



Abril 2019 - ISSN: 1696-8352

TEMA: TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA ROCKWELL AUTOMATION ECUADOR CIA. LTDA

Estudiantes:

Víctor Fabián Vera López

Cristian Geovanny Guaño Cando

Tutora:

Mae. Cpa. Lcda. Estela Hurtado Palmiro

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
Facultad de Administración
Carrera de Contabilidad y Auditoría
Av. De las Américas. Apartado postal 11-33
Guayaquil-Ecuador

Fabian_trabajo@hotmail.com

c_dvoltage92@hotmail.com

ehurtadop@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Víctor Fabián Vera López, Cristian Geovanny Guaño Cando y Estela Hurtado Palmiro (2019): "Tratamiento contable y tributario del impuesto a la salida de divisas y su efecto en los estados financieros en la empresa Rockwell Automation Ecuador CIA. LTDA", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (abril 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/impuesto-salida-divisas.html>

RESUMEN: La empresa ROCKWELL AUTOMATION ECUADOR CIA. LTDA es una compañía que brinda automatización y productos de información industrial. Es una empresa estadounidense y tiene presencia en muchas partes del mundo. Abastece las necesidades industriales de muchos clientes en distintos continentes y tiene una gran tasa de éxito. Proporciona soluciones de energía, control e información de automatización industrial. La compañía opera su negocio a través de los siguientes segmentos: arquitectura y software, productos y soluciones de control. Toda la actividad que desempeña ha llevado a que realice actividades en el exterior como producto de su giro del negocio, esto ha configurado diversos impuestos, entre ellos el Impuesto a la Salida de Divisas ISD que la empresa ha presentado problemas en su tratamiento, por lo que la presente investigación motiva a determinar el origen de esos problemas y ofrecer propuestas de contabilización al fenómeno estudiado.

PALABRAS CLAVES: impuestos, divisa, estados financieros, tributación.

ABSTRACT: The Company ROCKWELL AUTOMATION ECUADOR CIA. LTDA is a company that provides automation and industrial information products. It is an American company and has a presence in many parts of the world. It supplies the industrial needs of many customers in

different continents and has a great success rate. Provides power, control and industrial automation information solutions. The company operates its business through the following segments: architecture and software, products and control solutions. All the activity that he has carried out has led him to carry out activities abroad as a result of his business, this has configured various taxes, including the ISD Foreign Exchange Tax, which the company has presented problems in its treatment, so that the present investigation motivates to determine the origin of these problems and offer proposals of accounting for the studied phenomenon.

KEY WORDS: taxes, currency, financial statements, taxation.

1 INTRODUCCIÓN

El Ecuador se ha caracterizado por contar con una política económica cambiante a lo largo de tan solo 10 años. Es decir, los impuestos han sido sujeto de cambios y reformas, aumento y disminución de tarifas, cambio en su base imponible y reformas sobre su hecho generador. Estos cambios aumentan el nivel de incertidumbre de las empresas al momento de realizar el tratamiento contable y tributario de los impuestos.

La incertidumbre de las empresas incrementa el nivel de errores en las conciliaciones tributarias que realizan, llenando de datos imprecisos la información financiera de la misma y esta incluso no llega a reflejar la posición financiera real de la empresa, por lo que se hace necesario realizar un estudio de los cambios tributarios que se están dando en el Ecuador y medir el impacto que estos tienen en los estados financieros de las empresas.

La presente investigación analiza desde un punto de vista objetivo, los cambios que se han presentado en el ISD y como estos han afectado a los estados financieros de la empresa objeto de estudio. Para ellos se vale del estudio del marco contextual en el que se desarrolla el cambio de los impuestos y de ejemplos prácticos en los cuales se evidencia la correcta forma de clasificar el ISD como gasto o crédito tributario.

2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La política fiscal como medio de la política económica es una de las principales fuentes de solvencia económica del país, de la cual dependen la asignación adecuada de los recursos financieros, el crecimiento sostenible y la gestión adecuada del gasto público. El Ecuador, desde el año 2000 adoptó como moneda oficial el dólar dejando fuera de circulación el sucre a causa de la gran inflación a finales de los años 90. La medida de adoptar una moneda extranjera deja sin poder a un gobierno de la creación de políticas monetarias y quedando sujeto a los cambios económicos que sufra el país dueño de la moneda.

