



**Facultad de Ciencias de la Administración**

**Carrera de Contabilidad y Superior**

**EFFECTIVIDAD DE LOS IMPUESTOS  
DIFERIDOS COMO ESTRATEGIA DE ALIVIO  
FISCAL EN EL CONTEXTO DE LA  
LEGISLACIÓN CAMBIANTE DE AMÉRICA  
LATINA: UNA REVISIÓN**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del  
grado de licenciado en Contabilidad y Auditoría**

**Autor:**

Bryan German Mora Cajamarca

**Directora:**

Ing. Miriam Elizabeth López Córdova

**Cuenca – Ecuador**

**2025**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mi familia, cuya fortaleza y amor me han impulsado a perseguir mis sueños con perseverancia y dedicación. A mis padres, por enseñarme el valor del esfuerzo y la educación. A mis seres queridos que, con su presencia o en espíritu, han sido una fuente constante de inspiración. Y a todas las personas que, con su ejemplo y enseñanzas, han moldeado el camino que hoy culmina con esta tesis. Este logro es reflejo de su confianza en mí.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a las personas que me han apoyado a través de todo el proceso, cuyas valiosas direcciones han sido fundamentales. A mis profesores, gracias por su sabiduría y por ayudarme a lograr este objetivo. A mis amigos, quienes me acompañan y me animan cada día de este desafiante camino, gracias.

## Índice de Contenidos

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO .....	ii
Índice de Contenidos.....	iii
Índice de Figuras.....	iv
Índice de Tablas.....	v
Índice de Anexos .....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT .....	viii
1. Introducción.....	1
2. Métodos.....	5
2.1 Definición de palabras claves.....	6
2.2 Criterios de selección: .....	6
2.3 Resultados de la búsqueda .....	6
2.4 Compilación y síntesis:.....	7
3. Resultados.....	7
4. Discusión.....	14
5. Conclusiones.....	15
6. Referencias .....	16
7. Anexos.....	21

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Esquema metodológico para la investigación en revisiones de literatura .....	5
--	---

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b> Impuestos diferidos en países de América Latina .....	3
<b>Tabla 2</b> Publicaciones seleccionadas.....	7

## Índice de Anexos

<b>Anexo 1.</b> Fichaje bibliográfico .....	21
<b>Anexo 2.</b> Artículos identificados .....	33

## RESUMEN

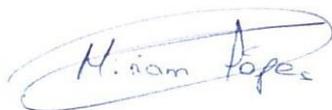
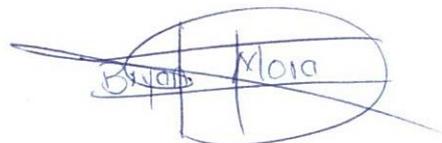
Los impuestos diferidos podrían considerarse una herramienta esencial en la gestión contable y fiscal de las empresas, sin embargo, su aplicación en América Latina enfrenta desafíos debido a la volatilidad legislativa. En este contexto, este artículo plantea como objetivo analizar la efectividad de los impuestos diferidos como estrategia de alivio fiscal en el contexto de la legislación cambiante de América Latina, a través de una revisión sistemática de la literatura. Se emplea una metodología cualitativa basada en la revisión de artículos académicos de manera sistemática. Los resultados revelaron que, aunque la NIC 12 y otras normativas internacionales fueron adoptadas en gran parte de la región, la falta de armonización entre las leyes contables y fiscales locales generó retos relevantes. Las empresas enfrentan dificultades para aplicar correctamente los impuestos diferidos, especialmente los cambios normativas y falta de capacitación en las empresas, lo que compromete la planificación tributaria. Se concluyó que la capacitación continua y el desarrollo de sistemas de control interno son importantes para optimizar la utilización de los impuestos diferidos y garantizar la transparencia fiscal.

**Palabras clave:** Impuestos diferidos, alivio fiscal, legislación tributaria, América Latina, NIC 12.

## ABSTRACT

Deferred taxes could be considered an essential tool in the accounting and fiscal management of companies; however, their application in Latin America faces challenges due to legislative volatility. In this context, this article aims to analyze the effectiveness of deferred taxes as a tax relief strategy within the framework of the changing legislation in Latin America through a systematic review of the literature. A qualitative methodology is employed, based on a systematic review of academic articles. The findings revealed that, although IAS 12 and other international standards have been adopted in much of the region, the lack of harmonization between local accounting and tax laws has created significant challenges. Companies face difficulties in correctly applying deferred taxes, particularly due to regulatory changes and a lack of training within organizations, which compromises tax planning. It was concluded that continuous training and the development of internal control systems are important to optimize the use of deferred taxes and ensure fiscal transparency.

**Keywords:** Deferred taxes, tax relief, tax legislation, Latin America, IAS 12.

A handwritten signature in blue ink that reads "M. iam Lopez". The signature is enclosed within a hand-drawn oval.A handwritten signature in blue ink that reads "Mota". The signature is enclosed within a hand-drawn oval.

## **1. Introducción**

El estudio de los impuestos diferidos en América Latina se enmarca en un contexto histórico y legislativo que ha visto cambios significativos a lo largo de las últimas décadas (García et al., 2019). Los impuestos diferidos, que surgen de las diferencias temporales entre la contabilización contable y fiscal de ingresos y gastos, se han convertido en una herramienta esencial en la gestión contable y fiscal de las empresas. Sin embargo, la aplicación de estos impuestos en la región enfrenta desafíos únicos debido a la volatilidad legislativa (Monterrey y Sánchez, 2017).

En América Latina, los sistemas fiscales se caracterizan por una menor capacidad redistributiva en comparación con otras regiones como Europa. Los gobiernos tienden a recaudar menos ingresos en relación con el PIB, especialmente a través de impuestos sobre la renta personal, lo que complica la implementación efectiva de políticas fiscales que puedan estabilizar las cargas fiscales a lo largo del tiempo. La incidencia de la carga tributaria y las reformas fiscales han mostrado una tendencia hacia la regresividad, con impuestos indirectos como el IVA desempeñando un papel preponderante. Este contexto crea un entorno desafiante para la planificación y el reporte de los impuestos diferidos, ya que las empresas deben navegar un paisaje fiscal que puede cambiar rápidamente debido a reformas legislativas frecuentes (Chavez y Herrera, 2019).

Además, la contabilidad de los impuestos diferidos requiere un juicio significativo por parte de la gerencia, lo que introduce un grado de subjetividad en la evaluación y reporte de estos impuestos. Las normas contables permiten cierta flexibilidad en la valoración de los activos y pasivos fiscales diferidos, dependiendo de las expectativas sobre las ganancias fiscales futuras y la aplicabilidad de las tasas impositivas vigentes. Este juicio gerencial puede, a su vez, influir en la percepción de la estabilidad financiera de una empresa, afectando decisiones de inversión y crédito por parte de los miembros del mercado. La convergencia de normas internacionales como las IFRS y US GAAP ha buscado armonizar estos principios, aunque todavía existen diferencias en la aplicación y reconocimiento de estos impuestos que pueden impactar significativamente los estados financieros.

América Latina es una región caracterizada por su constante evolución legislativa en materia tributaria. Según Herrera (2019), los impuestos diferidos son utilizados en el ámbito contable como una herramienta para equilibrar las cargas fiscales a lo largo del tiempo, reflejan las diferencias temporales entre la contabilización de ingresos y gastos para fines contables y su reconocimiento para fines tributarios.

No obstante, la inestabilidad en las regulaciones fiscales en los países de Latinoamérica presenta un obstáculo importante para la implementación consistente y efectiva de esta estrategia de alivio fiscal. Las reformas tributarias, impulsadas por cambios políticos, necesidades fiscales y la búsqueda de mayor equidad y eficiencia en la recaudación, pueden cambiar las bases y condiciones bajo las cuales se calculan y aplican los impuestos diferidos (Cárdenas et al., 2020).

En este contexto, los contribuyentes se enfrentan a la complejidad de adaptar sus estrategias de gestión fiscal a un marco legal que cambia frecuentemente y puede ser muy diferente entre jurisdicciones dentro de la misma región en este escenario. Este dinamismo legislativo, aunque ayuda a los Estados a adaptarse a los cambios en los contextos económicos y sociales, aumenta la responsabilidad de los contribuyentes, quienes deben mantenerse informados y estar dispuestos a modificar sus prácticas contables y fiscales. Para Campoverde et al. (2023), en diversas ocasiones, la complejidad de calcular impuestos

diferidos, junto con la posibilidad de interpretaciones contradictorias sobre cómo estas figuras se ven afectadas por las reformas, puede generar disputas tributarias, ajustes en las declaraciones y, en casos extremos, la imposición de sanciones y multas.

Se plantea el siguiente objetivo general: analizar la efectividad de los impuestos diferidos como estrategia de alivio fiscal en el contexto de la legislación cambiante de América Latina, a través de una revisión sistemática de la literatura. Para alcanzar este objetivo se propuso identificar la legislación tributaria en diferentes países de América Latina en relación a los impuestos diferidos como estrategia de alivio fiscal, analizar las implicaciones prácticas y financieras más frecuentes de la aplicación de impuestos diferidos en América Latina y determinar las principales recomendaciones que permitan a las empresas de la región mejorar su aplicación de los impuestos diferidos como estrategia de alivio fiscal.

Entre los conceptos clave se encuentran los impuestos diferidos, definidos como aquellos impuestos que se derivan de las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales de los activos y pasivos, y que afectan los estados financieros de manera escalonada en el tiempo (Cárdenas et al., 2020). Los impuestos diferidos surgen cuando existe una discrepancia entre la contabilidad financiera y la contabilidad fiscal, y se registran para reflejar la carga tributaria futura que una empresa espera afrontar. Esta diferencia temporal puede resultar en un activo por impuesto diferido, si la empresa anticipa recuperar impuestos en el futuro, o en un pasivo por impuesto diferido, si se prevé un pago de impuestos en ejercicios fiscales posteriores. Este reconocimiento es esencial para asegurar que los estados financieros reflejen la verdadera situación financiera de la entidad en cuanto a sus obligaciones tributarias futuras (Monterrey y Sánchez, 2017).

Según Herrera (2019), otro concepto relevante es el de diferencias temporarias, que se refiere a las discrepancias que se producen entre la contabilidad y la legislación fiscal en cuanto al momento de reconocimiento de ingresos y gastos. Estas diferencias temporarias pueden ser de tipo deducible o imponible, generando activos y pasivos diferidos, respectivamente. Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que permiten que un gasto o pérdida registrado contablemente se deduzca en el futuro a efectos fiscales, lo que resulta en un activo diferido.

En contraste, las diferencias temporarias imponibles representan ingresos o ganancias contables que, aunque se registran en un periodo específico, serán gravables en un ejercicio fiscal posterior, generando un pasivo diferido. Estos conceptos son fundamentales, ya que el tratamiento adecuado de las diferencias temporarias asegura que las empresas puedan manejar su carga tributaria de manera efectiva y reflejar correctamente el impacto de las normativas fiscales en sus finanzas (García et al., 2019).

Dentro de este marco conceptual también se consideran las NIIF y NIC, especialmente la NIC 12, que es la norma encargada de establecer los lineamientos para el tratamiento de los impuestos diferidos a nivel internacional. Esta norma es adoptada y adaptada por varios países de América Latina, aunque con modificaciones según la normativa fiscal de cada jurisdicción. La NIC 12 establece que el reconocimiento y la medición de los impuestos diferidos deben basarse en la probabilidad de que la entidad tenga ganancias fiscales suficientes para absorber las diferencias temporarias deducibles. La NIC 12 también regula el tratamiento de cambios en las tasas fiscales y la reevaluación de activos y pasivos diferidos, destacando la necesidad de ajustes continuos en los estados financieros para reflejar el impacto de las normativas fiscales vigentes.

Por último, el concepto de planeación tributaria resulta esencial en el contexto de los impuestos diferidos, ya que implica la estructuración de estrategias contables y financieras para optimizar la carga fiscal de las empresas. La planeación tributaria permite a las organizaciones anticiparse a los efectos fiscales de sus decisiones de negocio, evaluar las implicaciones de las normativas fiscales y aprovechar los beneficios de los impuestos diferidos para mejorar su flujo de caja y su rentabilidad (Campoverde et al., 2023).

A través de analizar los impuestos diferidos en varias jurisdicciones de América Latina, es posible identificar las similitudes y particularidades que existen en el tratamiento de los impuestos diferidos en los países seleccionados, lo que resulta especialmente relevante para las empresas que operan en la región y deben cumplir con las normativas locales. Ver Tabla 1.

