



Capítulo 3: Cómo hacer investigación tributaria



Contenido

La investigación y el ciclo de la incidencia política

2

Investigación de la política tributaria del gobierno

3

Paso 1: Definir el problema y las preguntas de la investigación

3

Paso 2: Preparar la investigación y decidir la metodología

3

Paso 3: Planificar la investigación

5

Paso 4: Recoger y analizar datos

6

Paso 5: Controlar la calidad de la investigación (validación)

10

Paso 6: Elaborar informes, difundir y discutir

11

Paso 7: Planificar el seguimiento

11

Investigación de la contribución tributaria de las empresas

12

Paso 1: Definir el problema y las preguntas de la investigación

12

Paso 2: Preparar la investigación y decidir la metodología

14

Paso 3: Planificar la investigación

15

Paso 4: Recoger y analizar datos

15

Paso 5: Controlar la calidad de la investigación (validación)

22

Pasos 6 y 7: Difundir y hacer seguimiento

22

Apéndice 1: Un ejemplo de términos de referencia para la investigación tributaria

23

Apéndice 2: 'El peso de la carga tributaria en los pobres'

25

Páginas de interacción

28

Referencias

32

Capítulo 3: Cómo hacer investigación tributaria

Este capítulo examina en profundidad el componente de investigación de la incidencia política en tributación. La investigación es un componente esencial de la estrategia de incidencia política. Es importante que ustedes proporcionen evidencia creíble para sus argumentos y persuadan a su audiencia destinataria y aliados de su iniciativa en tributación.

El capítulo presenta:

- ▶ una introducción a las formas en que pueden integrar la investigación en el ciclo de la incidencia
- ▶ orientación sobre métodos y herramientas básicos de investigación que les ayudarán a realizar investigaciones para la incidencia sobre:
 - sistemas tributarios de los gobiernos: los guiamos a través de las herramientas que pueden utilizar para establecer una línea de base del régimen tributario de su país a fin de analizar quién lleva la carga de la recaudación tributaria de un gobierno
 - la contribución tributaria de las empresas: les mostramos cómo evaluar cuánto podría estar perdiendo el país debido a prácticas de las empresas para esquivar impuestos, y los equipamos con las herramientas que necesitan para analizar cuánto está pagando en impuestos una empresa determinada y si es probable que haya elusión o evasión tributaria
- ▶ siete pasos clave para llevar a cabo un proyecto de investigación exitoso:
 - **Paso 1:** Definir el problema y las preguntas de la investigación
 - **Paso 2:** Preparar la investigación y decidir la metodología
 - **Paso 3:** Planificar la investigación
 - **Paso 4:** Recoger y analizar datos
 - **Paso 5:** Controlar la calidad de la investigación (validación)
 - **Paso 6:** Elaborar informes, difundir y discutir
 - **Paso 7:** Planificar el seguimiento
- ▶ los apéndices siguientes:
 - **Apéndice 1:** Un ejemplo de términos de referencia para la investigación tributaria
 - **Apéndice 2:** 'El peso de la carga tributaria en los pobres'

Las páginas de interacción al final de este capítulo ofrecen algunas sugerencias para facilitar una discusión grupal y/o ejercicios sobre los principales temas planteados en el capítulo.

Gran parte de la investigación descrita en este capítulo pueden hacerla internamente organizaciones bien administradas, pero una sólida investigación requiere un manejo cuidadoso, recursos y tiempo. También es importante ser conscientes de sus limitaciones. En algunos casos, puede ser mejor trabajar con socios o consultores en investigación.

La investigación y el ciclo de la incidencia política

En el Capítulo 2 presentamos un panorama general del ciclo de la incidencia: cómo identificar problemas y soluciones, cómo mapear los actores claves y cómo desarrollar una estrategia de incidencia. La investigación es una parte fundamental de este proceso.

Argumentos robustos **basados en evidencia**, derivados de la recopilación de datos y la investigación, deben no sólo apuntalar su estrategia de incidencia sino servir también para reforzarla. Al mismo tiempo, la investigación debe ser **impulsada por la práctica**: los temas que ustedes investiguen deben surgir de los problemas que enfrentan en su trabajo de incidencia más amplio.

Proponemos siete pasos para la planificación y ejecución de investigación eficaz en tributación para la incidencia:

Paso 1: Definir el problema y las preguntas de la investigación

Paso 2: Preparar la investigación y decidir la metodología

Paso 3: Planificar la investigación

Paso 4: Recoger y analizar datos

Paso 5: Controlar la calidad de la investigación (validación)

Paso 6: Elaborar informes, difundir y discutir

Paso 7: Planificar el seguimiento

Este capítulo se divide en dos secciones. Primero aplicaremos estos pasos para analizar la política tributaria del gobierno. Luego aplicaremos el mismo enfoque a la comprensión de la contribución tributaria de las empresas multinacionales.

Investigación de la política tributaria del gobierno

En el Capítulo 1 destacamos cómo la incidencia política en tributación se refiere a una gama de cuestiones de justicia económica y social: proporcionar rentas para servicios esenciales, redistribución para desafiar la pobreza y la desigualdad, representación para garantizar la transparencia, y reformulación de precios para limitar los ‘males’ públicos y alentar los ‘bienes’ públicos.

Al hacer investigación de la política tributaria del gobierno, puede que deseen investigar la coherencia de las políticas del gobierno, o el impacto de las políticas del gobierno sobre grupos seleccionados de ciudadanos: los que viven en la pobreza en una provincia determinada, por ejemplo.

Esta sección les dará directrices sobre cómo hacer ambos tipos de investigación, examinando la **carga tributaria** sobre los pobres tanto a nivel macro como a nivel micro.

EJEMPLO ¿Por qué realizar investigación sobre la política tributaria del gobierno?

En Filipinas, la Coalición por la Liberación de la Deuda puso de relieve que el Fondo Monetario Internacional (FMI) había impuesto recortes en el gasto público en Filipinas y demandado al gobierno que aplicase nuevos impuestos para hacer frente al déficit fiscal. Los movimientos sociales querían hacer campaña contra esto, pero necesitaban pruebas de que los cambios impactarían negativamente sobre los pobres. Llevaron a cabo una encuesta de hogares para mostrar el ingreso mínimo necesario para su sustento a un nivel razonable y el impacto que las mayores tasas de impuestos tendrían sobre los pobres.

Paso 1: Definir el problema y las preguntas de la investigación

En el Capítulo 2 les mostramos cómo utilizar árboles de problemas y soluciones para identificar problemas en relación con justicia tributaria y económica y encontrar posibles soluciones de política. La investigación les ayudará a probar y refinar las razones que subyacen al problema y a plasmar sus recomendaciones, esto es, aquello por lo que ustedes harán incidencia.

Si en su árbol de problemas identificaron que ‘El gobierno no gasta suficiente dinero en educación’, la causa relacionada con los impuestos podría ser cualquiera de las siguientes:

- ▶ rentas insuficientes (déficit presupuestario)
- ▶ deficiente administración de las rentas
- ▶ inadecuada representación de los ciudadanos.

Puede haber otras causas no relacionadas con los impuestos, pero el ángulo tributario puede aportar un nuevo elemento que ayude a los esfuerzos de incidencia a examinar las demandas hechas por diferentes actores claves relacionadas con el problema.

Es importante en esta etapa considerar preguntas de investigación que estén enfocadas de tal forma que puedan ser respondida creíblemente con los recursos que ustedes tengan para darles respuesta. Aquí pueden considerar las siguientes preguntas:

- ▶ ¿Existen otros factores más allá de los impuestos que pueden estar causando el problema?
- ▶ ¿Puedo separar el tema tributario de otras causas del problema?
- ▶ ¿Tengo suficiente tiempo, recursos y habilidades para responder a esta pregunta?
- ▶ ¿Hay datos disponibles o tendré que recopilarlos?

Paso 2: Preparar la investigación y decidir la metodología

La primera etapa al preparar la investigación implica aprovechar los conocimientos y experiencia de otros. ¿Académicos u organizaciones de la sociedad civil (OSC) han examinado antes esta pregunta de investigación? ¿Dicha investigación necesita actualización? ¿Otros han examinado el mismo problema en otro país o región? Una **revisión de la bibliografía** existente sobre el trabajo que otros han hecho les ayudará también a perfeccionar sus preguntas de investigación. La metodología que elijan dependerá de los tipos de preguntas que desean responder y los datos de que disponen.

Las metodologías de investigación se clasifican normalmente en cualitativas o cuantitativas. La investigación **cualitativa** significa manejar textos y entrevistas, mientras que la investigación **cuantitativa** significa manejar números, estadísticas y cuestiones que ustedes pueden sumar.

Tanto para la investigación cualitativa como para la cuantitativa hay diversas metodologías de **investigación documental**, en que el investigador analiza informes, bibliografía académica y datos, acopiados por ejemplo por el instituto nacional de estadística o instituciones financieras internacionales.

Una segunda variedad de metodologías pueden agruparse como investigación de campo. Las investigaciones cuantitativas de campo se basan por lo general en encuestas que recopilan datos cuantificables, por ejemplo de encuestas de hogares.

Los datos cualitativos pueden obtenerse a través de entrevistas u observaciones de las cuestiones asignadas. Las entrevistas pueden ser de tres tipos:

- ▶ entrevistas estructuradas, utilizadas a menudo en encuestas para obtener datos comparables
- ▶ entrevistas semiestructuradas, muy comunes para conversar con informantes clave

- ▶ entrevistas no estructuradas, utilizadas en grupos focales y durante la observación de campo, donde sólo un tema prioritario de la discusión sirve como guía.

Finalmente, la investigación-acción implica que el investigador se compromete con una cuestión determinada participando durante un lapso limitado de tiempo en el trabajo de las operaciones de la empresa o las administraciones tributarias de manera negociada. Esto puede implicar que el investigador ocupe una pasantía, o participe en actividades de incidencia como investigador. La investigación-acción normalmente toma de tres meses hasta un año.

Elección de la metodología

1) ¿Quieren decir algo sobre un gran sector de la población o sobre un pequeño número de personas?

a) **Respuesta:** El impacto de la política tributaria sobre todo un sector de la población — Tienen que examinar un análisis estadístico cuantitativo

i) ¿Se dispone de datos?

(1) Sí: Consideren los recursos necesarios y abóquense a la investigación.

(2) NO: ¿Pueden producir datos?

(a) Sí: Consideren tiempo y recursos, y pónganse en marcha.

(b) NO: Examinen la perspectiva local.

b) **Respuesta:** El impacto de la política tributaria sobre un pequeño grupo de personas — Deben elegir el análisis cualitativo.

i) ¿Tienen acceso a los sitios de la investigación?

(1) Sí: Contraten un investigador de campo, asignen recursos y pónganse en marcha.

(2) NO: ¿Pueden contratar a alguien para la investigación que tenga acceso?

(a) Sí: Mapear el tiempo y recursos requeridos.

(b) NO: Tienen que cambiar tema o enfoque.

2) ¿Están interesados en el entorno jurídico, o en cómo se aplican las normas?

a) **Respuesta:** El entorno jurídico — Tienen que contratar un abogado o contador que pueda estudiar la legislación.

i) ¿Existe legislación o documentación?

(1) Sí: Estudien el alcance de la documentación que se debe estudiar, asignen tiempo y recursos y pónganse en marcha.

(2) NO: ¿Alguien ha hecho un análisis secundario de la documentación?

(a) Sí: Evalúen si el análisis es de confianza; en caso afirmativo, pónganse en marcha.

(b) NO: Consideren entonces examinar la aplicación de las normas.

b) **Respuesta:** La aplicación y el abuso de las normas

— Deben considerar una combinación de estrategias de investigación documental y de campo, pues tienen que tener un conocimiento básico de las normas que se aplican, a fin de formular buenas preguntas.

i) ¿Tienen acceso a las personas que quieren entrevistar?

(1) Sí: Contraten un buen entrevistador, infórmenle sobre las cuestiones y pónganse en marcha.

(2) NO: Busquen aprobación de sus superiores; prueben una estrategia diferente, como contratar alguien de dentro de la misma profesión o un ex empleado del sector. ¿Encuentran una forma de obtener datos cualitativos?

(a) Sí: Entonces han superado un obstáculo; pónganse en marcha.

(b) NO: Tal vez no encontrarán datos esta vez sobre este tema; intenten más tarde, pues los 'encargados' pueden haber cambiado, o cambien el tema de investigación.

3) ¿Están interesados en las causas de los problemas, o en saber más sobre los afectados por las malas prácticas?

a) **Respuesta:** Las causas fundamentales de los problemas — Entonces examinen las estrategias arriba señaladas.

b) **Respuesta:** Los efectos de las malas prácticas en una comunidad local — Prueben a examinar estudios de las comunidades afectadas para poner en la agenda la cuestión que ustedes plantean.

i) ¿Pueden encontrar una comunidad afectada que pueda participar en la investigación?

(1) Sí: Cuando identifiquen una comunidad o comunidades, explíquenles su investigación, y empiecen a planificar un estudio de impacto de las políticas o un estudio de opinión.

(2) NO: A veces las comunidades no confían en los investigadores — ¿Pueden encontrar a alguien de confianza que participe en la investigación?

(a) Sí: Trabajen con su nuevo socio en la investigación, y pónganse en marcha.

(b) NO: Busquen otra comunidad o tema de investigación. Puede haber buenas razones para una negativa; nunca obliguen a nadie a tomar parte en el estudio.

Mientras que la investigación económica tiende a ser cuantitativa, la dinámica de los problemas sociales es siempre matizada y a menudo requiere también un enfoque cualitativo. La solución de compromiso está en cuán representativa pueda ser la investigación. Al realizar estudios cuantitativos, ustedes pueden abarcar un mayor número de personas con detalle limitado. Al realizar investigación cualitativa, es probable que tengan resultados más ricos y más matizados, pero que representen a una población más pequeña. Teniendo en cuenta las fortalezas y debilidades de ambos enfoques, existe una tendencia hacia la investigación multidisciplinaria, que busca utilizar diferentes enfoques para responder a una pregunta desde una variedad de perspectivas diferentes.

