



Ecuador – diciembre 2017 - ISSN: 1696-8352

“PROCESOS CONTABLES DE LOS IMPUESTOS DIFERIDOS Y SU IMPACTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA”

Ec. Cindy Melissa Loor Mero, Mg.

Docente Titular Principal
cloorm@ulvr.edu.ec

Jimabel Elizabeth Quinde Villafuerte

Estudiante
elquin0217@hotmail.com

Facultad de Administración, Carrera de Contabilidad y Auditoría
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Cindy Melissa Loor Mero y Jimabel Elizabeth Quinde Villafuerte (2017): “Procesos contables de los impuestos diferidos y su impacto en el impuesto a la renta.”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (diciembre 2017). En línea:
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/impuestos-diferidos.html>

RESUMEN:

En el siguiente artículo se da a conocer sobre los procesos contables dentro de la empresa “Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A” así como a la comercialización de sus productos derivados como azúcar, dentro de la misma se ha visto en la necesidad de implementar el uso de este tipo de de los impuestos diferidos, en donde el departamento financiero siempre debe estar actualizado y así proceder de manera rápida y fácil ante cualquier desfase económico, superarlo y mejora su ejecución.

PALABRAS CLAVES: Impuestos diferido, Impuesto a las ganancias, Diferencias permanentes, Diferencias temporarias, Activo por impuesto diferido, Pasivo por impuesto diferido.

ABSTRACT:

In the following article it is made known about the accounting processes within the company "Corporación Azucarera Ecuatoriana SA" as well as to the commercialization of its derivative products as sugar, within the same has been seen in the need to implement the use of this type of deferred taxes, where the finance department must always be up to date and thus proceed quickly and easily in the face of any economic lag, overcome it and improve its execution.

KEY WORDS: Deferred tax, Income tax, Permanent differences, Temporary differences, Deferred tax asset, Deferred tax liability.

INTRODUCCIÓN

El propósito del presente artículo es analizar y determinar la importancia y los controles sobre las declaraciones y la introducción de la cuenta de impuestos diferidos dentro de la empresa, realizando un estudio financiero y el impacto de las cuentas contables, teniendo en cuenta la influencia que tienen los impuestos diferidos en el impuesto a la renta de la Empresa Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A, por lo que es de vital importancia el estudio de los mismos.

Dicho estudio va a permitir a la empresa mejorar los procedimientos tributarios que debe cumplir, generando esto el cumplimiento oportuno de sus obligaciones le generará prestigio a la empresa en su gestión Tributaria.

Siendo la corporación azucarera una de las pocas compañías dedicada a esta clase de actividad económica, es conveniente que las personas encargadas del sistema financiero de la corporación apliquen las NIIF dentro de la empresa al momento de realizar un cálculo del impuesto, por lo que se desarrolló la investigación buscando superar el desfase económico que se pudo presentar en la actualidad.

DESARROLLO:

Para la elaboración del artículo se tomó como referencia la investigación realizada con el tema: los procesos contables de los impuestos diferidos y su impacto en el impuesto a la renta de la empresa Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A. Coazucar Ecuador.

Es así como mediante el estudio del presente tema se pretende mejorar los procesos contables en la empresa Azucarera Ecuatoriana S.A Coazucar Ecuador en lo referente al impuesto diferido, para dinamizar sus obligaciones tributarias, con lo cual mejorará la situación financiera de la compañía.

La importancia del estudio es dar a conocer cuán importante es llevar un debido control de los procesos contables dentro de una entidad y así oportunamente detectar los problemas, esto es fácil de detectar cuando se tiene una información financiera clara, este estudio se va enfocar a los procesos contables en el área de impuestos ya que para toda empresa es importante economizar y no tener que hacer pagos en excesos.

Es por ello que a partir de muchos estudios realizados vemos lo significativo que es llevar una buena tributación dentro de las empresas.

Según (Finanzas y contabilidad, 2016, p. 1.) es “El proceso contable es un ciclo mediante el cual se registran y procesan todas las operaciones que se llevan a cabo en una empresa a lo largo del ejercicio económico”

Para este estudio los datos fueron recolectados en forma directa de la realidad de presenta la cuenta de impuestos de la corporación Coazucar s. a, para aquello nos basamos en la documentación publicada por la Superintendencia de Compañías y la información proporcionada de la compañía.