**Tabla 1**

*Impuestos diferidos en países de América Latina*

País	Descripción
Ecuador	<p>Basado en la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias". Reconoce activos y pasivos diferidos para reflejar diferencias temporarias entre bases contables y fiscales, ajustando los estados financieros con efectos fiscales futuros.</p> <p>La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y su reglamento permiten activos y pasivos diferidos solo en casos definidos por la normativa. La normativa tributaria prevalece sobre la contable en discrepancias. Incluye pérdidas por deterioro de inventarios, pérdidas en contratos de construcción, depreciación por desmantelamiento, deterioro de propiedades productivas, provisiones específicas, pérdidas fiscales y créditos no utilizados.</p> <p>Aplica a entidades bajo NIIF. Implica identificar diferencias temporarias, calcular el impuesto diferido aplicando la tasa vigente, registrar contablemente y revisar recuperabilidad periódicamente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI):</b> Artículo innumerado después del artículo 10</li> <li>- <b>Reglamento (RALRTI):</b> Artículo posterior al 28</li> <li>- <b>Resolución NAC-DGECCGC15-0000012 del SRI:</b> Disposiciones sobre activos y pasivos por impuestos diferidos.</li> </ul>
Colombia	<p>En Colombia, los impuestos diferidos se rigen por la NIC 12 para NIIF plenas y la Sección 29 de NIIF para PYMES. Reconoce activos y pasivos diferidos por diferencias temporales entre bases contables y fiscales.</p> <p>Según el Estatuto Tributario, se reconocen activos y pasivos diferidos solo en casos permitidos por la normativa tributaria, prevaleciendo las normas fiscales sobre las contables en caso de discrepancia. Incluye diferencias en depreciación o amortización de activos, provisiones no deducibles fiscalmente, ingresos diferidos gravados en períodos distintos y pérdidas fiscales compensables con utilidades futuras.</p> <p>Aplica a entidades que presentan estados financieros bajo NIIF. Involucra identificar diferencias temporarias, calcular impuestos diferidos con la tasa vigente, registrar contablemente y revisar su recuperabilidad periódica.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Estatuto Tributario:</b> Artículo 21-1</li> <li>- <b>Decreto 1311 de 2021:</b> Permite reflejar el valor del impuesto diferido en el patrimonio.</li> <li>- <b>Concepto 657 CTCP de 2021:</b> Aclara la presentación del impuesto diferido por cambio de tarifa en renta.</li> </ul>
Perú	<p>En Perú, los impuestos diferidos se rigen por la NIC 12 para empresas bajo NIIF. Se reconocen activos y pasivos diferidos para reflejar diferencias temporales entre bases contables y fiscales de activos y pasivos.</p> <p>La Ley del Impuesto a la Renta permite el reconocimiento de impuestos diferidos solo en los casos definidos en la normativa, prevaleciendo las normas fiscales sobre las contables en caso de discrepancia. Incluye diferencias en depreciación o amortización de activos, provisiones no deducibles fiscalmente, ingresos diferidos con períodos fiscales distintos y pérdidas fiscales compensables con utilidades futuras.</p> <p>Aplica a entidades que presentan estados financieros bajo NIIF. Involucra identificar diferencias temporales, calcular el impuesto diferido con la tasa vigente, registrar contablemente y revisar la recuperabilidad periódicamente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Ley del Impuesto a la Renta</b></li> <li>- <b>Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta:</b> detalla normas específicas para impuestos diferidos</li> <li>- <b>Resoluciones SUNAT:</b> emiten disposiciones sobre aplicación de impuestos diferidos.</li> </ul>

País	Descripción
<b>Bolivia</b>	<p>En Bolivia, los impuestos diferidos se rigen por la NC 12 "Impuesto a las Ganancias" emitida por el Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia. Se reconocen activos y pasivos diferidos para reflejar diferencias temporales.</p> <p>La Ley 843 de Reforma Tributaria permite el reconocimiento de activos y pasivos diferidos solo en casos definidos en la normativa fiscal, prevaleciendo las normas fiscales sobre las contables en caso de discrepancia.</p> <p>Incluye diferencias en depreciación o amortización de activos, provisiones no deducibles fiscalmente, ingresos diferidos con periodos fiscales distintos y pérdidas fiscales compensables con utilidades futuras. Aplica a entidades que presentan estados financieros bajo normas locales. Involucra identificar diferencias temporales, calcular el impuesto diferido con la tasa vigente, registrar contablemente y revisar recuperabilidad periódicamente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Ley 843 de Reforma Tributaria:</b> establece disposiciones sobre impuesto a las ganancias</li> <li>- <b>NC 12 del Colegio de Auditores de Bolivia:</b> especifica el tratamiento de impuestos diferidos</li> <li>- <b>Resoluciones del SIN:</b> emiten aclaraciones sobre impuestos diferidos.</li> </ul>
<b>Argentina</b>	<p>En Argentina, los impuestos diferidos se rigen por la RT 17 de la FACPCE, que adopta la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias". Se reconocen activos y pasivos diferidos para reflejar diferencias temporarias entre bases contables y fiscales.</p> <p>La Ley de Impuesto a las Ganancias permite el reconocimiento de activos y pasivos diferidos solo en los casos definidos en la normativa fiscal, prevaleciendo las normas fiscales sobre las contables en caso de discrepancia.</p> <p>Incluye diferencias en depreciación o amortización de activos, provisiones no deducibles fiscalmente, ingresos diferidos con periodos fiscales distintos y pérdidas fiscales compensables con utilidades futuras. Aplica a entidades que presentan estados financieros bajo normas contables vigentes. Implica identificar diferencias temporarias, calcular el impuesto diferido aplicando la tasa vigente, registrar contablemente y revisar la recuperabilidad periódicamente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Ley de Impuesto a las Ganancias:</b> establece disposiciones sobre impuestos a las ganancias</li> <li>- <b>Resolución Técnica N° 17 (RT 17) de la FACPCE:</b> adopta la NIC 12 y especifica tratamiento de impuestos diferidos</li> <li>- <b>Resoluciones de la AFIP:</b> emiten aclaraciones sobre aplicación de impuestos diferidos.</li> </ul>
<b>Venezuela</b>	<p>En Venezuela, los impuestos diferidos se rigen por las NIIF (VEN-NIF para grandes entidades), específicamente la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias". Se reconocen activos y pasivos diferidos para reflejar diferencias temporarias entre bases contables y fiscales.</p> <p>La Ley de Impuesto sobre la Renta (LISLR) permite el reconocimiento de activos y pasivos diferidos solo en casos permitidos por la normativa fiscal, prevaleciendo las normas fiscales sobre las contables en caso de discrepancia.</p> <p>Incluye diferencias en depreciación o amortización de activos, provisiones no deducibles fiscalmente, ingresos diferidos con periodos fiscales distintos y pérdidas fiscales compensables con utilidades futuras. Aplica a entidades que presentan estados financieros bajo VEN-NIF. Implica identificar diferencias temporarias, calcular el impuesto diferido aplicando la tasa vigente, registrar contablemente y revisar la recuperabilidad periódicamente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Ley de Impuesto sobre la Renta (LISLR):</b> regula impuestos sobre la renta y diferencias contables-fiscales</li> <li>- <b>VEN-NIF (NIIF adoptadas en Venezuela):</b> establecen normas para el tratamiento de impuestos diferidos</li> <li>- <b>Boletines de Aplicación de la FCCPV:</b> ofrecen orientaciones adicionales sobre el tratamiento de impuestos diferidos.</li> </ul>
<b>Chile</b>	<p>En Chile, los impuestos diferidos se rigen por las NIIF, especialmente la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias". Se reconocen activos y pasivos diferidos para reflejar diferencias temporarias entre bases contables y fiscales de activos y pasivos.</p> <p>La Ley sobre Impuesto a la Renta permite el reconocimiento de activos y pasivos diferidos solo en los casos permitidos por la normativa fiscal, prevaleciendo las normas fiscales sobre las contables en caso de discrepancia.</p> <p>Incluye diferencias en depreciación o amortización de activos, provisiones no deducibles fiscalmente, ingresos diferidos con periodos fiscales distintos y pérdidas fiscales compensables con utilidades futuras. Aplica a entidades que presentan estados financieros bajo NIIF. Implica identificar diferencias temporarias, calcular el impuesto diferido aplicando la tasa vigente, registrar contablemente y revisar recuperabilidad periódicamente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Ley sobre Impuesto a la Renta:</b> regula impuestos a la renta y diferencias contables-fiscales</li> <li>- <b>Boletín Técnico N° 60 del Colegio de Contadores de Chile:</b> establece normas para el registro y revelación de impuestos diferidos</li> <li>- <b>Boletín Técnico N° 69 del Colegio de Contadores de Chile:</b> complementa el Boletín N° 60 con normas adicionales sobre impuestos diferidos.</li> </ul>
<b>México</b>	<p>En México, los impuestos diferidos se rigen por la NIF D-4 "Impuestos a la utilidad", emitida por el CINIF. Se reconocen activos y pasivos diferidos para reflejar diferencias temporales entre bases contables y fiscales de activos y pasivos.</p>

País	Descripción
	<p>La Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) permite el reconocimiento de activos y pasivos diferidos solo en casos permitidos por la normativa fiscal, prevaleciendo las normas fiscales sobre las contables en caso de discrepancia.</p> <p>Incluye diferencias en depreciación o amortización de activos, provisiones no deducibles fiscalmente, ingresos diferidos con periodos fiscales distintos y pérdidas fiscales compensables con utilidades futuras. Aplica a entidades que presentan estados financieros bajo NIF. Implica identificar diferencias temporales, calcular el impuesto diferido aplicando la tasa vigente, registrar contablemente y revisar la recuperabilidad periódicamente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR)</b>: regula impuestos sobre la renta y diferencias contables-fiscales</li> <li>- <b>NIF D-4 del CINIF</b>: establece normas para el tratamiento de impuestos diferidos</li> <li>- <b>Resoluciones del SAT</b>: emiten aclaraciones sobre el tratamiento de impuestos diferidos.</li> </ul>

*Nota.* Elaboración propia a partir de (SMS Ecuador, Actualícese, ESAN, Nayma Consultores, Errepar, Servicio de Impuestos Internos, PwC Venezuela, Soy Conta).

En todos los casos analizados, los impuestos diferidos cumplen la función de reflejar las diferencias temporales que surgen entre las bases contables y fiscales de los activos y pasivos, promoviendo así una presentación fiel de la situación financiera de las entidades. Sin embargo, las normativas fiscales locales introducen particularidades importantes que limitan o modifican el reconocimiento y tratamiento de estos impuestos.

En Ecuador y Colombia, por ejemplo, la normativa tributaria establece disposiciones precisas sobre los casos y limitaciones para el reconocimiento de impuestos diferidos, prevaleciendo en muchos casos sobre las normas contables. En países como Chile y México, la regulación contable permite una mayor flexibilidad en el registro de estos impuestos, aunque su implementación debe estar alineada con los lineamientos establecidos por las autoridades fiscales.

En este contexto, es crucial que las entidades mantengan actualizados sus conocimientos sobre las disposiciones legales y fiscales en cada país, revisando de manera periódica la recuperabilidad de sus activos por impuestos diferidos y ajustando su valor según las condiciones fiscales previstas. En conclusión, el manejo adecuado de los impuestos diferidos permite a las empresas latinoamericanas una mejor gestión de sus obligaciones tributarias futuras y garantiza que sus estados financieros reflejen con precisión los impactos fiscales a largo plazo.

## 2. Métodos

La metodología empleada para este estudio fue de tipo cualitativo, orientada a explorar cómo la volatilidad de la legislación tributaria en América Latina afecta la efectividad de los impuestos diferidos como estrategia de alivio fiscal. Para lograr este análisis, se realizó una revisión sistemática de la literatura científica, concentrándose en información proveniente de fuentes secundarias.

### Figura 1

*Esquema metodológico para la investigación en revisiones de literatura*



*Nota.* La Figura muestra cada una de las etapas a seguir dentro de un proceso de revisión de literatura según Sabatés (2020).

La metodología sigue un esquema estructurado para revisiones de literatura según las directrices establecidas por autores reconocidos en metodología de investigación. Cada etapa del proceso se desarrollará meticulosamente para garantizar la cobertura y profundidad requerida del tema.

## **2.1 Definición de palabras claves**

Para la recopilación de fuentes, se utilizó bases de datos académicas y motores de búsqueda especializados como Redalyc, Dialnet Scopus, y Google Académico. Las palabras clave empleadas para la búsqueda incluirán:

1. Impuestos diferidos.
2. Alivio fiscal.
3. Legislación tributaria.
4. América Latina.

## **2.2 Criterios de selección:**

- **Criterios de inclusión:**
  - Publicaciones de los últimos 10 años para garantizar la relevancia en el contexto de cambios legislativos recientes.
  - Artículos empíricos y teóricos que aborden directamente los impuestos diferidos y la legislación tributaria.
  - Artículos en inglés y español, con un mínimo del 60% de los artículos en inglés para capturar investigaciones globales pertinentes.
- **Criterios de exclusión:**
  - Tesis de grado y posgrado.
  - Artículos que excedan el límite de antigüedad establecido.
  - Fuentes no académicas como páginas web y ensayos para mantener el rigor científico.

## **2.3 Resultados de la búsqueda**

Para cada uno de los términos clave mostrados en la imagen, se pueden formular las siguientes cadenas de búsqueda utilizando operadores booleanos para optimizar la búsqueda de información relevante:

1. **Impuestos diferidos**
  - "Deferred Taxes" AND "Accounting" OR "Financial Reporting".
  - "Impuestos diferidos" AND "Contabilidad" OR "Reportes Financieros".
2. **Alivio fiscal**
  - "Tax Relief" OR "Fiscal Relief" AND "Tax Policy" OR "Taxation".
  - "Alivio fiscal" OR "Alivio tributario" AND "Política tributaria" OR "Impuestos".
3. **Legislación tributaria**

- "Tax Legislation" OR "Tax Law" AND "Regulation" OR "Tax Policy".
- "Legislación tributaria" OR "Ley tributaria" AND "Regulación" OR "Política tributaria".

#### 4. América Latina

- "Latin America" OR "South America" AND "Taxation" OR "Fiscal Policy".
- "América Latina" OR "Latinoamérica" AND "Impuestos" OR "Política fiscal".

