

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como propósito proponer una guía práctica del tratamiento contable de los Impuestos Diferidos bajo Normas Internacionales de Información Financiera, considerando que la aplicación de los mismos consiste en una de las aplicaciones más complejas de las NIIF para las empresas ecuatorianas tanto grandes como PYMES por lo cual se realizó un estudio diagnóstico para determinar si las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros ubicadas en el cantón Quito han adoptado e implementado correctamente la Norma Internacional de Contabilidad 12 (NIC 12) y la Sección 29 para PYMES Impuesto a las Ganancias. Se consideró realizar una investigación descriptiva obteniendo información mediante una encuesta, la cual consiste en una herramienta de recolección de datos muy eficiente y de forma documental analizando la normativa contable, tributaria y sus antecedentes. El trabajo de investigación comprende el capítulo I, donde se establece el planteamiento del problema, en el capítulo II se presenta el marco teórico bajo el cual está estructurado el presente trabajo. El capítulo III, hace referencia a la metodología que se va a aplicar en la investigación. El Capítulo IV contiene los resultados obtenidos y finalmente el capítulo V refleja las conclusiones y recomendaciones.

Palabras clave: Impuesto corriente, impuesto diferido, Norma Internacional de Contabilidad 12, diferencias temporarias, diferencias permanentes.

Abstract

The purpose of this research work is to propose a practical guide for the accounting treatment of Deferred Taxes under International Financial Reporting Standards, considering that their application is one of the most complex applications of IFRS for Ecuadorian companies, both large and SMEs. Therefore, a diagnostic study was conducted to determine whether the companies controlled by the Superintendencia of Securities and Insurance Companies located in the Quito canton have adopted and correctly implemented the International Accounting Standard 12 (IAS 12) and Section 29 for SMEs Income Tax. A descriptive research was considered by obtaining information through a survey, which is a very efficient data collection tool, and in a documentary way by analyzing the accounting and tax regulations and their background. The research work comprises Chapter I, where the problem statement is established, Chapter II presents the theoretical framework under which this work is structured. Chapter III refers to the methodology to be applied in the research. Chapter IV contains the results obtained and finally, Chapter V reflects the conclusions and recommendations.

Key words: Current tax, deferred tax, International Accounting Standard 12, temporary differences, permanent differences.