



Incidencia de los atributos del profesional contable en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Cuadrado Sánchez, Gina;¹ Bonilla Vintimilla, Sonia² y Mendieta Andrade, Patricio³

¹Universidad Católica de Cuenca. Unidad Académica de Administración, Cuenca, Ecuador, gcuadrado@ucacue.edu.ec, Calle Bolívar y Tamás Ordóñez

²Universidad Católica de Cuenca. Unidad Académica de Administración, Cuenca, Ecuador, sbonilla@ucacue.edu.ec, Calle Bolívar y Tamás Ordóñez

³Universidad Católica de Cuenca. Unidad Académica de Administración, Cuenca, Ecuador, pmendietaa@ucacue.edu.ec, Calle Bolívar y Tamás Ordóñez

Información del artículo arbitrado e indexado en Latindex:

Revisión por pares

Fecha de aceptación: 9 de junio de 2019

Fecha de publicación en línea: 31 de julio de 2019

Resumen

Por mandato legal en el Ecuador las empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías estandarizaron sus estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Si bien es cierto, existen estudios precedentes sobre los efectos de la implementación de las normas, aún no se atribuye importancia a los atributos que el profesional contable debe tener para realizar adecuadamente el proceso de las transacciones de las organizaciones sujetas a esta legislación. En este contexto, el presente estudio analiza la relación entre el grado de educación y experiencia de los contadores y el nivel de aplicación de las regulaciones planteadas. A una muestra representativa de profesionales del área contable en empresas comercializadoras de línea blanca de la ciudad de Cuenca, se aplicaron encuestas que permitieron determinar la incidencia de las variables experiencia, conocimiento, nivel de formación que definen los atributos del profesional en el nivel de aplicación efectiva de las NIIF. Mediante el uso de la prueba de chi-cuadrado de Pearson se confirma la asociación de las variables planteadas, determinándose que la variable con mayor significación es la experiencia profesional.

Palabras clave: aplicación de las NIIF, atributos del profesional contable, empresas del sector comercial.

Abstrac

By legal mandate in Ecuador, companies subject to the control of the Superintendency of Companies standardized their financial statements under the International Financial Reporting Standards (IFRS). While it is true, there are previous studies on the effects of the implementation of the rules, not yet attributed importance to the attributes that the professional accountant must have to adequately perform the transaction process of organizations subject to this legislation. In this context, the present study analyzes the relationship between the degree of education and experience of the accountants and the level of application of the proposed regulations. To a representative sample of accounting professionals in white goods trading companies of the city of Cuenca, surveys were conducted that allowed to determine the incidence of the variables experience, knowledge, level of training that define the attributes of the professional at the application level of IFRS. By using the Pearson chi-square test, the association of the proposed variables is confirmed, determining that the variable with the greatest significance is professional experience.

Key words: application of the IFRS, attributes of the accounting professional, companies of the commercial.

1. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, la adopción de las NIIF como marco referente para la contabilización de las transacciones comerciales de las empresas, ha incidido positivamente en la homogenización de la información contable, en el marco de toma de decisiones globalizadas. La adopción de estas normas en el Ecuador se inicia a principios de la década pasada y se enmarca en el objetivo de garantizar información de calidad, transparente, razonable, confiable y comparable por parte de las organizaciones. De ahí que este proceso generó gran expectativa en el desarrollo de la inversión internacional y las transacciones negociadas en las bolsas de valores de Guayaquil y Quito (Celi, Villegas, Gaibor y Robles, 2018).

Sumado a lo expuesto, Gómez (2016) reconoce la importancia de la información contable de calidad, tanto en la rendición de cuentas ante organismos de control, como para la toma de decisiones, enfocadas en la maximización del valor de las inversiones. Si bien se ha considerado que este último aspecto sería definitivo al momento de optar por la aplicación de la norma, en el contexto nacional se percibe claramente que la adopción de estas normas se enfoca en el cumplimiento de las regulaciones planteadas.

Sin embargo, en el Ecuador, la aplicación de las NIIF podría tener problemas ya que los contadores se inclinan a llevar la contabilidad con el objetivo de alcanzar resultados que les permita el cumplimiento estricto de los requerimientos tributarios, dejando en un segundo plano el aspecto administrativo financiero, situación que se origina debido a que el Sistema de Rentas Internas impone sanciones pecuniarias, administrativas o penales (Código Tributario, 2014) por incumplimiento tributario; y su control es constante, en tanto que la Superintendencia de Compañías que exige la aplicación de la NIIF no ejerce este tipo de presión sobre las empresas, sus socios, representantes legales o empleados.

Otra razón por la cual los contadores no aplican adecuadamente la Normativa Internacional constituye el bajo nivel de: experiencia profesional, conocimiento y formación acumulados al cabo de 8 años de adopción, sumado al costo que tendrían que

invertir las empresas en un talento humano que cubra con estos requerimientos.

En los estudios previos que marcan el soporte teórico a esta investigación, se analizan aspectos como: la aplicación de la normativa internacional, sus dificultades y avances en la adopción, sin atender variables que inciden de manera significativa en este proceso como: experiencia, conocimiento y formación que constituyen atributos esenciales en el profesional contable para su adecuado desempeño profesional.

