

Resumen

La investigación realizada fue elaborada con la finalidad de conocer el impacto que tiene el impuesto diferido en los resultados de las pequeñas empresas comerciales de Pichincha. A través de un estudio descriptivo, se utilizaron los estados financieros de las empresas comerciales de Pichincha que aplican el impuesto diferido. Esto permitió identificar el impacto que los impuestos diferidos tienen en sus resultados. Es importante tener en cuenta que todas las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros están obligadas a presentar los estados financieros bajo NIIF y en este caso la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias de la NIIF para PYMES. Para llevar a cabo la obtención de los resultados de la investigación, se elaboró una base de datos que identifica los cambios al momento de aplicar o no aplicar el impuesto diferido. Además, se utilizó la técnica de revisión de documentos y registros. Los datos recopilados se cotejaron en la base de datos. Se analizaron 37 pequeñas empresas comerciales pequeñas de Pichincha mismas que fueron obtenidas mediante una depuración de información adquirida, que se obtuvo de la base de datos que anualmente se publica el ranking de compañías en el portal web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Los resultados que se obtuvieron mediante indicadores clave de rentabilidad, como el ROA y el ROE que se ven afectados con el impuesto diferido para de esta manera comprender el alcance de la relación existentes, lo cual llevó a la realización de pruebas estadísticas como es la prueba de normalidad y la prueba no paramétrica de Wilcoxon. 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: Impuestos diferidos, Resultados, NIIF PYMES Sección 29, diferencias temporarias, diferencias permanentes.

Abstract

The investigation carried out was elaborated with the purpose of knowing the impact that the deferred tax has on the results of small commercial companies in Pichincha. Through a descriptive study, the financial statements of commercial companies in Pichincha that apply the deferred tax were used. This made it possible to identify the impact that deferred taxes have on their results. It is important to note that all companies controlled by the Superintendency of Companies, Securities and Insurance are required to submit financial statements under IFRS and in this case the application of section 29: Income tax of the IFRS for SMEs. In order to obtain the results of the investigation, a database was prepared that identifies the changes at the time of applying or not applying the deferred tax. In addition, the document and record review technique were used. The collected data was collated in the database. 37 small commercial companies from Pichincha were analyzed, which were obtained through a purification of acquired information, which was obtained from the database that is published annually in the ranking of companies on the web portal of the Superintendency of Companies, Securities and Insurance. The results that were obtained through key profitability indicators, such as ROA and ROE that are affected by the deferred tax in order to understand the scope of the existing relationship, which led to statistical tests such as the test of normality and the Wilcoxon nonparametric test. The research consists of five chapters: Chapter I outlines the problem, Chapter II presents the theoretical framework, Chapter III explains the methodology, Chapter IV includes the results, and finally, Chapter V presents the conclusions and recommendations.

Key words: Deferred taxes, Results, IFRS for SMEs Section 29, temporary differences, permanent differences.