Otro factor que influirá en su decisión sobre la metodología serán los actores claves a las que ustedes traten de focalizar como los destinatarios de su trabajo de incidencia. Consideren los tipos de argumentos a los que ellas podrían responder:

- ▶ ¿Legisladores? Consideren la posibilidad de usar argumentos estadísticamente válidos y grandes encuestas muestrales a fin de que los resultados sean considerados creíbles y representativos.
- ▶ ¿Medios de comunicación? Consideren la posibilidad de producir cifras o estudios de caso que acaparen titulares, o incluir buenas citas que los medios de comunicación puedan recoger en sus propios reportajes.
- ▶ ¿Ciudadanos? Consideren a qué grupo de actores claves quieren ustedes influir y los argumentos a que éstos responderán.

A Guide to Tax Work for NGOs (Guía para el trabajo de las ONG en tributación), publicada por la International Budget Partnership en 2006, ayuda a desmitificar la problemática de la política tributaria y da a los grupos de incidencia presupuestaria de la sociedad civil las herramientas que necesitan para influir en la política tributaria de la misma manera que han podido influir en la política de gastos. La guía describe la problemática tributaria, y especialmente impuestos

como el impuesto al valor añadido (IVA) y el impuesto a la renta personal. Presenta una descripción básica de diferentes tipos de impuestos, describe algunos de los principales debates, da ejemplos de una gama de países y ofrece ideas para proyectos relacionados con tributación que los grupos pueden querer emprender. Véase www.internationalbudget.org/files/guidetaxwork.pdf

.....

Paso 3: Planificar la investigación

Sea que realicen una investigación interna o empleen un consultor de investigación, es una buena práctica acordar los términos de referencia. La investigación requiere generalmente aportes y retroalimentación de gente diferente con habilidades diferentes. Los términos de referencia asegurarán que todos estén de acuerdo en el ámbito de la investigación antes de que comience el trabajo.

El proceso de desarrollo de los términos de referencia también les ayudará a confirmar la **factibilidad de la investigación**. ¿Tienen los recursos necesarios? ¿Se dispone de los datos pertinentes? ¿Encajará en su ciclo de incidencia? ¿Existen riesgos legales o riesgos para la seguridad personal que deben tener en cuenta?

Un ejemplo de términos de referencia se incluye en el Apéndice 1.

Trabajo con consultores de investigación

Si carecen de capacidad de investigación dentro de su organización, analicen las opciones de contratar un consultor de investigación o formar una asociación con una organización que ya está realizando investigación similar y tiene la capacidad interna pertinente.

Este enfoque tiene beneficios y debilidades. Los consultores de investigación pueden ser caros y puede tomar tiempo trabajar con ellos. El trabajo con el personal suele ser una opción más barata que permite ciclos de investigación más prolongados y permite que el aprendizaje se quede dentro de la organización. Sin embargo, pueden contratarse consultores con experticia particular para facilitar el proceso de investigación y ayudar a superar fases de la investigación particularmente difíciles.

Elijan a sus socios de investigación considerando tanto su experiencia como su afiliación. Si el investigador está afiliado a un instituto de renombre, puede aportar algo de la experiencia y credibilidad de ese instituto al trabajo de incidencia de ustedes.

El papel de uno de ustedes como coordinador de investigación consiste en administrar el proceso de principio a fin, apoyar al consultor con búsqueda de datos adicionales, facilitar el acceso y la logística, etc.

Paso 4: Recoger y analizar datos

Dónde empezar: comprender el sistema tributario del país

A fin de hacer incidencia por un régimen tributario más justo y favorable a los pobres, ustedes deben saber cómo es el régimen actual. El primer paso es establecer una línea de base que pueda actualizarse a medida que se disponga de nuevas cifras o haya cambios o modificaciones a la legislación vigente.

¿Cómo establece el gobierno las políticas tributarias y recauda impuestos?

¿Quién es responsable del diseño de las políticas, evaluaciones y recaudación tributarias?

Comprender la estructura del gobierno para la administración tributaria y la recaudación de impuestos ayudará a determinar dónde buscar información sobre el sistema tributario del país. Esto les ayudará también con el mapeo del poder que se describe en el Capítulo 2.

Empiecen por investigar el portal oficial de internet del país. La responsabilidad por los asuntos

tributarios puede recaer en un organismo especializado, el ministerio de finanzas, o puede estar repartido en varios organismos.

Cuando hayan identificado el ministerio u organismo responsable de la política y recaudación tributarias, busquen en el sitio web vínculos tales como legislación o vínculos con leyes específicas sobre impuesto a la renta, IVA, impuestos especiales y aduanas. En estas leyes puede encontrarse información detallada sobre los diferentes niveles de impuestos. Esto puede ayudar a responder preguntas como las siguientes:

- ▶ ¿Es el impuesto a la renta regresivo, proporcional o progresivo?
- ▶ ¿Cuál es la tasa de impuesto sobre la renta de las empresas?
- ▶ ¿Cuál es el nivel del IVA? ¿Existen exoneraciones para productos de primera necesidad, que aborden preocupaciones sobre equidad? ¿Es el sistema fácil de administrar o demasiado difícil de aplicar?

EJEMPLO Puntos de partida en Namibia

El sitio oficial del gobierno de Namibia (www.grnnet.gov.na/grnabout.html), que proporciona información acerca de los diferentes ministerios (en el vínculo del gobierno central, a la izquierda de la página), muestra que no existe ninguna autoridad tributaria independiente.

El sitio web del ministerio de finanzas (www.mof.gov.na) tiene información adicional, por ejemplo un 'organigrama' que muestra que existe un departamento de administración tributaria dentro del ministerio, con subsecciones como las direcciones para rentas internas, aduanas e impuestos especiales, y legislación y política tributaria.

¿Cuál es el marco jurídico para la recaudación de impuestos?

Comprender el marco jurídico del régimen tributario es un importante punto de partida en la comprensión de los cambios para cuyo logro ustedes pueden tener que hacer incidencia.

A menudo, el ministerio de finanzas o la autoridad tributaria nacional tendrá información legislativa. Los documentos del Banco Mundial y el FMI no siempre analizan específicamente el régimen tributario de un país, pero pueden tener información general útil.

EJEMPLO Marco jurídico en Namibia

El sitio web del ministerio de finanzas tiene una página con información sobre la legislación. Sin embargo, la mayoría de las leyes mencionadas, tales como la ley de impuesto a la renta y el IVA, aparecen como 'disponible pronto'. Los sitios web del gobierno no proporcionan acceso a todo el material pertinente o no son actualizados de forma regular.

En el caso particular de Namibia, la solución fue simplemente hacer una búsqueda en internet sobre la legislación tributaria.

En las páginas de países del Banco Mundial (ir a www.worldbank.org, hacer clic en países, seleccionar Namibia y luego hacer clic en publicaciones e informes), puede abrirse una lista de todos los documentos e informes. Documentos como la nota sobre estrategia provisional y el resumen de país tienen secciones cortas sobre el régimen tributario. Asimismo, el FMI tiene una página de país para Namibia (www.imf.org/external/country/NAM/index.htm). Los documentos más importantes son los informes del personal sobre consultas conforme el Artículo IV que describen la evolución económica.

¿Cuáles son los diferentes tipos de impuestos?

Impuestos a la renta

Los impuestos sobre los ingresos, beneficios y ganancias de capital generalmente se dividen entre impuestos a pagar por personas y por empresas. Se llaman impuestos directos porque la persona o empresa que debe el impuesto es directamente responsable de pagarlo al gobierno.

Impuestos a la renta personal

La legislación sobre impuestos a la renta personal a menudo incluye tasas de impuesto a la renta a diferentes niveles de ingresos (véase el ejemplo de Namibia a continuación). Esta es la parte más fácil y más reveladora de la legislación, pues les permite a ustedes comprender cuánto puede ganar una persona antes de impuestos (lo cual a menudo es importante para hogares de bajos ingresos). Por ejemplo, esto puede compararse a los niveles de ingresos para el 25% más pobre de la población o incluso los ingresos promedios de los hogares. Es interesante observar los niveles en que los niveles de impuestos cambian, en particular cuán alto es el nivel más alto de impuestos y a partir de qué nivel de ingresos se inicia.

Ejemplo de país: Niveles de impuesto a la renta personal en Namibia (www.parliament.gov.na/acts_documents/14_act_112003.pdf)

Monto imponible	Tasas de impuesto
Cuando el monto imponible: no supera N\$24,000	no se aplica impuestos
supera N\$24,000 pero no supera N\$40,000	17.5% del monto por el cual el monto imponible supera N\$24,000
supera N\$40,000 pero no supera N\$80,000	N\$2,800 más 29.5% del monto por el cual el monto imponible supera N\$40,000
supera N\$80,000 pero no supera N\$200,000	N\$14,600 más 34.5% del monto por el cual el monto imponible supera N\$80,000
supera N\$200,000	N\$56,000 más 35% del monto por el cual el monto imponible supera N\$200,000

Al momento de escribir esto, la tasa de cambio N\$/US\$ era 7.65, lo cual significa que la exención estándar en el caso de Namibia equivale a US\$3,137 (2,553 euros). El más alto nivel de ingresos usado en el caso namibiano equivale a US\$26,144 (21,276 euros).

Además de los niveles de imposición, la legislación puede abarcar la retención de impuestos a los salarios (Pay As You Earn, como se dice en inglés). Se trata de un sistema en que los impuestos de los contribuyentes se deducen en la fuente (por ejemplo, por el empleador) en nombre del gobierno como un pago provisional del impuesto a la renta sobre sus ingresos. Este sistema es generalmente importante por la eficiencia de la recaudación de impuestos (véase, por ejemplo, *Taxation and Development in Ghana: Finance, Equity and Accountability* en la 'Tax Justice Country Report Series').¹

Impuestos sobre la renta de las empresas

La legislación del impuesto a la renta también debe contener información sobre las tasas de impuestos a las sociedades. Algunos países aplican diferentes tipos impositivos a diferentes sectores de la economía a fin de incentivar a sectores específicos de la industria, promover el empleo y la exportación o sustituir importaciones. Algunas empresas gozan de amplias exenciones tributarias que pueden aplicarse para atraerlas al país.

¿Los países están trabados en una competencia tributaria? Tiene sentido examinar las tasas de impuestos a las sociedades de otros países de la región y examinar la colaboración para evitar una 'carrera hacia la baja' en que los países traten de atraer a las empresas sobre la base de exenciones tributarias.

Impuestos al consumo

Además de los impuestos directos, la mayoría de países aplican impuestos al consumo tales como el IVA, impuestos generales a las ventas e impuestos especiales (que normalmente recaen sobre una gama limitada de productos, como artículos de lujo o productos que pueden tener efectos perjudiciales en el consumidor). Es importante identificarlos, porque tienden a ser regresivos e imponer una carga más pesada sobre los pobres que sobre los pudientes.

El marco jurídico debe establecer claramente, entre otras cosas, la tasa del IVA, productos que podrían tener tasa cero y una lista de todos los artículos que están exonerados del IVA; esta información ayudará a determinar si el impuesto hace recaer una carga demasiado pesada sobre los pobres debido a su regresividad. Si el gobierno ha incluido una lista de artículos exonerados, esto puede ser comparado a las necesidades básicas de una familia promedio.

Impuestos al comercio

Los impuestos al comercio normalmente se componen de derechos de aduana, aranceles e impuestos a la exportación. Investigar esta área puede ser bastante complejo, pues está estrechamente relacionada a las políticas comerciales, incluidas las determinadas por acuerdos comerciales bilaterales y regionales. Algunos países publican información acerca de los derechos sobre bienes importados (véase, por ejemplo, www.nra.gov.sl), pero esto debe ser analizado en el contexto de posibles acuerdos de libre comercio y uniones aduaneras (bilaterales y regionales).

Rentas no tributarias

Es importante, sin embargo, tener en cuenta que no todas las rentas del gobierno se derivan de los impuestos. Rentas totales del gobierno no son lo mismo que rentas tributarias. Las rentas del gobierno incluyen cotizaciones sociales, subvenciones, rentas por propiedades y alquileres, dividendos de empresas estatales y ventas de bienes y servicios. Las regalías de las industrias extractivas también pertenecen a esta categoría, pues provienen de un alquiler del derecho de uso de tierra durante un lapso limitado de tiempo.

¿Cuáles son las rentas reales y quién paga?

Después de analizar el marco jurídico, el siguiente paso es examinar las fuentes de las rentas reales de los diferentes tipos de impuestos. Esto dará perspectiva a la parte anterior del análisis y quizás resaltarán áreas que necesitan ser investigadas más de cerca.

El mejor lugar para buscar las rentas reales de los diferentes impuestos está en los informes de ejecución del presupuesto, porque revelan cifras reales y a menudo auditadas. Los informes presupuestarios también son interesantes, pero tienen limitaciones en cuanto que se basan en estimaciones y proyecciones.

El ejemplo siguiente explica cómo puede llevarse a cabo este análisis

EJEMPLO Las rentas de Namibia en 2008 y 2009

Para analizar las rentas de Namibia, hemos recogido documentos sobre 'estimaciones de ingresos' y 'gastos' del sitio web del Ministerio de Finanzas de Namibia (www.mof.gov.na/download.htm). Descargando y revisando cada uno de los informes anuales disponibles del periodo 2004/05 al periodo 2010/11, es posible crear una hoja de cálculo con los datos detallados sobre las rentas que se muestra en la Tabla 1 a continuación.

