

Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

El impacto de los impuestos diferidos en los resultados de pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha.

Autores:

Aguilar Peralta José Gabriel

Ñacata Andrango Jonathan José

Tutor:

Mgtr. Galo Hernán García Tamayo

Sangolquí, 04 de septiembre de 2023



ÍNDICE

“Impacto del impuesto diferido en los resultados de pequeñas empresas en la provincia de Pichincha ”

Capítulo 1

Problema de investigación

Capítulo 2

Marco teórico

Capítulo 3

Metodología de la investigación

Capítulo 4

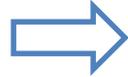
Diagnóstico y resultados

Capítulo 5

Conclusiones y Recomendaciones

Introducción

En el Ecuador las empresas del sector comercial son las mas importantes ya que son las generadoras de empleo.



Se estudiara como presenta el impuesto diferido en sus resultados y cual es su impacto



En la provincia de Pichincha son donde se encuentra la mayor cantidad de pequeñas empresas del sector comercial



Determinar el impacto del impuesto diferido en las pequeñas empresas comerciales de pichincha.



Identificar las pequeñas empresas de Pichincha que aplican Impuesto Diferido



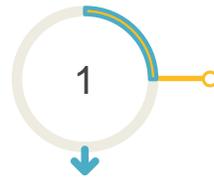
Información recolectada por el ranking de la Super Intendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Objetivo General

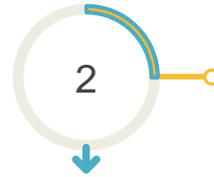


Determinar el impacto del impuesto diferido en los resultados en las pequeñas empresas del sector comercial en la provincia de Pichincha.

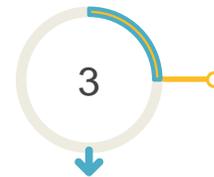
Objetivos Específicos



Analizar la teoría de los impuestos diferidos.



Describir la situación actual en la contabilización del impuesto diferido en el Ecuador



Determinar la incidencia que existe el impuesto diferido en los resultados de las pequeñas empresas comerciales de pichincha.

Hipótesis



H1: Los impuestos diferidos influyen en los resultados de las empresas comerciales de la provincia de Pichincha.



H0: Los impuestos diferidos no influyen en los resultados de las empresas comerciales de la provincia de Pichincha.



Fundamentos Teóricos

Teoría del Impuesto

La teoría de los Impuestos está basada en la relación que tiene la rentabilidad de la sociedad con el bienestar colectivo.

Teoría de Resultados Financieros

Se refiere al conjunto de principios, conceptos y prácticas relacionados con la medición y presentación de los resultados económicos de una entidad, ya sea una empresa, una organización sin fines de lucro o una entidad gubernamental.

Sección 29 Impuesto a las Ganancias

Alcance: Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones u otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Principio de reconocimiento general

Diferencias temporarias:

Deducibles

Imponibles

Pasivos y activos por impuestos diferidos:

a. Pasivo por ID

b. Activo por ID



Art. 28. Gastos generales deducibles.

