



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

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

Aguilar Peralta, José Gabriel y Ñacata Andrango, Jonathan José

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de integración curricular previo a la obtención del título en Licenciado en
Contabilidad y Auditoría

MSc. García Tamayo Galo Hernán

16 de agosto del 2023



Plagiarism report

Aguilar-Ñacata-TESIS

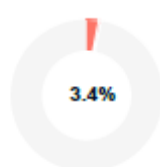
Scan details

Scan time: August 17th, 2023 at 0:3 UTC

Total Pages: 42

Total Words: 10292

Plagiarism Detection



Types of plagiarism		Words
Identical	2.7%	274
Minor Changes	0.5%	52
Paraphrased	0.2%	23
Omitted Words	0%	0

AI Content Detection



Text coverage

- AI text
- Human text

Plagiarism Results: (41)

Variable dependiente - Qué es, definición y concept...

<https://economipedia.com/definiciones/variable-dependient...>

...



CARLO ERICSON GARCIA
TAMAYO

0.4%

T2430i.pdf

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20406/1...>

Usuario

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA PROYECTO DE...

0.3%

Importancia de la aplicación de Las NIIF en Ecuador...

<https://tpcgroup-int.com/blog/niif/aplicacion-de-las-niif-en-e...>

...

0.3%

Certified by

About this report
help.copleaks.com

copleaks.com



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Certificación

Certifico que el trabajo de integración curricular: **“El impacto de los impuestos diferidos en los resultados de pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha”** fue realizado por los señores **Aguilar Peralta José Gabriel y Ñacata Andrango Jonathan José** el mismo que cumple con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, además fue revisado y analizada en su totalidad por la herramienta de prevención y/o verificación de similitud de contenidos; razón por la cual me permito acreditar y autorizar para que se lo sustente públicamente.

Sangolquí, 16 de agosto del 2023



Firmado electrónicamente por:
**GALO HERNAN GARCIA
TAMAYO**

**MSc. García Tamayo, Galo
Hernán**

C. C. 1802858983



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Responsabilidad de Autoría

Nosotros, **Aguilar Peralta, José Gabriel y Ñacata Andrango, Jonathan José** con cédulas de ciudadanía n°1723592976 y n°1723784656, declaramos que el contenido, ideas y criterios del trabajo de integración curricular: **El impacto de los impuestos diferidos en los resultados de pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha** es de nuestra autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos, y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

Sangolquí, 16 de agosto 2023

Aguilar Peralta, José Gabriel

C.C.: 1723592976

Ñacata Andrango, Jonathan José

C.C.1723784656



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Autorización de Publicación

Nosotros **Aguilar Peralta, José Gabriel y Ñacata Andrango, Jonathan José**, con cédulas de ciudadanía **n°1723592976** y **n°1723784656**, autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de integración curricular: **El impacto de los impuestos diferidos en los resultados de pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha** en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra responsabilidad.

Sangolquí, 16 de agosto 2023

Aguilar Peralta, José Gabriel
José

C.C.: 1723592976

Ñacata Andrango, Jonathan

C.C.: 1723784656

Dedicatoria

Dedicado primeramente a Dios, quien ha sido mi guía constante a lo largo de esta travesía académica. Tu infinita bondad y sabiduría han sido mi luz en los momentos de oscuridad, y en tu amor encuentro la fortaleza para alcanzar mis metas.

A mi querida madre, ejemplo de tenacidad y amor inquebrantable. Tus sacrificios y aliento constante han sido mi inspiración para alcanzar este logro. Gracias por ser mi roca en los momentos difíciles y por celebrar conmigo en los momentos de triunfo.

A mis hermanas, compañeras de risas y complicidades, su apoyo ha sido un pilar fundamental en mi vida. Su paciencia y cariño han llenado de alegría mis días y han significado a mi búsqueda de conocimiento.

José Gabriel Aguilar Peralta

En primer lugar, doy gracias a Dios por permitirme cumplir esta meta, por permitirme existir en este planeta Tierra y por concederme la sabiduría y salud necesarias para llevar a cabo el trabajo de titulación.

A mis padres, les agradezco su apoyo incondicional durante todo este proceso de formación, desde mi infancia hasta este momento. Son una parte fundamental de mi motivación para seguir adelante y cumplir todo lo que me he propuesto en mi vida.

A mis hermanos, les agradezco por acompañarme en este proceso, por sus consejos y por el ejemplo que me brindan, y espero poder corresponderles de la misma manera.

Jonathan José Ñacata Andrango

Agradecimiento

Primeramente, agradecemos a dios por permitirnos culminar esta etapa académica tan anhelada llena de bendiciones, conocimientos y salud.

Queremos expresar nuestros sinceros agradamientos al MSc. Galo Hernán García, nuestro apreciado docente, por su dedicación y compromiso en guiarnos al largo de este camino académico. Su pasión por la enseñanza y su habilidad para transmitir conocimiento han sido una fuente constante de inspiración para nosotros y demás compañeros. Gracias por su paciencia, orientación y por compartir su sabiduría con nosotros.

También extendemos nuestro agradecimiento a todos los docentes que forman parte de esta institución. Su labor incansable en la formación de nuevas generaciones de profesionales es admirable. Han brindado no solo conocimientos, sino también experiencias valiosas que nos han enriquecido como individuos y futuros expertos en nuestras respectivas áreas.

Agradecemos de manera especial a la Universidad de la Fuerzas Armadas ESPE por proporcionarnos un entorno propicio para el aprendizaje y el crecimiento personal. La dedicación de esta institución a la excelencia académica se refleja en cada aspecto de nuestra educación, y estamos profundamente agradecidos por la oportunidad de formar parte de esta comunidad educativa.

Finalmente agradecemos a todas las personas que nos acompañaron en este proceso, que nos apoyaron y compartieron con nosotros en todo este trayecto académico.

Gabriel Aguilar y José Ñacata

Índice de contenido

Carátula	1
Resultado Copyleaks	2
Certificación	3
Responsabilidad de Autoría	4
Autorización de publicación	5
Dedicatoria	6
Agradecimiento	7
Resumen	15
Abstract	16
Capítulo I	17
Tema de investigación	17
Planteamiento del Problema	17
Contextualización	17
Contexto macro	17
Contexto meso	18
Contexto micro	20
Análisis crítico	22
Relación causa-efecto	23
Prognosis	23
Formulación del problema	24
Preguntas directrices	24
Delimitación	24

Justificación	24
Objetivos	26
Objetivo general	26
Objetivos específicos	26
Variables de investigación	26
Clasificación de variables	26
Hipótesis	27
Capítulo II	28
Antecedentes Investigativos	28
Teoría del impuesto	29
Teoría de Resultados Financieros	33
Marco Referencial	34
Fundamentación Filosófica	38
Fundamentos Legales	40
Normas Internacionales de Información financiera	40
Características e importancia de las NIIFS	42
Base legal sobre la aplicación de las NIIF en el Ecuador	43
Marco Conceptual	44
Empresas comerciales e impuestos diferidos	44
Empresas comerciales	44
Impuestos diferidos	45

	10
Importancia del reconocimiento de los impuestos diferidos en la contabilidad	46
Conceptos Básicos relacionados con impuestos diferidos	46
Diferencias temporarias	46
Base contable	47
Base tributaria	47
Tipos de diferencias temporarias	48
Diferencias temporarias deducibles	49
Diferencias temporarias imponibles	49
Activos y pasivos por impuesto diferidos	49
Activo por impuestos diferido	49
Pasivo por impuestos diferidos	49
Reconocimiento de los impuestos diferidos	49
Medición de los impuestos diferidos	50
Tasas de impuestos aplicables	50
Operación de las variables	50
Variable	50
Variable dependiente	51
Variable Independiente	51
Proceso lógico de operacionalización de variables	52
Capítulo III	55
Modalidad básica de la investigación	55

	11
Investigación de campo	55
Investigación bibliográfica –documental	56
Nivel o tipo de investigación	57
Análisis de población y muestra	59
Población	59
Método	61
Alcance	61
Muestra	62
Técnicas de recolección de datos	64
Tipos de fuente de información	65
Información primaria	65
Información secundaria	66
Procesamiento y análisis de datos	66
Procesamiento de recolección de datos	67
Capitulo IV	69
Técnicas de procesamiento y análisis de datos	69
Excel Microsoft es el instrumento de la recolección de datos	69
IBM SPSS Statistics como herramienta de tabulación y diagramación	69
Análisis de resultados	81
Prueba de normalidad Shapiro-Wilk	86
Criterio de decisión	86

Capítulo V	97
Conclusiones	97
Recomendaciones	98
Referencias	99

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Variable dependiente e independiente.</i>	27
Tabla 2 <i>Cronograma de aplicación de las NIIF</i>	44
Tabla 3 <i>Proceso lógico de operacionalización de variables</i>	52
Tabla 4 <i>Matriz de operacionalización de variables</i>	54
Tabla 5 <i>Niveles de investigación</i>	58
Tabla 6 <i>Empresas sector comercial que aplican impuestos diferidos</i>	68
Tabla 7 <i>Mediante el análisis de los estados financieros de las pequeñas empresas comerciales de la provincia de Pichincha y la Norma Internacional de Información Financiera Sección 29 impuestos diferidos, se obtuvo la información presentada a continuación.</i>	70
Tabla 8 <i>Estado de Resultados de las empresas estudiadas.</i>	73
Tabla 9 <i>Estado de Resultados de las empresas estudiadas.</i>	78
Tabla 10 <i>Resultados estadísticos</i>	81
Tabla 11 <i>Resultados Estadísticos</i>	82
Tabla 12 <i>Resultados Estadísticos</i>	83
Tabla 13 <i>Resultados Estadísticos</i>	84
Tabla 14 <i>Prueba de normalidad</i>	86
Tabla 15 <i>Rangos</i>	91
Tabla 16 <i>Estadísticos de prueba</i>	92
Tabla 17 <i>Rangos</i>	93
Tabla 18 <i>Estadísticos de prueba</i>	94
Tabla 19 <i>Correlaciones</i>	94
Tabla 20 <i>Correlación</i>	95

Índice de figuras

Figura 1 <i>Árbol de problemas</i>	22
Figura 2 <i>Depuración de la base de datos</i>	61
Figura 3 <i>Técnicas de recolección de datos</i>	64
Figura 4 <i>Etapas del procesamiento y análisis de datos</i>	66
Figura 5 <i>Criterio de decisión</i>	88
Figura 6 <i>Criterio de decisión</i>	89

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.

Capítulo I

El Problema de Investigación

Tema de investigación

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

Planteamiento del Problema

Contextualización

El presente trabajo de investigación quiere dar a conocer el impacto de los impuestos diferidos en el resultado de las pequeñas empresas comerciales de la provincia de Pichincha ya que es un asunto relevante en el ámbito empresarial y fiscal en el país, esto ha ocasionado la necesidad de implementar esquemas contables que permitan presentar información financiera comprobable internacionalmente y a valor de mercado.

Las pequeñas empresas son parte fundamental de un país. Las mismas permiten el crecimiento tanto económico, político y tributario. Esto da lugar a que las pequeñas empresas puedan tener una visualización universal en lo económico y permita tener una misma relación o un mismo lenguaje para que la información que presenten a los organismos de control sea confiable.

Contexto macro

A nivel internacional en las empresas han existido cambios, que afectan a la información contable que cada empresa presenta. Estos cambios tienen que ver con la responsabilidad de la correcta aplicación de las normas regulatorias existentes como son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas normas permiten a las empresas ser más eficientes y eficaces en su administración.

Armas (2017) en su Informe de investigación titulado: Aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias de la NIIF para PYMES en la situación económica y financiera de la empresa FADEMVBAS S.A.C., distrito la esperanza, año 2016 [Tesis de pregrado]. Universidad Privada Antenor Orrego, Perú, indicó:

Después de analizar los datos recolectados de la situación económica y financiera de la empresa FADEMVBAS. A.C sin aplicar la Sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para PYMES. Se observó que no existe razonabilidad en la presentación de los estados financieros debido a que su elaboración se hace en forma empírica, sin observar las Normas de Información Financiera para PYMES.

Valverde (2019) en su Informe de investigación titulado: Impuestos diferidos en el estado de situación financiera de las PYMES comerciales de placas radiográficas en Miraflores, 2018 [Tesis de Pregrado]. Universidad Cesar Vallejo, Perú, indicó:

Según los resultados se concluye que existe incidencia con el Impuesto Diferido en el estado de situación financiera de las PYMES comerciales de placas radiográficas en Miraflores, muchas veces no consideran en su tratamiento contable aplicar las normas internacionales de contabilidad, afectando así de esta manera los cálculos que se tienen que realizar cuando se trabajan los impuestos diferidos por pagar en el estado de situación financiera.

Contexto meso

Naranjo (2020) en su Informe de investigación titulado: Incidencia del impuesto diferido en el impuesto a la renta de las empresas del sector comercial, servicios e industrial de la ciudad de Quito-Ecuador [Tesis de pregrado]. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Ecuador, indicó:

En virtud de los resultados obtenidos en base al análisis del impuesto diferido se demuestra que el personal del área contable no se encuentra actualizado, desconoce la

aplicación y por lo tanto no utilizan en su totalidad lo estipulado en la NIC 12 y la normativa tributaria. Tal es así que con el análisis realizado en la presente tesis se demuestra que existen fallas, y sobre todo falta de capacitación en el personal encargado de preparar los estados financieros.

Zavala (2019) en su Informe de investigación titulado: Efectos en los estados financieros por el reconocimiento de impuestos diferidos introducidos a través de la ley orgánica de incentivos a la producción y prevención del fraude y su reglamento en las empresas constructoras del sector norte de la ciudad de Quito obligadas a contratar auditoría externa durante el año 2018 [Tesis de pregrado]. Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito, Ecuador, indicó:

En las empresas de construcción existe falencias para llevar un adecuado control sobre Impuestos Diferidos, debido a que no existe un conocimiento específico de cómo realizar un correcto registro aplicando la normativa contable y tributaria, teniendo como efecto el registro excesivo de valores, que para efectos de la presentación del formulario 101, no estarían declarando información adecuada al ente de control.

En el Ecuador las pequeñas empresas comerciales a menudo tienen limitaciones financieras y operativas, lo que hace que la carga de los impuestos diferidos sea un problema crítico. Además, estas empresas pueden no tener el conocimiento o la capacidad para comprender la complejidad de los impuestos diferidos y su impacto en sus resultados.

La Superintendencia de Compañías y Valores con la finalidad de que las empresas presenten información financiera adecuada recomienda la aplicación de las NIC y las NIIF. En el Ecuador la administración tributaria establece una normativa que permite el cálculo del impuesto a la renta, es por eso que las empresas para poder evitar inconvenientes con el Servicio de Rentas Internas (SRI) aplican la normativa y no consideran lo establecido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Según Naranjo (2020), Una de las principales razones es la falta de conocimiento y capacitación de los empleados y empleadores que no completan los cursos de capacitación. Esto lleva a que las empresas paguen incorrectamente el impuesto a las ganancias y por lo tanto los resultados en el ejercicio sean incorrectos por la pérdida de liquidez, rentabilidad y valor razonable que refleja las decisiones correctas.

Con este antecedente, las pequeñas empresas tienen que registrar en su contabilidad los impuestos diferidos como lo menciona la sección 29 de las NIIF para PYMES, como base a resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Contexto micro

Es importante analizar cómo las pequeñas empresas comerciales de la provincia de Pichincha están abordando la carga de los impuestos diferidos, y si están utilizando estrategias adecuadas para minimizar su impacto en sus resultados financieros. También es importante considerar si existen barreras para que estas empresas adopten estrategias fiscales más efectivas y si necesitan apoyo o asesoramiento para mejorar su gestión fiscal.

