



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL GRADO DE:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD PÚBLICA Y AUDITORÍA

**TEMA: ANÁLISIS PARA LA APLICACIÓN DE LOS IMPUESTOS DIFERIDOS EN LA
EMPRESA “ABC”**

AUTORA: DIANA BELÉN BORJA SARZOSA

TUTOR: PHD. MELANIO ALFREDO GONZÁLEZ MORALES

TUTOR TÉCNICO: MG. JORGE MARCELO CARRIÓN PAREDES

AÑO: 2017

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación, Certifico:

Que el Trabajo de Titulación ANÁLISIS PARA LA APLICACIÓN DE LOS IMPUESTOS DIFERIDOS EN LA EMPRESA “ABC”, presentado por DIANA BELÉN BORJA SARZOSA, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la evaluación del Tribunal de Grado, que se designe para su correspondiente estudio y calificación.

Quito, septiembre del 2017

TUTOR

(f).....

Mg. Jorge Marcelo Carrión Paredes

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

El abajo firmante, declara que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente proyecto, como requerimiento previo para la obtención del Título de Licenciada en contabilidad pública y auditoria, son absolutamente originales, auténticos y personales, de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor.

Diana Belén Borja Sarzosa

C.C. 1718416751

APROBACIÓN DE TRIBUNAL DE GRADO

Proyecto de aprobación de acuerdo con el Reglamento de Títulos y Grados de la Facultad de Ciencias administrativas de la Universidad Tecnológica Israel.

Quito, Septiembre 2017

Para constancia firman:
TRIBUNAL DE GRADO

F.....

PRESIDENTE

F.....

VOCAL

F.....

VOCAL

AGRADECIMIENTO

A:

Las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía.

Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

DEDICATORIA

A:

Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar
conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi
corazón e iluminar mi mente y por haber puesto
en mi camino a aquellas personas que han sido mi
soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	¡Error! Marcador no definido.
Aprobación del Tutor	III
Declaración de Autenticidad	IIII
Aprobación de Tribunal de Grado.....	IVV
Agradecimiento	V
Dedicatoria	VII
Índice de Contenidos	VIIII
Índice de Figuras	X
Índice de Tablas	XII
Resumen	XIII

ÍNDICE DE CONTENIDOS

¡Error! Marcador no definido. NTRODUCCIÓN	1
Situación Problemática.....	1
Problema Científico.....	2
Objetivo General	2
Objetivos Específicos	2
Justificación.....	2
CAPÍTULO I	4
MARCO TEÓRICO	4
Evolución histórica de la contabilidad	4
La contabilidad en el Ecuador	4
Adopción de NIIF en Ecuador	5
Introducción a las NIIF	6
Objetivos de las NIIF	6
Interpretaciones vigentes emitidas por el CINIIF	8
Impuestos diferidos vigentes en la ley tributaria en Ecuador.....	9
Conciliación tributaria.....	10
Gastos personales en el caso de personas naturales.	11
Objetivo.....	11
Alcance.....	12
Impuesto a las ganancias	12
Gasto por impuesto a las ganancias.....	12
Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos corrientes	12
Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos	13
Medición de los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos	14
CAPÍTULO II	18
DISEÑO METODOLÓGICO	18

Enfoque metodológico	18
Unidades de estudio	19
Métodos y técnicas	19
ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS	29
ANÁLISIS VERTICAL	29
ANÁLISIS HORIZONTAL	30
CAPÍTULO III	32
La Empresa.....	32
Historia	32
Misión.....	34
Visión	34
Valores	34
Clientes principales	36
Propuesta	37
Estados Financieros de la Empresa “ABC”	37
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	37
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	38
ASIENTOS DE LA EMPRESA	41
ANÁLISIS DE CUENTAS AFECTADAS	42
Análisis de depreciación.....	47
ANÁLISIS DE CUENTAS AFECTADAS	50
Estados financieros con aplicación de impuestos diferidos	50
Conclusiones:	54
Recomendaciones.....	55
Anexos.....	57
1. Modelo de encuesta.....	57
2. Planilla de Avance de Obra.....	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura # 1 Contabilidad Financiera y Tributaria	15
Figura # 2 Nivel de Estudios	22
Figura # 3 Área de Estudios	23
Figura # 4 Conocimiento sobre la aplicación de NIIFS en los estados financieros	24
Figura # 5 Conocimiento sobre la aplicación de impuestos diferidos en los estados financieros	25
Figura # 6 Última capacitación de impuestos diferidos	26
Figura # 7 Conocimiento sobre el manejo de sistemas informáticos contables EPR	27
Figura # 8 Asesoría externa especializada en impuestos diferidos	28
Figura # 9 Organigrama	35
Figura # 10 Proveedores.....	36
Figura # 11 Ecuacorriente	36
Figura # 12 Ingresos	44
Figura # 13 Impuesto a la Renta.....	50

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla # 1 Bases Financieras y Tributarias	15
Tabla # 2 Análisis de Resultados	20
Tabla # 3 Análisis Vertical.....	29
Tabla # 4 Análisis Horizontal.....	30
Tabla # 5 Estado de Situación Financiera 2016	37
Tabla # 6 Estado de Pérdidas y Ganancias 2016.....	38
Tabla # 7 Registros Contables.....	41
Tabla # 8 Asientos Contables.....	41
Tabla # 9 Asientos Contables Corregidos	42
Tabla # 10 Análisis de Cuentas Afectadas	42
Tabla # 11 Propiedad Planta y Equipo - Muebles	46
Tabla # 12 Propiedad Planta y Equipo – Equipo de Computo.....	47
Tabla # 13 Propiedad Planta y Equipo – Maquinaria y Equipo	47
Tabla # 14 Análisis de Depreciación.....	47
Tabla # 15 Análisis de impuestos diferidos	48
Tabla # 16 Asientos Propuestos	49
Tabla # 17 Cuentas Afectadas	50
Tabla # 18 Estado de Pérdidas y Ganancias con aplicación de impuestos diferidos	51
Tabla # 19 Estado de Situación Financiera con aplicación de impuestos diferidos.....	52

RESUMEN

En la actualidad se están presentando grandes cambios, y la contabilidad no es una excepción, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en todo el mundo están tomando un papel muy importante, en la presentación de la información de los estados financieros que son la base de toda compañía con el objetivo de que exista transparencia y comparación de la información financiera que se presenta estandarizando las políticas contables; ya que muchos empresarios en la actualidad ven la contabilidad como una obligación legal y tributaria y mas no como una fuente de información la cual ayuda a la toma de decisiones sobre sus inversiones.

La mala aplicación de la normativa tratándose de los impuestos diferidos genera un problema de tiempo, pues lo que en un año no es deducible puede que en los siguientes años ya se pueda deducir para el pago de los impuestos, entonces aquí radica la necesidad de tener controles históricos para poder analizar las cuentas de manera individual y así poder tener un seguimiento adecuado de los cambios que se produjeron y que a lo largo de la vida económica del negocio se van a seguir produciendo y así optimizar nuestra información financiera y tributaria.

Palabras Claves:

Impuestos diferidos,

NIIF,

NIC,

Estados Financieros,

Diferencias Temporarias,

Diferencias Permanentes

ABSTRACT

At present, major changes are taking place, and accounting is no exception; International Accounting Standards (IAS) and International Financial Reporting Standards (IFRS) are playing a very important role in the information of the financial statements that are the basis of any company with the objective of having transparency and comparison of the financial information that is presented by standardizing the accounting policies; as many entrepreneurs today view accounting as a legal and tax obligation and more than a source of information which helps decision making on their investments.

The misapplication of the legislation in the case of deferred taxes generates a problem of time, because what in a year is not deductible may in the following years and can be deducted for the payment of taxes, then here lies the need to have historical controls to be able to analyze the accounts individually and thus be able to have an adequate follow-up of the changes that occurred and that throughout the economic life of the business will continue to produce and thus optimize our financial information and tax.

KEY WORDS:

Deferred Taxes,

IFRS,

NIC,

Financial Statements,

Temporary Differences,

Permanent Differences

INTRODUCCIÓN

ANÁLISIS PARA LA APLICACIÓN DE LOS IMPUESTOS DIFERIDOS EN LA EMPRESA “ABC”

Situación Problemática

Debido a la necesidad de verificar las actividades financieras de las empresas se han diseñado una serie de normativas y procedimientos, las cuales buscan principalmente el correcto funcionamiento de las actividades económicas y de la transparencia de sus cifras.

La empresa denominada como “ABC”, fuente de la presente investigación, es una compañía dedicada a la construcción afiliada a la Corporación de la Industria de Maquinaria Nacional de China, donde tiene su domicilio principal y actualmente funciona una sucursal en la ciudad de Quito.

Las principales causas por las que se superpone la situación problemática de la empresa mencionada son los problemas fiscales, ya que por tratarse de una empresa internacional el desconocimiento que se tiene sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), no permite que se dé un correcto funcionamiento en las actividades financieras.

La implementación de las NIIF tiene el objetivo de que exista transparencia y comparación de la información financiera que se presenta estandarizando las políticas contables, ya que muchos empresarios en la actualidad ven la contabilidad como una obligación legal y tributaria y mas no como una fuente de información la cual ayuda a la toma de decisiones sobre sus inversiones.

Las NIIF son el lenguaje común para informar a terceros la situación de una empresa, el cual se ha convertido en un requisito, que si no es cumplido como indica la normativa, puede traer perjuicios para la compañía, ya que dificultará los negocios, se pierde la agilidad, confianza entre los inversores y competitividad en el mercado.

La mala aplicación de la normativa tratándose de los impuestos diferidos genera un problema de tiempo, pues lo que en un año no es deducible puede que en los siguientes años ya se pueda deducir para el pago de los impuestos. Entonces aquí radica la necesidad de tener controles históricos para poder analizar las cuentas de manera individual y así poder tener un seguimiento adecuado de los cambios que se produjeron y que a lo largo de la vida económica del negocio se van a seguir produciendo y así optimizar nuestra información financiera y nuestros impuestos.

Problema Científico

Por lo antes expuesto el problema científico consiste en ¿cómo resolver los problemas sobre la aplicación de los impuestos diferidos en la empresa ABC para el periodo 2017?

Objetivo General

Proponer un análisis correcto para la aplicación de los impuestos diferidos en la empresa ABC en el periodo 2015-2016.

Objetivos Específicos

- Analizar los estados de situación financiera y de resultados de la empresa ABC
- Relacionar la normativa vigente con los resultados en el diagnóstico de la empresa
- Determinar los lineamientos que contemplará un mejor análisis para la empresa ABC

Justificación

En el Ecuador las normas tributarias están constantemente modificándose lo que obliga a los contribuyentes a estar permanentemente actualizando su base de información es así que surge la necesidad de realizar un análisis de los impuestos diferidos en la empresa “ABC”. Por esta razón resulta prioritario que los usuarios de la información financiera la conozcan, la entiendan y la apliquen correctamente.

Por consiguiente, se puede destacar la necesidad de implementar las Normas Internacionales e Información Financiera para que la compañía ABC registre, prepare y presente los estados financieros de una manera correcta. Esto permitirá manejar un lenguaje mundial de información financiera, facilitando el acceso a mercados y a la toma de decisiones y de esta manera lograr un mayor involucramiento de la alta gerencia y de la junta directiva en los procesos contables de la compañía.

En la actualidad la tributación exige transparencia, uniformidad, armonización constante de normas contables e información financiera más compleja, fiable, veloz y oportuna. Es por ello que las empresas requieren iniciar oportunamente sus procesos de conversión de estados financieros de acuerdo con las NIIF, con el propósito de evaluar y medir en forma anticipada los efectos de su implementación, en la información financiera y en la gestión de negocios.

Por lo antes expuesto se justifica la realización de este proyecto, ya que afectará varios temas de planeación estratégica como son política de dividendos, política de distribución de utilidades, políticas de tesorería, presupuestos, sistemas de información gerencial entre otros, y los directores deben estar seguros de que estos impactos serán trasladados a los procesos, procedimientos y decisiones del día a día.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de normas contables de carácter mundial de alta calidad, comprensibles y de obligatorio cumplimiento, que exijan información transparente y de alta calidad en la información financiera

El propósito de las NIIF es lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera preparada por la administración de la compañía

Evolución histórica de la contabilidad

Existen varios testimonios sobre la historia de la contabilidad contable llevada a cabo en tiempos remotos debido a su poca veracidad nos enfocaremos en el análisis que constituye el objeto de la actividad contable el cual es el de conservar un testimonio de naturaleza continuo de los hechos económicos ocurridos en el pasado, así que tenemos tres condiciones para la creación de la contabilidad (Gertz Manero, 1976)

La contabilidad en el Ecuador

En Ecuador se practica la Contabilidad a través de las siguientes bases legales: (Superintendencia de Compañías, 2015)

1. Resolución No. 06.Q.ICI.004, de 21 de agosto de 2006, (R.O.348 04/09/2006), dispone a los entes regulados la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.
2. Resolución No. ADM 08199, de 3 de julio de 2008, (R.O. Suplemento 37810/07/2008), ratifica la Adopción de las NIIF.
3. Resolución No. 08.G.DSC.010, de 20 de noviembre de 2008, (R.O. 49831/XII 2008), establece un cronograma de aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, desde enero del 2001.
4. Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, se emiten las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

5. Resolución No. 6, (R.O. Suplemento 94 23/XII/2009) se emite un Instructivo para la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de los entes regulados por este ente de control.
6. Resolución No. 10, (R.O. 566, 28/10/2011), se emite el Reglamento de Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas y NIIF para las PYMES. 1Gertz Manero Federico, Origen y evolución de la contabilidad: ensayo histórico (México: Editorial Trillas S.A., tercera edición 1968), resumen 18 a la 150 15
7. Resolución No. SCVS-DNCDN-205-003, de 20 de marzo de 2015, se emite el Reglamento sobre la Información y Documentos que están obligadas a remitir anualmente a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las Sociedades sujetas a su control y vigilancia.
8. Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 20 y 39 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, dispone que la Contabilidad se debe llevar por partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación.
9. Ley de Compañías Art. 290, dispone que todas las compañías deberán llevar la contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional.

