

EL IMPUESTO DIFERIDO Y SU UTILIDAD PARA LOS USUARIOS DE LA INFORMACION FINANCIERA



DIANA ISABEL JAIMES GOMEZ

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de:

CONTADOR PÚBLICO

Director:

CARLOS CASTRO

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA

BOGOTÁ, JUNIO DE 2017

JUSTIFICACION

De acuerdo con los nuevos lineamientos en materia contable a los cuales se ha visto enfrentado nuestro país, es primordial tener claro cada uno de estos cambios, lo que cada uno de ellos conlleva, su obligatoriedad, pero también sus beneficios.

La contabilidad colombiana venía siendo regulada bajo el decreto 2649 de 1993, adoptando los principios que debía observar, para su validez y el cumplimiento de sus objetivos. En el año 2009 se da entrada en vigencia a la ley 1314 de 2009, con la cual se regulan los nuevos principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. Con esta ley se da comienzo a un cambio importante en la presentación de la información financiera de las compañías, que pretende modernizar y a su vez mejorar la competitividad y contribuir a la internacionalización de las sociedades.

La aplicación de las normas internacionales de información financiera trae consigo ciertos impactos para las compañías colombianas, pero a su vez ciertos beneficios, en este ensayo hablaremos de un factor importante dentro de este proceso, como lo es el impuesto diferido y su utilidad para los usuarios de la información financiera. Este es un tema de relevancia ya que muchas empresas colombianas bajo las normas locales, no reconocían este impuesto en sus estados financieros, bien sea porque se tenía un concepto erróneo de su aplicación o por simple desconocimiento y por medio de este ensayo se pretende mostrar la gran importancia que tiene la aplicación y reconocimiento del impuesto de renta diferido en la información financiera de las compañías. Con la norma internacional se busca que todas las empresas, grandes, medianas o pequeñas, apliquen el impuesto diferido y se le dé la importancia que este tiene.

OBJETIVOS

Objetivo general

Analizar la utilidad del impuesto diferido para los usuarios de la información financiera.

Objetivos específicos

- ✓ Detallar los posibles impactos que tienen las empresas al aplicar el impuesto diferido en sus estados financieros.
- ✓ Resaltar la importancia que tiene la adecuada aplicación del impuesto diferido
- ✓ Establecer el beneficio que tiene la aplicación del impuesto diferido bajo las normas internacionales de información financiera para las compañías colombianas.

INTRODUCCION

La contabilidad es la base de la información financiera y en un mundo donde los negocios y el comercio son una práctica internacional y que cada día se busca que todas las empresas adopten el concepto de globalización económica, se genera la necesidad de armonizar la información contable y financiera reportada por las diferentes compañías y que esta cuente con ciertas características de comparabilidad, transparencia y confiabilidad, como lo pide la norma.

En este ensayo hablaremos de uno de los aspectos de gran relevancia dentro del proceso de adopción e implementación de las normas internacionales de información financiera, como lo es el impuesto diferido, mostrar la importancia que tiene la correcta aplicación del impuesto diferido en los estados financieros de las empresas y la utilidad que este tiene para los usuarios de la información y la toma de decisiones.

El impuesto diferido ha sido uno de los tropiezos para las empresas en este proceso de la adopción, ya que no venían reconociendo

Empezaremos hablando sobre la normatividad que rige el impuesto diferido, de que trata el impuesto diferido y sus conceptos básicos para su aplicación, y luego hablaremos sobre el tema en el cual enfocamos este ensayo, como lo es el análisis de la utilidad el impuesto diferido, en donde citaremos algunas opiniones y conceptos de expertos y expositores del tema, se dará a conocer el porqué de su importancia y para luego dar una crítica u opinión acerca de la importancia que tiene el impuesto diferido, para finalmente llegar a ciertas conclusiones sobre el tema.

EL IMPUESTO DIFERIDO Y SU UTILIDAD PARA LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.

Normatividad

Bajo la normatividad local se conceptualizaba el impuesto diferido en el decreto 2649 de 1993. Con la convergencia de las normas internacionales dicha normatividad está contenida en la NIC 12, Impuesto a las Ganancias (NIIF plenas) y la sección 29 (NIIF Pymes). Dentro del objetivo de esta norma “aborda el reconocimiento de activos por impuesto diferidos que aparecen ligados pérdidas y créditos fiscales no utilizados”.