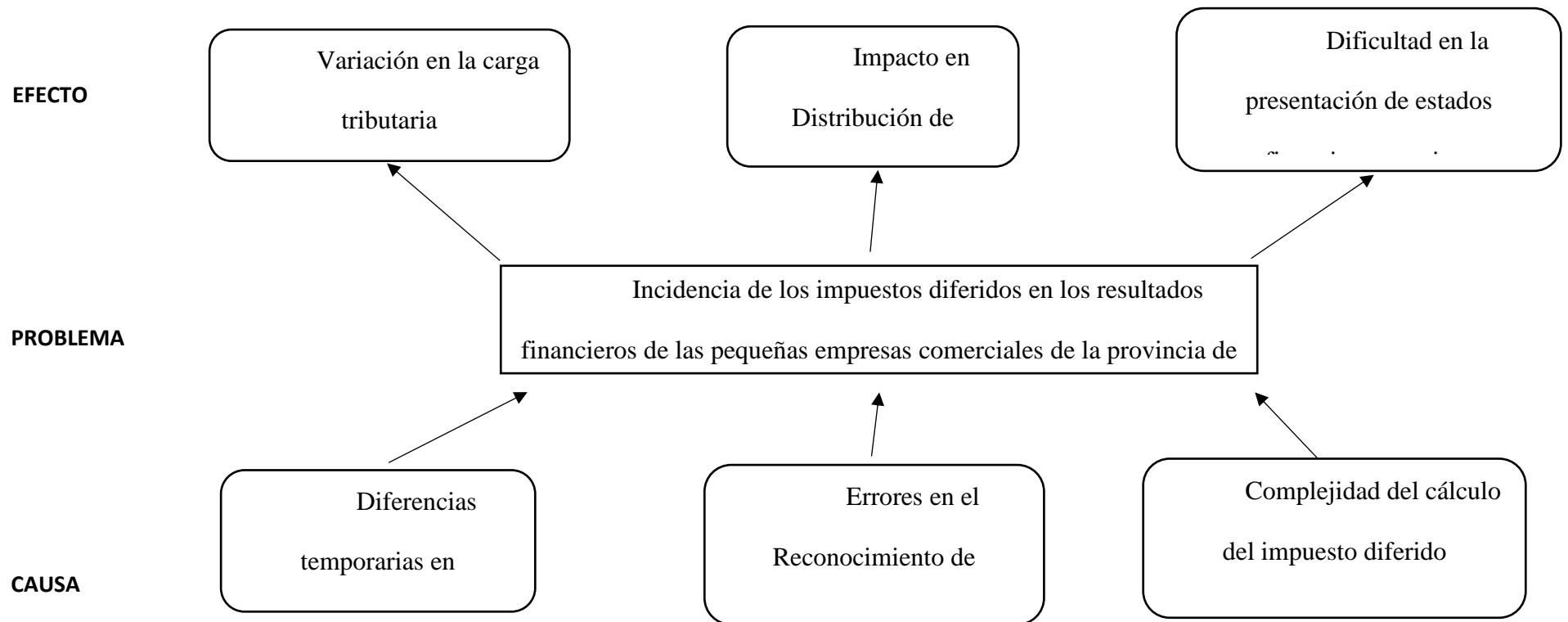
Al considerar los puntos mencionados anteriormente y después de la recopilación de información de temas relacionados con los impuestos diferidos se puede mencionar que la aplicación de la normativa existente en la actualidad permite que las empresas puedan llevar su contabilidad de una mejor manera, pero existen inconsistencias por algunas empresas.

Asimismo, se exploran los desafíos y oportunidades que enfrentan las pequeñas empresas al contabilizar y gestionar los impuestos diferidos. La capacidad limitada de recursos y la complejidad de las normativas fiscales pueden influir en la manera en que estas empresas planifican y administran su carga fiscal diferida. Se investiga cómo estas consideraciones fiscales pueden influir en las decisiones de inversión, financiamiento y distribución de utilidades, así como en la evaluación de la viabilidad y sostenibilidad de sus operaciones.

En última instancia, el análisis del impacto de los impuestos diferidos en las pequeñas empresas comerciales proporciona información valiosa sobre cómo estas entidades manejan sus obligaciones fiscales a lo largo del tiempo y cómo dichas obligaciones pueden afectar sus resultados financieros y decisiones estratégicas.

Análisis crítico

Figura 1
Árbol de problemas



Nota. Se presenta de forma gráfica las causas y efectos encontrados en el planteamiento del problema. Elaborado por Gabriel Aguilar, Jonathan

Ñacata.

Relación causa-efecto

En la presente investigación, se ha identificado como el problema más significativo es el desconocimiento del impacto que tiene el Impuesto Diferido en los resultados de las pequeñas empresas. De esta manera, que las causas a presentarse en el árbol de problemas es la existencia de diferencias temporarias en contabilidad y la fiscalidad debido a las variaciones que se pueden surgir en la carga tributaria.

En el organizador gráfico presente, también se muestra que otra causa son los errores en el reconocimiento de Impuesto Diferido debido al impacto que podría tener en la distribución de utilidades.

La complejidad en cálculo del Impuesto Diferido al considerar en el tratamiento contable y la correcta aplicación de las Normas Internaciones de Contabilidad de cada empresa tiene como efecto la dificultad que surgirá en la presentación de los estados financieros.

Prognosis

En este caso de análisis las pequeñas empresas comerciales al ser controladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, deberían realizar un correcto tratamiento y aplicación tributaria. En caso de existir errores se podrían enfrentarán problemas en el cual perjudique a la empresa al momento de realizar su pago de impuesto a la renta ante el ente de control.

Además, las empresas podrían tener desventajas, ya que no conocerá su situación real y futura del tratamiento tributaria, tendrá dificultades en la determinación del pago del impuesto a la renta como se lo menciona anteriormente.

Formulación del problema

¿Cómo afectan los impuestos diferidos a los resultados de las pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha?

Preguntas directrices

¿Cómo influye en la actualidad los Impuestos Diferidos en el Ecuador?

¿Qué teorías existe en la actualidad de los Impuestos Diferidos?

¿Los Impuestos Diferidos Inciden en los resultados de las pequeñas empresas comerciales de Pichincha?

Delimitación

Campo: Contabilidad y Auditoria

Área: Manejo de Instrumentos Jurídicos tributarios

Aspecto: Tratamiento contable bajo NIIF

Temporal: Tiempo del problema: mayo – junio 2023; tiempo de la investigación julio – septiembre 2023

Espacial: Empresas de Pichincha Ecuador

Justificación

En la actualidad los Impuestos Diferidos son un tema importante en la contabilidad de las empresas ya que representa un impacto en los resultados de las empresas.

En esencia, los Impuestos Diferidos son una forma en que las empresas registran los efectos fiscales de las transacciones contables en su estado financiero.

La idea detrás de los Impuestos Diferidos es que una empresa puede diferir el pago de impuestos sobre las ganancias contables hasta un momento futuro, lo que significa que los

impuestos se pagan y se recuperan por medio de crédito tributario en una fecha posterior dependiendo de cómo la empresa aplique el Impuesto Diferido. Esto se debe a que el monto de impuestos que una empresa paga está basado en las ganancias contables, y no en las ganancias fiscales.

Las pequeñas empresas comerciales de la provincia de Pichincha, como cualquier otra empresa, deben registrar sus impuestos diferidos de manera adecuada.

Según la sección 29 para PYMES “Al tener una mala gestión de los impuestos diferidos puede existir un efecto que podría llevar a una disminución en los ingresos y un aumento en los gastos, afectando negativamente los resultados financieros de la empresa” (pág. 187).

Según la sección 29 para PYMES “Una de las formas en que los Impuestos Diferidos pueden afectar los resultados financieros de una pequeña empresa es a través de la reducción de las ganancias netas” (pag.187). Si los Impuestos Diferidos se registran de manera incorrecta, la empresa puede estar registrando ingresos que no corresponden al período actual. Esto puede hacer que las ganancias netas parezcan mayores de lo que realmente son. Si se descubre que la empresa ha registrado de manera incorrecta sus impuestos diferidos, es probable que se deban hacer ajustes contables, lo que puede afectar negativamente las ganancias netas.

Según la sección 29 para PYMES “Otra forma en que los Impuestos Diferidos pueden afectar los resultados financieros de una pequeña empresa es a través del impacto en la tasa impositiva efectiva” (pag.190). Si los Impuestos Diferidos se registran de manera incorrecta, la empresa puede estar pagando una tasa impositiva más alta de lo que debería. Esto puede reducir la rentabilidad de la empresa y hacer que sus productos o servicios sean menos competitivos en el mercado.

Según la sección 29 para PYMES “También es importante tener en cuenta que los Impuestos Diferidos pueden tener un impacto en el flujo de efectivo de la empresa. Si la empresa espera pagar

impuestos en el futuro, es posible que deba establecer reservas financieras para poder cumplir con sus obligaciones fiscales” (pág. 189). Esto puede reducir la cantidad de efectivo disponible para otros gastos, lo que puede afectar negativamente la capacidad de la empresa para invertir en nuevos proyectos o pagar sus deudas.

Objetivos

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.*

Variables de investigación

Sampieri et al., (2014) explicó: “Las variables son propiedades o características que pueden variar y cuyas diferencias pueden ser medidas u observadas” (pág. 109). Díaz Narváez (2009) explicó: “La variable independiente se refiere a la variable que se manipula o controla para determinar su efecto sobre la variable dependiente, que es la variable que se mide o registra en respuesta a los cambios de la variable independiente” (pag.87).

Clasificación de variables

En la tabla No.1 que se encuentra a continuación se detalla la variable dependiente y las variables independientes que serán investigadas y analizadas en el presente estudio.

Tabla 1*Variable dependiente e independiente.*

Variable dependiente	Variables independientes
Resultados	Impuestos diferidos

Nota. Representación de las Variables

Hipótesis

Según Hernández Sampieri et al., (2020) explicó: "Una hipótesis es derivada de una teoría formulada para probar su validez en la investigación. Las hipótesis se derivan de una base teórica y se formulan con base en una revisión de la literatura" (pag.104). En tal virtud las hipótesis son las siguientes:

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

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

Capítulo II

Antecedentes Investigativos

Hernández., Sampieri (2014) indica que el marco teórico es un resumen escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio. Nos ayuda a documentar como nuestra investigación agrega valor a la literatura existente.

Según Tamayo (2012) nos amplía la descripción del problema. Integra la teoría con la investigación y sus relaciones mutuas. Por lo cual se tratarán temas de estudio, así por ejemplo la teoría de la carga fiscal, teoría de la planificación fiscal y la teoría del ciclo de vida empresarial; además se tomarán en cuenta la normativa contable, tributaria y financiera.

Amaya (2022) en su trabajo de titulación: *Análisis del proceso para la aplicación impuestos diferidos en Ecuador*. Tesis para obtener el título de Magister en Administración Tributaria. Quito, Ecuador; Universidad Tecnológica Israel obtuvo los siguientes resultados:

Los resultados obtenidos de la investigación muestran que existe un conocimiento insuficiente y la falta de procedimientos para la aplicación de impuestos diferidos en las empresas ecuatorianas.

Se identificó que las empresas pequeñas y medianas, especialmente, carecen de suficiente conocimiento y manejo de los impuestos diferidos. Sin embargo, las empresas grandes suelen contar con un departamento especializado encargado de estos impuestos.

Cavero (2019) en su trabajo de titulación: *Aplicación del impuesto a la renta diferido en la empresa desarrollos inmobiliarios Paolo SAC en el año 2019*. Tesis para la obtención del título de contadora pública. Lima, Perú; Universidad Privada del Norte se obtuvo los siguientes resultados:

Los impuestos diferidos tienen un efecto en las cifras de los estados financieros y en la utilidad de una empresa. Estas diferencias temporales pueden afectar el resultado a más de un periodo contable, lo que puede tener un impacto en los resultados financieros.

Los impuestos diferidos son de gran importancia tanto a nivel nacional como internacional, ya que permiten presentar la realidad económica de una empresa mediante la asociación de ingresos y egresos en los sistemas de información contable y tributaria.

Piedrahita, García (2022) en su trabajo de titulación: *Aspectos principales del impuesto diferido a partir de las diferencias temporarias y su impacto en los resultados de las compañías*. Tesis para obtener el título de Especialista en Gestión Tributaria. Antioquia, Colombia; Universidad de Antioquia obtuvo los siguientes resultados:

La aplicación de las NIIF da a conocer a las empresas tener una información contable que refleja fielmente la realidad financiera de las compañías lo que permite tomar decisiones es por eso que exista un dominio de temas fundamentales dentro de la información contable como son los impuestos a las ganancias NIC 12 para plenas y Sección 29 para PYMES.

Teoría del impuesto

La teoría de los Impuestos está basada en la relación que tiene la rentabilidad de la sociedad con el bienestar colectivo. Esta teoría defiende la idea de que los Impuestos deben ser equitativos, sin perjudicar a uno para beneficiar a otro. Un ejemplo claro de esta situación es la comparación entre la calidad de vida y los privilegios que tiene una familia al tener acceso a una educación privilegiada, frente a una familia que en donde los ingresos son escasos e insuficientes para cumplir con los estándares de la primera familia. La familia con mayores ingresos debe pagar más Impuestos a comparación de la otra, sin embargo, existe una brecha que indica que la familia con menores ingresos está muy lejos de disfrutar los privilegios que tiene la familia con mayores ingresos como por ejemplo una educación mas dotada, mejor calidad de bienes, entre otros. Es por eso que la

cantidad monetaria del Impuesto va a significar de manera diferente entre toda la sociedad, a algunos le va parecer insignificante, mientras que, a otros, le va a costar mucho más, por lo que esta teoría defiende el pensamiento de que la pérdida marginal de lo recaudado en Impuestos, debe ser equitativo para todas las personas. En un sistema complejo, en la que la sociedad, no puede ser dividida únicamente por la cantidad de ingresos que perciben, requiere un sistema justo que trabaje de manera diferente para todos, pero al mismo tiempo que o descarte el principio fundamental del Impuesto que es ser eficiente de Pareto, que consiste en maximizar la utilidad de la persona que se encuentra en situaciones poco favorables a comparación de otras (Jarach, 2020).

La IFRS Foundation (2019). El impuesto diferido es un tratamiento contable con efectos a futuro para el efecto del impuesto a la renta. Las diferencias que resultan entre las bases contable y tributaria dan origen a este tipo de impuestos diferidos o también conocido como el impuesto a las ganancias. Estas diferencias resultan porque el reconocimiento de las transacciones contables se da en diferentes tiempos, las consecuencias que tratan estos impuestos diferidos son consecuencias actuales y futuras dando como resultado que en el futuro se tenga que pagar menos o talvez más impuesto a la renta.

Según Herrera (2021) menciona que la teoría del impuesto diferido es importante para garantizar la transparencia y fiabilidad de la información financiera de las empresas, facilitar la planificación fiscal y cumplir con las normas contables internacionales.

Villacis (2020) en su trabajo de titulación: *análisis de la aplicación y reconocimiento contable –fiscal de los impuestos diferido en las empresas comerciales de Guayaquil*. Tesis para obtener el título de Contador Público. Guayaquil, Ecuador; Universidad Católica de Santiago de Guayaquil obtuvo os siguientes resultados:

La investigación menciona que se identificaron diversos principios contables que enmarcan la aplicación de los impuestos diferidos en las transacciones de compañías comerciales.

Estos principios incluyen aspectos como las pérdidas por deterioro del inventario, la depreciación de la provisión para desmantelamiento, el valor del deterioro de propiedades y otros activos no corrientes, entre otros. Además, se recomienda el uso de escenarios propuestos para la correcta aplicación de estos principios

Cardoso (2013) en su trabajo de titulación: *Teoría y determinación practica de impuestos diferidos sobre la renta*. Tesis para obtener el título de licenciatura en contaduría. Cuautitlán, México; Universidad Autónoma de México obtuvo los siguientes resultados:

Los impuestos diferidos son reconocidos en la información financiera y pueden modificar la utilidad o pérdida del ejercicio. Se deben reconocer en el largo plazo y compensarse en un solo rubro, a menos que no correspondan a la misma autoridad fiscal o no se tenga el derecho de compensarlos ante la misma autoridad fiscal.

García, Piedrahita (2022) en su trabajo de titulación: *Aspectos principales del impuesto diferido de las diferencias temporarias y su impacto en los resultados de las compañías*. Monografía para obtener el título de Especialista en Gestión Tributaria. Medellín, Colombia; Universidad de Antioquia obtuvo los siguientes resultados:

El impuesto diferido puede tener un impacto significativo en los resultados de una compañía. Cuando se reconocen activos o pasivos por impuestos diferido, se refleja la probabilidad de recuperar o pagar impuestos en periodos futuros.

Afecta a los resultados financieros de la compañía, ya que se deben tener en cuenta las diferencias temporarias entre las bases fiscales y contables. La Tasa impositiva aplicada a estas diferencias también puede influir en el impacto del impuesto diferido en los resultados.

En resumen, el impuesto diferido puede alterar la realidad financiera de una compañía y afectar la toma de decisiones.

Caballero, Sánchez (2010) en su trabajo de titulación: *Estudio y aplicación de los impuestos diferidos*. Tesis para obtener el título de Contador Público, México DF, México; Instituto Politécnico Nacional se obtuvo los siguientes resultados:

Los impuestos diferidos son una parte importante de los estados financieros de una organización. Reflejan el impacto en el resultado de un ejercicio de las posibles obligaciones o beneficios que se materializaran en ejercicios futuros debido a diferencias temporales.

Es de importancia calcular los impuestos diferidos para tener conocimiento y certeza sobre su materialidad.

La normativa mexicana está en constante estudio de los impuestos diferidos, con el objetivo a largo plazo para adoptar la normativa internacional.