Cabe destacar que en el presente artículo no se estudian los resultados cuantitativos de la aplicación de la normativa y el grado de cumplimiento de la misma, pues según las regulaciones vigentes, todas las empresas bajo el control de la Superintendencia de Compañías están en obligación de presentar sus estados financieros bajo NIIF desde el año 2010; por lo que, el objetivo central es evaluar si los atributos inherentes a los contadores tienen incidencia en la aplicación de las NIIF's, en el caso de los comercios de línea blanca de la ciudad de Cuenca, considerados éstos como una muestra representativa del sector estudiado al que se le ha aplicado encuestas y entrevistas.

En líneas generales, el presente documento presenta, posterior a esta introducción, el marco teórico referente a la problemática planteada y la metodología que se utilizó en la consecución de los objetivos investigativos planteados en este trabajo; lo cual sustenta los resultados presentados en el punto cuatro y las conclusiones que se derivan de la evaluación realizada.

2. MARCO TEÓRICO

La Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financiero (International Financial Reporting Standards Foundation IFRS) y el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board IASB) se establecieron en 2001 con sede en Londres, en reemplazo del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad creado en 1973; siendo que el IASB se constituye como el ente encargado de desarrollar el conjunto de normas contables de carácter global, cuya aplicación permitiría generar información comparable para la toma de

decisiones económicas a escala internacional (IFRS Foundation, 2018).

Se destaca la expansión del IASB, siendo evidente su participación y presencia en gran parte de los países del mundo. Es así como, al 2018 cuenta con 150 miembros de 35 nacionalidades, con el 87% de aplicación en 144 de 166 jurisdicciones, con una fuente múltiple de financiamiento que alcanzó los 30.6 millones de Euros para el referido año (IFRS Foundation, 2018).

Según puntualiza Salazar-Baquero (2013), es importante reconocer que, en julio de 2009, dado el desarrollo de la ciencia contable con el establecimiento de las NIIF's, se definen las NIIF's en su versión para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), como un estándar adaptado a la necesidad de los entes de menor tamaño, que sin embargo representan un sector importante y de gran desarrollo en la economía mundial.

Ya en el plano nacional, en el Ecuador el proceso de adopción de las NIIF está bajo el control y supervisión de la Superintendencia de Compañías, el cual ha emitido las siguientes resoluciones con las directrices a seguir para su implementación:

- Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 2006.08.21, R.O. No. 348 de 2006.09.04, se dispuso que todas las compañías adopten las NIIF's a partir de 2009.01.01.
- Resolución ADM 08199 de 2008.07.03, Suplemento R.O. No. 378 del 2008.07.10, se ratificó la decisión anterior.
- Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R. O. No. 498 de 2008.12.31, se estableció el cronograma de aplicación de las "NIIF", por las compañías, en 3 grupos desde 2010 al 2012.
- Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. 335 de 2010.12.07, se estableció la clasificación de compañías en el país.

- Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de 2011.09.09, R.O. 566 de 2011.10.28, se expidió el Reglamento del destino de las reservas patrimoniales.
- Resolución No. SC .ICI.CPAIFRS.G.11.010 de 2011.10.11, R.O. 566 de 2011.10.28, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF's completas y la NIIF para las PYMES.

Considerando que la normativa internacional distingue dos cuerpos normativos para su aplicación, el primero las NIIF's Completas para las grandes empresas y el segundo las NIIF's para pymes, siendo que, en este segundo caso, para facilitar su aplicación, en el Ecuador, las pequeñas y medianas empresas se establecieron las características que debe tener una empresa para aplicar la NIIF para las pymes.

Es así como se considera como pymes a aquellas compañías que presenten estados financieros con propósito de información general y que su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior, cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales, inferiores a US \$ 4,000,000.
- Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales hasta US \$ 5,000,000.
- Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Promedio anual ponderado (Superintendencia de Compañías, 2011).

Se anota que las pymes, según datos del Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE) emitido anualmente por el Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos (INEC), en el Ecuador representan el 99,54 % del total de empresas en el país, de las cuales el 47,54 % pertenecen al Régimen Tributario Simplificado y el 34,18 % corresponden a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, siendo que este grupo de emprendimientos no tienen ningún control y obligatoriedad para aplicar NIIF en el registro contable de sus transacciones.

Por otro lado, el 3,77 % del empresariado se reconoce como sociedades sin fines de lucro, entidades estatales y unidades de economía popular y solidaria, las cuales tienen la obligatoriedad de llevar su contabilidad bajo los estándares de las NIIF, más su información no es sometida a controles por ningún ente especializado para el caso. Finalmente se evidencia que el 8.9 % de las empresas están bajo el control de la Superintendencia de Compañías, por lo cual están en la obligatoriedad de aplicar NIIF dado a la normativa especificada por el ente regulador anotado (INEC, 2016).

Adicionalmente, se ha venido planteando la necesidad de que, para la implementación de las NIIF's se cuente con un personal contable con conocimiento, experiencia y dominio en el manejo de las políticas contables establecidas en el texto normativo. En este sentido, algunos estudios ya lo han advertido. Pincay, Sánchez, Rasigchana y Serrano (2017) determinaron un alto grado de desconocimiento conceptual y práctico en la aplicación de las NIIF's por parte de los involucrados en la preparación de los Estados Financieros (aspectos que persisten desde su implementación) y más aún de las personas naturales que no entregan información a la Superintendencia de Compañías ni aplican NIIF.

