

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE ESMERALDAS



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN:

Factores que afectan el ejercicio profesional independiente del Contador
Público en la ciudad de Esmeraldas
Previo a la obtención del título de
Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A

Línea de Investigación:

CONTABILIDAD

Autor:

JONATHAN ANDRÉS AREOAJA ROBINZÓN

Asesor:

MGT. ORLIN ÁLAVA CHILA

Esmeraldas, Mayo de 2020

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el Reglamento de Grado de la PUCESE, previa a la obtención del título de Ing. Contabilidad y Auditoría CPA.

Presidente del Tribunal

Lector I

Mgt. Cristina Cervantes Intriago

Lector II

Mgt. Gabriela Moreno Cedeño

Director(a) de Escuela

Mgt. Paola Samaniego Garcia

Director de Tesis

Mgt. Orlin Álava Chila

Esmeraldas, mayo de 2020.

AUTORÍA DE TESIS

Yo, JONATHAN ANDRÉS AREOAJA ROBINZÓN, con cédula número 0850529348 manifiesto que el presente trabajo de investigación de tesis es absolutamente autentico, elaborado con las normas APA Sexta Edición y el contenido de esta para efectos académicos es exclusivo del autor.

Jonathan Andrés Areopaja Robinzón

C.C.0850529348

AGRADECIMIENTO

Nunca las ideas son propiedad exclusiva de las personas que las exponen, sin duda se construyen sobre vivencias colectivas e individuales, por lo que este trabajo de investigación no es la excepción, es por ello que agradezco profundamente a mi asesor de tesis y amigo personal, Magíster Orlin Álava, persona a la cual admiro y respeto, por los grandes aportes significativos a este trabajo, que no solo es una investigación de grado, sino también una herramienta que estoy seguro aportará a mi apasionante profesión.

A mi directora de escuela, Magister Paola Samaniego una de las maestras que ha dejado sembrado gratitud en mi persona, de igual manera a la Magister Verónica Aguilar, maestra con la que siempre se puede establecer un diálogo amistoso y profesional. Actos que marcan vivencias positivas dentro de mi carrera universitaria.

A la Doctora Tahimi Achilie, docente de titulación, demás autoridades de las instituciones públicas y privadas, de igual manera a colegas contadores públicos en el libre ejercicio que aportaron con información para el desarrollo de este trabajo.

¡Gratitud siempre al favor, Es un deber justo y grato!

Jonathan Andrés Areopaja Robinzón

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación dedico con mucho amor a mi señora madre Mirella Robinzón Panchano, mujer sencilla y dedicada a su hogar, a mi padre el señor Cristóbal Areopaja Suárez, hombre trabajador y honesto, ambos no solo han sido la inspiración y el apoyo incondicional en todos los aspectos de mi vida, sino que me han dado dos grandes regalos de los cuales me siento muy agradecido, la vida y la libertad de elegir mis propias vocaciones.

A mis hermanos, en especial a la Ingeniera Paulina Areopaja Robinzón, porque siempre ha estado presente más allá de las discrepancias que puedan existir.

A todos mis sobrinos, a mi Maykel y Cristofer que viven en casa con nosotros, sé que algún día leerán esto y sabrán ustedes que el único camino que nos lleva a libertad y a la búsqueda de una sociedad justa y solidaria es la educación a conciencia.