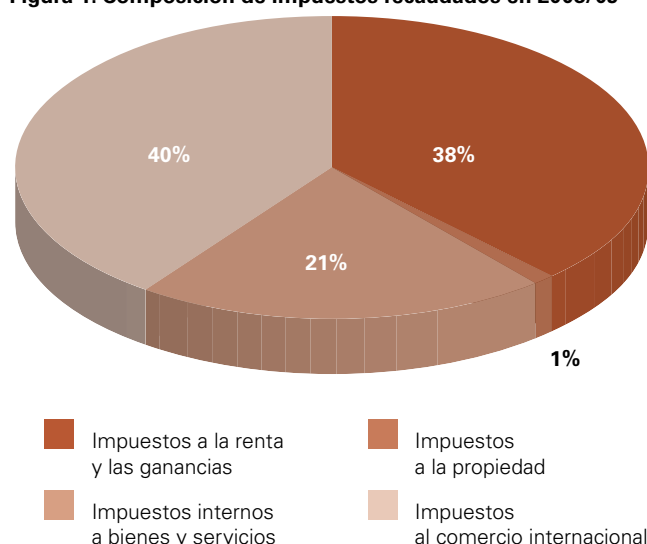
Las cifras presentadas por el gobierno de Namibia son nominales y, por tanto, es importante ajustar estos datos a la inflación en las comparaciones en el tiempo. La inflación muestra cambios en los precios al consumidor y cuando aumentan de un año a otro, y significa que el gobierno tiene que gastar más dinero para comprar los mismos bienes y servicios que el año anterior. La International Budget Partnership (IBP) ha desarrollado una herramienta para ayudarles a crear un índice de inflación (véase la Guide to Tax Work for NGOs, de la IBP, p68).²

Tabla 1: Datos de rentas para 2002–2009 en dólares de Namibia nominales y reales

	2002/03	2003/04	2004/05	2005/06	2006/07	2007/08	2008/09
Impuestos a la renta y las ganancias	4.442	3.619	4.024	4.576	5.676	6.730	8.070
Impuestos a la propiedad	79	75	86	110	142	149	171
Impuestos internos a bienes y servicios	2.136	1.951	2.057	3.272	3.197	3.686	4.339
Impuestos al comercio internacional	2.597	3.036	4.207	3.892	6.698	8.882	8.502
Total rentas tributarias	9.254	8.680	10.374	11.850	15.713	19.447	21.081
Inflación	11.3%	7.2%	4.1%	2.3%	5.1%	6.7%	10.3%
Rentas tributarias reales (año de referencia 2008)	14.392	12.140	13.722	15.212	18.931	21.680	21.081

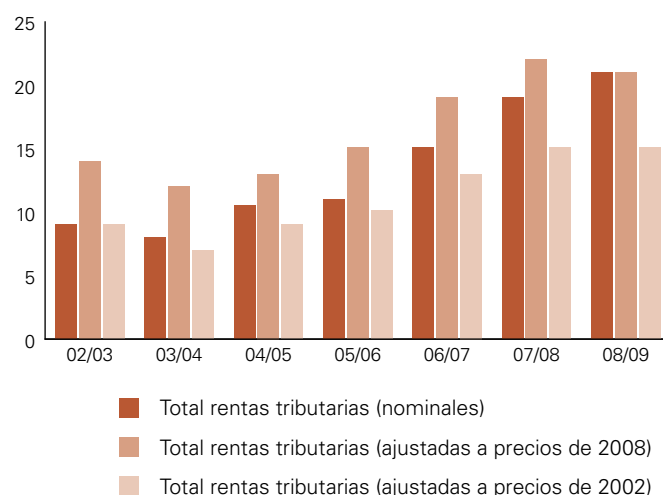
Con estos datos recogidos, puede realizarse análisis en una serie de diferentes maneras que hagan hincapié en diferentes aspectos de la situación tributaria. Es importante considerar cuidadosamente cómo presentar los datos según el mensaje que se está transmitiendo.

Figura 1: Composición de impuestos recaudados en 2008/09



La Figura 1 muestra la proporción de rentas que aporta cada fuente tributaria. Esto a veces se denomina la 'estructura tributaria' y demuestra el grado de dependencia del país respecto a diferentes fuentes de impuestos, o qué sectores soportan la mayor carga tributaria. Está claro que los impuestos a la renta y las ganancias (38% de todos los impuestos) y los impuestos al comercio internacional (40%) son las más importantes fuentes de rentas. Los impuestos internos a bienes y servicios también son significativos con una quinta parte (21%) del total de impuestos. Los impuestos a la propiedad son muy bajos, tan sólo el 1% del total de rentas tributarias.

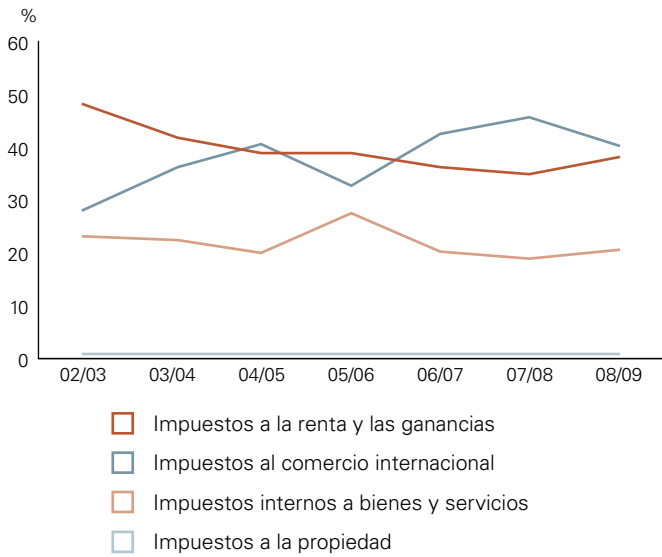
Figura 2: Desarrollo en recaudación de impuestos en N\$ nominales y reales (miles de millones)



En la Figura 2 las cifras totales para 2002/03–2008/09 se utilizan para dar una visión general del crecimiento de las rentas. A título ilustrativo hemos incluido las cifras reales y nominales para mostrar las marcadas diferencias cuando se ajustan a la inflación. En la Figura 2 hemos utilizado dos índices de inflación. El primero utiliza 2008 como el año de referencia y el segundo utiliza 2002 como el año de referencia.

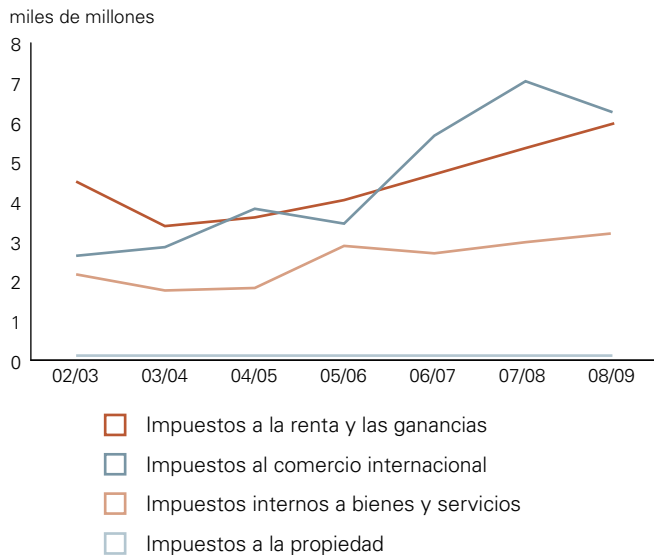
Aunque Namibia es un país con inflación bastante limitada, algunos países experimentan una inflación mucho mayor y sostenida. En todos los casos, resulta fundamental ajustar a la inflación.

Figura 3: Desarrollo de la proporción de los impuestos como porcentajes del total de rentas tributarias



En la Figura 3 desarrollamos la idea ilustrada en la Figura 1 y mostramos cómo la composición de los diferentes tipos de impuestos ha evolucionado en el tiempo. Esto no sólo nos permite comparar el nivel de las contribuciones de cada una de las principales fuentes de rentas para el gobierno de Namibia, sino que también agrega el elemento de la evolución en el tiempo. Aquí debe utilizarse el porcentaje de las rentas totales. Muestra que la proporción de las rentas tributarias derivadas de los impuestos a la renta y las ganancias ha disminuido un poco hasta 2007/08. En 2008/09, esta tendencia se rompió y este impuesto proporcionó una mayor proporción de las rentas totales. La proporción de los impuestos al comercio internacional ha fluctuado enormemente. Una caída sustancial en 2005/06 fue acompañada de un aumento de los impuestos internos a bienes y servicios.

Figura 4: Desarrollo de las rentas tributarias de diferentes impuestos (cifras reales de 2002)



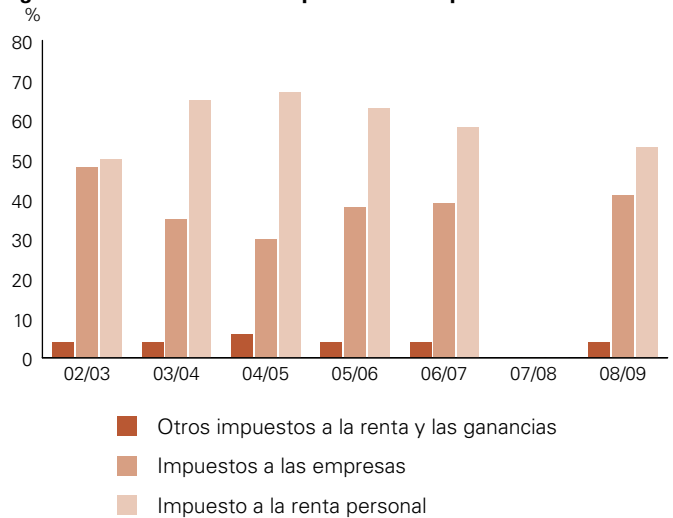
Otra forma de analizar las tendencias de las rentas en el tiempo es utilizar las cifras reales, que en este caso ofrecen un panorama muy distinto. Los números utilizados en la Figura 4 se ajustan a la inflación usando 2002 como el año de referencia. Esta figura muestra un importante y constante crecimiento en las rentas provenientes de los impuestos a la renta y las ganancias. La Figura 3 muestra la evolución en la proporción de las rentas tributarias, y como las rentas provenientes de los impuestos al comercio internacional están creciendo más rápido, esto se refleja en una menor proporción de las rentas totales. Esto significa que las dos siguientes afirmaciones son verdaderas:

- ▶ Entre 2002 y 2008, Namibia experimentó un importante crecimiento en las rentas provenientes de los impuestos a la renta y las ganancias.
- ▶ La proporción de las rentas provenientes de los impuestos a la renta y las ganancias en Namibia disminuyó en el periodo comprendido entre 2003 y 2007.

Puede hacerse una serie de otras observaciones con base en las cifras anteriores. Por ejemplo, cabe señalar que los impuestos al comercio internacional registraron una caída significativa entre 2004/05 y 2005/06, así como entre 2007/08 y 2008/09. La volatilidad de este impuesto debe ser motivo de preocupación para el gobierno de Namibia, pues una parte muy importante de las rentas proceden de esta fuente. Los impuestos internos a los bienes y servicios han registrado un crecimiento en términos absolutos, pero como porcentaje de las rentas tributarias totales la participación ha quedado estancada excepto por el valor atípico en 2005/06.

La pregunta de investigación de ustedes puede ser averiguar si los ciudadanos de un país tienen una carga tributaria mayor que el sector empresarial. En el caso de Namibia, la Figura 5 muestra que desde 2003 el gobierno ha recaudado significativamente más impuestos de las personas que de las empresas.

Figura 5: Desarrollo de la composición de impuestos a la renta



Sobre la base de la Figura 5, se puede concluir que empresas y personas contribuyeron con casi la misma proporción de las rentas en 2002/03. Esto cambió drásticamente al año siguiente cuando las personas repentinamente pagaron dos tercios de los impuestos a la renta y las empresas sólo un tercio. Esta tendencia se hizo aún más pronunciada en 2004/05. Después de eso, la proporción de los impuestos de las empresas comenzó a crecer, pero en 2008/09 las personas todavía contribuyeron con casi el 60% de los impuestos a la renta y las empresas sólo el 40%.

La Figura 5 muestra que faltaron datos para 2007/08. Esto deja un vacío en la información y como resultado este año se ha dejado en blanco en la figura. Aún así podemos generar un panorama bastante preciso de la tendencia, pero si hubieran faltado más años esto obviamente sería difícil. Cuando faltan datos, es importante declarar esto. A menudo serán simples errores los que causaron que la información no se revelase, y esto puede corregirse si es abordado por organizaciones de la sociedad civil. En casos en que la falta de información es sistemática, el punto de partida es impulsar la transparencia como un primer paso hacia más rendición de cuentas.

Este tipo de análisis puede replicarse para cualquier país para los que se disponga de datos. También puede ampliarse con proyecciones para el futuro. Esto puede mostrar cuáles son las expectativas y reflejar diferentes tipos de opciones de política.

La carga tributaria del pobre

Si su pregunta de investigación consiste en examinar el impacto de la tributación sobre un pequeño número de personas pobres, la 'carga tributaria del pobre' les dará una foto instantánea de cuánto está pagando en impuestos un número de personas, o incluso toda una comunidad. Las preguntas deben adaptarse en relación con los tipos pertinentes de impuestos. También se puede comparar esto con la cantidad gastada en servicios gubernamentales obtenidos por este mismo grupo.

Una encuesta muestral se incluye en el Apéndice 2. La encuesta ha sido desarrollada en una forma que contemple las particularidades culturales, étnicas y lingüísticas.

También se deben tener en cuenta las preocupaciones éticas. Algunas personas se sienten incómodas revelando información sobre cuestiones privadas tales como sus ingresos, propiedad de activos y patrones de gasto, incluso si se les concede confidencialidad. Aún así, se debe codificar a los participantes con letras para permitir un seguimiento preciso.

