



Mayo 2019 - ISSN: 1696-8352

LOS GASTOS OPERATIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA EBABY ECUADOR S.A.

Eco. Josefa Esther Arroba Salto, MAE.,MSc.

Docente Titular Principal

earrobas@ulvr.edu.ec

Gina Aracely Calle Triviño

Liliana Lissette Cervantes Lino

Estudiantes

gact1128.29@gmail.com

lcervantes.lino@gmail.com

Facultad de Administración, Carrera de Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Josefa Esther Arroba Salto, Gina Aracely Calle Triviño y Liliana Lissette Cervantes Lino (2019): "Los gastos operativos y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa EBABY Ecuador S.A.", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (mayo 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/05/empresa-ebaby-ecuador.html>

RESUMEN: El presente artículo analiza la variación que presentan "Los gastos operativos y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A.", dedicada a comercialización al por mayor y menor de artículos para bebés de excelente calidad.

Para el desarrollo de esta investigación fue necesario comparar el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral de los años 2016 y 2017, se observó que la empresa no posee manuales de políticas y procedimientos para el departamento de contabilidad. Se aplicaron métodos como entrevistas, observación directa, observación documental, y con los resultados se

pudo analizar los indicadores financieros que proporcionaron información adecuada para las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

ABSTRACT: This article analyzes the variation presented by “The operating expenses and their incidence in the determination of the income tax of the company EBABY ECUADOR S.A.”, dedicated to the wholesale and retail sale of articles for babies of excellent quality.

For the development of this research, it was necessary to compare the statement of Financial Position and the Comprehensive Income Statement for the years 2016 and 2017. It was observed that the company does not have policy and procedure manuals for the accounting department. Methods such as interviews, direct observation, and documentary observation were applied, and with the results it was possible to analyze the financial indicators that provided adequate information for the conclusions and recommendations of the investigation.

Palabras Claves: Gastos operacionales, Impuesto a la Renta, Ratios Financieros.

INTRODUCCIÓN:

En la actualidad todas las empresas para poder ejecutar sus actividades regulares del negocio, tienen que incurrir en gastos que son irrevocables, tales como salarios, alquiler de local, suministros de oficina, entre otros; algunos de estos desembolsos son fijos y otros que no se pueden disipar pero si contralar.

EBABY ECUADOR S.A. es considerada como una de las compañías líderes en la comercialización al por mayor y menor de artículos para bebés tanto así que los respalda sus 20 años de experiencia en el mercado, en la actualidad se encuentra ubicado en varios países tales como: USA, Colombia, Perú, Chile y Ecuador.

Ecuador fue uno de los últimos países en los cuales esta compañía entro en el mercado para la comercialización de productos para bebés de la marca EBABY tanto así que su inicio de actividades fue el 02 de septiembre del 2014 obteniendo la exclusividad de importar esta marca.

La finalidad de esta investigación es manifestar a la compañía EBABY ECUADOR S.A. el proceso que se lleva a cabo en la contabilización de todos sus gastos operativos según las entidades de control como el Servicio de Rentas Internas para registrar adecuadamente dichos gastos y así

lograr resultados razonables al momento de entregar información a los dirigentes de la compañía para toma de decisiones.

Para desarrollar la investigación se procedió a obtener información de libros, internet, tesis relacionadas al tema de investigación, artículos que aportaron para sustentar las teorías implementadas. Se realizó un informe técnico donde se presentaron las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo de investigación.

DESARROLLO:

Analizar los gastos operativos y la incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A.

A continuación se detallan los objetivos específicos de la investigación:

- Seleccionar los referentes teóricos que sustentan la investigación
- Especificar el procedimiento del manejo de los gastos operativos
- Examinar el registro de los gastos operativos en el estado de resultado integral según la contabilidad tributaria.
- Indicar de qué forma afecta la incorrecta aplicación de los registros de los gastos operativos en la determinación del impuesto a la renta.

La idea a defender que contribuye a la presente investigación es la siguiente:

El adecuado registro en los estados de resultados de los gastos operativos permite determinar el valor razonable del impuesto a la renta.