Adopción de NIIF en Ecuador

La Superintendencia de Compañías según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006; publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. Así también mediante resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008, estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF, determinando tres grupos:

En el 2010 para las Compañías Reguladas por la ley de Mercado de Valores y Auditoras Externas.

En el 2011 para las Compañías cuyos activos superen la US \$4 millones de dólares, entidades de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjeras.

En el 2012 para las demás compañías (PYMES que aplicarán NIIF para las PYMES)

Introducción a las NIIF

Las NIIF aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la Globalización de la Economía, en la cual intervienen la práctica de Importación y Exportación de Bienes y Servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental hacia la practica internacional de los negocios.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se crea en el 2001, con la finalidad de desarrollar las normas generales de Contabilidad que sean fáciles de comprender, de calidad, que permitan a los inversionistas tomar decisiones económicas. El IASB, es el organismo responsable de elaborar y emitir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Son las Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Objetivos de las NIIF

Imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera.

Ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

Hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la praxis diaria.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) vigentes emitidas por el IASC

- NIC 1. Presentación de estados financieros
- NIC 2. Inventarios
- NIC 7. Flujos de efectivo
- NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- NIC 10. Eventos ocurridos con posterioridad al periodo sobre el que se informa.
- NIC 11. Contratos de construcción.
- NIC 12. Impuesto a las ganancias.
- NIC 16. Propiedad, planta y equipo.
- NIC 17. Contratos de arrendamiento.
- NIC 18. Ingresos ordinarios.
- NIC 19. Beneficios a los empleados.
- NIC 20. Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.
- NIC 21. Efectos en las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- NIC 23. Costos por préstamos.
- NIC 24. Partes relacionadas.
- NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro.
- NIC 27. Estados financieros separados.
- NIC 28. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.
- NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias.
- NIC 32. Instrumentos financieros: presentación.
- NIC 33. Ganancia por acción.
- NIC 34. Estados financieros intermedios.
- NIC 36. Deterioro de valor.
- NIC 37. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
- NIC 38. Intangibles.
- NIC 39. Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición.
- NIC 40. Propiedades de inversión.
- NIC 41. Activos biológicos.

Las NIIF emitidas por el IASB y sus interpretaciones son:

- NIIF1 Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera
- NIIF 2 Pagos Basados en Acciones
- NIIF 3 Combinaciones de Negocios
- NIIF 4 Contratos de Seguro
- NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas
- NIIF6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar
- NIIF 8 Segmentos de Operación
- NIIF 9 Instrumentos Financieros
- NIIF 10 Estados Financieros Consolidados
- NIIF 11 Negocios Conjuntos
- NIIF 12 Revelaciones de participaciones en otras entidades
- NIIF 13 Valor Razonable

Interpretaciones vigentes emitidas por el CINIIF

- CINIIF 1 Cambios en los pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares
- CINIIF 2 Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares
- CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento
- CINIIF 5 Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, la restauración y la rehabilitación medioambiental
- CINIIF 6 Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos
- CINIIF 7 Aplicación del procedimiento de la reexpresión según la NIC 29 Información Financiera en economías hiperinflacionarias
- CINIIF 10 Información financiera intermedia y deterioro del valor
- CINIIF 12 Acuerdos de concesión de servicios
- CINIIF 13 Programas de fidelización de clients

- CINIIF 14 NIC 19 – El límite de un activo de beneficio definido, nivel mínimo de financiación y su interacción
- CINIIF 15 Acuerdos para la construcción de inmuebles
- CINIIF 16 Coberturas de la inversión neta en un negocio en el extranjero
- CINIIF 17 Distribuciones de activos que no sea dinero en efectivo a los propietarios
- CINIIF 18 Transferencias de activos procedentes de clientes
- CINIIF 19 Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio

Impuestos diferidos vigentes en la ley tributaria en Ecuador

El Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, reconoce para efectos tributarios y el Art. 28. 1 de su reglamento en estricta aplicación de la norma contable se reconoce los activos y pasivos diferidos en los siguientes casos:

1. Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario.
2. Las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo.
3. La depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento.
4. El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente.
5. Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales.
6. Los valores por concepto de gastos estimados para la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta.
7. Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados durante su período de transformación biológica.
8. Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores, en los términos y condiciones establecidos en la ley y Reglamento.
9. Los créditos tributarios no utilizados, generados en periodos anteriores, en los términos y condiciones establecidos en la ley y Reglamento.

Conciliación tributaria

Las sociedades y las personas naturales que están obligadas a llevar la contabilidad, para obtener la base imponible sobre la cual se aplicará la tarifa del Impuesto a la Renta deben realizar los ajustes que correspondan en la conciliación tributaria conforme el Reglamento la Ley de Régimen Tributario Interno.

Conforme lo dispuesto en el Art. 46 del Reglamento para la Aplicación de Régimen Tributario Interno, la utilidad y la pérdida líquida del ejercicio será modificado con las siguientes operaciones:

- Se restará la participación laboral en las utilidades de las empresas que corresponda a los trabajadores, de conformidad con lo previsto en el Código de Trabajo.
- Se restará el valor de ingresos exentos o no gravados.
- Se sumarán los gastos no deducibles de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y el reglamento, tanto aquellos efectuados en el país como en el exterior.
- Se sumará el ajuste a los gastos incurridos para la generación de ingresos exentos en la proporción prevista en el Reglamento.
- Se sumará también el porcentaje de participación laboral en las utilidades de las empresas atribuibles de los ingresos exentos esto es, el 15% de tales ingresos.
- Se restará la amortización de las pérdidas establecidas con la conciliación tributaria de años anteriores, de conformidad con lo previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno y Reglamento.
- Se restará cualquier otra deducción establecida por ley a la que tenga derecho el contribuyente.
- Se sumará, de haber lugar, el valor del ajuste practicado por la aplicación del principio de plena competencia conforme a la metodología de precios de transferencia, establecida en el Reglamento.

- Se restará el incremento neto de empleos, por concepto de empleados nuevos, incremento neto de empleos, valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley, gasto de nómina.
- Se restará el pago a trabajadores empleados contratados con discapacidad o sus sustitutos, adultos mayores o emigrantes retornados mayores a cuarenta años, multiplicando por el 150% del valor de las remuneraciones y beneficios sociales pagados a estos y sobre los cuales se aporte al IESS, cuando corresponda.

Gastos personales en el caso de personas naturales.

Para el caso de medianas, micro y pequeñas empresas se restará el 100% adicional de los gastos de capacitación.

Se restará el 100% adicional de la depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías y otros gastos destinados a la implementación de mecanismos de producción más limpia a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, siempre que tales adquisiciones no sean necesarias para cumplir con lo dispuesto por la autoridad ambiental competente para reducir el impacto de una obra. El total de este gasto adicional no podrá superar el límite establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, equivalente al 5% de los ingresos totales.

El objetivo de la conciliación tributaria es determinar el I.R. causado corriente

NIC 12 Impuestos a las ganancias

Objetivo

El objetivo de la NIC 12 es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. La recuperación (liquidación) de activos (pasivos) contabilizados, que generaren pagos fiscales futuros mayores (menores), de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera

consecuencias fiscales, es objeto de reconocimiento como activos (pasivo) por impuestos diferidos según la NIC 12. La norma también exige la contabilización de los efectos fiscales de las transacciones y otros sucesos económicos, de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones y otros sucesos económicos. También aborda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que están relacionados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados y la presentación del impuesto a las ganancias en los estados financieros y la información a revelar sobre los mismos.

Alcance

La NIC 12 se aplicará en la contabilización del impuesto a las ganancias. “El término Impuesto sobre las Ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición” (Hansen-Holm Juan Carlos, 2009)

Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias, incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. (NIC 12 párrafo 2)

Gasto por impuesto a las ganancias

El gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias es el importe total que, que por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido (NIC 12 párrafo 5)

Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período (NIC 12 párrafo 5)

El impuesto corriente que corresponde al período presente y a los anteriores debe ser reconocido como un pasivo en medida en que no haya sido liquidado. Se reconocerá como un activo, si

la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, por el monto excedido. (NIC 12 párrafo 12).

Se reconocerá un activo cuando el importe a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si esta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en períodos anteriores. Si la pérdida fiscal se utiliza para recuperar el impuesto corriente pagado de períodos anteriores, la entidad reconocerá ese derecho como un activo, en el mismo período en el que se produce dicha pérdida, con la probabilidad de que la entidad utilice el beneficio de tal derecho y pueda ser medido fiablemente (NIC 12 párrafos 13-14).

Cuando una entidad presente por separado los activos y los pasivos en el estado de situación financiera, según sean corrientes y no corrientes, no clasificará los activos o pasivos por impuestos diferidos como activos o pasivos corrientes.

Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos

Los impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar (pagar) en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias deducibles (imponibles).

Las diferencias temporarias son las diferencias que existen entre el importe en libros de un activo pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Diferencias que se clasifican en imponibles y deducibles, y dan origen al reconocimiento ya sea de un activo o pasivo por impuestos diferidos. Como se expone a continuación.

Los pasivos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, debiendo proceder a su reconocimiento en esta circunstancia.

Los activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros o relacionados con: las diferencias temporarias deducibles; la

compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores; y la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores. (NIC 12.5)

Por lo tanto se debe reconocer un activo por impuestos diferidos si se da cualquiera de las condiciones descritas en el párrafo precedente y la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar las diferencias temporarias deducibles para a); y para b) y c) se puedan compensar, con ganancias fiscales de períodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden en el balance general según las tarifas tributarias que se espera apliquen en el periodo cuando se realice el activo o se liquide el pasivo considerando la legislación aplicable promulgada y por promulgarse (Mantilla B., 2013)

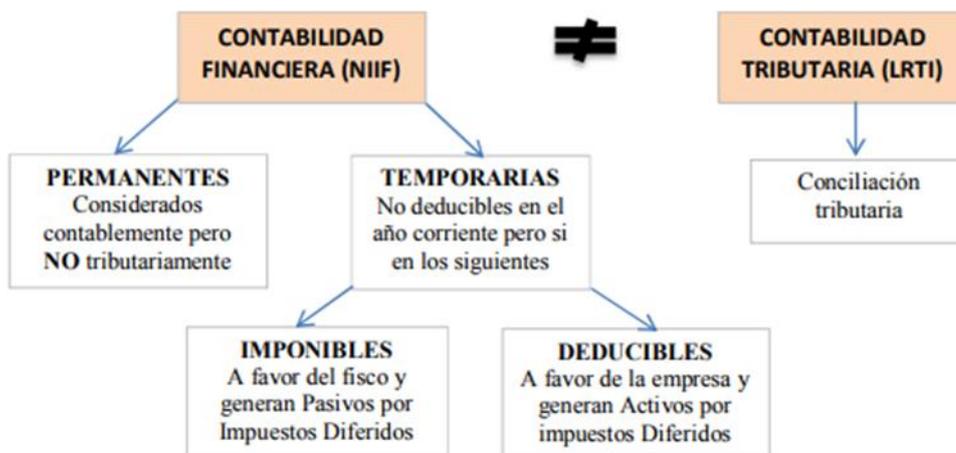
Medición de los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

Los activos y pasivos por impuestos corrientes, procedentes del período presente o períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades se esperen recuperar o pagar de y a la autoridad fiscal, utilizando la ley y las tasas impositivas que se hayan aprobado, al final del período sobre el que se informa. (NIC 12 párrafo 46).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo de cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que al final del período sobre el que se informa hayan sido aprobadas. (NIC 12 párrafo 47)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

Figura # 1 Contabilidad Financiera y Tributaria



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

En la siguiente tabla, se puede observar cómo, de la comparación entre las bases financieras y tributarias, se determinan los activos o pasivos por impuestos diferidos:

Tabla # 1 Bases Financieras y Tributarias

GRUPO	BASE FINANCIERA	BASE TRIBUTARIA	DIFERENCIA TEMPORARIA	CUENTA CONTABLE
ACTIVO	menor	mayor	Deducible	Activo por Impuesto Diferido (AID)
ACTIVO	mayor	menor	Imponible	Pasivo por Impuesto Diferido (PID)
PASIVO	mayor	menor	Deducible	Activo por Impuesto Diferido (AID)
PASIVO	menor	mayor	Imponible	Pasivo por Impuesto Diferido (PID)

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Reconocimiento en el Patrimonio

- Reevaluación de propiedad, planta y equipo y activos intangibles (NIC 16 y NIC 38)
- Ajuste al saldo inicial de las ganancias no distribuidas (NIC 8 / IFRS 1)

- Reevaluación de valores disponibles para venta (NIC 39)
- Cobertura de flujo de efectivo (NIC 39)
- Instrumentos financieros compuestos (NIC 39)
- Diferencias de moneda extranjera en la conversión de una entidad extranjera (NIC 21)

Cálculo del Impuesto Diferido

- 1° Paso: Determinar las diferencias entre las bases fiscales y los montos en libros según IFRS.
- 2° Paso: Determinar cuáles de ellas son diferencias futuras sujetas a impuesto y cuáles son diferencias futuras deducibles.
- 3° Paso: Multiplicarlas por la tasa vigente de impuestos que se espera que aplique.
- 4° Paso: Determinar si se carga un impuesto diferido al estado de resultados o el patrimonio.
- 5° Paso: Determinar si debe reconocerse un activo de impuesto diferido y hasta qué punto.