El enfoque de la investigación utiliza métodos de medición y expresa los resultados obtenidos, con sugerencias de controles de la cuenta de impuesto diferidos.

Las diferencias temporales son aquellas diferencias entre la ganancia fiscal y la contable, que se originan en un periodo y revierte en otro u otros posteriores. Se denominan temporales porque la diferencia surgida en un periodo, será temporal por cuanto en periodo posteriores serán revertida, haciendo que su efecto total sea nulo o cero. (Hansen, Holm, 2010, p. 139.)

Art. (...). - **Impuestos diferidos.** - (Agregado por el Art. 9 de la Ley s/n, R.O. 405-S, 29-XII-2014). - Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, Norma Internacional de Contabilidad en los casos y condiciones que se establezcan en el reglamento. (Ley de regimen tributario, 2014, p. 21.)

Se tomó como análisis, el Estado Financiero del año 2015, y ciertas cifras de los estados financieros del 2014 fueron reclasificadas, demostrando si existen o no la variación porcentual y el impacto de dicha cuenta.

Los Estados financieros de la Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A, estos se han preparado de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Tabla 1: Detalle de los activos, pasivos y patrimonio de la Corporación Azucarera

Estado de Resultados Por El Año Terminado Al 31 De Diciembre Del 2015 (Expresado en miles de dólares estadounidenses)		
	2015	2014
Ingresos	104,250	36,854
Venta de energía eléctrica	4,786	3,215
Cambio en valor razonable del activos biológicos	6,979	3,483
Venta de melaza y otros	<u>5,298</u>	<u>3,017</u>
	121,313	47,469
Costo de productos vendidos y servicios prestados	<u>(101,191)</u>	<u>(35,807)</u>
Utilidad bruta	20,122	11,662
Gastos administrativos y de ventas	(10,170)	(2,829)
Gastos de distribución y mantenimiento	(5,549)	(1,505)
Otros ingresos, netos	<u>1,654</u>	<u>712</u>
Utilidad operacional	6,057	8,040
Gastos financieros, neto	<u>116</u>	<u>49</u>
Utilidad antes del impuesto de la renta	6,173	8,089
Impuesto a la renta	<u>(1,971)</u>	<u>(2,831)</u>
Utilidad neta y otros resultados integrales	<u>4,202</u>	<u>5,258</u>

Nota: Información tomada del Estado de Resultado de la Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A.

Análisis: Del análisis realizado del Estado de Situación Financiera del año 2015 en comparación al año 2014. Se observa claramente que ha existido un valor a favor de compañía 277.226,49 que ha disminuido mi pasivo por impuesto a la renta diferido ,que este en el 2014 tenía un incremento considerable por los cambios de NIIF que existieron en ese año .

Tabla 2: Estado de resultados integrales de la Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A.

Estado De Situación Financiera Al 31 de Diciembre del 2015 (Expresado en miles de dólares estadounidenses)		
Activo	2015	2014
Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalente de efectivo	3,007	3,519
Cuentas por Cobrar a clientes	2,294	4,729
Cuentas por Cobrar a compañías y partes relacionadas	1,994	2,200
Anticipo a proveedores	2,354	595
otras cuentas por cobrar	2,855	1,381
Inventarios Biológicos	70,040	71,651
Activos Bilógicos	15,880	10,881
Gastos pagados por anticipado	1,052	780
Total activos corrientes	99,476	95,736
Activo no financiero disponibles para la venta	1,803	1,471
Activos No Corrientes		
Activos Biológicos	19,741	20,858
Propiedad, planta y equipos	155,905	161,758
Activos intangibles	686	340
Otros activos	380	344
Total activos no corrientes	176,712	183,300
Total Activos	277,991	280,507
Pasivo y Patrimonio		
Pasivo corriente		
Obligaciones Financieras	2,000	2,500
Cuentas por pagar a proveedores	23,951	17,492
Cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas	10,376	16,290
Impuesto a la renta por pagar	151	1,025
Otros impuestos por pagar	283	421
Anticipo a clientes	68	700
Otras cuentas por pagar	1,548	819
Beneficios sociales	4,254	5,304
Total pasivos corrientes	42,631	44,551
Pasivos No Corriente		
Beneficios sociales	3,627	3,415
Otros pasivos	1,471	1,471
Impuesto diferido	10,489	10,766
Total Pasivos no corrientes	15,587	15,692
Total Pasivos	58,218	60,203
Patrimonio		
Capital social	111,115	111,115
Reservas	15,652	15,096
Resultados acumulados	93,036	91,093
Total de patrimonio	219,773	229,304
Tota de pasivos y patrimonios	277,991	280,507

Nota: Información tomada del Estado de Resultado de la Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A.