En esta investigación su aporte está basado en diversas teorías de autores relacionados que tratan temas de la administración tributaria debido a que las organizaciones atraviesan constantemente por diversas fases de crecimiento, por lo cual incurren en muchos gastos operativos y generales que siempre existirán y no habrá manera de realizar las actividades comerciales sin ellos.

Entre los conceptos más relevantes de la investigación se encuentran:

Los gastos generales

Los gastos generales son parte de la contabilidad de una empresa, dado que sin ellos no se podría efectuar las actividades ya sean productivas o comerciales.

Según, Wayne Label, Javier de Leon Ledesma, Ramon Alfonso Ramos, (2016)

Los gastos son los bienes o servicios que se ha necesitado consumir para poder realizar la actividad de la empresa, ejemplos de gastos son los alquileres, los consumos básicos (luz, agua, teléfono, etc.), sueldos y salarios, gastos por servicios bancarios. (p. 40).

Gastos operativos

Son aquellos gastos que permiten mantener la actividad diaria de una empresa para lograr el funcionamiento en condiciones apropiadas de trabajo.

Según, Charles T. Horngren, Walter T. Harrison, Linda Smith Bamber, (2003) manifiesta que, "Gastos que incurre la entidad como parte de sus actividades de negocios principales, sin incluir el costo de las mercancías vendidas".(p.183).

Gastos de Administración

Los gastos de administración deben ser lo más razonable posible para que permitan la conducción de los propósitos y proyecciones de la compañía, de similar forma contienen gastos que provienen de las funciones de dirección y control. Estos gastos deben ser ajustados de acuerdo a las necesidades de cada empresa y deben ser determinados de forma anticipada en la proyección anual.

Según, González, (2008)

Los gastos generales de administración o dirección de empresa son aquéllos en que incurre una empresa para llevar a cabo la gestión, organización o control, no estando relacionados con el ciclo de producción. Estos gastos no forman parte del coste de producción del producto. (p. 228).

Gastos Financieros

Los gastos financieros se generan cuando las empresas recurren a recursos ajenos o de terceros para financiar su actividad; entre estos gastos tenemos: las comisiones por giros, emisión de chequera.

Según, Guarro, (2007) manifiesta que “Se derivan de la utilización de recursos financieros ajenos a la empresa para el desarrollo de su actividad. Entre otros, se consideran gastos financieros, los intereses y comisiones devengados como consecuencia de la utilización de fuentes ajenas de financiación”. (p. 242).

Impuesto

Toda entidad que desea funcionar dentro del marco de la ley, debe cancelar los impuestos que autoriza el aval para la continuidad de las operaciones año a año. Entre los tributos que las empresas están obligadas a cancelar son: impuestos a los bomberos, impuestos prediales, tasas municipales, contribuciones a la Superintendencia de Compañías.

Según, Feregrino Paredes, (2016)

El que grava las fuentes de capacidad económica, como la renta y el patrimonio. Indirecto, el que grava el consumo o gasto. Son las contribuciones establecidas en la ley por los servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, así como el uso o aprovechamiento de los bienes de dominio público de la nación.(p.120).

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta es el aporte que las compañías deben pagar al Estado, sobre la renta global incluyendo las ganancias del capital dentro de las rentas gravables.

Según, Manuel R. Agosin, Alberto Barreix, Roberto Machado, (2005)

El impuesto sobre la renta debía transformarse en un impuesto sobre la renta global (incluyendo las ganancias de capital dentro de la renta gravable), en sustitución del sistema cedular actualmente en vigencia. Así mismo, propuso abandonar el concepto de renta territorial a favor del concepto de renta mundial. (p. 90).

Ratios Financieros

Los ratios financieros evalúan la efectividad de la toma de decisiones para lograr un buen equilibrio financiero dentro de la organización

Según, Juan Jesús Bernal García, María Dolores Soledad Martínez, Juan Francisco Sánchez García, (2007) manifiesta que “Indican la relación existente entre una partida activa y otra pasiva con el fin de evaluar el equilibrio financiero de la empresa”. (p. 114).

METODOLOGÍA Y MÉTODOS

La investigación que se efectuó para la elaboración de este proyecto fue descriptiva para encontrar la problemática del tema, definiendo objetivos principales y secundarios en el desarrollo de dicha problemática, se ejecutaron investigaciones de varios temas que aportaron a la idea a defender, mediante el método deductivo.