En todos los proyectos de investigación, los participantes deben dar su **consentimiento libre, previo e informado** para participar en el proyecto. Este concepto significa que los participantes deben decir explícitamente que está bien que se les haga participar en la investigación (consentimiento), antes de que la investigación tenga lugar (previo), a la vez que se les dice cuáles podrían ser las

consecuencias positivas y negativas (informado), y que no se les aplica ninguna fuerza para coaccionarlos (libre).

Para obtener lineamientos de buenas prácticas sobre cómo llevar a cabo un estudio como este, recomendamos los siguientes:

W L Neuman, *Social Research Methods – Qualitative and Quantitative Approaches* (third edition), Boston: Allyn and Bacon, 1997

B Mikkelsen, *Methods for Development Work and Research*, New Delhi: Sage, 1995

El trabajo de la International Budget Partnership (IBP) también es una fuente muy útil de orientación. Recomendamos::

A Guide to Budget Work for NGOs

www.internationalbudget.org/files/guide_to_budget_work.pdf

A Guide to Tax Work for NGOs

www.internationalbudget.org/files/GuideTaxWork.pdf

Case Studies of Six Established Budget Groups

www.internationalbudget.org/library/publications/?fa=pubItemByCat&pubid=38

IBP Electronic Library

www.internationalbudget.org/library

Paso 5: Controlar la calidad de la investigación (validación)

Antes de comenzar el proceso de investigación, es importante establecer planes para la validación. Esto asegura la transparencia para el investigador y posibilita una gama de perspectivas sobre el trabajo.

En la investigación académica, el proceso habitual es la **revisión anónima por homólogos**, que significa que los hallazgos son analizados por dos colegas que actúan anónimamente en conjunción con el editor. En la literatura de las organizaciones de la sociedad civil, un proceso de **revisión abierta por homólogos** es más común. Esto significa que un grupo de referencia puede discutir los hallazgos como grupo, y decidir colectivamente sobre cómo proceder con la publicación.

Es importante que ustedes tengan instalado su **grupo de referencia** de expertos desde el principio y acordar el momento en que éstos recibirán un informe preliminar para sus comentarios. En algunos casos, puede ser apropiado incluir a los destinatarios del trabajo de incidencia en el grupo de referencia, pues así

éstas pueden identificar más fácilmente las deficiencias en la investigación. Hacerlas participar en el proceso en una etapa temprana significará que estarán más propensas a apropiarse y menos propensas a criticar la investigación cuando se publique.

Si el informe tiene que ser acordado por una coalición, puede valer la pena hacerlo a tiempo para un seminario donde el investigador presente los hallazgos para su examen por la coalición. Esto puede ayudar la apropiación y evitar problemas en la fase de aprobación. Hacer participar aquí a los destinatarios del trabajo de incidencia también puede ayudar a este proceso.

Es aconsejable recibir las opiniones de la comunidad antes de concluir el informe, pidiendo a los líderes de la comunidad correspondientes que comenten los hallazgos. De esta manera ellos se apropian del estudio y están más propensos a apoyar otros esfuerzos de incidencia que pueden citar a su comunidad (no a los individuos) en un informe que ustedes publiquen.



HERRAMIENTA Lanzamiento de un informe

Buscar cobertura de los medios

Escriban una nota de prensa atractiva, contundente, y hagan llamadas a periodistas que pueden estar interesados en su historia. Si existe una posibilidad de mejor cobertura, podrían ofrecer la historia exclusivamente a un periodista. Podrían acercarse a una persona conocida o influyente que podría colocar un artículo de opinión en un periódico.

Organizar un evento de lanzamiento

Organizar un debate o evento público puede ser una forma exitosa de ganar la atención de los medios. Podrían invitar a oradores de la comunidad local, expertos, políticos y, desde luego, periodistas.

Hacer seguimiento

Lanzar su informe es sólo el comienzo. Es importante seguir refiriéndose a él en cualquier relación que tengan con los destinatarios de su trabajo de incidencia. A menudo es útil hacer un informe de seguimiento, pasados seis meses o un año, como una especie de balance. ¿Han cambiado las cosas?

Paso 6: Elaborar informes, difundir y discutir

El informe debe ser claro y sucinto. Recuerden tener en cuenta a sus destinatarios. La siguiente es una buena regla general sobre cuánto es probable que lea cada grupo destinatario:

- ▶ Medios de comunicación: 2 páginas
- ▶ Decisores: 2 páginas
- ▶ Responsables de políticas: 10 páginas
- ▶ Público general: 4 páginas
- ▶ Académicos: 50 páginas.

Teniendo esto en cuenta, siempre se debe escribir un resumen ejecutivo de no más de una página antes de entrar en el detalle. Los aspectos más destacados de su informe también podrían ser adaptados en documentos informativos para diferentes audiencias.

Los hechos dan a su informe rigor y autoridad. Las citas e historias de sus relatos de primera mano dan un sentido de urgencia a su informe y le hacen cobrar vida. Fotos o ilustraciones que correspondan a la ubicación, tema o empresa en cuestión pueden ayudar a contextualizar lo que ustedes están diciendo.

Paso 7: Planificar el seguimiento

En el Capítulo 2 discutimos cómo la investigación encaja en el ciclo de incidencia. Habiendo invertido recursos en producir investigación, ésta debe contribuir a plasmar su estrategia de incidencia y apoyarla. La consideración de cómo harán seguimiento de la incidencia y acciones de campaña es mejor hacerla en una etapa temprana.

Investigación de la contribución tributaria de las empresas

Descargo de responsabilidad

Los métodos de investigación que les mostraremos sólo les posibilitarán encender la alarma si una empresa está pagando una tasa tributaria baja. No les facultarán a decir que una empresa está evadiendo impuestos o infringiendo la ley. Hacer estas acusaciones conlleva considerables riesgos legales y no se recomienda sin la ayuda de expertos.

En el Capítulo 1 describimos cómo las empresas pueden arreglar sus asuntos para evitar tributar. Las empresas multinacionales pueden transferir sus ganancias en papel a diferentes jurisdicciones nacionales con tasas tributarias más bajas. Las empresas nacionales pueden evadir o eludir el pago de impuestos, a menudo a través de la corrupción a nivel local.

Al hacer campaña a nivel local, el vínculo entre el comportamiento tributario de una multinacional y una situación sobre el terreno no es siempre evidente. Pero si una empresa no está pagando los impuestos que debiera pagar, en última instancia son los ciudadanos los que quedan privados de servicios. El secretismo y la falta de transparencia en la presentación de informes financieros son factores que posibilitan las prácticas internacionales para esquivar impuestos. También hacen difícil investigar a las empresas.

Esta sección explicará los diferentes tipos de tributación de las empresas, y luego les guiaremos a través de los pasos para un proyecto de investigación exitoso sobre la tributación de las empresas multinacionales.

Paso 1: Definir el problema y las preguntas de la investigación

La pregunta de investigación típica sobre tributación al examinar una empresa es bastante simple: ¿Paga esta empresa una cantidad justa de impuestos en su país?

Las empresas también pueden estar ayudando a otras a esquivar impuestos y participando activamente en la llamada 'industria de elusión tributaria'. O ustedes pueden estar tratando con bancos que invierten en empresas que están violando leyes ambientales y laborales y además incurriendo en evasión o elusión tributaria. Asimismo, los impuestos pueden estar vinculados a la corrupción en su país, con los políticos otorgando tratos tributarios ilegítimos a empresas nacionales y multinacionales. Por último, pueden ustedes pensar que las tasas tributarias impuestas a la empresa en cuestión, o las exenciones tributarias que ha recibido del gobierno, podrían ser injustas.

Aquí, sin embargo, sólo nos ocuparemos de preguntas que ustedes podrían hacer en relación a cuánto impuestos están pagando, o deberían estar pagando, las empresas según la ley del país.

Tipos de tributación de las empresas

Impuesto sobre las rentas de las empresas

Un impuesto sobre las ganancias obtenidas por las sociedades anónimas y otras entidades similares. Generalmente se grava sobre los ingresos imponibles netos, especificados en los estados financieros de la empresa. La tasa de impuesto varía según la jurisdicción. El impuesto puede tener una base alternativa, como la nómina de pagos o ingresos no devengados, por ejemplo de las inversiones y la propiedad.

Regalías (de la extracción de minerales, petróleo y gas o propiedad intelectual)

Las regalías son pagos basados en el uso, estos pagos son efectuados por el uso constante de un activo, por ejemplo, recursos naturales como petróleo y minerales, pero también la propiedad intelectual. Por lo general, las regalías son acordadas como un porcentaje de las rentas recaudadas por el uso de un activo. Los intereses por regalías son el derecho a cobrar regalías futuras (un porcentaje de participación en la producción futura o rentas de un arrendamiento determinado).

Cotizaciones del empleador a la seguridad social

Pagos hechos a un fondo mantenido por el gobierno, generalmente utilizado para pagar pensiones y beneficios de desempleo. A veces también están cubiertos los beneficios de salud. Las cotizaciones a la seguridad social generalmente son consideradas impuestos.

Retención de impuestos sobre determinadas transacciones extranjeras, y ganancias repatriadas

Impuestos deducidos de un pago hecho por lo general a una persona fuera del país. Habitualmente esto se aplica a ingresos devengados por inversión, tales como intereses, dividendos, regalías y derechos de licencia.

Impuestos a las ganancias de capital sobre ganancias de dividendos o ventas de acciones

Impuesto a las ganancias por la venta de bienes de capital, tales como acciones y obligaciones, terrenos y edificios, empresas y activos valiosos tales como obras de arte.

IVA, impuestos al comercio y otros impuestos indirectos

Los impuestos a las ventas pueden percibirse de dos formas: en primer lugar, como un impuesto a bienes

y servicios (IBS) añadido al valor de todas las ventas sin tener la posibilidad de reclamar una rebaja sobre impuestos pagados; y en segundo lugar, como un impuesto al valor añadido (IVA) cobrado por las empresas sobre ventas y servicios, pero que permite a las empresas recibir crédito del gobierno por cualquier impuesto que les cobren otras empresas. Por consiguiente, la carga del IVA recae casi en su totalidad en el consumidor final. El impuesto comercial es una fuente importante de ingresos para los gobiernos y es aplicado a las ganancias comerciales de las empresas.

Derechos de timbre, y gravámenes especiales

Impuesto sobre el valor de los contratos, generalmente cobrado en acuerdos contractuales sobre acciones y otras obligaciones y valores, y sobre acuerdos sobre tierras y propiedades.

Tengan en cuenta que cuando las multinacionales negocian con los gobiernos, muchos de estos impuestos podrán ser reducidos o se exonerará de ellos, así que antes de hacer su investigación sobre las contribuciones tributarias de las empresas traten de averiguar qué impuestos son realmente exigibles.

Las grandes preguntas sobre tributación pueden dividirse en varias sub-preguntas:

- ▶ ¿Cuál es la cantidad justa de impuestos que la empresa debe pagar? ¿La empresa está cumpliendo?
- ▶ ¿La empresa ha demostrado voluntad de cumplir con sus impuestos?
- ▶ ¿Las autoridades tributarias han cuestionado los pagos tributarios de la empresa?
- ▶ ¿Cómo informa la empresa sobre sus ganancias e impuestos en su informe financiero anual? ¿Qué dice en su nota explicativa de los pagos de impuestos en la cuenta de resultados consolidada?
- ▶ Si paga menos que una cantidad justa, ¿existen indicaciones de qué estrategia de elusión tributaria está utilizando?

Las preguntas que ustedes deben hacer:

- ▶ ¿La empresa pertenece a una multinacional extranjera?
- ▶ ¿Cuál es la estructura de la empresa?
- ▶ ¿Qué informe anual revela información pertinente a tributación sobre la empresa?
- ▶ ¿Están sus subsidiarias situadas en jurisdicciones del secretismo sin tener operaciones sustantivas allí?
- ▶ ¿La empresa hace uso de subsidiarias para reducir sus pagos de impuestos?
 - ¿Cuáles son las prácticas de fijación de precios de transferencia de la empresa?
 - ¿Las subsidiarias utilizan métodos de depreciación acelerada?
 - Cuando examinamos los datos de las subsidiarias en paraísos fiscales o de la empresa matriz final, ¿existen pagos de intereses a las subsidiarias en paraísos fiscales desde las cuentas de la empresa local?

ESTUDIO DE CASO

Pluspetrol en Perú: ¿de la contaminación ambiental a las prácticas para esquivar impuestos?

La industria petrolera en Perú tiene un historial accidentado. En un caso actual que se encuentra en tribunales estadounidenses, un gigante de la industria está acusado de contaminar en un periodo de 30 años los ríos y tierras de los indígenas achueros, causando muerte, intoxicación generalizada y destrucción de su modo de vida.

Otra empresa que opera en la misma parte de Perú, Pluspetrol, ha puesto bastante más énfasis en las relaciones con la comunidad, estableciendo proyectos para mejorar la salud y nutrición de niños, familias y comunidades. Su objetivo es reducir o eliminar los riesgos sociales que pueden conducir a la violencia o hacer peligrar sus actividades empresariales. Sin embargo, incluso en el caso de una empresa que aparentemente toma en serio la responsabilidad social empresarial, no es fácil determinar quién es dueño de la empresa.

Cuando activistas locales empezaron a investigar a la empresa, descubrieron que Pluspetrol había trasladado su sede de Argentina a los Países Bajos en el año 2000. Encontraron los documentos oficiales que mostraban la estructura de la empresa en bases de datos, en lugar de hacerlo a través de fuentes disponibles al público, porque el sitio web de Pluspetrol no proporcionaba la información.

Como Pluspetrol no tiene operaciones (producción o ventas) en los Países Bajos, los activistas se preguntaron por qué la empresa ubicaría allí su sede, y acudieron a la organización holandesa Centro de Investigaciones sobre Empresas Multinacionales (SOMO) para averiguar más.