Se realizó la búsqueda de los artículos en Redalyc, Dialnet, Scopus y Google Académico, haciendo uso de las cadenas palabras clave y términos booleanos. Se pudo identificar un total de 2157 (anexo 2), a los cuales se les aplicó el filtro de criterios de inclusión y exclusión. Posteriormente, tal y como se evidencia en la Tabla 2, se pudo seleccionar 41 artículos relevantes, distribuidos de la siguiente manera: 11 artículos provenientes de Redalyc, caracterizados por su enfoque en estudios teóricos y normativos; 13 artículos de Dialnet, centrados principalmente en contextos fiscales específicos como el ecuatoriano y latinoamericano; 8 artículos de Scopus, los cuales destacan por su rigor empírico y alcance internacional; y 9 artículos de Google Académico, que complementan el análisis con estudios prácticos y normativos. La revisión y depuración garantizaron que las publicaciones seleccionadas fueran pertinentes y de alta calidad para abordar los objetivos del estudio.

**Tabla 2**

*Publicaciones seleccionadas*

<b>Biblioteca</b>	<b>Artículos Seleccionados</b>
Redalyc	11
Dialnet	13
Scopus	8
Google académico	9
<b>Total artículos</b>	<b>41</b>

*Nota.* La Tabla indica las fuentes seleccionadas para la revisión.

### 2.4 Compilación y síntesis:

Los hallazgos se sistematizaron mediante una matriz de análisis con las siguientes variables para los artículos empleados: año de publicación, metodología utilizada, hallazgos principales y conclusiones. Este formato facilita la comparación y discusión de los resultados, permitiendo identificar las tendencias y las implicaciones de la aplicación de impuestos diferidos en América Latina.

### 3. Resultados

Los artículos utilizados para esta revisión fueron los siguientes. Ver Anexo 1.

- **La legislación tributaria en América Latina en relación a los impuestos diferidos como estrategia de alivio fiscal**

Chávez et al. (2020) subrayan la importancia de la NIC 12 para regular la contabilización de impuestos diferidos en países como Ecuador. Sin embargo, los cambios frecuentes en la legislación tributaria dificultan la consistencia en la aplicación de estas normativas, lo que impacta la capacidad de las

empresas para utilizar los impuestos diferidos como una estrategia efectiva de alivio fiscal y prácticas financieras más frecuentes de la aplicación de impuestos diferidos en América Latina. Las implicaciones prácticas de la aplicación de impuestos diferidos incluyen el uso de estos para la gestión de resultados. Mídiastuty et al. (2023) explican que la carga tributaria diferida se manipula a menudo para suavizar los ingresos reportados y mantener una percepción de estabilidad financiera. Esto se debe a la flexibilidad en las normas contables que permiten que los administradores elijan principios contables que difieren de las disposiciones fiscales, facilitando así la gestión de ganancias. Además, los pasivos por impuestos diferidos se utilizan estratégicamente para reducir la carga fiscal en el presente, posponiendo su impacto a periodos futuros, una práctica que, aunque legal, puede llevar a cuestionamientos sobre la ética en la gestión contable.

Los impuestos diferidos han mantenido su escenario en relación a los costos fiscales dado que la aplicación de estos evita el aumento de la elusión tributaria en América Latina. La aplicación de los impuestos diferidos en países de América Latina se establece en la existencia de una contabilidad más equitativa (Pullas et al., 2021). Existen diferencias temporarias en los estados financieros de las entidades y para evitar una incongruencia con la realidad contable se promulgan reformas tributarias donde establece el diferimiento del impuesto bajo ciertos casos exclusivos. Siendo importante recalcar el diferimiento del impuesto sobre las ganancias se encuentra direccionado por la Norma Internacional de Contabilidad 12 y sección 29 de NIIF para PYME (Chávez y Herrera, 2019).

La contabilización de los impuestos diferidos en la mayoría de países de América Latina se la realiza de acuerdo a la norma contable internacional. En este aspecto los activos y pasivos por impuestos diferidos están relacionados con el tema de investigación (Schuh et al., 2018). Para establecer la journalización de los impuestos diferidos es necesario reconocer el hecho económico. Dado que los gastos no aceptados por la administración tributaria en el periodo corriente, pero que se los puede considerar en futuros periodos (diferencia temporaria), se los debe diferir mediante la contabilización de los activos diferidos (Samara, 2014). Así mismo los ingresos que se consideren exentos del impuesto a la renta en el periodo corriente pero que en futuros periodos se los considerará gravables, se los debe diferir a través los pasivos diferidos (Campoverde et al., 2023).

Deas y Paredes (2018) señalan que la adopción de las NIIF ha creado discrepancias con las leyes tributarias locales, indicando que "aún se mantienen inconsistencias entre la normativa contable y la normativa tributaria" (p. 83). Este análisis es relevante para comprender cómo las diferencias normativas pueden limitar la efectividad de los impuestos diferidos como herramienta de alivio fiscal en la región. Rincón et al. (2018) señalan que las diferencias en la regulación local y los estándares internacionales pueden limitar la efectividad de los impuestos diferidos como herramienta de alivio fiscal, destacando la necesidad de "una armonización entre las políticas contables y tributarias para evitar duplicidades o interpretaciones contradictorias que afecten la carga tributaria de las empresas" (p. 13).

En Ecuador, la adopción de las NIIF en 2010 bajo la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, ha sido clave para estandarizar la información financiera. Sin embargo, esto ha generado desafíos en la conciliación tributaria con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI). Esta conciliación es necesaria debido a las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales y contables de los activos y pasivos. La LORTI permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, pero con restricciones y condiciones específicas establecidas en su reglamento, lo que complica la aplicación

uniforme de estas estrategias de alivio fiscal en un entorno de constante cambio legislativo (Cedillo et al., 2020).

La normativa tributaria relacionada con los impuestos diferidos se encuentra detallada en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal. En particular, se menciona que las diferencias entre la base fiscal y el importe en libros tanto de un activo como de un pasivo deben ser reconocidas como diferencias temporarias. Estas diferencias temporarias, cuando son deducibles, generan activos por impuestos diferidos y cuando son impositivas, generan pasivos por impuestos diferidos. La normativa vigente establece que estas diferencias deben ser conciliadas en el estado de situación financiera de la empresa, reflejándose en el importe correcto y con sus respectivos soportes (Quiñonez, 2019).

Para Campoverde et al. (2023), esta normativa establece que las empresas deben reconocer y contabilizar las diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable de sus activos y pasivos, facilitando la distribución de las obligaciones tributarias a lo largo del tiempo. Sánchez y Vásconez (2023) expresan que las discrepancias entre las normas contables y la normativa tributaria deben ser ajustadas al calcular la base imponible para el impuesto a la renta, lo que implica una revisión constante y precisa de las cuentas contables para cumplir con los requisitos legales y fiscales. Sin embargo, Campoverde et al. (2023) sostienen que muchas empresas no aplican correctamente esta normativa debido al desconocimiento y la falta de capacitación en la identificación y registro de estas diferencias temporarias, lo que afecta negativamente la determinación del impuesto a la renta y la presentación de los estados financieros. Arreghini (2019) enfatiza que la legislación en la región debe ser reconsiderada para permitir una aplicación más flexible y efectiva de los impuestos diferidos como herramienta estratégica.

En este contexto, la NIC 12 establece que se deben reconocer las diferencias temporarias entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos. "La NIC 12 requiere que los impuestos diferidos se reconozcan cuando hay diferencias temporarias entre la base fiscal de los activos y pasivos y su importe en libros en los estados financieros" (Murillo et al., 2022, p. 15). Estas diferencias temporarias son relevantes para calcular el impuesto diferido y, por ende, permiten distribuir las cargas fiscales (Chytis, 2019).

Ruiz et al. (2019) enfatizan que la falta de una estructura concreta que permita estandarizar los procedimientos para la correcta aplicación de las NIIF en el sector camaronero del Ecuador limita la capacidad de las empresas para utilizar los impuestos diferidos como herramienta de alivio fiscal. Siendo importante comprender las barreras normativas y operativas que enfrentan las empresas en la región cuando intentan optimizar su carga fiscal mediante la aplicación de impuestos diferidos.

En muchos países de la región, la infraestructura fiscal y la falta de recursos para la capacitación de funcionarios limitan la aplicación adecuada de estas normativas. Esta carencia administrativa genera una desconexión entre la normativa escrita y su aplicación práctica, afectando la seguridad jurídica de las empresas que buscan utilizar los impuestos diferidos como una estrategia de alivio fiscal (Givati, 2019; Yujuan et al., 2022). La falta de homogeneidad en la fiscalización y la interpretación divergente de las leyes tributarias a nivel local agravan el problema, lo que lleva a una situación en la que las empresas enfrentan riesgos de sanciones fiscales inesperadas o incluso dobles imposiciones por la falta de coordinación entre las autoridades fiscales y los contadores de las empresas (Moniz et al., 2022).

Otro aspecto que no se ha mencionado previamente es el papel que juega la presión internacional y los tratados multilaterales en la convergencia de normativas fiscales en América Latina. La influencia de organizaciones internacionales como la OCDE y la implementación de proyectos como BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) han empezado a presionar a los países de la región para que adopten políticas fiscales más transparentes y armonizadas (Givati, 2019). Sin embargo, la integración de estas normativas globales con las estructuras fiscales locales aún presenta desafíos significativos.

Los impuestos diferidos, en este sentido, se convierten en una herramienta que debe adaptarse tanto a las demandas internas de recaudación como a los compromisos internacionales de cada país. Esta situación plantea una complejidad adicional, ya que las empresas no solo deben seguir de cerca los cambios en las legislaciones nacionales, sino también las modificaciones derivadas de acuerdos y tratados internacionales que influyen en la manera en que se deben reconocer y reportar los impuestos diferidos (Mason, 2020). Esto subraya la necesidad de una mayor coordinación entre los países latinoamericanos para evitar que las políticas fiscales fragmentadas y los diferentes ritmos de adopción de normativas globales afecten la competitividad de las empresas en la región (Drake et al., 2022).

- **Implicaciones prácticas y financieras más frecuentes de la aplicación de impuestos diferidos en América Latina**

En este contexto, las implicaciones prácticas y financieras de la aplicación de impuestos diferidos en empresas incluyen la necesidad de realizar una conciliación tributaria adecuada para garantizar que las diferencias temporarias sean correctamente contabilizadas y reportadas (Ruiz et al., 2019). En la práctica, esto significa que las empresas deben revisar periódicamente el importe en libros de sus activos y pasivos por impuestos diferidos para asegurarse de que reflejan la realidad fiscal y contable de la empresa. De no hacerlo, podrían enfrentar discrepancias en sus estados financieros que afectarían negativamente su situación financiera y su capacidad para planificar fiscalmente. Además, la falta de una correcta aplicación y revisión de los impuestos diferidos puede resultar en sanciones fiscales y en una subestimación de las obligaciones tributarias futuras (Quiñonez, 2019).

Deas y Paredes (2018) resaltan que las diferencias en los tiempos de reconocimiento de ingresos y gastos entre las normas contables y fiscales pueden llevar a discrepancias. Por ejemplo, se observa que "si no se aplican estos en los tiempos y condiciones estipuladas en las normativas tributarias no se podrán recuperar en un futuro" (p.8). Esto implica que las empresas deben manejar con cuidado estas diferencias temporales para evitar pérdidas fiscales potenciales.

Según Cedillo et al. (2020), la falta de aplicación de los impuestos diferidos afecta el estado de resultados y la situación financiera. De manera específica, la ausencia de conocimiento sobre las normativas contables pertinentes dentro del departamento contable resulta en una subutilización de los impuestos diferidos, lo cual podría haber afectado la recuperación de ciertos valores en ejercicios económicos futuros. Por lo tanto, Arreghini (2019) sostiene que las empresas deben estar preparadas para gestionar estas variaciones y entender cómo las políticas contables influyen en su posición fiscal.

Por otro lado Rossignolo (2023) sostiene que, financiera y contablemente, las empresas deben estar preparadas para ajustar sus estados financieros en respuesta a las variaciones en las tasas impositivas y las diferencias temporarias. Esto puede generar una carga administrativa considerable y, si no se maneja adecuadamente, puede llevar a errores en la presentación de los estados financieros, afectando la utilidad

neta y la situación financiera general de la empresa. Autores como Pinza et al. (2020) sostienen que las empresas deben realizar ajustes en sus estados financieros para reflejar adecuadamente los impuestos diferidos, lo que puede impactar la utilidad neta y la posición financiera general. Además, la falta de capacitación y actualización en las normativas contables y fiscales puede llevar a errores en el registro y presentación de los impuestos diferidos, afectando negativamente la transparencia y confiabilidad de la información financiera.

Según Campoverde et al. (2023), las empresas que no registran adecuadamente los impuestos diferidos enfrentan dificultades para determinar una base imponible precisa, lo que puede resultar en pagos excesivos de impuestos o sanciones por parte de las autoridades fiscales. Además, la falta de registro y control de estos impuestos diferidos impide que las empresas aprovechen los beneficios fiscales disponibles, afectando su flujo de caja y su posición financiera global. Sánchez y Vásquez (2023) comentan que las empresas deben ajustar las cuentas contables para reflejar las diferencias temporarias que impactan tanto en el impuesto corriente como en el diferido, lo cual es importante para la optimización de la carga tributaria.

