

ANÁLISIS DE LA CINIIF 23 TRATAMIENTOS IMPOSITIVOS INCIERTOS Y EFECTOS DEL COVID 19 APLICADO AL ECUADOR

PROBLEMA

La aparición del COVID-19 y las medidas para detener su propagación afectan la situación financiera de la empresa, la información que la representa y genera incertidumbre en el tratamiento de transacciones que surgen a raíz de la pandemia..

OBJETIVO GENERAL

Analizar la incidencia de la pandemia generada por el COVID-19 en la aplicación de la CINIIF 23 Tratamientos Impositivos Inciertos, a través del estudio de los cambios en la medición de los elementos de los estados financieros y su armonía con la norma fiscal, para el cálculo del impuesto a las ganancias, su efecto financiero y tributario.

PROPUESTA

Se propone realizar un estudio bajo el juicio profesional y sobre bases razonables que reflejen las incertidumbres financieras y tributarias, evaluando la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento. Por tal razón, esta investigación se centra en el análisis de las transacciones impositivas inciertas tratadas de acuerdo con la CINIIF 23 y su efecto en los estados financieros de las empresas.

Justificando la propuesta en los siguientes puntos:



Decisiones basadas en estimaciones contables y que pueden resultar en conflicto con las normas tributarias.



La investigación a realizar tiene su justificación en el aporte a la comunidad científica y académica.



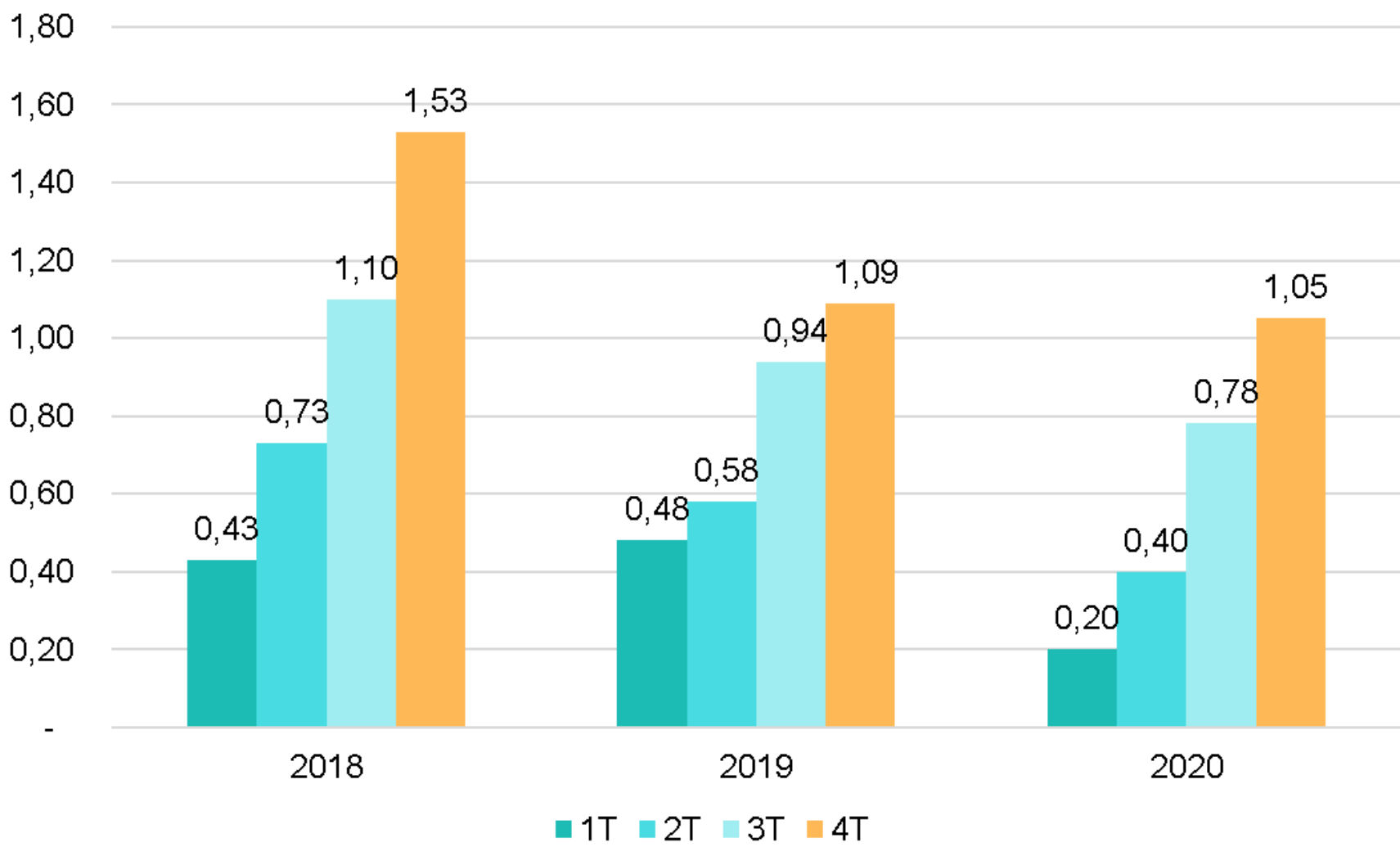
Análisis de transacciones tratadas de acuerdo con la CINIIF 23 y su efecto en los estados financieros.

