



Diciembre 2019 - ISSN: 1696-8352

IMPACTO DE LA DEDUCIBILIDAD DEL GASTO EN EL DETERIORO DE ACTIVOS EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

Ing. Com. Verónica Ochoa Hidalgo, MAE¹

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil (ULVR)
vochoah@ulvr.edu.ec

Universidad INTERNACIONAL del Ecuador (UIDE)
veochoahi@uide.edu.ec

Diana Ramos Bedor²

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil (ULVR)

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Verónica Ochoa Hidalgo y Diana Ramos Bedor (2019): "Impacto de la deducibilidad del gasto en el deterioro de activos en la determinación del impuesto a la renta", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (diciembre 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/12/determinacion-impuesto-renta.html>

Resumen

El objetivo del presente artículo es analizar la deducibilidad del gasto por el deterioro de activos en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta en la ciudad de Guayaquil, en vista del cambio de la normativa legal vigente a nivel internacional, el problema se da porque en el país los contadores no cumple con lo que indica la Norma Internacional de contabilidad NIC 36 en el cálculo de la determinación del deterioro de los activos, el estudio se realizó en la empresa Disther compañía limitada, que es una compañía distribuidora de diluyentes, los resultados evidenciaron la problemática expuesta se sugiere capacitar al personal de la compañía y aplicar lo que indica la NIC 36, para que el gasto del deterioro sea deducible.

Palabras claves: gastos deducibles, deterioro de activos, rentabilidad

Abstract

The objective of this article is to analyze the deductibility of the expense for the deterioration of assets in determining the tax base of the income tax in the city of Guayaquil, in view of the change

of the legal regulations in force at international level, the problem is It gives because in the country the accountants do not comply with what is indicated in the International Accounting Standard IAS 36 in the calculation of the determination of the deterioration of the assets, the study was carried out in the company Disther limited company, which is a diluent distribution company , the results evidenced the exposed problem, it is suggested to train the personnel of the company and apply what is indicated in IAS 36, so that the expense of the deterioration is deductible.

Keywords: deductible expenses, asset impairment, profitability

Introducción

El presente proyecto se desarrolló con la finalidad de proporcionar una guía de procesos enfocada en la deducción del gasto por el deterioro de activos en la determinación del impuesto a la renta específicamente en la Propiedad, Planta y Equipo que tiene la empresa Disther en el registro integral de sus gastos.

La Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther Cía. Ltda., tiene más de 38 años en el mercado, fue fundada el 26 de enero de 1979 en la ciudad de Guayaquil, dedicada a la fabricación de productos químicos siendo potencia la elaboración de diluyentes. Disther es una empresa de clase industrial que produce diluyentes y adhesivos para lo cual utiliza materias primas nacionales e internacionales.

El problema principal de la empresa Disther se debe a que carece de los controles además del desconocimiento de las normas para el registro adecuado de los gastos por el deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo, actualmente la empresa se encuentra utilizando el método de depreciación acorde al mercado, sin embargo, hace falta llevar a cabo la deducibilidad del gasto por el deterioro de activos de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a lo que indican las normas vigentes en el País.

En la empresa la falta de conocimiento, actualización e importancia de las normativas vigentes sobre la deducción del gasto por el deterioro de activos de la Propiedad Planta y Equipo ha afectado en la aplicación de los registros tributarios y financieros que maneja el personal encargado del departamento financiero. La importancia de realizar los procesos correctos en la deducción del gasto por el deterioro permite reflejar cifras reales del valor de la Propiedad con que cuenta la empresa y así estar alineados en la presentación de estados financieros e impuestos según la entidad reguladora del país.

Desarrollo

La Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther Cía. Ltda., es una compañía que se dedica a la fabricación de diluyentes y adhesivos, productos que distribuye a diversas empresas a nivel nacional para compensar la necesidad de sus clientes utilizando solventes que por su naturaleza son evaporables y que deben tener un tratamiento oportuno para su respectivo control en cada proceso de elaboración de estos productos.

Una de las particularidades a nivel empresarial es la deficiencia al momento de reconocer por parte del personal financiero y contable los gastos operacionales como deducibles y no deducibles. Actualmente no se cuenta con manuales de procesos para el registro de la depreciación en la Propiedad, Planta y Equipo por tanto se debe ajustar acorde a las normas vigentes.

Muchos de los errores identificados se deben al poco conocimiento en la deducibilidad del gasto por el deterioro de los Activos en la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa y por consiguiente los valores a considerar en el importe. La existencia de falencias en el reconocimiento, los cálculos, y el desconocimiento de la deducibilidad del gasto por el deterioro de activos da origen a que se presenten contingencias tributarias y que no se refleje el importe real del Impuesto a la Renta.