Las empresas registradas en los Países Bajos están obligadas a presentar a la Cámara Holandesa de Comercio un informe anual que es más amplio que el informe anual que la empresa publica en su sitio web. SOMO buscó en la base de datos de la Cámara Holandesa de Comercio para Pluspetrol, encontró una lista de subsidiarias en su informe anual y trazó una estructura de la empresa.

La estructura empresarial de Pluspetrol mostró que sus subsidiarias en los Países Bajos son de las llamadas empresas buzón, indicadas por el hecho de que la empresa no tiene ningún empleado y está alojada en una oficina fiduciaria, una organización que proporciona a las empresas buzón una dirección (un buzón postal en lugar de una oficina física).

Pluspetrol tiene también subsidiarias en jurisdicciones del secretismo, tales como Islas Caimán e Islas Vírgenes Británicas, Luxemburgo y Gibraltar, que no tienen impuestos o tienen niveles muy bajos de impuestos y carecen de transparencia.

Aunque la localización en jurisdicciones del secretismo no es prueba de comportamiento ilegal, indica que la empresa puede utilizar estructuras financieras para una planificación tributaria agresiva. Esto debe hacer encender la alarma para una mayor investigación.

Paso 2: Preparar la investigación y decidir la metodología

En muchos sentidos, preparar la investigación sobre la tributación de las empresas sigue los mismos pasos que los descritos anteriormente en la investigación de la política tributaria de los gobiernos. La pregunta que deben ustedes responder primero es: ¿Qué información necesitan y cómo la consiguen?

A fin de responder a esta pregunta, primero hagan un mapeo de las organizaciones que ya han investigado y publicado sobre cuestiones de justicia

tributaria y la empresa específica que ustedes están viendo.

Comiencen con una búsqueda de gran alcance por la internet con el nombre de la empresa; es increíble lo que les puede aparecer si van hasta la página 20 de los resultados.

A continuación, busquen en la internet organizaciones no gubernamentales (ONG) y campañas del movimiento social que pueden ya haberse focalizado en la empresa en cuestión o trabajado en la cuestión de justicia tributaria.

Algunas organizaciones internacionales y nacionales que realizan investigaciones e incidencia sobre cuestiones relacionadas con la tributación

Grupos con enfoque internacional

- ▶ Red de Justicia Fiscal
- ▶ International Budget Partnership
- ▶ Publish what you Pay (Publiquen Lo Que Pagan)
- ▶ Christian Aid
- ▶ ActionAid
- ▶ International Centre for Tax and Development (ICTD)
- ▶ Institute for Development Studies (IDS)
- ▶ Centre for Economic and Social Rights (CESR)

- ▶ Chr. Michelsen Institute
- ▶ Centro de Investigaciones sobre Empresas Multinacionales (SOMO)

Grupos con enfoque regional o nacional

- ▶ África: ISODEC (Ghana), Tax Justice Network Africa (regional), African Forum and Network on Debt and Development (AFRODAD) (regional)
- ▶ Asia: Freedom from Debt Coalition (Filipinas), Action for Economic Reforms (Filipinas), Jubilee South (Filipinas), Centre for Budget Advocacy and Governance (India), Foundation for Public Economics and Policy Research (India)

- ▶ Europa: CCFD Terre Solidaire (Francia), Attac Norway (Noruega), Debt and Development Coalition (Irlanda), InspiraAction (España)

- ▶ América Latina: Poder Ciudadano (Argentina), ICEFI (América Central), Latindadd (regional), INESC (Brasil)

Grupos con enfoque en empresas multinacionales

- ▶ SOMO
- ▶ CorpWatch (Estados Unidos)
- ▶ Corporate Watch (Reino Unido)
- ▶ Corporate Europe Observatory (Unión Europea – UE)

Algunas de estas organizaciones también proporcionan guías de investigación y una lista de fuentes que ustedes pueden consultar para encontrar información empresarial para su investigación preliminar y recopilación de datos primarios.

CONSEJO IMPRESCINDIBLE

Una vez que hayan mapeado su campo e identificado qué tipo de información falta para proporcionar evidencia para sus esfuerzos de incidencia, elegir la metodología y el punto de entrada es crucial.

Echen un vistazo al informe de Christian Aid *False Profits: Robbing the Poor to Keep the Rich Tax Free*. Allí se exponen algunas industrias clave en cada país donde puede estar dándose manipulación de precios de transferencia.³

Elección de la metodología

1) ¿Quieren comprender el impacto total de las prácticas para esquivar impuestos en su país, o investigar una sola empresa?

a) **Respuesta:** El impacto total de las prácticas para esquivar impuestos — Deben examinar Comtrade, la Base de Datos Estadísticos de la ONU.⁴

i) ¿Está su sector o país incluido con datos del año que ustedes necesitan?

(1) **SÍ:** Consideren los recursos necesarios y abóquense a la investigación.

(2) **NO:** Póngase en contacto con organizaciones que puedan tener experiencia en esta área o examinen la perspectiva local.

b) **Respuesta:** Una sola empresa — Deben elegir investigación de una empresa.

i) ¿Tienen acceso a informes de la empresa en cuestión?

(1) **SÍ:** Contraten un investigador, asignen recursos y pónganse en marcha.

(2) **NO:** ¿Pueden contratar a alguien para la investigación que tenga acceso?

(3) **SÍ:** Consideren tiempo y recursos, y pónganse en marcha.

(4) **NO:** Deben cambiar de empresa o sector, o de enfoque.

Antes de comenzar a realizar la investigación, tendrán que trabajar en la disponibilidad de los datos, que suele ser la principal limitación para un resultado exitoso de la investigación.

Antes de profundizar en la investigación de datos primarios, hagan un mapeo de sus fuentes disponibles y evalúen la factibilidad de llevar a cabo la investigación, incluida la tercerización de algunas partes de ésta con consultores (contadores, abogados, economistas) si es necesario.

Para la investigación preliminar, pueden recurrir a las organizaciones mencionadas arriba.

Echen un vistazo a las guías de investigación proporcionadas en sus sitios web y consulten la lista de fuentes que sugieren. También pueden investigar los tribunales tributarios, sitios web de departamentos del gobierno, notas de prensa de bolsas de valores, e informes presentados ante los órganos reguladores.

Paso 3: Planificar la investigación

Una vez que conozcan a sus posibles socios, investigaciones existentes y fuentes disponibles, elaboren un plan de investigación con un cronograma realista.

En la sección ‘Investigación de la política tributaria del gobierno’ más arriba, esbozamos buenas prácticas en la planificación de la investigación, desarrollo de términos de referencia y determinación de cronogramas. Los recursos que necesitan para la investigación de una empresa pueden ser diferentes que para la investigación

de políticas gubernamentales. Necesitarán acceso a diferentes bases de datos. A veces estos informes son libremente accesibles, pero en otros casos tendrán que pagar tarifas de suscripción.

Deben tener en cuenta los riesgos de investigar a una empresa. Pueden invertir recursos importantes sólo para encontrar que lo que sospechaban no era cierto. Pueden enfrentar demoras en verificar reclamaciones sobre una empresa, y aun si están seguros sobre malas prácticas es posible que no puedan publicar debido a riesgos legales.

CONSEJO IMPRESCINDIBLE

Aunque es específica a Estados Unidos, echen un vistazo a la guía sobre cómo hacer investigación a empresas del Corporate Research Project (www.corp-research.org). Recuerden: Las multinacionales suelen tener su sede en grandes economías, como Estados Unidos o países con un régimen tributario atractivo.

Paso 4: Recoger y analizar datos

Ahora es momento de que empiecen a familiarizarse con informes financieros y, en caso de que estén ocupándose de una multinacional, con estructuras empresariales.

Los datos existentes pueden ayudarles en la identificación de posibles malas prácticas, y pueden luego utilizarse para profundizar, hacer planes para investigaciones adicionales y entablar un diálogo con las empresas o empezar una campaña que tenga a éstas como destinatarias de la incidencia.

Como la evasión y la elusión tributarias se hacen posibles por medio de transferencias mundiales de las ganancias y el comercio entre empresas, nos concentramos aquí en las empresas multinacionales. Para poder leer los estados financieros de una multinacional, es importante comprender primero su estructura.

La siguiente sección les guiará paso a paso en el proceso de averiguar cómo se estructura una multinacional, dónde encontrar un informe financiero pertinente a tributación, y cómo leerlo. Destaca cuestiones que podrían indicar una irregularidad en los pagos de impuestos de la empresa, y sugiere pasos adicionales.

Estimados a nivel nacional de la manipulación de precios del comercio

En el Capítulo 1 explicamos cómo el abuso en la fijación de precios de transferencia implica la manipulación de los precios de las transacciones entre subsidiarias de multinacionales o, más específicamente, la venta de bienes y servicios entre empresas filiales dentro de una multinacional a precios artificialmente altos o bajos. Una práctica similar puede ocurrir entre empresas no relacionadas. Esto se denomina falsa facturación. Juntas suelen denominarse ‘manipulación de los precios del comercio’.

Si su pregunta de investigación consiste en mirar el panorama general para analizar cuánto puede estar perdiendo su país como resultado de la manipulación de los precios del comercio, pueden consultar estadísticas nacionales e internacionales.

Christian Aid, en su informe *False Profits: Robbing the Poor to Keep the Rich Tax Free*, estimó el monto de la manipulación de precios entre terceros países y la Unión Europea y Estados Unidos. Sobre la base de esto, la organización estimó el monto de rentas tributarias potenciales perdidas por cada país. Aunque esta es una forma relativamente cruda de estimar las pérdidas, puede proporcionar pruebas útiles para la incidencia y la necesidad de más investigación.

Comtrade, la Base de Datos Estadísticos de la ONU, puede utilizarse también para tipos similares de investigación.

CONSEJO IMPRESCINDIBLE

Pónganse en contacto con instituciones de investigación empresarial para pedir apoyo en la búsqueda de información sobre cuentas y estructuras de una empresa. También pueden ayudarles con publicidad cuando ustedes quieran publicar su informe.



HERRAMIENTA Cómo identificar posible manipulación de precios del comercio

La base de datos pública de Comtrade puede utilizarse para encontrar pistas sobre manipulación de precios de las exportaciones de mercancías y, por lo tanto, apuntar a posibles abusos. Ustedes pueden determinar:

- ▶ qué países comercian entre sí, y si éstos incluyen paraísos fiscales
- ▶ las diferencias entre los precios de un producto en diferentes países
- ▶ la cantidad y el valor del comercio de mercancías entre países (si son reportados por uno de esos países).

Comparando los precios de exportación entre países con los precios del mercado mundial, se puede estimar cuánta manipulación de precios se ha producido entre un país y otro en el comercio de un producto determinado.

Sin embargo, esto sólo es posible si:

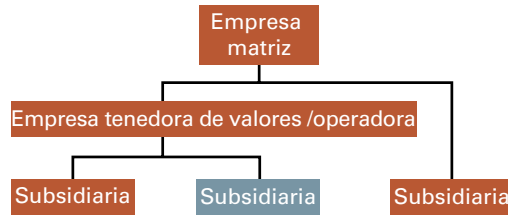
- ▶ hay sólo unos cuantos principales exportadores
- ▶ no hay grandes diferencias de calidad dentro de la clasificación de una mercancía, lo que permite suponer que hay un precio único para este producto (diamantes industriales, por ejemplo).

Para más información sobre el uso de la base de datos de Comtrade, pónganse en contacto con SOMO (www.somo.nl).

La estructura de las empresas multinacionales

Como se mencionó anteriormente, una multinacional es una red de empresas de propiedad cruzada que están sujetas a impuestos sobre una base individual. Una empresa matriz dominante controlará varias subsidiarias en diferentes formaciones. Cada subsidiaria tiene sus propios libros. Echemos un vistazo a cómo pueden ser algunas empresas.

Estructura empresarial: propiedad

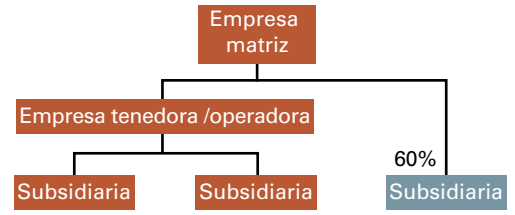


- Una multinacional consta de una empresa matriz y muchas empresas subsidiarias
- Multinacional
- Subsidiaria

Empresas matrices intermediarias

En muchos casos, se establecen empresas intermediarias para reunir aspectos de las operaciones de negocios de la empresa. Estas empresas intermediarias pueden denominarse 'empresas tenedoras', 'empresas de comercio internacional' o incluso 'empresas buzón', 'empresas conducto' y 'empresas pantalla'. Las tres últimas implican claramente que las empresas no tienen ninguna operación real, sino que simplemente son utilizadas para operaciones financieras o jurídicas.

Estructura empresarial: control



- En el caso de más de una empresa matriz, el control está determinado por el porcentaje de propiedad o por acuerdo
- Multinacional
- Subsidiaria

No es necesario mapear toda la estructura de una empresa para averiguar si posee subsidiarias radicadas en paraísos fiscales. De hecho, una gran multinacional puede tener miles de compañías subsidiarias en todo el mundo, por lo que es ineficiente y generalmente imposible describir la estructura empresarial completa.

Antes de buscar bases de datos especializadas, siempre consulten minuciosamente el sitio web de la empresa.

Sitios web de empresas

Utilicen un motor de búsqueda para encontrar el sitio web de la empresa. A menudo la dirección web será www.nombredeempresa.com. Por lo general les dará gran parte de la información que se encuentra también en los informes anuales y otros, y a menudo más. Puede que deseen centrarse en las secciones sobre **relaciones con inversionistas** y **comunicados de prensa**. Los sitios web de las empresas suelen incluir una lista de sucursales, subsidiarias, instalaciones y lugares; una visión general de las operaciones de la empresa; la política de la empresa sobre algunas cuestiones de responsabilidad social empresarial (RSE), documentos de la bolsa de valores, informes anuales y de RSE, listados de productos, una lista de ejecutivos y otra información útil. **A veces las subsidiarias en diferentes países tienen sitios web separados.** Vale la pena explorar en éstos si están buscando información sobre una empresa en un país determinado.

