

Joya de los Sachas, 22 de mayo de 2025.

Oficio No. TUR-2025-001

Señora,

Mgs. Katherin Lizeth Hinojosa Rojas.

ALCALDESA

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN LA JOYA DE LOS SACHAS.

Presente. –

De mis consideraciones:

Asunto: Petición Administrativa.

Leda. **Lida Mariela Barrionuevo Sáenz**, portadora de la cédula de ciudadanía No. 1713787180, en mi calidad de Gerente General y como tal Representante Legal de la compañía **TURCONAGRO CIA. LTDA.** (en adelante **TURCONAGRO**), identificada con el Registro Único de Contribuyentes No. **1791334752001**, con domicilio tributario ubicado en la provincia de Orellana, cantón La Joya de los Sachas, en la Av. Principal S/N, ante usted comparezco respetuosamente y al amparo de lo establecido en los artículos 30.1 numeral 4, 69 y 103 del Código Tributario formulo la presente **PETICIÓN ADMINISTRATIVA**, contenida en los términos que se exponen a continuación:

A. ANTECEDENTES.

- **TURCONAGRO**, es una compañía de responsabilidad limitada, legalmente constituida en el país, cuya actividad económica se encuentra relacionada con la prestación de servicios de apoyo a la elaboración de comidas y platos preparados, a cambio de una retribución o por contrato.
- El pasado 13 de diciembre de 2024, el órgano legislativo cantonal de la Joya de los Sachas aprobó la **Ordenanza Sustitutiva que regula la administración, control y recaudación del Impuesto de Patentes del cantón La Joya de los Sachas**, la cual deroga la Ordenanza publicada en el Registro Oficial Edición Especial No. 272 del 28 de marzo de 2012. Al respecto, esta nueva Ordenanza Municipal, tal como lo determina su Disposición Final Segunda, entró en vigencia a partir de su promulgación en el Registro Oficial, hecho que ocurrió a través de la **Edición Especial del Registro Oficial No. 20 04, el 13 de enero de 2025**.
- En este contexto, la problemática acontecida en el presente caso se encuentra relacionada con el hecho de que la Administración Tributaria Municipal pretende aplicar las disposiciones de esta nueva ordenanza en el cálculo de la Patente Municipal del año 2025, cuyo hecho generador ocurrió entre el 01 de enero al 31 de



diciembre de 2024, accionar que resulta contrario al principio de irretroactividad que rige el sistema impositivo nacional, así como también lesivo contra los derechos que como contribuyente le asisten a **TURCONAGRO**. Al respecto, a continuación son desarrollados los fundamentos que sustentan la afirmación planteada:

B. FUNDAMENTACIÓN DE HECHO Y DE DERECHO:

El **principio de irretroactividad**, es entendido en palabras de la Corte Nacional de Justicia, a través de la Sentencia emitida dentro del Recurso de Casación No. 17510-2016-00322, como el **hecho de que las normas tributarias rigen hacia el futuro**, tal como se evidencia a continuación:

“El principio de irretroactividad se conjuga por esencia al principio de legalidad y se lo puede resumir en el hecho de que las normas tributarias rigen hacia el futuro.” (el énfasis nos pertenece).

Este principio se encuentra recogido en diversos cuerpos normativos; así, el artículo 300 de la Constitución de la República, reconoce los principios por los que se rige el sistema impositivo ecuatoriano, encontrándose entre estos, el principio de **irretroactividad**:

*“Art. 300. – El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, **irretroactividad**, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria.”* (el énfasis nos pertenece).

Sobre la aplicación del **principio de irretroactividad**, el Código Tributario establece con precisión los siguientes presupuestos: a) Reafirma que el régimen tributario se regirá por el **principio de irretroactividad**; y, b) Prohíbe la creación de leyes tributarias con efecto retroactivo **en perjuicio de los contribuyentes**; tal como se evidencia a continuación:

*“Art. 3. – Poder tributario. – Sólo por acto legislativo de órgano competente se podrán establecer, modificar o extinguir tributos. **No se dictarán leyes tributarias con efecto retroactivo en perjuicio de los contribuyentes(...)**”* (el énfasis nos pertenece).