Durante el proceso de investigación se analizó la fase operativa, aplicando diversas técnicas y herramientas que ayudaron a comprender el problema de estudio, el mismo que permitió a EBABY ECUADOR S.A. conocer los gastos operativos.

Para la explotación al máximo de este proyecto investigativo se necesitó realizar las siguientes tres etapas:

- a) La primera etapa fue enfocada a la delimitación del objeto de estudio y preparación del marco teórico.
- b) En la segunda etapa se realizaron entrevistas con la finalidad de conocer los procedimientos que aplicaron en el registro de los gastos operativos y la manera de determinar el impuesto a la renta en la compañía EBABY ECUADOR S.A.
- c) Y por último la tercera etapa tuvo como propósito brindar alternativas de mejoras tanto en el área contable, financiera y tributaria de la empresa.

Tipo de investigación

La investigación aplicada fue de tipo deductivo y descriptivo; la primera identificó cuales son las cuentas y en que magnitud afectaron el cálculo del impuesto renta, y la investigación descriptiva

fue considerada básica en el estudio del proyecto porque se detalló los gastos operativos que incurrieron durante el periodo de los años 2016 al 2017 en la empresa EBABY ECUADOR S.A.

La recaudación de información que se utilizó, dio pasó al análisis de los gastos de la compañía EBABY ECUADOR S.A. entre los años 2016 – 2017 con el objetivo de conocer la incidencia que tuvieron los gastos operativos en la determinación del Impuesto a la Renta, los mismos que fueron:

- Formularios 101
- Declaraciones
- Control de registro de gastos e ingresos
- Control de mayor de gastos.
- Muestreo de facturas y documentos los cuales fueron necesario revisar los documentos físicos para establecer un criterio apropiado.

Enfoque de la investigación

Este proyecto se ejecutó en un enfoque cualitativo y cuantitativo, se aplicó varias técnicas de estudio con la cual se pudo evaluar la problemática e identificar las necesidades, con el objeto de determinar resultados y toma de decisiones, esto se dio debido a la recaudación de información sobre los procedimientos en el registro y contabilización de los gastos operativos que generó la empresa EBABY ECUADOR S.A.

En el proceso comparativo se analizaron todos los gastos deducibles y no deducibles que tuvo la compañía EBABY ECUADOR S.A. en los años 2016 – 2017 con la finalidad de entregar políticas y procedimientos para el tratamiento adecuado de los gastos operativos.

Técnica e instrumentos

Las técnicas que se ejecutaron en esta investigación fueron: entrevistas al personal, análisis de la información recabada sobre los gastos operativos, tales como los soportes físicos que permitieron determinar y clasificar los tipos de gastos generados por EBABY ECUADOR S.A.; permitiendo indagar si realmente estuvieron contabilizados en el rubro adecuado.

Investigación bibliográfica: Este proceso de investigación permitió dar a conocer algunos conceptos que no se tenían claro para la elaboración de este proyecto, proporcionando una amplia información para el análisis de los procesos a elaborar e identificar las cuentas que afectan en el

cálculo del impuesto a la renta y determinar cuál es su margen de impacto, para lo cual se utilizaron diferentes medios (revistas, libros online, textos, entre otros).

Investigación tecnológica: Esto se dio por los medios tecnológicos y la información proporcionada de la web, que sirvió para realizar el análisis y elaboración del proyecto.

Investigación exploratoria: Aportó a la investigación para analizar de forma global la compañía EBABY ECUADOR S.A. y de esta forma determinar en qué momento los gastos operativos inciden en la determinación del Impuesto a la Renta.

Método analítico sintético: Este método permitió indagar lo más profundo del objeto de estudio en las determinadas transacciones y a su vez se realizó el debido análisis, con la finalidad de expresar las causas del problema o hechos que conforman el mismo.

Observación Documental: Con la aplicación de esta técnica se accedió a la base de datos de la empresa EBABY ECUADOR S.A., tales como: Estados financieros, Libro Mayor de los gastos operativos, soportes físicos de los gastos operativos generados durante el periodo 2016-2017.