Un caso específico es la depreciación de activos, donde "la diferencia en la tasa de depreciación fiscal y contable puede resultar en una base fiscal menor o mayor que la contable, generando así un pasivo o activo por impuesto diferido" (Murillo et al., 2022, p. 22). Esta necesidad de ajuste continuo puede implicar una carga administrativa significativa y requiere una atención detallada para evitar errores que puedan impactar negativamente la utilidad neta y la posición financiera de la empresa. A manera de ejemplo, Salinas y Silva (2023) manifiestan que, las pérdidas tributarias generadas en los años 2020 y 2021 pueden ser amortizadas hasta los años 2025 y 2026, respectivamente. Esto permite a la empresa ajustar sus estados financieros para reflejar adecuadamente los activos por impuestos diferidos, mejorando su posición financiera y capacidad para planificar fiscalmente.

Por lo que se puede decir que la contabilización y registro de estos activos en la declaración de impuestos a la renta se convierte en un instrumento para la regulación de pérdidas y ganancias distribuibles, evitando futuros inconvenientes con las autoridades fiscales.

La capacidad de diferir temporalmente las obligaciones fiscales puede mejorar significativamente la liquidez de las empresas, al liberar recursos que, de otro modo, estarían destinados al pago de impuestos. Este beneficio inmediato permite que las empresas reinviertan en sus operaciones o cubran necesidades de capital a corto plazo. Sin embargo, este alivio financiero temporal puede convertirse en una carga futura si no se gestiona de manera adecuada (Cotropia y Rozema, 2018). La acumulación de pasivos por impuestos diferidos sin una planificación adecuada puede generar una presión financiera importante en ejercicios futuros, especialmente si las tasas impositivas aumentan o las empresas no generan suficiente rentabilidad para compensar estas obligaciones diferidas (Drake et al., 2022).

Por lo tanto, una gestión ineficiente de estos pasivos puede afectar la capacidad de la empresa para cumplir con sus compromisos financieros, incrementando el riesgo de insolvencia o pérdida de credibilidad ante inversionistas y prestamistas (Fadejeva y Tkacevs, 2022).

En muchos casos, los pasivos por impuestos diferidos pueden representar una consideración importante en el proceso de valoración de una empresa. Las diferencias temporarias en el reconocimiento de ingresos y gastos pueden crear situaciones en las que el valor contable de una empresa esté inflado o

subestimado, dependiendo de cómo se traten los impuestos diferidos (Moniz et al., 2022). Esto puede generar desafíos durante las negociaciones, ya que los compradores deben evaluar cuidadosamente los pasivos potenciales que asumirán en el futuro. Además, los cambios legislativos que afecten los impuestos diferidos pueden alterar las condiciones fiscales bajo las cuales se estructuran estos acuerdos, influyendo en la viabilidad financiera de las transacciones (Han, 2024; Ohrn, 2018).

En este sentido, la correcta contabilización y comprensión de los impuestos diferidos se vuelve crucial no solo para la transparencia financiera, sino también para asegurar que las decisiones estratégicas en el ámbito de MyA se basen en una evaluación fiscal precisa y alineada con la normativa vigente (Cao y Liu, 2023).

- **Principales recomendaciones que permitan a las empresas de la región mejorar su aplicación de los impuestos diferidos como estrategia de alivio fiscal.**

Estudios como el de Mear et al. (2020) sugieren que la correcta interpretación de la NIC 12 y la alineación de las políticas contables con las fiscales son fundamentales para evitar sanciones y malentendidos. Asimismo, se recomienda implementar sistemas de control interno que garanticen la precisión en la contabilización de las diferencias temporales y el uso de asesorías especializadas para manejar la complejidad de la normativa fiscal cambiante. Rincón et al. (2018) señalan que "las organizaciones deben reconocer el impuesto diferido generado por las diferencias temporarias producto de la revaluación para evitar impactos negativos en la presentación de sus estados financieros" (p. 12). Deben estar preparadas para ajustar sus estados financieros en respuesta a las fluctuaciones en las tasas impositivas y los cambios en las bases contables y fiscales, lo que puede generar una carga administrativa considerable.

Arreghini (2019) sostiene que las empresas en América Latina podrían beneficiarse de una revisión crítica de sus políticas contables internas para asegurarse de que están aprovechando plenamente las oportunidades de diferimiento que ofrece la ley. De igual manera Rincón et al. (2018) estipulan que "las empresas deben realizar revisiones periódicas de sus prácticas contables y fiscales para identificar oportunidades de diferimiento fiscal que no hayan sido previamente explotadas" (p.9), lo cual puede optimizar su carga fiscal y mejorar su planificación financiera a largo plazo.

Se considera importante implementar un sistema de control interno que permita una conciliación precisa entre las bases fiscales y contables. Las empresas deben también invertir en la capacitación continua de su personal contable y fiscal, asegurando que estén al tanto de los cambios legislativos y puedan aplicar correctamente las normas de impuestos diferidos (Pullas et al., 2021). Además, mantener una comunicación abierta y regular con las autoridades fiscales para garantizar que las estrategias de alivio fiscal sean comprendidas y aceptadas, minimizando así el riesgo de sanciones y optimizando la carga fiscal (Rossignolo, 2023).

Según el criterio de Pinza et al. (2020), se considera relevante establecer un programa continuo de capacitación y actualización para el personal contable y fiscal, asegurando que estén al tanto de los cambios legislativos y normativos. De igual manera, Görlitz y Dobler (2023) expresan que se debe implementar un sistema de control interno que permita una conciliación entre las bases fiscales y contables, facilitando el reconocimiento y la medición adecuada de los impuestos diferidos. Hay que mantener una comunicación fluida con las autoridades fiscales para asegurar que las estrategias de alivio fiscal sean comprendidas y aceptadas, minimizando el riesgo de sanciones. En este sentido, Ruiz et al. (2019) establecen la

planificación fiscal debe incluir un análisis de las disposiciones fiscales locales e internacionales, aprovechando las oportunidades de diferir el pago de impuestos de manera estratégica y legal.

Campoverde et al. (2023) manifiestan que es importante desarrollar manuales de procedimientos que guíen el reconocimiento y la contabilización de activos y pasivos por impuestos diferidos, asegurando que todos los ingresos y gastos estén debidamente documentados y clasificados según su deducibilidad fiscal. Quiñonez (2019) complementan que este manual debe incluir casos y condiciones específicas bajo las cuales se deben reconocer los activos y pasivos por impuestos diferidos, siguiendo la normativa vigente.

Además, se debe fomentar el uso de sistemas contables que faciliten el registro y control de estos impuestos diferidos, mejorando la precisión y transparencia de los estados financieros y optimizando la carga tributaria a largo plazo (Campoverde, Torres Negrete, et al., 2023). Específicamente, las empresas deben asegurarse de registrar de manera adecuada las diferencias temporarias que generan activos y pasivos por impuestos diferidos, lo cual requiere un seguimiento continuo de los cambios en la normativa fiscal y una capacitación constante del personal contable (Tamayo et al., 2023; Zhang et al., 2022). Además, es fundamental que las empresas utilicen herramientas contables avanzadas para facilitar el registro y control de estos impuestos diferidos, asegurando la transparencia y precisión en la presentación de los estados financieros (Sánchez y Vásquez, 2023).

Deas y Paredes (2018) manifiestan que es importante una mayor coherencia entre las normativas contables y fiscales, proponiendo que "la necesidad de aceptar por organismos controladores de los tributos la aplicación de la NIC 12 Impuesto diferido" sea una prioridad para facilitar la recuperación de impuestos y la planificación fiscal efectiva (p.8). Por lo que se evidencia la necesidad de una política fiscal más armonizada que permita a las empresas utilizar los impuestos diferidos de manera más estratégica y eficiente en América Latina.

Un enfoque sistemático permitirá a las empresas cumplir con las normativas fiscales, optimizar su planificación fiscal y mejorar la transparencia y precisión de sus estados financieros. Mantener una capacitación continua del personal contable y utilizar herramientas tecnológicas también son estrategias recomendadas para manejar eficientemente los impuestos diferidos (Murillo et al., 2022).

Dada la volatilidad fiscal en la región, las empresas deben adoptar una estrategia de planificación fiscal que incluya análisis de escenarios futuros y modelado predictivo. Esto les permitirá ajustar de manera dinámica sus políticas contables relacionadas con los impuestos diferidos, adaptándose a los posibles cambios en las tasas impositivas, modificaciones en la normativa contable o fiscal, e incluso fluctuaciones en la economía global (Cao y Liu, 2023; Hanlon y Heitzman, 2021). Además de realizar revisiones periódicas de sus prácticas fiscales actuales, las empresas deben mantenerse al tanto de las tendencias fiscales emergentes a nivel global, como las que promueve la OCDE, y cómo estas podrían influir en las legislaciones nacionales. Esto es especialmente importante en un contexto donde las reformas tributarias pueden tener un impacto significativo en la efectividad de los impuestos diferidos como estrategia de alivio fiscal (Yujuan et al., 2022).

En lugar de depender únicamente de su equipo contable interno, las empresas deberían considerar la contratación de consultores externos que se especialicen en la optimización de estrategias fiscales en el contexto de la legislación cambiante. Estas consultorías pueden ofrecer un enfoque más profundo y actualizado sobre las mejores prácticas para el manejo de los impuestos diferidos, especialmente en sectores

industriales específicos o en jurisdicciones con normativas particularmente complejas. (Givati, 2019; Ohn, 2018).

La planificación fiscal y los impuestos diferidos a las organizaciones gestionar de manera eficiente las diferencias temporales entre las bases fiscales y contables, ajustándose a marcos normativos como la NIC 12 y PSAK 46, y considerando factores como la maximización de beneficios económicos y la conformidad fiscal (Permatasari y Trisnawati, 2022; Febriana, 2023; Tartono et al., 2021).

La investigación coincide en destacar que, mientras que la planificación fiscal contribuye a reducir el impacto del impuesto corriente al maximizar la eficiencia de las transacciones financieras, los impuestos diferidos sirven como indicadores clave para identificar discrepancias entre los resultados contables y fiscales (Nofrivul et al., 2023). Este alineamiento estratégico no solo optimiza el flujo de caja, sino que también refuerza la credibilidad financiera al reportar cifras contables más estables y predecibles, lo cual es crucial para atraer inversionistas y minimizar riesgos regulatorios (Leni et al., 2024).

A pesar de su utilidad, los estudios también revelan limitaciones y desafíos inherentes. Por un lado, la implementación efectiva de estos mecanismos puede verse afectada por la falta de uniformidad normativa entre jurisdicciones, lo que dificulta la armonización contable y fiscal (Grandis y Nursiam, 2024). Por otro lado, se observa que la manipulación intencional a través de prácticas de gestión de resultados, como la maximización o minimización de ganancias, puede comprometer la calidad de la información financiera, generando un entorno de asimetría informativa que perjudica la toma de decisiones tanto de accionistas como de reguladores (Permatasari y Trisnawati, 2022).

Asimismo, la interacción entre la planificación fiscal, los impuestos diferidos y la gobernanza corporativa es crucial para mitigar los riesgos de manipulación y garantizar la sostenibilidad empresarial a largo plazo. La evidencia sugiere que prácticas sólidas de gobernanza no solo limitan la gestión agresiva de resultados, sino que también fortalecen la percepción de transparencia y cumplimiento, elementos esenciales en un entorno competitivo globalizado (Febriana, 2023). Sin embargo, se enfatiza la importancia de un enfoque ético y alineado con normativas internacionales para maximizar su potencial sin comprometer la integridad de los estados financieros (Permatasari y Trisnawati, 2022; Tartono et al., 2021; Firdaus et al., 2024).

#### **4. Discusión**

La discusión sobre los impuestos diferidos como estrategia de alivio fiscal en América Latina revela una concordancia notable entre los autores en cuanto a la importancia de aplicar correctamente la NIC 12 y armonizar las normas contables y fiscales.

Chávez et al. (2020) enfatizan la relevancia de la NIC 12 para estandarizar la contabilización de los impuestos diferidos en Ecuador, resaltando que los cambios legislativos dificultan su implementación. Deas y Paredes (2018) refuerzan esta visión al señalar las inconsistencias entre las normas tributarias locales y las NIIF, sugiriendo una urgente necesidad de armonización para evitar interpretaciones contradictorias. Midiastuty et al. (2023) aportan que la carga tributaria diferida se usa para gestionar los resultados y mejorar la percepción de estabilidad financiera, una práctica que también identifican Rossignolo (2023) y Cedillo et al. (2020) como común pero potencialmente problemática si no se maneja con ética y transparencia.

Campoverde et al. (2023) y Samara (2014) mencionan que el manejo correcto de las diferencias temporarias es vital para la presentación fiel de los estados financieros, mientras que Sánchez y Vásquez

(2023) destacan la necesidad de revisar constantemente las cuentas contables para cumplir con los requisitos legales y fiscales. Pullas et al. (2021) y Quiñonez (2019) recalcan que la correcta conciliación de las bases fiscales y contables es un pilar para optimizar el uso de los impuestos diferidos. Por su parte, Givati (2019) y Yujuan et al. (2022) subrayan que la falta de homogeneidad en la interpretación de las leyes tributarias complica la aplicación de los impuestos diferidos, creando una desconexión entre la normativa escrita y su ejecución práctica.