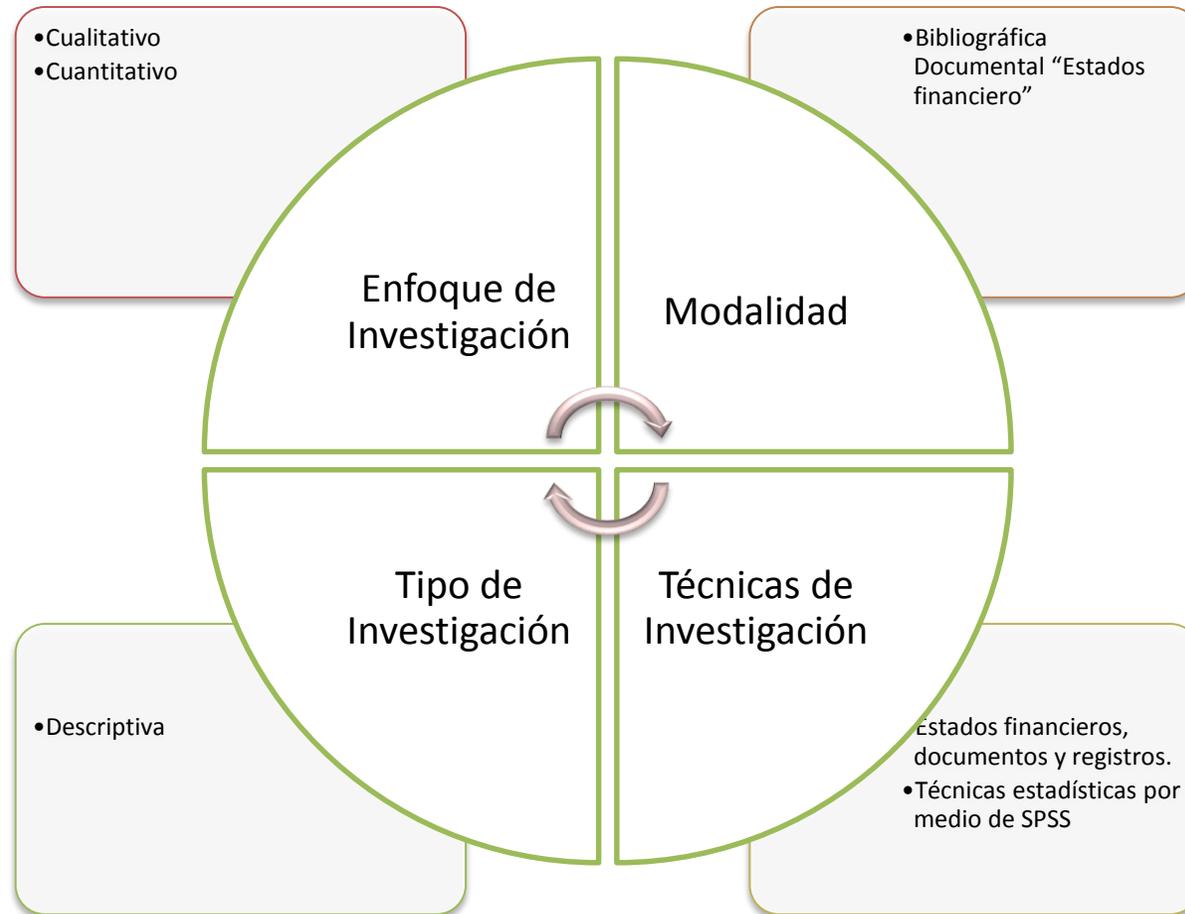
Casos para el reconocimiento de impuestos diferidos

1. Perdidas por deterioro producto del ajuste realizado.
2. Perdidas esperadas en contratos de construcción.
3. La depreciación correspondiente al valor activado y actualización financiera.
4. El valor del deterioro de propiedades planta y equipo.
5. Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables y desmantelamiento.

6. Ganancias o perdidas que surgen de la medición de activos no corrientes.
7. Ingresos y costos de la aplicación de la normativa contable al reconocimiento y medición de activos biológicos.
8. Perdidas declaradas luego de la conciliación tributaria.
9. Los créditos tributarios no utilizados.
10. Contratos de servicios integrados con financiamiento de los contratistas contemplados en la ley de hidrocarburos.

11. Provisiones para atender los pagos de desahucio y de pensiones jubilares patronales.
11. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos provenientes de contratos de construcción.
13. Por diferencia de los cánones de arrendamiento pactados en un contrato y los cargos en el E.R.

