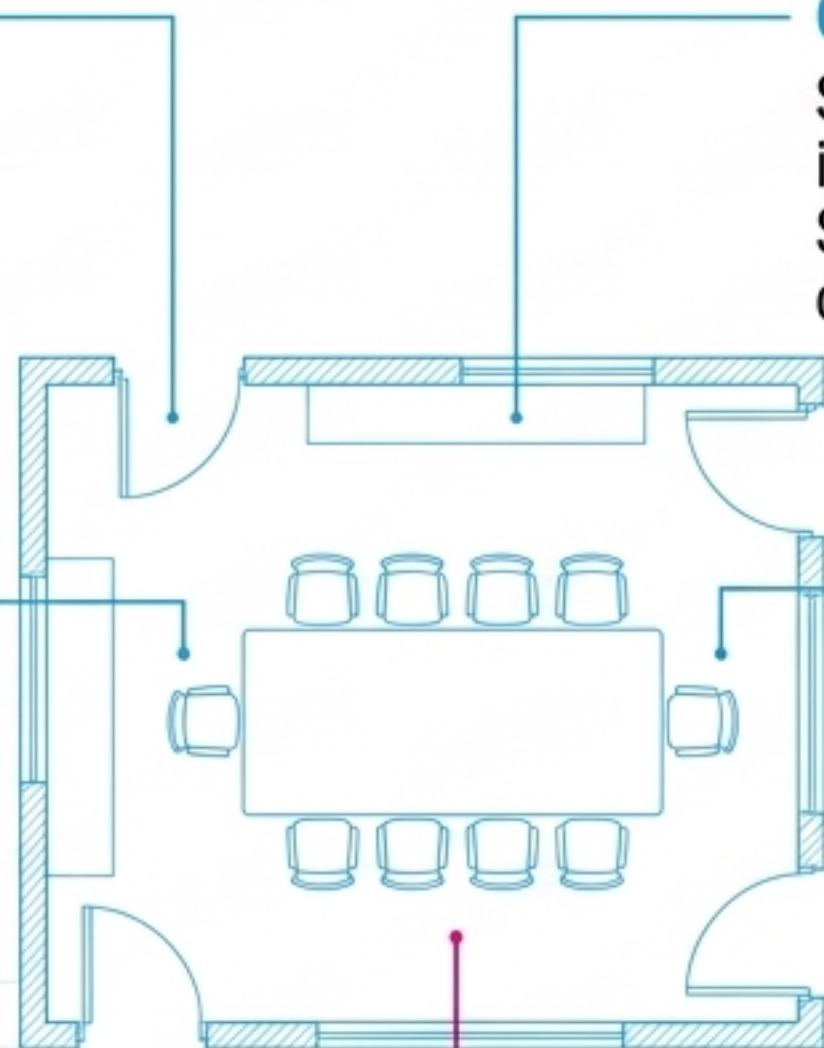
Suministrar únicamente la información solicitada por escrito. Se exige Acta de Recepción para cada documento entregado.

Conducta Restringida

No admitir verbalmente irregularidades. Firmar actas compromecedoras bajo reserva de revisión legal.

Estrategia Protegida

Queda terminantemente prohibido revelar precedentes judiciales o la estrategia de litigio futura de la empresa.



Exigencias Comunes Post-Comparecencia

El escrutinio de gabinete de la Administración Tributaria

Conciliaciones Indexadas:
Exigencia de correspondencia perfecta abono-factura.



Trazas de Transmisión (Providencia 0141): Auditoría de comunicaciones de la máquina fiscal hacia los servidores del SENIAT.



Soportes Parafiscales: Cruce de deducciones contra recibos y nóminas de trabajadores inscritos en IVSS, BANAVIH e INCES.



Informes Técnicos de Merma: Certificación por experto para descartes de materia prima sin generar **Débitos Fiscales**.



Estructura Analítica de Costos: Segregación exacta del costo unitario aplicable a la producción de bienes exentos.

El sistema centraliza la emisión de estos reportes técnicos, garantizando tu eficiencia y capacidad de respuesta en horas, no semanas.

Puntos Ciegos Corporativos

Prácticas diarias que destruyen la defensa fiscal

Gastos y Costos Operativos

- Deducir gastos personales como representación.
- Omitir el prorrateo de IVA en servicios comunes.
- Fletes informales sin facturación ni retención.