Jonathan Andrés Areopaja Robinzón

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tuvo como objetivo analizar factores que afectan al ejercicio independiente del contador público en la ciudad de Esmeraldas. Se aplicó una metodología basada en un enfoque cualitativo- cuantitativo de tipo descriptivo explicativo, que permitió reconocer los factores que afectan al libre ejercicio profesional del contador público y de igual manera se explica cuáles son los factores normativos y académicos que inciden en los profesionales del área de la contaduría al momento de brindar sus servicios de asesoría. Para la recolección de la información se utilizó la técnica de la encuesta aplicada a una muestra de 76 contribuyentes que realizan actividades de contabilidad y auditoría que accedieron a entregar información, y además la entrevista que fue realizada a los representantes del Colegio de Contadores, del SRI, la Coordinadora de Carrera de Contabilidad y Auditoría de la PUCESE y de la UTELVT. Entre los resultados más relevantes el mayor porcentaje de los profesionales encuestados llevan entre 4 a 6 años en el libre ejercicio, operan en sus despachos contables como personas naturales, especializados en la línea tributaria, además, establecen sus tarifas de acuerdo con el tiempo que utilizan en ese trabajo. Se concluye que los factores de mercados que afectan en el ejercicio profesional de los contadores es que, el mercado requiere contadores especializados en la línea tributaria, pues el servicio más solicitado y el menos pagado sobre todo porque no existe ninguna regulación en los precios. Esto provoca dificultades para sostener la actividad por los bajos ingresos, los altos gastos de arriendo y los gastos de sueldos y que, además, existen profesionales de otras ramas ejerciendo la profesión. Por otro lado, la mayoría de sus clientes llegan por referencias de otros clientes y realizan poca promoción la cual hacen sobre todo en redes sociales.

PALABRAS CLAVE: Contador Público, Ejercicio Independiente, Factores de mercado, Normativos, Académicos.

ABSTRAC

The objective of this investigation was to analyze factors that affect the independent practice of the public accountant in the city of Esmeraldas. A methodology viiittleviió a qualitative-quantitative approach of an explanatory descriptive type was applied, which allowed recognizing the factors that affect the free viiittleviiónviis practice of the public accountant and in the same way explains what are the normative and academic factors that affect professionals in the viiitt of the accounting when providing its advisory services. To collect the information, the survey technique applied to a sample of 76 taxpayers who carry out accounting and auditing activities that agreed to deliver information was used, and also the interview that was conducted with the representatives of the College of Accountants, SRI , the Accounting and Auditing Career Coordinator of PUCESE and UTELVT. Among the most relevant results, the highest percentage of the professionals surveyed have been in free practice for 4 to 6 years, they viiittlevii in their accounting offices as natural persons, specialized in the tax line, in addition, they establish their rates according to the time they use in that job. It is concluded that the market factors that affect the viiittleviiónviis practice of viiittleviiónviis is that the Esmeraldas market requires specialized viiittleviiónviis in the tax line, as the most requested and least paid service, especially because there is no regulation on prices. . This causes difficulties to sustain the activity due to low income, high rental expenses and salary expenses and, in addition, there are professionals from other branches practicing the viiittleviión. On the other hand, most of their clients come through references from other clients and carry out viiittle promotion, which they do especially on social networks.

KEY WORDS: Public Accountant, Independent Exercise, Market Factors, Regulatory, Academic.

INDICE

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN	ii
AUTORIA DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN EJECUTIVO	vi
ABSTRAC	vii
INDICE	viii
Introducción	1
CAPÍTULO I	4
1. MARCO TEÓRICO	4
1.1. Bases teóricas	4
1.2. El libre ejercicio profesional del contador público en el mercado.	4
1.3. Aspectos contables y normativos en el libre ejercicio profesional del contador público.	6
1.4. Formación académica superior del contador público en el Ecuador	7
1.5. Base legal	9
1.6. Antecedentes	10
CAPÍTULO II	13
2. Metodología	13
2.1. Tipo de estudio	13
2.2. Definición conceptual y operacionalización de las variables	14
2.3. Técnicas e instrumentos	15
2.4. Procedimientos	16
2.5. Análisis de datos	17
CAPÍTULO III	18
3. RESULTADOS	18
3.1. Factores de mercado que afectan al ejercicio del profesional contable	18
3.2. Aspectos normativos, en relación con la profesión, normas tributarias y contables que inciden en el libre ejercicio profesional del contador.	24
3.3. Factores académicos que inciden en la formación profesional para el ejercicio independiente del contador público.	28

CAPÍTULO IV	34
4. DISCUSIÓN.....	34
CAPÍTULO V.....	39
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	39
5.1. CONCLUSIONES.....	39
5.2. RECOMENDACIONES	40
6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	41

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de Variables	14
Tabla 2 Perfil del Entrevistado	16