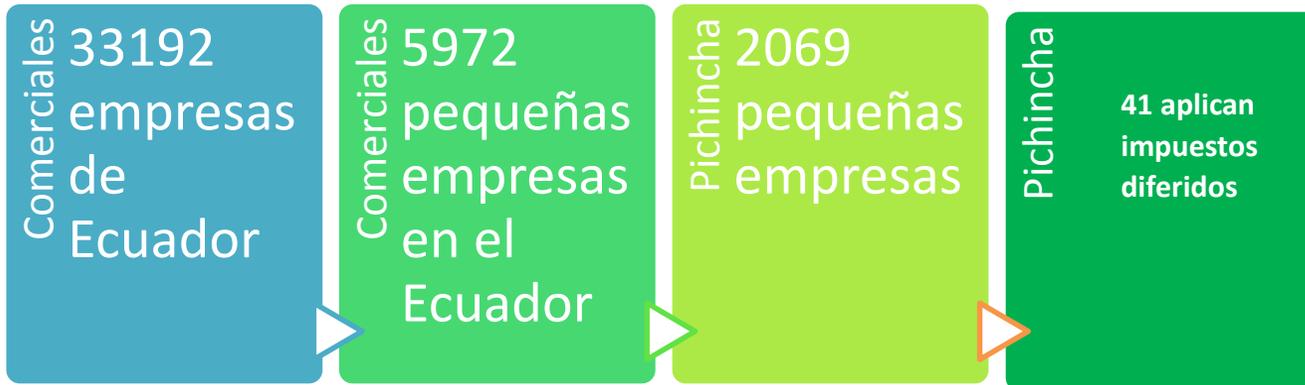
Metodología de la Investigación



Población y muestra

Población

Para ser más exactos la población de la presente investigación será de 41 pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha.



Muestra

Se realiza con una muestra probabilística de tipo aleatorio sistemático, ya que esta muestra hace una selección de elemento utilizando una constante, lo que resulta un muestreo mas preciso.

$$n = \frac{41 * 1.96^2 * 0.50 * 0.50}{0.05^2 * (41 - 1) + 1.96^2 * 0.50 * 0.50}$$
$$k = \frac{41}{37}$$

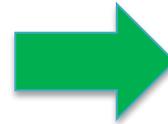
n=37,25 redondeamos,

n= 37

k= 1.10

k= 1

Instrumento de recolección de información



Ranking Análisis sectoriales Recursos



Ver contenido interactivo

Ranking Análisis sectoriales Recursos

2123 COMPAÑÍAS ACTÍVAS 2122 PRESENTES EN BALANZAS 775.09 mil. MONEDAS POR MONEDA 0,79 mil M MONEDAS TOTALES

EMPRESAS SUJETAS AL CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

Nº.	Nombre	CBU 6	Empleados	Ingresos Totales	Utilidad Neta	IR Concedido	Activo	Patrimonio
1022	MANUFACTURAS ARMAZURAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS SA MARSA	0481021	4	801.325,40	23.974,49	0,00	31.903.374,47	31.011.819,43
2209	HOFRUT-ECUADOR S.A.	0481021	400	1.019.216,21	-2.540.574,33	0,00	13.906.961,68	11.996.869,47
2239	AUTOMOTORES ANDINA SA	0481021	6	880.172,01	-864.288,17	0,00	14.768.979,93	9.337.648,03
2236	INDUMACH CA LTDA	0481221	4	541.278,97	222.200,89	0,00	10.307.350,00	10.742.301,59
2628	UNIVERSAL REPETTER SA	0481021	2	424.037,32	177.271,06	33.943,33	13.006.004,15	-465.710,45
3053	DISTRIBUIDORA NACIONAL DE AUTOMOTORES SA DINA	0481021	17	626.992,78	-310.931,01	0,00	9.404.707,17	6.348.609,15
3207	ADRIANETTO PETROLIUM SERVICES SA	0481021	40	200.825,36	301.203,33	115.468,71	9.408.138,05	7.907.923,22
3211	SEGURIDAD COMPAÑIAS E INVS SECON CA LTDA	0481000	22	708.918,34	-303.995,47	0,00	9.713.504,65	5.170.234,54
4818	NAIRA ECUADOR SA	0481000	11	0,00	853.077,87	247.831,81	5.915.400,00	5.243.229,24
5081	COMERCIALIZADORA LABENA SA	0481000	2	988.910,93	-34.975,90	14.419,83	6.381.649,29	1.278.860,11
5277	COMERCIAL PIEDRA DE OJO COMPRENDIENDO S.A.S	0481031	1	228.012,89	-691.239,79	0,00	6.391.942,42	1.291.491,73
5447	INDUSTRIA SA	0481113	3	397.997,98	65.800,07	0,00	3.808.938,48	1.931.632,16
5344	INDUSTRIAL Y COMERCIAL DE LOS ANDES INDOAVOS SA	0481021	6	393.773,11	-1.800.877,41	14.802,30	5.379.282,07	2.345.847,83
5427	SOCEPLAST SA	0481000	4	148.998,45	63.879,34	0,00	4.850.819,39	4.238.486,70
5530	COGASIP CA LTDA	0481014	7	783.449,37	84.033,63	29.174,19	4.526.949,12	2.971.447,43
5542	INDUSTRIAL ALUMINICO SA CI	0481031	18	807.721,12	-182.000,00	0,00	4.347.976,58	3.268.800,40
5708	NAKIBEX S.A.	0481044	2	403.037,56	-35.504,00	0,00	4.804.492,05	2.913.113,18
5817	CHINA MACHINERY ENGINEERING CORPORATION	0481000	2	426.689,02	551,59	0,00	5.889.304,35	10.238,84
5895	RECIPAL SA	0481039	3	879.008,38	600.708,19	40.032,00	4.330.843,91	1.247.244,90
6032	QUINTA DE LOS LANOS QUINDELAN SA	0481021	3	139.852,38	-352.768,00	0,00	3.288.909,40	603.739,84
6109	VALLE PROPERTIES VALLE PROPERTIES S.A.S	0474112	4	541.914,49	34.966,10	12.351,83	3.617.276,29	3.939.000,68
6120	TERMALMEX CA LTDA	0481000	33	0,00	627.542,90	214.838,53	4.373.132,89	2.482.700,82
6181	MANISA SA	0481013	1	197.062,00	-44.833,40	0,00	3.982.913,24	3.971.314,27
6208	AGROSA DESIGLACIONES AGROGLICANES CA LTDA	0481021	18	722.001,12	-2149.300,84	0,00	4.279.911,88	1.160.941,24
6271	AUTOSELECCION CA LTDA	0481021	25	0,00	0,00	0,00	4.313.288,61	1.468.195,51
6275	REPRESENTACIONES REPIAMUSA SA	0481021	2	218.312,74	-399.854,90	0,00	5.191.024,63	228.864,63
Total			16627	793.242.000,89	12.472.295,32	8.888.391,59	93.824.421,63	313.547.347,59