Entrevista: Esta técnica permitió recaudar información de los colaboradores de la compañía objeto de estudio, siendo efectiva ya que se obtuvo diversas opiniones de personas que trabajan directamente en el área. Se efectuaron tres entrevistas que permitieron conocer el proceso que conlleva el registro, clasificación y contabilización de los gastos generados dentro de la compañía EBABY ECUADOR S.A. durante el periodo 2016 - 2017.

La primera entrevista se realizó a la Contadora Externa, la segunda a la Asistente Contable - Supervisora Administrativa, dicho cargo está relacionado directamente al área implicada, y la última entrevista fue realizada al Gerente General para garantizar dicha información.

RESULTADOS OBTENIDOS

Al concluir la investigación, se procederá a realizar el respectivo informe final de la empresa EBABY ECUADOR S.A., sobre los gastos operativos y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta.

Al encontrar los hallazgos a través de los resultados obtenidos en: entrevistas, observación directa, observación documental y el análisis de los ratios financieros efectuados a la empresa EBABY ECUADOR S.A. cuyo objetivo inmediato será de dar a conocer la rentabilidad de la misma, se procede a efectuar el informe técnico.

Informe Final de la Empresa EBABY ECUADOR S.A.

Problema	Recomendación	Detalle de la recomendación	Tiempo (TI) responsable (RE)	Beneficios directos
Estados financieros, con valores no razonables	Elaborar	Estados financieros de acuerdo a la normativa contable con el detalle de las cuentas correspondiente según la actividad de la empresa.	TI: 1 mes RE: Contadora	Identificar las variaciones del capital contable, flujo de efectivo y gastos que se incurren durante el periodo contable, con valores razonables.
Falta de manuales de políticas y procedimientos para el departamento contable.	Elaborar	Manuales de políticas y procedimientos para el área de contabilidad	TI: 1 mes RE: Gerente General y contadora.	Optimización de tiempo, eficiencia, eficacia y minimización de errores. Segregación de funciones.
Falta de revisión de reportes contables	Revisar	Mensualmente los reportes otorgados por el departamento contable.	TI: 1 mes RE: Gerente General	Optimizar los recursos, de acuerdo a los movimientos mensuales de la empresa, realizar los correctivos en el caso de ser necesario y aportar a la toma de decisión de los directivos.
No se considera la	Aplicar	La cuenta de deterioro de	TI: mensual RE: Contadora	Inventario con stock actualizado,

Cuenta deterioro de mercadería, en los estados financieros		mercadería, según NIC 2 Inventarios, en los estados financieros		control de costos por pérdida, daños o deterioro de mercadería. Conocer la rotación de los activos corrientes. Generar valores razonables para el respectivo pago de los impuestos.
Falta de elaboración de presupuesto anual,	Elaborar	Presupuestos anuales que indiquen las proyecciones de gastos operativos y a su vez midan los mismos.	TI: 1 año RE: Gerente General y Contadora	Reconocer con antelación y de manera organizada cada uno de los gastos operativos a incurrir, predecir provisiones, para salvaguardar la salud financiera de la empresa.
Informalidad en el registro de los gastos operativos	Formalizar	El registro de los gastos operativos a través de emisión de liquidación de compras	TI: diario RE: Asistente Contable	Los gastos operativos sean deducibles y disminuyan el valor que determina el pago del Impuesto a la Renta.
Proceso contable aplicado de forma manual	Implementar	Sistema contable acorde a la actividad y necesidades de la empresa EBABY ECUADOR S.A.	TI: 1 año RE: Gerente General	Contar con información veraz, que facilite realizar informes de manera inmediata.
Falta de estrategias de control interno.	Diseñar	Estrategias que permitan obtener eficiencia y	TI: Cada semana. RE: Gerente	Mejorar los procedimientos fomentando

		eficacia en los procesos de la empresa.	General.	métodos de control interno.
Falta de actualización a los colaboradores del área contable.	Capacitar	Al personal administrativo – contable, para evitar errores de aplicación.	TI: Cada 6 meses. RE: Gerencia	Eficiencia del personal en sus actividades. Reducir el margen de errores.