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Cálculo del Tamaño de la muestra.....	15
Figura 2 Tipos de Contribuyentes	19
Figura 3 Nivel de Formación Profesional.....	19
Figura 4 Principales servicios que ofertan	20
Figura 5 Métodos que utilizan para establecer precio del servicio.....	21
Figura 6 Nivel de rentabilidad que genera la actividad	21
Figura 7 Temas que son de mayor relevancia en la actualidad	22
Figura 8 Mayores dificultades para sostener la actividad	23
Figura 9 Medios de promoción del servicio	23

Introducción

El Contador Público Autorizado o Certificado es un profesional que da fe pública a la información contable y financiera de una empresa o institución. A nivel internacional, es la Federación Internacional de Contadores, la organización dedicada al fortalecimiento de la profesión contable, para que este pueda contribuir con su formación a que las economías internacionales sean más sólidas (IFAC, 2019). También, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, es la organización internacional que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), estándares internacionales que permiten al contador realizar sus actividades profesionales generando información económica y financiera estandarizada para toma de decisiones, por lo tanto, en una economía globalizada el profesional contable debe estar preparado en temas económicos, financieros y tecnológicos que den respuestas a las exigencias de las empresas.

En Ecuador, el Contador Público está regulado por la Ley de Contadores que normaliza las actividades del profesional, de la Federación, Colegios y Asociaciones de Contadores, actualmente este profesional no está obligado a afiliarse a ninguno de estos gremios para obtener una licencia de contador, solo debe de alcanzar en una institución de educación superior el título profesional de tercer nivel de Licenciado en Contabilidad y Auditoría para ejercer la profesión en instituciones públicas, privadas o de manera independiente.

Para desarrollar en el libre ejercicio la profesión contable, estos profesionales invierten recursos económicos para la apertura de sus propios despachos o empresas que brindan sus servicios a personas naturales y sociedades que requieren asesoría contable, financiera, tributaria, de auditoría, laborales y societarios. Requerimientos que son exigidos por los organismos de control como la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Trabajo, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Superintendencia de Bancos y Seguros, entre otras. Sin embargo, a nivel nacional la profesión de manera independiente se ha visto afectada por diferentes factores del entorno.

En la actualidad en la ciudad de Esmeraldas, los profesionales contables han decidido emprender de manera independiente en el libre ejercicio de su profesión, se insertan dentro del mercado de la asesoría y consultoría, sin embargo, durante el proceso de introducción en

el mercado local, se encuentran con factores que tienen incidencia a la hora de ofertar sus servicios.

Para abordar esta propuesta, surgen interrogantes que deben ser aclaradas, las que se presentan a continuación: ¿Cuáles son los factores que afectan el libre ejercicio del Contador?, ¿Cuáles son los factores de mercado que inciden al momento de ofertar sus servicios?, ¿Qué aspectos normativos afectan el libre ejercicio profesional?, ¿Cómo los factores académicos inciden en la formación profesional para el ejercicio independiente del Contador Público?

La Contaduría Pública es de las profesiones con niveles altos de organización, existen diversos organismos tanto nacionales como internacionales con objetivos en común, principalmente, el promover la credibilidad y prestigio de la profesión de tal manera que se garantice la información financiera proporcionada por Contadores Públicos (Delgado, 2010).

Es así como, los contadores públicos que ejercen su profesión de manera autónoma mantienen una relación directa con sus clientes para poner a disposición sus servicios de asesoría, de tal manera que no dependen de un patrono, se la conoce como libre ejercicio de la profesión (Notitarde, 2015).

Es por esto por lo que, la presente investigación se realiza con la finalidad de identificar cuáles son los factores que afectan al contador público autorizado de manera independiente en el desarrollo de las operaciones empresariales.

Este trabajo es importante porque permitió obtener información actualizada de cómo operan aquellos contadores que se dedican al libre ejercicio profesional, información que servirá de referencia para aquellos profesionales que decidan emprender en la línea de las asesorías. Además, se pudo obtener información de las normativas que regulan la profesión y por lo cual el profesional debe continuamente prepararse para cumplir con las expectativas y exigencias del mercado donde desarrollará sus actividades. También, se podrá obtener información con respecto al perfil de salida que otorgan las instituciones de educación superior que preparan a los contadores públicos.

