



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TEMA:

“Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A., Santa Elena 2021”

TRABAJO DE TITULACIÓN EN MODALIDAD DE

ARTÍCULO PROFESIONAL DE ALTO NIVEL

PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR:

JANETH MARIUXI GONZABAY BAILÓN

TUTOR:

ECON. KARLA ESTEFANÍA SUÁREZ MENA, MCFA

SANTA ELENA – ECUADOR

2022

APROBACIÓN DEL TUTOR

TUTOR: Econ. Karla Suarez Mena, MCFA

CERTIFICA:

En mi calidad de Tutor del trabajo de titulación “Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A., Santa Elena 2021”, elaborado por la Lcda. Janeth Mariuxi Gonzabay Bailón, egresada de la Maestría en Contabilidad y Auditoría, Instituto de Posgrado de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente en su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por el cual la apruebo en todas sus partes.

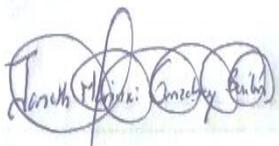
Atentamente,



Econ. Karla Suárez Mena, MCFA
TUTOR

DECLARACIÓN DE AUTOR

Yo, Janeth Mariuxi Gonzabay Bailón, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente artículo profesional de alto nivel, como requerimiento previo para la obtención del título de MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, son absolutamente originales, auténticos y personales a excepción de las citas bibliográficas.



Janeth Mariuxi Gonzabay Bailón
AUTOR
C.I. 0921032389

TRIBUNAL DE SUSTENTACION



Q.F Rolando Rafael Calero Mendoza, PhD.
DIRECTOR DE POSTGRADO



Econ. Hugo Agustín Álvarez Plúa, MSc.
COORDINADOR DEL PROGRAMA



Econ. Karla Estefanía Suárez Mena, MCFA
DOCENTE TUTOR



Ing. Magdalena Gonzabay, Msc.
DOCENTE ESPECIALISTA



Ab. Víctor Manuel Coronel Ortiz, MSc.
Secretario General

DERECHOS DE AUTOR

Yo Janeth Mariuxi Gonzabay Bailón, autorizo a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para que haga de este trabajo de titulación o parte de él, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de artículo profesional de alto nivel con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este artículo académico dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Janeth Mariuxi Gonzabay Bailón". The signature is stylized and somewhat cursive.

Janeth Mariuxi Gonzabay Bailón
C.I. 0921032389



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
INSTITUTO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A., Santa Elena 2021”

Autor: Lcda. Janeth Mariuxi Gonzabay Bailón

Tutor: Econ. Karla Suárez Mena, MCFA

RESUMEN

Introducción. Los Países a nivel mundial se vieron con la necesidad de manejar un mismo lenguaje dentro del ámbito contable financiero cuando entró en vigor la Normativa Internacional de Contabilidad. El Ecuador compartió esta dinámica fomentando la aplicación de la NIC 16 dando cumplimiento al objetivo, verificación de su importe depreciable y en el funcionamiento de su sistema tributario a través de la creación de leyes y reglamentos para conseguir una adecuada contribución por parte de los sujetos pasivos. Por lo tanto, se han implementado mecanismos que reducen costos tributarios en la declaración y recaudación de los diferentes impuestos generados. Sin embargo, pese a los esfuerzos por parte de la administración tributaria para lograr su aplicación, aún existen análisis tributarios y contables que los sujetos pasivos deben cumplir con sus obligaciones tributarias, lo cual genera que los contribuyentes incurran en la no aplicación de la normativa ya sea por desconocimiento o porque no cuentan con el personal de apoyo necesario. **Objetivo.** Aplicar adecuadamente las implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A., para la generación de impuestos diferidos. **Metodología.** El método aplicado fue deductivo, con enfoque cualitativo y cuantitativo, diseño no experimental y tipo documental. La población de 40 trabajadores de la empresa Ecuafeed S.A. en Jambelí del Cantón Santa Elena que se constituye en nuestro objeto de investigación, donde se realizó el estudio de la aplicación de la NIC 16. **Resultados.** Entre los resultados obtenidos mediante la aplicación de la norma internacional de contabilidad se evidencia que incide significativamente en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A. para poder reinvertir sus utilidades. **Conclusión.** Se concluyó que la aplicación de la NIC 16 y sus temas afines son aplicados por Ecuafeed y se aprovechan los beneficios acordes a lo establecido en los ordenamientos legales y tributarios.

