

Impacto contable, financiero y tributario bajo la aplicación de NIIF 5.

Activos no corrientes mantenidos para la venta

PROBLEMA

Cuando el activo fijo es destinado para la venta se procede a realizar la estimación del valor por el cual van a ser vendidos y dicha estimación puede reflejar montos dentro de los estados financieros que generen incertidumbre dentro del ámbito contable debido a que el precio de venta puede no reflejar el estado real de dicho activo.

OBJETIVO GENERAL

Examinar el impacto contable, financiero y tributario de los activos fijos o destinados a la venta en la empresa ABC S.A. mediante la implementación de la NIIF 5 y la ley tributaria ecuatoriana vigente durante el periodo fiscal 2020.

PROPUESTA

La investigación realizada se enfoca en el tratamiento y análisis contable, financiero y tributario que generan los activos fijos o no corrientes destinados para la venta dentro de los informes financieros pertenecientes a la empresa ABC S.A, utilizando las técnicas de aplicación que establecidas dentro de los reglamentos contables y tributarios vigentes.

Análisis Financiero - Indicadores

INDICADOR	FÓRMULA	DESCRIPCIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN		
ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJO	VENTAS / ACTIVO FIJO NETO TANGIBLE	Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados.
INDICADORES DE RENTABILIDAD		
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN	UTILIDAD NETA / ACTIVO TOTAL	Se encarga de medir la capacidad de los activos para generar una renta
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO	UTILIDAD NETA / PATRIMONIO	Se encarga de medir la rentabilidad obtenida por la empresa sobre sus propios fondos
RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO	(UTILIDAD NETA/VENTAS)*(VENTAS/ACTIVO TOTAL)	Muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado

RESULTADOS

Análisis contable - Contabilización de la venta del activo no corriente

Figura 9
Contabilización de la venta del primer activo

ABC S. A				
LIBRO DIARIO				
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
14/7/2022	47134	Depreciación acumulada	\$ 16.045,20	
	12228	Venta Activos Fijos mantenido para la venta	\$ 2.333,33	
	18747	Perdida en venta del Activo Fijo	\$ 9.954,80	
	918987	Activos no corrientes mantenidos para la venta		\$ 28.333,33
P/R: Venta del Activo Fijo mantenido para la venta MOTOR C9 CATERPILLAR REG05317 Según F/. 12798			\$ 28.333,33	\$ 28.333,33

Figura 11
Libro diario de la venta de dos activos no corrientes

ABC S. A				
LIBRO DIARIO				
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
14/7/2022	10824	CXC otros clientes	\$ 5.226,66	
	47222	Impuesto IVA COBRADO 12%		\$ 560,00
	12228	Venta Activos Fijos mantenido para la venta		\$ 4.666,66
P/R: Venta de 2 motores C9 CATERPILLAR REH05317 - REH05318 según F/. 12798			\$ 5.226,66	\$ 5.226,66

Análisis tributario

Para el análisis tributario se toma en consideración lo establecido por el artículo sin numeración que procede al art. 28 del RLRTI, el cual permite el reconocimiento de impuestos diferidos para el caso de las pérdidas o ganancias que sean provocados por la medición de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

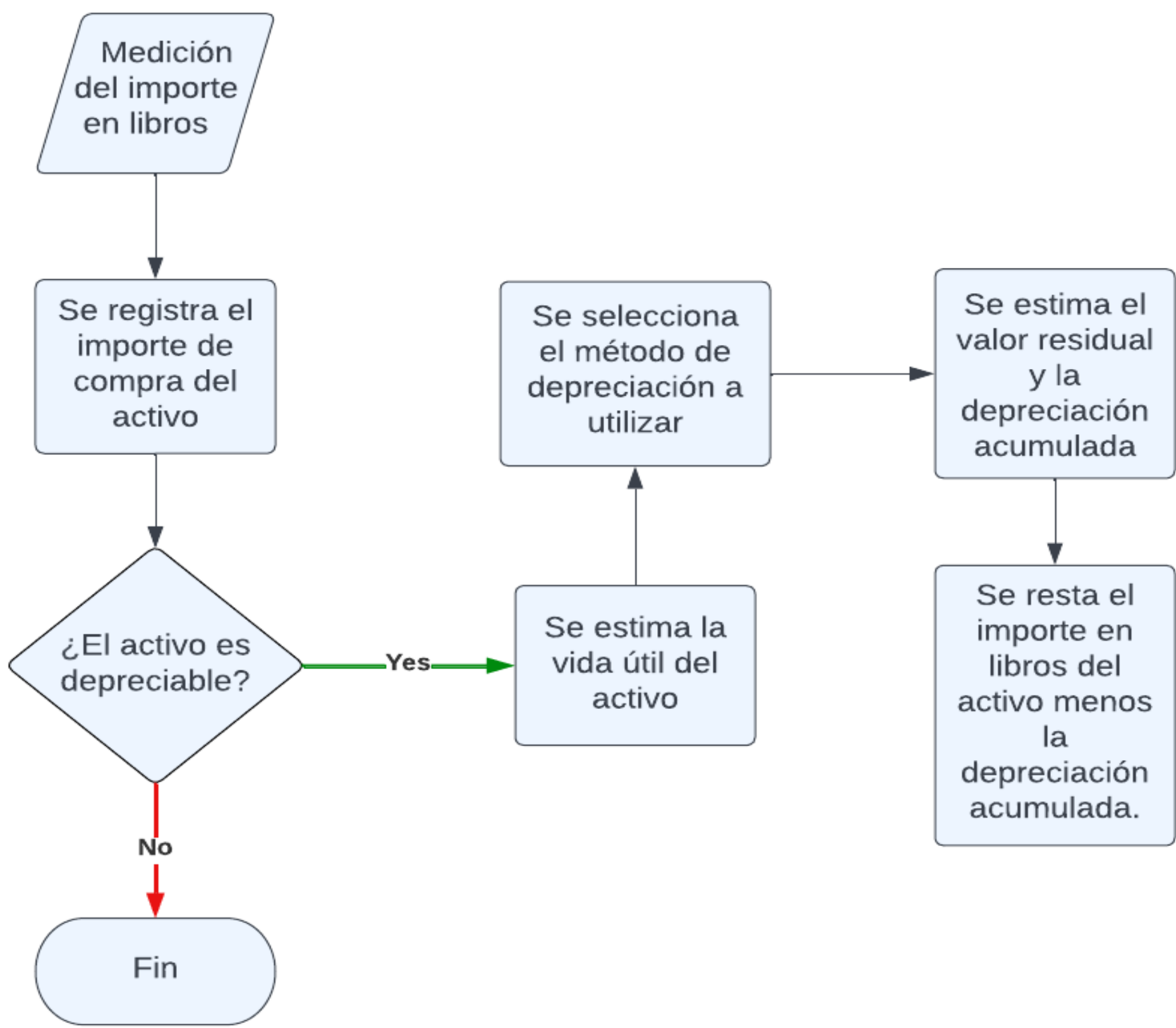
Figura 11
Libro diario del reconocimiento del impuesto diferido generado por la pérdida de la medición de un activo no corriente destinado para la venta