Análisis: Del Análisis de Estado de Resultado se demostró que el impuesto a la renta por pagar de \$ 1970.966,50 que es lo que tengo reflejada en mi conciliación tributaria y en mi 101, teniendo al final del año un crédito a favor de la compañía de \$ 52.738,59.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta es el siguiente:

Tabla 3: Impuesto a la renta corriente y diferida.

Nota: Información tomada de la Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A. Coazucar Ecuador.

	2015	2014
Impuesto a la renta corriente (1)	2,248	1,059
Impuesto a la renta diferido (2)	<u>(277)</u>	<u>1,322</u>
	<u>1,971</u>	<u>2,831</u>

Impuesto a la renta diferido

Tabla 4: Movimiento del impuesto a la renta diferido pasivo

	Valor razonable no realizado	Revaluaciones de años anteriores	Total
Saldo al 1 de enero de 2014	1, 703	7,741	9,444
Movimiento de los impuestos diferidos	<u>644</u>	<u>678</u>	<u>1,322</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2014	2,347	8,419	10,766
Movimiento de los impuestos diferidos	<u>202</u>	<u>(479)</u>	<u>(277)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2015	<u>2,549</u>	<u>7,940</u>	<u>10,489</u>

Nota: Información tomada de la Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A. Coazucar Ecuador.

METODOLOGÍA Y METODOS

Se adoptó el método de la encuesta personal realizada a los trabajadores del departamento financiero y después y después se analizaron los datos extraídos de miembros de la compañía Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A. Coazucar Ecuador.

Tipo de Investigación

Para este estudio los datos fueron recolectados en forma directa de la realidad de presenta la cuenta de impuestos de la corporación Coazucar s. a, para aquello nos basamos en la documentación publicada por la Superintendencia de Compañías y la información proporcionada de la compañía.

En la recolección y ordenamiento de información para la investigación se utilizaron las siguientes técnicas:

Técnicas de investigación documental: Se indago, interpreto, presento datos e información sobre la cuenta de impuestos diferidos.

También información de datos públicos, revisión de documentos y análisis de los saldos de la cuenta de impuesto diferido.

De acuerdo a lo expuesto se procedió indicar los conceptos de cada una de las técnicas a utilizadas: Entrevista, Encuesta

Técnicas de investigación de campo

Para resolver un problema son necesarias varias áreas diferentes de conocimiento. Para ello se toma como referencia a un grupo del personal financiero y la información que consta en la superintendencia de compañías

En la actualidad las áreas a investigar se encuentran constituidas 9 jefes departamentales, 20 analistas dando un total de 30 personas, por lo cual la muestra de investigación se aplicara a: 2 jefes departamentales y 8 analistas del área de contabilidad. El total de la población se encuentra estructurada de la siguiente manera:

Tabla 5: Población

<i>Servicios Generales</i>	<i>Contabilidad</i>	<i>Tesorería</i>	<i>Sistemas</i>
1 Jefe Analistas	1Superintendente 3 Jefes 9 Analistas	1 Jefe 4 Analistas	1 Superintendente 2 Jefaturas 4 Analistas

Nota: Información tomada de Corporación Azucarera S.A

Tabla 6: Formato de sistema de medición de encuesta

SISTEMA DE MEDICIÓN	
Universo:	La Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A "COAZUCAR"
Técnica de Muestreo	Muestreo Aleatorio Simple
Unidad de Muestreo:	Hombres y Mujeres mayores de 18 años
Tamaño de la Muestra:	10 encuestas para usuarios finales

Nota: En este cuadro obtendremos la muestra de nuestra encuesta

En las siguientes figuras se da a conocer los resultados obtenidos de un cuestionario aleatorio realizado al personal que labora en el departamento de contabilidad, acerca del control y manejo que se tiene en la cuenta impuesto diferido.

1. ¿Tiene conocimiento lo qué es un impuesto diferido?