Antecedentes Referenciales

En la Escuela Superior Politécnica del Litoral, Guayaquil, Ecuador, 2009. QUINTANILLA IZURIETA, Allison, SURIAGA QUIMI, Eliot, Desarrollan un plan de implementación de las NIIF para la compañía BERASIQ CIA. LTDA., Tesis previa la obtención del título de Ingeniería en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada.

El impacto en la norma NIC 12: “Impuesto a las Ganancias” En este trabajo de tesis con la aplicación de la NIC 12 se demuestra que los activos fijos de la compañía se deprecian de forma acelerada y su valor cargado en exceso será considerado como Gasto Deducible y originará una diferencia temporaria deducible que más adelante será compensado.

VACA GARCÉS, Ximena Elizabeth: Proyección del Impacto Fiscal de las Normas Internacionales de Información Financiera, Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador, Tesis Programa de Maestría en Tributación, Quito, Ecuador, 05 DE ENERO 2011.

El cambio más importante en el País representa la aplicación por primera vez de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 12, referente a Impuesto Sobre las Ganancias, En este trabajo se presentan ejercicios prácticos en los cuales se demuestran cómo serán registradas las diferencias entre las normas contables y las tributarias, cuando se establece una diferencia temporaria y ésta con el tiempo cumple con los requisitos de la norma tributaria se convertirá en un gasto deducible que deberá irse compensando en el tiempo y por tanto generará un impuesto diferido.

En la Universidad Andina Simón Bolívar en el Programa de maestría de tributación: Activos y Pasivos Diferidos por concepto de Impuesto a la Renta, aceptados por la Ley de Régimen Tributario Interno y aplicable a partir del año 2015 por Mónica Castro, Quito 2016.

El análisis del Impuesto a la Renta Diferido, aplicando el Método del Pasivo basado en el Balance, es prescribir el tratamiento contable, comparando los activos y pasivos financieros con los activos y pasivos tributarios, para establecer las diferencias. La norma financiera establece la distinción entre partidas corrientes y no corrientes sobre los activos y pasivos, además del reconocimiento de las afectaciones sobre el valor de los libros.

CAPÍTULO II

DISEÑO METODOLÓGICO

Se presentan los aspectos que van a tomar en cuenta para la presente investigación; así como las técnicas e instrumentos utilizados.

Para realizar un trabajo de investigación es necesario llevar a cabo un desarrollo metódico que permita la adecuada consecución de los objetivos propuestos, así como una formulación clara, concreta y precisa del problema y una metodología de investigación rigurosa y adecuada al tipo de trabajo.

Se define la investigación como una actividad encaminada a la solución de problemas (Sierra, 1991; Bravo, 2003)

Enfoque metodológico

En el estudio se utilizará el método mixto:

Método Cuantitativo: “Son mucho más objetivos e independientes, puesto que están menos sujetos a interpretaciones subjetivas” (Noguero, 2002), por medio del cual se recopila la información relevante para la presente investigación por medio de encuestas de respuestas cerradas que recogen datos cuantitativos para la muestra seleccionada para la investigación.

Método Cualitativo: por medio del cual se recopila datos de observación y de las entrevistas.

Enfoques de la Investigación Cualitativa.

Estudia la realidad en su contexto natural, tal y como sucede, intentando sacar sentido de, o interpretar los fenómenos de acuerdo con los significados que tienen para las personas implicadas. La investigación cualitativa implica la utilización y recogida de una gran variedad de materiales—entrevista, experiencia personal, historias de vida, observaciones, textos

históricos, imágenes, sonidos – que describen la rutina y las situaciones problemáticas y los significados en la vida de las personas (Gómez, 1996)

Unidades de estudio

Las unidades de estudio se deben definir de tal modo que a través de ellas se puedan dar una respuesta completa y no parcial a la interrogante de la investigación (Barrera, 2000).

En este caso se refiere a la unidad de estudio al personal que forma parte del área administrativa y financiera; 14 empleados y 4 directores.

Población

- 14 empleados y 4 directores.
- La muestra de estudio coincide con la población
- Indicadores
- Variación en los estados financieros
- Automatización de la información financiera
- Conocimiento y manejo de las normativas vigentes

Métodos y técnicas

El Autor Severo (1981) señala: "El método es un camino, un orden, conectado directamente a la objetividad de lo que se desea estudiar.... Las demostraciones metodológicas llevan siempre de por medio una afirmación relativa a las leyes del conocimiento humano en general..." Para este estudio se ha determinado que se utilizará la técnica de encuesta.

- Encuestas: a los empleados para obtener información del funcionamiento actual del área.
- Observación: una observación a los estados financieros para analizar el tratamiento de las cuentas más relevantes con relación a la aplicación de los impuestos diferidos.

Tabla # 2 Análisis de Resultados

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL															
EMPRESA ABC															
RESULTADOS DE ENCUESTA															
En la % Ponderación califique del 1 al 4 siendo 4 la calificación más alta.											DE DÓNDE				
#	PREGUNTA	1	2	3	4	TOTAL	1	2	3	4	TOTAL %	1	2	3	4
1	¿Qué nivel de estudios posee?	4	6	3	1	14	29%	43%	21%	7%	100%	Bachiller	Técnico	Tercer Nivel	Cuarto Nivel
2	¿Cuál es su área de estudio?	3	8	1	2	14	21%	57%	7%	14%	100%	No relacionado a la actividad	Comercial y RRHH	Administración y Finanzas	Contabilidad y Tributación
3	¿Cuál es su conocimiento sobre la aplicación de NIIFS en los estados financieros?	6	5	1	2	14	43%	36%	7%	14%	100%	Ninguno	Básico	Intermedio	Avanzado
4	¿Cuál es su conocimiento sobre la aplicación de impuestos diferidos en los estados financieros?	6	5	1	2	14	43%	36%	7%	14%	100%	Ninguno	Básico	Intermedio	Avanzado
5	¿Hace que tiempo recibió su última capacitación de impuestos diferidos?	2	10	1	1	14	14%	71%	7%	7%	100%	Nunca	6 meses en adelante	4-6 meses	1-3 meses
6	¿Cuál es su conocimiento sobre el manejo de los sistemas informáticos contables ERP?	2	6	4	2	14	14%	43%	29%	14%	100%	Ninguno	Básico	Intermedio	Avanzado

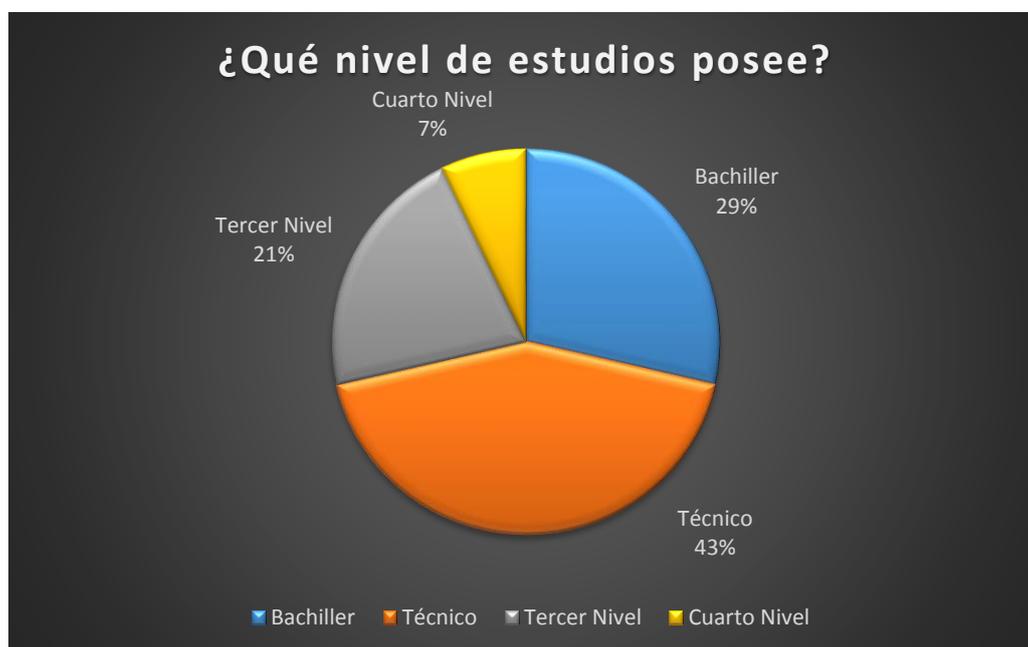
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL															
EMPRESA ABC															
RESULTADOS DE ENCUESTA															
En la % Ponderación califique del 1 al 4 siendo 4 la calificación más alta.											DE DÓNDE				
#	PREGUNTA	1	2	3	4	TOTAL	1	2	3	4	TOTAL %	1	2	3	4
7	¿Qué acceso tiene a la asesoría externa especializada en impuestos diferidos con la que cuenta la empresa?	1	8	2	3	14	7%	57%	14%	21%	100%	Ninguno	Básico	Intermedio	Avanzado

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Diana Borja.

Pregunta 1.- ¿Qué nivel de estudios posee?

Figura # 2 Nivel de Estudios



Fuente: Investigación de Campo

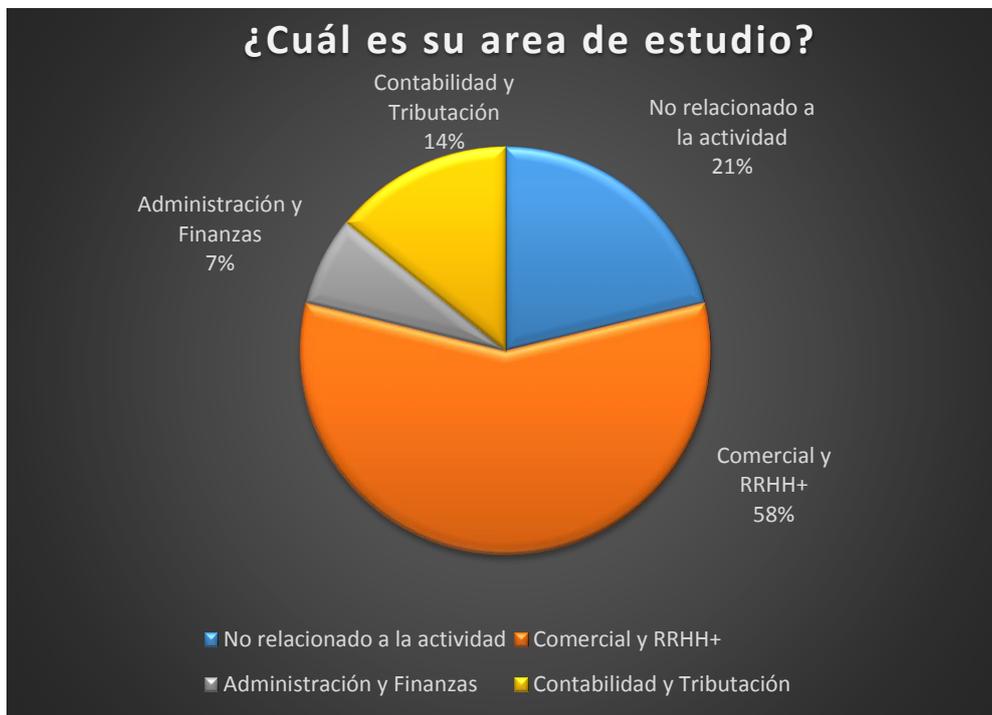
Elaborado por: Diana Borja.

Según el resultado de las encuestas se puede determinar que hay un 43% de personas encuestadas que poseen un título de técnico seguido por un 29% de personas que poseen título de bachiller seguido por 21% posee título de tercer nivel y en último con un 7% posee título de cuarto nivel.

Es importante indicar que la mayoría de los encuestados se encuentran con título técnico por lo que se espera que el tema analizado sea entendible por las personas encuestadas; lo que determina un problema.

Pregunta 2.- ¿Cuál es su área de estudio?

Figura # 3 Área de Estudios



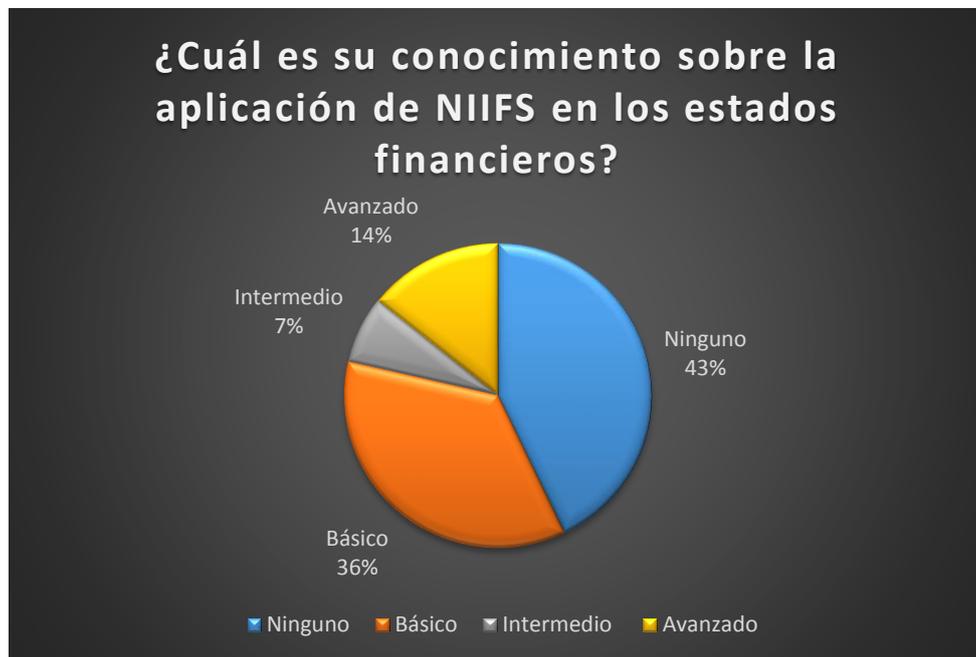
Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Según el resultado de las encuestas se puede determinar que hay un 58% de personas encuestadas que poseen un título referente al área Comercial y RRHH, seguido con un 21% de personas que el área de estudio no está relacionado a la actividad seguido por 21% posee título relacionado al área de Contabilidad y en último con un 7% posee título relacionado con el área de Administración y Finanzas.