Beltrán (2015) en su trabajo de titulación: *Aplicabilidad del impuesto diferido en el Ecuador con los efectos introducidos a través de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento*. Tesis para obtener el título de magister En Planificación Tributaria y Fiscalidad Internacional. Quito, Ecuador; Universidad Andina Simón Bolívar obtuvo los siguientes resultados:

El reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos debe regirse por las normas contables emitidas por el IASB, asegurando la transparencia de la información contable-financiera.

La administración tributaria debe establecer la base imponible y los límites de deducibilidad de gastos para el impuesto a la renta.

Es necesario reconocerlos efectos de impuestos diferido cuando existen diferencia entre los importes reconocidos en el Estado de situación financiera y los límites establecidos por la administración tributaria.

Teoría de Resultados Financieros

Según Jones. (2016) menciona que esta teoría hace referencia al análisis de estados financieros, que implica examinar y evaluar los informes contables de una empresa, como el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo. Este análisis busca extraer información relevante sobre la rentabilidad, la liquidez, el endeudamiento, la eficiencia operativa y aspectos claves de la empresa.

Frade (2017) en su trabajo de investigación: *Impacto del impuesto diferido en los estados financieros de una PYME*. Tesis para obtener el título de Contador Público. Bogotá, Colombia; Universidad Militar Nueva Granada obtuvo los siguientes resultados:

El impacto de los impuestos diferidos en los estados financieros de una empresa PYME dependerá de los resultados de la contabilización del impuesto diferido.

La implementación del impuesto diferido en los estados financieros de la empresa PYME permitirá que el impuesto corriente sea reconocido sobre los fundamentos contables y no sobre los fiscales, lo que incrementará las diferencias entre la base contable y la base fiscal.

El reconocimiento del impuesto diferido genera un gran impacto, el cual se ve reflejado en la utilidad de la empresa, ya que, al aplicar este impuesto diferido, ya sea este activo o pasivo, interviene directamente en el resultado del ejercicio.

Carreño (2018) en su estudio de investigación: *Impacto en los resultados financieros en el cálculo del impuesto diferido por la convergencia de las NIIF para PYMES, Aplicado a la empresa Café & compañía SAS de Pereira*. Tesis para obtener el título de contador público. Pereira, Colombia; Universidad Libre seccional Pereira obtuvo los siguientes resultados:

Los impactos de los impuestos diferidos en los resultados financieros de una compañía pueden ser de mayor o menor impacto dependiendo de las diferencias temporarias entre bases fiscales y contables.

En el caso de la empresa Café SAS de Pereira, se concluye que las diferencias temporarias se encuentran únicamente en los valores de los activos, lo que genera un pasivo por impuesto diferido. En el momento de una venta de dichos activos, se genera un impuesto a pagar por ganancia ocasional, equivalente al 10% de la diferencia entre valores contables y fiscales.

Por lo tanto, el impacto financiero en los resultados dependerá de la magnitud de estas diferencias temporarias y de la tasa de tributación aplicable.

Marco Referencial

Hurtado y Toro (2007) indicaron: Se advierte, antes de tratar las secciones relativas al marco referencial, que no hay nada que nos obligue a proceder de una manera rígida, sin embargo, disponiendo las cosas de esta forma, pueden agruparse mejor muchos de los contenidos básicos de un informe de investigación y con ello facilitar su redacción y su presentación.

Es así como el Marco referencial suele construir el segundo capítulo de todo proyecto o investigación completa que se realice siguiendo el método hipotético deductivo. Su finalidad revisar la mayor cantidad posible de información sobre el problema que se va a investigar, para evitar cometer errores ya superados o repetir estudios realizados; también nos permitirá aclarar nuestras ideas con el fin de formularnos hipótesis adecuadas y dices y deshacer aquellas que ya han sido verificadas o rechazadas y, al final del proceso, replantearnos el problema inicial.

Vázquez Saúl (2016) en un tema de investigación “Evaluación y determinación del impacto económico por falta de registro de impuestos diferidos en las empresas industriales de Cuenca en base a estados financieros cortados al 31 de diciembre 2014” Universidad del Azuay, Ecuador.

En las empresas aplicadas las encuestas, las respuestas obtenidas de las diferentes preguntas a los contadores determinaron que la razón principal del reconocimiento del impuesto diferido en los informes de la empresa del período 2014 fue: la falta de existencia de una guía para presentar los estados financieros, si aceptar una declaración del impuesto diferido, falta de conocimiento sobre las reglas contables que se utilizan para la contabilización de los impuestos diferidos. La razón final es que los sistemas informáticos no están diseñados para el registro y control de impuestos diferidos.

Al presentar los resultados de la investigación se utilizó el enfoque cuantitativo, al analizar el enfoque cuantitativo se consideró los resultados de las encuestas aplicadas a los contadores de las diferentes empresas. A si mismo las referencias bibliográficas ayudaron al autor a que los distintos términos fueran útiles para aclarar ideas y estar sean relacionados con el tema. La herramienta de investigación utilizada tubo como resultados algunas inconsistencias similares de los contadores.

Permitiendo identificar que los impuestos diferidos en el Ecuador no tienen un impacto correcto y utilizado por las empresas para ser aplicados y poder disminuir o aumentar su impuesto a la renta en un futuro.

A sí mismo, Quinde Villafuerte (2017) en su investigación "Procesos contables de los impuestos diferidos y su impacto en el impuesto a la renta" Universidad Laica Vicentina Rocafuerte, Guayaquil. Da a conocer el proceso contable dentro de la empresa "Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A". Dentro de la mismo se ha visto en la necesidad de usar el impuesto diferido en el departamento ya que este debe estar actualizado y de esa manera procesar rápido ante cualquier irregular económica. De esta manera poder analizar la importancia y controles sobre las declaraciones. En la investigación se utilizaron datos reales de la empresa del año 2015 y de esa manera ver de forma directa la realidad de la cuenta impuesto a la renta. Se aplicó encuestas personales a trabajadores de la empresa y se utilizó documentación publicada en la

Superintendencia de Compañías adicional la información de la empresa. Como resultado se obtuvo debilidad en área financiera conocimiento sobre el impuesto diferido, no tener un análisis del beneficio que se puede obtener al realizar el pago de impuesto diferido, falta de capacitación, existe desfase de tiempo entre ingresos y egresos contables que la empresa reconoce y la carga tributaria.

La empresa tiene los dos enfoques. La parte cualitativa por el impacto que tiene en un caso práctico y real de una empresa y la parte cuantitativa por la aplicación de la herramienta encuesta aplicada al personal de trabajo encargadas del área. Las fallas presentadas en los resultados de la investigación es la falta de conocimiento en el tema, la falta de capacitación al personal con respecto a las disposiciones tributarias y su falta de análisis de beneficio del pago del impuesto a la renta.

Valverde Guillén (2018) en su tema de investigación “Impuesto diferido en el estado de situación financiera de las PYMES comerciales de placas radiografías en Miraflores, 2018.” Universidad Cesar Vallejo, Perú. La investigación es realizada con una población de 20 empresas y una muestra de 41 personas que busca determinar la relación entre la variable de los impuestos diferidos con las dimensiones de la base fiscal y diferencias temporarias: y la variable de los Estados de situación financiera. La investigación se basa en la de libros y artículos y encuesta aplicada a trabajadores de las empresas para poder establecer si se da tratamiento contable de acuerdo a la normativa.

Se puede constatar que no consideran en su tratamiento contable aplicar las normas internacionales de contabilidad, afectando cálculos que se deben realizar al momento de trabajar con el impuesto diferido en los estados de situación financiera, se da incidencia en los activos porque se realiza pagos por anticipados no existe un tratamiento adecuado ni un control que detalle los riesgos contables que podrían existir. Afectando a las a estas empresas a que puedan menos impuesto a la renta.

El resultado de la investigación conlleva que a nivel internacional como es nuestro vecino país Perú existen estas fallas con respecto a la falta de aplicación no solo del control interno tributario de cada país si no de la falta de manejo y aplicación de las normas internacionales de contabilidad, la falla de realizar pagos por anticipados afecta al activo en el Estado de situación financiera al momento del pago al impuesto a la renta.

Además, Aldás Paola (2018) en su tema de investigación “Cálculo del impuesto diferido y su impacto en el impuesto a la renta de las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías en el cantón Ambato” Universidad Técnica de Ambato, Ambato.

El enfoque de la investigación es cuantitativo por el análisis de cálculos y procedimientos numéricos que intervienen de forma directa en la determinación de valores reales utilizadas para la información financiera y tributaria de las empresas utilizadas para realizar la investigación. Como resultado de la investigación y a ver realizado una conciliación tributaria a las empresas tienen un 90% que no tienen impacto ya que no registran ningún caso de impuesto diferido de acuerdo como establece el reglamento y mientras el 10% mientras que si aplican y dan información real y presentada al Servicio de Rentas Internas con su respectivo formulario controlado por la Superintendencia de compañías generando el impacto requerido con un mayor valor de impuesto a la renta en el registro y un menos valor al momento de su liquidación.

Se puede notar la falta de aplicación del impuesto diferido en las empresas del Ecuador y considerando la investigación realizada se puede constatar que solo en Ambato existe una gran diferencia del 90% que no lo aplica y el 10% que puede ser constatar con la información adquirida tanto del Servicio de Rentas Internas como de la Superintendencia de compañías que si lo aplica dando a concluir que la carencia de la aplicación del impuesto diferido no lo aplican por falta de adquirir la información correspondiente o la capacitación al personal de trabajo correspondiente al área que controla la parte contable.

También, Alberto Paredes y Deás Albuerne (2018) en su investigación “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad nº12 Impuesto Diferido” Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador. La Superintendencia de compañías adopta las Normas Internacionales Financieras (NIIF) en el 2009 para las entidades. El Servicio de Rentas Internas no lo realiza por lo que se produce una diferencia entre organismos de control ya que el objetivo de la Superintendencia de Compañías es que las empresas presenten sus estados financieros de manera razonable, transparente y comparable mientras que el Servicio de Rentas Internas tiene como propósito recaudar impuestos, es por eso que empresas ecuatorianas se basan en la norma tributaria mas no en las en las NIIF con la finalidad de evitar conflictos con el servicio de Rentas Internas. Con los resultados de la investigación se puede constatar que cuando las empresas presentan su información financiera de alta calidad se pueden tomar mejores decisiones económicas y ser beneficio para la empresa considerando no solo la información interna del país si no también la del extranjero.

Con la finalidad de retribuir con información correspondiente a la aplicación de los impuestos diferidos en las empresas a nivel del Ecuador se realizó la investigación dando a constatar de la falta de aplicar el impuesto diferido y como también el beneficio e importancia del mismo en las empresas. Las empresas al solo utilizar la normativa tributaria y no en base a lo planteado y solicitado por la Superintendencia de Compañías perjudica a la empresa a no poder prestar la información financiera de manera razonable, transparente y comparable.

Fundamentación Filosófica

La presente investigación se fundamenta en el paradigma positivista, en concordancia con el enfoque cuantitativo.

Según Taylor (1986): “Los positivistas buscan los hechos o causas de los fenómenos sociales”, conceptualizando al término se puede decir que es un conjunto de procedimientos

filosóficos basados en el método experimental y que se caracteriza por rechazar las creencias universales y las nociones a priori.

En esta investigación se empleará una metodología objetiva para entender la realidad, evaluando los datos, hechos y resultados del proceso de investigación, y sustentando las teorías en bases científicas. Se analizan críticamente los esquemas de investigación con una lógica poderosa y se proponen soluciones alternativas.

Según el modelo propuesto, se buscará obtener una investigación objetiva y el análisis de los resultados.

En la investigación, además, predomina el enfoque cuantitativo. Según Sampieri (2004), permite analizar datos de manera objetiva a través de la estadística y de ese modo, llegar a conclusiones precisas y confiables.

Según Lidia Gutiérrez (1996),” el paradigma cuantitativo es preferentemente deductivo, se acumulan datos para evaluar modelos, hipótesis o teorías preconcebidas. La perspectiva de investigación cuantitativa enfatiza lo exterior, es decir lo válido o externo.”

En este estudio se empleará la observación sistemática para dar cuenta de las causas que explican los fenómenos, para cotejar la teoría con la práctica y explicar los motivos detrás de los fenómenos objeto de investigación.

Además, se examinan las discrepancias, se analizan estadísticamente los datos, se establecen conexiones y se formulan generalizaciones.

Fundamentos Legales

La presente investigación se basa en marcos legales que demuestran su enfoque en proporcionar beneficios a las empresas y entidades.

En la **Constitución política de la República del Ecuador, registro oficial 449, del 20 de octubre del 2008**. En el Título IV Participación y Organización del Poder, Capítulo Quinto Función de Transparencia y Control Social, Sección Cuarta Superintendencias:

ART. 213.-Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general.

Por lo tanto, es la Superintendencia de Compañías la que regula y controla las actividades de las pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha

La Superintendencia de Compañías, Resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006. En el Artículo 1 acuerda la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y determino su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero de 2009.

Normas Internacionales de Información financiera

A lo largo de tiempo la contabilidad ha tenido cambios donde se debe tener más énfasis de cómo se originó, según Hernández (2022), menciona que , la contabilidad es igual de antigua que las naciones, es decir que antes que se aprenda a escribir ya se realizaban cuentas ya que hay evidencias que se dejan respaldos de datos económicos de aquella época como por ejemplo de lo

que se recolectaba, pescaba y lo consumido al final del día y saber con lo que se contaba para poder realizar el trueque de manera efectiva en la antigüedad.

La contabilidad permitió el nacimiento de la administración que fue desarrollada por Taylor, que se especializó en las horas de trabajo y la optimización de los recursos, otro precursor Fayol, el menciona que a administración está en todas las actividades empresariales y se enfoca en que la gerencia es el eje principal dentro de la administración, con el paso del tiempo esto ha ido evolucionando y mejorando día tras día.

Por medio de la contabilidad nace uno de los conceptos más importantes que es los impuestos que nacieron desde la antigüedad como menciona el comercio: “En el antiguo Egipto, los faraones establecieron un sistema de recaudación de impuestos que dependía de una burocracia especializada y eficiente. Los encargados de recolectar los impuestos eran llamados escribas. La antigua Grecia había impuestos indirectos de importancia, así como un impuesto llamado eisphorá que se aplicaba a los más ricos. En Roma, los primeros impuestos eran derechos de aduana de importación y exportación llamados portería. César Augusto fue considerado un brillante estratega fiscal del Imperio Romano. Thomas Jefferson alude a Jesús de Nazaret y a un decreto de César Augusto sobre la imposición de impuestos en su Biblia al asumir el poder (COMERCIO, 2015).

Con lo mencionado anteriormente el impuesto es muy importante desde la antigüedad ya que las antiguas civilizaciones ya los utilizaban y no se diga en la actualidad que es el pilar fundamental para el desarrollo de los países, se han creado un sin número de impuestos y uno de ellos es el impuesto a la renta y bajo NIIF se lo conoce como impuesto a las ganancias.

En el Ecuador se adoptaron las NIIFS a partir del año 2009 por resolución de la Superintendencia de Compañías, Resolución No06.Q.ICI.004, lo que implica que se acogiera también la sección 29 Impuesto a las ganancias. El cambio esencial consistía en registrar el impuesto a la

renta como retribución y con enfoque de efecto impositivo a partir del 2011 (García T. & Fonseca T., 2016).

Definición de las Normas Internacionales de Información Financiera

Mantilla (2018) menciona que las Normas Internacionales de Información Financiera es un conjunto de reglas, que surgen por la necesidad que tienen las naciones de hablar un mismo idioma contable, esto parte desde los procesos de globalización que han atravesado los países, convirtiendo esto en una necesidad para las empresas a fin de tener un mismo idioma para la información financiera, dando respuesta a un mundo globalizado y nuevas realidades del entorno económico mundial (pág. 13).

Da Silva (2016) menciona que las empresas subsisten en el entorno empresarial siempre que sea competitiva y administrar bien los recursos, mediante la información financiera ayuda a conocer la realidad de cumplimiento de la empresa, por ellos se crearon las NIIF para poder homogenizar la información financiera de las empresas.

Las Normas de Información Financiera han tenido una aceptación positiva por las empresas ya que han logrado cambios y generalizando la información financiera, así lograr obtener negocios con varios países con información que sea similar tanto para un país y otro.

Características e importancia de las NIIFS

Al analizar las NIIF una de las características fundamentales es que la información va a ser uniforme, que la información contable ya que siguen el mismo lenguaje contable y financiero ayudando a enfrentar los cambios que se presenten y poder realizar negociaciones alrededor del mundo.

Según Contreras (2021) menciona que la mejora de la calidad de la información financiera permite la comparación de los informes financieros a nivel nacional e internacional, lo que aumenta la transparencia de la información financiera anual. Esto a su vez contribuye a la creación de mercados de capitales más eficientes mediante suministro de información financiera más completa y detallada.