RESULTADOS

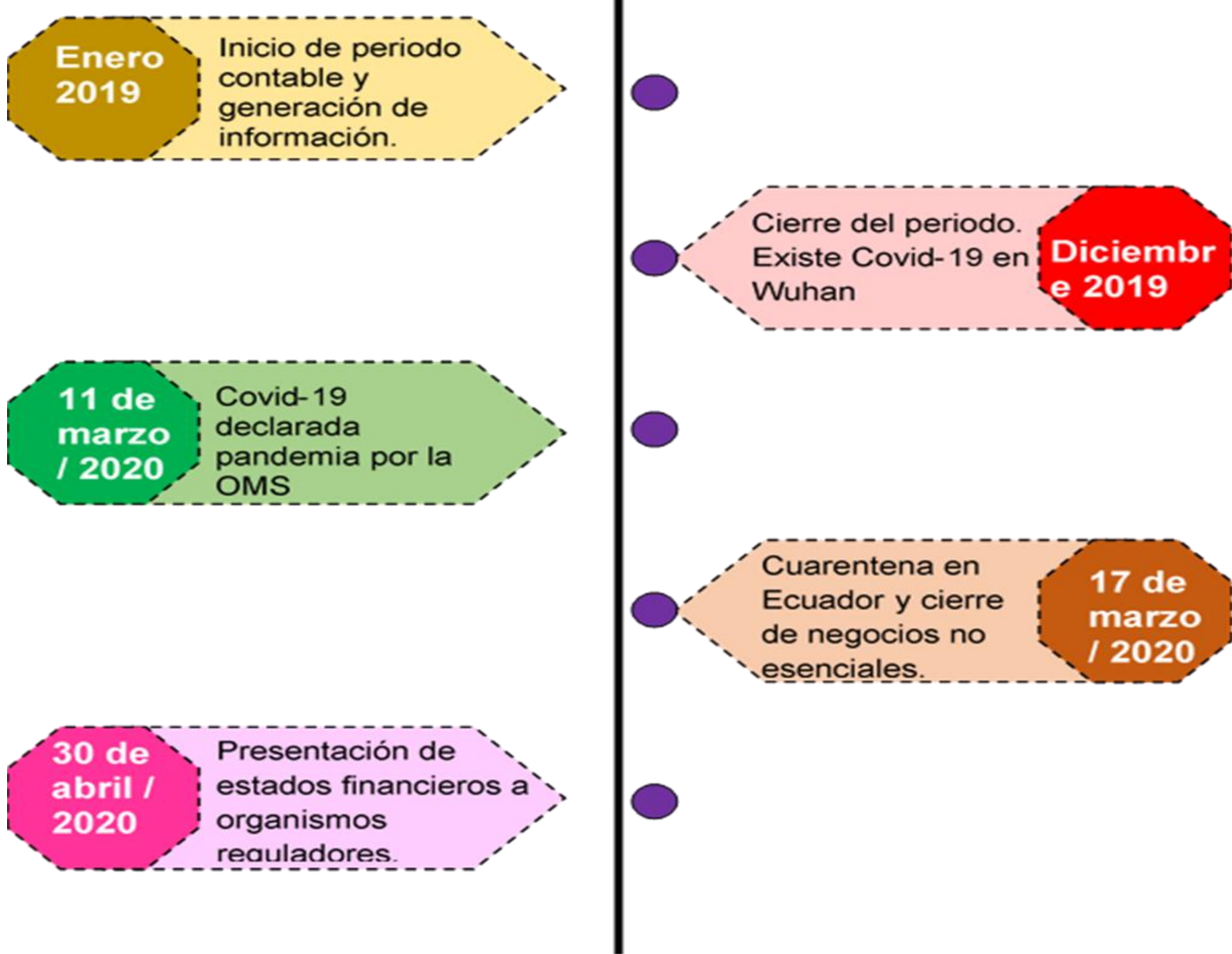
Herramientas cualitativas y cuantitativas para determinar negocio en marcha,

Z –Score de Altman

$$Z'' = 6,56 X_1 + 3,26 X_2 + 6,72 X_3 + 1,05 X_4$$



Se analizan eventos y condiciones para determinar ajustes en los estados financieros.



Resultado	Importe	Probabilidad	Valor esperado	
Se acepta el pago por caso fortuito	2.442	10%	244	Empleo del valor esperado para el tratamiento que se aproxime a la resolución de la incertidumbre por parte de la administración tributaria.
Se acepta el pago parcial por caso fortuito	4.000	20%	800	
No se acepta el pago por caso fortuito y se aplica sanción del 1,5	8.538	70%	5.976	
Total		100%	7.020	

CONCLUSIONES

- El principio de negocio en marcha se ve comprometido ante las medidas gubernamentales adoptadas para evitar el avance de la pandemia.
 - Las variables empleadas en la medición de los elementos de los estados financieros experimentaron cambios por la aparición del COVID-19 y las medidas para detenerlo.
- La falta de aclaración gubernamental sobre el uso de caso fortuito o fuera mayor genera tratamientos impositivos inciertos, que deben ser tratados esperando tener un resultado que se aproxima a la resolución del gobierno.
 - Una herramienta para la resolución de la incertidumbre es el método del valor esperado.