



Fecha de corte:

Objetivo:

Verificar la adecuada estimacion del impuesto diferido.

Procedimientos:

- a. En la conciliación de la utilidad contable con la utilidad gravable, identifique las diferencias permanentes y temporarias.
- b. Compruebe el calculo de provisiones por impuesto diferido del periodo.
- c. Determine el deterioro de impuesto diferido activo.
- d. Compare el saldo en contabilidad con el calculo de impuesto diferido debito o credito e identifique diferencias no justificadas.
- e. Concluya de acuerdo al trabajo realizado.

Conclusión:

De acuerdo al trabajo realizado puedo concluir que el saldo del impuesto diferido (si o no) se encuentra adecuadamente calculado.

NOMBRE CLIENTE
EJECUCION
 Impuesto Diferido



Cuenta	Descripción	Balance Contable IFRS	Balance Fiscal (*)	Diferencia	Tipo de diferencia "TA" / "TP" / "N/A"	Tasa a aplicar	Efecto Impuesto diferido	
							Activo	Pasivo
1101	CAJA			-	NA	33%	-	-
1102	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			-	NA	33%	-	-
1107	FONDOS DE USO RESTRINGIDO			-	NA	33%	-	-
11	11 SUBTOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL	-	-	-	NA	33%	-	-
1301	1301 VENTA DE BIENES			-	NA	33%	-	-
1308	1308 DETERIORO DE CARTERA			-	NA	33%	-	-
1303	1303 PRESTAMOS POR COBRAR A SOCIOS			-	NA	33%	-	-
1309	COSTO AMORTIZADO			-	NA	33%	-	-
1306	1306 PRESTAMOS POR COBRAR A EMPLEADOS			-	NA	33%	-	-
1307	1307 OTRAS CUENTAS POR COBRAR			-	NA	33%	-	-
13	13 SUBTOTAL CUENTAS COMERCIALES POR CO	-	-	-	NA	33%	-	-
1401	MATERIALES			-	NA	33%	-	-
1402	OBRAS EN CONSTRUCCION O EN CURSO			-	NA	33%	-	-
1403	BIENES RAICES PARA LA VENTA			-	NA	33%	-	-
1404	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA			-	NA	33%	-	-
14	14 SUBTOTAL INVENTARIO - CORRIENTE	-	-	-	NA	33%	-	-
1713	1703 SALDOS A FAVOR EM IMPUESTO A LA EQUIDAD CREE			-	NA	33%	-	-
17	17 SUBTOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS - COR	-	-	-	NA	33%	-	-
1501	TERRENOS			-	NA	33%	-	-
1502	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES			-	NA	10%	-	-
1505	MAQUINARIA Y EQUIPO			-	NA	33%	-	-
1509	EQUIPO DE OFICINA			-	NA	33%	-	-
1510	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION			-	NA	33%	-	-
1511	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE			-	NA	33%	-	-
1513	DEPRECIACION CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES			-	NA	33%	-	-
1514	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO			-	NA	33%	-	-
1518	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA			-	NA	33%	-	-
1519	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION			-	NA	33%	-	-
1521	DEPRECIACION FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE			-	NA	33%	-	-
15	15 SUBTOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-	-	-	NA	33%	-	-