En general es importante aplicar las NIIFs, ya que entrega información comparable y real para que se puedan tomar mejores decisiones relevantes sobre la información presentada en los Estados Financieros dándoles credibilidad a la información.

Base legal sobre la aplicación de las NIIF en el Ecuador

La Superintendencia de Compañías esa institución reguladora y de control en Ecuador emitió una resolución No.08.G.DSC.010 el 20 de noviembre de 2008, donde se estableció un cronograma de implementación de manera obligatoria, la cual señala dos fechas para empezar a aplicar NIIFs, como se indica en el siguiente Tabla 1.

Tabla 2
Cronograma de aplicación de las NIIF

N°	Entes obligados	Normativa contable	Año de transición	Primer año de aplicación
1	<ul style="list-style-type: none"> Entes regulados por el mercado de valores Compañías de auditoría externa 	NIIF completas	2009	2010
2	<ul style="list-style-type: none"> Las compañías con activos iguales o superiores a \$ 4000000 Las compañías holding Las de economía mixta Las sucursales de compañías extranjeras 	NIIF completas	2010	2011
3	<ul style="list-style-type: none"> Resto de compañías 	NIIF PYMES NIIF completas	2011	2012
4	<ul style="list-style-type: none"> Las compañías intermediarias de reaseguros Peritos de seguros Asesoras productoras de seguros 	NIIF completas	2016	2017

Nota. Presenta entes de control con la Superintendencia de Compañías, resolución N°. 08. G.DSC.010 y reformas.

Marco Conceptual

Empresas comerciales e impuestos diferidos

Empresas comerciales

Según Kotler y Armstrong (2017): “Una empresa comercial es una organización que se dedica a la compra y venta de bienes y servicios para obtener beneficios económicos. Su objetivo principal

es satisfacer las necesidades y deseos de los clientes a través de la comercialización de productos y servicios”.

Según Robbins y Coulter (2017): “Una empresa comercial es una organización que se dedica a la compra y venta de bienes y servicio, ya sea al por mayor o al por menor, con el fin de obtener ganancias. Su actividad principal es la comercialización y distribución de productos y servicios”.

Al respecto de los impuestos diferidos en empresas del sector comercial es de gran importancia en el ámbito contable y financiero, ya que los impuestos diferidos surgen de las diferencias temporales entre la contabilidad financiera y fiscal lo cual tiene un impacto significativo en los resultados financieros y la toma de decisiones de una empresa

Como los menciona Rendón (2018), los impuestos diferidos son un área compleja y de constante evolución en el ámbito fiscal y contable. Investigar y comprender los impuestos diferidos permite que cumplan con las regulaciones fiscales vigentes evitando posibles sanciones y riesgos legales.

Impuestos diferidos

La contabilización correcta de los impuestos diferidos representa un tema relevante tanto para las empresas comerciales o en cualquier tipo de industria. Según Kieso, Weygandt y wafield en su libro Intermediate Accounting (2016): “Los impuestos diferidos son los impuestos que se deben en el futuro como resultado de las diferencias temporales entre la base fiscal y la base contable de los activos y pasivos” (pág. 394)

De acuerdo con la Norma Internacional de información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), sección 29: " los impuestos diferidos son los impuestos que se pagaran o se recuperaran en el futuro, como resultado de las diferencias temporarias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base fiscal" (IASB, 2015, pág. 29).dicho de otras palabras

según Esteban (2019), los impuestos diferidos “reflejan el efecto fiscal futuro de las diferencias temporales entre los ingresos , gastos contables y fiscales” (pág. 11).

Partiendo de ambas definiciones mencionadas anteriormente podemos concluir la definición general de impuestos diferidos nos dice que los impuestos diferidos son impuestos que se Pagán en un futuro debido a las diferencias temporarias generados por ingresos y gastos contables. Estas diferencias temporarias generan efectos fiscales que se ven reflejados en los resultados futuros de las empresas comerciales.

Importancia del reconocimiento de los impuestos diferidos en la contabilidad

Según las NIIF para PYMES nos menciona que, “La importancia del reconocimiento de los impuestos diferidos en la contabilidad radica en que estos impuestos pueden tener un impacto significativo en la situación financiera de una empresa. Los impuestos diferidos surgen cuando hay una diferencia temporal entre los ingresos y gastos que son reconocidos a efectos fiscales. Estas referencias pueden resultar en activos o pasivos por impuestos diferidos, los cuales deben ser reconocidos y valorados adecuadamente en los estafados financieros de la empresa” (IASB, 2015).

Conceptos Básicos relacionados con impuestos diferidos

Métodos del Balance o del Pasivo

Método que compara, las diferencias entre el valor contable y el valor tributario, de los Activos y Pasivos del Estado de Situación Financiera, para establecer diferencias temporarias, que tendrán incidencia tributaria en periodos futuros.

Diferencias temporarias

Según Brusca y García (2020), las diferencias temporarias son “aquellas que se producen entre la base fiscal y la contable por diferentes motivos y que deben resolver en el futuro, lo que genera una carga o un ingreso fiscal para la empresa” (pág. 71). La Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, sección 29: “las diferencias temporarias son las que surgen

cuando en el reconocimiento contable de un activo o pasivo difiere del momento en que se incluye en la base fiscal correspondiente” (IASB, 2015, pág. 32).

Analizando las dos definiciones lo que nos quiere decir es que la diferencia temporaria es una diferencia entre valores contables y fiscales de activos y pasivos por impuestos diferidos que se resolverán en los siguientes periodos fiscales. Esto quiere decir que estas diferencias tendrán un impacto en los resultados financieros y en la capacidad de cumplir sus obligaciones tributarias.

Base contable

“Es el conjunto de principios y normas contables que utilizan para preparar y presentar los estados financieros de una empresa de acuerdo a los requerimientos establecidos por los organismos reguladores y los estándares profesionales.” (kieso, 2016).

Según Gómez (2017) menciona que “la base Contable se refiere al conjunto de reglas y principios que rigen la forma en que se registran, evalúan y presentan los elementos patrimoniales en los estados financieros de una entidad”.

Base tributaria

“la base tributaria es el conjunto de reglas y normas fiscales que determinan como se calcula y se grava el impuesto sobre la renta de una entidad o persona en un determinado país o jurisdicción.” (Martínez, 2018).

“la base tributaria se refiere a la medida en la que se aplica un impuesto a una entidad o individuo, según las disposiciones fiscales y las leyes tributarias vigentes.” (Horngren, 2016).

Art. ...- Impuestos Diferidos. - Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:

- *Las pérdidas por deterioro producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario*
- *Las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo.*
- *La depreciación correspondiente al valor activado y actualización financiera de la provisión por concepto de desmantelamiento y otros costos posteriores asociados.*
- *El valor del deterioro de propiedades planta y equipo y otros activos no corrientes que sean utilizados por el contribuyente*
- *Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables y desmantelamiento, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente.*
- *Las ganancias o pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, no serán sujetos de impuesto a la renta en el periodo en el que se el que se registren contablemente.*
- *Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados.*
- *Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores.*
- *Los créditos tributarios no utilizados, generados en períodos anteriores.*
- *En los contratos de servicios integrados con financiamiento de las contratistas contempladas en la Ley de Hidrocarburos, siempre y cuando las fórmulas de amortización previstas para fines tributarios no sean compatibles con la técnica contable.*
- *Las provisiones para atender los pagos de desahucio y de pensiones jubilares patronales que cumplan lo dispuesto en el número 13 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno serán deducibles únicamente en el periodo fiscal en el que se registren y no se reconocerá por este concepto ningún impuesto diferido.*
- *Por el reconocimiento y medición de los ingresos, costos y gastos provenientes de contratos de construcción.*
- *Por la diferencia entre los cánones de arrendamiento pactados en un contrato y los cargos en el estado de resultados que de conformidad con la técnica contable deban registrarse por el reconocimiento de un activo por derecho de uso.*

Tipos de diferencias temporarias

Existen varios tipos de diferencias temporarias según la NIIF sección 29, entre ellos se pueden mencionar los siguientes:

Diferencias temporarias deducibles

“Son aquellas que generan deducciones fiscales en el futuro, lo que resultara en un menor impuesto sobre la renta en periodos futuros. Un ejemplo común de este tipo de diferencias temporarias es la depreciación acelerada para fines fiscales en comparación con la depreciación contable. (IASB, 2015)

Diferencias temporarias imponibles

“Son aquellas que generaran mayores impuestos sobre la renta en el futuro, ya que el valor en libros del activo o pasivo será mayor que su base fiscal. Un ejemplo de esto puede ser un ingreso contablemente reconocido, pero aún no reconocido fiscalmente (IASB, 2015).

Activos y pasivos por impuesto diferidos**Activo por impuestos diferido**

Según las NIIF para PYMES (2009) menciona que “Es un activo que surge de las diferencias temporarias entre importes en libros y las bases fiscales de los activos y pasivos de una entidad, y que espera que se genere un beneficio fiscal en el futuro” (pág. 190).

Pasivo por impuestos diferidos

Según las NIIF para PYMES (2009) nos dice que “Es el impuesto a las ganancias por pagar en periodos futuros sobre lo que se informa con respecto a diferencias temporarias (pág. 188).

Reconocimiento de los impuestos diferidos

Las NIIF para PYMES (2009) menciona que “La entidad reconocerán a un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto a recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados” (pág. 188).

Medición de los impuestos diferidos

Una entidad medirá un activo o pasivo por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. Además, la medición de los pasivos por impuestos diferidos y de los activos por impuesto diferidos reflejaran las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar e importe en libro de los activos y pasivos relacionados (IASB, 2015, pág. 190).

Tasas de impuestos aplicables

Según la sección 29.18 de la NIIF para PYMES “los activos y pasivos por impuestos diferidos deben ser medidos utilizando las tasas impositivas que se espera que sean aplicables cuando se realice la recuperación o liquidación de los activos y pasivos” (IASB, 2015). Es importante tener en cuenta que estas tasas pueden variar en función de la legislación y jurisdicción fiscales correspondientes.

Operación de las variables

Según Martínez-Olmo y Reguant Álvarez (2014) la operacionalización de variables “es un proceso lógico de desagregación de los elementos más abstractos- los conceptos teóricos-, hasta llegar al nivel más concreto, los hechos producidos en la realidad y que representan indicios del concepto, pero que podemos observar, recoger, valorar, es decir, sus indicadores” (p.3).

A la tener definiciones más precisas y establecer una relación entre las variables, se facilita la elaboración del instrumento para recolectar datos, la definición de técnicas de investigación y la dirección de la investigación hacia el logro de los objetivos.

Variable

Según Arias (2020), “la variable es aquella frase o palabra que se encuentra en el título o el tema de investigación, también se encuentra en el objetivo general, problema general y la hipótesis general” (p.33).

Para llevar a cabo la planificación de la medición de las variables mediante una matriz, se examinará tanto la variable dependiente como la variable independiente del estudio. No obstante, resulta proporcionar un contexto y distinguir estos dos términos para poder identificarlos más adelante en la investigación y crear la herramienta de recolección de datos.

Variable dependiente

Según Guillermo Westreicher (2021) menciona que es aquella cuya variación en su valor viene motivada por fluctuaciones independientes. En otras palabras, la variable dependiente, o explicada es en torno a la cual gira la investigación, buscándose determinar cómo impactan en ella las variables dependientes o explicativas.

Por lo tanto, se determina la variable dependiente de este estudio será los resultados financieros debido a que constituye el objetivo de investigación del cual se quiere obtener un diagnóstico del impacto que tienen los impuestos diferidos en pequeñas empresas comerciales de la provincia Pichincha.

Variable Independiente

Así mismo, Henríquez Fierro y Zepeda Gonzales (2003) consideran que la variable independiente es aquella que identifica y determina los valores cambiantes sobre la variable dependiente (p.27).

En este caso, se determina que la variable independiente de esta investigación serán los impuestos diferidos debido que el grado de aplicación es la NIIF para PYMES sección 29 ya que esta incide en la confiabilidad de la información contenida en los mismos.

Proceso lógico de operacionalización de variables

Según Moran y Alvarado (2010) menciona que es un conjunto de técnicas y métodos que permiten medir la variable en una investigación, es un proceso de separación y análisis de la variable en sus componentes que permiten medirla.

Tabla 3

Proceso lógico de operacionalización de variables

Tipo de definición	Características
Nominal	Conceptualiza específicamente un término determinado en la investigación, relacionándolo dentro del marco teórico.
Real	Se relaciona con las dimensiones que conforman la investigación.
Operacional	Selecciona los indicadores contenidos en la definición de variables, mismos que deben definirse por cada una de las dimensiones.

Nota. Identificación de las variables y características del proceso lógico. Tomado de Bauce, G.J., Córdova, M.A., y Ávila, A.V. (2018). Operacionalización de variables. Revista de Instituto Nacional de Higiene "Rafael Rangel", 49(2), 43-50

En base al contenido expuesto en la tabla anterior, el procedimiento de operacionalización de las variables va de la siguiente manera:

Definición nominal. Impuestos diferidos según la NIIF para PYMES sección 29 "impuesto a las ganancias", los impuestos diferidos se definen de la siguiente manera:

Los impuestos diferidos son los montos de impuestos sobre las ganancias que se espera pagar o recuperar en periodos futuros como resultado de las diferencias temporarias y las pérdidas fiscales no utilizadas.

Por otro parte FASB (2020) menciona que los resultados financieros son el conjunto de información cuantitativa y cualitativa derivada de los estados financieros que muestran los ingresos, gastos, ganancias y pérdidas generados por una empresa durante un periodo determinado.

Definición real. Las dimensiones que forman parte de los impuestos diferidos son los siguientes criterios:

- *Base fiscal*
- *Base contable*
- *Diferencias temporarias:*
- *Diferencias temporarias deducibles e imponible*

Por otra parte, las dimensiones que conforman los resultados financieros en función a impuestos diferidos son:

- *Ingresos antes de impuestos*
- *Gastos antes de impuestos*
- *Ganancias y perdidas*
- *Tasa de impuestos efectiva*

Definición operacional. Los indicadores que forman parte de la variable impuestos diferidos son:

- *Monto total de los impuestos diferidos*
- *Proporción de impuestos diferidos sobre el resultado antes de impuestos*
- *Variación en los saldos de impuestos diferidos*
- *Cumplimiento de las políticas contables y requerimientos de reconocimiento*

Por otra parte, los indicadores que forman parte de los resultados financieros son:

- *Rentabilidad sobre el patrimonio neto (ROE)*
- *Rentabilidad sobre los activos (ROA)*

La matriz de operacionalización de las variables se compone de los siguientes componentes relacionados con impuestos diferidos y resultados financieros.

Tabla 4
Matriz de operacionalización de variables

Título	Impacto de los impuestos diferidos en los resultados de pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha			
Objetivo general	Determinar impacto de los impuestos diferidos en los resultados de pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha			
Objetivos específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos
Analizar la teoría de los impuestos diferidos. Describir la situación actual del impuesto diferido en el Ecuador. Determinar la incidencia que existe el impuesto diferido en los resultados de las pequeñas empresas comerciales de pichincha.	Independiente Impuesto Diferido	NIIF PARA PYMES SECCION 29 Impuestos diferidos	ROA= Utilidad/ Activo corriente	Estados financieros, documentos y registros, técnicas estadísticas por medio de SPSS
	Dependiente resultados	Estados financieros	ROE=Utilidad /patrimonio	

Nota. Operación de las variables y su determinación del impacto de las variables a desarrollar.

Capítulo III

Metodología de la investigación

Modalidad básica de la investigación

Predominantemente cualitativo

Santander (2021) explicó:

Según La investigación cualitativa implica recopilar y analizar datos no numéricos para comprender conceptos, opiniones o experiencias, así como datos sobre experiencias vividas, emociones o comportamientos, con los significados que las personas les atribuyen. Por esta razón, los resultados se expresan en palabras.

Predominantemente cuantitativo

Santander (2021) explicó:

La investigación cuantitativa se usa para comprender frecuencias, patrones, promedios y correlaciones, entender relaciones de causa y efecto, hacer generalizaciones y probar o confirmar teorías, hipótesis o suposiciones mediante un análisis estadístico. De esta manera, los resultados se expresan en números o gráficos.

Para nuestra investigación el estudio a realizar tiene un enfoque de investigación cuantitativo, ya que se aplicará un procedimiento estadístico y de esa manera podrá tener información sobre la aplicación de la Sección 29: Impuestos a las Ganancias de la NIIF para PYMES y de esta manera poder ser analizado.

Investigación de campo

Rus (2020) explicó: “La investigación de campo recopila los datos directamente de la realidad y permite la obtención de información directa en relación a un problema.”