Así mismo, Audina y Benavides (2007) sostienen que la tecnología, la información, el aprendizaje, las capacidades y experiencia de los trabajadores (...), son factores cuya generación y difusión son protagonistas en las estrategias de desarrollo económico, cada vez más importantes dentro de los procesos de producción, tanto de bienes como de servicios.

A su vez Chiavenato (2007) hace una extensa revisión sobre la administración del Talento Humano, mencionando que el conocimiento es el recurso fundamental de las organizaciones y ya no el capital financiero, destacando que las personas, sus conocimientos, la experiencia, las cualidades personales y habilidades mentales se convierten en la base principal del éxito de la nueva organización.

A la luz de estos resultados se visibiliza la necesidad de considerar los atributos del profesional contable como factores que podrían tener incidencia significativa en la adecuada

aplicación de las NIIF en las empresas ecuatorianas, cumpliendo a cabalidad con sus principios y políticas contables, logrando el objetivo fundamental de la norma de transparentar la información financiera. Siendo así, en este trabajo se entiende como atributo del profesional contable a las cualidades o características que debe tener el Contador para la adecuada aplicación de las NIIF, es así que acudimos a La Real Academia de la Lengua (2018) para definir al "atributo" como una cualidad, definición que es ampliada por el Spanish Oxford Living Dictionary (2018) que lo conceptualiza como: "Cualidad o característica propia de una persona o una cosa, especialmente algo que es parte esencial de su naturaleza".

3. MÉTODO

Con el propósito de concretar el análisis de la incidencia de los atributos de los contadores en la aplicación de las NIIF's, se ha planteado la presente investigación con enfoque cualitativo, en el que se estudia datos no numéricos, buscando explorar las particularidades de los contadores de las empresas estudiadas en su ambiente natural.

Dado que el trabajo planteado se centra sobre una temática limitadamente estudiada, podríamos definir el alcance de este como exploratorio, siendo que se pretende familiarizarse con el objeto o fenómeno desconocido o relativamente inexplorado, identificando variables que lo caractericen y sean de utilidad para futuras investigaciones (Días & Calzadilla, 2016). De la misma manera, en el diseño de la investigación se definió a ésta como del tipo no experimental transeccional, dado que no se prevé la manipulación deliberada de las variables, realizando la observación de los objetos de estudio en un momento único en el tiempo (Rojas, 2015).

De la misma manera se definió como unidad de análisis del estudio, a las sociedades que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, delimitando como población de nuestro estudio a las 58 empresas cuya actividad económica es la venta al por menor de electrodomésticos en la ciudad de Cuenca. Por lo antes expuesto, y considerando el

alcance de nuestro estudio, se decidió trabajar con una muestra del tipo no probabilística de 20 empresas, tomando como criterio para su selección el destacado reconocimiento que estas gozan actualmente en el mercado.

Se eligió instrumento para la recolección de la información la encuesta; la cual se estructuró de tal manera que se visibilicen las variables más importantes que inciden en la contabilidad de las empresas bajo los estándares de las NIIF's. Es así que se incluyeron preguntas tanto abiertas, como de opción múltiple, que permitieron cuantificar los atributos de los profesionales estudiados (contadores), tales como sus años de experiencia, su criterio al momento de contabilizar cuentas importantes como la depreciación, el razonamiento que prima al instante de registrar las diferentes transacciones y su relación con variables, como el tipo de NIIF que aplica, el grado de cumplimiento de la normativa y otras, delimitadas éstas últimas como dependientes.

Finalmente, los datos obtenidos se analizaron en el programa SPSS, mediante el cual se desarrolló el análisis de los estadísticos

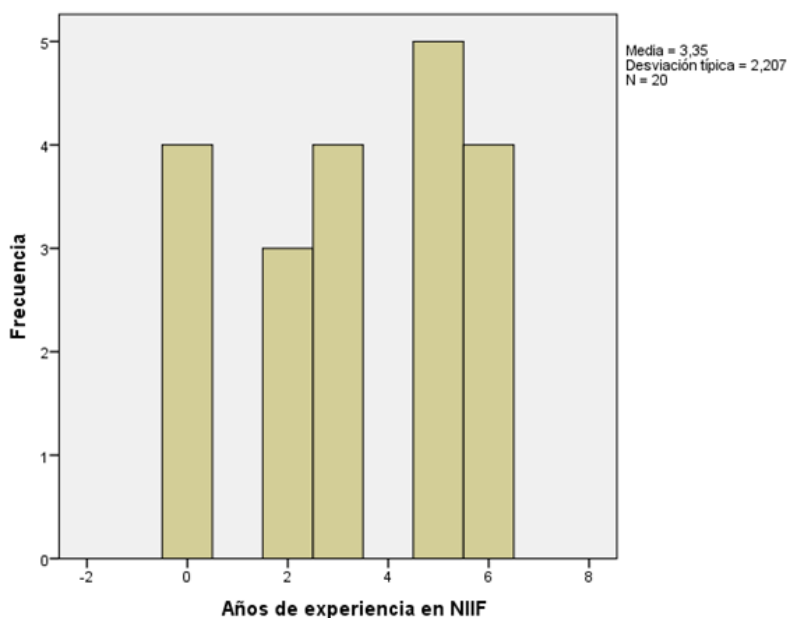
descriptivos y mediante la prueba de Chi-cuadrado se evaluó la asociación de las variables identificadas.