Es importante indicar que la mayoría de los encuestados poseen título relacionados al área de Comercial y Recursos Humanos, lo que determina que las personas encargadas del área de estudio desconocen académicamente el tema de impuestos diferidos.

Pregunta 3 ¿Cuál es su conocimiento sobre la aplicación de NIIFS en los estados financieros?

Figura # 4 Conocimiento sobre la aplicación de NIIFS en los estados financieros



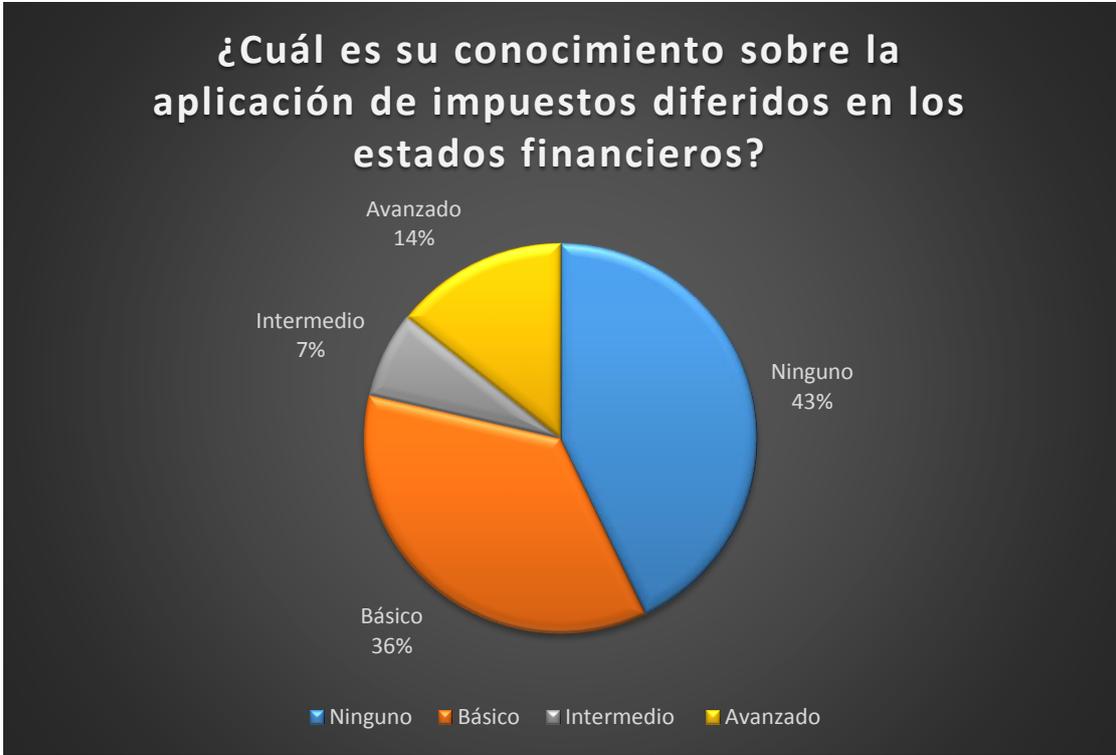
Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Según el resultado de las encuestas se puede determinar que hay un 43% de personas encuestadas que no poseen conocimiento relacionado con la aplicación de las NIFS en los estados financieros, seguido con un 36% de personas indican que tienen un conocimiento básico de la aplicación de las NIFS en los estados financieros seguido por 14% posee conocimiento avanzados en la aplicación de las nomas y en último con un 7% posee conocimiento intermedio de la aplicación de las mismas.

Es importante indicar que el 21% de las personas encuestadas poseen un conocimiento intermedio y avanzado en la aplicación de las NIIFS en los estados financieros la mayoría de los encuestados poseen título relacionados al área de Comercial y Recursos Humanos.

Pregunta 4.- ¿Cuál es su conocimiento sobre la aplicación de impuestos diferidos en los estados financieros?

Figura # 5 Conocimiento sobre la aplicación de impuestos diferidos en los estados financieros



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Según el resultado de las encuestas se puede determinar que hay un 43% de personas encuestadas informan que no poseen conocimiento relacionado con la aplicación de los impuestos diferidos en los estados financieros, seguido con un 36% de personas indican que tienen un conocimiento básico aplicación de los impuestos diferidos en los estados financieros seguido por 14% posee conocimiento avanzados aplicación de los impuestos diferidos en los estados financieros y en último con un 7% posee conocimiento intermedio de la aplicación de las mismas.

Es importante indicar que el 79% de las personas encuestadas poseen un conocimiento Básico o ninguna aplicación de los impuestos diferidos en los estados financieros la mayoría de los encuestados el 21% informa que posee un conocimiento avanzado o intermedio en la aplicación de los impuestos diferidos en los estados financieros.

Pregunta 5 ¿Hace que tiempo recibió su última capacitación de impuestos diferidos?

Figura # 6 Última capacitación de impuestos diferidos



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Según el resultado de las encuestas se puede determinar que hay un 72% de personas encuestadas no han recibido una capacitación relacionados con impuestos diferidos, seguido con un 14% de personas indican que nunca han recibido una capacitación relacionada con el tema sugerido seguido por 7% de personas que indican que han recibido una capacitación en los últimos 4 o 6 meses y en último con un 7% que tienen capacitación en el tema en los últimos 3 meses.

Es importante indicar que el 72% de las personas encuestadas han recibido una capacitación entre los 6 últimos meses por lo que se debería considerar la aplicación de políticas o medidas de difusión.

Pregunta 6 ¿Cuál es su conocimiento sobre el manejo de sistemas informáticos contables ERP?

Figura # 7 Conocimiento sobre el manejo de sistemas informáticos contables ERP



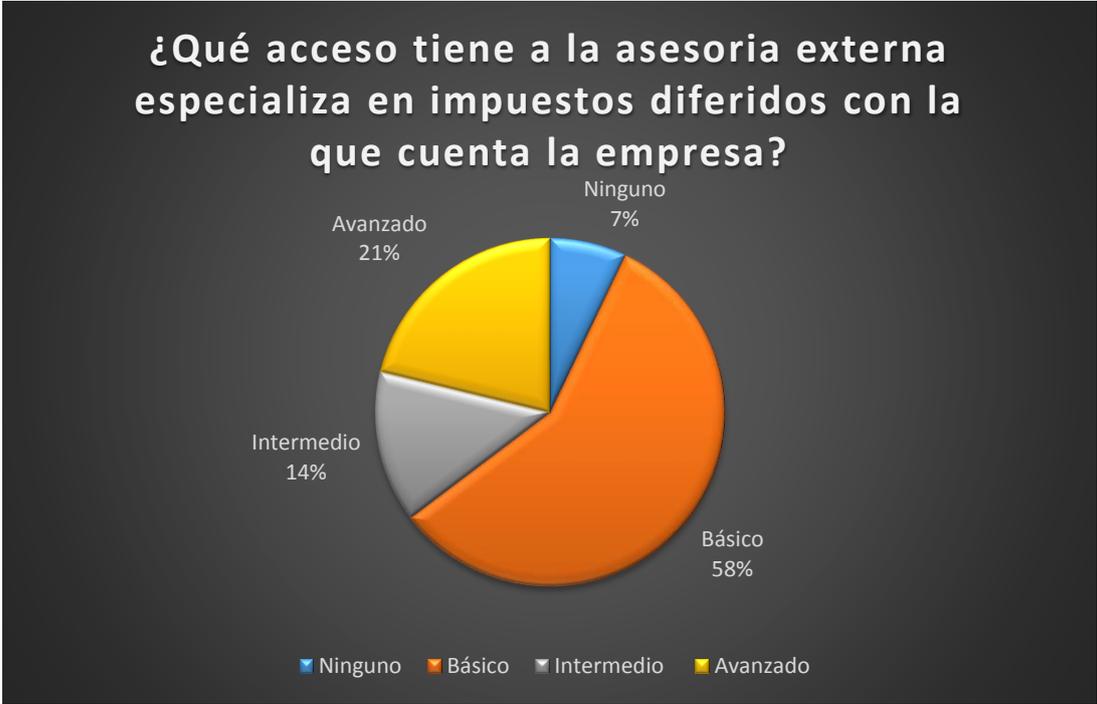
Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Según el resultado de las encuestas se puede determinar que hay un 43% de personas encuestadas tienen conocimiento del manejo del sistema informático contable ERP, seguido con un 29% de personas indican que tienen un conocimiento intermedio seguido por 14% de personas que indican que no conocen el sistema contable ERP y en último con un 7% que tienen un conocimiento avanzado del sistema.

Es importante indicar que el 57% de las personas encuestadas tienen un conocimiento contable básico o ninguno del sistema contable y un 43 posee un conocimiento avanzado e intermedio.

Pregunta 7 ¿Qué acceso tiene a la asesoría externa especializada en impuestos diferidos con la que cuenta la empresa?

Figura # 8 Asesoría externa especializa en impuestos diferidos



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Según el resultado de las encuestas se puede determinar que hay un 58% de personas encuestadas indican que tienen acceso de asesoría externa especializada relacionada con impuestos diferidos, seguido con un 21% de personas indican que tienen acceso de asesoría externa especializada relacionada con impuestos diferidos seguido por 14% de personas que indican que tienen acceso a la asesoría y en último con un 7% no tienen acceso a asesoría.

Se concluye con que los problemas que presenta la empresa es por el desconocimiento del personal que maneja el área financiera y contable con las normas vigentes para la aplicación de impuestos diferidos en base a los resultados de las encuestas realizadas.

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

Se va a realizar un análisis horizontal y vertical para determinar el impacto y los errores de registros y presentación de los estados financieros iniciales con respecto a los cambios propuestos con la correcta aplicación de los impuestos diferidos como información base para la toma de decisiones.

ANÁLISIS VERTICAL

Tabla # 3 Análisis Vertical

INDICADORES FINANCIEROS	2016	2015
INDICE DE LIQUIDEZ	1,73	1.70
ENDEUDAMIENTO	55%	57%
APALANCAMIENTO	1.24	1.34
CAPITAL DE TRABAJO	1.294.371,47	1.275.901,44
MARGEN BRUTO OPERATIVO	26.61%	29.57%
MARGEN NETO	22.76%	22.61%
RENTABILIDAD DE PATRIMONIO	96%	97%
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS	43%	42%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

La empresa ABC al cierre del periodo 2016 presenta una recuperación en la mayoría de sus razones financieras tal como lo muestran sus indicadores verticalmente en referencia del periodo 2015 hacia el 2016.

De esta forma el índice de liquidez al cierre del 2016 se encuentra dentro de un rango aceptable según estándares establecidos generalmente pasando del 1.70 en 2015 al 1.73 en el año 2016.

El endeudamiento de la Empresa ABC disminuyó dos puntos porcentuales del 2015 al 2016 lo que evidencia la liberación del activo en manos de terceros, sin embargo el 55% en el 2016 es

todavía un valor elevado tomando en cuenta el capital de trabajo necesario para la operación paso de un valor de US\$1.275.901,44 en el 2015 a US\$1.294.371,47 en el 2016.

El comportamiento del índice de apalancamiento demuestra que por cada dólar de patrimonio se tienen US\$ 1.34 de deuda con acreedores para financiar los activos en el 2015; mientras que en el 2016 este valor se reduce a US\$ 1.24 de deuda por cada dólar de patrimonio.

Los indicadores de rentabilidad sugieren que la empresa ABC se encuentra dentro de un margen aceptable tomando en cuenta el promedio estándar del sector de construcción de un 17 % del margen neto de rentabilidad. La empresa muestra un 23% durante los dos años; esto comparado con el margen bruto operativo de 27 % en el 2016 y 29% en el 2015 sugiere que los gastos operativos correspondientes en cada periodo son moderados, sin que esto llegue a ser óptimo.

En general en el año 2016 presenta una leve pero importante recuperación con relación al 2015, lo que ha permitido general utilidades y rendimientos de estas sobre el patrimonio y los activos de la empresa generando una base sólida que permitirá en los siguientes periodos y en el mediano plazo recuperar la inversión realizada y al mismo tiempo se podrá planificar estratégicamente la consecución de sus resultados.