Por último, esta investigación beneficia a toda la comunidad profesional ya que generará información relevante que estará disponible para los organismos de control, universidades y

gremios que pueden aportar para regular y mejorar las condiciones de mercado, normativas y académicas del contador público en Esmeraldas.

Por lo antes planteado, en esta investigación se establecieron los siguientes objetivos: a) Identificar los factores de mercado que afectan al ejercicio profesional contable en relación servicios, precios, entorno de mercado y de promoción del servicio, b) Examinar los aspectos normativos, en relación con la profesión, normas tributarias y contables que incidan al libre ejercicio profesional del contador, y c) Determinar los factores académicos que inciden en la formación profesional para el ejercicio independiente del contador público.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Bases teóricas

1.2. El libre ejercicio profesional Del contador público en el mercado.

El desarrollo de los pueblos en gran medida depende mucho de sus habitantes, la instauración de empresas, generación de empleo, la acumulación de la riqueza y su respectiva redistribución son la base para el progreso y el bienestar.

En los países en vía de desarrollo el crecimiento económico juega un papel sustancial para el presente y el futuro de estos. Castillo (2011), define al crecimiento económico como cambio cuantitativo o expansión de la economía de un país; es medido según los usos convencionales en relación con el aumento porcentual del producto interno bruto (PIB) o el producto nacional bruto (PNB) en un determinado periodo.

Es por ello, que las presencias de nuevas empresas son de gran importancia porque permiten acelerar el crecimiento económico dentro del mercado local, Rivera y Garcillán (2007) definen:

El mercado como un lugar físico o virtual en el que se produce una relación de intercambio entre individuos u organizaciones. Desde el punto de vista de la demanda, se supone que los compradores necesitan productos/ servicios determinado, desean o pueden desear comprar y tienen la capacidad económica y legal para comprarlo. Desde el punto de vista de la oferta, los individuos u organizaciones tienen la propiedad o el poder legal sobre el producto/servicio ofrecido, y tienen la capacidad para cumplir con las expectativas de los compradores (p. 69).

Los contadores públicos en libre ejercicio en el mercado se encuentran desde el punto de vista de la oferta, ya que son profesionales que ofrecen servicios de asesoría y consultoría y necesitan cumplir con las expectativas de este, considerando que sus demandantes son las

empresas que requieren estos tipos de servicios y tienen la capacidad económica y legal para contratar y que buscan servicios de calidad.

Una profesión es de quien la profesa, en el ejercicio de una ciencia, arte u oficio, labores en relación con una técnica, orientada al conocimiento, donde se desarrolla habilidades, competencias y destrezas, hace de esta su modo de vivir, su actividad laboral, y por la calidad de servicios según sea la disciplina (Milenio 2015).

Es así como, en esta disciplina, el contador público en el libre ejercicio es un profesional especializado, con habilidades, competencias y destrezas en el área contable, financiera, tributaria y de auditoría que oferta asesoría a empresas en un determinado mercado.

El profesional contable al ofertar sus servicios como cualquier actividad económica en sus inicios, es preciso que estudie el entorno en el cual va a desarrollar sus operaciones. Este análisis denominado investigación de mercado es la búsqueda de los fenómenos del marketing, definiendo oportunidades y problemas, generación y evaluación de ideas para el desempeño y comprensión de los procesos de la mercadotecnia (Zikmund y Babin, 2007).

Para Peñaloza (2005), la mercadotecnia constituye un instrumento de trabajo especialmente para las organizaciones orientadas a la filosofía de servicios, es decir por medio de la mercadotecnia podemos entender las necesidades del mercado y logramos ajustar los servicios ofertados según el requerimiento de los clientes, además de generar valor agregado e incrementando el nivel de satisfacción de los mercados.

Asimismo, este autor señala que el objetivo de las operaciones del marketing es proporcionar servicios que generen bienestar a los consumidores e incrementen las utilidades de las empresas; estos servicios ofertados desde el punto de vista de la mercadotecnia están conformados por variables controladas por la empresa conocida como marketing mix, como son, servicio, precio, plaza y promoción.

Es así como, Kotler, Philip, Armstrong, Gary (2007), citado por Ramírez, Maldonado y Gaona (2013) establecen que:

El producto es la combinación de bienes y servicios que la compañía ofrece al mercado meta.