4. RESULTADOS

Uno de los atributos que diferencian a los profesionales en las distintas áreas de especialización es su experiencia, expresada en el número de años que ejercen su labor; es así como, Rodríguez (2004) en su estudio distingue que los empresarios prefieren contratar adultos, con hábitos de trabajo desarrollados y experiencia laboral al momento de constituir su equipo de colaboradores.

En el caso de estudio que plantea el presente trabajo, se destaca que los profesionales de la contabilidad que laboran en las empresas estudiadas tienen una media de 3.35 años de experiencia aplicando NIIF; siendo importante reconocer que el 20 % de los empresarios contratan profesionales con experiencia nula sobre el tema; lo expuesto se presenta en la Figura 1.

Figura 1: Histograma de frecuencia de los años de experiencia en NIIF.

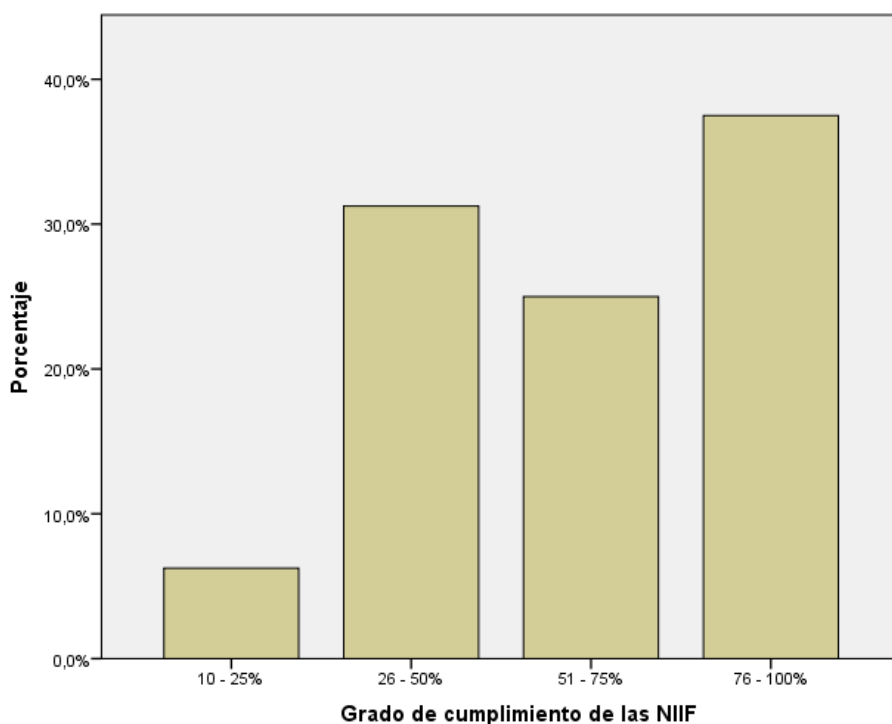


Fuente: Datos de la investigación.

Prosiguiendo con el análisis del enunciado presentado en el primer párrafo de este apartado, las empresas autoevaluaron el grado de su cumplimiento de las NIIF, medido de forma porcentual; resultados que se presentan de forma

gráfica en la Figura 2; donde es evidente que aproximadamente el 60 % de los encuestados consideran que tienen un cumplimiento en un grado superior al 50 % de las NIIF.

Figura 2: Histograma de Grado de cumplimiento de las NIIF.



Fuente: Datos de la investigación

De la misma forma, se comparó el grado de cumplimiento de la normativa con el número de años de experiencia de los contadores mediante la prueba de chi-cuadrado de Pearson, cuyos resultados se presentan en la tabla 1; luego de lo cual, se acepta la hipótesis nula, por lo que se

afirma que existe evidencia estadística de que las variables son independientes entre sí; siendo que, en el caso planteado, los años de experiencia de los contadores no tiene influencia en el grado de cumplimiento de las NIIF.

Tabla 1. Chi² de grado de cumplimiento de las NIIF y años de experiencia de los profesionales.

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,400 ^a	15	0,794
Razón de verosimilitudes	12,311	15	0,655
Asociación lineal por lineal	0,963	1	0,326
N de casos válidos	16		

Fuente: Resultados de la investigación

A fin de identificar el atributo del profesional que influye en el grado de cumplimiento de la normativa se presenta en la

Tabla 2, la relación entre el título de los profesionales y el grado de cumplimiento de las NIIF en las empresas estudiadas:

Tabla 2. Tabla de contingencia: Título del profesional y Grado de cumplimiento de las NIIF.

Título de los profesionales	Grado de cumplimiento de las NIIF				Total
	10 – 25 %	26 – 50 %	51 – 75 %	76 – 100 %	
Bachiller	0	2	0	0	2
Tecnólogo	0	0	1	0	1
Licenciatura	1	0	0	0	1
Ingeniería en administración de empresas	0	0	0	2	2
Ingeniería comercial	0	1	2	0	3
Contador Público Autorizado	0	0	0	2	2
Licenciatura en contabilidad	0	1	0	0	1
Ingeniería en contabilidad y auditoría	0	1	1	2	4
Máster en comercio	0	0	0	1	1
Total	1	5	4	7	17

Fuente: Resultados de la investigación.