A pesar de estas coincidencias, se observan enfoques divergentes en los estudios revisados. Chávez et al. (2020) se enfocan en las dificultades específicas de Ecuador y la adopción de la NIC 12, mientras que Deas y Paredes (2018) destacan las discrepancias normativas más generales en América Latina. Por otro lado, Midiastuty et al. (2023) y Rossignolo (2023) analizan las implicaciones éticas y financieras de manipular la carga tributaria diferida para suavizar ingresos, en contraste con Pinza et al. (2020) y Murillo et al. (2022), quienes abordan el impacto de los ajustes financieros en la utilidad neta y la posición financiera de las empresas.

Campoverde et al. (2023) y Samara (2014) ponen mayor énfasis en la necesidad de educación y capacitación del personal contable para un manejo adecuado, mientras que Cedillo et al. (2020) y Sánchez y Vásconez (2023) sugieren que la falta de conocimiento en las normativas contables puede llevar a errores significativos que afectan la transparencia de los informes financieros. Quiñonez (2019) y Givati (2019) destacan la influencia de las reformas fiscales y las interpretaciones divergentes de la normativa como un obstáculo para la aplicación uniforme, en contraste con los análisis de Drake et al. (2022) y Moniz et al. (2022), quienes ven estas diferencias como un desafío para la seguridad jurídica y la gestión contable efectiva.

Las limitaciones de esta revisión incluyen la diversidad de enfoques y contextos económicos de los estudios revisados, lo que complica la generalización de los hallazgos a toda la región. Chávez et al. (2020), Cedillo et al. (2020) y Campoverde et al. (2023) se centran en la realidad ecuatoriana, mientras que otros, como Deas y Paredes (2018) y Givati (2019), abarcan un análisis más amplio de la región. Esta heterogeneidad en los contextos limita la comparabilidad de los resultados y puede afectar la consistencia de las conclusiones, especialmente al considerar los enfoques metodológicos variados, desde revisiones literarias hasta estudios empíricos con datos limitados. Además, la dependencia de fuentes secundarias y estudios previos a los cambios fiscales más recientes representa una limitación crítica, ya que la legislación tributaria en América Latina cambia con frecuencia, impactando la vigencia y aplicabilidad de los hallazgos.

## **5. Conclusiones**

La revisión de la literatura mostró que los impuestos diferidos, regulados principalmente por la NIC 12 y otros estándares contables internacionales, ofrecen a las empresas la capacidad de diferir el pago de impuestos sobre las diferencias temporarias entre la base contable y la base fiscal de los activos y pasivos. Este mecanismo permite a las empresas optimizar su flujo de caja y asegurar una mayor liquidez, aspectos que resultan esenciales en economías caracterizadas por cambios legislativos constantes y una alta variabilidad en las tasas impositivas. La adopción de impuestos diferidos en la región ha evidenciado la importancia de que las empresas mantengan una alineación adecuada entre las normativas contables y

fiscales para aprovechar al máximo esta estrategia, garantizando al mismo tiempo la transparencia y conformidad en sus reportes financieros.

La identificación de la legislación tributaria en diferentes países de América Latina reveló que, aunque las normativas internacionales como la NIC 12 son adoptadas en gran parte de la región, las diferencias entre las leyes fiscales locales y las normas contables globales generan desafíos significativos. Estas discrepancias pueden derivar en una aplicación inconsistente de los impuestos diferidos y en la necesidad de que las empresas realicen conciliaciones fiscales periódicas para evitar errores en la presentación de sus estados financieros.

Las reformas tributarias frecuentes en países latinoamericanos exigen que las empresas estén en constante actualización y adaptación, lo que refuerza la importancia de contar con personal contable capacitado y sistemas de control interno efectivos. La revisión también puso de manifiesto que, en algunos casos, la falta de armonización entre la normativa contable y la fiscal puede limitar la efectividad de los impuestos diferidos como una estrategia de alivio fiscal, impactando en la planificación tributaria y en la optimización de la carga fiscal de las empresas.

El análisis de las implicaciones prácticas y financieras más frecuentes de la aplicación de impuestos diferidos en América Latina evidenció que, aunque estos impuestos representan una ventaja en términos de planificación fiscal y manejo de flujo de caja, su aplicación conlleva retos significativos. Las empresas deben manejar cuidadosamente las diferencias temporarias y asegurarse de que los activos y pasivos por impuestos diferidos sean correctamente registrados y actualizados para reflejar fielmente la situación financiera. Un manejo inadecuado o una falta de revisión constante puede llevar a errores que afecten la utilidad neta, la estabilidad financiera y la imagen de la empresa ante los inversionistas y las autoridades fiscales. La correcta contabilización y gestión de los impuestos diferidos requiere un enfoque meticuloso y una comprensión profunda de las normativas contables y fiscales para evitar la subestimación de obligaciones tributarias futuras y garantizar la transparencia de los informes financieros.

Las principales recomendaciones derivadas del análisis destacan la importancia de implementar prácticas sólidas de control interno y formación continua del personal contable para asegurar la correcta aplicación de los impuestos diferidos como estrategia de alivio fiscal. Las empresas deben desarrollar manuales de procedimientos que detallen el proceso de reconocimiento y registro de activos y pasivos por impuestos diferidos, garantizando que los ingresos y gastos sean documentados y clasificados adecuadamente. Además, es fundamental que las empresas mantengan una comunicación abierta con las autoridades fiscales y estén preparadas para adaptarse a los cambios en la legislación tributaria, minimizando riesgos de sanciones y optimizando su planificación fiscal.

El uso de herramientas tecnológicas y sistemas avanzados de gestión contable también se recomienda para facilitar el seguimiento y control de las diferencias temporarias, permitiendo que las empresas respondan de manera ágil a las fluctuaciones legislativas y mantengan la transparencia y precisión en sus estados financieros. Estas prácticas contribuirán a fortalecer la capacidad de las empresas para utilizar los impuestos diferidos de manera efectiva y estratégica en un entorno fiscal dinámico y cambiante.

## **6. Referencias**

- Arreghini, H. R. (2019). El diferimiento del impuesto a las ganancias. *Escritos Contables y de Administración*, 10(2), 69-86.
- Campoverde, M. E., Torres, A. de las M., López, C. P., Campoverde, M. E., Torres, A. de las M., y López, C. P. (2023). Incidencia de la aplicación de impuestos diferidos en la presión tributaria del laboratorio clínico GMLAB. *Revista Universidad y Sociedad*, 15(2), 747-759.
- Cao, Y., y Liu, X. (2023). Empirical study on the impact of tax reduction on the development of Chinese green energy industry. *PLOS ONE*, 18(11), e0294875.  
<https://doi.org/10.1371/journal.pone.0294875>
- Cárdenas, M. E., Narváez, C. I., Erazo, J. C., y Torres, M. M. (2020). Conciliación de impuestos a las ganancias. Un estudio bajo la normativa fiscal y normativa contable. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 757-773.
- Cedillo, M., Narváez, C., Erazo Álvarez, J. C., y Torres, M. (2020). Impuesto a las ganancias, conciliación tributaria entre NIIF y la LORTI. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(Extra 4-1), 137-152.
- Chávez, G. J., Chávez, R. D., y Maza, J. V. (2020). Assets and liabilities for deferred taxes IAS 12, a look from Ecuador. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), 452-457.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstractypid=S2218-36202020000200452ylnq=esynrm=isoytlnq=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstractypid=S2218-36202020000200452ylnq=esynrm=isoytlnq=es)
- Chávez, M. A., y Herrera, M. (2019). Los impuestos diferidos en Ecuador para la reducción de la elusión fiscal. *Vinculatégica EFAN*, 5(1), Article 1. <https://doi.org/10.29105/vtga5.1-883>
- Chytis, E. (2019). The informative value of taxes: The case of temporal differences in tax accounting. *Journal of Accounting and Taxation*, 11(8), 130-138. <https://doi.org/10.5897/JAT2019.0350>
- Cotropia, C., y Rozema, K. (2018). Who Benefits from Repealing Tampon Taxes? Empirical Evidence from New Jersey. *Journal of Empirical Legal Studies*, 15(3), 620-647.  
<https://doi.org/10.1111/jels.12188>
- Deas, J. I., y Paredes, C. A. (2018). Algunas reflexiones sobre la interrelación entre las normas contables y las normas tributarias. Caso Ecuador. *Revista cubana de finanzas y precios*, 2(2), 80-87.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9161094>
- Drake, M. S., Hess, R. V., Wilde, J. H., y Williams, B. M. (2022). The Relevance of Non-Income Tax Relief. *Contemporary Accounting Research*, 39(3), 1797-1833. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12781>
- Fadejeva, L., y Tkacevs, O. (2022). The effectiveness of tax incentives to encourage private savings. *Baltic Journal of Economics*, 22(2), 110-125. <https://doi.org/10.1080/1406099X.2022.2109555>
- Febriana, S. C. (2023). Optimizing Tax Planning and Deferred Taxes in Implementing Earnings Management. *Jurnal Ilmu Keuangan Dan Perbankan (JIKA)*, 13(1), 115-126.  
<https://doi.org/10.34010/jika.v13i1.11322>

- García, L., Roldán, C., Rondón, M., y Zuluaga, A. (2019). El impuesto diferido. *Apuntes Contables*, 1(1), 1-16.
- Grandis, R. O., & Nursiam, N. (2024). The Effect of Tax Planning, Deferred Tax Expense, and Profitability on Profit Management. *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics (IJSE)*, 7(3), 2-15. <https://doi.org/10.31538/ijse.v7i3.5708>
- Givati, Y. (2019). *Theories of Tax Deductions: Income Measurement versus Efficiency* (SSRN Scholarly Paper 3501066). Social Science Research Network. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3501066](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3501066)
- Görlitz, A., y Dobler, M. (2023). Financial accounting for deferred taxes: A systematic review of empirical evidence. *Management Review Quarterly*, 73(1), 113-165. <https://doi.org/10.1007/s11301-021-00233-w>
- Han, B. (2024). Study on the Methods of Improving the Efficiency of Tax Reduction in Economic Downturns, Especially after COVID-19 Pandemic. *American Journal of Industrial and Business Management*, 14(5), Article 5. <https://doi.org/10.4236/ajibm.2024.145035>
- Hanlon, M., y Heitzman, S. (2021). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2), 127-178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Herrera, M. (2019). *Los impuestos diferidos en Ecuador para la reducción de la elusión fiscal*.
- Leni, L. H., Gunawan, A., & Khoir, A. (2024). Effect of tax Planning, Deferred Tax Charge, and Good Corporate Governance on Company Value With Profit Management as an Intervening Variable. *Indonesian Journal of Business Analytics*, 4(3), 1-12. <https://doi.org/10.55927/ijba.v4i3.8979>
- Mason, R. (2020). The Transformation of International Tax. *American Journal of International Law*, 114(3), 353-402. <https://doi.org/10.1017/ajil.2020.33>
- Mear, K., Bradbury, M., y Hooks, J. (2020). Is the balance sheet method of deferred tax informative? *Pacific Accounting Review*, 32(1), 20-31. <https://doi.org/10.1108/PAR-02-2019-0020>
- Midiastuty, P. P., Aprilia, N., Putra, D. A., y Sari, K. W. (2023). Effect of tax planning, deferred tax burden, and deferred tax asset on earnings management. *Proceeding International Conference on Accounting and Finance*, 56-65. <https://journal.uui.ac.id/inCAF/article/view/27423>
- Moniz, A., Couto, G., y Pimentel, P. (2022). Misuse of Deferred Taxes in Portugal. *Economies*, 10(9), Article 9. <https://doi.org/10.3390/economies10090230>
- Monterrey, J., y Sánchez, A. (2017). Los impuestos como determinantes de la inversión empresarial. Evidencia empírica en empresas españolas que no cotizan en bolsa. *Revista de Contabilidad*, 20(2), 195-209. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.04.001>
- Murillo, K. A., Posada Carbonell, T. A., y Villa Carrillo, A. V. (2022). *El impuesto de renta diferido su dinámica contable y fiscal en Colombia*. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/45951>

- Nofrivul, N., Amran, E. F., & Firmanola, W. (2022). Does Tax Planning and Deferred Tax Expense Affect Earnings Management? *Accounting Analysis Journal*, 11(3), 4-45. <https://doi.org/10.15294/aaj.v11i3.61002>
- Ohrn, E. (2018). The Effect of Corporate Taxation on Investment and Financial Policy: Evidence from the DPAD. *American Economic Journal: Economic Policy*, 10(2), 272-301. <https://www.jstor.org/stable/26529031>
- Pinza, M. E., Guambaña Cárdenas, L. R., y Torres Negrete, A. (2020). Aplicación de la NIC 12 impuesto a las ganancias en empresas camaroneras ecuatorianas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(Extra 4), 650-676.
- Pullas, M. A. C., Martínez, N. G. J., y Borbor, A. G. R. (2021). Impuestos diferidos y su aplicación en el Ecuador. *Abya-Yala/UPS*, 1(1), 1-15. <https://abyayala.ups.edu.ec/index.php/abayayala/catalog/view/46/364/795>
- Permatasari, M., & Trisnawati, E. (2022). Deferred Tax On Real Profit Management With Tax Planning As Moderating. *Jurnal Akuntansi*, 26(2), 1-23. <https://doi.org/10.24912/ja.v26i2.886>
- Quiñonez, H. M. (2019). *Impuestos diferidos, una visión desde la práctica tributaria ecuatoriana*. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/14963>
- Rincón, C. A., Quiñones, M. C., y Narvaez, J. A. (2018). Impuesto diferido de la medición posterior al reconocimiento de las propiedades, planta y equipo. *Entramado*, 14(1), 128-144. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6742097>
- Rossignolo, D. (2023). Advances in high-income taxes in Latin America and in the measurement of inequality in distribution. *Realidad Económica*, 53(359), Article 359.
- Ruiz, A. J., Narváez, I., y Erazo, J. C. (2019). Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(Extra 2), 299-320. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7116674>
- Salinas, W. I., y Silva, E. P. (2023). *Análisis del tratamiento de impuestos diferidos en pérdidas tributarias generadas por una empresa de seguros durante los años 2020-2021 y su correspondiente amortización* [masterThesis, Quito: Universidad de las Américas, 2023]. <http://dspace.udla.edu.ec/handle/33000/15303>
- Samara, A. D. (2014). Assessing the relevance of deferred tax items: Evidence from loss firms during the financial crisis. *The Journal of Economic Asymmetries*, 11, 138-145. <https://doi.org/10.1016/j.jeca.2014.09.003>
- Sánchez, M. G., y Vásconez, L. G. (2023). Conciliación contable y fiscal en el marco de las NIIF y la LRTI en las empresas ecuatorianas. Caso: Centro Audiológico Audicentro. *Religación: Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 8(36), 1-23.