ANÁLISIS HORIZONTAL

Tabla # 4 Análisis Horizontal

CUENTA	2015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE	3.087.385,40	3.066.160,01	-21.225,39	-1%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	73.714,25	132.496,92	58.782,67	80%
TOTAL ACTIVOS	3.161.099,65	3.198.656,93	37.557,28	1%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.811.483,96	1.771.788,54	-39.695,42	-2%
TOTAL PASIVOS	1.811.483,96	1.771.788,54	-39.695,42	-2%
TOTAL PATRIMONIO	1.349.615,69	1.426.868,39	77.252,70	6%

CUENTA	2015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
TOTAL INGRESOS	5.815.931,13	6.049.532,13	233.601,00	4%
TOTAL COSTOS	1.719.826,20	1.609.533,99	-110.292,21	-6%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	1.872.536,93	2.041.605,78	169.068,85	9%
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	229.292,55	297.781,22	68.488,67	30%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	9.132,66	23.697,90	14.565,24	159%
TOTAL OTROS GASTOS	1.188,65	467,05	-721,60	-61%
TOTAL GASTOS	2.112.150,79	2.363.551,95	251.401,16	12%
RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	1.315.100,09	1.376.581,07	61.480,98	5%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Diana Borja.

Complementando con el análisis horizontal, existe un incremento de un 5% en las utilidades del ejercicio que pasan de US\$1.315.100,09 en 2015 a US\$1.376.581,07 en el 2016. A pesar de este margen de recuperación dentro del estado de resultados se pueden observar la elevación importante de ciertos rubros como son los de gastos financieros en 159%. Los gastos en general se aumentaron en un 12% en valores importantes siendo el más relevante los gastos financieros Sin embargo a pesar de haber mejorado en la recuperación de recursos las ventas no sufrieron el efecto esperado, tal es así que aumentaron solamente en un 4% pero los costos disminuyeron en un 6%.

Se adquirió Propiedad Planta y Equipo lo que permitirá mejorar la generación de ingresos en los periodos siguientes y el patrimonio aumentó en un 6% debido al margen de utilidad del ejercicio.

En conclusión el 2016 fue un año de recuperación económica para la empresa ABC pudiendo mejorar en varios aspectos basados en la estrategia de la dirección.

CAPÍTULO III

La Empresa

Historia

La empresa ABC fuente del presente estudio se encuentra en la ciudad de Tongling de la provincia de Anhui, la cual es una de las cunas de la cultura de bronce de China y está titulada con el nombre de "Antigua Capital de bronce de China". La empresa goza de una posición geográfica favorable de que está cerca de tanto el río Yangtze como del mar, y cuenta con transporte conveniente.

En diciembre de 1949, la empresa recuperó su construcción por decisión del gobierno central. Como una de las primeras bases de producción y la cuna de la industria de cobre en China, ha puesto en producción en junio de 1952. Tras un desarrollo de más de 60 años, se ha convertido en un gran complejo de empresas estatales que tiene como actividades principales la industria de metales no ferrosos (geología, explotación, beneficio, fundición de plomo, cobre y zinc, procesamiento profundo de cobre, oro, plata y su aleación), la industria química y la manufacturación de equipos. También se dedica a la construcción y la instalación, la construcción de carreteras, la investigación científica y el diseño, la logística y el transporte, la construcción y la comercialización de vivienda.

“ABC” es uno de los 300 grandes grupos empresariales que tienen el soporte especial del gobierno central y el soporte preferencial del gobierno de la provincia de Anhui. En 2012, alcanzó una venta de 106,500,000,000 yuanes (RMB) y se convirtió en la primera empresa de una venta de más de ciento mil millones yuanes. Su volumen total de venta de importación y exportación cuenta con el 1o lugar de la industria de cobre de China por 14 años consecutivos y su producto principal, cátodo de Cobre cuenta con el 5 o lugar de las empresas mundiales de refinación de cobre.

La empresa obtuvo unos honores y premios como “Empresa nacional de excelente ejecución de modelo de desempeño”, “Unidad nacional de tecnología avanzada en la industria de metales no ferrosos”, “Empresa nacional del excelente establecimiento de cultura”, etc.

Es una empresa creativa de demostración en cuanto a la innovación tecnológica en China y posee un centro técnico de nivel nacional y laboratorios de reconocimiento del estado. Sus productos principales-cátodo de Cobre de la marca “Tonguan” se ha registrado en Bolsa de Metales de Londres Grado A (London Metal Exchange), y lingote de plata de marca “Tonguan” se ha registrado en Asociación del Mercado de Lingotes de Londres (London Bullion Market Association-LBMA) y “Tonguan” se ha convertido en una marca famosa en el mundo. Cátodo de Cobre de marca “Tonguan” es un producto de “marca famosa de China”, Cátodo de Cobre, cinturón de cobre y concentrado de calcopirita de marca ”Tonguan” son productos de “marcas notoriamente conocidas de China”. Las técnicas mineras y de fundición representan el nivel más avanzado en el interior y en el mundo.

Los artículos – “Tecnologías y equipamiento de explotación continua de minas subterráneas”, "Variable expulsión bajo condiciones normales de temperatura - Wave Kinetic Lavado flash Horno de Fundición Tecnología” se adjudicaron el primer premio nacional en ciencia y tecnología”.

La compañía ha establecido relaciones cooperadoras de economía, tecnología y comercio con más de 30 países y regiones en el mundo. Unos 10 tipos de sus productos se exportan a Japón, Alemania, EEUU, Singapur y otros países y regiones. Cuenta entre las 100 empresas más poderosas de China que gozan del derecho de operación de comercio al exterior y es una de las 500 empresas más poderosas de China en cuanto a su volumen total de importación y exportación. Ha participado en la exploración y explotación de recursos sucesivamente en Chile, Perú, Canadá, Ecuador y otros países. Como la primera empresa que participa en la explotación cooperadora de recursos minerales en los fondos marinos, ha fundado y formado una nueva estructura de operaciones internacionales.

Tongling, ciudad donde se ubica la empresa, tiene como su denominación original y el diseño del logo, la marca proviene de Tong guan shan, lugar historialmente famoso, donde se producía el cobre, por lo que la marca y el llamado de la ciudad tienen la misma homofonía.

La figura del casco de guerrero antiguo simboliza el espíritu de dedicación y lucha.

El carácter guan, parte de la marca Tongguan, significa campeón, mediante lo cual, la empresa prefiere demostrar que su meta consiste en hacerse el campeón del sector de cobre.

Misión

Crear la marca Tongguan internacionalmente conocida mientras que la empresa y su personal consigan el desarrollo común

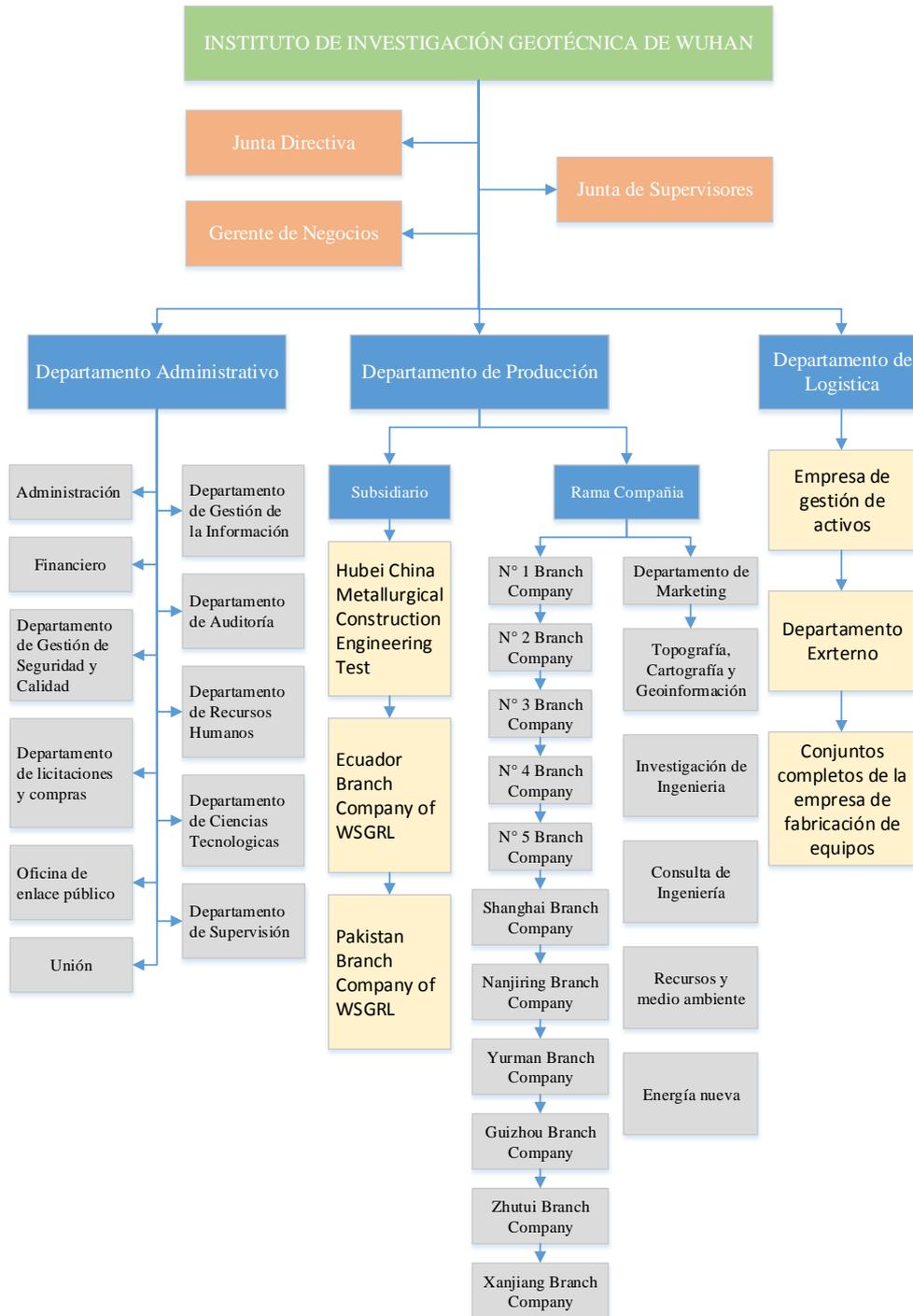
Visión

Eficiencia en la explotación de recursos y contribución para el desarrollo de sociedad

Valores

- Iniciativa
- Cooperativo
- Continuidad
- Armonía

Figura # 9 Organigrama

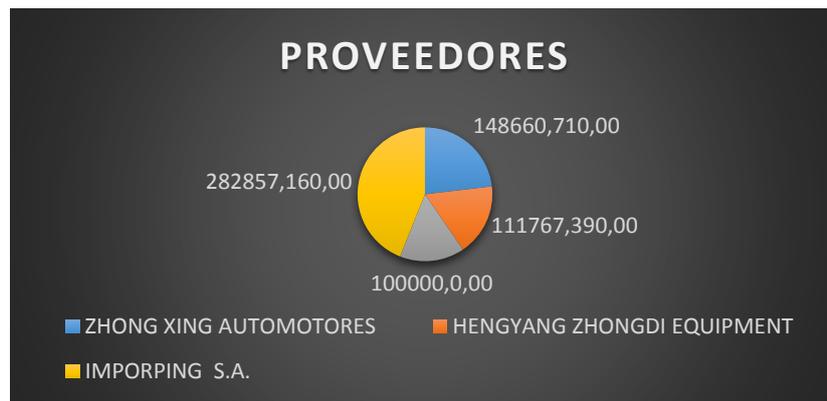


Fuente: Investigación de Campo
 Elaborado por: Diana Borja.

Proveedores principales:

- Zhong Xing Automotores
- Hengyang Zhongdi Equipment
- Imporping S.A.

Figura # 10 Proveedores



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Clientes principales

Ecuacorriente es el principal cliente.

Figura # 11 Ecuacorriente



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Propuesta

Determinar las afectaciones económicas y tributarias presentadas por la empresa “ABC”

mediante la revisión técnica y aplicación práctica de las NIIF’s y la correcta diligencia de las leyes y reglamentos fiscales emitidos por los organismos de control, se determinarán los hallazgos y estimaciones materiales que influyen en la presentación de la información financiera mediante la determinación y alcance de los impuestos diferidos generados por errores en las estimaciones contables, proporcionando la alternativa correcta de presentación de los Estados Financieros apegados a la norma vigente.