Debido al desconocimiento de las normas vigentes en el País sobre la Pérdida por el deterioro de los Activos de la Propiedades, planta y Equipo por parte del departamento financiero de la empresa, no se reconoce el importe de dicha pérdida. La Norma Contable 16 que trata sobre la Propiedades, Planta y Equipo sirve como sustento técnico para las empresas a tener una visión clara sobre el valor que deben tener los activos que se encuentran en la definición Propiedades, Plata y Equipo; saber si han tenido indicios de deterioro, así como su tratamiento contable.

De acuerdo a los estándares internacionales las empresas deben evaluar el deterioro del valor de sus Activos en cada fecha de cierre del balance, esto quiere decir que la empresa está presentando Estados Financieros erróneos puesto que el deterioro afecta a los saldos de las Cuentas de Propiedades, Planta y Equipo y el departamento Contable no está considerando la evaluación de dichos activos.

La ausencia de la cuenta Pérdida por deterioro de los Activos en la empresa Disther Cía. Ltda. Conlleva a la omisión del importe recuperable real de los Activos, de acuerdo a la Sección 27 de la NIIF para Pymes se genera la pérdida por el deterioro cuando el valor en libros de los activos supera su importe recuperable, para tal razón la empresa debe considerar la pérdida por el deterioro de Activos de Propiedades, Planta y Equipo de acuerdo a lo que indican las normas vigentes en el país. Es decir que al considerar la pérdida se podrá obtener valores reales en la

Presentación de los Estados Financieros y conocer la deducibilidad del gasto por el Deterioro de Activos.

Las Normas Contables nos dan un direccionamiento técnico para la aplicación práctica, analizando la existencia de deterioro en propiedades, planta y equipo al cierre de cada ejercicio contable; y de reconocer la pérdida del valor de las partidas de los mencionados rubros. Los activos se ven afectados por el deterioro debido a que su valor en libros no muestra la realidad contable de los mismos, estas afectaciones conllevan en registros erróneos, sobrevalorando el importe real de los activos en cuestión, por tal razón es importante considerar las causas del deterioro y realizar un correcto reconocimiento, medición y reversión del mismo.

1.2.1. Árbol del Problema

A continuación, se presenta el árbol objeto de estudio en el cual se establecen las causas y efectos relacionados a la problemática de investigación:

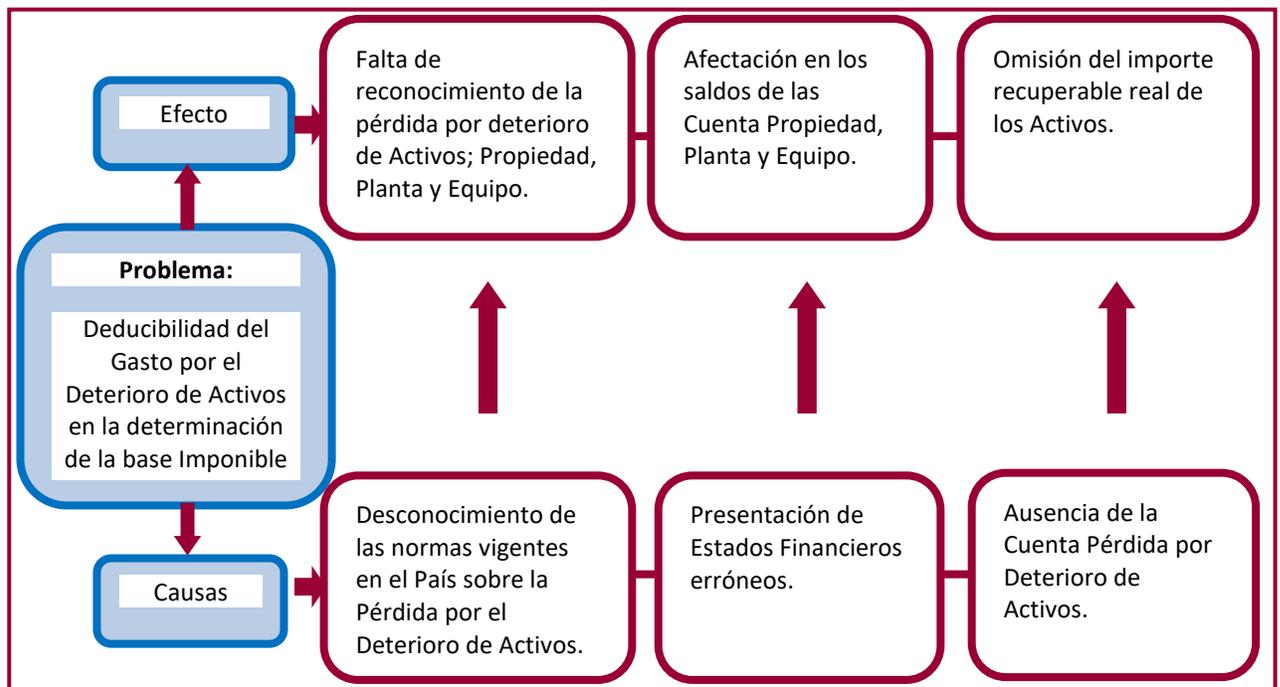


Figura 1 Arbol del Problema

Elaborado Por: Diana Ramos B.