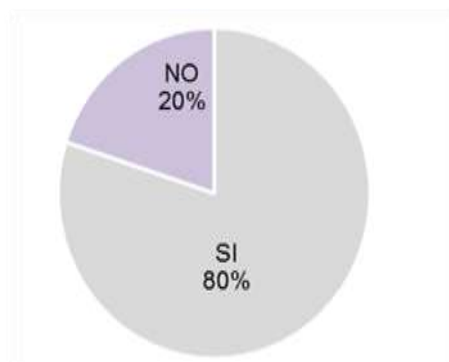


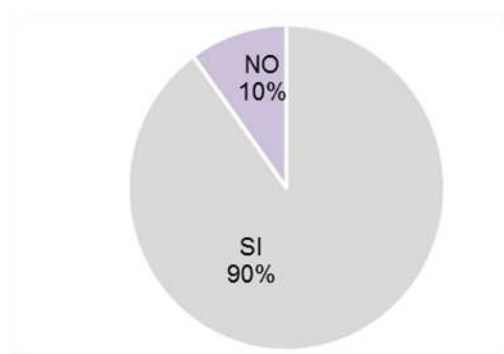
Figura 1: Impuesto diferido

Análisis: En el gráfico se observa que de los encuestados el 80% manifiesta tener conocimiento de lo que es un impuesto diferido y como aplica en el sistema financiero, y como aplicarlo en la declaración obligatoria del impuesto a la renta que debe presentar la empresa, también se observa que el 20% de las personas encuestadas no conocen a la perfección el concepto de este tipo de impuesto. Además se hace necesario que estos encuestados también conozcan el tema a fondo, siendo muy importante que todos estén capacitados en estos temas financieros para un buen manejo de los recursos financieros de la empresa para la cual prestan sus servicios.

2. ¿Conoce usted si en el sistema tributario del Ecuador se aplica el impuesto diferido?

Figura 2: Aplicación del impuesto diferido

Análisis: Se puede ver que en su mayoría los encuestados si conocen que en el sistema tributario del Ecuador si se aplica el impuesto diferido, que benefician al sistema productivo, esto representa el 90% de las personas encuestadas dentro de la compañía donde se aplica este estudio, mientras que el 10% desconoce de este beneficio en el sistema tributario estatal.



Las empresas pueden acogerse a este tipo de tributo según sus necesidades, por lo que observamos que su personal si conoce las leyes tributarias y como aplicarlas en el momento de realizar sus pagos por este concepto.

3. ¿Sabe usted cómo reconocer activos y pasivos por impuesto diferido?

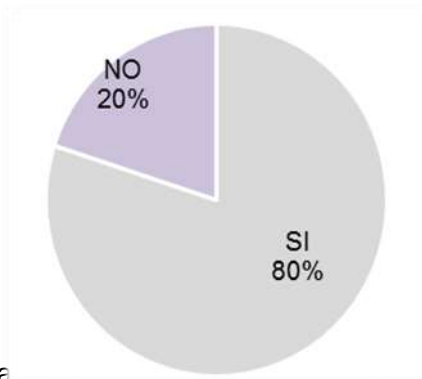


Figura 3. ¿Sabe usted cómo reconocer activos y pasivos por impuesto diferido

Análisis: De las personas encuestadas el 80% manifiesta que si saben perfectamente cómo se realiza el reconocimiento de pasivos y activos por impuesto diferido además como poder aplicarlos en el momento de realizar el pago de los impuestos correspondientes de una empresa y un 20% indica no conocer poco de cómo se realiza el reconocimiento de pasivos y activos por impuesto diferido, lo que puede incidir en el manejo de los estados financieros de la compañía.

La empresa Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A. Coazucar Ecuador presenta cambios en la adopción de nuevas normas a su vez algunos cambios en la presentación de declaraciones de sus impuestos, lo que genera una falta de conocimiento del el departamento contable -tributario acerca de una correcta aplicación en la cuenta de impuestos.

Al concluir la investigación como conclusión se determinó que se debe tener mayores conocimientos tributarios dentro del departamento contable. Proporcionar una herramienta que facilite la medición del impuesto diferido en las diferencias temporarias, que garantice la presentación razonable de los estados financieros.

CONCLUSIONES

La presente investigación tiene como finalidad determinar los factores que influyen en Procesos contables de los impuestos diferidos y su impacto en el impuesto a la renta.