Microsoft Power BI

< 1 de 2 >



Análisis Financiero

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA
Rentabilidad	ROA (RENTABILIDAD DE ACTIVOS)	Utilidad Neta / Activo Neto
	ROE (RENTABILIDAD FINANCIERA)	Utilidad Neta / Patrimonio Neto



Muestra la eficiencia con la cual la empresa usa los activos totales para generar ingresos o beneficios.

Muestra cuánta ganancia obtienen por cada dólar empleado en las operaciones de la empresa

Resultados

ROE con Impuesto Diferido

Estadísticos		
ROE con impuesto diferido		
N	Válido	18
	Perdidos	0
Media		21,37%
Mediana		15,60%
Moda		3,20% ^a
Desv. Desviación		17,63727%
a. Existen múltiples modos. Se muestra el valor más pequeño.		

Año 2022 las empresas generaron un ROE del 21,37%. Esto significa que, por cada dólar invertido por los accionistas, las empresa obtuvo una ganancia de 21,93 centavos

ROE sin Impuesto Diferido

Estadísticos		
ROE sin impuesto diferido		
N	Válido	18
	Perdidos	0
Media		20,29%
Mediana		9,93%
Moda		3,15% ^a
Desv. Desviación		17,91%
a. Existen múltiples modos. Se muestra el valor más pequeño.		

Año 2022 las empresas generaron un ROE del 20,29%. Esto significa que, por cada dólar invertido por los accionistas, las empresa obtuvo una ganancia de 20,29 centavos

ROA sin Impuesto Diferido

ROA con Impuesto Diferido

Estadísticos		
ROA con impuesto diferido		
N	Válido	18
	Perdidos	0
Media		8,11%
Mediana		6,00%
Moda		6,00%
Desv. Desviación		8,982%

Estadísticos		
ROA sin impuesto diferido		
N	Válido	18
	Perdidos	0
Media		8,05%
Mediana		6,00%
Moda		7,00%
Desv. Desviación		9,05%

Año 2022 generó un retorno sobre sus activos del 8.11%. Esto significa que por cada dólar de activos que las empresas tenían en promedio durante ese año obtuvo una ganancia de los 8,11 centavos

Año 2022 generó un retorno sobre sus activos del 8.05%. Esto significa que por cada dólar de activos que las empresas tenían en promedio durante ese año obtuvo una ganancia de los 8,05 centavos