Conceptos y aplicación del Impuesto Diferido

El impuesto diferido hace parte del impuesto a las ganancias el cual incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. Se requiere conocer las consecuencias fiscales y futuras de todas aquellas transacciones que se hayan reconocidos en los estados financieros.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar, por recuperar en periodos futuros, como resultado de que la empresa recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual y el efecto fiscal que estas conllevan.

De acuerdo a la NIC 12 en el numeral 5, presentan algunas definiciones usadas para conceptualizar el impuesto diferido y los aspectos que se deben tener en cuenta para su aplicación como lo son:

- ✓ Resultado contable, es la ganancia neta o la pérdida neta del ejercicio antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.

- ✓ Ganancia (pérdida) fiscal, en la ganancia (pérdida) de un ejercicio, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).
- ✓ Gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del ejercicio, conteniendo tanto en el impuesto corriente como el diferido.
- ✓ Pasivos por impuesto diferido, son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias imponibles.
- ✓ Activos por impuesto diferido, con las cantidades de impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con:
 - a) las diferencias temporarias deducibles;
 - b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
 - c) la compensación de créditos no procedentes de periodos anteriores.
- ✓ Las diferencias temporarias, son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:
 - a) Diferencias temporarias imponibles, que son aquellas que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.
 - b) Diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal

correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

- ✓ La base fiscal de un activo o pasivo es el importe atribuido, para fines fiscales, a dicho activo o pasivo.

Para la aplicación del Impuesto se debe tener en cuenta una tasa aplicable a dichas diferencias, dicha tasa es aquella que se espera esté aprobada en las leyes fiscales que estén vigentes o sustancialmente aprobadas a la fecha del balance y para cuando el activo se realice o el pasivo se cancele.

Para la revelación del impuesto diferido, se debe crear una cuenta de activo por impuesto diferido para aquellas partidas que generaron impuesto diferido activo y para las cuales generaron impuesto diferido pasivo se debe crear una cuenta de pasivo por impuesto diferido, se deben mostrar tanto en el activo, como en el pasivo por aparte, no es correcto netear los valores y mostrar un solo rubro, de igual manera deberán reconocerse como ingreso o gasto y ser incluidos en el resultado.

Tabla 1.Reconocimiento del impuesto diferido

Partida en estado de situación financiera	Base fiscal	Se reconocera así
Activo	Importe en libros > Base fiscal	Pasivo por impuesto diferido - Gasto
Activo	Importe en libros < Base fiscal	Activo por impuesto diferido - Ingreso
Pasivo	Importe en libros > Base fiscal	Activo por impuesto diferido - Ingreso
Pasivo	Importe en libros > Base fiscal	Pasivo por impuesto diferido - Gasto

Análisis de la aplicación del Impuesto Diferido

Ya hemos hablado de como se realiza y que aspectos se deben tener en cuenta para la aplicación del impuesto diferido y ahora vamos a hablar de la importancia que tiene su aplicación para los usuarios de la información financiera

La norma del impuesto diferido NIC 12, ha sido un poco compleja en su aplicación, ya que aunque bajo la normatividad local se manejaba el impuesto diferido, la mayoría de empresas no lo aplicaban, debido a que se tenía el concepto de que este impuesto solo era para empresas grandes, que en Colombia son minoría, y como lo dice Hoyos (2013) en su artículo Impuesto diferido en Colombia y las NIIF:

“A raíz de la implementación en nuestro país de las Normas Internacionales de Información Financiera, ha vuelto a tomar importancia el impuesto diferido que en dicha normatividad está contenido en la NIC 12 denominada Impuesto a las Ganancias, norma calificada por quienes ofrecen y por quienes reciben servicios de implementación con alto grado de dificultad”

El impuesto diferido es un impuesto teórico es decir no se paga, se genera de las diferencias entre la base contable y la base fiscal y su objetivo es reconocer el impuesto teórico a cargo, que la empresa podría recuperar en un futuro, pero más que reconocer el impuesto teórico a cargo, hay que ver la influencia que tiene en la toma de decisiones. Y así, de esta manera lo expresa Acosta Carlos (Universidad Javeriana) “La importancia de reconocer el impuesto diferido es que afecta los estados financieros y por ende incide en la utilidad a distribuir a los accionistas”.