El precio es la cantidad de dinero que los clientes tienen que pagar para obtener el producto.

La plaza o distribución incluye las actividades de la compañía que hacen que el producto esté a disposición de los consumidores meta.

La promoción implica actividades que comunican las ventajas del producto y persuaden a los clientes meta de que lo compren (p.47)

Las variables antes definidas deben ser tomadas en cuenta por los contadores que ejercen independientemente la profesión para el desarrollo de su gestión empresarial y el éxito de este.

1.3. Aspectos contables y normativos en el libre ejercicio profesional del contador público.

Una vez que el contador público se encuentra ejerciendo de manera independiente en un determinado mercado su profesión, debe cumplir con todos los requerimientos que exigen los organismos de control a sus clientes. Actualmente, en el mundo globalizado donde se desarrollan las empresas, estas deben orientarse a la internacionalización y homogenización contable, que le permitan presentar información útil y confiable para la toma de decisiones (Patiño, Valero, Pata y González, 2017) de acuerdo con los requerimientos de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Para Burgos (2007), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son:

Un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas y la forma como esa información debe registrarse para efecto de su análisis. Podemos agregar que son normas de calidad, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones realizadas por el negocio y

presentar una situación razonable de la empresa, en una fecha determinada. Estas normas son emitidas por el International Accounting Standards Board (p. 65).

Por otro lado, la estandarización contable incluye también las Normas internacional de Información Financiera que Ron (2015) la puntualiza como:

Un conjunto de normas contables emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), institución que persigue como objetivo el desarrollo de un cuerpo único de normas contables, a nivel mundial, de alta calidad, asequibles y prácticas que permitan que los estados financieros sean comparables independientemente del país en que sean emitidos. Es por esta razón que más de 130 países alrededor del mundo están utilizando las NIIF.

Aportando lo que señala el autor, se puede indicar que el profesional de la contaduría que mantenga una constante preparación en normas es un contador internacional, porque por medio de la aplicación permite estandarizar la información contable y financiera poniendo en prácticas sus conocimientos en otros países.

En el caso de Ecuador, la Superintendencia de Compañías (2009) mediante resolución exigió la aplicabilidad de estas normas a todas las compañías que realizaran inversiones en la Bolsa de Valores y todas las que estén sujetas a auditorías.

Además, el Servicio de Rentas Internas (2019), exige a las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, tomar como referencia los principios de contabilidad generalmente aceptados, para el registro de los hechos económico y preparar el estado de situación financiera y de resultados correspondiente al ejercicio fiscal impositivo.

1.4. Formación académica superior del contador público en el Ecuador

En la búsqueda del desarrollo la educación en el mundo tiene un rol de gran importancia, considerada como el instrumento más importante para erradicar las desigualdades sociales y alcanzar el buen vivir de todos los habitantes de una nación. Es por ello que, organismos internacionales suman esfuerzos para mejorar las condiciones educativas a nivel mundial, entre ellos podemos mencionar a la Unesco (2019), organismo que considera a la educación

como derecho humano a lo largo de la vida, que debe ir acompañado de calidad y fácil acceso para las personas, y que, además, transforma vida, busca eliminar la pobreza y promueve el desarrollo sostenible.

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe Cepal (2019), señala que, la educación es el principal mecanismo para la inclusión, porque genera mayores oportunidades y diversos accesos al mercado laboral. La contaduría pública al igual que otras profesiones está inmersa en este proceso formativo, lo que permite al profesional tener competencias técnicas y humanísticas adquiridas en un centro de educación superior.

Didriksson (2016), explica que, la universidad debe plantearse en ofrecer programas de formación y de investigación de calidad que permitan a los estudiantes tener claro los contextos sociales, culturales, económicos y políticos. En relación con la contaduría pública, es importante que el profesional conozca estos contextos que le permitan generar competencia integral para brindar asesorías de calidad a las empresas.

Para Aguilar, Ceballos, Andrade y Gómez (2015), el contador es un profesional de la contaduría pública que está inmerso en la sociedad, por lo cual con su conocimiento específico debe dar respuesta a las necesidades de la comunidad humana en la que se desarrolla.