Las empresas que cotizan públicamente tienen que informar a sus (potenciales) accionistas y presentar informes anuales y otra información a los inversionistas. Las empresas privadas tienen menos obligaciones de presentación de informes y puede ser que no publiquen informes anuales. Encontrar información sobre estas empresas puede ser difícil y requiere fuentes alternativas, como la prensa económica y la internet.

Cómo determinar si una empresa multinacional tiene subsidiarias en paraísos fiscales

1. Elaboren una lista de paraísos fiscales consultando una de las siguientes fuentes:

- ▶ Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) (www.oecd.org)
- ▶ Informe⁵ de la Oficina de Rendición de Cuentas del Gobierno de Estados Unidos (GAO) sobre empresas estadounidenses con subsidiarias en el extranjero (p12)
- ▶ Red de Justicia Fiscal (www.financialsecrecyindex.com/).

2. Usen la internet para buscar una empresa en relación con las jurisdicciones que están investigando.

3. Si es posible, accedan a informes anuales de la empresa procedentes de países donde la empresa matriz cotiza en una bolsa de valores o tiene sede. En muchos casos, esto les proporcionará una lista de subsidiarias por ubicación.

4. Puede encontrarse información de empresas por países específicos en <http://taxtracker.attac.se/> El nombre de usuario y contraseña pueden solicitarse por correo electrónico a anton@attac.se

Encontrar que una empresa tiene una subsidiaria en una jurisdicción del secretismo o paraíso fiscal todavía no es prueba de que esta subsidiaria es utilizada para esquivar impuestos. Es un primer paso que les lleva a la necesidad de más investigación. A menudo una búsqueda en internet puede ayudarles a tener una idea de las operaciones específicas de esta empresa en la jurisdicción del secretismo

Fuentes para determinar la estructura de la empresa

Las fuentes a las que se puede acceder gratuitamente incluyen las siguientes:

- ▶ **El motor de búsqueda de Dun & Bradstreet** puede utilizarse para comprobar la existencia de todas las subsidiarias en un país determinado (incluidos paraísos fiscales). Utilicen www.dnb.com > Advanced Search (el mismo motor de búsqueda está disponible a través de Lexis Nexis). Busquen el nombre de la empresa y el país.
- ▶ **Las cámaras nacionales de comercio y otros registros de empresas** pueden utilizarse para encontrar las direcciones correspondientes (véase la sección 'General' en el directorio TaxTracker mencionado en el recuadro anterior). Para obtener una lista de registros en línea, visiten: www.companieshouse.gov.uk
- ▶ **La base de datos Mint de Bureau van Dijk** tiene un motor de búsqueda de empresas gratuito (véase la sección 'General' en el directorio TaxTracker).
- ▶ **Yahoo! Finanzas** proporciona acceso a algunos datos consolidados sobre empresas, que pueden ser uno de sus puntos de partida (<http://finance.yahoo.com/search>).

Una vez que hayan determinado la estructura empresarial, en la mayoría de los casos querrán hacer análisis de tres áreas:

1. los estados consolidados de la multinacional a nivel mundial
2. las subsidiarias de la multinacional en cuestión en el propio país de ustedes
3. las empresas vinculadas con las que estas subsidiarias tienen relaciones.

Tiene sentido empezar con 1 y 2 en paralelo; 3 viene más adelante. Por ejemplo, pueden encontrar el nombre de las subsidiarias en el país a través de cuentas de la multinacional. Si pueden obtener las cuentas de las subsidiarias, normalmente ellas les dirán el nombre de la empresa tenedora intermediaria (o si está registrada en la bolsa de valores local, pueden obtener información sobre los accionistas). Pueden juntar datos trabajando en ambas direcciones: obtengan cuentas de cuantas subsidiarias puedan, y a menudo podrán llenar los vacíos.

Los estados consolidados de la multinacional a nivel mundial: leer el informe financiero de la empresa

La principal fuente de la estructura financiera general (a veces llamada estructura de posesión de subsidiarias) de una multinacional es el informe anual consolidado de la empresa matriz. Ustedes deben saber si la empresa tiene empresas de financiamiento internas que podrían desempeñar un papel crucial en las estrategias de elusión tributaria u otras construcciones financieras dudosas.

Encontrar el informe correcto

La forma más sencilla de obtener el informe anual de una empresa es yendo a la sección de inversionistas del sitio web de la empresa, por ejemplo:

- ▶ Unilever: www.unilever.com/ourcompany/investorcentre
- ▶ British Petroleum: www.bp.com/investors

Deben buscar lo siguiente:

- ▶ **Estados financieros consolidados** o informe financiero. Esta es la segunda parte de un informe anual completo.

NB: Los estados consolidados incluyen información financiera de la empresa y todas sus subsidiarias de las cuales posee el 50% o más.

CONSEJO IMPRESCINDIBLE

Tengan en cuenta que, a fin de calibrar la contribución tributaria de una empresa, deben examinar los últimos cinco años de su información financiera. Esto se debe a que los pagos de impuestos dependen de las ganancias y pérdidas, que fluctúan considerablemente a lo largo de los años. Por lo tanto, al buscar información financiera, como informes financieros anuales, siempre graben los últimos cinco años.

CONSEJO IMPRESCINDIBLE

Los nombres de subsidiarias que incluyen las palabras 'Finanzas' o 'Seguros' sugieren un papel de una subsidiaria en el financiamiento de la empresa. Sobre todo cuando estas empresas financieras se encuentran en paraísos fiscales, vale la pena recoger los informes de estas empresas en las cámaras de comercio para comprobar su balance. Si se vuelve evidente que grandes cantidades de dinero aparecen en ese balance, deben ir más allá. Contactar con la empresa puede proporcionar respuestas a algunas de sus preguntas.

► Estados financieros de la empresa matriz.

Son cuentas anuales no consolidadas. A diferencia de los estados financieros consolidados, proporcionan datos separados sobre la casa matriz de la multinacional, con exclusión de las subsidiarias. Si dichos estados están disponibles, generalmente se incluyen en el informe anual o informe anual con arreglo a Formulario 20-F.⁶

► Reseña histórica con cifras de los últimos 5 o 10 años.

Tal reseña normalmente no va incluida en los informes anuales y puede ser útil para analizar la evolución en el tiempo.

Algunas empresas también publican un **informe de sostenibilidad** o un **informe de responsabilidad empresarial**. Dichos informes pueden contener información financiera adicional, por lo que es buena idea descargarlos también. La Global Reporting Initiative tiene una directriz sobre presentación de informes tributarios que puede hacer más fácil encontrar información tributaria en el informe sobre responsabilidad social empresarial.

La estructura de un informe anual

Los informes anuales tienen una estructura más o menos estandarizada. En general, un informe consta de dos partes principales:

1. Reseña operativa. La reseña operativa describe cómo se han desarrollado los negocios y la estrategia de la empresa durante el año pasado. Incluye una descripción general de los negocios de la empresa y un análisis de los mercados en los que opera la empresa. A veces tiene capítulos separados para sus diferentes divisiones de negocios. Aunque la reseña operativa incluye muchos gráficos y tablas con datos financieros, esta parte del informe no es tan relevante para un análisis financiero. Normalmente todos los datos financieros contenidos en la reseña operativa también están incluidos en los estados financieros, a menudo de forma más estructurada y con más detalle.

2. Estados financieros. Son las cuentas anuales de la empresa con notas explicativas. Esta es la parte del informe anual en que ustedes deben centrarse. A menudo los estados financieros tienen una tabla de contenido separada al principio de esta segunda parte del informe anual.

Los estados financieros también tienen una estructura más o menos estandarizada. Las partes principales son las siguientes:

► **Declaración de responsabilidades de los directores.** Es una breve sección que explica las responsabilidades de los directores con respecto a la preparación de los estados financieros.

► **Informe del auditor independiente.** Esta sección indica la información en el informe anual que ha sido auditada, explica las responsabilidades del auditor y emite la opinión del auditor sobre el informe financiero.

► **Balance consolidado.** El balance presenta una visión general de todos los activos a que tiene derecho la empresa y de los pasivos de la empresa ante otros a fines del año.

► **Cuenta de resultados consolidados.** La cuenta de resultados presenta una visión general de los ingresos y gastos de la empresa durante el año pasado. También incluye información tributaria de la empresa.

► **Estados consolidados de flujo de caja.** La sección de estados de flujo de caja presenta una visión general de todas las transacciones monetarias realizadas por la empresa durante el año pasado.

► **Políticas contables.** Explican las normas que se han utilizado para preparar los estados financieros.

► **Notas a las cuentas consolidadas.** Muchos ítems en el balance, la cuenta de resultados y el estado de flujos de efectivo remiten a notas explicativas. Estas notas están numeradas y explican con más detalle los ítems a que se refieren.

► **Cuentas financieras de la empresa matriz.** Son cuentas anuales no consolidadas que presentan datos separados sobre la casa matriz de la multinacional, con exclusión de todas las subsidiarias.

El orden de estas partes puede ser diferente y algunas empresas incluyen secciones adicionales, como por ejemplo un informe consolidado de gastos e ingresos reconocidos.

Algunas obligaciones financieras futuras pueden no ser aparentes en el balance. Si intentan interpretar ratios financieros, siempre compárenlos con los ratios de otras empresas del mismo sector. Lo que es relativamente alto en una industria puede ser bajo en otra.

Depreciación

La depreciación es asentada por las empresas como un costo relativo a la disminución en el valor de los activos, o la asignación del costo de activos tangibles a periodos en que se utilizan los activos. Lo primero afecta los valores de las empresas y entidades. Lo segundo afecta los ingresos netos.

Por lo tanto, a efectos del impuesto a la renta, una inversión es asentada en las cuentas de la empresa como un gasto prepago, y la depreciación es la asignación de ese gasto a años futuros.

Puesto que informar de depreciación a la oficina tributaria resulta en ahorros tributarios para las empresas, la forma en que se asigna una inversión a lo largo de su vida útil es de importancia crítica para las rentas. Los gobiernos suelen usar tasas de depreciación acelerada para alentar inversiones específicas.

La 'amortización' es la depreciación del valor de activos intangibles como por ejemplo marcas registradas.

Impuestos diferidos

Los activos por impuestos diferidos son créditos tributarios, por ejemplo relacionados con pérdidas corrientes, de los que la empresa se beneficiará en el futuro. Esto funciona como sigue.

Hay una diferencia entre ganancia mostrada en un balance y ganancia imponible. Esto se debe a exenciones, deducciones inferiores o superiores, etc. Hay dos tipos de diferencias:

- ▶ Diferencias permanentes que nunca cambian, como las exenciones
- ▶ Diferencias temporales que se revierten o resuelven con el tiempo, como la depreciación.

Debido a las diferencias temporales, los pagos de impuestos son diferidos. Cuando una empresa tiene que pagar una cantidad más baja de impuestos en los años siguientes debido a diferencias temporales, tal cantidad se trata como un activo por impuestos diferidos en el balance.

Términos clave	Equivalente
Total balance	Total activos (= total patrimonio y pasivos)
Capital	Fondos de accionistas
Fijos (activos o pasivos)	No corrientes (activos o pasivos), de largo plazo (activos o pasivos)
Activos fijos tangibles	Plantas, propiedades y equipos
Activos fijos financieros	Inversiones y préstamos a largo plazo
Activos corrientes netos	Activos corrientes menos pasivos corrientes
Activos netos	Total activos menos total pasivos (= total capital)

Leer la cuenta de resultados

Esta sección explica cómo leer una cuenta de resultados.

Notas a las cuentas: Operaciones de partes vinculadas

No todas las empresas dan desgloses detallados como en este ejemplo, pero muchas lo hacen. 'Por pagar' son sumas adeudadas al final del año, mientras que 'pagos' son las sumas gastadas durante el año.

22. Related party transactions

The company's ultimate holding company is SABMiller Plc, a company incorporated in the United Kingdom. Other related parties to the company, through common shareholding or common directorship, with whom the company conducted business are: Bevman Services A.G., SABMiller Africa & Asia Pty Limited, SAB International Export Trading, SABMiller Vietnam, MUBEX, National Breweries (NAT) and SABMiller International B.V.

Transactions with these related parties include the purchase of raw materials, spare parts, management services, and royalties. During the year, the following related party transactions took place as detailed below:

a. Purchases of goods & services:

Sabex Pty Limited
Mubex
SABMiller Vietnam
Zambian breweries

2010	2009
1,389	9,680
14,872	2,320
-	198
66	-
16,327	12,198
=====	=====

b. Management services and royalties

Management Fees
Royalties

2010	2009
2,184	1,550
712	683
2,896	2,233
=====	=====

c. Payables to related parties:

Bevman Services A.G.
SabMiller Finance BV
Sabex PTY Limited
Mubex
National Breweries (NAT)
SABMiller Vietnam
Zambian breweries

2010	2009
1,942	4,496
938	2,174
3,202	12,629
15,739	2,313
-	74
-	202
65	-
21,886	21,888
=====	=====

En algún lugar de las cuentas, a menudo aquí, pueden encontrar la empresa matriz última, la matriz inmediata, y otra información sobre la estructura del grupo.

La cantidad adeudada a Bevman Services AG, que una búsqueda rápida en internet muestra que tiene sede en Suiza, ha aumentado en 2,184 entre 2009 y 2010. Es la misma cantidad que se gastó en Honorarios de Gestión este año, por lo que parece que los Honorarios de Gestión se pagan todos a esta empresa suiza. El registro suizo de empresas mercantiles tiene un servicio en internet que revela que el propósito declarado de Bevman es de hecho proporcionar servicios de gestión.

Notas a las cuentas: Información de accionistas

Esta empresa tiene una participación de control. Utilizando un motor de búsqueda de internet, podemos encontrar que es también propiedad de la matriz última, SABMiller Plc, y que tiene sede en Suiza.