El país, al haber quedado sin moneda propia, no puede hacer uso de estas estrategias para proteger su economía, por lo que queda sujeto a los cambios que se realicen en el país dueño de la moneda que tiene el Ecuador. Por lo tanto, en diciembre de 2007, Ecuador emitió una Ley de Reforma de Equidad Tributaria dirigida a reducir las desigualdades existentes en la distribución de la riqueza, imponiendo el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD). Con el objetivo de reducir la volatilidad del capital y las salidas de dinero en el extranjero.

Para la presente investigación, se va a estudiar el caso de la empresa ROCKWELL AUTOMATION ECUADOR CIA. LTDA. La falta de segmentación, clasificación y detalle en el registro contable del pago del ISD por las diversas operaciones comerciales de esta empresa produce que no se aproveche de una manera óptima el desembolso de capital por este concepto, debido a la dificultad de identificar los desembolsos por el pago de este impuesto en las operaciones determinadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), generando un pago excesivo del impuesto a la renta (IR), perjudicando la liquidez y el flujo de efectivo destinado para el crecimiento del negocio

3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿De qué manera la identificación incorrecta del tratamiento contable y tributario asignado al ISD influye sobre la elaboración de los estados financieros?

4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Principalmente, la presente investigación contribuye a un manejo eficiente de los impuestos que se generan por las transacciones realizadas en el exterior por la empresa permitirá establecer el tratamiento correcto para clasificar al impuesto como costo, gasto o crédito tributario. De esta manera, la entidad estará en mejores condiciones para cumplir con la normativa vigente y los requerimientos legales solicitados por el estado.

La presente investigación, se justifica por la importancia que este tributo representa ante la Recaudación Tributaria Nacional y el Presupuesto General del Estado, esto bajo la cantidad de reformas que ha tenido el ISD, que a la actualidad suman un total de trece pertenecientes a la ley reformativa para la equidad tributaria (LRET). El Impuesto a la Salida de Divisas se creó tras la aprobación de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria bajo una tarifa del 0.5%. La recaudación del ISD en 2017 y 2016 es \$ 964.658,80 y \$ 1.097.642,48 respectivamente.

5 OBJETIVOS

Objetivo general

Analizar el correcto tratamiento contable y tributario del ISD y su efecto en los estados financieros.

Objetivos específicos

- Identificar las condiciones para tratar al Impuesto a la Salida de Divisas como gastos, costos o crédito tributario.
- Verificar los correctos asientos contables, tratamiento tributario del Impuesto a la Salida de Divisas y su representación en los estados financieros.
- Determinar el efecto en los estados financieros al registrar el ISD como costo, gasto o crédito tributario.

6 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Impuesto

Un impuesto es un pago obligatorio de dinero para pagar al gobierno por parte de un individuo u organización, ya que el gobierno cubre sus gastos en diversas funciones públicas y es una injerencia en la vida política, económica y social sin que el contribuyente derive directamente el beneficio. En otras palabras, no existe una devolución directa al contribuyente por lo que paga, aunque el público en general obtiene un beneficio común (Moreno, 2009).

Impuestos directos e indirectos

Los impuestos directos son impuestos a la riqueza, ganancias e ingresos y se aplican a los ingresos o ganancias de la persona. Los impuestos indirectos se colocan sobre los bienes y la carga del impuesto se puede dividir entre el comprador y el vendedor. Por ejemplo: el impuesto a las ventas.

ISD

ISD se considera un impuesto directo y se considera apoyo legal. La Sección V del Régimen Tributario de la Constitución de la República de del Ecuador (2011) declaró que el Artículo 300 establece que es un impuesto, "el impuesto directo progresivo es un privilegio" Anteriormente, parece que se clasificó según la tasa impositiva Hay autores con estándares infinitos en este punto.

Tarifa

El 29 de diciembre de 2007, LRET anunció la creación de ISD. Inicialmente, esta tasa impositiva era del 0,5%, considerando que es más importante para la administración tributaria, por lo que la tasa impositiva actual es 10 veces más alta que la tasa impositiva del 0,5% a la tasa impositiva actual (El Comercio, 2015).