Indeed (2022) indicó:

La investigación de campo, también conocida como estudio de campo o trabajo de campo, es un proceso de investigación que, a través de las diversas técnicas de investigación de campo, permite obtener datos de la realidad y estudiarlos sin manipulaciones. Por eso, la principal característica de este tipo de investigación es que se realiza directamente en el entorno en el que se genera un fenómeno, y no en un laboratorio o en cualquier otro sitio.

La investigación de campo consiste en la aplicación de técnicas de recolección de datos en el lugar donde va ocurrir el fenómeno a la población de estudio, la investigación de campo es importante ya que da sustento a la propuesta al hacer uso de los datos novedosos y originales. El método utilizado para la investigación de campo dependerá del enfoque que se utilizará como el cuantitativo, cualitativo o mixto. En la presente investigación se ha utilizado esta metodología en el Capítulo I para poder determinar el problema. Este tipo de investigación será de mucha utilidad posteriormente, ya que la misma servirá para poder realizar el levantamiento de información primaria.

Investigación bibliográfica –documental

Ortega (2023) explicó: “La investigación documental es una técnica de investigación cualitativa que se encarga de recopilar y seleccionar información a través de la lectura de documentos, libros, revistas, grabaciones, filmaciones, periódicos, bibliografías, etc.”

Ortega (2023) explicó: “A comparación de otros métodos, la investigación documental no es tan popular debido a que las estadísticas y cuantificación están consideradas como formas más seguras para el análisis de datos.”

Significados (2023) indicó:

La investigación documental o bibliográfica es aquella que procura obtener, seleccionar, compilar, organizar, interpretar y analizar información sobre un objeto de estudio a partir de fuentes

documentales, tales como libros, documentos de archivo, hemerografía, registros audiovisuales, entre otros.

Este tipo de investigación consiste en la búsqueda de información del tema de estudio es decir un mapeo de bibliografía. La investigación documental es importante ya que ayuda al sustento de información del trabajo por lo que las afirmaciones o propuestas esta fundamenta en teorías o estudios empíricos elaborados por expertos en la materia.

La investigación documental fue necesaria para poder elaborar el Marco Teórico y su utilidad para recolectar conceptos para el presente capítulo.

Nivel o tipo de investigación

Una vez que se tenga claro el enfoque la modalidad de investigación y los objetivos que persigue la investigación, estos se compararon con la revisión de literatura y la contextualización del entorno. Por lo tanto, el tipo de investigación es considerado como trayectoria de principio y fin por el cual el tema de investigación será estudiado en base a ciertos niveles requeridos de investigación.

Hernández Sampieri, Fernández Collado, y Baptista Lucio (2004) mencionan a los tipos de investigación como alcances que dependen de la estrategia de investigación." El diseño, los procedimientos y otros componentes del proceso serán distintos en estudios con alcance exploratorio y otros componentes del proceso serán distintos en sus estudios con alcance exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo. Pero la práctica, cualquier investigación puede incluir elementos de más de uno de estos cuatro alcances" (p.90).

A continuación, se describen ciertas características importantes de los tipos de alcance mencionados anteriormente por los autores, las cuales son útiles para seleccionar el más adecuado para llevar a cabo la investigación. Por lo tanto, es importante contextualizarlos.

Tabla 5
Niveles de investigación

Tipo	características
Exploratorio	<p>Examina un tema poco estudiado, desconocido o novedoso.</p> <p>Determinan las tendencias, áreas, ambientes, contextos, relaciones, potenciales entre variables, etc.</p> <p>Implica un mayor riesgo, requiere de paciencia y receptividad.</p>
Descriptivo	<p>Detalla cómo son y se manifiestan los fenómenos, situaciones, contextos y sucesos a fin de especificar sus propiedades, características y perfiles.</p> <p>Describe tendencias de un grupo o población.</p> <p>Muestra mayor precisión los ángulos o dimensiones de la situación.</p>
Correlacional	<p>Asocian las variables mediante un patrón predecible para una población.</p> <p>Da a conocer el comportamiento de una variable con otras vinculadas.</p> <p>Evalúa con mayor exactitud el grado de vinculación de las variables.</p> <p>Se corre el riesgo de que las variables no guarden relación a medida que se profundice la investigación</p>
Explicativo	<p>Establecen las causas de los sucesos o fenómenos que se estudian.</p> <p>Son investigaciones más estructuradas.</p> <p>Proporcionan un sentido de entendimiento del fenómeno al que hacen referencia.</p>

Nota. Detalle de los niveles de investigación aplicados en el trabajo de investigación, Tomado de Hernández Sampieri, R., Fernández Coliada, C y Baptista Lucio, M.d (2014). Metodología de la investigación (sexta Ed). México: McGraw Hill Interamericana

Al examinar el grado de información que obtuvimos con relación al problema planteado y después de relacionarlos con el objetivo de estudio se aplicó un nivel de estudio descriptivo. Permitiendo de esta manera obtener los resultados que se buscan.

De la misma manera se tiene un enfoque correccional por lo que se va analizar datos cuantitativos y los mismos serán puestas a pruebas estadísticas para detectar el impacto que tienen los impuestos diferidos en las pequeñas empresas de pichincha.

Esto se debe a que a través del diagnóstico se podrá tener entendimiento sobre cómo y de qué manera las pequeñas empresas comerciales operan.

Análisis de población y muestra

Población

Según Tamayo (2012) la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando entidades que participaran de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno descrito a una investigación (pag.180).

Por otra parte, Bernal (2006) “la población debe definirse a partir de los términos siguientes: elementos, unidades de muestreo, alcance y tiempo” (pag.164).

Existen dos categorías de población que es indispensable identificar de acuerdo con el tipo de investigación que se realice. Los mencionados grupos serán convenientes para el uso de la formula apropiada de cálculo de la muestra.

Población finita. Según Hurtado (2000) “una población finita es aquella que todos sus integrantes son conocidos y pueden ser identificados y listados por el investigador en su totalidad” (pag.153).

Población infinita. Según Moguel (2005) “la parte cuando no se sabe el número exacto de unidades del que está compuesta la población” (pag.85).

Cabe mencionar que López-Roldan y Fachelli (2017), consideran que desde la perspectiva estadística una población es finita cuando no sobrepasa las 100.000 unidades e infinita cuando tiene 100.000 o más unidades (pag.9).

De acuerdo al ranking empresarial del año 2020 y al Clasificador Industrial Internacional Uniforme (CIIU 4.0), se identificó que las empresas forman parte del grupo G denominado “Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas”. La población de estudio se considera finita porque está debidamente documentada y extraída de páginas web oficiales.

Después de depurar la información, la población resultante es inferior a 100.000 empresas. Esto según los datos obtenidos de la base de datos de la Superintendencia de Compañías, valores y seguros. Para ser más exactos la población de la presente investigación será de 2069 pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha.

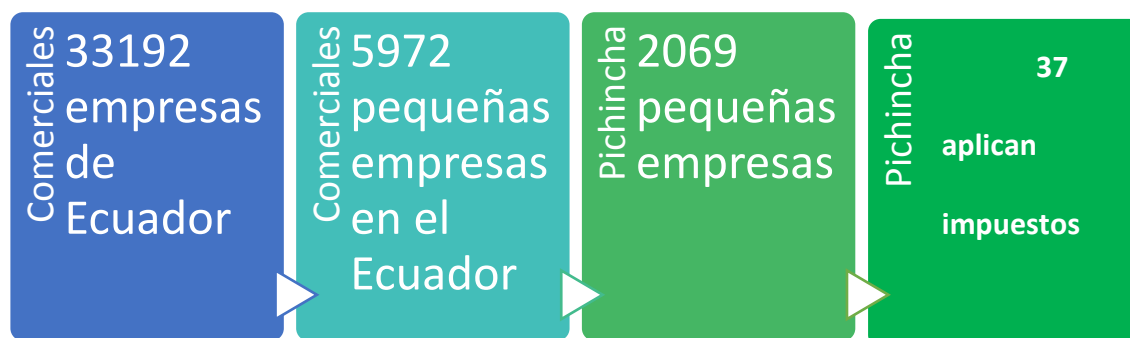
Procedimiento para obtener la población. Procedimos a recolectar información de la población antes mencionada aplicando los siguientes pasos:

- 1- *Ingresar a la página de la superintendencia de Compañías, valores y seguros <https://www.supercias.gob.ec/portalscv/index.htm> seleccionar portal de información y dar clic en sector societario.*
- 2- *Dirigirse a “información estadística” e ingresamos en la opción Ranking de compañías.*
- 3- *Se Tomó el año que vamos a revisar, cabe indicar, que para visualizar el año que vamos a investigar en la pestaña de selección se coloca el año inmediato superior ya que la información del ejercicio económico del cual se suben los estados financieros, por ejemplo, en nuestro caso se seleccionará el año 2023 lo cual la información se obtendrá del año 2022 de los estados financieros.*
- 4- *En la parte superior derecha se seleccionó el sector que vamos a estudiar, en este caso seleccionamos la opción “comercio” y se despliega lista de empresas comerciales que pertenecen al grupo G.*
- 5- *Se Filtró el tamaño y la región en de las empresas en nuestro caso es pequeñas empresas en la provincia de Pichincha.*
- 6- *Se descargó en formato de Excel (XLSX). Después procedemos a depurar la información obteniendo pequeñas empresas de la provincia de Pichincha que si aplican impuestos diferidos.*

- 7- Con los pasos anterior mente mencionados se obtuvo la población de 37 pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha mostrada en la figura 3. Para lo cual esta población procedimos a depurarla buscando que empresas manejan impuesto diferido en sus estados financieros.

Figura 2

Depuración de la base de datos



Nota. Información obtenida de la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros.

Método

La metodología a utilizarse en el presente trabajo va a ser de carácter cuantitativo, este enfoque permitirá analizar el impacto del impuesto diferido en las empresas comerciales de pichincha.

Mediante la información adquirida se van analizar las variables de manera meticulosa para determinar su impacto pudiendo obtener ventajas y desventajas que tengan al momento de ser aplicadas en las empresas comerciales de pichincha.

Alcance

Se tendrá un alcance correlacional. Esto permitirá que se pueda determinar la relación o asociación directas o indirectamente entre las variables de impuestos diferidos y resultados en las pequeñas empresas comerciales de la provincia de pichincha. De esta manera se permitirá aportar

con un valor explicativo y con amplia información por motivo que las dos variables se relacionan ya que una depende de la otra para cumplir con un mismo objetivo en una empresa.

Muestra

Según Tamayo y Tamayo (2006) define la muestra como “el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados fenómenos” (pag.176).

Debemos tomar en cuenta que la población debe ser representativa a lo que Ras, Cochran, Scheffer (2011) mencionan que la muestra representativa es una muestra de un tamaño relativamente apropiado que ha sido seleccionada por procedimientos aleatorios y las características que se observan en ella corresponden a la población de la cual se extrajo.

Para la presente investigación, se considerará estudiar las 37 empresas pequeñas empresas comerciales de la provincia de Pichincha.

Las 37 empresas a estudiar se obtuvieron mediante una depuración en la cual consideramos 3 puntos muy importante que son la aplicación de impuestos diferidos, si sus ingresos son entre \$100.000,00 y \$1000.000,00 y si las empresas tienen entre 10 a 50 empleados.

Al considerar las técnicas de muestreo dependerá del tipo de investigación que se realizará, se debe considerar tener la gran parte de información posible para poder alcanzar al objetivo de la investigación.

Cabe mencionar que en esta investigación no se va a tomar las microempresas ya que nuestro análisis va enfocados a las pequeñas empresas que cumple con las características a estudiar, vamos amostrar diferencias entre microempresas y pequeñas empresa:

Tamaño de la plantilla:

Microempresa: Por lo general, tiene una plantilla aún más reducida, a menudo menos de 10 empleados, aunque el límite exacto puede variar según la región y la legislación local.

Pequeña empresa: Tiene una plantilla más grande en comparación con las microempresas, generalmente con menos de 50 empleados, aunque nuevamente los límites pueden variar según el lugar y las regulaciones locales.

Ingresos anuales:

Microempresa: Tiene ingresos anuales más bajos en comparación con las pequeñas empresas, y estos ingresos suelen ser significativamente menores, a menudo dentro de un rango específico establecido por las regulaciones locales.

Pequeña empresa: Tiene ingresos anuales más altos en comparación con las microempresas. El límite de ingresos para ser considerada una pequeña empresa también puede variar según la región y la industria.

Estructura organizativa:

Microempresa: Tiende a tener una estructura organizativa muy plana y simple, con una jerarquía mínima.

Pequeña empresa: Puede tener una estructura organizativa un poco más compleja con niveles de gestión adicionales y una mayor división de responsabilidades.

Alcance de operaciones:

Microempresa: A menudo se enfoca en mercados locales muy específicos y puede tener un alcance operativo limitado.

Pequeña empresa: Puede tener un alcance operativo más amplio, atendiendo a un mercado regional o nacional, aunque todavía tiende a ser más local en comparación con las medianas y grandes empresas.

Acceso a recursos financieros:

Tiene un acceso limitado a recursos financieros y puede enfrentar dificultades para obtener financiamiento externo.

Pequeña empresa: Tiene un acceso relativamente mejor a recursos financieros en comparación con las microempresas, lo que le permite abordar proyectos más grandes y expandirse de manera más efectiva.

Complejidad y diversidad de productos/servicios:

Microempresa: Suelen ofrecer un rango limitado de productos o servicios debido a sus recursos limitados.

Pequeña empresa: Puede ofrecer una gama más diversa de productos o servicios en comparación con las microempresas.

Técnicas de recolección de datos

Según Caro (2021), las técnicas de recolección de datos “son mecanismos e instrumentos que se utilizan para reunir y medir información de forma organizada y con un objetivo específico”.

La poner en práctica estas técnicas nos lleva a la obtención de información, la cual se alcanzará con un instrumento de recolección de datos que ayudará como sustento al trabajo que se está realizando, siendo este la principal fuente que nos permitirá al análisis y procesamiento de datos para la obtención de resultados.

En la siguiente figura tenemos las diferentes técnicas que se pueden utilizar para la recolección de datos. Esto dependerá del tipo, tamaño modalidad y nivel de investigación.

Figura 3

Técnicas de recolección de datos



Nota. Descripción de las siete técnicas de recolección de datos. Tomada de Caro, L. (21 de enero de 2021). Liferder. Obtenido de 7 Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos.

Las técnicas de recolección de datos expuestas en el cuadro anterior, el grupo escogió la más apropiada para la investigación que es la técnica de revisión de documentos y registros. Este tipo de técnica nos permite examinar el contenido documental ya existentes, en nuestro caso serían los estados de resultados de las empresas que si aplican el cálculo del impuesto diferido.

Tipos de fuente de información

Según Maranto Rivera y González Fernández (2015), consideran a las fuentes de información como un “instrumento para el conocimiento, la búsqueda y el acceso a la información” (p.2).

Por otro Torres Paz y Salazar (2019) lo definen como medios de los cuales procede la información los mismos que satisfacen las necesidades de conocimiento de un problema presentado, que posteriormente será utilizado para lograr los objetivos esperados (p.3).

Información primaria

Según Gómez (2018) hace referencia a la institución (pública o privada), o personas que recogió primero los datos y produjo la estadística. Esto aplica para datos que se encuentran de manera impresa, sitio web, entre otros.

Información secundaria

Según Morales (2022) la fuente secundaria es uno de los distintos tipos de fuente de información. Esta proporciona información organizada, elaborada producto del análisis de terceros, traducciones, o la reorganización de una información obtenida de una fuente primaria.

Tomando en consideración las definiciones de tipo de información nosotros ocuparemos información secundaria ya que vamos a analizar los estados financieros elaborados por terceros que contiene información sujeta a análisis e interpretación.

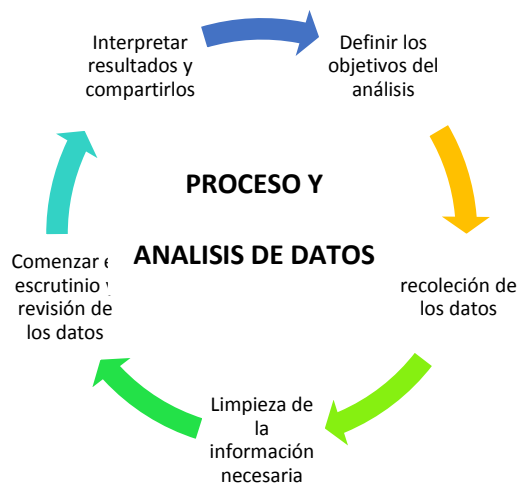
Procesamiento y análisis de datos

Ortega (2020) define “el proceso de recolección de datos en una investigación es el proceso de recopilación de dato y su transformación en información utilizada para múltiples partes interesadas”.

Por otro lado, Westreicher (2020) define “el análisis de datos es el estudio exhaustivo de un conjunto de información cuyo objetivo es obtener conclusiones que permitan a una empresa o entidad tomar una decisión”.