Estados Financieros de la Empresa “ABC”

Tabla # 5 Estado de Situación Financiera 2016

EMPRESA ABC ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2016

EN MILES DE DOLARES

CUENTAS	2015	2016
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	210.629.45	296.188.87
INVERSIONES BANCARIAS	745.470.49	762.796.95
CUENTAS POR COBRAR	1.809.842.81	1.565.118.73
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2.000.00	4.620.00
CREDITO TRIB. IVA A FAVOR EMPRESA	216.801.38	332.922.45
CREDITO TRIB. RET. RENTA	102.641.27	104.513.01
ACTIVO CORRIENTE	3.087.385.40	3.066.160.01
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	90.015.01	175.851.40
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(16.300.76)	(43.354.48)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	73.714.25	132.496.92
TOTAL ACTIVOS	3.161.099.65	3.198.656.93

CUENTAS	2015	2016
PROVEEDORES EXTERIOR	322.906.51	160.517.84
PROVEEDORES NACIONALES	701.458.51	830.623.33
PRESTAMOS TC	0.00	101.69
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS (NOMINA)	50.612.57	66.729.05
OBLIGACIONES IESS	7.785.51	12.956.95
IMPUESTOS MENSUALES POR PAGAR	59.866.81	994.56
UTILIDAD EMPLEADOS POR PAGAR	297.593.12	311.466.93
IMPUESTO RENTA POR PAGAR	371.260.93	388.398.19
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.811.483.96	1.771.788.54
TOTAL PASIVOS	1.811.483.96	1.771.788.54
Capital Suscrito Y Pagado	30.000.00	30.000.00
Reserva Legal	0.00	3.505.12
RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS ANTERIORES	4.515.60	16.782.20
Resultados Del Presente Ejercicio	1.315.100.09	1.376.581.07
TOTAL PATRIMONIO	1.349.615.69	1.426.868.39

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Tabla # 6 Estado de Pérdidas y Ganancias 2016

EMPRESA ABC
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2016
EN MILES DE DOLARES

	2015	2016
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES	\$ -5.805.464.28	\$ -6.023.048.69
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ -10.466.85	\$ -26.483.44

	2015	2016
TOTAL INGRESOS	\$ -5.815.931.13	\$ -6.049.532.13
COSTOS		
COSTOS DE PRODUCCION	\$ 1.719.826.20	\$ 1.609.533.99
TOTAL COSTOS	\$ 1.719.826.20	\$ 1.609.533.99
GASTOS		
GASTOS OPERATIVOS		
GASTOS PERSONAL EL PANGUI	\$ 736.119.14	\$ 301.470.40
GASTOS GENERALES PANGUI	\$ 937.973.63	\$ 1.727.282.05
GASTOS PANGUI 3	\$ 257.48	\$ -
GASTOS PANGUI 4	\$ 198.186.68	\$ 12.853.33
GASTO DEPRECIACION	\$ 7.839.84	\$ 25.487.18
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	\$ 1.872.536.93	\$ 2.041.605.78
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
GASTOS PERSONAL QUITO	\$ 108.430.64	\$ 87.643.88
GASTOS ADMINISTRATIVOS QUITO	\$ 120.861.91	\$ 210.137.34
GASTO DEPRECIACION	\$ 759.51	\$ 1.566.54
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 229.292.55	\$ 297.781.22
GASTOS FINANCIEROS	\$ 9.132.66	\$ 23.697.90
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 9.132.66	\$ 23.697.90
OTROS GASTOS		
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 1.188.65	\$ 467.05
TOTAL OTROS GASTOS	\$ 1.188.65	\$ 467.05
TOTAL GASTOS	\$ 2.112.150.79	\$ 2.363.551.95
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ -1.983.954.14	\$ -2.076.446.19
15% TRABAJADORES	\$ -297.593.12	\$ -311.466.93
UTILIDAD ANTES IMPTO RENTA	\$ -1.686.361.02	\$ -1.764.979.26
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		

	2015	2016
Gastos no tienen sustento tributario	\$ 1.188.65	\$ 467.05
22% IMPUESTO RENTA	\$ 371.260.93	\$ 388.398.19
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ -1.315.100.09	\$ -1.376.581.07

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

APLICACIÓN DE NIC 11, 12, 15

NIC 11 Contratos de Construcción

“La NIC 11 se basa en el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costes relacionados con los contratos de construcción. Es importante destacar que la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo son completamente distintas, es decir, en diferentes ejercicios contables, por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos ordinarios y los costes que cada uno de ellos genere, entre los ejercicios contables a lo largo de los cuales se ejecuta”

En la empresa “ABC” existen contratos en el área de la construcción superior a un periodo fiscal por lo cual requieren un tratamiento diferente en base al principio contable de devengado que señala lo siguiente “Los efectos de las transacciones o hechos económicos se registrarán cuando ocurran, imputándose al ejercicio al que las cuentas anuales se refieran, los gastos y los ingresos que afecten al mismo, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro”.

NIC 15 Información para Reflejar los Efectos de los Cambios en los Precios

El objetivo de esta Norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente

En base a lo anterior citado se puede determinar que los contratos de construcción y por consiguiente el planillaje no estaban siendo tratados de manera correcta por lo cual se detalla la contabilización errónea y la contabilización correcta.

REGISTROS CONTABLES DE EMPRESA ABC

Tabla # 7 Registros Contables

INGRESO REAL	VALOR FACTURADO	INGRESO REAL	INGRESO DIFERIDO
PLANILLA 2015	841.750.69	168.350.14	673.400.55
PLANILLA 2016	996.748.00	199.349.60	797.398.40

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

ASIENTOS DE LA EMPRESA

Tabla # 8 Asientos Contables

AÑO 2015		
EMPRESA	DEBE	HABER
CUENTAS POR COBRAR	934.343.27	-
RETENCION FUENTE	8.417.51	-
INGRESOS	-	841.750.69
IVA 12%	-	101.010.08

AÑO 2016		
EMPRESA	DEBE	HABER
CUENTAS POR COBRAR	1.126.325.24	-
RETENCION FUENTE	9.967.48	-
INGRESOS	-	996.748.00
IVA 14%	-	139.544.72

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

ASIENTOS CORRECTOS

Tabla # 9 Asientos Contables Corregidos

ASIENTO CORRECTO	DEBE	HABER	ASIENTO CORRECTO	DEBE	HABER
CUENTAS POR COBRAR	934.343.27	-	CUENTAS POR COBRAR	1.126.325.24	-
RETENCIÓN FUENTE	8.417.51	-	RETENCIÓN FUENTE	9.967.48	-
INGRESOS	-	168.350.14	INGRESOS	-	199.349.60
IVA 12%	-	101.010.08	IVA 14%	-	139.544.72
PASIVO X INGRESOS DIFERIDOS	-	673.400.55	PASIVO X INGRESOS DIFERIDOS	-	797.398.40

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

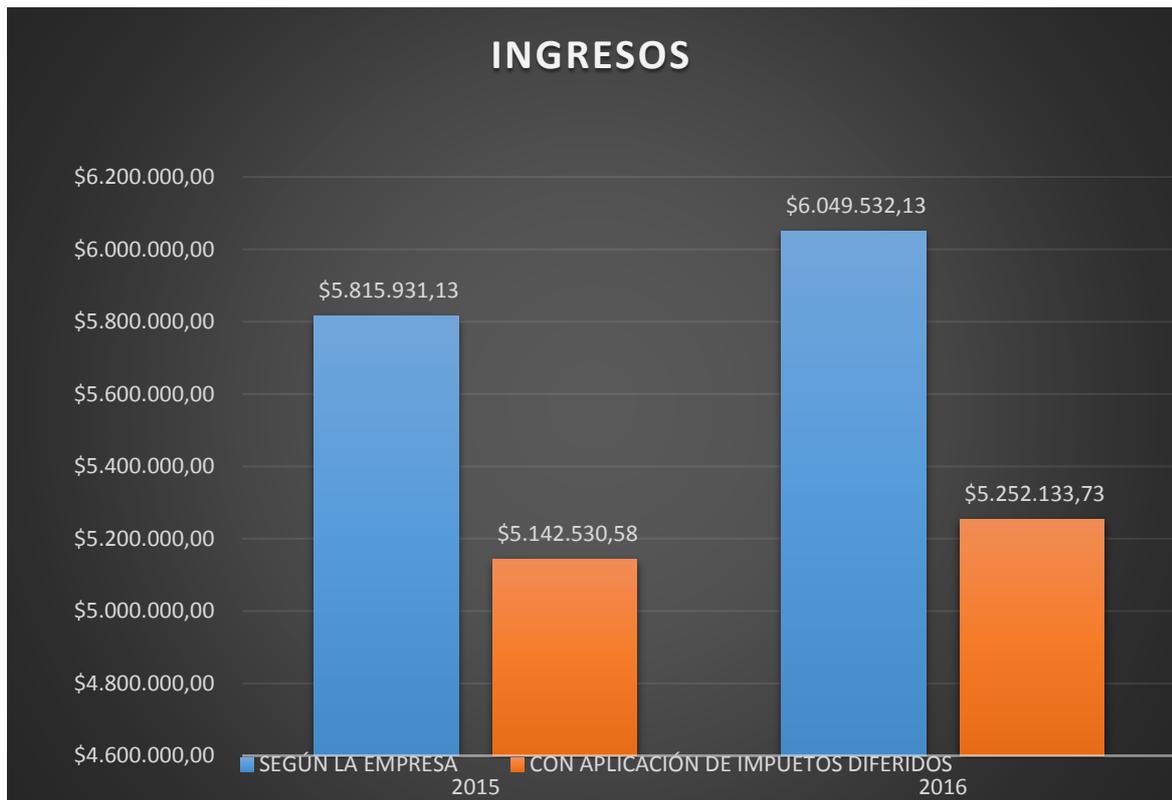
ANÁLISIS DE CUENTAS AFECTADAS

Tabla # 10 Análisis de Cuentas Afectadas

INGRESOS	2015	2016
SEGÚN LA EMPRESA	\$ 5.815.931.13	\$ 6.049.532.13
CON APLICACIÓN DE IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 5.142.530.58	\$ 5.252.133.73

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Figura # 12 Ingresos



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja

En el año 2015 y 2016 los ingresos de la empresa están sobrevalorados lo que ocasiona un pago mayor de impuesto a la renta.

NIC 12 Impuestos sobre las ganancias

La NIC 12 se aplicará a la contabilización del impuesto sobre las ganancias. El término impuesto sobre las ganancias incluye todos los impuestos (nacionales o extranjeros) que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición.

El impuesto sobre las ganancias incluye otros tributos, por ejemplo, las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la empresa que presenta los estados financieros.

Según la NIC 12 se debe reconocer Activos y Pasivos por impuestos diferidos en los siguientes casos:

- Provisión de indemnización por años de servicios registrada a valor corriente para efectos tributarios y a valor actual para efectos contables
- Gastos de fabricación deducidos tributariamente

En este caso de estudio es por una depreciación acelerada de su Propiedad planta y equipo:

El Estado de situación financiera presentado por la empresa ABC muestra dentro de la composición de la cuenta de Activos no corrientes el siguiente detalle de la propiedad planta y equipo (PPE)

Muebles de oficina: análisis de depreciación, realizado con el método acelerado

Equipo de cómputo: análisis de depreciación realizado con el método de línea recta

Maquinaria y equipo: realizado de acuerdo a la vida útil de los proyectos en ejecución.

Del análisis de la depreciación de PPE, se determinó que la empresa ABC no cuenta con una política estandarizada para el análisis y cálculo de la disminución sistémica de sus activos fijos omitiendo el uso sugerido establecido por la norma que determina los siguientes cálculos mediante el método de línea recta según su base legal:

Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 28.- Gastos generales deducibles

Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

(...)

6. Depreciaciones de activos fijos.

c) En casos de obsolescencia, utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones debidamente justificadas, el respectivo Director Regional del Servicio de Rentas Internas podrá autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores a los indicados, los que serán fijados en la resolución que dictará para el efecto. Para ello, tendrá en cuenta las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los parámetros técnicos de cada industria y del respectivo bien. Podrá considerarse la depreciación acelerada exclusivamente en el caso de bienes nuevos, y con una vida útil de al menos cinco años, por tanto, no procederá para el caso de bienes usados adquiridos por el contribuyente. Tampoco procederá depreciación acelerada en el caso de

bienes que hayan ingresado al país bajo regímenes suspensivos de tributos, ni en aquellos activos utilizados por las empresas de construcción que apliquen para efectos de sus registros contables y declaración del impuesto el sistema de "obra terminada", previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Mediante este régimen, la depreciación no podrá exceder del doble de los porcentajes señalados en letra a).

(a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

b) Cuando el contribuyente haya adquirido repuestos destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los repuestos adquiridos, al margen de su utilización efectiva, en función a la vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años. Si el contribuyente vendiere tales repuestos, se registrará como ingreso gravable el valor de la venta y, como costo, el valor que faltare por depreciar. Una vez adoptado un sistema, el contribuyente solo podrá cambiarlo con la autorización previa del respectivo Director Regional del Servicio de Rentas Internas.

Propiedad planta y equipo: El detalle de la propiedad planta y equipo es el siguiente:

Tabla # 11 Propiedad Planta y Equipo - Muebles

MUEBLES DE OFICINA
5 SILLAS Y 1 SILLÓN
UN JUEGO DE SALA
1 SILLON DOMUS
ESTACIONES DE TRABAJO CON SILLAS MESA REUNION
ESTACION DE TRABAJO

MESA TRABAJO
ARCHIVADORES-MEBLES
MUEBLES DE DORMIORIO
MUEBLES DE OFICINA

Fuente: Investigación de Campo
 Elaborado por: Diana Borja.

Tabla # 12 Propiedad Planta y Equipo – Equipo de Computo

EQUIPO DE COMPUTO
NOTEBOOK H P
UN COMPUTADOR LENOVO
NOTEBOOK HP 14- AC116
CORE I5 5200U 2.2GHZ

Fuente: Investigación de Campo
 Elaborado por: Diana Borja.

Tabla # 13 Propiedad Planta y Equipo – Maquinaria y Equipo

MAQUINARIA Y EQUIPO
1 GENERADOR 6.500 w
MAQUINARIA IMPORTADA
MAQUINARIA IMPORTADA
MAQUINA BW150/1.5 MUD PUM

Fuente: Investigación de Campo
 Elaborado por: Diana Borja.