20 Largest shareholdings at 31 March 2010

Shareholders	Number of shares	% Holding
1. OVERSEAS BREWERIES LIMITED	172,624,029	69.20
2. SOCIAL SECURITY & NATIONAL INS TR.	27,763,719	11.13
3. BBGN/SSB TST X71 AX71	23,904,183	9.58
4. ZIGA INVESTMENTS LIMITED	3,074,666	1.23
5. AMENUVOR	2,294,262	0.92
6. STARLIFE ASSURANCE CO LTD	1,920,000	0.77
7. ACCRA BREWERY LTD. EMPLOYEES TRUST	1,897,762	0.76
8. BBGN/ EPACK INVESTMENT FUND LTD.	1,480,183	0.59
9. DATABANK BROKERAGE LIMITED	1,408,366	0.56
10. HAMMOND	510,000	0.20
11. IDUN-OGDE	400,000	0.16
12. HOTZ	369,884	0.15
13. MERBAN STOCKBROKERS PORTFOLIO	296,853	0.12
14. GAMBRAH	267,000	0.11
15. EPHRAIM	253,300	0.10
16. KWAKU OKYERE AND CO. LIMITED	210,000	0.08
17. EPHRAIM	200,600	0.08
18. SEGBAWU	191,190	0.08
19. STAR ASSURANCE COMPANY LIMITED	184,980	0.07
20. UNIQUE TRUST FINANCIAL SERVICE	176,000	0.07
	239,426,977	95.98

Estado de flujo de caja: Muestra los pagos que efectivamente fueron hechos y recibidos durante el año.

Accra Brewery Limited
Financial Statements
for the year ended 31 March 2010

STATEMENT OF CASH FLOWS
(ALL AMOUNTS ARE EXPRESSED IN THOUSANDS OF GHANA CEDIS)

	Notes	2010	2009
Cash flow from operations	19	(5,080)	22,182
Interest paid		(7,216)	(963)
Tax Paid		-	-
Net cash (used in)/generated from operating activities		(12,296)	21,219

Este es el impuesto efectivo pagado. Siempre búsqenlo en los estados de flujo de caja, o en la nota posterior, en impuestos. Para quienes no son contadores es la cifra tributaria más fácil de examinar: las otras cifras tributarias en la cuenta de resultados y las notas no significan que la empresa haya pagado efectivamente tal cantidad de impuestos; incluso pueden ser negativas.

Examinada durante varios años y comparada con las ganancias antes de impuestos, la cifra tributaria pagada les permite determinar si la empresa está pagando tanto impuesto como ustedes creen que debería, con base en las tasas tributarias. Si no es así, deben preguntar por qué.

Cuenta de resultados: Muestra los pagos e ingresos que vencen durante el año. Es diferente al estado de flujo de caja en que se basa no en el dinero que realmente se ha pagado o recibido durante el año, sino en los bienes y servicios que se proporcionaron. Por ejemplo, podría basarse en facturas fechadas durante ese año, no en las que se pagaron durante el año.

*Accra Brewery Limited
Financial Statements
for the year ended 31 March 2010*

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
(ALL AMOUNTS ARE EXPRESSED IN THOUSANDS OF GHANA CEDIS)

	Note	2010	2009
Revenue	2	47,403	33,641
Cost of sales	3	(29,957)	(20,040)
Gross Profit		17,446	13,601
Distribution expenses	4	(7,393)	(6,433)
Administrative expenses	5	(10,156)	(8,644)
Operating loss		(103)	(1,476)
Other income	6	506	12
Profit before finance charges		403	(1,464)
Net finance cost	7	(7,216)	(963)
Loss before tax		(6,813)	(2,427)
Tax credit	9	1,142	187
Loss after tax		(5,671)	(2,240)
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income for the year		(5,671)	(2,240)
Basic and diluted earnings per share	25	(0.0227)	(0.0090)

Las pérdidas/ganancias operativas sólo incluyen las cosas que se refieren a las operaciones normales del negocio, por lo que excluyen ítems tales como pagos de intereses y pérdidas o ganancias de inversión. Eso nos permite ver cuán bien está llevando la empresa su negocio principal. Si es constantemente bajo, como en este caso, pueden estar utilizándose precios de transferencia para desinflar ganancias.

Las ganancias antes de impuestos, por lo general en el balance, toman en cuenta todas las formas de ingresos y gastos (excepto impuestos a las ganancias). Esto nos permite ver los efectos de todo lo que está sucediendo en una empresa. Usen esto para elaborar la tasa tributaria efectiva (impuestos pagados sobre las ganancias antes de impuestos).

Las subsidiarias de la multinacional en cuestión en el propio país de ustedes

Ustedes podrían recoger mucha información sobre las subsidiarias de una empresa en su propio país.

En algunos países, los tribunales tributarios ven casos planteados por empresas que impugnan a las autoridades tributarias y ponen en la web los archivos pertinentes. Es importante comprobar los casos presentados en los tribunales tributarios, porque pueden requerir que una empresa ponga su declaración de impuestos en los registros públicos. Verificar en el registro de la empresa o la oficina del registro general y la Comisión del Mercado de Valores es un buen lugar para comenzar.

El elemento individual más útil en las cuentas de las subsidiarias es la información sobre las partes vinculadas. Las transacciones con paraísos fiscales serán visibles. Al considerar esto, se debe hacer una distinción entre transacciones y cuentas por pagar/ cuentas por cobrar. Lo segundo es la posición al final del año y podría ser sólo una fracción de los pagos anuales totales. Como esta información está en las cuentas de las empresas en ambos extremos de la transacción, es posible establecer un patrón (por ejemplo, si hay una empresa holandesa que parece ser dueña de la propiedad intelectual del grupo).

Habiendo recogido esta información, ustedes deben poder armar una imagen de si una empresa está pagando una cantidad justa de impuestos o si está estructurada para eludir impuestos. Esta es un área compleja y ustedes deben ser precavidos y no hacer afirmaciones sobre una empresa que no estén plenamente comprobadas en cuanto a precisión y riesgos jurídicos.

Propiedad intelectual y subcapitalización

La ubicación de la **propiedad intelectual** puede facilitar a las empresas esquivar impuestos. Como gran parte del valor de un producto se encuentra en marcas o marcas registradas, pero es difícil colocarles un valor, estas empresas pueden fácilmente ubicar la propiedad intelectual en paraísos fiscales y cobrar excesivamente a otra subsidiaria por su uso, minimizando así las ganancias imponibles de la subsidiaria.

Ustedes deben buscar la ubicación de la propiedad intelectual en datos nacionales e internacionales. La Organización Mundial de la Propiedad Intelectual es también un recurso útil (www.wipo.int/ipdl/en/madrid/search-struct.jsp).

La **subcapitalización** implica que una empresa presta dinero a una subsidiaria. Si una subsidiaria siempre está endeudada, se minimiza el nivel de ganancias imponibles. Las empresas con sedes en paraísos fiscales pueden cobrar excesivos pagos de intereses a subsidiarias relacionadas. En las cuentas de la empresa ustedes deben poder ver préstamos a partes vinculadas que pueden hacer encender la alarma.

Paso 5: Controlar la calidad de la investigación (validación)

Para la investigación de empresas, sigan la misma orientación sobre control de calidad descrita anteriormente para la investigación de los gobiernos. Sin embargo, además es crucial ser conscientes del riesgo de difamación.

Al dar a las empresas que ustedes han puesto de relieve la oportunidad de revisar su informe, este proceso de revisión en sí mismo puede a menudo brindar datos adicionales, pues los gerentes suelen desear explicar los hallazgos. De hecho, ustedes pueden realmente utilizar este proceso como una técnica de recogida de datos, planteando preguntas adicionales a representantes de la empresa, o dejando flotar sospechas para ver qué respuesta va esto a provocar.

DIFAMACIÓN

Si su informe formula denuncias sobre una empresa, persona o cualquier institución importante que podría iniciar acciones judiciales, la **difamación** es una cuestión que ustedes tendrán que tomar en serio. En breve:

- ▶ Conserven sus blocs de notas y cualquier otra prueba documental (fotografías, videos, CDs, cintas) indefinidamente (en caso de que hayan de presentarse ante un tribunal de justicia).
- ▶ Revisen la legislación sobre difamación de su país muy atentamente y soliciten el asesoramiento de un abogado especializado en difamación antes de publicar cualquier cosa que critique o formule acusaciones contra una persona o empresa determinada. Si desean ayuda para encontrar un buen abogado especializado en difamación pueden ponerse en contacto con la Red de Justicia Fiscal en info@taxjustice.net
- ▶ Una vez que hayan hecho verificar su informe por un abogado asegúrense de no cambiar la redacción después. Háganlo editar primero para que no se cuele cambios de última hora.
- ▶ El consejo general a fin de evitar litigios es poner todas las denuncias formuladas en el informe a la consideración de la empresa antes de la publicación y reflejar la respuesta de la empresa a cada punto del documento final.
- ▶ Eviten formular denuncias a menos que puedan ser probadas más allá de toda duda. En su lugar puede hacer preguntas sobre el comportamiento de la empresa o sugerir que hay preguntas que necesitan respuesta.

Pasos 6 y 7: Difundir y hacer seguimiento

Sigan los mismos pasos que para los informes de investigación de política tributaria de los gobiernos.

Apéndice 1: Un ejemplo de términos de referencia para la investigación tributaria

Términos de referencia para el estudio de alcance en materia tributaria en Sierra Leona

Antecedentes de la investigación

Christian Aid, en colaboración con la Budget Advocacy Network (BAN) y la National Coalition on Extractives (NACE), busca llevar a cabo un estudio de alcance en materia tributaria. El estudio de alcance en materia tributaria identificará cuestiones clave de justicia tributaria en Sierra Leona, y constituirá los principales puntos de entrada para que las organizaciones de la sociedad civil se dediquen a trabajar en sistemas tributarios para la reducción de la pobreza y el desarrollo nacional. El trabajo en materia tributaria es un área relativamente nueva para las organizaciones de la sociedad civil, y la falta de conocimientos, capacidad e intervenciones estratégicas en cuestiones de justicia tributaria son importantes obstáculos para la participación de los ciudadanos en cuestiones de política tributaria en el país.

La importancia del estudio de alcance en materia tributaria

Los debates sobre política tributaria se han intensificado en los últimos tiempos en Sierra Leona en relación con una multiplicidad de preocupaciones. La preocupación clave detrás del aumento en el interés por temas tributarios fue el impuesto a los bienes y servicios (IBS) recientemente introducido por el gobierno y sus efectos imprevistos sobre los aumentos de precios, los desmesurados niveles de inflación y los niveles de ingresos del ciudadano promedio. Aunque no puede minimizarse la importancia de los impuestos, sin embargo, la actual atención puesta por el gobierno en un esfuerzo de generación de rentas a gran escala entra en contradicción con las realidades económicas existentes del ciudadano promedio. Esta situación se ve agravada por los problemas de mala gestión de las rentas públicas, la falta de sistemas estatales eficaces para la recaudación de rentas, la enorme dependencia de la ayuda exterior, la grave pérdida de capital debido a sistemas de incentivos tributarios generosos y la incapacidad del gobierno para gravar al sector extractivo que podría haber constituido una importante contribución al producto interno bruto. En general hay falta de cultura de cumplimiento tributario alimentada por el hecho de que las rentas no retornan en la forma de mejor prestación de servicios en los sectores sociales para los ciudadanos. Se trata de una multiplicidad de desafíos que las organizaciones de la sociedad civil tienen que hacer frente en Sierra Leona. Por lo tanto, el estudio de alcance busca responder a las crecientes necesidades de las organizaciones de la sociedad civil del país de trabajar para influir

en mejores políticas tributarias, ayudar al gobierno con información sobre el impacto de los impuestos sobre los pobres y, en general, emprender actividades que puedan promover un régimen tributario sensible en el país.

Objetivo del estudio de alcance

El objetivo inmediato del estudio es tener un estudio de alcance en materia tributaria bien investigado que incluya un análisis de cómo funcionan nuestros sistemas tributarios, los sistemas y procedimientos instituidos por los órganos de administración tributaria y el impacto general sobre los ciudadanos pobres.

El objetivo último del estudio será tener un informe sobre el país en materia tributaria. Esto permitirá a las organizaciones de la sociedad civil ocuparse de la problemática de los impuestos y a qué área del trabajo en materia tributaria pueden dedicarse significativamente para montar un trabajo eficaz en incidencia política en tributación.

Productos específicos del estudio

- ▶ Un claro panorama de la historia de los impuestos en Sierra Leona
- ▶ Áreas de brechas en la política tributaria que podrían ser mapeadas para la participación de la sociedad civil
- ▶ Ilustración de experiencias similares con impuestos a los bienes y servicios en al menos dos o tres países africanos
- ▶ Conceptos de representación fiscal, buena gobernanza y transparencia y cómo éstos están vinculados y claramente explicados
- ▶ Recomendaciones de política para las campañas de la sociedad civil en incidencia política en tributación
- ▶ Un documento de alcance en materia tributaria de un país que podría servir como guía de referencia permanente para futuros debates sobre tributación

Áreas de investigación

1. Información general sobre el marco de la política tributaria en Sierra Leona
2. El diseño de las políticas tributarias y el alcance de la participación pública en el diseño de políticas en relación con el impuesto a los bienes y servicios
3. Rendición de cuentas e informes de rentas tributarias y gestión tributaria para incluir el impuesto a los bienes y servicios y otros tipos de impuestos

4. El vínculo entre tributación y representación
5. Tipos de impuestos y si son progresivos o regresivos, sus ventajas y desventajas y su contribución y relevancia para Sierra Leona
6. Mejores prácticas de un buen sistema tributario y factores que promueven una cultura de cumplimiento tributario

Metodología del estudio de alcance

El documento de alcance en materia tributaria implicaría el uso de datos tanto primarios como secundarios. El estudio se basará principalmente en estudio documental con análisis de la bibliografía existente en materia tributaria. Se utilizarán diversos documentos de departamentos gubernamentales, donantes, instituciones financieras internacionales y artículos de prensa, entre otros, para identificar las tendencias tributarias y la trayectoria tributaria a lo largo del tiempo.