*“Art. 5. – Principios tributarios. – El régimen tributario se regirá por los principios de, generalidad, progresividad, eficiencia, confianza legítima, simplicidad administrativa, **irretroactividad**, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.”* (el énfasis nos pertenece).

Adicionalmente, el propio COOTAD en su artículo 172, al regular los ingresos propios de la gestión de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (**impuestos, tasas y contribuciones especiales, etc.**) indica que, la **aplicación tributaria** se regirá por varios principios, entre estos el de **irretroactividad**:

*“Art. 172. – Ingresos propios de la gestión. – (...) **Son ingresos propios los que provienen de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras generales o específicas(...)** **La aplicación tributaria se guiará por los principios de** generalidad,*



progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, **irretroactividad**, transparencia y suficiencia recaudatoria.” (el énfasis nos pertenece).

Asimismo, la Corte Nacional de Justicia en diversos fallos se ha pronunciado sobre la irretroactividad de la ley de materia tributaria, haciendo énfasis en que esta **rige para lo venidero**, ejemplo encontramos la Sentencia No. 0241-2010 que expresamente señala:

“La irretroactividad de la ley implica, de modo absoluto, que sus disposiciones rigen para lo venidero, es decir, a partir de su vigencia” (el énfasis nos pertenece).

En este orden de ideas, un concepto atado al **principio de irretroactividad**, es el de **vigencia de la ley** previsto en el artículo 11 del Código Tributario, mismo que delimita lo siguiente: **a)** Las normas de carácter tributario rigen a partir de su publicación en el Registro Oficial; y, **b)** Sin embargo de aquello, las normas que se refieren a tributos cuya determinación o liquidación se hace por períodos anuales **se aplicarán desde el primer día del siguiente año calendario**:

“Art. 11. – Vigencia de la ley. – Las leyes tributarias, sus reglamentos y las circulares de carácter general, regirán a partir de su publicación en el Registro Oficial, salvo que se establezcan fechas de vigencia posteriores a la misma.

Sin embargo, las normas que se refieran a tributos cuya determinación o liquidación deban realizarse por períodos anuales, como acto meramente declarativo, se aplicarán desde el primer día del siguiente año calendario, y, desde el primer día del mes siguiente, cuando se trate de períodos menores.” (el énfasis nos pertenece).

Las consideraciones normativas expuestas, dan cuenta del siguiente hecho: **La Ordenanza Sustitutiva que regula la administración, control y recaudación del Impuesto de Patentes del cantón La Joya de los Sachas**, publicada en el Registro Oficial Edición Especial No. 2004 del 13 de enero de 2025, **bajo ningún concepto** puede ser aplicada para la determinación y pago del Impuesto de Patentes del año 2025, por las siguientes razones:

- a) Conforme se indicó en el apartado de antecedentes, la **Disposición Final Segunda** de esta nueva ordenanza es clara al establecer que, la misma entrará en vigencia **a partir de su promulgación en el Registro Oficial**, tal como se evidencia a continuación:

DISPOSICIONES FINALES

PRIMERA.- Publíquese la presente Ordenanza en la página WEB y Gaceta Oficial del GAD Municipal de La Joya de los Sachas y remítase un ejemplar para su publicación en el Registro Oficial.

SEGUNDA.- La presente Ordenanza entrará en vigencia a partir de su publicación en el Registro Oficial.

Dado y firmado en la sala de sesiones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Joya de los Sachas, a los 13 días del mes de diciembre del año dos mil veinticuatro.