Análisis de depreciación

Tabla # 14 Análisis de Depreciación

MUEBLES DE OFICINA																									
FECHA ADQUISICION	DETALLE	COSTO HISTORICO	V RESIDUAL	B DEPRECIAR	DEP 2015	DEP 2016	DEP 2017	DEP 2018	DEP 2019	DEP 2020	DEP 2021	DEP 2022	DEP 2023	DEP 2024	DEP 2025	DEP 2026	DEP 2015 EMPRESA	DEP 2016 EMPRESA	DEP 2017 EMPRESA	DEP 2018 EMPRESA	DEP 2019 EMPRESA	DEP 2020 EMPRESA	DEP 2021 EMPRESA	GTO NO DEDUCIBLE 2015	GTO NO DEDUCIBLE 2016
04/08/2014	5 SILLAS Y 1 SILLON	254.00	25.40	228.60	22.86	22.86	22.86	22.86	22.86	22.86	22.86	22.86	22.86	22.86			45.72	45.72	45.72	45.72	45.72	45.72		22.86	22.86
04/08/2014	UN JUEGO DE SALA	477.68	47.77	429.91	42.99	42.99	42.99	42.99	42.99	42.99	42.99	42.99	42.99	42.99			85.98	85.98	85.98	85.98	85.98	85.98		42.99	42.99
25/11/2014	1 SILLON DOMUS	110.00	11.00	99.00	9.90	9.90	9.90	9.90	9.90	9.90	9.90	9.90	9.90	9.90			19.80	19.80	19.80	19.80	19.80	19.80		9.90	9.90
05/04/2015	ESTACIONES DE TRABAJO CON SILLAS MESA REUNION	832.00	83.20	748.80	53.25	74.88	74.88	74.88	74.88	74.88	74.88	74.88	74.88	74.88	21.63		106.50	149.76	149.76	149.76	149.76	43.26		53.25	74.88
13/05/2015	ESTACION DE TRABAJO	404.00	40.40	363.60	28.99	36.36	36.36	36.36	36.36	36.36	36.36	36.36	36.36	36.36	7.37		57.97	72.72	72.72	72.72	72.72	14.75		28.99	36.36
01/12/2015	MESA TRABAJO	175.00	17.50	157.50	1.31	15.75	15.75	15.75	15.75	15.75	15.75	15.75	15.75	15.75	14.44		2.63	31.50	31.50	31.50	31.50	28.88		1.31	15.75
02/06/2016	ARCHIVADORES-MEBLES	3.840.00	384.00	3.456.00	-	200.64	345.60	345.60	345.60	345.60	345.60	345.60	345.60	345.60	345.60	144.96		401.28	691.20	691.20	691.20	691.20	289.92		200.64
20/08/2016	MUEBLES DE DORMITORIO	740.00	74.00	666.00	-	24.24	66.60	66.60	66.60	66.60	66.60	66.60	66.60	66.60	66.60	42.36		48.47	133.20	133.20	133.20	133.20	84.73		24.24
20/08/2016	MUEBLES DE OFICINA	1.052.63	105.26	947.37	-	34.47	94.74	94.74	94.74	94.74	94.74	94.74	94.74	94.74	94.74	60.26		68.95	189.47	189.47	189.47	189.47	120.53		34.47
		7.885.31	788.53	7.096.78	159.30	462.09	709.68	550.38	247.59	318.60	924.18	1.419.36	1.419.36	1.419.36	1.100.76	495.18	159.30	462.09							
EQUIPO DE COMPUTO																									
FECHA ADQUISICION	DETALLE	COSTO HISTORICO	V RESIDUAL	B DEPRECIAR	DEP 2015	DEP 2016	DEP 2017	DEP 2018	DEP 2019	DEP 2020	DEP 2021	DEP 2022	DEP 2023	DEP 2024	DEP 2025	DEP 2026	DEP 2015 EMPRESA	DEP 2016 EMPRESA	DEP 2017 EMPRESA	DEP 2018 EMPRESA	DEP 2019 EMPRESA	DEP 2020 EMPRESA	DEP 2021 EMPRESA	GTO NO DEDUCIBLE 2015	GTO NO DEDUCIBLE 2016
17-nov-14	NOTEBOOK H P	807.21	80.72	726.49	242.16	242.16	242.16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	242.16	242.16	242.16					-	-
29-dic-14	UN COMPUTADOR LENOVO	662.50	66.25	596.25	198.75	198.75	198.75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	198.75	198.75	198.75					-	-
18-abr-16	NOTEBOOK HP 14-AC116	778.66	77.87	700.79	-	164.17	233.60	233.60	69.43	-	-	-	-	-	-	-	-	164.17	233.60	233.60	69.43			-	-
31-oct-16	CORE I5 5200U 2.2GHZ	733.33	73.33	660.00	-	37.28	220.00	220.00	182.72	-	-	-	-	-	-	-	-	37.28	220.00	220.00	182.72			-	-
		2.981.70	298.17	2.683.53	440.91	642.36	894.51	453.60	252.15	-	-	-	-	-	-	-	440.91	642.36	894.51	453.60	252.15	-	-	-	-
MAQUINARIA Y EQUIPO																									
FECHA ADQUISICION	DETALLE	COSTO HISTORICO	V RESIDUAL	B DEPRECIAR	DEP 2015	DEP 2016	DEP 2017	DEP 2018	DEP 2019	DEP 2020	DEP 2021	DEP 2022	DEP 2023	DEP 2024	DEP 2025	DEP 2026	DEP 2015 EMPRESA	DEP 2016 EMPRESA	DEP 2017 EMPRESA	DEP 2018 EMPRESA	DEP 2019 EMPRESA	DEP 2020 EMPRESA	DEP 2021 EMPRESA	GTO NO DEDUCIBLE 2015	GTO NO DEDUCIBLE 2016
30-oct-14	1 GENERADOR 6.500 w	816.67	81.67	735.00	73.50	73.50	73.50	73.50	73.50	73.50	73.50	73.50	73.50	73.50	-	-	147.00	147.00	147.00	147.00	147.00			73.50	73.50
01-jul-15	MAQUINARIA IMPORTADA	85.475.95	8.547.60	76.928.36	3.846.42	7.692.84	7.692.84	7.692.84	7.692.84	7.692.84	7.692.84	7.692.84	7.692.84	7.692.84	3.846.42	-	7.692.84	15.385.67	15.385.67	15.385.67	15.385.67	7.692.84		3.846.42	7.692.84
18-abr-16	MAQUINARIA IMPORTADA	27.078.99	2.707.90	24.371.09	-	1.712.75	2.437.11	2.437.11	2.437.11	2.437.11	2.437.11	2.437.11	2.437.11	2.437.11	2.437.11	724.36	-	3.425.49	4.874.22	4.874.22	4.874.22	4.874.22	1.448.73		1.712.75
20-jul-16	MAQUINA BW150/1.5 MUD PUM	51.612.78	5.161.28	46.451.50	-	2.077.41	4.645.15	4.645.15	4.645.15	4.645.15	4.645.15	4.645.15	4.645.15	4.645.15	4.645.15	2,567.74	-	6,529.02	9,290.30	9,290.30	9,290.30	9,290.30	2,761.28		4,451.60
		164.984.39	16.498.44	148.485.95	3.919.92	11.556.50	14.848.60	10.928.68	3.292.10	7.839.84	25.487.18	29.697.19	29.697.19	29.697.19	21.857.35	4.210.01	3.919.92	13.930.68							
TOTAL GASTO NO DEDUCIBLE 2015	4.079.22																								
TOTAL GASTO NO DEDUCIBLE 2016	14.392.77																								

Análisis de impuestos diferidos

Tabla # 15 Análisis de impuestos diferidos

CONCILIACION IMPUESTOS DIFERIDOS													
DETALLE	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
GASTO DEPRECIACIÓN	8.599.35	27.053.72	32.011.06	31.570.14	31.368.70	22.958.11	4.705.19						158.266.26
SEGÚN NORMATIVA TRIBUTARIA	4.520.13	12.660.94	16.452.78	16.011.87	15.810.42	15.558.27	15.558.27	15.558.27	15.558.27	15.558.27	11.479.06	3.539.69	158.266.26
GASTO NO DEDUCIBLE	4.079.22	14.392.77	15.558.27	15.558.27	15.558.27	7.399.84	-10.853.09	-15.558.27	-15.558.27	-15.558.27	-11.479.06	-3.539.69	-0.00
22% IMPUESTO RENTA	897.43	3.166.41	3.422.82	3.422.82	3.422.82	1.627.96	-2.387.68	-3.422.82	-3.422.82	-3.422.82	-2.525.39	-778.73	0.00

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Diana Borja.

La conciliación de la depreciación de la PPE que generó gastos no deducibles que no fueron tomados en cuenta para la base de cálculo de la conciliación tributaria y posterior impuesto a la renta causada de los periodos 2015 y 2016 dando como resultado una diferencia permanente a ser devengada en el tiempo en la que se evaluará el alcance de los impuestos diferidos y se propondrá su correcta estimación.

Asientos tipo propuesto para la aplicación de activos y pasivos por impuestos diferidos

Tabla # 16 Asientos Propuestos

ASIENTO 2015	Debe	Haber
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	897.43	
IMPUESTO RENTA POR PAGAR		897.43

ASIENTO 2016	Debe	Haber
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.166.41	
IMPUESTO RENTA POR PAGAR		3.166.41

ASIENTO 2017	Debe	Haber
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.422.82	
IMPUESTO RENTA POR PAGAR		3.422.82

ASIENTO 2018	Debe	Haber
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.422.82	
IMPUESTO RENTA POR PAGAR		3.422.82

ASIENTO 2019	Debe	Haber
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.422.82	
IMPUESTO RENTA POR PAGAR		3.422.82

ASIENTO 2020	Debe	Haber
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1.627.96	
IMPUESTO RENTA POR PAGAR		1.627.96

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

ANÁLISIS DE CUENTAS AFECTADAS

Tabla # 17 Cuentas Afectadas

IMPUESTO RENTA A PAGAR	2015	2016
SEGÚN LA EMPRESA	\$ 371.260.93	\$ 388.398.19
CON APLICACIÓN DE IMPUETOS DIFERIDOS	\$ 245.335.02	\$ 239.284.69

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Figura # 13 Impuesto a la Renta



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Estados financieros con aplicación de impuestos diferidos

Una vez analizadas las cuentas afectas con la aplicación de impuestos diferidos se presentan los estados de pérdidas y ganancias y de situación financiera de los años 2015-2016 en donde se puede observar entre las variaciones el impuesto de renta obtenido por la aplicación de la ley

tributaria puede ser diferente al impuesto financiero calculado en base a las directrices contables, esta diferencia es lo que se conoce como impuesto de renta diferido, o impuestos diferidos.

Tabla # 18 Estado de Pérdidas y Ganancias con aplicación de impuestos diferidos

EMPRESA ABC

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

AL 31 DE DICIEMBRE 2016

EN MILES DE DOLARES

	2015	2016
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES	\$ -5.132.063.73	\$ -5.225.650.29
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ -10.466.85	\$ -26.483.44
TOTAL INGRESOS	\$ -5.142.530.58	\$ -5.252.133.73
COSTOS		
COSTOS DE PRODUCCION	\$ 1.719.826.20	\$ 1.609.533.99
TOTAL COSTOS	\$ 1.719.826.20	\$ 1.609.533.99
GASTOS		
GASTOS OPERATIVOS		
GASTOS PERSONAL EL PANGUI	\$ 736.119.14	\$ 301.470.40
GASTOS GENERALES PANGUI	\$ 937.973.63	\$ 1.727.282.05
GASTOS PANGUI 3	\$ 257.48	\$ -
GASTOS PANGUI 4	\$ 198.186.68	\$ 12.853.33
GASTO DEPRECIACION	\$ 7.839.84	\$ 25.487.18
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	\$ 1.872.536.93	\$ 2.041.605.78
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
GASTOS PERSONAL QUITO	\$ 108.430.64	\$ 87.643.88
GASTOS ADMINISTRATIVOS QUITO	\$ 120.861.91	\$ 210.137.34
GASTO DEPRECIACION	\$ 759.51	\$ 1.566.54
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 229.292.55	\$ 297.781.22

	2015	2016
GASTOS FINANCIEROS	\$ 9.132.66	\$ 23.697.90
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 9.132.66	\$ 23.697.90
OTROS GASTOS		
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 1.188.65	\$ 467.05
TOTAL OTROS GASTOS	\$ 1.188.65	\$ 467.05
TOTAL GASTOS	\$ 2.112.150.79	\$ 2.363.551.95
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ -1.310.553.59	\$ -1.279.047.79
15% TRABAJADORES	\$ -196.583.04	\$ -191.857.17
UTILIDAD ANTES IMPTO RENTA	\$ -1.113.970.55	\$ -1.087.190.62
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		
Por Deterioros del Valor de Propiedades, Planta y Equipo	\$ 4.079.22	\$ 14.392.77
Gastos no tienen sustento tributario	\$ 1.188.65	\$ 467.05
22% IMPUESTO RENTA	\$ 245.335.02	\$ 239.284.69
22% IMPUESTO RENTA IMPTOS DIFERIDOS	\$ 897.43	\$ 3.166.41
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ -867.738.10	\$ -844.739.52

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Tabla # 19 Estado de Situación Financiera con aplicación de impuestos diferidos

EMPRESA ABC

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2016

EN MILES DE DOLARES

	2015	2016
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	210.629.45	296.188.87

	2015	2016
INVERSIONES BANCARIAS	745.470.49	762.796.95
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.806.676.40	1.561.054.89
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2.000.00	4.620.00
CREDITO TRIB. IVA A FAVOR EMPRESA	216.801.38	332.922.45
CREDITO TRIB. RET. RENTA	102.641.27	104.513.01
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	3.166.41	4.063.84
ACTIVO CORRIENTE	3.087.385.40	3.066.160.01
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	90.015.01	175.851.40
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(16.300.76)	(43.354.47)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	73.714.25	132.496.93
TOTAL ACTIVOS	3.161.099.65	3.198.656.93
PROVEEDORES EXTERIOR	322.906.51	160.517.84
PROVEEDORES NACIONALES	701.458.51	830.623.33
PRESTAMOS TC	0.00	101.69
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS (NOMINA)	50.612.57	66.729.05
OBLIGACIONES IESS	7.785.51	12.956.95
IMPUESTOS MENSUALES POR PAGAR	59.866.81	994.56
UTILIDAD EMPLEADOS POR PAGAR	196.583.04	191.857.17
IMPUESTO RENTA POR PAGAR	246.232.45	242.451.10
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	673.400.55	797.398.40
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2.258.845.95	2.303.630.09
TOTAL PASIVOS	2.258.845.95	2.303.630.09
Capital Suscrito Y Pagado	30.000.00	30.000.00
Reserva Legal	0.00	3.505.12
RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS ANTERIORES	4.515.60	16.782.20
Resultados Del Presente Ejercicio	867.738.10	844.739.52
TOTAL PATRIMONIO	902.253.70	895.026.84

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Borja.