Las normas internacionales y en este caso el Impuesto Diferido representan un avance significativo para el fin de preparar una información que no sea solo contable, o que este emitida para fines fiscales, sino con el objetivo principal de tener un enfoque financiero que refleje la

realidad económica de las organizaciones de la mejor forma y que pueda ser analizada por cualquier usuario.

¿Porque la importancia de un impuesto diferido?

Podemos determinar algunas posibles respuestas a este interrogante:

- Debido a que el tratamiento financiero y fiscal de ciertos ingresos y gastos puede ser diferente.
- Porque la utilidad antes de impuestos es una utilidad sujeta a impuestos.
- Porque los activos y pasivos fiscales tienen bases diferentes.
- Porque el gasto por impuestos se neutraliza con el registro contable del impuesto diferido.

La aplicación del impuesto diferido ha sido de gran impacto ya que con la normatividad que regía a las empresas Colombianas antes de la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera, no se aplicaba por lo cual no se estaba teniendo en cuenta en las revelaciones las posibles obligaciones fiscales que pudiera tener la compañías y esto de una u otra manera influye en la realidad económica de las empresas, puede que con los resultados que se mostraban antes del cálculo del impuesto diferido las compañías mostraran mayores o menores rentabilidades y a su vez afectara sus indicadores de manera positiva o negativamente.

Muchos inversionistas pueden decidir invertir o no en una compañía de acuerdo a la situación financiera que esta revele, y en ocasiones dicha información era manipulada mostrándola a su conveniencia y debido a esto es que se han tenido muchos casos de corrupción, liquidación de empresas, quiebra de inversionistas y personas que se han confiado de una información que no es verídica. Lo que se pretende con la aplicación de las normas internacionales de información

financiera es precisamente evitar todo este tipo de situaciones que se presentan por no tener una uniformidad en la información que se genera en las compañías.

El impuesto diferido permite dar a conocer cuál es la situación fiscal de la compañía a un corto o largo plazo y no solo al cierre de la vigencia fiscal que se está presentando, lo cual para todas aquellas personas usuarias de la información es de gran utilidad, ya que dichos informes son una de las bases principales para la toma de decisiones y esto les permite tener una visión de cómo se encuentra la organización en temas fiscales, que en Colombia es un tema de gran relevancia teniendo en cuenta que las reformas tributarias que el Gobierno realiza son constantes y en ocasiones, con cambios importantes que afectan las cargas impositivas que realizan las compañías y las personas en general. Esto puede generar una visión de la situación en que se encuentran las organizaciones para soportar las cargas tributarias que el estado Colombiano impone y así mismo tendría una influencia significativa en la toma de decisiones, tanto para los usuarios internos como externos a las organizaciones.

CONCLUSIONES

El impuesto diferido más que un cálculo compone un factor importante en los estados financieros de las compañías, ya que por medio de este se tiene una información más fidedigna para revelar y de la cual los usuarios de la información van a tomar como base para la toma de decisiones.

La correcta aplicación del impuesto diferido y el buen uso que se le dé a la revelación del mismo, hace de este un factor de gran impacto en la información financiera de las compañías y a su vez genera una utilidad importante para los usuarios de la información financiera, para todos y cada uno de quienes se interesen por conocer acerca de cada una de las compañías que hacen parte de la economía de un país.

A la hora de tomar decisiones de carácter financiero y económico, la situación de las compañías es un factor clave y nada mejor que tener una información de la cual se pueda tomar fielmente todas sus cifras y relevaciones sin el temor de que esta no refleje fielmente de los hechos, transacciones económicas y la situación real de las compañías.

BIBLIOGRAFIA

Colombia. Decreto Reglamentario 2649 de 1993. Normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en el sector privado.

NIC 12 (Norma Internacional de Contabilidad N° 12)

Hoyos, R (2013), “Impuesto diferido en Colombia y las NIIF”, Diario Occidente

Acosta, C “Principales aspectos del impuesto diferido”, recuperado en:

<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Audire/cjap3.pptx>.