Mgs. Katherine Lizeth Hinojosa Rojas
ALCALDESA DEL CANTÓN
LA JOYA DE LOS SACHAS



Abg. Liliana Jeaneth Rojas Henao
SECRETARIA GENERAL



- b) Al respecto, esta nueva Ordenanza fue publicada en el Registro Oficial Edición Especial No. 2004 del 13 de enero de 2025, conforme consta entre las páginas 6 a la 23 del Registro Oficial; por lo tanto, **es a partir de esta fecha que la referida normativa entró en vigencia**, en concordancia con lo previsto en el artículo 11 del Código Tributario.
- c) En este contexto, es **improcedente** que la Administración Tributaria Municipal pretenda determinar y recaudar el Impuesto de Patentes correspondiente al año 2025 aplicando las disposiciones de esta nueva ordenanza **de forma retroactiva**, pues cabe recordar que el **hecho generador** de esta obligación tributaria, el cual consiste en el ejercicio de actividades comerciales en el cantón La Joya de los Sachas, ocurrió entre el **01 de enero al 31 de diciembre de 2024**, tal como establece el artículo 7 y 14 de la Ordenanza vigente (*publicada en el Registro Oficial Edición Especial No. 272 del 28 de marzo de 2012*):

“Art. 7. – Hecho generador. – El hecho generador del impuesto es el ejercicio permanente de actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales del sujeto activo en la jurisdicción del cantón La Joya de los Sachas” (el énfasis nos pertenece)

“Art. 14. – Del ejercicio impositivo. – El ejercicio impositivo de la patente municipal es anual y se cuenta desde el primer día del mes de enero hasta el treinta y uno del mes de diciembre de cada año.” (el énfasis nos pertenece)

- d) Cabe acotar que, el hecho de que el Impuesto de Patentes del año 2025, se declare precisamente en el referido año, constituye un acto **meramente declarativo**, concepto recogido por el antedicho artículo 11 del Código Tributario, y no obsta de que el **hecho generador** de esta obligación tributaria ocurrió durante el **ejercicio fiscal 2024**. Por lo tanto, en aplicación irrestricta de esta disposición normativa, en concordancia con la Disposición Final Segunda de esta misma Ordenanza, al haber entrado en vigencia la misma el **13 de enero de 2025**, sus lineamientos son aplicables para los hechos que se generen a partir del 01 de enero del año 2026, en adelante.

En virtud de lo expuesto a lo largo del presente documento, es importante que la Administración Tributaria Municipal considere que, el aplicar de forma arbitraria las disposiciones contenidas en la **Ordenanza Sustitutiva que regula la administración, control y recaudación del Impuesto de Patentes del cantón La Joya de los Sachas**, publicada en la **Edición Especial del Registro Oficial No. 2004, el 13 de enero de 2025**, no solo contraviene el principio de irretroactividad y el principio de aplicación de vigencia de la ley tributaria, sino también el derecho a la Seguridad Jurídica que le asiste a **TURCONAGRO**, reconocida en el artículo 82 de la Constitución de la República:

Art. 82. – El derecho a la seguridad jurídica se fundamenta en el respeto a la Constitución y en la existencia de normas jurídicas previas, claras, públicas y aplicadas por las autoridades competentes. (el énfasis nos pertenece).



C. FUNDAMENTACIÓN DE DERECHO QUE LEGITIMAN LA PETICIÓN:

➤ **Constitución de la República del Ecuador:**

Artículo 66, numeral 23. – “El derecho a dirigir quejas y peticiones individuales y colectivas a las autoridades y a recibir atención o respuestas motivadas. No se podrá dirigir peticiones a nombre del pueblo”. (El énfasis nos pertenece).

➤ **Código Tributario:**

Artículo 30.1, numeral 4. – “Constituyen derechos de los sujetos pasivos, a más de los establecidos en otros cuerpos normativos, los siguientes:

(...) 4. A presentar solicitudes, peticiones y reclamos de conformidad con la ley y a recibir respuesta oportuna” (El énfasis nos pertenece).

Artículo 103. – “**Deberes sustanciales.** – Son deberes sustanciales de la administración tributaria:

(...) 3. Recibir toda petición o reclamo, inclusive el de pago indebido, que presenten los contribuyentes, responsables o terceros que tengan interés en la aplicación de la ley tributaria y tramitarlo de acuerdo a la ley y a los reglamentos.