ABC S. A				
LIBRO DIARIO				
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
14/7/2022		Activo por impuesto diferido	\$ 4.977,40	
		Ingreso por impuesto diferido		\$ 4.977,40
P/R: Venta de 2 motores C9 CATERPILLAR REH05317 - REH05318 según F/. 12798			\$ 4.977,40	\$ 4.977,40

CONCLUSIONES

- En el 2016 compran dos motores a \$28.333,33 C/U, y En Junio del 2022, la empresa reclasifica su activo no corriente a Activo mantenido para la venta, La depreciación acumulada de cada motor es de \$16,045.20. y Su valor en libros es de \$12.288,13 c/u y El 14 de Julio 2022 se vende los activos a \$2.333,33 C/U, generando una perdida por cada motor de \$9.954,80.
- En el análisis financiero, todos los indicadores sufrieron una reducción en el 2022, debido a la perdida por la venta del activo.

Proceso de compra de un activo al libro diario de la empresa – Análisis Contable



Análisis Tributario – Conciliación tributaria

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA			
UTILIDAD DEL EJERCICIO		801	\$50.682.510,39
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		802	
(-) Participación a trabajadores		803	\$7.602.376,56
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional) campos (6024+6026+6132)		804	
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de Impuesto a la Renta (no relacionadas a actividades con Impuesto a la Renta Único)		805	
(+) Gastos no deducibles locales		806	
(+) Gastos no deducibles del exterior		807	
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de Impuesto a la Renta		808	
(+) Participación trabajadores atribuible a Ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta -Fórmula [(804*15%) + [(805-808)*15%]]		809	
(-) Deducciones adicionales		810	
(+) Ajuste por precios de transferencia		811	
(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único		812	
(+) Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único		813	
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)		Generación	Reversión
Por valor neto realizable de inventarios	814	815	
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	816	817	
Por costos estimados de desmantelamiento	818	819	
Por deterioros del valor de propiedades, planta y equipo	820	821	
Por provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal)	822	823	
Por la diferencia entre los cánones de arrendamiento pactados y los cargos que deban registrarse por el reconocimiento de un activo por derecho de uso	1114	1115	
POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		Generación	Reversión
Ganancias que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta	1120	1121	
Pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta	1122	\$19.909,60	1123
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores		833	
Por otras diferencias temporarias permitidas por la normativa tributaria	834	835	
Utilidad gravable		836	\$43.100.043,08
Total impuesto causado		850	\$10.775.010,80

Análisis Financiero

Figura 13

Índice de rotación de activos - Pérdida

		2021		2022	
ROTACION DE	VENTAS	\$ 190.013.932,00		\$110.370.865,81	
	ACTIVO FIJO	\$ 80.762.439,00	= 2,35	\$ 75.426.123,00	= 1,46

Rotación de activos fijos

Figura 14

Rendimiento sobre la inversión - Pérdida

		2021		2022	
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN	UTILIDAD NETA	\$ 35.726.693,83		\$ 12.803.115,95	
	ACTIVO TOTAL	\$ 147.044.820,00	= 24,30%	\$110.675.765,50	= 11,57%

Rendimiento sobre la inversión R.O.A

Figura 15

Rendimiento sobre el patrimonio - Pérdida

		2021		2022	
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO	UTILIDAD NETA	\$ 35.726.693,83		\$ 12.803.115,95	
	PATRIMONIO	\$ 66.978.518,00	= 53,34%	\$ 60.281.071,12	= 21,24%

R.O.E Rendimiento sobre el patrimonio

Figura 16

Margen neto - Pérdida

		2021		2022	
RENTABILIDAD NETA DE VENTAS	UTILIDAD NETA	\$ 35.726.693,83		\$ 12.803.115,95	
	VENTAS	\$ 190.013.932,00	= 18,80%	\$110.370.865,81	= 11,60%

Margen Neto

- En el análisis tributario, la empresa no genero un impuesto diferido a razón de la perdida por la venta.
- La perdida que surge por la venta de este activo se reconocerá en los resultados del presente año, por lo que los análisis se realizan con los estados financieros proyectados del 2022.