El estudio también llevará a cabo algunas entrevistas de expertos clave en materia tributaria para evaluar opiniones sobre cómo funciona la reforma tributaria y los desafíos generales que enfrentan los órganos de recaudación y gestión tributaria. Las entrevistas se focalizarán principalmente en funcionarios de la administración tributaria; los directivos de institutos de investigación e instituciones donantes serán considerados pero no serán un requisito específico.

Habilidades específicas y cualificación del investigador principal

Los requerimientos específicos del investigador principal son los siguientes:

1. Experiencia demostrada en conducción de trabajo en materia tributaria o relacionado con materia tributaria con una buena base en investigación y análisis de política económica
2. Excelente conocimiento de las cuestiones tributarias y cuestiones relacionadas con la política económica en el contexto del mundo en desarrollo
3. Experiencia y conocimientos en cuestiones tributarias de toda la región y en análisis de reducción de la pobreza
4. Experiencia demostrada en el trabajo con organizaciones de la sociedad civil, especialmente en países en desarrollo
5. Capacidad para administrar y ejecutar proyectos de investigación dentro de los plazos

Funciones y responsabilidades del investigador principal

1. Dar liderazgo general en la realización del estudio de alcance
2. Ayudado por un asistente de investigación local, responsable de llevar a cabo el análisis de los datos secundarios
3. Realizar algunas entrevistas de alto nivel con personal pertinente clave en el sector tributario
4. Elaborar un esquema claro para el diseño del estudio de conformidad con las áreas de investigación identificadas en el documento de alcance
5. Elaborar el primer informe preliminar y el informe preliminar revisado
6. Elaborar el informe final según el cronograma convenido
7. Realizar la validación y talleres de información sobre el documento final
8. Presentar el informe a las organizaciones de la sociedad civil en un taller

Responsabilidades de las agencias contratantes

Christian Aid, BAN y NACE serán responsables de conformar y gestionar el equipo de investigación y el contrato y ultimar los detalles de la agenda de trabajo.

Christian Aid proporcionará apoyo en supervisión al equipo de investigación y garantizará el control de calidad.

Cronograma del estudio

El estudio debe ser realizado y lanzado dentro de un plazo de dos meses desde la fecha de inicio mutuamente acordada entre las agencias contratantes y el investigador principal.

Programa de actividades de investigación y presupuestos

Esto sería desarrollado y adjuntado una vez ultimados los términos de referencia.

Apéndice 2: 'El peso de la carga tributaria en los pobres'

Identificación

- ▶ Número de encuesta: _____
- ▶ Código para el nombre: _____

Datos generales

- ▶ Fecha de nacimiento/mes/año: _____
- ▶ Lugar de nacimiento: _____
- ▶ Sexo: _____
- ▶ Estado civil: _____
- ▶ Años de escolaridad (alfabeto/analfabeto): _____
- ▶ Cuántos miembros del hogar: _____
- ▶ Cuántos de estos miembros tienen:
 - 0 a 5 años _____
 - 6 a 10 años _____
 - 11–15 años _____
 - 16+ años _____

Nivel de ingresos

- ▶ ¿Qué tipos de ingresos tiene el hogar?: _____
- ▶ Ingresos regulares de:
 - ¿Cuántos miembros del hogar tienen un trabajo fijo? _____
 - ¿Cuántos miembros del hogar tienen empleos irregulares (estacionales, etc.)? _____
 - ¿El hogar tiene un ingreso por la venta de productos (agricultura, ropa usada, otros productos?) _____
 - ¿El hogar recibe remesas regularmente (ej., de familiares en el extranjero u otras partes del país)? _____
- ▶ ¿Cuál fue el ingreso del hogar en el último mes? _____
- ▶ ¿Cuál fue el ingreso del hogar en los últimos seis meses? _____
- ▶ ¿Cuál fue el ingreso del hogar el año pasado? _____

Para facilitar la recopilación de información sobre las preguntas anteriores, pueden crearse intervalos de ingresos en función de las condiciones locales. Los hogares que producen cultivos estacionales o tienen trabajos estacionales tendrán niveles de ingresos que varían durante todo el año, como también los beneficiarios de remesas a menos que éstas se transfieran de forma regular.

Requerimientos de consumo del hogar

► Productos usados en el hogar provenientes de la propia producción o recolectados (autosuficiencia)

Alimento:

- Producto: _____
- Producto: _____
- Producto: _____
- Producto: _____
- Producto: _____

Combustible (para cocina, iluminación, etc.):

1. Producto: _____
2. Producto: _____

► Productos **comprados** para el consumo del hogar **durante la última semana**

Alimento:

- | | | | | | | | |
|---------------|-------|-----------|-------|---------|-------|--------|-------|
| 1. Producto: | _____ | Cantidad: | _____ | Precio: | _____ | Lugar: | _____ |
| 2. Producto: | _____ | Cantidad: | _____ | Precio: | _____ | Lugar: | _____ |
| 3. Producto: | _____ | Cantidad: | _____ | Precio: | _____ | Lugar: | _____ |
| 4. Producto: | _____ | Cantidad: | _____ | Precio: | _____ | Lugar: | _____ |
| 5. Producto: | _____ | Cantidad: | _____ | Precio: | _____ | Lugar: | _____ |
| 6. Producto: | _____ | Cantidad: | _____ | Precio: | _____ | Lugar: | _____ |
| 7. Producto: | _____ | Cantidad: | _____ | Precio: | _____ | Lugar: | _____ |
| 8. Producto: | _____ | Cantidad: | _____ | Precio: | _____ | Lugar: | _____ |
| 9. Producto: | _____ | Cantidad: | _____ | Precio: | _____ | Lugar: | _____ |
| 10. Producto: | _____ | Cantidad: | _____ | Precio: | _____ | Lugar: | _____ |

Combustible (para cocina, iluminación, etc.):

1. Producto: _____
2. Producto: _____

► ¿Hay productos comprados durante la semana pasada que se salen de lo común?

Transporte:

► ¿Cuántos miembros del hogar viajan de manera regular? _____

► ¿Cuál es el medio de transporte? (si la respuesta incluye medios motorizados de transporte vaya al siguiente punto con viñeta) _____

- Privado (auto, motocicleta, motoneta) _____
- Público (autobús, taxi, tren) _____
- ¿Cuál es la distancia recorrida el mes pasado? _____
- ¿Cuánto gastó la semana pasada en: _____
- Combustible (transporte privado)? _____
- Boletos (transporte público)? _____

Comunicación:

▶ ¿Cuál es el medio de comunicación? (si la respuesta incluye comunicación electrónica, vaya al siguiente punto con viñeta)

- Teléfono móvil _____
- Café de internet _____
- Telecentro/teléfono público _____
- Otro _____

▶ ¿Cuánto gastó la semana pasada en:

- Teléfonos móviles _____
- Cafés de internet _____
- Telecentro/teléfono público _____
- Otros _____

Gastos principales:

▶ ¿Cuáles son los principales gastos que se han realizado en el hogar el año pasado?

- Relacionados con salud (hospitalización, medicinas): _____
- Relacionados con educación (pensiones escolares, materiales): _____
- Relacionados con transporte (bicicleta, motocicleta, auto): _____
- Inversiones en vivienda (mejoras, inversiones): _____
- Ropa: _____
- Producción (tenencia de la tierra, animales de crianza, herramientas): _____

Páginas de interacción

Estas páginas ofrecen algunas sugerencias para facilitar una discusión grupal y/o ejercicios sobre los principales temas planteados en este capítulo.

Ejercicio 1: Recopilación de datos para la investigación basada en el país

Propósitos: Decidir sobre las preguntas que ustedes quieren responder y practicar la recopilación de datos que pueden utilizar para responder sus preguntas de investigación.

Su grupo necesitará computadoras y acceso a la internet.

Paso 1: En grupos de dos, discutan y decidan dos preguntas de investigación que quisieran responder en su contexto.

Paso 2: Recorran otra vez el Capítulo 3 y decidan qué tipos de datos necesitarán para responder sus preguntas de investigación.

Paso 3: Usando el ejemplo de Namibia (en páginas 8-9), utilicen la internet para empezar a recopilar información sobre el marco jurídico de la tributación en su país, la legislación de su país y los datos del ministerio de finanzas o de otro departamento del gobierno sobre las tendencias de las rentas tributarias.

Paso 4: Sobre la base de lo que hayan podido encontrar, vuelvan a sus preguntas de investigación y consideren si creen que son factibles dentro del cronograma y recursos de que disponen.

.....

Ejercicio 2: Recopilación de datos sobre subsidiarias de multinacionales

Propósito: Practicar la recopilación de datos sobre subsidiarias como un primer paso para analizar las cuentas de las empresas.

Su grupo necesitará computadoras y acceso a la internet.

Paso 1: Seleccionen una empresa multinacional que ustedes sepan tiene negocios en su país.

Paso 2: En grupos de dos, recorran otra vez el Capítulo 3 y utilicen los recursos de base de datos para averiguar qué subsidiarias posee la empresa en todo o en parte en su país (cada grupo podría elegir un país diferente).

El ejemplo de boletín de información del país en la página siguiente enumera las empresas subsidiarias en Pakistán para las que podrían recopilarse datos, agrupadas de acuerdo con la multinacional de la que son subsidiarias.

Informen al pleno sobre lo que han encontrado.

Paso 3: En grupos de dos, utilicen búsquedas en internet para obtener información sobre estas subsidiarias locales. Pueden acceder a esta información en línea desde el registro de las empresas o desde la oficina del registro general y la Comisión del Mercado de Valores.

En particular deben buscar cuatro datos.

Información	Normalmente contenida en...	Notas
1 Lista de sus principales accionistas	Rendimiento anual	Las empresas a investigar deben ser > 50% propiedad de la multinacional, generalmente a través de una o más empresas subsidiarias.
2 Lista de sus subsidiarias	Rendimiento anual	
3 Detalles de las transacciones de las partes vinculadas	Cuentas	Normalmente en las notas
4 Estados financieros	Cuentas	Balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de flujo de caja

Tengan en cuenta qué han podido encontrar, dónde tienen que ir a buscar información adicional y dónde piensan que están las lagunas en la información.

Informen al pleno sobre lo que han encontrado. Dependiendo de su contexto, puede ser imposible acceder a esta información en la web sin pagar una tarifa.

Pakistán

Información disponible en la web: Parcial
Información disponible en persona: Poco clara

Oficina del registro general

CMV <http://www.secp.gov.pk/>

Todo hecho por la CMV

Securities and Exchange Commission of Pakistan,
National Insurance Corporation Building, Jinnah
Avenue, Islamabad-44000, +92-51-111-117-327

Búsqueda de nombres es posible en la CMV: <http://www.secp.gov.pk/ns/index.asp>

BP

¿Esta es una lista completa de subsidiarias?

Castrol Pakistan (Private) Limited

British American Tobacco

¿Esta es una lista completa de subsidiarias?

Pakistan Tobacco Co. Ltd

Phoenix (Private) Limited

BT

¿Esta es una lista completa de subsidiarias?

BT Pakistan (Private) Limited

BT Solutions Pakistan Branch

Coca Cola

¿Esta es una lista completa de subsidiarias?

Coca-Cola Beverages Pakistan Ltd

GlaxoSmithKline

¿Esta es una lista completa de subsidiarias?

GlaxoSmithKline Pakistan Limited

Kraft

¿Esta es una lista completa de subsidiarias?

Continental Biscuits Ltd.

Procter & Gamble

¿Esta es una lista completa de subsidiarias?

Gillette Pakistan Limited

Procter & Gamble Pakistan (Private) Limited

Reckitt Benckiser

¿Esta es una lista completa de subsidiarias?

Reckitt Benckiser Pakistan Limited

Shell

¿Esta es una lista completa de subsidiarias?

Burshane Pakistan (Pvt) Limited

Pak Arab Pipeline Company Limited

Pakistan Refinery Limited

Shell Gas Lpg (Pakistan) Limited

Shell Pakistan Limited

Shell Pakistan Pensions Trust Limited

Shell Pakistan Provident Trust Limited

Unilever

¿Esta es una lista completa de subsidiarias?

Unilever Pakistan Foods Limited



Capítulo 3: Cómo hacer la investigación tributaria

Ahora deben ustedes estar familiarizados con:

- ▶ siete pasos clave para llevar a cabo un proyecto exitoso de investigación
- ▶ una serie de métodos y herramientas básicos de investigación
- ▶ sistemas tributarios gubernamentales, incluyendo cómo desarrollar una línea de base del régimen tributario de su país
- ▶ la contribución tributaria de las empresas a fin de analizar cuánto está pagando en impuestos una empresa particular y si es probable que haya elusión o evasión tributaria.

El Capítulo 4 da orientación y consejos imprescindibles sobre algunos de los otros elementos que podrían formar parte de su estrategia de incidencia en tributación, en particular:

- ▶ generar conciencia sobre la cuestión tributaria que hayan elegido
- ▶ cabildear y negociar, incluyendo formular sus posiciones por escrito ante los decisores
- ▶ utilizar los medios de comunicación
- ▶ hacer campañas sobre tributación
- ▶ entablar diálogo con empresas sobre tributación.

Referencias

1. Véase www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/Ghana_0906_Report_widescreen.pdf
2. Véase www.internationalbudget.org/files/GuideTaxWork.pdf
3. Christian Aid, *False Profits: Robbing the Poor to Keep the Rich Tax Free*, 2009.
4. Véase <http://comtrade.un.org>
5. Véase www.gao.gov/new.items/d09157.pdf
6. Véase www.globalreporting.org