Palabras claves:

NIC 16, propiedad, planta y equipo, deterioro, métodos de revaluación, costos históricos, revalorización.



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
INSTITUTO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TOPIC:

Accounting and tax implications of IAS 16 in the tax conciliation of Ecuafeed S.A., Santa Elena, 2021

Autor: Lcda. Janeth Mariuxi Gonzabay Bailón

Tutor: Econ. Karla Suárez Mena, MCFA

ABSTRACT

Introduction. Countries worldwide have seen the need to oversee the same language within the financial accounting field when the International Accounting Standards came into force. Ecuador shared this dynamic by promoting the application of IAS 16, fulfilling the objective, verifying its depreciable amount and the operation of its tax system through the creation of laws and regulations to achieve an adequate contribution by taxpayers. Therefore, mechanisms have been implemented that reduce tax costs in the declaration and collection of the different taxes generated. However, despite the efforts by the tax administration to achieve its application, there are still tax and accounting analyzes that taxpayer must comply with their tax obligations, which generates that taxpayer incur in the non-application of the already existing regulations. It is due to ignorance or because they do not have the support staff. **Goal.** Properly apply the accounting and tax implications of NIC 16 in the tax reconciliation of Ecuafeed S.A., for the generation of deferred taxes. **Methodology.** The applied method was deductive, with a qualitative and quantitative approach, not experimental design, and documentary type. The population forty workers of the company Ecuafeed S.A. in Jambelí del Canton Santa Elena, which is our object of investigation, where the study of the application of NIC 16 was conducted. **Results.** Among the results obtained through the application of the international accounting standard, it is evident that it has a significant impact on the tax reconciliation of Ecuafeed S.A. to reinvest their profits. **Conclusion.** It was concluded that the application of NIC 16 and its related issues are applied by Ecuafeed, and the benefits are taken advantage of according to what is established in the legal and tax systems.

Keywords:

NIC 16, property, plant and equipment, impairment, revaluation methods, historical costs, revaluation.

CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN PARA PUBLICACIÓN

La Dra. Tatiana Carrasco Ruano, Directora y Editora de la revista electrónica "Visionario Digital", (ISSN 2602-8506) alojada en <http://www.visionariodigital.org>

ACREDITA QUE:

El artículo "Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A., Santa Elena 2021" evaluado por pares ciegos (doble-blind), que consta de 20 páginas en formato PDF, cuyos autores son: Janeth Mariuxi Gonzabay Bailón, & Karla Estefanía Suarez Mena, ha sido aceptado para su publicación en el Vol 6 Num 2. Normativa & Derecho, de Abril - Junio 2022.

<http://www.visionariodigital.org>

Lo que se hace constar en Ambato 1 de mayo de 2022

La Directora



Presencia e identificación por:
**YOLANDA TATIANA
CARRASCO RUANO**

Fdo.: Tatiana Carrasco Ruano



La Dra. Tatiana Carrasco Ruano. Directora y Editora de la revista electrónica "Visionario Digital", (ISSN 2602-8506) alojada en <http://www.visionariodigital.org>

ACREDITA QUE:

El artículo "Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafed S.A., Santa Elena 2021" evaluado por pares ciegos (doble-blind), que consta de 20 páginas en formato PDF, cuyos autores son: Janeth Mariuxi Gonzabay Bailón, & Karla Estefanía Suarez Mena., ha sido publicado en el Vol 6 Num 2. **Normativa & Derecho**, de Abril - Junio 2022.

<http://www.visionariodigital.org>

DOI: <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i2.2160>

Lo que se hace constar en Ambato 18 de mayo de 2022

La Directora



Firmado digitalmente por:
**YOLANDA TATIANA
CARRASCO RUANO**

Fdo.: Tatiana Carrasco Ruano



Para verificar la validez del certificado ingrese a:
www.cienciadigital.org/boaspeda o
escanee el código QR