El profesional contable no solo se queda en el registro de operaciones de las empresas, más bien, es un profesional integral que se desempeña como un asesor que por medio de su conocimiento aporta a las empresas y al país donde se encuentra. Este según su especialización puede ocupar altos cargos directivos en las empresas públicas y privadas, teniendo una alta participación en la toma de decisiones incluso en las altas esferas de gobierno. Más aun cuando decide emprender y asesorar a las Pymes sean estas de personas naturales o jurídicas que requieren de profesionales del área con competencias técnicas, analíticas y tecnológicas que ayuden al desarrollo de estas.

No cabe duda de que, en la actualidad la contaduría pública es una de las profesiones más importantes para el desarrollo de los países. Es así como, para Villareal, Córdoba y Castillo (2016), la educación contable se relaciona con los estándares internacionales de información

financiera y aseguramiento, además, de la educación para contadores profesionales formulados por IFAC, desarrollando competencias, que van más allá de lo técnico y normativo, sino en el conocimiento del sistema económico internacional.

Por lo tanto, la educación contable debe fomentar la formación bajo estándares internacionales, que le permitan al contador público desarrollar la profesión de manera independiente siendo capaz de proporcionar información financiera confiable, que aporte a tomar decisiones, permitiendo a las empresas desarrollarse en el entorno empresarial.

1.5. Base legal

La presente investigación se sustenta legalmente en las siguientes leyes y reglamentos como: Constitución de la República del Ecuador, Ley de Contadores del Ecuador, Código de Ética Profesional del Contador Público, Ley de Superintendencia de Compañías, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y la Ley de Educación Superior.

En su Art. 283 de la Constitución de la República (2018), indica que, el sistema económico es social y solidario, reconoce al ser humano como sujeto y fin; y al mismo tiempo debe existir una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado. En el Ecuador el sistema económico está compuesto por la forma de organización que puede ser pública, privada, mixta o de economía popular y solidaria. Es así como, el contador dentro del sistema económico ejerce su actividad de manera independiente desde el sector privado.

Además, en los Art.1,2 y 3 de la Ley de Contadores (1965), el Estado ecuatoriano reconoce la profesión de contador público, que podrá ejercerse bajo las normas reglamentarias legales vigente, también se manifiesta que son contadores aquellos profesionales que hayan cursado una universidad o institución de educación superior obteniendo el título de contador público.

Asimismo, el Código de Ética del Contador Ecuatoriano (1991), hace referencia en la norma de ética número dos sobre la capacidad profesional, donde define que el contador público en toda su carrera debe de mantener competencias que le permita aceptar trabajos y que pueda respaldar la información con su firma. A causa de esto, los profesionales deben de tomar en cuenta los pronunciamientos en relación con esta norma para brindar servicios de calidad.

Por esa razón, la Superintendencia de Compañías (2014), en su Art. 294 considera que mediante resolución del Superintendente se determinará los principios contables que deben aplicar las empresas sujetas a control al momento de emitir sus balances. Es por esto que, el contador debe cumplir con las competencias necesarias en relación con normas contables para la elaboración de los estados financieros.

Por otro lado, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2016), en el Art. 19 señala que están obligados a llevar contabilidad y declarar impuestos las sociedades y las personas naturales y sucesivas indivisas que sus ingresos brutos, costos y gastos superen los límites establecidos en el reglamento. Además, establece en el Art. 101 haciendo referencia en el caso de las declaraciones tributarias la responsabilidad que tiene tanto el declarante como el contador que presenta la información a la administración tributaria.

Por último, la Ley de Educación Superior (2018), en su Art. 4 manifiesta que, el derecho a la educación superior consiste en obtener una formación de calidad y con igualdad de oportunidades, enfocadas en el mérito, conocimiento pertinente y de excelencia. También señala que todos los ciudadanos de forma individual o colectiva tienen derecho a participar en los procesos de educación superior. Es así como, las instituciones que otorgan títulos superiores en el área de la contaduría pública deben garantizar que el perfil de los profesionales cumpla con los parámetros de excelencia.