Como se observa en la tabla las empresas que alcanzaron un porcentaje de cumplimiento de las NIIF superior al 50 % contaron con profesionales con títulos de tercer nivel.

Con los datos de la tabla precedente, se aplicó la prueba de chi-cuadrado, siendo que se

evidencia, según la Tabla 3, una asociación estadísticamente significativa entre el título del profesional y el grado de cumplimiento de la normativa internacional.

Tabla 3. Chi² de grado de cumplimiento de las NIIF y título de los profesionales

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	37,734 ^a	24	0,037
Razón de verosimilitudes	29,765	24	0,193
Asociación lineal por lineal	2,791	1	0,095
N de casos válidos	17		

Fuente: Resultados de la investigación.

Continuando con el análisis propuesto, se evaluó la relación que tienen el costo de la implantación de la normativa, tanto con la experiencia y el título de los contadores; siendo que en ambos casos se acepta la hipótesis de independencia, dados la significancia asociada al estadístico de 0.521 y 0.121 en los dos casos

respectivamente. Por lo que afirmamos, que los atributos de la experiencia y el título de los profesionales no tiene un efecto directo en el costo de aplicación de la normativa, siendo que proponemos que es el mercado el que determina el valor de los honorarios de los profesionales contables en el sector estudiado.

Por otra parte, las empresas reconocen las ventajas de aplicación de las NIIF en el registro de sus transacciones; siendo que se diferencian las ventajas existentes entre la aplicación de las

NIIF para pymes y las NIIF completas. En la Tabla 4 se resumen las ventajas identificadas por las empresas en relación de los dos tipos de normativas anotadas.

Tabla 4. Tabla de contingencia: Ventajas de la NIIF - Tipo de NIIF que aplica.

Ventajas de la NIIF	Tipo de NIIF que aplica		Total
	NIIF completas	NIIF para pymes	
Comparabilidad	2	0	2
Comparabilidad y reducción de costos	0	1	1
Reducción de costos administrativos	0	1	1
Facilidad al tratamiento de los Estados Financieros y mejora la competitividad	0	1	1
Acceso a proveedores de capital	1	0	1
Mejora competitividad	1	0	1
Uniformidad	4	0	4
Facilidad en el tratamiento a los Estados Financieros	1	6	7
Total	9	9	18

Fuente: Resultados de la investigación

Al relacionar el tipo de NIIF que aplican las empresas y el nivel de educación de los profesionales, en la Tabla 5 se observa los

resultados de esta relación, considerando al nivel de educación como la variable independiente para el análisis propuesto.

Tabla 5. Tabla de contingencia: Tipo de NIIF que aplica - Nivel de educación.

Tipo de NIIF que aplica	Nivel de educación			Total
	Secundario	Tercer nivel	Cuarto nivel	
NIIF completas	0	6	4	10
NIIF para pymes	2	7	0	9
Total	2	13	4	19

Fuente: Resultados de la investigación.

En la Tabla 6 se distingue que la relación del tipo de NIIF que aplican las empresas y el nivel de educación de los contadores que laboran en las mismas, es estadísticamente significativo; reconociéndose que, para la aplicación de las NIIF completas, dada su complejidad, los

profesionales de la contabilidad requieren de un grado mayor de conocimiento, el cual es adquirido, según refiere nuestra investigación, por medio de la educación formal tanto de tercero como de cuarto nivel.

Tabla 6. Pruebas de chi-cuadrado – Aplicación de la NIIF – Nivel de educación.

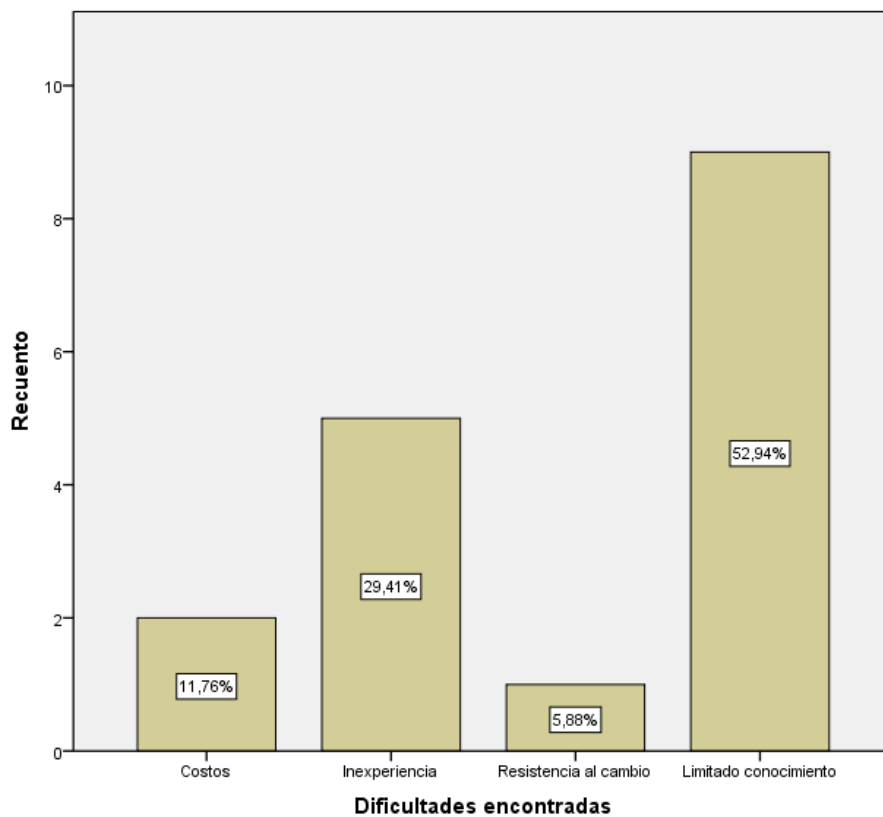
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,041	2	0,049
Razón de verosimilitudes	8,342	2	0,015
Asociación lineal por lineal	5,702	1	0,017
N de casos válidos	19		