Figura 4

Etapas del procesamiento y análisis de datos



Nota. Procesamiento y análisis de datos. Tomada de tesis de cero. (17 de diciembre 2020) las etapas del procesamiento y análisis de datos.

Procesamiento de recolección de datos

Cuando se haya obtenido la muestra la aplicación del muestreo aleatorio sistemático de las pequeñas empresas comerciales de la provincia de Pichincha se procederá con la recolección de datos detallado a continuación:

1. Lista de pequeñas empresas que serán el objeto de estudio.
2. Nos dirigimos a la página de la Superintendencia de Compañías, valores y seguros:
3. www.supercias.gob.ec/portalcvs/ ingresamos a portal de información sección sector societario.
4. Ingresar a información de empresas donde se abre una pestaña y se coloca el nombre o RUC de las empresas que son objeto de análisis.
5. Seleccionamos el ítem información anual presentada donde se ingresa un código de verificación y podemos ingresar a los estados financieros.
6. Seleccionar los estados financieros de acuerdo al año de estudio y descargar y procedemos a revisar la información.

7. Leer y analizar la información que se encuentran en los estados financieros.
8. Verificar si aplica impuestos diferidos que es el objeto a estudio median la NIFF para Pymes sección 29.
9. Tabular la información que será objeto a estudio para que pueda ser analizada e interpretada por medio del programa estadístico SPSS.

Tabla 6*Empresas sector comercial que aplican impuestos diferidos*

Nombre	Ruc	Estado
TERMALIMEX CIA LTDA	1790162524001	ACTIVO
ALDANEMPRES CIA. LTDA.	1791315499001	ACTIVO
CSSTTANDINA C.L.	1792518245001	ACTIVO
PROYECTO HIGHLAND BLOSSOMS S.A.	1792057353001	ACTIVO
AGENCIA DE IMPORTACION Y EXPORTACION AGIMEX S.A.	1791829468001	ACTIVO
KATEFLOWERS S.A.	1792468183001	ACTIVO
IDIMA C LTDA	1790453669001	ACTIVO
HOME&BEAUTY CIA.LTDA.	1793102174001	ACTIVO
IMPORTADORA ORBEA C LTDA	1790391310001	ACTIVO
INTERBIOTIK CIA.LTDA.	1792902975001	ACTIVO
EPSODECUA CIA. LTDA.	1792512409001	ACTIVO
VITAFARMA ECUADOR CIA. LTDA	1791879090001	ACTIVO
SERVIMOTOR S.A	1791888715001	ACTIVO
DELTA ENMARCACIONES DELTAENMARC CIA.LTDA.	1792927684001	ACTIVO
ANDEANCOMER S.A.S.	1793103510001	ACTIVO
FARMLET S.A.	1793022863001	ACTIVO
PRAISEMARK CIA.LTDA.	1792957486001	ACTIVO
LONGMANED ECUADOR S.A.	1792047021001	ACTIVO
GEOCE TRADE S.A.	1792075750001	ACTIVO
DISTRIBUIDORA AUTOREX CIA. LTDA.	1792240743001	ACTIVO
VIPTIRES CIA. LTDA.	1792078148001	ACTIVO
ACTUADORES Y AUTOMATIZACION ANDINA	1792450772001	ACTIVO
LABORATORIOS VITACELLS S.A.	1792454255001	ACTIVO
ARRARRAY CIA.LTDA.	1792598494001	ACTIVO
INTERMOTORS ANDINA S.A.	1791711912001	ACTIVO
HERRERA CARVAJAL & ASOCIADOS CIA. LTDA.	1791252365001	ACTIVO
RECTIFICADORA DEL VALLE RECTI-VALLE CIA. LTDA.	1791341686001	ACTIVO
MUNAYTIKA FARM CIA.LTDA.	1793068383001	ACTIVO
DISVENDING S.A.	1792375398001	ACTIVO
COMERCIALIZADORA SALAZAR PEÑAFIEL GASPCOSMETICS	1792731143001	ACTIVO
ALLAMERICANCORP S.A.	0992318562001	ACTIVO
LATIN FRESH CIA. LTDA.	1791850130001	ACTIVO

Nombre	Ruc	Estado
PLANET ASSIST ASISTENCIA ESPECIALIZADA DEL ECUADOR	1792045673001	ACTIVO
NERELIA TORRES PRODUCTOS INDUSTRIALES Y AGRICOLAS	1791713044001	ACTIVO
RIMAELEC CIA. LTDA.	1792120519001	ACTIVO
TELMAT CIA. LTDA.	1791412567001	ACTIVO
RESTARBON CIA. LTDA.	1792519519001	ACTIVO

Nota. Empresas a estudiar par a poder sacar los resultados obtenidos del ranking de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro.

Capitulo IV

Diagnóstico y resultados

Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Excel Microsoft es el instrumento de la recolección de datos

Se procesó la información para poder analizar los impuestos diferidos de las empresas seleccionadas donde se detalló de manera puntual los datos. Además, esta herramienta cuenta con series de comandos que facilitaron el procesamiento y obtención de tablas dinámicas, gráficos que nos ayudaron a realizar el análisis del tema investigado.

IBM SPSS Statistics como herramienta de tabulación y diagramación

El SPSS es un software de análisis estadístico que puede ayudar a analizar el impacto de los impuestos diferidos en los resultados de las pequeñas empresas comerciales. Con el uso de esta herramienta, se puede realizar análisis de regresión y correlación para encontrar relaciones entre las variables y determinar como el impuesto diferido afecta a los resultados financieros de las empresas. Además, el SPSS también puede ayudar a analizar los datos de los estados financieros y encontrar patrones, tendencias que pueden ser útiles en la toma de decisiones.

Tabla 7

Mediante el análisis de los estados financieros de las pequeñas empresas comerciales de la provincia de Pichincha y la Norma Internacional de Información Financiera Sección 29 impuestos diferidos, se obtuvo la información presentada a continuación.

BALANCE GENERAL								
RUC	EMPRESA	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	ACTIVO NO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE	PATRIMONIO	UTILIDAD/PERDIDA
1792075750001	GEOCE TRADE S.A.	162273,6	2410,16	260205,81	203656,4	17496,2	201326,81	65021,87
1792240743001	DISTRIBUIDORA AUTOREX CIA. LTDA.	324979,13	283,68	12137,14	166670,8	56500,91	113944,56	21549,35
1792078148001	VIPTIRES CIA. LTDA.	323193,7	18370,63	107933,02	169853,58	179560,73	81712,41	20368,09
1792450772001	ACTUADORES Y AUTOMATIZACION ANDINA AUMAANDINA CIA. LTDA.	155612,63	1136,93	38378,53	101022,15	15318,15	77650,86	27088,32
1792454255001	LABORATORIOS VITACELLS S.A.	232616,38	96,67	157237,19	164027,35	28528,75	197297,47	6312,98
1792598494001	ARRARRAY CIA.LTDA.	148856,46	687,83	73378,22	74267,88	162746,73	-14779,93	9762,57
1791711912001	INTERMOTORS ANDINA S.A.	246123,99	27657,57	75601,99	48038,87	65998	207689,11	-27438,87
1791252365001	HERRERA CARVAJAL & ASOCIADOS CIA. LTDA.	306529,1	4134,81	42496,09	132280,67	167634,25	49110,27	1956,43
1791341686001	RECTIFICADORA DEL VALLE RECTI-VALLE CIA. LTDA.	521839,82	0	0	227207,96	0	294631,86	-287412,89

BALANCE GENERAL

RUC	EMPRESA	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	ACTIVO NO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE	PATRIMONIO	UTILIDAD/PERDIDA
1793068383001	MUNAYTIKA FARM CIA.LTDA.	158 392,15	2869 3,27	922 55,23	366 085,92	0	- 115438,54	-72454,91
1792375398001	DISVENDING S.A.	158 101,08	0	264 929,45	446 339,91	625 04,86	- 85814,24	-84984,52
1792731143001	COMERCIALIZADORA SALAZAR PEÑAFIEL GASPCOSMETICS CIA.LTDA.	159 361,5	306, 45	800 71,56	160 427,45	590 62	1994 3,61	11229,25
0992318562001	ALLAMERICANCORP S.A.	201 831,16	1088 4,01	541 26,12	167 318,17	670 01,36	2163 7,75	4013,62
1791850130001	LATIN FRESH CIA. LTDA.	800 67,16	1038	580 84,06	776 80,61	254 37,77	3503 2,82	-1542,19
1792045673001	PLANET ASSIST ASISTENCIA ESPECIALIZADA DEL ECUADOR S.A.S.	257 299,11	2578 ,72	100 144,61	130 005,29	181 900,16	4553 8,27	4343,53
1791713044001	NERELIA TORRES PRODUCTOS INDUSTRIALES Y AGRICOLAS S.A.	227 106,29	1865 8,36	747 71,51	136 193,71	688 93,4	9679 0,69	12239,28
1792120519001	RIMAELEC CIA. LTDA.	141 942,26	8988 ,37	100 890,7	624 97,44	117 03,77	1686 31,75	11659,82
1791412567001	TELMAT CIA. LTDA.	303 144,28	2220 ,23	225 09,77	261 310,54	262 22,18	3812 1,33	-8869,68
1792519519001	RESTARBON CIA. LTDA.	331 03,53	7271 ,04	359 22,84	123 229,73	0	- 54203,36	-225,01

BALANCE GENERAL

RUC	EMPRESA	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	ACTIVO NO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE	PATRIMONIO	UTILIDAD/PERDIDA
1790162524001	TERMALIMEX CIA LTDA	0	7574 4,82	0	0	0	2462 790,82	627542,9
1791315499001	ALDANEMPRES CIA. LTDA.	579 777,09	1176 0	211 5772,56	532 961,06	197 877,38	1964 711,21	-78851,31
1792518245001	CSSTTANDINA C.L.	252 6506,06	1971 75,55	208 408,73	129 3515,18	119 9151,67	2422 47,94	66518,02
1792057353001	PROYECTO HIGHLAND BLOSSOMS S.A.	715 734,26	3682 2,2	128 8360,02	167 815,21	177 7863,65	9523 7,62	-636186,98
1791829468001	AGENCIA DE IMPORTACION Y EXPORTACION AGIMEX S.A.	173 8960,02	0	103 038,28	169 1191,18	262 171,56	- 111364,44	-27124,35
1792468183001	KATEFLOWERS S.A.	597 196,68	7416 8,83	476 151,06	243 068,85	101 642,54	7286 36,35	-153986,79
1790453669001	IDIMA C LTDA	780 592,98	3276 7,51	191 443,73	106 673,5	269 191,99	5959 76,05	-42569,97
1793102174001	HOME&BEAUTY CIA.LTDA.	574 819,05	6121 ,26	694 879,1	260 497,32	568 105,38	4410 95,45	-25633,77
1790391310001	IMPORTADORA ORBEA C LTDA	486 274,99	4931 ,38	401 231,53	287 411,86	891 73,71	5109 20,95	30069,58
1792902975001	INTERBIOTIK CIA.LTDA.	1214032,94	2024,39	36477,16	1053909,72	4883,62	191716,76	6147,34
1792512409001	EPSODECUA CIA. LTDA.	1319511,1	29412	84474,33	367527,6	139101,32	897356,51	83758,99

BALANCE GENERAL								
RUC	EMPRESA	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	ACTIVO NO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE	PATRIMONIO	UTILIDAD/PERDIDA
1791879090001	VITAFARMA ECUADOR CIA. LTDA	1047486,18	18138,97	568375,68	1224827,74	288862,26	102171,96	59939,97
1791888715001	SERVIMOTOR S.A	326069,61	91731,1	208316,63	111725,89	57142,33	365518,02	17249,8
1792927684001	ENMARCACIONES DELTAENMARC CIA.LTDA.	432278,8	2819,57	58213,9	256286,71	28797,6	205408,39	8414,66
1793103510001	ANDEANCOMER S.A.S.	459659,61	215,61	4764,67	164266,61	137261,37	162896,3	71711,6
1793022863001	FARMLET S.A.	377659,11	3532,07	47885,36	349744,86	29287,99	46511,62	1741,98
1792957486001	PRAISEMARK CIA.LTDA.	271852,87	2768,21	174710,99	285113,15	45048,08	116402,63	14328,59
1792047021001	LONGMANED ECUADOR S.A.	658652,68	7398,04	12571,02	299416,3	93517,4	278290	-375231,62

Nota. Empresas de la provincia de pichincha que aplican el impuesto diferido.

Tabla 8

Estado de Resultados de las empresas estudiadas.

ESTADO DE RESULTADOS								
RUC	EMPRESA	INGRESOS	GASTOS	UTILIDAD	GASTO IMPUESTO DIFERIDO	INGRESO IMPUESTO DIFERIDO	ROE	ROA
1792075750001	GEOCE TRADE S.A.	813942,31	713532,7	65021,87	0	411,89	32,30%	15,4%
1792240743001	DISTRIBUIDORA AUTOREX CIA. LTDA.	942222,75	228180,27	21549,35	-262,21	283,68	18,91%	6,4%
1792078148001	VIPTIRES CIA. LTDA.	790631,19	300083,31	20368,09	-1773,58	163,79	24,93%	4,7%
1792450772001	ACTUADORES Y AUTOMATIZACION ANDINA AUMAANDINA CIA. LTDA.	854147,01	459473,64	27088,32	34,98	0	34,88%	14,0%
1792454255001	LABORATORIOS VITACELLS S.A.	575059,84	244845,58	6312,98	96,67	0	3,20%	1,6%
1792598494001	ARRARRAY CIA.LTDA.	821448,92	391613,74	9762,57	0	363,84	-66,05%	4,4%
1791711912001	INTERMOTORS ANDINA S.A.	577901,62	470510,43	-27438,87	-2458	0	-13,21%	-8,5%
1791252365001	HERRERA CARVAJAL & ASOCIADOS CIA. LTDA.	544617,67	521294,9	1956,43	662,62	0	3,98%	0,6%
1791341686001	RECTIFICADORA DEL VALLE RECTI-VALLE CIA. LTDA	244490,41	248104,05	-287412,89	42936,9	0	-97,55%	-55,1%
1793068383001	MUNAYTIKA FARM CIA.LTDA.	673225,95	168381,33	-72454,91	0	22289,18	62,76%	-28,9%
1792375398001	DISVENDING S.A.	452553,54	240366,19	-84984,52	1405,89	0	99,03%	-20,1%

ESTADO DE RESULTADOS								
RUC	EMPRESA	INGRESOS	GASTOS	UTILIDAD	GASTO IMPUESTO DIFERIDO	INGRESO IMPUESTO DIFERIDO	ROE	ROA
1792731143001	COMERCIALIZADORA SALAZAR PEÑAFIEL GASPCOSMETICS CIA.LTDA.	584991,89	0	11229,25		306,45	56,31%	4,7%
0992318562001	ALLAMERICANCORP S.A.	557630,78	438787,42	4013,62	1413,18	4211,18	18,55%	1,6%
1791850130001	LATIN FRESH CIA. LTDA.	637463,28	407557,48	-1542,19		1038	-4,40%	-1,1%
1792045673001	PLANET ASSIST ASISTENCIA ESPECIALIZADA DEL ECUADOR S.A.S.	359611,03	356064,74	4343,53		264,91	9,54%	1,2%
1791713044001	NERELIA TORRES PRODUCTOS INDUSTRIALES Y AGRICOLAS S.A.	392542,69	238708,5	12239,28		4649,9	12,65%	4,1%
1792120519001	RIMAELEC CIA. LTDA.	341053,85	130060,61	11659,82	-100	664	6,91%	4,8%
1791412567001	TELMAT CIA. LTDA.	206598,78	147998,16	-8869,68	0		-23,27%	-2,7%
1792519519001	RESTARBON CIA. LTDA.	470007,63	72442,43	-225,01		832,79	0,42%	-0,3%
1790162524001	TERMALIMEX CIA LTDA	0	0	627542,9	0	5704,32	25,48%	25,5%
1791315499001	ALDANEMPRES CIA. LTDA.	950696,82	358864,05	-78851,31	-3409	0	-4,01%	-2,9%
1792518245001	CSSTTANDINA C.L.	760706,03	733624,05	66518,02	-9106,69	0	27,46%	2,4%

ESTADO DE RESULTADOS								
RUC	EMPRESA	INGRESOS	GASTOS	UTILIDAD	GASTO IMPUESTO DIFERIDO	INGRESO IMPUESTO DIFERIDO	ROE	ROA
1792057353001	PROYECTO HIGHLAND BLOSSOMS S.A.	638090,53	311906,68	636186,98	-1881,15	3716,46	-668,00%	-31,2%
1791829468001	AGENCIA DE IMPORTACION Y EXPORTACION AGIMEX S.A.	730657,28	298261,56	-27124,35	-33,48	0	24,36%	-1,5%
1792468183001	KATEFLOWERS S.A.	848993,38	211437,44	-153986,79	0	43015,3	-21,13%	-14,3%
1790453669001	IDIMA C LTDA	908950,49	0	-42569,97	-269,84	20272,59	-7,14%	-4,4%
1793102174001	HOME&BEAUTY CIA.LTDA.	532841,86	548820,18	-25633,77	0	3879,96	-5,81%	-2,0%
1790391310001	IMPORTADORA ORBEA C LTDA	859225,79	211771,51	30069,58	0	2300	5,89%	3,4%
1792902975001	INTERBIOTIK CIA.LTDA.	610990,69	405626,82	6147,34	0	462,03	3,21%	0,5%
1792512409001	EPSODECUA CIA. LTDA.	114725,82	2268823,15	83758,99	0	8235	9,33%	6,0%
1791879090001	VITAFARMA ECUADOR CIA. LTDA	0	0	59939,97	0	2674,69	58,67%	3,7%
1791888715001	SERVIMOTOR S.A	982301,02	147822,11	17249,8	4980,2	0	4,72%	3,2%
1792927684001	DELTA ENMARCACIONES DELTAENMARC CIA.LTDA.	833124,29	406783,18	8414,66	1067,4	0	4,10%	1,7%
1793103510001	ANDEANCOMERS.A.S.	863624,21	200399,13	71711,6	0	215,61	44,02%	15,4%

ESTADO DE RESULTADOS								
RUC	EMPRESA	INGRESOS	GASTOS	UTILIDAD	GASTO IMPUESTO DIFERIDO	INGRESO IMPUESTO DIFERIDO	ROE	ROA
1793022863001	FARMLET S.A.	947913,7	0	1741,98	-478,73	0	3,75%	0,4%
1792957486001	PRAISEMARKCIA.LTD	861999,32	523262,45	14328,59	0	1632	12,31%	3,2%
1792047021001	LONGMANED	539399,36	933169,66	-375231,62	1331,06	0	-134,83%	-55,9%

Nota. Valores obtenidos de los estados financieros de las empresas.

