

## Resumen

La siguiente tesis de grado tiene como objetivo principal determinar la posibilidad de afectación del Impuesto a la renta corriente y diferido en los componentes de los estados financieros de las empresas PYMES del sector retail de alimentos desde el año 2018 al año 2021, mediante un análisis de correlación lineal entre las variables que son los componentes de los estados financieros y el valor de Impuesto a la Renta Corriente y Diferido, que cada una de estas empresas declara año a año mediante el formulario 101 del SRI. Esta investigación es realizada con el objetivo de identificar y analizar cuál es la afectación del impuesto a la renta corriente y diferido, en los estados financieros y, cuánto afectaría a los recursos de las empresas, de acuerdo a que tan significativo se encuentra según la actividad económica del estudio, correspondiente al giro de negocio de retail de alimentos, en donde se determinará, si el cálculo aplicado por las mismas no resulta ser el adecuado para su optimización y eficiencia. Por lo que en este trabajo de investigación se demuestra, mediante un estudio a la población y la elaboración de un ejercicio práctico de los casos que se presentaron. Con el fin de demostrar si las empresas incluidas en el estudio realizan de manera adecuada el cálculo del Impuesto a la renta, y al mismo tiempo demostrar, cómo se realiza el cálculo adecuado del impuesto a la renta corriente y diferido, en caso de tener un Valor Neto Realizable de Inventarios (VNR) de acuerdo con las Normas de Información Financiera para PYMES.

*Palabras clave:* Estados financieros, Impuesto a la renta, Impuestos diferidos, PYMES.

## **Abstract**

The main objective of the following degree thesis is to determine the possibility of affectation of current and deferred income tax on the components of the financial statements of SME companies in the food retail sector from 2018 to 2021, through an analysis of linear correlation between the variables that are the components of the financial statements and the value of Current and Deferred Income Tax, which each of these companies declares year by year using the SRI form 101. This investigation is carried out with the objective of identifying and analyzing what is the affectation of the current and deferred income tax, in the financial statements and, how much it would affect the resources of the companies, according to how significant it is according to the activity economic analysis of the study, corresponding to the food retail business, where it will be determined if the calculation applied by them does not turn out to be adequate for their optimization and efficiency. Therefore, in this research work it is demonstrated, through a study of the population and the elaboration of a practical exercise of the cases that were presented. In order to demonstrate whether the companies included in the study adequately calculate the income tax, and at the same time demonstrate how the correct calculation of the current and deferred income tax is carried out, in case of having a Net Realizable Value of Inventories (VNR) according to the Financial Reporting Standards for SMEs.

*Keywords:* Financial statements, Income tax, Deferred taxes, SMEs.