

## **Resumen**

En la actualidad la aplicación de la NIC 12 es obligatoria para todas las empresas; el desconocimiento y la incorrecta interpretación de esta norma, genera cálculos y por ende resultados que afectan la liquidez, rendimiento y solvencia de la entidad, dificultando la toma de decisiones. Razón por la cual es imprescindible hablar dos idiomas al mismo tiempo y por tanto el presente proyecto de investigación tiene como objetivo determinar la incidencia del impuesto diferido en el impuesto a la renta de las empresas del sector comercial, industrial y de servicios del Distrito Metropolitano de Quito. Para el efecto, se seleccionó cuatro empresas, dos compañías comerciales y dos industriales, con las cuales se realizó un estudio descriptivo donde se analizó las diferentes contabilizaciones, y a su vez se efectuó un análisis correlacional, dado a que se pretende determinar la relación o grado de asociación entre las variables de impuestos diferidos e impuesto a la renta. Entre los principales resultados se llegó a determinar que la variable independiente se relaciona en un 25,26% con la variable dependiente, cabe mencionar que la presente investigación presenta una guía para que profesionales y estudiantes puedan aplicarla por lo menos en los casos analizados de revaluación de activo fijo, deterioro del valor de inventarios y amortización de pérdidas tributarias.

### **Palabras clave:**

- **IMPUESTOS DIFERIDOS**
- **IMPUESTO A LA RENTA**
- **NIC 12**

## **Abstract**

Currently the application of IAS 12 is mandatory for all companies; Ignorance and incorrect interpretation of this standard, generates calculations and therefore results that affect the liquidity, performance and solvency of the entity, making it difficult to make decisions. This is why it is essential to speak two languages at the same time and therefore the present research project aims to determine the incidence of deferred tax on the income tax of companies in the commercial and industrial sector of the Metropolitan District of Quito. For this purpose, four companies were selected, two commercial companies and two industrial, with which a descriptive study was carried out where the different accounts were analyzed, and in turn a correlational analysis was carried out, given that it is intended to determine the relationship or degree of association between the variables of deferred taxes and income tax. Among the main results, it was determined that the independent variable is related by 25.26% with the dependent variable, it is worth mentioning that this research presents a guide so that professionals and students can apply at least in the analyzed cases of revaluation of fixed assets, impairment of the value of inventories and amortization of tax losses.

### **Keywords:**

- **DEFERRED TAXES**
- **INCOME TAX**
- **IAS 12**