Tabla 9*Estado de Resultados de las empresas estudiadas.*

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL									
RUC	EMPRESA	INGRESOS	GASTOS	UTILIDAD	GASTO IMPUESTO DIFERIDO	INGRESO IMPUESTO DIFERIDO	UTILIDAD SIN ID	ROE SIN ID	ROA SIN ID
1792075750001	GEOCE TRADE S.A.	813942,31	713532,7	65021,87	0	411,89	64609,98	32,09%	15%
1792240743001	DISTRIBUIDORA AUTOREX CIA. LTDA.	942222,75	228180,27	21549,35	-262,21	283,68	21003,46	18,43%	6%
1792078148001	VIPTIRES CIA. LTDA.	790631,19	300083,31	20368,09	-1773,58	163,79	18430,72	22,56%	4%
1792450772001	ACTUADORES Y AUTOMATIZACION ANDINA AUMAANDINA CIA. LTDA.	854147,01	459473,64	27088,32	34,98	0	27123,3	34,93%	14%
1792454255001	LABORATORIOS VITACELLS S.A.	575059,84	244845,58	6312,98	96,67	0	6409,65	3,25%	2%
1792598494001	ARRARRAY CIA.LTDA.	821448,92	391613,74	9762,57	0	363,84	9398,73	-63,59%	4%
1791711912001	INTERMOTORS ANDINA S.A.	577901,62	470510,43	-27438,87	-2458	0	-29896,87	-14,40%	-10%
1791252365001	HERRERA CARVAJAL & ASOCIADOS CIA. LTDA.	544617,67	521294,9	1956,43	662,62	0	2619,05	5,33%	1%
1791341686001	RECTIFICADORA DEL VALLE RECTI-VALLE CIA. LTDA.	244490,41	248104,05	-287412,89	42936,9	0	-244475,99	-82,98%	-47%
1793068383001	MUNAYTIKA FARM CIA.LTDA.	673225,95	168381,33	-72454,91	0	22289,18	-94744,09	82,07%	-43%
1792375398001	DISVENDING S.A.	452553,54	240366,19	-84984,52	1405,89	0	-83578,63	97,39%	-20%

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL									
RUC	EMPRESA	INGRESOS	GASTOS	UTILIDAD	GASTO IMPUESTO DIFERIDO	INGRESO IMPUESTO DIFERIDO	UTILIDAD SIN ID	ROE SIN ID	ROA SIN ID
1792731143001	COMERCIALIZADORA SALAZAR PEÑAFIEL GASPCOSMETICS CIA.LTDA.	584991,89	0	11229,25		306,45	10922,8	54,77%	5%
0992318562001	ALLAMERICANCORP S.A.	557630,78	438787,42	4013,62	1413,18	4211,18	1215,62	5,62%	0%
1791850130001	LATIN FRESH CIA. LTDA.	637463,28	407557,48	-1542,19		1038	-2580,19	-7,37%	-2%
1792045673001	PLANET ASSIST ASISTENCIA ESPECIALIZADA DEL ECUADOR S.A.S.	359611,03	356064,74	4343,53		264,91	4078,62	8,96%	1%
1791713044001	NERELIA TORRES PRODUCTOS INDUSTRIALES Y AGRICOLAS S.A.	392542,69	238708,5	12239,28		4649,9	7589,38	7,84%	3%
1792120519001	RIMAELEC CIA. LTDA.	341053,85	130060,61	11659,82	-100	664	10895,82	6,46%	5%
1791412567001	TELMAT CIA. LTDA.	206598,78	147998,16	-8869,68	0		-8869,68	-23,27%	-3%
1792519519001	RESTARBON CIA. LTDA.	470007,63	72442,43	-225,01		832,79	-1057,8	1,95%	-2%
1790162524001	TERMALIMEX CIA LTDA	0	0	627542,9	0	5704,32	621838,58	25,25%	-3%
1791315499001	ALDANEMPRES CIA. LTDA.	950696,82	358864,05	-78851,31	-3409	0	-82260,31	-4,19%	-3%
1792518245001	CSSTTANDINA C.L.	760706,03	733624,05	66518,02	9106,69	0	57411,33	23,70%	2%
1792057353001	PROYECTO HIGHLAND	638090,3	311906,68	-636186,98	1881,15	3716,46	-641784,59	-673,88%	-33%
1791829468001	AGENCIA DE IMPORTACION	730657,28	298261,56	-27124,35	-33,48	0	-27157,83	24,39%	-1%
1792468183001	KATEFLOWERS S.A.	848993,38	211437,44	-153986,79	0	43015,3	-197002,09	-27,04%	-20%
1790453669001	IDIMA C LTDA	908950,49	0	-42569,97	-269,84	20272,59	-63112,4	-10,59%	-7%
1793102174001	HOME&BEAUTY CIA.LTDA.	532841,86	548820,18	-25633,77	0	3879,96	-29513,73	-6,69%	-2%
1790391310001	IMPORTADORA ORBEA C	859225,79	211771,51	30069,58	0	2300	27769,58	5,44%	3%

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL									
RUC	EMPRESA	INGRESOS	GASTOS	UTILIDAD	GASTO IMPUESTO DIFERIDO	INGRESO IMPUESTO DIFERIDO	UTILIDAD SIN ID	ROE SIN ID	ROA SIN ID
1792902975001	INTERBIOTIK CIA.LTDA.	610990,69	405626,82	6147,34	0	462,03	5685,31	2,97%	0%
1792512409001	EPSODECUA CIA. LTDA.	114725,82	2268823,15	83758,99	0	8235	75523,99	8,42%	5%
1791879090001	VITAFARMA ECUADOR CIA.	0	0	59939,97	0	2674,69	57265,28	56,05%	4%
1791888715001	SERVIMOTOR S.A	982301,02	147822,11	17249,8	4980,2	0	22230	6,08%	5%
1792927684001	DELTA ENMARCACIONES	833124,29	406783,18	8414,66	1067,4	0	9482,06	4,62%	2%
1793103510001	ANDEANCOMER S.A.S.	863624,21	200399,13	71711,6	0	215,61	71495,99	43,89%	15%
1793022863001	FARMLLET S.A.	947913,7	0	1741,98	-478,73	0	1263,25	2,72%	0%
1792957486001	PRAISEMARK CIA.LTDA.	861999,32	523262,45	14328,59	0	1632	12696,59	10,91%	3%
1792047021001	LONGMANED ECUADOR	539399,36	933169,66	-375231,62	1331,06	0	-373900,56	-134,36%	-56%

Nota. Valores obtenidos de los estados financieros de las empresas.

Análisis de resultados

Este análisis examina de cerca cómo los indicadores clave de rentabilidad, como el ROA y el ROE, se ven afectados en contextos que consideran o excluyen los impuestos diferidos. Para comprender el alcance de esta relación, se llevaron a cabo pruebas estadísticas, como las pruebas de normalidad y la prueba no paramétrica de Wilcoxon. La combinación de estos análisis proporciona una panorámica integral de cómo los impuestos diferidos pueden influir en los resultados de las pequeñas empresas comerciales en Pichincha.

Tabla 10
Resultados estadísticos

Estadísticos		
ROE con impuesto diferido		
N	Válido	37
	Perdidos	0
Media		19,30%
Mediana		14,15%
Moda		2,30% ^a
Desv. Desviación		15,53%

a. Existen múltiples modos. Se muestra el valor más pequeño.

Nota. Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

Se utilizaron herramientas estadísticas para evaluar los indicadores ROE bajo la influencia de los impuestos diferidos. Se observa que la media de ROE con impuestos diferidos es del 19,30%. Esto indica que, en promedio, las empresas generaron un rendimiento de 19,30% sobre su patrimonio el año analizado. La mediana, que representa el valor central en el conjunto de datos, es de 14,15%. Esto sugiere que la mitad de las observaciones está por encima de este valor y la otra mitad por debajo.

La moda, el valor que más aparece en nuestros datos, se encuentra en 2,30%. Se identificó que existen múltiples modos en la distribución, y el valor más pequeño entre ellos es de 2,30%. Esto podría indicar cierta variabilidad en los resultados, con varias tasas que tienen un índice elevado de frecuencia de aparición.

La desviación estándar, que mide la dispersión de los datos con respecto a la media, es de aproximadamente 15,53%.

Este análisis proporciona una comprensión inicial de cómo los impuestos diferidos pueden influir en la rentabilidad de las pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha en términos de ROE. Las diferencias entre la media, la mediana y los modos pueden indicar cierta variabilidad en los resultados de las empresas en relación con los impuestos diferidos.

Tabla 11
Resultados Estadísticos

Estadísticos		
ROA con impuesto diferido		
N	Válido	37
	Perdidos	0
Media		7,12%
Mediana		5,00%
Moda		5,00%
Desv. Desviación		7,90%

Nota. Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

Se aplicaron técnicas estadísticas para evaluar los indicadores ROA en relación con los impuestos diferidos. Los resultados indican que la media del ROA con impuestos diferidos es de aproximadamente 7,12%. Este valor refleja un promedio de las tasas de rentabilidad que las

empresas lograron generar sobre sus activos. La mediana, que representa el valor central en el conjunto de datos, se sitúa en 5,00%. Es el punto medio de las observaciones ordenadas se encuentran en esta cifra.

Además, se identificó que la moda, que representa el valor más frecuente en la distribución, es de 5,00%. La desviación estándar, que mide la dispersión de los datos con respecto a la media, es alrededor de 7,90%. Las diferencias entre la media, la mediana y la moda podrían señalar la existencia de cierta variabilidad en los resultados de las empresas con respecto a los efectos de los impuestos diferidos.

Tabla 12
Resultados Estadísticos

Estadísticos		
ROE sin impuesto diferido		
N	Válido	37
	Perdidos	0
Media		19,20%
Mediana		8,93%
Moda		2,15% ^a
Desv. Desviación		16,93%
a. Existen múltiples modos. Se muestra el valor más pequeño.		
<i>Nota. Obtenido del programa IBM SPSS Statistics</i>		

Los datos presentados en la tabla muestran estadísticas relevantes sobre los indicadores de Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE) sin considerar los impuestos diferidos en el contexto de las pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha. Estos

datos se analizaron para comprender cómo la ausencia de impuestos diferidos puede afectar la rentabilidad de estas empresas.

En el análisis de los resultados, se observa que la media del ROE sin impuestos diferidos es de alrededor del 19,20%. La mediana, que es el valor central en el conjunto de datos, es de 8,93%. Se identificó que existe una moda en la distribución, y el valor más pequeño entre los modos es de 2,15%. La desviación estándar, que refleja la dispersión de los datos en relación con la media, es aproximadamente 16,93%.

Tabla 13
Resultados Estadísticos

Estadísticos		
ROA sin impuesto diferido		
N	Válido	37
	Perdid	0
os		
Media		7,05%
Mediana		5,00%
Moda		6,00%
Desv. Desviación		8,03%

Nota. Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

Los datos proporcionados en la tabla muestran estadísticas relevantes relacionadas con el indicador de Rentabilidad sobre Activo (ROA) sin tener en cuenta los impuestos diferidos, en el contexto de las pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha. A través de este análisis se busca comprender cómo la ausencia de los impuestos diferidos puede afectar la rentabilidad de estas empresas.

El análisis de los resultados revela que la media del ROA sin impuestos diferidos es de alrededor del 7,05%. La mediana, que representa el valor central en el conjunto de datos, es de 5,00%. Se identificó una moda en la distribución, siendo el valor más frecuente 6,00%. La desviación estándar, que refleja la dispersión de los datos con respecto a la media, es aproximadamente 8,03%.

Estos resultados brindan una perspectiva inicial sobre cómo la omisión de los impuestos diferidos puede influir en la rentabilidad de las pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha en términos de ROA. Las diferencias entre la media, la mediana y la moda sugieren cierta variabilidad en los resultados de las empresas en ausencia de los efectos de los impuestos diferidos.

Adicionalmente, se incluye en el análisis la aplicación de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, una técnica empleada para discernir si los datos de la presente investigación siguen una distribución normal, particularmente en muestras con un tamaño menor a 50 observaciones (García, 2015). La tabla ofrece los resultados de estas pruebas de normalidad realizadas en relación a las métricas de Rentabilidad sobre Activos (ROA) y Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE), en distintos escenarios que consideran o no los impuestos diferidos. Estos análisis, enfocados en el test de Shapiro-Wilk, fueron implementados para determinar la concordancia de los datos con una distribución normal. Los valores de significancia (p-values) representan indicadores cruciales para discernir si los datos se ajustan o no a una distribución normal.

Tabla 14
Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
ROE con impuesto diferido	,724	37	,025
ROA con impuesto diferido	,516	37	,003
ROE sin impuesto diferido	,723	37	,043
ROA sin impuesto diferido	,741	37	,005

Nota. Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

Prueba de normalidad Shapiro-Wilk

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

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

Criterio de decisión

Si $p \leq 0.05$ se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alternativa

Si $p \geq 0.05$ se rechaza la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula

La tabla presenta los resultados de las pruebas de normalidad realizadas utilizando el test de Shapiro-Wilk en las variables de Rentabilidad sobre Activos (ROA)

y Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE), tanto con cómo sin considerar impuestos diferidos. El test de Shapiro-Wilk es una prueba estadística que evalúa si una muestra de datos sigue una distribución normal. El valor de significancia (p-value) proporcionado por esta prueba indica si hay suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula de que los datos siguen una distribución normal.

En el caso de las variables ROA y ROE, los resultados de las pruebas de Shapiro-Wilk son los siguientes:

1. Para el ROE con impuesto diferido:

- El valor de significancia (p) obtenido es 0.25.
- Dado que el valor de significancia es mayor que el nivel de significancia comúnmente utilizado de 0.05, no hay suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula de que los datos del ROA con impuesto diferido siguen una distribución normal.

2. Para el ROA con impuesto diferido:

- El valor de significancia (p) es 0.003.
- Al igual que en el caso anterior, el valor de significancia supera el nivel de significancia de 0.05, lo que sugiere que no hay suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula de normalidad en los datos del ROE con impuesto diferido.