Obligaciones Laborales

- Pagar sueldos y **Utilidades** a trabajadores sin respaldo de aportes parafiscales vigentes, anulando su deducibilidad.

Activos e Inventarios

- Manejo de inventario global en lugar de kardex analítico.
- Depreciación financiera (NIIF) aplicada erróneamente sobre la vida útil fiscal.
- Desincorporación de materia prima dañada sin notificar en 3 días.

Formalidades y Tesorería

- Inyecciones de efectivo de socios sin contratos notariados.
- Uso de puntos de venta registrados a nombre de terceros.
- Diferencia en cambio no realizada tratada como deducible.

La Doctrina de la Verdad Material

La realidad económica por encima de las formas



Sospecha: Depósitos exceden ingresos declarados.

Verdad: Aportes de socios documentados y préstamos notariados (No gravables).

Sospecha: Reportes Z con montos en cero.

Verdad: Paradas técnicas programadas por mantenimiento o energía, registradas en bitácora.

Sospecha: Retraso en facturas de proveedores.

Verdad: Dinámica logística (Art. 55 LIVA) operando mediante guías de despacho exactas previas a la facturación.

La trazabilidad integral de AdaptaPro materializa la realidad física de la empresa en un formato auditable e irrefutable.

Jurisprudencia TSJ: El Peligro Letal de la Inasistencia

La extinción del derecho de sustanciación probatoria



La inasistencia injustificada no es un retraso; es una transgresión de orden público (Art. 105 COT).

Convalidación Tácita: Convalida automáticamente los hechos descritos en las actas de requerimiento.

Inversión de la Carga: Traslada la carga de la prueba en su totalidad al sujeto pasivo en la vía jurisdiccional.

Determinación Inmediata: Habilita al SENIAT para asumir diferencias como ventas omitidas, clausurar el local y aplicar sanciones basadas en el **TCMV**.

Conclusión: Sin un sistema automatizado que recopile los recaudos en el plazo de 3 días, la empresa se expone a la indefensión jurídica absoluta.

Análisis Jurisprudencial TSJ: Casos Favorables a la Administración

El costo de los formalismos insubsanables

El Valor de la Factura Original (Casos Vetco Gray y Vepol)

Precedente: Rechazo de costos y multas por defraudación.

Fallo TSJ: Las copias de cheques, registros de mayor o estimaciones periciales no sustituyen el **valor probatorio** de la factura original para deducir un gasto. La forma legal es indispensable.

Obligación Inderogable de Retención (Casos Fuller y Cervecería Polar)

Precedente: Multas del 200% del impuesto **retenido** y no **enterado**, y rechazo de compensaciones de pérdidas por inflación.

Fallo TSJ: El enteramiento tardío no extingue la responsabilidad. Las **Multas** y los **intereses moratorios** siguen a la obligación principal automáticamente, anulando compensaciones fuera de las regulaciones estrictas del ISLR.

Análisis Jurisprudencial TSJ: Casos Favorables al Contribuyente

Triunfos basados en la Verdad Material y Causa Extraña

Verdad Material y Rentas Realizadas (Casos Inelectra y Promociones Prizes)

Precedente: Anulación de reparos por enriquecimientos presuntos y rechazo de diferencias cambiarias.

Fallo TSJ: Prevalece la realidad comercial. Un RIF local no equivale a un establecimiento permanente si el servicio provino del exterior. Las diferencias cambiarias no liquidadas son ficciones contables, no **Bases Imponibles** realizadas.

Caso Fortuito y Fuerza Mayor (Casos Samsung y General Import)

Precedente: Revocatoria de sanciones por retrasos en declaraciones y pagos.

Fallo TSJ: Las fallas de la infraestructura eléctrica, la caída de portales web del Estado y averías bancarias constituyen causas externas, irresistibles e imprevisibles que eximen de responsabilidad penal tributaria.

Conclusión: El Ecosistema Definitivo

La tecnología automatizada como único garante de supervivencia fiscal

La **fiscalización de 360 grados del SENIAT** opera bajo cruces de datos asimétricos y **presunciones algorítmicas**. Una respuesta basada en procesos contables manuales, hojas de cálculo dispersas o dependencias informales es matemáticamente vulnerable.



La **protección real** requiere trasladar el **cumplimiento normativo** desde el esfuerzo humano hacia la **arquitectura del software**.

Simplifica tu gestión, asegura tu rentabilidad y mantén el control total para tu empresa con la exactitud forense de AdaptaPro ERP.