



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

DEPARTAMENTO DE POSGRADOS

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS
CON MENCIÓN EN GERENCIA Y PLANEAMIENTO
TRIBUTARIO

Análisis de la aplicación de impuestos diferidos en la actualidad: Sector empresas industriales del Azuay.

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de:
**Máster en contabilidad y finanzas con mención en gerencia y
planeamiento tributario**

Autor:

Jorge Luis Heras Montesdeoca

Director:

Orlando Fabián Ayabaca Mogrovejo

CUENCA – ECUADOR

2023

DEDICATORIA:

Este trabajo está dedicado a los estudiantes y profesionales de las ramas contables, administrativas, y financieras que utilizan las Normas Internacionales de Información Financiera, cómo herramienta de gestión diaria para el cumplimiento de los objetivos empresariales y aportan a la creación de una sociedad más justa, equitativa e inclusiva.

AGRADECIMIENTO:

Agradezco a mis padres: Gilberto y Judith, por ser el apoyo diario de mi vida, por su guía y soporte en momentos difíciles y de alegría; a mis hermanos y sobrinos, que cada uno de ellos aportan un granito de arena en mi día a día, y hacen que ese cariño del núcleo familiar sea un aliciente para enfrentarse a los desafíos de la actualidad.

A mis mascotas, que sin lugar a duda son familia: Toby y Coquis, que con su lealtad y cariño me muestran el valor de las cosas simples, y me enseñan que la vida en todas sus fases tiene que ser respetada y valorada.

De igual manera a mi director de tesis y amigo Fabiancho, por su guía y apoyo en este trabajo; el cual pretende analizar los desafíos de aplicar la normativa financiera internacional en nuestro contexto y realidad.

RESUMEN

En la actualidad las empresas azuayas tienen dificultades al momento de reconocer y medir impuestos diferidos, por ello se presenta en forma práctica y resumida los requerimientos de la Norma Internacional de Contabilidad 12: "Impuesto a las Ganancias" en el contexto de las normas tributarias vigentes. Se realizó un análisis de información secundaria y un levantamiento de encuesta a auditores externos para generar un diagnóstico de la situación actual.

Las empresas se enfrentan a estos problemas por el desconocimiento de las NIIF, la falta de pronunciamientos claros de los organismos reguladores, y esto se ahonda porque los sistemas informáticos contables no permiten realizar un control automatizado de estas partidas.

Palabras clave: Impuestos diferidos, ganancias, impuestos a las ganancias, activos por impuestos diferidos, pasivos por impuestos diferidos.

ABSTRACT:

Currently, companies in Azuay have difficulties to recognize and measure deferred taxes. For this reason, the requirements of the International Accounting Standard 12: "Income Tax" are presented in a practical and summarized way in the context of current tax regulations. An analysis of secondary information and survey of external auditors were carried out to generate a diagnosis of the situation. Companies face problems in determining deferred taxes due to ignorance of IFRS, the lack of clear pronouncements from regulatory institutions, and this problem is exacerbated because accounting computer systems do not allow automated control of these transactions.

Keywords: Deferred taxes, earnings, income taxes, deferred tax assets, deferred tax liabilities

Translated by:



Jorge Heras Montesdeoca