Fuente: Resultados de la investigación.

Por otro lado, se reconoce que el limitado conocimiento y la inexperiencia serían las principales dificultades encontradas por las empresas durante el proceso de adopción de las

NIIF; es así como en la Figura 3 se presenta de forma gráfica los aspectos que fueron identificados por las empresas como problemáticos en el proceso anotado.

Figura 3: Histograma de frecuencia: Dificultades encontradas en el proceso de adopción de las NIIF.



Fuente: Datos de la investigación.

Posterior a las presentes líneas, se presenta en la Tabla 7 el registro de la asociación entre las dificultades encontradas ya descritas en el punto anterior y los cambios que se requirieron realizar al interior de las empresas a fin de acogerse a la normativa internacional.

Mediante la prueba de chi-cuadrado se probó la hipótesis de asociación de las dos variables planteadas, siendo que se obtiene un p-valor de 0.009; por lo cual se rechaza la hipótesis de independencia, pudiéndose reconocer la existencia de evidencia estadística de esta relación.

Tabla 7. Tabla de contingencia: Cambios requeridos por la NIIF - Dificultades encontradas.

Cambios requeridos por la NIIF	Dificultades encontradas				Total
	Costos	Falta de experiencia	Resistencia al cambio	Limitado conocimiento	
Capacitación y sistemas informáticos	0	0	0	4	4
Sistemas informáticos	0	1	0	0	1
Contratación de personal con experiencia	0	0	1	0	1
Contratación de personal capacitado	0	0	0	2	2
Capacitación	2	4	0	3	9
Total	2	5	1	9	17

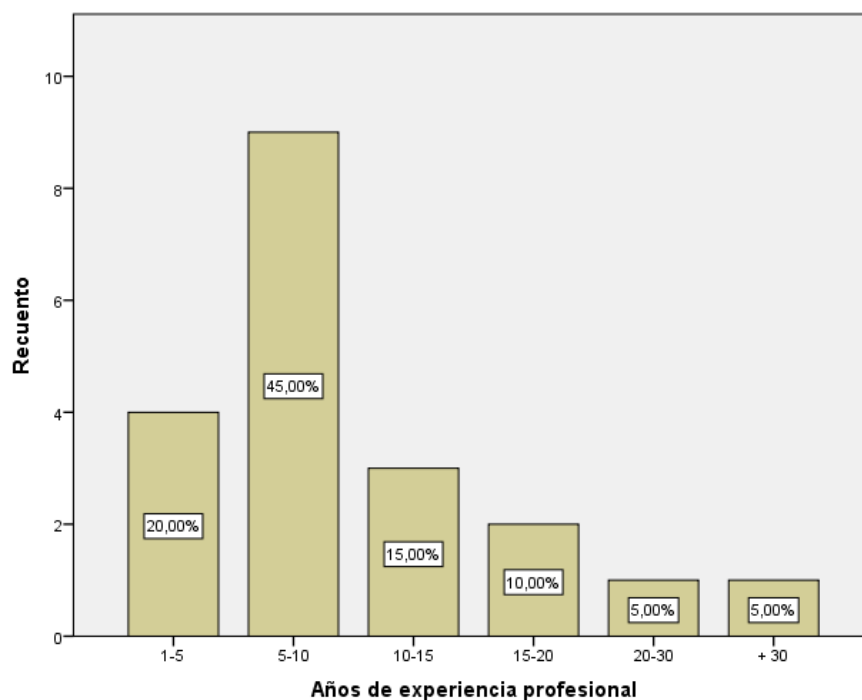
Fuente: Resultados de la investigación.

Con base en los datos de la tabla precedente se puede argumentar que la capacitación del personal fue el mayor cambio que requirieron hacer las empresas estudiadas a fin de lograr la transición a las NIIF; la cual, consideramos como respuesta de los empresarios a las dificultades de la falta de experiencia y conocimiento en los profesionales ya expuestos en la Figura 3 del presente documento.

Con el fin de completar el análisis de la importancia del atributo de la experiencia de los

contadores en la implantación de las NIIF en el sector del comercio de línea blanca de la ciudad de Cuenca, en la Figura 4, ponemos en evidencia que las empresas contratan en su mayoría profesionales con experiencia comprendida entre los 5 y 10 años lo cual, en coincidencia con los resultados de González y Martínez (2016), dan cuenta de que los empresarios buscan profesionales de un rango de edades que bordea los 30 años con una experiencia mínima de 5 años.