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
ROE con impuesto diferido	,872	18	,019
ROA con impuesto diferido	,615	18	,000
ROE sin impuesto diferido	,835	18	,005
ROA sin impuesto diferido	,641	18	,000

Prueba de normalidad Shapiro-Wilk

H0: Los datos analizados son normales ($p > 0.05$)

H1: Los datos analizados no son normales ($p < 0.05$)

Test de Wilcoxon

Rangos		N	Rango promedio	Suma de rangos
ROE sin impuesto diferido - ROE con impuesto diferido	Rangos negativos	14 ^a	9,11	127,50
	Rangos positivos	4 ^b	10,88	43,50
	Empates	0 ^c		
	Total	18		

Estadísticos de prueba	
	ROE Sin impuesto diferido- ROE con impuesto diferido
Z	-1,829 ^b
Sig. asintótica(bilateral)	,0067
a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon	
b. Se basa en rangos positivos.	

El valor p, que representa la significancia asintótica bilateral, es de 0,0067. Este valor indica que la diferencia observada podría no ser estadísticamente significativa a un nivel de significancia típico (como 0,05), lo que significa que se puede rechazar la hipótesis nula

Test de Wilcoxon

Rangos		N	Rango promedio	Suma de rangos
ROA sin impuesto diferido – ROA con impuesto diferido	Rangos negativos	3 ^a	2,83	8,50
	Rangos positivos	2 ^b	3,25	6,50
	Empates	13 ^c		
	Total	18		

Estadísticos de prueba	
	ROA sin impuesto diferido – ROA con impuesto diferido
Z	-,276 ^b
Sig. asintótica(bilateral)	,00783
a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon	
b. Se basa en rangos positivos.	

El valor p, que representa la significancia asintótica bilateral, es de 0,00783. Este valor indica que la diferencia observada podría no ser estadísticamente significativa a un nivel de significancia típico (como 0,05), lo que significa que se puede rechazar la hipótesis nula

Conclusiones

Este estudio proporcionó una mejor comprensión sobre la implementación de la teoría del Impuesto Diferido y sus fundamentos. A través de la revisión de documentos de investigación y legislación, se arrojó luz sobre la aplicación y práctica del Impuesto Diferido

La manera en que se registra el Impuesto Diferido en Ecuador sigue un proceso organizado y cuidadoso. Esto implica encontrar diferencias temporales, calcular sus montos basándose en las tasas impositivas actuales y en previsiones de cómo se usarán en el futuro.

Los resultados obtenidos a través de las pruebas de normalidad y las pruebas no paramétricas, como la prueba de Wilcoxon, han revelado que los datos no siguen una distribución normal y que las diferencias entre los indicadores de rentabilidad varían según los escenarios de impuestos diferidos. Si bien algunas diferencias no han demostrado ser estadísticamente significativas, el análisis en conjunto sugiere que los Impuestos Diferidos podrían influir en la rentabilidad de las pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha.



Recomendaciones

•**Análisis de Sensibilidad:** Realizar un análisis de sensibilidad para evaluar cómo los cambios en las tasas de impuestos, tanto presentes como futuras, podrían impactar los resultados financieros. Esto proporcionará una visión más completa de cómo las decisiones fiscales a largo plazo podrían influir en los indicadores de rentabilidad.

•**Planificación Fiscal Estratégica:** Se recomienda que las pequeñas empresas consideren la planificación fiscal estratégica como parte integral de su gestión financiera. Esto podría incluir la evaluación de cómo las decisiones fiscales pueden afectar su rentabilidad y cómo pueden optimizar sus operaciones en función de las implicaciones fiscales.

•**Monitoreo Continuo:** Recomendar a las empresas establecer un sistema de monitoreo continuo de sus resultados financieros en relación con los impuestos diferidos. Esto les permitirá adaptarse a los cambios en las regulaciones fiscales y realizar ajustes a sus estrategias para mantener una rentabilidad saludable.

•**Capacitación Financiera:** Dado que los impuestos diferidos pueden tener un impacto significativo en las métricas de rentabilidad, sugiere que las pequeñas empresas inviertan en la educación financiera de sus equipos. Comprender cómo funcionan los impuestos diferidos y cómo afectan los resultados financieros puede ayudar a tomar decisiones más informadas.



¡Gracias!



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