3. Para el ROE sin impuesto diferido:

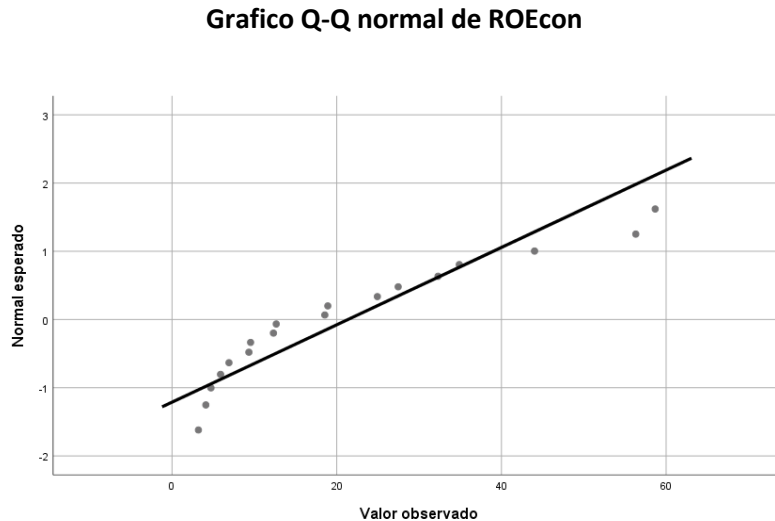
- El valor de significancia (p) es 0.043.
- Dado que el valor de significancia es mayor que 0.05, no se cuenta con suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula de que los datos del ROA sin impuesto diferido siguen una distribución normal.

4. Para el ROA sin impuesto diferido:

- El valor de significancia (p) obtenido es 0.005.
- Similarmente a los casos anteriores, el valor de significancia es mayor que 0.05, lo que indica que no hay suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula de normalidad en los datos del ROE sin impuesto diferido.

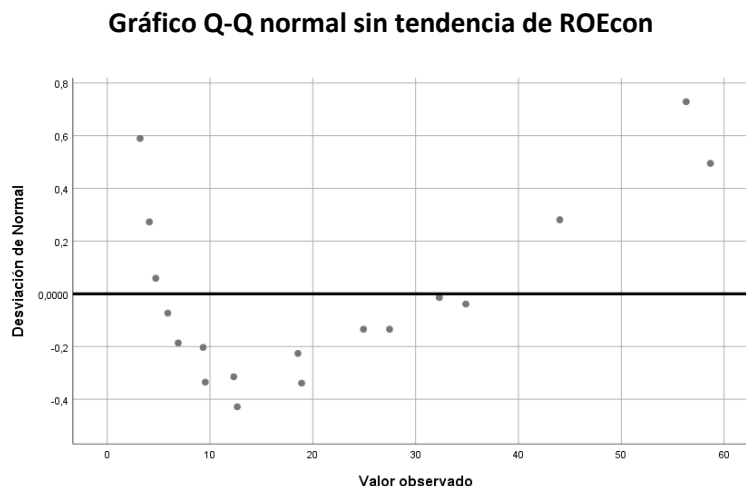
En conclusión, de acuerdo con los resultados del test de Shapiro-Wilk, no se encontró suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula de que las variables de ROA y ROE, tanto con cómo sin impuestos diferidos, **siguen una distribución normal**. Por lo tanto, se podría considerar razonable asumir que los datos de estas variables se distribuyen normalmente en los contextos analizados.

Figura 5
Criterio de decisión



Nota. Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

Figura 6
Criterio de decisión



Nota. Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

Los resultados obtenidos a través de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, que se llevó a cabo en SPSS para evaluar la distribución de los datos, se presentan en la tabla proporcionada. Esta prueba es relevante para determinar si las variables siguen una distribución normal, lo que es fundamental para la validez de ciertos análisis estadísticos. Los valores de significancia (p-values) asociados a cada variable son indicativos de si los datos se ajustan o no a una distribución normal.

Los resultados de la prueba indican que, para todas las variables analizadas, tanto en el contexto de los impuestos diferidos como en su ausencia, los valores de significancia son menores que 0,05. Esto sugiere que existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula de que los datos provienen de una distribución normal. En otras palabras, los datos de Rentabilidad sobre Activos (ROA) y Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE), tanto con cómo sin considerar los impuestos diferidos, no se ajustan a una distribución normal en base a los resultados de esta prueba, por tal motivo se procedió a realizar la prueba de Wilcoxon.

El empleo de la prueba no paramétrica de Wilcoxon resulta adecuado debido a la falta de conformidad de los datos con una distribución normal, según se evidencia a través de los resultados obtenidos en la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk. El test de Wilcoxon, también denominado prueba de rangos con signos, representa una técnica estadística no paramétrica que se emplea para la comparación de diferencias entre dos muestras relacionadas o pareadas.

En vista de que los datos en cuestión implican variables relacionadas, como el ROA y el ROE en distintos contextos (con y sin considerar impuestos diferidos), la elección del test de Wilcoxon permite la realización de comparaciones significativas sin depender de una distribución normal. Este enfoque resulta particularmente idóneo para abordar los objetivos de investigación planteados, facilitando la obtención de conclusiones sólidas en relación a las disparidades entre los indicadores de rentabilidad en los dos escenarios.

La utilización de pruebas no paramétricas, tal como el test de Wilcoxon, asegura que los análisis efectuados sean sólidos y que las inferencias derivadas estén respaldadas por métodos estadísticos apropiados para los datos en cuestión. Esta elección metodológica robustece la validez y fiabilidad de la investigación en la evaluación del impacto de los impuestos diferidos en la rentabilidad de las pequeñas empresas comerciales en la provincia de Pichincha.

Tabla 15
Rangos

Rangos			N	Rango promedio	Suma de rangos
ROE sin impuesto diferido -	Rangos negativos	0 ^a	2	8,12	249,50
ROE con impuesto diferido	Rangos positivos	7 ^b	1	11,33	53,50
	Empates		0		
		c			
	Total		3		
		7			

Nota. Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

Los resultados de la prueba no paramétrica de Wilcoxon, realizada en SPSS, se presentan en la tabla proporcionada. Esta prueba fue ejecutada para evaluar la diferencia entre los indicadores de Rentabilidad sobre patrimonio (ROE) en dos contextos diferentes: uno sin impuestos diferidos y otro con impuestos diferidos.

Los datos revelan que existen 20 rangos negativos en la comparación entre el ROE sin impuesto diferido y el ROE con impuesto diferido, con un rango promedio de aproximadamente 8,12 y una suma total de rangos de 249,50 para los valores negativos. Por otro lado, se registran 17 rangos positivos en la misma comparación, con un rango promedio de alrededor de 11,33 y una suma total de rangos de 53,50 para los valores positivos. No se presentan empates en esta comparación.

Estos resultados sugieren que, en términos generales, los valores de ROE en el contexto sin impuestos diferidos tienden a ser menores en comparación con el contexto que

considera impuestos diferidos, ya que se observa una prevalencia de rangos negativos en la diferencia entre los dos escenarios. Esto podría indicar un impacto en la rentabilidad cuando se toman en cuenta los impuestos diferidos en las pequeñas empresas comerciales de la provincia de Pichincha.

Tabla 16
Estadísticos de prueba

Estadísticos de prueba	
	ROE Sin impuesto diferido- ROE con impuesto diferido
Z	-1,239 ^b
Sig. asintótica(bilateral)	,0047
a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon	
b. Se basa en rangos positivos.	

Nota. Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

El valor Z obtenido a través de la prueba es de -1,239, lo cual sugiere una diferencia negativa en los valores de ROE entre los dos escenarios analizados. Además, el valor p, que representa la significancia asintótica bilateral, es de aproximadamente 0,0047. 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.

Tabla 17
Rangos

Rangos			N	Rango promedio	Suma de rangos
ROA sin impuesto diferido –	Rangos negativos	2 ^a	1	3,82	7,50
ROA con impuesto diferido	Rangos positivos		9 ^b	2,35	6,50
	Empates		1		
		6 ^c			
	Total		3		
		7			

Nota. Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

Los datos muestran que existen 12 rangos negativos en la comparación entre el ROA sin impuesto diferido y el ROA con impuesto diferido, con un rango promedio de aproximadamente 3,82 y una suma total de rangos de 7,50 para los valores negativos. Además, se observan 9 rangos positivos en la misma comparación, con un rango promedio de alrededor de 2,35 y una suma total de rangos de 6,50 para los valores positivos. Es importante destacar que se presentan 16 empates en esta comparación.

Estos resultados sugieren que las diferencias en los valores de ROA entre los dos contextos, es decir, considerando o no los impuestos diferidos, son relativamente pequeñas y que prevalecen numerosos empates. Esto podría indicar que las diferencias no son lo suficientemente consistentes para establecer una tendencia clara en relación con el impacto de los impuestos diferidos en la rentabilidad de las pequeñas empresas comerciales de la provincia de Pichincha

Tabla 18
Estadísticos de prueba

Estadísticos de prueba	ROA sin impuesto diferido – ROA con impuesto diferido
Z	-,376 ^b
Sig. asintótica(bilateral)	,00682
a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon	
b. Se basa en rangos positivos.	

Nota. Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

Los resultados presentados en la tabla ofrecen los estadísticos de la prueba no paramétrica de Wilcoxon, que fue aplicada con el objetivo de comparar las diferencias entre los indicadores de Rentabilidad sobre activo (ROA) en dos contextos distintos: uno sin impuestos diferidos y otro con impuestos diferidos.

El valor Z calculado a través de esta prueba es de aproximadamente -0,376, lo que sugiere una diferencia negativa en los valores de ROA entre los dos escenarios bajo análisis. Además, el valor p (Sig. asintótica bilateral) es de alrededor de 0,00682. Esta cifra indica que la diferencia observada podría no ser estadísticamente significativa a un nivel de significancia común (como 0,05), lo que implica que se puede rechazar la hipótesis nula.

Tabla 19
Correlaciones

Correlaciones de muestra				
		N	Correlación	Sig.
e1	Part	3	0,546	0,0
	ROE con impuesto diferido y ROE sin impuesto diferido	7		63

Nota. Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

La correlación entre el ROE con impuesto diferido y el ROE sin impuesto diferido es de 0,546. Esta correlación positiva sugiere una relación moderadamente fuerte entre estos dos indicadores de rentabilidad patrimonial en el contexto de las pequeñas empresas industriales de la provincia de Pichincha.

Sin embargo, es importante observar que el valor de significancia (Sig.) es 0,063, ligeramente por encima del nivel de significancia convencional de 0,05. Esto sugiere que no hay evidencia suficiente para afirmar con confianza que la correlación observada es estadísticamente significativa.

En términos prácticos, esto significa que, aunque existe una correlación positiva entre los valores de ROE con y sin impuesto diferido, esta relación podría no ser estadísticamente significativa a nivel convencional. La significancia de 0,063 indica que hay una probabilidad del 6,3% de obtener una correlación igual o más extrema que la observada simplemente por azar. Dado que este valor está por encima del umbral del 5%, no se puede establecer de manera definitiva que la correlación observada sea más allá de lo que podría esperarse por casualidad.

Tabla 20
Correlación

Correlaciones de muestra					
			N	Correlación	Sig.
e1	Part	ROA con impuesto diferido y ROA sin impuesto diferido	3	0,734	0,058
			7		58

Nota. Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

La correlación entre el ROA con impuesto diferido y el ROA sin impuesto diferido es de 0,734. Esta correlación positiva sugiere una relación moderadamente fuerte entre estos dos indicadores. Sin embargo, es importante señalar que el valor de la significancia (Sig.) es 0,058, lo que está ligeramente por encima del nivel de significancia comúnmente utilizado de 0,05.

En términos prácticos, esto significa que, aunque existe una correlación positiva entre los dos indicadores de ROA, la relación puede no ser estadísticamente significativa a un nivel convencional. La significancia de 0,058 sugiere que hay una probabilidad del 5,8% de obtener una correlación igual o más extrema que la observada simplemente por azar. Dado que este valor está por encima del umbral del 5%, no se puede afirmar con confianza que la correlación observada sea estadísticamente significativa.

En resumen, los resultados de la correlación indican que existe una relación moderadamente positiva entre el ROA con impuesto diferido y el ROA sin impuesto diferido en las pequeñas empresas industriales de la provincia de Pichincha.

Capítulo V

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Las conclusiones se realizaron en base a los objetivos específicos planteados.

“Analizar la teoría de los impuestos diferidos”

Después de llevar a cabo el estudio, se analizó en detalle la implementación de la teoría del Impuesto Diferido y los fundamentos que respaldan su uso. La investigación se basó en revisar documentos de investigación, fundamentos legales y leyes relacionadas con el Impuesto Diferido. Esto ayudó a obtener una comprensión más clara sobre cómo se aplica este impuesto en pequeñas empresas comerciales en la Provincia de Pichincha.

En conclusión, 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 en pequeñas empresas comerciales en la Provincia de Pichincha. Además, se destacó su relevancia en la toma de decisiones financieras y el cumplimiento fiscal, y se brindó una visión más completa sobre el reconocimiento y cálculo de impuestos diferidos tanto a nivel nacional como internacional.

“Describir la situación actual de la contabilización del impuesto diferido en el Ecuador”

En conclusión, la contabilización del Impuesto Diferido en Ecuador se rige de manera específica por la Norma Internacional de Contabilidad 12 (NIC 12) - Impuesto a las Ganancias y en el caso de tema de estudio NIIF para PYMES sección 29. Estas normativas establecen una estructura clara para el reconocimiento, medición y presentación de los impuestos diferidos, enfocándose en las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales de los activos y pasivos.

En resumen, 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. Luego, estas diferencias se reconocen en el balance como activos o pasivos, siguiendo las reglas detalladas en la Norma Internacional de Contabilidad 12 y en la sección 29 de las NIIF para PYMES.

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

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

- **Segmentación y Análisis Detallado:** Dado que se observó variabilidad en los resultados de ROA y ROE en relación con los impuestos diferidos, es importante segmentar las empresas en grupos según diferentes características, como la industria, tamaño y estructura financiera.
- **Identificación de Causas:** Profundiza en la identificación de las causas detrás de las diferencias en los resultados. ¿Qué factores específicos están contribuyendo a los valores atípicos o las variaciones en los indicadores? Pueden ser decisiones de inversión, estrategias fiscales, condiciones económicas, entre otros. Esta comprensión ayudará a determinar si los impuestos diferidos son una causa principal o si existen otras variables influyentes.
- **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.
- **Comparación con el Sector:** Comparar los resultados de ROA y ROE de las pequeñas empresas con el desempeño promedio del sector en términos de estas métricas. Esto permitirá entender si las variaciones observadas son específicas de las empresas estudiadas o si también son consistentes con patrones más amplios del sector.
- **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.
- **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.
- **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.

Referencias

- Brusca, I. y. (2020). Manual del Impuesto sobre Sociedades: Análisis y Casos Prácticos. ESPAÑA.
- COMERCIO, E. (26 de MARZO de 2015). Obtenido de <https://www.elcomercio.com/cartas/historia-impuestos-opinion-ecuador.html>
- ESTEBAN. (s.f.). *wolterskluwer.es*.
- EY. (2017). Building a better weoking world .
- García T., G. H., & Fonseca T., M. (18 de ENERO de 2016). *biblat.unam.mx*. Obtenido de <https://biblat.unam.mx/hevila/ActualidadcontableFACES/2017/vol20/no35/3.pdf>
- Hanlon, K. &. (2010). *A review of tax research. Journal of Accounting and Economics*,. Obtenido de https://dspace.mit.edu/bitstream/handle/1721.1/99175/Hanlon_A%20review%20of%20tax%20research.pdf;sequence=1
- Hines, J. R. (1999). *bus.umich.edu*. Obtenido de <https://www.bus.umich.edu/otpr/papers/1999-1.PDF>
- IASB. (2015). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- IASB. (2015). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- IASB. (2015). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
- Kieso, D. E. (2016). *Intermediate Accounting*. wiley.
- kieso, W. y. (2016). *Intermediate Accounting*.

Mantilla, S. A. (2018). Estandares/Normas Internacionales de Informacion financiera (IFRS/NIIF). ECOE EDICIONES.

Neira, S. (2017). Inclusion financiera de las Pymes en el Ecuador. 49.

SMSECUADOR. (16 de 08 de 2023). Obtenido de https://smsecuador.ec/impuestos-diferidos-ecuatorianos/#%C2%BFQue_gana_o_que_pierde_la_empresa_si_no_calcula_los_impuestos_diferidos_ecuatorianos

SMSECUADOR. (16 de 08 de 2023). *SMSECUADOR*. Obtenido de SMSECUADOR: https://smsecuador.ec/impuestos-diferidos-ecuatorianos/#%C2%BFQue_gana_o_que_pierde_la_empresa_si_no_calcula_los_impuestos_diferidos_ecuatorianos

Storey, D. J. (1994). *ooks.google*. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=B263DAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Storey,+D.+J.+\(1994\).+Understanding+the+small+business+sector.+Routledge.&ots=QbfJQOWias&sig=PUvGHGxa1QHVs0Rxx0aopaI9NTw#v=onepage&q=Storey%2C%20D.%20J.%20\(1994\).%20Understanding](https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=B263DAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Storey,+D.+J.+(1994).+Understanding+the+small+business+sector.+Routledge.&ots=QbfJQOWias&sig=PUvGHGxa1QHVs0Rxx0aopaI9NTw#v=onepage&q=Storey%2C%20D.%20J.%20(1994).%20Understanding)

VARGAS, R. (2019). *Estadística descriptiva e inferencial*.