- Schuh, C., Ribeiro, S. P., Simon, D. S., y Kronbauer, C. A. (2018). Factors influence the recognition of deferred tax assets in IBOVESPA companies. *Revista Universo Contábil*, 29. <https://doi.org/10.4270/RUC.2018102>
- Tamayo, G. H. G., Lenin, C. S. O., Arauz, M. A. H., Fonseca, S. E. Z., Siza, G. S. A., Calvopiña, M. M. G., y Diaz, R. P. M. (2023). The Deferred Tax and the Usefulness of Financial Information. *Migration Letters*, 20(S8), Article S8. <https://doi.org/10.59670/ml.v20iS8.5087>
- Tartono, C. L., Hidayat, A. A., & Haryono, L. (2021). The Effect of Tax Planning and Temporary Difference to Earnings Management. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 6(2), 183-195. <https://doi.org/10.30871/jaat.v6i2.3290>
- Yujuan, M., Guangli, Y., y Bo, L. (2022). A comparative study on the tax and fee reduction policies for sustainable development: Empirical analysis from the world's three major economies in tackling COVID-19. *Frontiers in Environmental Science*, 10. <https://doi.org/10.3389/fenvs.2022.1032425>
- Zhang, X., Husnain, M., Yang, H., Ullah, S., Abbas, J., y Zhang, R. (2022). Corporate Business Strategy and Tax Avoidance Culture: Moderating Role of Gender Diversity in an Emerging Economy. *Frontiers in Psychology*, 13. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.827553>

## 7. Anexos

### Anexo 1. Fichaje bibliográfico

Título de artículo y fecha de publicación	Autor, institución a la que representa y ciudad	Nombre de la revista, número, ciudad y país	Base de datos	Objetivo general del estudio y lugar en el que se desarrolló la investigación	Tipo de investigación, cantidad, muestra, participantes	Principales aportaciones del documento revisado	Valor, originalidad, aspectos más relevantes	Comentarios y síntesis valorativa	URL
El diferimiento del impuesto a las ganancias (2019)	Arreghini, H. R., Universidad Nacional del Litoral, Argentina	Escritos Contables y de Administración, 10(2), Argentina	Google Académico	Analizar el impacto del diferimiento del impuesto a las ganancias en empresas argentinas	Investigación documental y normativa, basada en estudios de caso	Define el marco teórico sobre diferimiento del impuesto y su relación con la normativa local	Original al conectar teoría contable con casos prácticos locales	El artículo contribuye al entendimiento práctico del diferimiento en un marco local.	<a href="https://www.researchgate.net/publication/351728668_El_diferimiento_del_Impuesto_a_las_Ganancias">https://www.researchgate.net/publication/351728668_El_diferimiento_del_Impuesto_a_las_Ganancias</a>
Incidencia de la aplicación de impuestos diferidos en la presión tributaria del laboratorio clínico GMLAB (2023)	Campoverde, M. E., Torres, A. de las M., y López, C. P., Ecuador	Revista Universidad y Sociedad, 15(2), Cuba	Google Académico	Examinar cómo los impuestos diferidos influyen en la presión tributaria en un laboratorio clínico ecuatoriano	Estudio de caso cuantitativo con datos financieros del laboratorio GMLAB	Muestra cómo los impuestos diferidos pueden aliviar la presión tributaria empresarial	Relevante al aplicar herramientas teóricas en un entorno real	Proporciona evidencia práctica y aplicable en el campo fiscal	<a href="http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&amp;pid=S2218-36202023000200747">http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&amp;pid=S2218-36202023000200747</a>
Empirical study on the impact of tax reduction on the development of Chinese green energy industry (2023)	Cao, Y., y Liu, X., China	PLOS ONE, 18(11), Estados Unidos	Redalyc	Evaluar el impacto de las reducciones fiscales en el desarrollo de la industria de energía verde china	Estudio empírico longitudinal basado en análisis econométrico	Muestra cómo las políticas fiscales impactan en el crecimiento de industrias estratégicas	Innovador al conectar políticas tributarias con sostenibilidad económica y ambiental	Ofrece insights aplicables a formuladores de políticas fiscales	<a href="https://doi.org/10.1371/journal.pone.0294875">https://doi.org/10.1371/journal.pone.0294875</a>

Título de artículo y fecha de publicación	Autor, institución a la que representa y ciudad	Nombre de la revista, número, ciudad y país	Base de datos	Objetivo general del estudio y lugar en el que se desarrolló la investigación	Tipo de investigación, cantidad, muestra, participantes	Principales aportaciones del documento revisado	Valor, originalidad, aspectos más relevantes	Comentarios y síntesis valorativa	URL
Conciliación de impuestos a las ganancias. Un estudio bajo la normativa fiscal y normativa contable (2020)	Cárdenas, M. E., Narváez, C. I., Erazo, J. C., y Torres, M. M., Ecuador	Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 5(10), Venezuela	Dialnet	Analizar las diferencias entre normativa fiscal y contable en el cálculo de impuestos a las ganancias	Análisis documental con enfoque descriptivo basado en normativa ecuatoriana y casos prácticos	Identifica discrepancias clave entre las NIIF y la normativa tributaria local	Pertinente al resaltar problemas de implementación en entornos normativos complejos	Contribuye a la comprensión técnica de la conciliación tributaria	<a href="https://www.redalyc.org/journal/5768/576869215027/html/">https://www.redalyc.org/journal/5768/576869215027/html/</a>
Impuesto a las ganancias, conciliación tributaria entre NIIF y la LORTI (2020)	Cedillo, M., Narváez, C., Erazo Álvarez, J. C., y Torres, M., Ecuador	593 Digital Publisher CEIT, 5(Extra 4-1), Ecuador	Google Académico	Estudiar la conciliación entre normativa NIIF y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)	Estudio normativo con análisis de casos prácticos y comparación de estándares	Detalla cómo se aplican los impuestos diferidos en el marco normativo ecuatoriano	Valioso al proponer estrategias claras de conciliación tributaria	Amplía el entendimiento de los retos fiscales en contextos normativos locales	<a href="https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/302">https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/302</a>
Assets and liabilities for deferred taxes IAS 12, a look from Ecuador (2020)	Chávez, G. J., Chávez, R. D., y Maza, J. V., Ecuador	Revista Universidad y Sociedad, 12(2), Cuba	Dialnet	Explorar los activos y pasivos por impuestos diferidos bajo la NIC 12 en Ecuador	Análisis normativo descriptivo basado en estudios de caso	Examina cómo la NIC 12 regula el tratamiento de activos y pasivos diferidos	Relevante al aplicar normativa internacional en un contexto local	Proporciona una visión clara sobre la interacción entre normas contables y tributarias	<a href="http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstractypid=S2218-36202020000200452yInsg=esynrm=isoytInsg=es">http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstractypid=S2218-36202020000200452yInsg=esynrm=isoytInsg=es</a>
Los impuestos diferidos en Ecuador para la reducción de la elusión fiscal (2019)	Chávez, M. A., y Herrera, M., Ecuador	Vinculatégica EFAN, 5(1), Ecuador	Google Académico	Analizar el uso de impuestos diferidos como herramienta para reducir la elusión fiscal en Ecuador	Investigación normativa y descriptiva basada en estudios de casos prácticos	Establece la relación entre impuestos diferidos y la reducción de la elusión fiscal	Innovador al vincular aspectos técnicos de impuestos diferidos con estrategias contra la elusión fiscal	Contribuye a políticas públicas y mejores prácticas tributarias	<a href="https://doi.org/10.29105/vtga5.1-883">https://doi.org/10.29105/vtga5.1-883</a>

Título de artículo y fecha de publicación	Autor, institución a la que representa y ciudad	Nombre de la revista, número, ciudad y país	Base de datos	Objetivo general del estudio y lugar en el que se desarrolló la investigación	Tipo de investigación, cantidad, muestra, participantes	Principales aportaciones del documento revisado	Valor, originalidad, aspectos más relevantes	Comentarios y síntesis valorativa	URL
The informative value of taxes: The case of temporal differences in tax accounting (2019)	Chytis, E., Grecia	Journal of Accounting and Taxation, 11(8), Nigeria	Dialnet	Analizar el valor informativo de las diferencias temporales en la contabilidad tributaria	Estudio empírico basado en datos económicos y fiscales	Proporciona evidencia sobre cómo las diferencias temporales reflejan decisiones estratégicas empresariales	Útil para mejorar la comprensión del impacto fiscal en la toma de decisiones empresariales	Ampliación del entendimiento técnico de las diferencias temporales	<a href="https://doi.org/10.5897/JAT2019.0350">https://doi.org/10.5897/JAT2019.0350</a>
Who Benefits from Repealing Tampon Taxes? Empirical Evidence from New Jersey (2018)	Cotropia, C., y Rozema, K., Estados Unidos	Journal of Empirical Legal Studies, 15(3), Estados Unidos	Dialnet	Evaluar los impactos económicos y sociales de la eliminación de impuestos sobre productos específicos	Análisis empírico basado en datos fiscales y de consumo	Muestra los beneficios económicos para consumidores y cambios en la recaudación fiscal	Innovador al estudiar la interacción entre políticas fiscales y bienestar social	Ofrece una perspectiva crítica sobre la política tributaria	<a href="https://doi.org/10.1111/jels.12188">https://doi.org/10.1111/jels.12188</a>
Algunas reflexiones sobre la interrelación entre las normas contables y las normas tributarias. Caso Ecuador (2018)	Deas, J. I., y Paredes, C. A., Ecuador	Revista cubana de finanzas y precios, 2(2), Cuba	Dialnet	Examinar la interrelación entre normas contables y tributarias en Ecuador	Estudio normativo descriptivo con análisis cualitativo	Analiza las tensiones entre normativas contables y fiscales en un contexto específico	Relevante al conectar discrepancias normativas con implicaciones prácticas	Ofrece un marco teórico para comprender la interacción normativa en el ámbito fiscal y contable	<a href="https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9161094">https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9161094</a>
The Relevance of Non-Income Tax Relief (2022)	Drake, M. S., Hess, R. V., Wilde, J. H., y Williams, B. M., Estados Unidos	Contemporary Accounting Research, 39(3), Canadá	Redalyc	Analizar la relevancia de exenciones fiscales no relacionadas con ingresos	Análisis empírico cuantitativo basado en datos financieros	Destaca cómo las exenciones fiscales afectan el desempeño financiero y las decisiones empresariales	Innovador al explorar un aspecto menos estudiado de los incentivos fiscales	Contribuye a comprender los efectos de las políticas fiscales en diversas industrias	<a href="https://doi.org/10.1111/1911-3846.12781">https://doi.org/10.1111/1911-3846.12781</a>

<b>Título de artículo y fecha de publicación</b>	<b>Autor, institución a la que representa y ciudad</b>	<b>Nombre de la revista, número, ciudad y país</b>	<b>Base de datos</b>	<b>Objetivo general del estudio y lugar en el que se desarrolló la investigación</b>	<b>Tipo de investigación, cantidad, muestra, participantes</b>	<b>Principales aportaciones del documento revisado</b>	<b>Valor, originalidad, aspectos más relevantes</b>	<b>Comentarios y síntesis valorativa</b>	<b>URL</b>
The effectiveness of tax incentives to encourage private savings (2022)	Fadejeva, L., y Tkacevs, O., Letonia	Baltic Journal of Economics, 22(2), Letonia	Redalyc	Evaluar la efectividad de incentivos fiscales para promover el ahorro privado	Análisis empírico con datos longitudinales y métodos econométricos	Proporciona evidencia sobre la relación entre incentivos fiscales y niveles de ahorro privado	Original al vincular incentivos fiscales con estrategias de ahorro de largo plazo	Aporta insights relevantes para formuladores de políticas fiscales	<a href="https://doi.org/10.1080/1406099X.2022.2109555">https://doi.org/10.1080/1406099X.2022.2109555</a>
Optimizing Tax Planning and Deferred Taxes in Implementing Earnings Management (2023)	Febriana, S. C., Indonesia	Jurnal Ilmu Keuangan Dan Perbankan (JIKA), 13(1), Indonesia	Scopus	Examinar cómo la planificación fiscal y los impuestos diferidos impactan la gestión de resultados	Análisis empírico basado en regresión lineal aplicada a datos financieros de empresas	Proporciona evidencia sobre la optimización de estrategias fiscales para maximizar beneficios	Innovador al integrar planificación fiscal con indicadores de desempeño empresarial	Contribuye a la gestión fiscal estratégica y sostenible en las empresas	<a href="https://doi.org/10.34010/jika.v13i1.11322">https://doi.org/10.34010/jika.v13i1.11322</a>
El impuesto diferido (2019)	García, L., Roldán, C., Rondón, M., y Zuluaga, A., Colombia	Apuntes Contables, 1(1), Colombia	Redalyc	Analizar el papel de los impuestos diferidos en la gestión financiera empresarial	Estudio teórico y normativo basado en casos prácticos	Explica la utilidad de los impuestos diferidos para reflejar la realidad financiera de las empresas	Relevante al proporcionar una perspectiva integral sobre el tratamiento de impuestos diferidos	Aporta claridad sobre la implementación práctica de los impuestos diferidos	<a href="https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/niif-2019/NIC%2012%20-%20Impuesto%20a%20las%20Ganancias.pdf">https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/niif-2019/NIC%2012%20-%20Impuesto%20a%20las%20Ganancias.pdf</a>

