



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

**TEMA:**

**EL SRI Y LA NIIF 15 EN NEGOCIOS DE CONSTRUCCIÓN, EN EL CANTÓN  
GUAYAQUIL, AÑO 2021**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN MODALIDAD DE**

**ARTÍCULO PROFESIONAL DE ALTO NIVEL**

**PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

**MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**ECON. KAREN DEL PILAR AVILÉS MITE**

**TUTOR:**

**ING. MARGARITA DEL ROCIO PALMA SAMANIEGO, MBA**

**SANTA ELENA – ECUADOR**

**2023**

## APROBACIÓN DEL TUTOR

**TUTOR: ING. MARGARITA PALMA SAMANIEGO, MBA**

### CERTIFICA:

En mi calidad de Tutor del trabajo de titulación “**EL SRI Y LA NIIF 15 EN NEGOCIOS CONSTRUCCIÓN, EN EL CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2021**”, elaborado por la Econ. **KAREN DEL PILAR AVILES MITE**, egresada de la Maestría en **CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, Instituto de Posgrado de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, 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,

Atentamente,



Firma digitalizada por  
**MARGARITA DEL  
ROCIO PALMA  
SAMANIEGO**

---

**ING. MARGARITA DEL ROCIO PALMA SAMANIEGO, MBA.  
TUTORA**

## DECLARACIÓN DE AUTOR

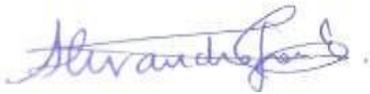
Yo, **ECON. KAREN DEL PILAR AVILES MITE**, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente artículo profesional de alto nivel, como requerimiento previo para la obtención del título de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, son absolutamente originales, auténticos y personales a excepción de las citas bibliográficas.



---

**Econ. KAREN DEL PILAR AVILES MITE**  
**AUTORA**  
**C.I. 0924598717**

## TRIBUNAL DE SUSTENTACION



---

Econ. Alexandra Jara Escobar, Msc  
**COORDINADORA DEL PROGRAMA  
DE MAESTRIA**



Firmado electrónicamente por:  
**MARGARITA DEL  
ROCIO PALMA  
SAMANIEGO**

---

Ing. Margarita Del Rocio Palma Samaniego, MBA  
**TUTORA**



Firmado electrónicamente por:  
**MARLON VICENTE  
MANYA ORELLANA**

---

PhD. Marlon Vicente Manyá Orellana  
**DOCENTE ESPECIALISTA 1**



Firmado electrónicamente por:  
**JENNY DEL ROCIO  
AVEIGA DELGADO**

---

C.P.A. Jenny Del Rocio Aveiga Delgado, MSc.  
**DOCENTE ESPECIALISTA 2**



---

Ab. Víctor Coronel Ortiz, Mgtr.  
**SECRETARIO GENERAL**

## **DERECHOS DE AUTOR**

Yo, **KAREN DEL PILAR AVILÉS MITE**, 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.



---

**ECON. KAREN DEL PILAR AVILÉS MITE**  
**C.I. 0924598717**



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

**TEMA:**

**EL SRI Y LA NIIF 15 EN NEGOCIOS DE CONSTRUCCIÓN, EN EL CANTÓN  
GUAYAQUIL, AÑO 2021.**

**Autor: ECON. KAREN DEL PILAR AVILES MITE Tutor: ING. MARGARITA  
PALMA SAMANIEGO, MBA**

**RESUMEN**

La implementación de la NIIF 15 “Contratos con clientes”, en los contratos de construcción genera conflictos al Servicio de Rentas Internas, en cuanto a la determinación del ingreso, esto es, que al momento de aplicar su facultad determinadora la Administración Tributaria levanta glosas en pronunciamiento a una evasión tributaria por la omisión de ingresos provenientes de dichos contratos, lo cual se genera en virtud de la forma de contabilización de los ingresos obtenidos. Esto conlleva al levantamiento de glosas en ingresos a contribuyentes del sector de la construcción por el desconocimiento en la implementación de la NIIF 15. Así también conlleva a altos costos en capital humano y tiempo por desconocimiento contable y tributario en la Administración Tributaria, y a altos costos monetarios y de tiempo al contribuyente en los procesos determinativos.

En el presente análisis las empresas de construcción de Guayaquil es la población, de ahí el análisis se centra en las empresas de construcción que se encuentran en la Zona 8 específicamente en la ciudad de Guayaquil del año 2021, se utilizó información financiera sobre ingresos, patrimonio, activos pasivos, impuesto causado, utilidad de las empresas de construcción de la ciudad de Guayaquil que se encuentren activas en el año fiscal 2021, tomada de la base de datos de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**Palabras claves:** Reconocimiento de ingresos; contratos de construcción; NIIF 15; Servicio de Rentas Internas.



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

**TOPIC:**

**THE SRI AND IFRS 15 IN CONSTRUCTION BUSINESS, IN THE CANTON  
GUAYAQUIL, YEAR 2021**

**Autor: ECON. KAREN DEL PILAR AVILES MITE Tutor: ING. MARGARITA  
PALMAN**

**ABSTRACT**

The implementation of IFRS 15 "Contracts with clients", in construction contracts generates conflicts to the Internal Revenue Service, in terms of determining income, that is, when applying its determining power the Tax Administration raises glosses in pronouncement to a tax evasion for the omission of income from said contracts, which is generated by virtue of the form of accounting for the income obtained. This leads to the lifting of glosses in income to taxpayers in the construction sector due to ignorance in the implementation of IFRS 15. It also leads to high costs in human capital and time due to ignorance of accounting and tax in the Tax Administration, and high monetary costs and time to the taxpayer in the determinative processes.

In the present analysis, the construction companies of Guayaquil is the population, hence the analysis focuses on the construction companies that are located in Zone 8, specifically in the city of Guayaquil in 2021, financial information on income, equity was used. , passive assets, tax caused, profit of construction companies in the city of Guayaquil that are active in fiscal year 2021, taken from the database of the Superintendence of Companies of Ecuador.

**Keywords**

Revenue recognition, construction contracts, IFRS 15, Internal Revenue Service.

## CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN PARA PUBLICACION



**Ciencia Latina**  
Revista Multidisciplinar



Crossref  
Content  
Registered

latindex

05-06-2023

### **Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar**

ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea)

Asociación Latinoamericana para el Avance de las Ciencias, ALAC  
Editorial

Ciudad de México, México

Código postal 06000

### **CERTIFICADO DE APROBACIÓN PARA PUBLICACIÓN**

Por la presente se certifica que el artículo titulado:

### **El SRI y la NIIF 15 en Negocios de Construcción, en el Cantón Guayaquil, Año 2021**

de las autoras:

**Karen del Pilar Avilés Mite**  
**Margarita Palma Samaniego**

Ha sido

Arbitrado por pares Académicos mediante el sistema doble ciego y aprobado para su publicación.

El artículo será publicado en la edición mayo-junio, 2023, Volumen 7, Número 3.

Verificable en nuestra plataforma: <http://ciencialatina.org/>

Dr. Francisco Hernández García,  
Editor en Jefe

Para consultas puede contactar directamente al editor de la revista [editor@ciencialatina.org](mailto:editor@ciencialatina.org)  
o al correo: [postulaciones@ciencialatina.org](mailto:postulaciones@ciencialatina.org)