Los propósitos de la contabilidad y los impuestos

La contabilidad generalmente tiene como objetivo proporcionar a las partes interesadas información útil para la gestión, la gestión y la toma de decisiones. Las partes interesadas pueden ser internas (administración) o externas (accionistas, acreedores, autoridades fiscales). El marco del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para la preparación y presentación de estados financieros incluye un mayor desarrollo de conceptos que forman la base para formular normas de contabilidad (BPS , 2012).

El marco conceptual asume que el propósito principal de los estados financieros es proporcionar información a múltiples usuarios para mejorar la toma de decisiones financieras. Los requisitos tributarios pueden ser muy diferentes. Por este motivo, Meigs (2000) sostiene que el objetivo principal de la contabilidad financiera es proporcionar información útil a la gerencia, los accionistas, los acreedores y otras partes interesadas. La responsabilidad primordial del contador es proteger a estas partes del engaño.

También hay otras razones por las que los impuestos pueden desviarse del concepto contable de los ingresos. El objetivo más obvio de los impuestos es el financiamiento del gasto público, pero los impuestos en las economías modernas también los convierten en un medio poderoso de la política económica y social del gobierno (Paz & Cepeda, 2015).

Aunque es posible introducir algunas medidas fiscales para mejorar la toma de decisiones económicas, es cierto que otros métodos se implementan por razones muy diferentes. Como resultado, pueden ocurrir todo tipo de cambios en los ingresos, como se entiende generalmente antes de alcanzar las cifras apropiadas para fines fiscales. El concepto de gasto tributario por SRI (2017) explica hábilmente la situación de que las disposiciones de impuestos federales a la renta, incluidas las exenciones, deducciones y otros incentivos fiscales especiales, fueron realmente proporcionadas las ayudas económicas por el gobierno.

7 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Código Tributario

Arte 6.- **Fines de los tributos.** – Los impuestos, además de ser un medio para la recogida de los ingresos, la inversión, la reinversión, el estímulo para el desarrollo del propósito y el ahorro nacional y la producción, funcionará como un instrumento de política económica general. Se reúnen los requisitos de estabilidad y progreso de la sociedad, que buscará una mejor distribución del ingreso nacional.

Art 15 Concepto. - Pasivos por impuestos, hay un servicio, el contribuyente o el deudor que el impuesto más bajo, después de comprobar, el personal existente de la relación jurídica entre el Estado o entidad que debe pagar un dinero substancial en efectivo o servicios eventos en la operación, que se define por la ley.

Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador

Título Cuarto- Capítulo 1

Art. 155 Creación de un impuesto de salida de moneda: Cree un impuesto de salida de moneda (ISD) sobre el valor de todas las transacciones financieras y transacciones realizadas en el extranjero, con o sin la intervención de instituciones que comprenden el sistema financiero. .

Art. 156 Hecho Generador: el hecho que genera este impuesto es un cheque, transferencia, retiro, retiro o transferencia de cualquier tipo de pago, con o sin asignación o transferencia de moneda extranjera de la moneda extranjera o intervención de la institución.

Art. 160 Base imponible: el monto imponible del impuesto de salida en moneda extranjera (ISD) es el monto de transferencia de moneda, certificación, depósito, cheque, transferencia, giro postal y otro mecanismo de pago. Desaparición de obligaciones en caso de llevarse a cabo en el extranjero.

8 ESTUDIO DE MERCADO

En el siguiente trabajo se explica el diseño y el tipo de investigación empleado en el estudio, así como la metodología que fue utilizada para su desarrollo, estas se consideran como un conjunto de procedimientos y técnicas que se emplean de manera sistematizada, con el fin de obtener una efectividad en la realización del proyecto.

El diseño que se eligió en la investigación fue el no experimental, puesto que no se iba a realizar una manipulación de las variables de la investigación. Adicionalmente, también se pensó en un diseño descriptivo,

Por otro lado, para la sistematización del estudio desarrollado fue de alta importancia definir los tipos de investigación que se utilizarían en la ejecución del estudio. En primer lugar, se empleó una investigación descriptiva con la cual se realizó una descripción detallada de las principales características que presentaba el problema de estudio y, adicionalmente, se utilizó una investigación documental en la cual se revisaron las principales fuentes bibliográficas.