CONCLUSIONES

Según la investigación realizada a la empresa EBABY ECUADOR S.A., domiciliada en la provincia del Guayas, ciudad Guayaquil, en las calles Malecón Simón Bolívar 1805 entre Colón y Sucre, en cuanto al tema “Los gastos operativos y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta”, presentamos las siguientes conclusiones:

- Falta de veracidad de los Estados Financieros de la empresa EBABY ECUADOR S.A.
- Falta de manuales de políticas y procedimientos para el departamento contable, demostrando falencias en los procedimientos realizados por los encargados del área.
- Falta de revisión mensual de los reporte contables por parte del Gerente General de la empresa EBABY ECUADOR S.A.
- Desconocimiento de aplicación de la NIC 2 Inventarios, en base a la dada de baja de la mercadería deteriorada existente en la empresa.
- Falta de elaboración de presupuestos anuales que permitan medir los ingresos y gastos operativos que generará la empresa EBABY ECUADOR S.A.

- Deficiencia en el proceso contable, ya que la empresa siempre se ha manejado de forma empírica.
- Falta de conocimiento sobre los gastos operativos, ya que en el año 2017 disminuyeron a causa de posible contabilización errónea, lo cual aumento significativamente los gastos no operativos.
- Ausencia de estrategias de control interno, debido a que existen deficiencias en las diferentes áreas de la empresa.
- Falta de capacitación a los colaboradores del área administrativo-contable, ocasionándose errores debido a la escasez de conocimiento sobre el tema contable ya que se manejan de forma empírica.

RECOMENDACIONES

Después de todas las observaciones y análisis efectuados a la empresa EBABY ECUADOR S.A. en relación a los gastos operativos incurridos, podemos proponer las siguientes recomendaciones:

- Elaborar los Estados Financieros correctamente presentados y realizar la respectiva comparación.
- Elaborar el manual de políticas y procedimientos para garantizar el eficiente desempeño de los colaboradores del departamento contable de EBABY ECUADOR S.A.
- Revisión de reportes contables presentados por la Contadora Externa de la empresa EBABY ECUADOR S.A., para posterior análisis y conocimiento para la toma de decisiones oportunas.
- Aplicar de manera correcta la NIC 2 inventarios, permitiendo que la mercadería deteriorada que se encuentra en la empresa sea dada de baja, obteniendo una cuenta de inventario real.

- Elaborar los presupuestos de forma anual, según lo requiera la empresa, para obtener proyecciones de los diferentes gastos a incurrir y poder medirlos, evitando afectaciones futuras a EBABY ECUADOR S.A.
- Implementar un sistema contable acorde a la actividad de la empresa que permita obtener la información actualizada y de manera oportuna.
- Capacitar al personal del departamento contable, incidiendo principalmente en el tema de los gastos operativos, para que se puedan clasificar de manera correcta y así obtener información eficaz.
- Diseñar estrategias de control para las diferentes áreas de la empresa, realizando cada semana una reunión con todo el personal, para informar sobre los eventos que presente la empresa, de tal manera poder ir mejorando eficientemente la situación de EBABY ECUADOR S.A.
- Capacitar a los colaboradores del departamento administrativo-contable cada 6 meses, para que se vayan actualizando de acuerdo a las normativas implementadas por los entes de control, de esta manera se reduce el margen de errores en los informes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Charles T. Horngren, Walter T. Harrison, Linda Smith Bamber. (2003). *Contabilidad*. México: Pearson Educación.
- Feregrino Paredes, B. (2016). *Diccionario de términos fiscales 2016*. México D.F.: Ediciones Fiscales ISEF, S.A.
- González, J. M. (2008). *Todo Sociedades 2008, Guía de la declaración 2007*. España: CISS.
- Guarro, J. B. (2007). *Prontuario contable 2007*. España: Grupo Wolters Kluwer CISS.
- Juan Jesús Bernal García, María Dolores Soledad Martínez, Juan Francisco Sánchez García. (2007). *20 Herramientas para la toma de decisiones. Método del caso*. España: Especial Directivos.
- Manuel R. Agosin, Alberto Barreix, Roberto Machado. (2005). *Recaudar para crecer; bases para la reforma tributaria en Centroamérica*. New York: IDB.
- Wayne Label, Javier de Leon Ledesma, Ramon Alfonso Ramos. (2016). *Contabilidad para no contadores*. Bogotá: Newcomlab S.L.L.