Título de artículo y fecha de publicación	Autor, institución a la que representa y ciudad	Nombre de la revista, número, ciudad y país	Base de datos	Objetivo general del estudio y lugar en el que se desarrolló la investigación	Tipo de investigación, cantidad, muestra, participantes	Principales aportaciones del documento revisado	Valor, originalidad, aspectos más relevantes	Comentarios y síntesis valorativa	URL
The Effect of Tax Planning, Deferred Tax Expense, and Profitability on Profit Management (2024)	Grandis, R. O., & Nursiam, N., Indonesia	Indonesian Interdisciplinar y Journal of Sharia Economics (IJSE), 7(3), Indonesia	Scopus	Analizar el impacto de la planificación fiscal, los impuestos diferidos y la rentabilidad en la gestión de resultados	Estudio empírico con análisis de regresión múltiple aplicado a datos financieros	Demuestra cómo la planificación fiscal y los impuestos diferidos influyen en la toma de decisiones empresariales	Pertinente al conectar indicadores financieros con estrategias fiscales efectivas	Contribuye a estrategias fiscales sostenibles en economías en desarrollo	<a href="https://doi.org/10.31538/ijse.v7i3.5708">https://doi.org/10.31538/ijse.v7i3.5708</a>
Theories of Tax Deductions: Income Measurement versus Efficiency (2019)	Givati, Y., Israel	SSRN Scholarly Paper, Social Science Research Network	Redalyc	Evaluar teorías sobre deducciones fiscales, comparando medición de ingresos con eficiencia tributaria	Análisis teórico basado en modelización económica	Proporciona un marco conceptual para evaluar políticas de deducción fiscal	Innovador al vincular enfoques económicos con prácticas tributarias actuales	Útil para diseñar sistemas fiscales más eficientes	<a href="https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3501066">https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3501066</a>
Financial accounting for deferred taxes: A systematic review of empirical evidence (2023)	Görlitz, A., y Dobler, M., Alemania	Management Review Quarterly, 73(1), Alemania	Dialnet	Revisar sistemáticamente la evidencia empírica sobre la contabilidad de impuestos diferidos	Revisión sistemática de literatura con análisis crítico y metaanálisis	Resalta tendencias en la investigación sobre la contabilidad de impuestos diferidos	Amplía el conocimiento teórico al identificar vacíos y oportunidades de investigación futura	Fundamenta nuevos enfoques en la práctica contable	<a href="https://doi.org/10.1007/s11301-021-00233-w">https://doi.org/10.1007/s11301-021-00233-w</a>
Study on the Methods of Improving the Efficiency of Tax Reduction in Economic Downturns (2024)	Han, B., China	American Journal of Industrial and Business Management, 14(5), Estados Unidos	Redalyc	Analizar métodos para mejorar la eficiencia de las reducciones fiscales en recesiones económicas	Estudio empírico basado en datos macroeconómicos y análisis econométrico	Identifica estrategias fiscales efectivas para estimular la economía durante crisis	Relevante al abordar desafíos fiscales específicos post-pandemia	Proporciona recomendaciones prácticas para formuladores de políticas económicas	<a href="https://doi.org/10.4236/ajibm.2024.145035">https://doi.org/10.4236/ajibm.2024.145035</a>

<b>Título de artículo y fecha de publicación</b>	<b>Autor, institución a la que representa y ciudad</b>	<b>Nombre de la revista, número, ciudad y país</b>	<b>Base de datos</b>	<b>Objetivo general del estudio y lugar en el que se desarrolló la investigación</b>	<b>Tipo de investigación, cantidad, muestra, participantes</b>	<b>Principales aportaciones del documento revisado</b>	<b>Valor, originalidad, aspectos más relevantes</b>	<b>Comentarios y síntesis valorativa</b>	<b>URL</b>
A review of tax research (2021)	Hanlon, M., y Heitzman, S., Estados Unidos	Journal of Accounting and Economics, 50(2), Estados Unidos	Redalyc	Revisar y sintetizar los avances en la investigación fiscal en contabilidad y economía	Revisión bibliográfica exhaustiva de literatura académica	Proporciona una síntesis de estudios clave en la intersección de contabilidad y fiscalidad	Amplia relevancia al establecer bases para futuras investigaciones fiscales	Fundamental para investigadores que buscan referencias sobre temas tributarios	<a href="https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002">https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002</a>
Los impuestos diferidos en Ecuador para la reducción de la elusión fiscal (2019)	Herrera, M., Ecuador	Universidad Autónoma de Nuevo León	Dialnet	Analizar el uso de impuestos diferidos para reducir la elusión fiscal en Ecuador	Estudio normativo con análisis de casos en el contexto ecuatoriano	Explora cómo los impuestos diferidos pueden actuar como herramienta para reducir la elusión fiscal	Valioso por su enfoque en políticas tributarias específicas y aplicables	Contribuye al entendimiento técnico y práctico de los impuestos diferidos	<a href="http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/vinculategica_5/17%20CHAVEZ_HERRERA.pdf">http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/vinculategica_5/17%20CHAVEZ_HERRERA.pdf</a>
Effect of Tax Planning, Deferred Tax Charge, and Good Corporate Governance on Company Value With Profit Management as an Intervening Variable (2024)	Leni, L. H., Gunawan, A., & Khoir, A., Indonesia	Indonesian Journal of Business Analytics, 4(3), Indonesia	Scopus	Analizar el efecto de la planificación fiscal y los impuestos diferidos en el valor empresarial	Investigación empírica con modelos de regresión múltiple sobre empresas textiles	Destaca la interacción entre prácticas contables y gobernanza corporativa	Innovador al incluir la gestión de resultados como variable de mediación	Ofrece recomendaciones prácticas para la gestión financiera empresarial	<a href="https://doi.org/10.55927/ijba.v4i3.8979">https://doi.org/10.55927/ijba.v4i3.8979</a>
The Transformation of International Tax (2020)	Mason, R., Estados Unidos	American Journal of International Law, 114(3), Estados Unidos	Redalyc	Explorar la evolución de la fiscalidad internacional y su impacto en las políticas tributarias	Análisis normativo y descriptivo con enfoque cualitativo	Ofrece una perspectiva sobre los cambios regulatorios internacionales en fiscalidad	Útil para comprender tendencias globales en regulación fiscal	Aporta insights estratégicos para la política fiscal internacional	<a href="https://doi.org/10.1017/ajil.2020.33">https://doi.org/10.1017/ajil.2020.33</a>

Título de artículo y fecha de publicación	Autor, institución a la que representa y ciudad	Nombre de la revista, número, ciudad y país	Base de datos	Objetivo general del estudio y lugar en el que se desarrolló la investigación	Tipo de investigación, cantidad, muestra, participantes	Principales aportaciones del documento revisado	Valor, originalidad, aspectos más relevantes	Comentarios y síntesis valorativa	URL
Is the balance sheet method of deferred tax informative? (2020)	Mear, K., Bradbury, M., y Hooks, J., Nueva Zelanda	Pacific Accounting Review, 32(1), Nueva Zelanda	Scopus	Evaluar la utilidad del método de balance general para el tratamiento de impuestos diferidos	Estudio empírico basado en análisis de datos financieros y contables	Discute la efectividad del método en la representación de información contable	Relevante para mejorar la precisión de la presentación financiera	Contribuye al debate técnico sobre la contabilidad de impuestos diferidos	<a href="https://doi.org/10.1108/PAR-02-2019-0020">https://doi.org/10.1108/PAR-02-2019-0020</a>
Effect of tax planning, deferred tax burden, and deferred tax asset on earnings management (2023)	Midiastuty, P. P., Aprila, N., Putra, D. A., y Sari, K. W., Indonesia	Proceeding International Conference on Accounting and Finance, Indonesia	Dialnet	Examinar cómo la planificación fiscal, los impuestos diferidos y los activos fiscales afectan la gestión de resultados	Análisis empírico basado en datos de empresas públicas y privadas	Identifica correlaciones clave entre herramientas fiscales y resultados empresariales	Innovador al incorporar variables múltiples para entender la gestión de resultados	Aporta una perspectiva integral y técnica sobre herramientas contables y fiscales	<a href="https://journal.uui.ac.id/inCAF/article/view/27423">https://journal.uui.ac.id/inCAF/article/view/27423</a>
Misuse of Deferred Taxes in Portugal (2022)	Moniz, A., Couto, G., y Pimentel, P., Portugal	Economies, 10(9), Portugal	Redalyc	Analizar el mal uso de los impuestos diferidos en Portugal	Estudio descriptivo con análisis de políticas fiscales y casos prácticos	Identifica cómo el mal uso de los impuestos diferidos puede distorsionar la información financiera	Pertinente para reguladores y académicos que estudian la transparencia fiscal	Proporciona recomendaciones para mitigar el abuso en la contabilidad de impuestos diferidos	<a href="https://doi.org/10.3390/economies10090230">https://doi.org/10.3390/economies10090230</a>
Los impuestos como determinantes de la inversión empresarial (2017)	Monterrey, J., y Sánchez, A., España	Revista de Contabilidad, 20(2), España	Scopus	Examinar cómo los impuestos influyen en la inversión empresarial en empresas españolas no cotizadas	Análisis empírico con datos de empresas no cotizadas utilizando regresión econométrica	Proporciona evidencia sobre la relación directa entre cargas fiscales y decisiones de inversión	Relevante al conectar impuestos con crecimiento económico en un contexto empresarial específico	Contribuye al diseño de políticas fiscales que incentiven la inversión privada	<a href="https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.04.001">https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.04.001</a>

<b>Título de artículo y fecha de publicación</b>	<b>Autor, institución a la que representa y ciudad</b>	<b>Nombre de la revista, número, ciudad y país</b>	<b>Base de datos</b>	<b>Objetivo general del estudio y lugar en el que se desarrolló la investigación</b>	<b>Tipo de investigación, cantidad, muestra, participantes</b>	<b>Principales aportaciones del documento revisado</b>	<b>Valor, originalidad, aspectos más relevantes</b>	<b>Comentarios y síntesis valorativa</b>	<b>URL</b>
El impuesto de renta diferido y su impacto en el análisis financiero (2022)	Murillo, K. A., Posada Carbonell, T. A., y Villa Carrillo, A. V., Colombia	Revista Contable Financiera y de Auditoría, 12(3), Colombia	Google Académico	Analizar cómo los impuestos de renta diferidos afectan la interpretación de los estados financieros	Estudio normativo descriptivo basado en casos prácticos	Explora el impacto de las herramientas fiscales en la evaluación financiera empresarial	Relevante para mejorar la transparencia en la presentación de los resultados financieros	Aporta una comprensión técnica para la toma de decisiones contables y fiscales	<a href="https://n9.cl/vt7fe">https://n9.cl/vt7fe</a>
Does Tax Planning and Deferred Tax Expense Affect Earnings Management? (2022)	Nofrivul, N., Amran, E. F., & Firmanola, W., Indonesia	Accounting Analysis Journal, 11(3), Indonesia	Scopus	Evaluar el impacto de la planificación fiscal y los gastos diferidos en la gestión de resultados	Estudio empírico basado en regresión logística aplicada a empresas manufactureras	Proporciona evidencia empírica sobre cómo los impuestos diferidos afectan la manipulación de resultados	Innovador al relacionar estrategias fiscales con prácticas de gestión empresarial	Relevante para optimizar políticas fiscales corporativas	<a href="https://doi.org/10.15294/aaj.v11i3.61002">https://doi.org/10.15294/aaj.v11i3.61002</a>
The Effect of Corporate Taxation on Investment and Financial Policy: Evidence from the DPAD (2018)	Ohrn, E., Estados Unidos	American Economic Journal: Economic Policy, 10(2), Estados Unidos	Dialnet	Analizar el impacto de la fiscalidad corporativa en la inversión y políticas financieras	Estudio empírico con análisis econométrico basado en datos financieros longitudinales	Muestra cómo la política fiscal puede influir en decisiones de inversión corporativa	Pertinente para evaluar la efectividad de incentivos fiscales	Proporciona evidencia crítica para el diseño de políticas tributarias en economías avanzadas	<a href="https://www.jstor.org/stable/26529031">https://www.jstor.org/stable/26529031</a>