Conclusiones:

- Las empresas vinculadas a la construcción deberán establecer durante la ejecución de obras posibles pérdidas por cada uno de los contratos, solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros, para la cual se reconocerá un impuesto diferido, el mismo que podrá ser utilizado en el momento en que finalice el contrato.
- La aplicación de impuestos diferidos no se traduce en pagar menos impuestos, a lo que se refiere a la regulación en el tiempo entre los ingresos y gastos contables y su respectiva carga tributaria.
- El reconocimiento de las diferencias temporarias y permanentes es fundamental para poder determinar los impuestos corrientes y diferidos.
- Existen diferencias notorias en los estados financieros con aplicación de impuestos diferidos permanentes como la sobrevaloración de los ingresos y de la depreciación de PPE aumenta el gasto corriente del ejercicio mermando de alguna forma el resultado con lo cual se ve afectada toda la gestión de la empresa.

Recomendaciones

- La empresa debe establecer o actualizar el conocimiento de políticas contables para la elaboración y presentación de estados financieros.
- Conocer que el tratamiento contable es diferente al tratamiento fiscal ya que es esencial realizar primero una comparación entre la normativa contable con la legislación fiscal.
- Para que el tratamiento contable tenga un efecto positivo en impuestos diferidos se debe analizar el proceso contable tradicional y enfocarse en el tratamiento de las NIIF, ya que de esta forma se expresará fielmente la realidad económica de la empresa.
- La empresa debe corregir sus estados financieros a fin de presentar la realidad financiera de la empresa estableciendo las provisiones necesarias para cumplir con las obligaciones fiscales y minimizar el impacto de los impuestos diferidos.

Bibliografía

- Barrera, J. H. (2000). Metodología de la investigación holística. Caracas: Editorial Venezuela.
- Bravo, S. &. (2003). Técnicas de investigación social: teoría y ejercicios. Madrid: Thomson.
- Bravo, S. (1991). Metodología de la investigación.
- Ceron, M. (2006). Metodologías de investigación social. . Santiago de Chile: LOM.
- Foundation, I. (2014). Consejo de Normas de Contabilidad IASB. London.
- Gertz Manero. (1976). Origen y Evolución de la Contabilidad. Mexico DF: Editorial Trillas.
- Gómez, G. R. (1996). Metodología de la investigación cualitativa . Granada: Ediciones Aljibe.
- Hansen-Holm Juan Carlos, H.-H. M. (2009). Manual para implementar las NIIFs. Guayaquil: Textos del Pacífico.
- Joan Bellavista, E. G. (1997). Evaluación de la investigación . Editorial Madrid.
- Mantilla B., S. (2013). IFRS NIIF para PYMES. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Noguero, F. L. (2002). El análisis de contenido como método de investigación. Revista de educación, 179.
- Severo, I. (1981). Principios del método de la investigación científica. Mx: Tiempo y Obra.
- Superintendencia de Compañías, v. y. (12 de Diciembre de 2015).
- Van Horne, J. C. (2002). Fundamentos de la administración financiera. Mexico: Industrial atoto.

Anexos

1. Modelo de encuesta

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL ALUMNA: DIANA BORJA CUESTIONARIO						
#	PREGUNTA	1	2	3	4	RESPUESTA
1	¿Qué nivel de estudios posee?	Bachiller	Técnico	Tercer Nivel	Cuarto Nivel	
2	¿Cuál es su área de estudio?	No relaciona do a la actividad	Comercial y RRHH	Administración y Finanzas	Contabilidad y Tributación	
3	¿Cuál es su conocimiento sobre la aplicación de NIIFS en los estados financieros?	Ninguno	Básico	Intermedio	Avanzado	
4	¿Cuál es su conocimiento sobre la aplicación de impuestos diferidos en los estados financieros?	Ninguno	Básico	Intermedio	Avanzado	
5	¿Hace que tiempo recibió su última capacitación de impuestos diferidos?	Nunca	6 meses en adelante	4-6 meses	1-3 meses	
	¿Cuál es su conocimiento sobre el manejo de los sistemas informáticos contables ERP?	Ninguno	Básico	Intermedio	Avanzado	
6	¿Qué acceso tiene a la asesoría externa especializada en impuestos diferidos con la que cuenta la empresa?	Ninguno	Básico	Intermedio	Avanzado	

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Diana Borja.

2. Planilla de Avance de Obra

Mirador 橡胶基质地面站工程签证款申请表										SOLICITUD DE NOTIFICACIÓN DEL PROYECTO		
PLANTA MÓVIL DE MATRIZ DE EMULSIÓN MIRADOR(2016)												
序号 No	签证编号 Serie de notificación	签证内容 Contenido de notificación	单项描述 Descripción del ítem	工程量 Volumen de trabajo	单位 Unidad	单价 Precio Unitario	小计 Subtotal	增值税 14%IVA	税后 Valor después del impuesto	总计 Valor total		
1	ZYWK-GCQZ-002	因水文局检查 Revisado por Hidrográfica	水文观测孔 observación de agujeros hidrológicos	162	m	744.96	120684	16896	137579	137579		
2	ZYWK-GCQZ-003	进场涵洞道路加宽 Ampliar la entrada de obra de drenaje	波纹管 Tubo corrugado	214	m	312.1	66789	9351	76140	302783		
			C20混凝土 Hormigón C20	360	m ³	371	133560	18698	152258			
			河滩石料 Agregado con las piedras del río	450	m ³	145	65250	9135	74385			
3	ZYWK-GCQZ-004	分配池到围墙间淤泥换填 Rellenar tierras entre estanque de distribución hasta las paredes	拦土坝 Presa de contención (河滩石 Piedras del río)	825	m ³	270	222750	31185	253935	259783	\$996748.	
			淤泥土方挖除 Excavar tierras limosas	450	m ³	11.4	5130	718	5848			
4	ZYWK-GCQZ-005	坡顶分配池换填 Rellenar tierras en le estanque de distribución en el pie de talud	淤泥土方挖除 Excavar tierras limosas	490	m ³	48	23520	3293	26813	240089		
			压实土方回填 Relleno compactado	400	m ³	128	51200	7168	58368			
			垫河滩料 cubrir con agregado del río	415	m ³	84	34860	4880	39740			
			垫砾石 cubrir con gravas	902	m ³	112	101024	14143	115167			
5	ZYWK-GCQZ-006	坡顶截洪沟换填 Rellenar tierras en los canales de intercepción del pie de talud	垫河滩料 cubrir con agregado del río	613.21	m ³	72	44151	6181	50332	56513		
承包商 Contratista General: 中冶集团武汉勘察研究院厄瓜多尔分公司			监理单位 Empresa de supervisión: 江西瑞林建设监理有限公司厄瓜多尔分公司			发包商 Contratante: AUXIN NORBENCO 公司						
填报人 Escrito por:			监理 Supervisor:			奥信项目部 Departamento del proyecto Auxin:						
年 año 月 mes 日 día			年 año 月 mes 日 día			年 año 月 mes 日 día						
项目经理 Gerente del proyecto:			总监 Fiscalizador General:			奥信项目经理 Gerente del proyecto de Auxin:						
年 año 月 mes 日 día			年 año 月 mes 日 día			年 año 月 mes 日 día						

Mirador乳胶基质地面站工程签证款申请表
PLANTA MÓVIL DE MATRIZ DE EMULSIÓN MIRADOR(2015)

SOLICITUD DE NOTIFICACIÓN DEL PROYECTO

序号 No	签证编号 Serie de notificación	签证内容 Contenido de notificación	单项描述 Descripción del ítem	工程量 Volumen de trabajo	单位 Unidad	单价 Precio Unitario	小计 Subtotal	增值税 12%IVA	total	税后 Valor después del impuesto	总计 Valor total
1	ZYWK-GCQZ-002	因水文局检查 Revisado por Hidrográfica	水文观测孔 observación de agujeros hidrológicos	120	m	744.96	89395	10727	100123	100123	\$841.750.69
2	ZYWK-GCQZ-003	进场涵洞道路加宽 Ampliar la entrada de obra de drenaje	波纹管 Tubo corrugado	200	m	312.1	62420	7490	69910	288422	
			C20混凝土 Hormigón C20	350	m ³	371	129850	15582	145432		
			河滩石料 Agregado con las piedras del río	450	m ³	145	65250	7830	73080		
3	ZYWK-GCQZ-004	分配池到围墙间淤泥换填 Rellenar tierras entre estanque de distribución hasta las paredes	拦土坝 Presa de contención (河滩石 Piedras del río)	700	m ³	270	189000	22680	211680	216059	
			淤泥土方挖除 Excavar tierras limosas	343	m ³	11.4	3910	469	4379		
4	ZYWK-GCQZ-005	坡顶分配池换填 Rellenar tierras en le estanque de distribución en el pie de talud	淤泥土方挖除 Excavar tierras limosas	478	m ³	48	22944	2753	25697	190185	
			压实土方回填 Relleno compactado	240	m ³	128	30720	3686	34406		
			垫河滩料 cubrir con agregado del río	316	m ³	84	26544	3185	29729		
			垫砾石 cubrir con gravas	800	m ³	112	89600	10752	100352		
5	ZYWK-GCQZ-006	坡顶截洪沟换填 Rellenar tierras en los canales de intercepción del pie de talud	垫河滩料 cubrir con agregado del río	526	m ³	72	37872	4545	42417	46961	
承包商 Contratista General: 中冶集团武汉勘察研究院厄瓜多尔分公司			监理单位 Empresa de supervisión: 江西瑞林建设监理有限公司厄瓜多尔分公司			发包商 Contratante: AUXIN NORBENCO 公司					
填报人 Escrito por:			监理 Supervisor:			奥信项目部 Departamento del proyecto Auxin:					
年 año 月 mes 日 día			年 año 月 mes 日 día			年 año 月 mes 日 día					
项目经理 Gerente del proyecto:			总监 Fiscalizador General:			奥信项目经理 Gerente del proyecto de Auxin:					
年 año 月 mes 日 día			年 año 月 mes 日 día			年 año 月 mes 日 día					

NOMBRE DE LA OBRA	INSPECTOR	NRO. DE EXPEDIENTE	MONTO DE CONTRATO	FECHA DE INICIO	% de Avance al mes de Diciembre 2015	VALOR DE AVANCE DE OBRA
因水文局检查 Revisado por Hidrográfica	Murgia	2406-8853/09	100122.62	01/11/2015	20%	20024.52
进场涵洞道路加宽 Ampliar la entrada de obra de drenaje	Petris	2406-2160/11	288422.40	01/11/2015	20%	57684.48
分配池到围墙间淤泥换填 Rellenar tierras entre estanque de distribución hasta las paredes	Busso	2406-759/10	216059.42	01/11/2015	20%	43211.88
坡顶分配池换填 Rellenar tierras en le estanque de distribución en el pie de talud	D´Onofrio	2406-5527/02	190184.96	01/11/2015	20%	38036.99
坡顶截洪沟换填 Rellenar tierras en los canales de intercepción del pie de talud	Pedrido	2406-8838/09	46961.28	01/11/2015	20%	9392.26
Total			841.750.69			168350.14
NOMBRE DE LA OBRA	INSPECTOR	NRO. DE EXPEDIENTE	MONTO DE CONTRATO	FECHA DE CULMINACION	% de Avance al mes de Septiembre 2016	VALOR DE AVANCE DE OBRA
因水文局检查 Revisado por Hidrográfica	Murgia	2406-8853/09	100122.62	01/11/2015	100%	100122.62
进场涵洞道路加宽 Ampliar la entrada de obra de drenaje	Petris	2406-2160/11	288422.40	01/11/2015	100%	288422.40
分配池到围墙间淤泥换填 Rellenar tierras entre estanque de distribución hasta las paredes	Busso	2406-759/10	216059.42	01/11/2015	100%	216059.42
坡顶分配池换填 Rellenar tierras en le estanque de distribución en el pie de talud	D´Onofrio	2406-5527/02	190184.96	01/11/2015	100%	190184.96
坡顶截洪沟换填 Rellenar tierras en los canales de intercepción del pie de talud	Pedrido	2406-8838/09	46961.28	01/11/2015	100%	46961.28
Total			841.750.69			841750.69

NOMBRE DE LA OBRA	INSPECTOR	NRO. DE EXPEDIENTE	MONTO DE CONTRATO	FECHA DE INICIO	% de Avance al mes de Diciembre 2016	VALOR DE AVANCE DE OBRA
因水文局检查 Revisado por Hidrográfica	Murgia	2406-8853/09	137579	01/11/2016	20%	27515.84
进场涵洞道路加宽 Ampliar la entrada de obra de drenaje	Petris	2406-2160/11	302783	01/11/2016	20%	60556.66
分配池到围墙间淤泥换填 Rellenar tierras entre estanque de distribución hasta las paredes	Busso	2406-759/10	259783	01/11/2016	20%	51956.64
坡顶分配池换填 Rellenar tierras en le estanque de distribución en el pie de talud	D'Onofrio	2406-5527/02	240089	01/11/2016	20%	48017.71
坡顶截洪沟换填 Rellenar tierras en los canales de intercepción del pie de talud	Pedrido	2406-8838/09	56513	01/11/2016	20%	11302.69
TOTAL			996748			199349.5