Así mismo, el enfoque de la investigación fue de tipo cualitativo, es decir, se realizó una exploración no numérica de los datos a través de la descripción de los principales problemas que se tienen ante la falta de un correcto registro del ISD. Es por eso que se plantearon posibles propuestas de solución al registro del ISD.

Por lo que, para la investigación se estableció como población al departamento de contabilidad de la empresa, como se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 1
Población de estudio

Departamentos	Cantidad
Administración	
Presidente	1
Gerente general	1
Gerente administrativo	1
Jefe de recursos humanos	1
Asistente de recursos humanos	2
Contabilidad general	
Contador general	1
Sub-contador	1
Auxiliar contable	3
Financiero	
Gerente financiero	1
Asistente financiero	2
Marketing y ventas	
Gerente de marketing	1
Gerente de ventas	1
Asistente de marketing y ventas	3
Producción	
Jefe de producción	1
Gerente de calidad	1
Asistentes de producción y calidad	5
Total	26

Fuente: tomado de Rockwell Automation

Para el cálculo de la muestra fue realizado un muestreo no probabilístico por conveniencia. Donde se seleccionó a los elementos de la muestra con el propósito de obtener información desde un punto de vista interno y que contribuyera a la generación de conclusiones guiadoras hacia la obtención de la propuesta de solución al problema que se ha identificado. En la siguiente tabla se ven los elementos de la muestra de estudio realizado.

Tabla 2
Muestra de estudio

Descripción	Cantidad
Contadora	1
Sub-contador	1
Gerente financiero	1
Gerente administrativo	1
Experto tributario	1

Fuente: tomado de Rockwell Automation

Estas personas fueron seleccionadas en consideración a nivel de información y criterio con el fin que lograban aportar a la investigación. Este fue en el caso de la contadora, Sub-contador, Gerente financiero y Gerente administrativo quienes, al ser miembros de la empresa, consiguieron suministrar información desde un punto de vista interno con el cual se pudo determinar los principales problemas por los que la empresa estaba pasando en el registro del ISD. Por otro lado, se seleccionó a un experto tributario, con el fin de que obtuviera un punto de vista externo sobre los procesos tributarios que debían ser realizados al momento de las importaciones de bienes.

9 SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA

Entrevistas

El no empleo de herramientas financieras ha dificultado la generación de información confiable en la empresa, esto obstruye la toma de decisiones y el manejo efectivo de las obligaciones tributarias de la entidad.

Las obligaciones tributarias son generadas al realizar compras en el exterior, las cuales son su principal actividad. El impuesto que más se genera en dichas transacciones es el ISD.

Las políticas y procedimientos con los que cuentan la empresa presentan deficiencias y no son acatados por los empleados de la entidad. Esto ha contribuido a la generación de problemas en el registro del ISD y en su clasificación como costos, gasto o crédito tributario, lo cual ha sido complicado a causa de la falta de capacitación por parte de los empleados y la falta de compromiso por parte de la gerencia.

Cuestionario de control

Existe una deficiencia en cuanto a las actualizaciones en temas de NIIF, siendo esto necesario ante la constante revisión a las cuales son sometidas estas normas, por lo que el conocimiento de estas normas debe ser actualizado de manera constante.

Se observó que la empresa posee un plan de cuentas en la cual detalla las principales cuentas de control para los impuestos. Sin embargo, los rubros de estas cuentas no son analizados de

manera detallada, puesto que es revisado por los auxiliares sin supervisión del contador o el sub-contador.

10 INFORME TÉCNICO

Los hallazgos encontrados en la investigación son los siguientes:

- Existe una falta de control en los indicadores financieros de la entidad, para medir la salud financiera de la empresa.
- Falta de una actualización constante en el tratamiento contable y tributario del ISD por parte de la gerencia hacia el departamento de contabilidad.
- Falta de un manual de políticas y procedimientos actualizados que contribuya a la realización efectiva del registro y tratamiento contable – tributario del ISD.
- Registros erróneos al momento de contabilizar el ISD.
- Falta de un estudio formal del impacto del ISD en la empresa.
- No existe una persona especializada en el registro del ISD, por lo que este trabajo lo realiza un asistente bajo la supervisión del sub-contador.