(...) 5. Expedir resolución motivada en el tiempo que corresponda, en las peticiones, reclamos, recursos o consultas que presenten los sujetos pasivos de tributos o quienes se consideren afectados por un acto de la administración...” (El énfasis nos pertenece).

Artículo 69. – “**Facultad resolutoria.** – Las autoridades administrativas que la ley determine, están obligadas a expedir resolución motivada, en el tiempo que corresponda, respecto de toda consulta, petición, reclamo o recurso que, en ejercicio de su derecho, presenten los sujetos pasivos de tributos o quienes se consideren afectados por un acto de administración tributaria”. (El énfasis nos pertenece).

D. PETICIÓN CONCRETA:

En virtud de las razones y antecedentes expuestos, al amparo de lo previsto en el artículo 82 de la Constitución de la República; 30.1, numeral cuarto, 69y 103 del Código Tributario; **SOLICITO** de la manera más comedida atender de manera favorable la presente petición administrativa, **disponiendo** a los Departamentos que correspondan, en especial al Departamento de Rentas que, para efectos de la determinación y pago del Impuesto de Patentes del año 2025 de **TURCONAGRO** (cuyo hecho generador ocurrió entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2024) el cálculo respectivo se realice conforme las reglas contenidas en la **Ordenanza que regula la administración, control y recaudación del Impuesto de Patentes del cantón La Joya de los Sachas**, publicada en el Registro Oficial Edición Especial No. 272 del 28 de marzo de 2012, garantizando de esta forma el pleno ejercicio del derecho a la Seguridad Jurídica de mi representada y evitando así, la transgresión de los principios de irretroactividad y vigencia de ley, previamente estudiados.

Qm



E. DOCUMENTACIÓN ADJUNTA.

- Copia de la cédula de ciudadanía y certificado votación del Representante Legal;
- Copia del Nombramiento del Representante Legal;
- Copia del Registro Único de Contribuyentes de **TURCONAGRO**;
- Copia de la Edición Especial del Registro Oficial No. 2004 del 13 de enero de 2025, a través de la cual entró en vigencia la **Ordenanza Sustitutiva que regula la administración, control y recaudación del Impuesto de Patentes del cantón La Joya de los Sachas**; y,
- Copia de la credencial profesional de mis Abogados Patrocinadores.

F. NOTIFICACIONES.

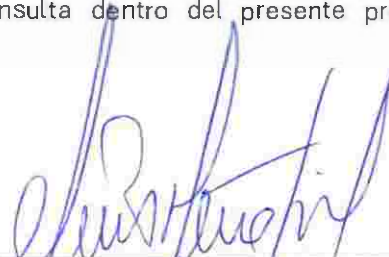
Las notificaciones que nos correspondan las recibiré en los siguientes correos electrónicos: alex.benalcazar@turconagro.com; lpnafi@phaslegal.com; y, pandrade@phaslegal.com.

Por la atención que se brinde a la presente, anticipamos nuestro más sincero agradecimiento.

Suscribo conjuntamente con mis Abogados Patrocinadores, a quienes expresamente faculto a suscribir de manera conjunta y/o individual cuanto escrito fuere necesario, así como a realizar cualquier acercamiento y/o consulta dentro del presente proceso administrativo.

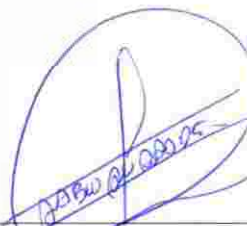


Lcda. Lida Mariela Barrionuevo Sáenz
GERENTE GENERAL
TURCONAGRO



Luis Miguel Peñafiel Carpio
ABOGADO
MAT. 17-2012-779 F.A.P.

0996 318572
ING. EDILBERTO
RODRIGUEZ



Pablo José Andrade Flores
ABOGADO
MAT. 17-2022-1424 F.A.P.

ALCALDÍA
SACHA
Petroecuador

RECEPCIÓN
RECIBIDO

1807 26 MAY 2025

FIRMA.....
RECIBIDO POR.....
HORA.....
ANEXOS.....

Con copia a:

- Departamento de Rentas.
- Departamento Jurídico.