Figura 4: Histograma de frecuencia: Años de experiencia profesional



Fuente: Datos de la investigación

A fin de destacar la importancia del atributo planteado, consideramos que un aspecto importante inherente a la contabilización de las transacciones de las empresas ecuatorianas son las diferencias existentes entre el criterio estrictamente contable y el tributario; lo cual, se resuelve según las especificaciones del proceso de la conciliación tributaria, normado por el Servicio de Rentas Internas como órgano gestor de los tributos en nuestro país.

Por lo expuesto, consideramos pertinente consultar a los profesionales sobre su criterio en el caso de existir divergencia entre las dos perspectivas planteadas; siendo que a continuación se presenta, mediante la correspondiente tabla de contingencia la relación entre los años de experiencia de los profesionales y el criterio de contabilización aplicado:

Tabla 8. Tabla de contingencia: Años de experiencia profesional – Criterio cuando hay divergencia entre contable y tributario.

Años de experiencia profesional	Criterio cuando hay divergencia entre contable y tributario			Total
	Según NEC	Según NIIF	Según las NIIF con su respectiva conciliación	
1-5	0	3	0	3
5-10	0	3	6	9
10-15	0	1	1	2
15-20	1	1	0	2
20-30	0	0	1	1
+ 30	1	0	0	1
Total	2	8	8	18

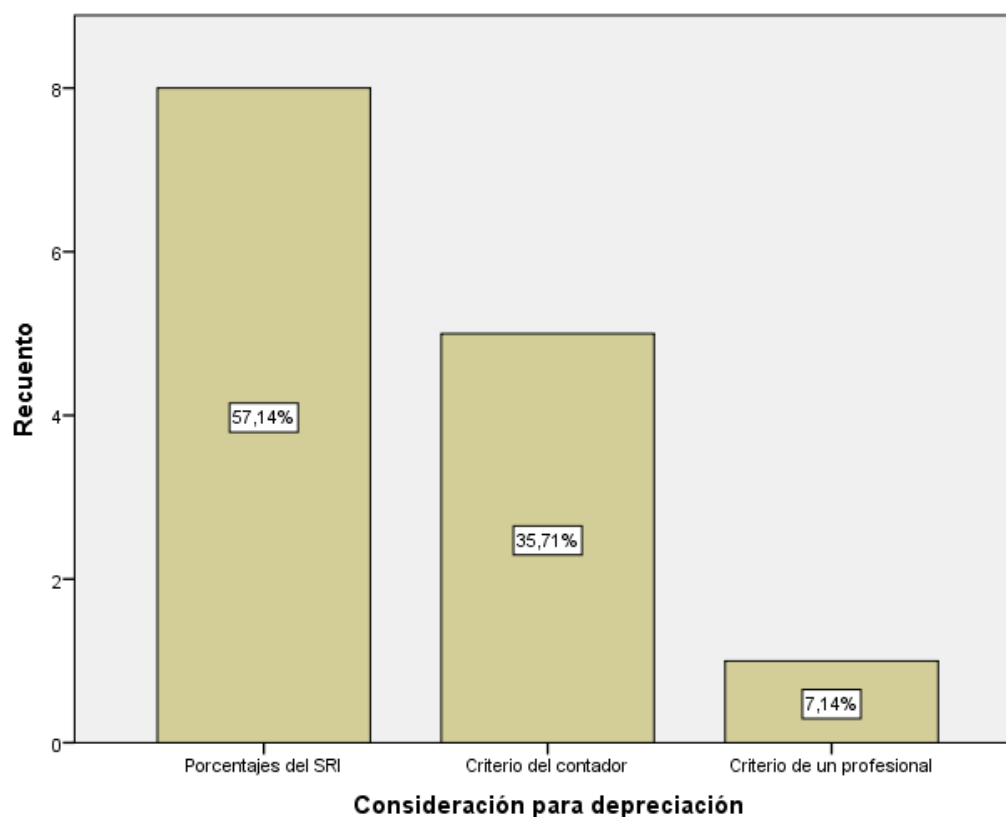
Fuente: Resultados de la investigación

En la Tabla 8 se distingue que la mayor proporción de profesionales en el caso de divergencia entre el criterio contable y tributario, están en capacidad de aplicar las NIIF con la correspondiente conciliación tributaria están en los rangos de 5 a 10 años de experiencia; es así que mediante el uso de la prueba de chi-cuadrado, y dado un p-valor de 0.039, se reconoce la asociación entre las dos variables especificadas; por lo cual se destaca que la experiencia de los contadores tiene incidencia en

su pericia para realizar los ajuste pertinente al proceso de conciliación tributaria.

A fin de confirmar los datos precedentes, se consultó a los profesionales sobre el criterio que prima en el registro de la depreciación de los activos fijos de las empresas, constatando que el porcentaje fijado en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno es mayormente considerado por los contadores; resultados que se presentan de forma gráfica en la Figura 5.

Figura 5. Histograma de frecuencia: Consideración para contabilización de la depreciación.



Fuente: Datos de la investigación

5. CONCLUSIONES

Con el presente trabajo de investigación se evaluaron los atributos inherentes a los contadores y su incidencia en la aplicación de las NIIF, para lo cual se especificó como muestra a un grupo de empresas destacadas en el sector del comercio de línea blanca de la ciudad de Cuenca.