- ✓ Se debe fortalecer al personal del área financiera con conocimiento sobre los impuestos según las disposiciones del SRI.
- ✓ No se lleva un análisis de los beneficios que puede obtener la entidad al realizar el pago por impuestos diferidos.
- ✓ Debe realizarse capacitaciones al personal contable en lo referente a los impuestos que deben

cumplir la empresa.

- ✓ La aplicación del impuesto diferido no se traduce en pagar más o menos impuestos, sino lo que hace es regular un desfase de tiempo entre los ingresos y gastos contables que la empresa reconoce y la carga tributaria de estos.
- ✓ El reconocimiento de las diferencias temporarias y permanentes es fundamental para poder determinar los impuestos tanto corrientes como diferidos.
- ✓ Los impuestos diferidos nacen luego de determinar las diferencias temporarias; sean estas disponibles o gravables; los mismo que generan activos y pasivos por impuesto diferido.
- ✓ Las diferencias temporarias - temporales que surgen como signo positivo generan diferencias temporarias deducibles, en consecuencia, activos diferidos, mientras que las que se originan con signo negativo generan diferencias temporarias imponibles, es decir pasivos diferidos.
- ✓ Las diferencias temporarias imponibles aumenta la ganancia en las NIIF, disminuyendo la utilidad fiscal por tanto el efecto es un pasivo por impuesto diferido; mientras que las diferencias temporarias gravables disminuye las ganancias según las NIIF e incrementa la utilidad fiscal , dando como resultado un activo por impuesto diferido.
- ✓ Si determinamos un activo o pasivo por impuesto diferido; y al próximo año cambia el resultado contable en más o menos, se mantendrá debitando o acreditando el mismo rubro determinado en el primer año.

RECOMENDACIONES

Las conclusiones determinadas en la investigación de los factores que influyen en Procesos contables de los impuestos diferidos y su impacto en el impuesto a la renta permiten mencionar las siguientes recomendaciones:

- ✓ Fortalecer el departamento financiero de la empresa con capacitación constante para que su personal maneje la actividad financiera acorde a lo que establece las normas nacionales e internacionales en materia tributaria.
- ✓ La empresa debe diseñar un sistema de control interno utilizando el análisis de los procesos contables en sus actividades diarias para concienciar las funciones de los tributos con la finalidad de identificar las debilidades inherentes, y conocer los beneficios de los mismos.

- ✓ Promover la capacitación del personal del área financiera, considerando que ellos son un elemento fundamental y primordial dentro del éxito de la empresa, ya que son quienes representan buena imagen institucional ante las leyes del Estado al cumplir correctamente con el sistema tributario.
- ✓ El cumplimiento de los tributos le hace bien a la empresa y al Estado por lo que se debe fomentar una cultura organizacional en cada uno de los administradores financieros de la institución, para un mejor lineamiento del departamento a su cargo, que les permita llevar con éxito la empresa que dirigen.
- ✓ Considerar que el tratamiento contable es diferente al fiscal; siendo esencial realizar primero una comparación entre la normativa contable con la legislación fiscal.
- ✓ Para que tenga un efecto positivo el tratamiento contable de los impuestos diferidos se debe ver más allá del proceso contable tradicional y enfocarnos en el tratamiento de las NIIF, ya que de esta forma se expresara fielmente la realidad económica de la empresa.
- ✓ Es importante tener en consideración el principio de la contabilidad esencia sobre la forma; el mismo que establece que la contabilidad se debe llevar en base a las normas contables y para declarar los impuestos se debe considerar las leyes fiscales.
- ✓ La falta de reconocimiento del impuesto diferido o una determinación inapropiada del mismo puede inducir a los directivos de la empresa a tomar decisiones ajenas a la realidad.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Finanzas y contabilidad. (25 de Diciembre de 2016). *Finanzas y contabilidad*. Obtenido de <http://finanzascontabilidad.com/proceso-contable-empresa/>

Criollo Sonia y Rivera Henry. (2012). *Análisis del impuesto diferido en el impuesto a las ganancias*. Ciencia: Universidad de Cuenca.

Hansen, Holm. (2010). *Impuesto a la Renta de Sociedades-Aplicación de Impuestos Diferidos*. Ecuador: Sexta Edición.

Ley de regimen tributario. (2014). *Capitulo IV, Seccion primera de las deducciones Art. 10 Impuestos diferidos*.