

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La adopción de las NIIF en el Ecuador tiene como fin proporcionar información financiera que refleje realidad económica, así como la estandarización en la presentación de la misma a nivel global. El factor que podría afectar a gran parte de los elementos de los estados financieros corresponde al Impuesto a la Renta y no existiría concordancia con lo que establecen las NIIF. Así se analiza el impacto de la aplicación de impuestos diferidos en las PYMES y el Estado ecuatoriano, de acuerdo a las NIIF y a la normativa tributaria vigente. Con el fin de determinar la afectación de la información financiera con la aplicación de impuestos diferidos de acuerdo a las NIIF, por medio de la aplicación de impuestos diferidos en los diferentes casos que repercuten en cuentas de resultados y balance general. El escenario planteado corresponde a la aplicación de impuestos diferidos de acuerdo a lo establecido con las NIIF. La aceptación del reverso de gastos no deducibles en períodos futuros, aportaría a que las empresas no se vean afectadas financieramente al asumir gastos que podrían ser deducibles a costa de la aplicación de NIIF. El Estado a través del SRI podría implementar un nuevo sistema de control para los contribuyentes con la aplicación de NIIF lo que representaría un costo extra, así también podría afectar a su liquidez y nivel de recaudación del impuesto a corto plazo.

## **PALABRAS CLAVE**

- NIIF
- Impuestos diferidos
- Normativa tributaria
- PYMES
- Reverso gastos no deducibles

## **EXECUTIVE SUMMARY**

The recent adoption of the IFRS in Ecuador aims to provide an entity of financial information that reflects its economic reality and standardize the presentation of it at a global level. The factor that could affect a great part of the elements of the financial statements is the Income Tax which according to the IRS would be in disagreement with the content established in the IFRS. This assignment consists in analyzing the impact of the application of deferred taxation in SMEs and the Ecuadorian economy according with the IFRS and the current tax legislation. The purpose is to determine the alteration of financial information by applying deferred taxes according to the IFRS. This will be achieved with the development of deferred tax accounting in the different cases that affect some components of the financial statements. The scenario corresponds to the deferred taxation applying as established with IFRS: This is the acceptance of the reverse of non-deductible expenses in future periods as a consequence of the application of IFRS that would contribute the entities for not be affected financially by assuming expenses as if they may be deductible at the expense of the application of IFRS. The IRS could implement a new control system for taxpayers considering the application of IFRS which would represent an extra cost, and it could also affect its liquidity and level of tax collection in a short term.

## **KEY-WORDS**

- IFRS
- Deferred taxes
- Tax regulations
- SMEs
- Reverse of nondeductible expenses