El objetivo es analizar la deducibilidad del gasto por el deterioro de los activos y se hace un análisis en la empres Disther Cia. Ltda.

Reconocimiento inicial

Un factor primordial en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, es la diferencia que surge desde el reconocimiento inicial y la medición posterior, según lo establece la (NIC 36), por ello se debe tener claro que: “El reconocimiento inicial ocurre cuando por primera vez se incorpora en los estados financieros una transacción, evento (riesgo) o condición (contrato)” (Mantilla, 2013).

Medición posterior

Una vez efectuado el reconocimiento inicial de un elemento de propiedad, planta o equipo, la empresa deberá determinar la base de medición posterior, para ello se dispone de dos modelos a seguir: el modelo del costo y el modelo de revaluación, según consta en la (NIC 36) (2016). Al escoger un modelo de medición posterior, dicho modelo se establece en la entidad como una política contable, que deberá ser empleada no de forma individual sino a todo el conjunto de partidas de propiedad, planta y equipo. Respecto al modelo del costo, el párrafo 30 de la (NIC 16) (2014) establece que: “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de Propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por el deterioro del valor” (Cuellar, Vargas, & Castro, 2016, p. 158).

Indicios de deterioro

Hay ciertos factores que representan indicios de que se está originando un deterioro, estos pueden ser internos o externos: (a) Indicios internos: evidencia de obsolescencia o daño físico, planes para discontinuar o reestructurar una operación, y, evidencia de reconocimiento económico debajo de los esperados; y, (b) Indicios externos: declinación significativa en los valores de mercado; cambios tecnológico, comerciales, económicos o legales adversos; y, aumento de las tasas de mercado en el periodo.



Figura 2 Detalle de los estados financieros

Elaborado Por: Diana Ramos B.

Metodología

La metodología que se aplicó en el presente proyecto de investigación permitió recopilar, comparar y analizar todos los datos que incurren en los gastos por el deterioro de activos y establecer facilidades en la toma de decisiones, dicho análisis se concentró en establecer diversos procedimientos que permitan esclarecer el impacto financiero y tributario en el estado de resultados y el comportamiento de los gastos operacionales

Para el enfoque de esta investigación se va realizar el cualitativo ya que se va a evaluar los movimientos de la empresa según su actividad, experiencia en el mercado y la capacidad y eficiencia que tiene para la toma de decisiones, ya que el enfoque de investigación se basa en la agrupación de procesos críticos y empíricos que ayudan a evaluar la situación.

Las técnicas de investigación son utilizadas para el desarrollo del presente proyecto con el objetivo de agrupar, evaluar, comparar, analizar y recomendar según la obtención de los resultados del proyecto estudiado.

De acuerdo a las técnicas de investigación en este proyecto, tiene como objetivo de recolectar la información más necesaria, y capaz de llegar a descubrir que tanto conocen autoridades responsables del área por lo tanto una de las técnicas a utilizar será la entrevista que estará dirigida a la gerencia general y al departamento contable, con la finalidad de recopilar información más correcta y precisa del proceso contable y del control interno que ayuda la entidad a manejar decisiones en los gastos operacionales de manera tributaria y financiera.

Tabla 3 Detalle de los Departamentos y El Personal

Área	Número de empleados
Gerencia general	1
Recursos humanos	2
Contable	4
Sistema	4
Bodega	2
Marketing	3
Financiero regional	2
TOTAL	18

CONCLUSIONES

El personal que labora actualmente en el área contable aún no cuenta con la experiencia ni preparación adecuada para aplicar de manera eficiente los procedimientos que dispone las NIC para el tratamiento contable de la cuenta propiedad planta y equipo y a su vez conocer que técnicas pueden utilizar para determinar los costos reales que están incurriendo los bienes por el deterioro de los activos. La investigación refleja que existe una equivocada valoración de los activos y por ende existe la necesidad de corregirlo.

Se consideran sumamente importantes los aspectos que se detallan a continuación como resultado de la investigación realizada para determinar la deducibilidad del gasto por el deterioro de los Activos:

- ❖ Es importante considerar una adecuada capacitación al momento de aplicar las NIC, ya que esto permitirá la correcta elaboración de los estados financieros, así como de otros eventos contables.

Se tomó en cuenta la aplicación de las NIC 16 y NIC 36, ya que estas se enmarcan en el ámbito de Propiedad, planta y Equipo, los cuales tienen características dinámicas. Se deben combinar adicionalmente otras normas como la NIC 22 “combinaciones de

Referencias Bibliográficas

Cuellar, L., Vargas, H., & Castro, C. (2016). *Contabilidad un enfoque práctico*. Bogotá: Alfaomega.

IFRS. (1998). NIC 16. *Propiedades, Planta y Equipo*. Londres: IFRS.

IFRS. (1998). NIC 36 . *Deterioro del Valor de los Activos*. Londres: IFRS.

Mantilla. (2013). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.