Luego del estudio se verifica que los empresarios reconocen la importancia que tienen las NIIF como marco de referencia para la contabilización de sus transacciones; siendo la falta de experiencia y el limitado conocimiento sobre la normativa consideradas como las mayores dificultades que tuvieron que afrontar los al momento de realizar la transición a los estados financieros bajo NIIF.

Se identifica un alto grado de cumplimiento de la normativa por parte de las empresas estudiadas; distinguiéndose la asociación entre esta variable y el título universitario de los profesionales de la contabilidad de estas; por lo cual, se visualiza la importancia de los conocimientos adquiridos en la instrucción formal en el desempeño de los contadores. Es así, que se destaca que, al existir diferencia en el grado de complejidad, los profesionales con instrucción formal son los que están en mayor capacidad de aplicar las NIIF completas.

Al ser definida como una dificultad importante la falta de conocimientos y

experiencia de los profesionales de la contabilidad en el proceso de adopción de las NIIF, se reconoce que las empresas optaron, en mayor proporción, por capacitar a sus propios colaboradores.

Finalmente, se distingue la alta importancia que tiene el criterio tributario en cuanto al registro de las transacciones en nuestro país, por lo que es muy importante que los profesionales desarrollen experiencia para concretar el proceso de conciliación tributaria y de esta manera se armonice la normativa internacional con las especificaciones legales nacionales.

REFERENCIAS

- Asamblea Nacional. (2014). Código Tributario. Dirección Nacional Jurídica Departamento de Normativa
- Asociación de Academias de la Lengua Española (2018). *Diccionario de la Real Academia Española*. Recuperado de: <http://dle.rae.es/?id=4KiETWb>
- Audina, J. y Benavides, C. (2007). Ciencia, tecnología y desarrollo. Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación, Agencia Española de Cooperación Internacional. Recuperado de: <http://www.cervantesvirtual.com/nd/ark:/59851/bmcz89r2>.
- Celi, M., Villegas, F., Gaibor, F., & Robles, M. (2018). Expectativas y realidades sobre la implementación de las NIIF en las empresas comerciales más grandes de Ecuador. *Espacios*, 39(6). Recuperado de: www.scopus.com
- Días, V., & Calzadilla, A. (2016). Artículos científicos, tipos de investigación y productividad científica en las Ciencias de la Salud. *Revista Ciencia de la Salud*, 115-121.
- IFRS Foundation. (2018). Who we are and what we do. Recuperado de: <https://www.ifrs.org/-/media/feature/about-us/who-we-are/who-we-are-english-2018-final.pdf>
- INEC Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos. (2016). *Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE)*.
- Gómez, M. (2016). NIIF y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. *Cuadernos de Administración*, 29(53), 49-76. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/205/20548869006.pdf>
- González, C., & Martínez, P. (2016). Expectativas de futuro laboral del universitario de hoy: un estudio internacional. *Revista de Investigación Educativa*, 167-183. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/2833/283343416010.pdf>
- NICC-NIIF El primer portal en español de las Normas Internacionales de Información Financiera. Recuperado de: <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2016). Directorio de Empresas y Establecimientos 2016. Recuperado de: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/directorio-de-empresas-2016/>
- Pincay Sancang, D.R., Sánchez Astudillo, J.E., Tasigchana Aguilar, L.L y Serrano Mantilla, G.L. (2017). Las NIIF y su impacto en el sector comercial de electrodomésticos del Cantón Milagro. *3C Empresa, investigación y pensamiento crítico*, 6(1), 63-76. Recuperado de: <http://dx.doi.org/10.17993/3comp.2017.060129.63-76/>
- Salazar-Baquero, Édgar Emilio. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(35), 395-414. Recuperado de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722013000200003&lng=en&tlng=es.
- Oxford. (2018). Spanish Oxford Living Dictionary. Recuperado de: https://es.oxforddictionaries.com/definicion/atributo?language_pair=espanol-ingles&locale=es
- Rodríguez, E. (2004). Políticas y estrategias de inserción laboral y empresarial de jóvenes en América Latina. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales, Niñez y Juventud*, 2(1). Recuperado de: https://www.fundacionhenrydunant.org/images/stories/biblioteca/ddhh-juventud/Políticas_estrategias_insercion_laboral_empresarial_jovenesAL.pdf
- Rojas, M. (2015). Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación. REDVET. *Revista Electrónica de Veterinaria*, 16(1), 1-14. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/636/63638739004.pdf>
- Superintendencia de Compañías (2006). Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 2006.08.21, R.O. No. 348 de 2006.09.04
- Superintendencia de Compañías (2008). Resolución ADM 08199 de 2008.07.03, Suplemento R.O. No. 378 del 2008.07.10
- Superintendencia de Compañías (2008). Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R. O. No. 498 de 2008.12.31

Superintendencia de Compañías (2010). Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. 335 de 2010.12.07

Superintendencia de Compañías (2011). Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de 2011.09.09, R.O. 566 de 2011.10.28, se expidió el Reglamento del destino de las reservas patrimoniales.

Superintendencia de Compañías (2011). Resolución No. SC .ICI.CPAIFRS.G.11.010 de 2011.10.11, R.O. 566 de 2011.10.28, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y la NIIF para las pymes.