A continuación, se procede a mostrar ejemplos prácticos para que la empresa objeto de estudio tenga como modelo y puedan ser utilizados en su contabilidad. Como primer ejemplo se tiene que la empresa compra inventario a una compañía extranjera, obteniendo la siguiente información.

El costo FOB	\$58.212,00
Flete	\$5.775,00
Seguro	\$46,07
Derecho	\$313,13

Al evaluar este caso bajo la NIC 2 se considera que el costo de los inventarios comprenderá el precio de compra más los impuestos no recuperables. Por lo que al momento del pago al exterior, se configura el hecho generador y la empresa pagaría el ISD que llegaría a formar parte del costo del inventario registrándose de la siguiente manera.

- Tabla 3
ISD como costo

Descripción	Referencia	Debe	Haber
Inventario mercadería		\$67.256,79	
FOB	\$58.212,00		
ISD que se carga al costo	\$2.910,60		
Otros gtos import.	\$6.134,19		
Bancos			\$67.256,79

Para el ejemplo precedente la empresa importa inventarios para ser comercializado, sin embargo, en el caso de que la empresa importe materia prima para el proceso productivo cuya partida arancelaria conste en el Comité de Política Tributaria el ISD generado es susceptible de utilizarse como crédito tributario. Su registro contable se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 4
ISD como crédito tributario

Descripción	Debe	Haber
Inventario mercadería	\$64,346,19	
Crédito Fiscal ISD	\$2.910,60	
Bancos		\$67.256,79

De esta forma se sienta las bases para que la empresa pueda realizar sus asientos contables de una manera correcta, mejorando la relevancia y representación fiel de la información financiera que se muestra en los estados financieros.

CONCLUSIONES

- La falta de control de indicadores financieros en la empresa ha dificultado la obtención de información actualizada para una efectiva toma de decisiones.
- La falta de actualización en el departamento de contabilidad ha contribuido a que existan problemas en el tratamiento contable – tributario del ISD, lo que ha ocasionado problemas en su registro y en la presentación de tal información en los estados financieros.
- La no existencia de un manual de políticas y procedimientos ha dificultado el correcto registro del impuesto.
- En el análisis documental se determinó que los asientos contables del registro del ISD presentan inconsistencias, por lo que esto ha dificultado la conciliación de los saldos en las cuentas que manejan los tributos.
- Existe una falta de control especializado en la clasificación del ISD como costo o crédito tributario.
- La falta de un departamento especializado en el tratamiento de los impuestos ha ocasionado los errores en el tratamiento de los tributos.

RECOMENDACIONES

- Realizar una planificación de control financiero, con el fin de obtener información fiable y actualizada que permita la toma de decisiones con un alto grado de probabilidad de éxito.
- Ejecutar un plan de actualización tributaria contable dirigida al departamento de contabilidad y a los colaboradores que se encuentran directamente relacionados con el tratamiento de los impuestos en la empresa.
- Elaborar un manual de políticas y procedimientos para que los colaboradores cuenten con una guía formal sobre el tratamiento que se espera que recia el impuesto.
- Emplear en el registro contable los modelos de asientos descritos en la presente investigación, esto con el propósito de que se cuente con lineamientos definidos en el registro de los impuestos.
- Analizar la implementación de un plan de estudio de los impuestos en la salud financiera de la empresa.
- Crear un departamento de impuestos con personas especializadas en materia tributaria para aumentar el correcto registro del ISD en la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

11 Bibliografía

- BPS . (2012). *Banco de Seguridad Social*. Obtenido de Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros: <https://www.bps.gub.uy/bps/file/10014/2/marco-conceptual-para-la-preparacion-y-presentacion-de-los-estados-financieros.pdf>
- Constitución de la República de Ecuador*. (2011). Obtenido de <http://www.educacionsuperior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/01/Constitucion-del-Ecuador.pdf>.
- Meigs, R. (2000). *Contabilidad: La base para decisiones gerenciales*. Bogotá: Editorial McGraw-Hill.
- Moreno, A. M. (2009). *DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO*. España: Lex Nova.
- Paz, J., & Cepeda, M. (2015). *Historia de los Impuestos en el Ecuador*. Quito, Ecuador: SRI-PUCE-THE. Recuperado el 7 de julio de 2017