Título de artículo y fecha de publicación	Autor, institución a la que representa y ciudad	Nombre de la revista, número, ciudad y país	Base de datos	Objetivo general del estudio y lugar en el que se desarrolló la investigación	Tipo de investigación, cantidad, muestra, participantes	Principales aportaciones del documento revisado	Valor, originalidad, aspectos más relevantes	Comentarios y síntesis valorativa	URL
Aplicación de la NIC 12 impuesto a las ganancias en empresas camaroneras ecuatorianas (2020)	Pinza, M. E., Guambaña Cárdenas, L. R., y Torres Negrete, A., Ecuador	Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 5(Extra 4), Venezuela	Google Académico	Examinar la implementación de la NIC 12 en empresas camaroneras ecuatorianas	Análisis descriptivo y normativo con casos prácticos	Evalúa el impacto de la NIC 12 en la contabilidad de ganancias empresariales	Relevante para sectores específicos en economías en desarrollo	Contribuye al entendimiento técnico de la normativa contable internacional	<a href="https://www.researchgate.net/publication/346844481_Aplicacion_de_la_NIC_12_impuesto_a_las_ganancias_en_empresas_camaroneras_ecuatorianas">https://www.researchgate.net/publication/346844481_Aplicacion_de_la_NIC_12_impuesto_a_las_ganancias_en_empresas_camaroneras_ecuatorianas</a>
Impuestos diferidos y su aplicación en el Ecuador (2021)	Pullas, M. A. C., Martínez, N. G. J., y Borbor, A. G. R., Ecuador	Abya-Yala/UPS, 1(1), Ecuador	Dialnet	Analizar la aplicación de impuestos diferidos en el contexto ecuatoriano	Estudio normativo descriptivo basado en revisión de casos prácticos	Explica cómo los impuestos diferidos influyen en los estados financieros en Ecuador	Valioso por su enfoque técnico y práctico sobre normativa fiscal	Proporciona claridad sobre retos fiscales específicos en un contexto local	<a href="https://abyayala.ups.edu.ec/index.php/abayayala/catalog/view/46/364/795">https://abyayala.ups.edu.ec/index.php/abayayala/catalog/view/46/364/795</a>
Deferred Tax On Real Profit Management With Tax Planning As Moderating (2022)	Permatasari, M., & Trisnawati, E., Indonesia	Jurnal Akuntansi, 26(2), Indonesia	Scopus	Analizar cómo el impuesto diferido afecta la gestión de beneficios reales, con la planificación fiscal como moderadora	Análisis empírico utilizando modelos de moderación en datos financieros de empresas ecuatorianas	Identifica relaciones significativas entre el impuesto diferido y la gestión financiera empresarial	Innovador al incorporar variables moderadoras para explicar resultados fiscales	Relevante para el diseño de políticas fiscales corporativas sostenibles	<a href="https://doi.org/10.24912/ja.v26i2.886">https://doi.org/10.24912/ja.v26i2.886</a>
Impuestos diferidos, una visión desde la práctica tributaria ecuatoriana (2019)	Quiñonez, H. M., Ecuador	Repositorio UT Machala, Ecuador	Redalyc	Examinar la aplicación práctica del impuesto diferido en Ecuador	Estudio documental basado en la práctica fiscal ecuatoriana	Proporciona ejemplos prácticos sobre cómo los impuestos diferidos afectan la contabilidad tributaria	Relevante para contadores y auditores que trabajan con normativas ecuatorianas	Contribuye a cerrar la brecha entre normativa y práctica en Ecuador	<a href="http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/14963">http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/14963</a>

<b>Título de artículo y fecha de publicación</b>	<b>Autor, institución a la que representa y ciudad</b>	<b>Nombre de la revista, número, ciudad y país</b>	<b>Base de datos</b>	<b>Objetivo general del estudio y lugar en el que se desarrolló la investigación</b>	<b>Tipo de investigación, cantidad, muestra, participantes</b>	<b>Principales aportaciones del documento revisado</b>	<b>Valor, originalidad, aspectos más relevantes</b>	<b>Comentarios y síntesis valorativa</b>	<b>URL</b>
Impuesto diferido de la medición posterior al reconocimiento de las propiedades, planta y equipo (2018)	Rincón, C. A., Quiñones, M. C., y Narvaez, J. A., Colombia	Entramado, 14(1), Colombia	Dialnet	Analizar el impacto del impuesto diferido en la medición posterior de propiedades, planta y equipo	Análisis normativo y descriptivo sobre medición contable	Explora cómo los impuestos diferidos se reflejan en la valoración de activos físicos	Pertinente para entender la interacción entre contabilidad y fiscalidad	Proporciona claridad técnica para la gestión de activos corporativos	<a href="https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6742097">https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6742097</a>
Advances in high-income taxes in Latin America and in the measurement of inequality in distribution (2023)	Rossignolo, D., Argentina	Realidad Económica, 53(359), Argentina	Google Académico	Analizar avances en la tributación de altos ingresos en América Latina y su relación con la desigualdad	Revisión teórica y análisis comparativo entre países latinoamericanos	Ofrece perspectivas novedosas sobre políticas fiscales progresivas y su impacto en la desigualdad	Innovador al conectar la tributación con la medición de desigualdad	Contribuye al debate sobre políticas fiscales para la equidad social	<a href="https://www.iadb.org/en/news/complexities-inequality-latin-america-and-caribbean">https://www.iadb.org/en/news/complexities-inequality-latin-america-and-caribbean</a>
Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador (2019)	Ruiz, A. J., Narváez, I., y Erazo, J. C., Ecuador	Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 4(Extra 2), Venezuela	Dialnet	Analizar el tratamiento del impuesto diferido asociado a activos biológicos en la industria camaronera ecuatoriana	Estudio descriptivo basado en casos prácticos y normativas contables aplicables	Proporciona un marco normativo para la valoración fiscal de activos en industrias específicas	Relevante para sectores agrícolas y exportadores que aplican NIIF	Aporta claridad sobre retos fiscales específicos en el sector camaronero de Ecuador	<a href="https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7116674">https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7116674</a>
Análisis del tratamiento de impuestos diferidos en pérdidas tributarias generadas por una empresa de seguros durante los años 2020-2021 y su correspondiente amortización (2023)	Salinas, W. I., y Silva, E. P., Ecuador	MasterThesis, Universidad de las Américas, Quito, Ecuador	Google Académico	Examinar el tratamiento de impuestos diferidos en pérdidas tributarias y su amortización en empresas de seguros	Análisis documental y normativo aplicado a una empresa aseguradora	Proporciona un análisis práctico sobre cómo gestionar impuestos diferidos asociados a pérdidas tributarias	Relevante al explorar un caso específico en el sector asegurador ecuatoriano	Contribuye a la comprensión técnica del manejo de pérdidas fiscales	<a href="http://dspace.udla.edu.ec/handle/33000/15303">http://dspace.udla.edu.ec/handle/33000/15303</a>

Título de artículo y fecha de publicación	Autor, institución a la que representa y ciudad	Nombre de la revista, número, ciudad y país	Base de datos	Objetivo general del estudio y lugar en el que se desarrolló la investigación	Tipo de investigación, cantidad, muestra, participantes	Principales aportaciones del documento revisado	Valor, originalidad, aspectos más relevantes	Comentarios y síntesis valorativa	URL
Assessing the relevance of deferred tax items: Evidence from loss firms during the financial crisis (2014)	Samara, A. D., Estados Unidos	The Journal of Economic Asymmetries, 11, Estados Unidos	Dialnet	Analizar la relevancia de los impuestos diferidos en empresas con pérdidas durante la crisis financiera	Análisis empírico basado en datos de empresas con pérdidas durante la crisis económica	Proporciona evidencia sobre el impacto de los impuestos diferidos en decisiones financieras	Innovador al conectar impuestos diferidos con gestión en contextos de crisis	Útil para empresas y formuladores de políticas en escenarios de estrés económico	<a href="https://doi.org/10.1016/j.jeca.2014.09.003">https://doi.org/10.1016/j.jeca.2014.09.003</a>
Conciliación contable y fiscal en el marco de las NIIF y la LRTI en las empresas ecuatorianas. Caso: Centro Audiológico Audicentro (2023)	Sánchez, M. G., y Vásquez, L. G., Ecuador	Religación: Revista de Ciencias Sociales y Humanidades, 8(36), Ecuador	Google Académico	Analizar la conciliación entre normas contables y fiscales en empresas ecuatorianas	Estudio de caso descriptivo basado en la implementación de las NIIF y la LRTI	Identifica los retos y beneficios de la conciliación normativa en el contexto empresarial ecuatoriano	Pertinente para mejorar la alineación entre normativas contables y fiscales en Ecuador	Proporciona claridad práctica para la implementación en pequeñas y medianas empresas	<a href="https://revista.religacion.com/index.php/religacion/article/view/1050">https://revista.religacion.com/index.php/religacion/article/view/1050</a>
Factors influence the recognition of deferred tax assets in IBOVESPA companies (2018)	Schuh, C., Ribeiro, S. P., Simon, D. S., y Kronbauer, C. A., Brasil	Revista Universo Contábil, 29, Brasil	Google Académico	Examinar los factores que afectan el reconocimiento de activos por impuestos diferidos en empresas del IBOVESPA	Análisis empírico utilizando datos de empresas brasileñas que cotizan en IBOVESPA	Identifica variables clave que influyen en la contabilidad de impuestos diferidos en mercados desarrollados	Innovador al conectar factores económicos y contables con reconocimiento fiscal	Aporta recomendaciones para mejorar la presentación financiera en mercados emergentes	<a href="https://doi.org/10.4270/RUC.2018102">https://doi.org/10.4270/RUC.2018102</a>
The Deferred Tax and the Usefulness of Financial Information (2023)	Tamayo, G. H. G., et al., Ecuador	Migration Letters, 20(S8), Reino Unido	Scopus	Evaluar cómo los impuestos diferidos afectan la utilidad de la información financiera	Análisis descriptivo basado en datos financieros y contables de empresas ecuatorianas	Proporciona evidencia sobre la relevancia de los impuestos diferidos para la toma de decisiones financieras	Relevante al explorar la utilidad informativa desde la perspectiva contable y fiscal	Aporta claridad sobre el impacto de la gestión fiscal en la calidad de la información empresarial	<a href="https://doi.org/10.59670/ml.v20iS8.5087">https://doi.org/10.59670/ml.v20iS8.5087</a>

<b>Título de artículo y fecha de publicación</b>	<b>Autor, institución a la que representa y ciudad</b>	<b>Nombre de la revista, número, ciudad y país</b>	<b>Base de datos</b>	<b>Objetivo general del estudio y lugar en el que se desarrolló la investigación</b>	<b>Tipo de investigación, cantidad, muestra, participantes</b>	<b>Principales aportaciones del documento revisado</b>	<b>Valor, originalidad, aspectos más relevantes</b>	<b>Comentarios y síntesis valorativa</b>	<b>URL</b>
The Effect of Tax Planning and Temporary Difference to Earnings Management (2021)	Tartono, C. L., Hidayat, A. A., & Haryono, L., Indonesia	Journal of Applied Accounting and Taxation, 6(2), Indonesia	Scopus	Analizar cómo la planificación fiscal y las diferencias temporales afectan la gestión de resultados	Análisis empírico basado en datos de empresas públicas utilizando el modelo de Jones modificado	Proporciona evidencia sobre el uso de herramientas fiscales para influir en resultados contables	Innovador al conectar técnicas fiscales con estrategias contables	Aporta recomendaciones prácticas para la planificación fiscal estratégica	<a href="https://doi.org/10.30871/jaat.v6i2.3290">https://doi.org/10.30871/jaat.v6i2.3290</a>
A comparative study on the tax and fee reduction policies for sustainable development (2022)	Yujuan, M., Guangli, Y., y Bo, L., China	Frontiers in Environmental Science, 10, Suiza	Redalyc	Comparar políticas de reducción de impuestos y tasas para el desarrollo sostenible en tres grandes economías	Análisis empírico comparativo con datos económicos y fiscales internacionales	Identifica buenas prácticas fiscales para mitigar impactos económicos durante crisis globales	Innovador al vincular sostenibilidad con políticas fiscales de grandes economías	Proporciona insights clave para diseñar políticas fiscales resilientes	<a href="https://doi.org/10.3389/fenvs.2022.1032425">https://doi.org/10.3389/fenvs.2022.1032425</a>
Corporate Business Strategy and Tax Avoidance Culture: Moderating Role of Gender Diversity (2022)	Zhang, X., et al., China	Frontiers in Psychology, 13, Suiza	Scopus	Examinar cómo las estrategias corporativas y la diversidad de género moderan la cultura de evasión fiscal	Estudio empírico con análisis moderador basado en datos de empresas en economías emergentes	Proporciona evidencia sobre la relación entre cultura corporativa, diversidad y comportamientos fiscales	Relevante al incorporar la perspectiva de género en las estrategias de gestión fiscal	Aporta un enfoque novedoso sobre diversidad y responsabilidad fiscal	<a href="https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.827553">https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.827553</a>

Nota. Elaboración propia.

**Anexo 2. Artículos identificados**

<b>Cadena</b>	<b>Redalyc</b>	<b>Dialnet</b>	<b>Scopus</b>	<b>Google académico</b>
1	23	43	5	345
2	34	35	4	543
3	23	23	6	231
4	18	54	7	763
<b>Total artículos</b>	<b>98</b>	<b>155</b>	<b>22</b>	<b>1882</b>