1.6. Antecedentes

Para el desarrollo de esta investigación se ha revisado los siguientes antecedentes relacionados con el estudio:

El estudio realizado por Morales (2016), busca identificar los factores que influyen en la formación universitaria del contador público. La investigación fue de tipo empírica, seleccionando una muestra de treinta y una universidades que ofrecen la carrera de Contabilidad. De la muestra seleccionada se analizó factores planteados como enseñanza aprendizaje, investigación, perfil del egresado en cuanto a las competencias específica. El autor concluye que las universidades deben considerar la investigación como parte de la formación transversal, y adecuar sus modelos curriculares de acuerdo con los cambios

imperantes, de la mano de la evaluación de los procesos educativos mediante la acreditación, que permitan garantizar la formación profesional de calidad e integral.

La investigación en Venezuela, realizada por Rojas (2014), donde se analiza la evidencia, en los servicios especiales prestados por los Contadores Públicos Independientes, en base a la Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública del año 1973, enuncia una lista de actividades a ser realizadas por el profesional contable independiente. Además, en relación con la Federación de Colegios de Contadores Públicos establece las normas sobre trabajos especiales con la intención de estandarizar dichos trabajos. Toda prestación de servicio especial debe estar apegada al comportamiento ético, se debe establecer un contrato de servicio donde se indiquen las cláusulas de servicio. Esta investigación de tipo documental y analítica está orientada a identificar la evidencia de trabajo en los servicios especiales prestados por los contadores públicos. Concluye que, estas evidencias pueden ser: Físicas, documentales, testimoniales y analíticas. Permite esta investigación, describir al profesional contable los procedimientos a utilizar en cada prestación de servicio, orientando de esta manera un trabajo de alta calidad.

Por otro lado, en el estudio realizado por Grisanti (2014), se analiza la responsabilidad del contador público en el ejercicio independiente de su profesión, mediante una revisión documental de normativas, reglamentos y leyes. Estableciendo que, la labor ejercida por los contadores públicos, al igual que ocurre con otras profesiones liberales, tiene un marco de responsabilidades que deben cumplirse para que su trabajo sea llevado adelante de manera satisfactoria. Los contadores públicos por excelencia son aquellos que ejercen su profesión de manera independiente, esto es, los auditores externos, quiénes tienen como actividad principal emitir un dictamen para dar fe pública sobre estados financieros de las empresas que los contratan a tales fines. Un contador público, ya sea por negligencia o complicidad, que emita una opinión diferente a lo que las circunstancias indican, puede causar serios perjuicios a los terceros que confían en su labor, lo cual le podría generar graves consecuencias de muy diversa naturaleza.

En la investigación de Bañon y Deza (2013), presentaron como objetivo determinar el nivel de satisfacción del cliente respecto al servicio ofrecido por el contador público, utilizando metodología con alcance descriptivo. Se aplicó la técnica de la encuesta, tomando como

muestra poblacional 103 clientes elegidos al azar, de las actividades económicas de servicios, comercio, industria y construcción. Entre los resultados logrados en la investigación es que existen clientes muy satisfechos, aunque poco fidelizados y los requisitos que buscan son: la asistencia proactiva, el costo competitivo, la competencia profesional, la comunicación y la especialización.

En el estudio realizado por Diaz y Restrepo (2013), analizan las bases mínimas para el cobro de los honorarios de los Contadores Públicos en la ciudad de Pereira. El método de investigación fue el inductivo, ya que se tomó una muestra representativa de la población de Contadores Públicos de la ciudad de Pereira, para deducir el comportamiento y opiniones en general de la comunidad contable de la ciudad, frente a las tarifas en el cobro de los honorarios. Concluyendo que, la tabla de honorarios propuesta por el CTCP del 16 de junio de 2009 es conocida por la mayoría de los Contadores Públicos, más no la aplican porque piensan que no está acorde con la realidad del mercado. Además, que una propuesta de una nueva tabla de honorarios teniendo en cuenta criterios de tiempo dedicado, responsabilidad que se asume, tamaño de la empresa y complejidad de la labor, es bien vista por los profesionales de Pereira que buscan una unión gremial de acuerdo con las necesidades del mercado para obtener unos honorarios profesionales más justos y dignos.

En el estudio de Borja (2012), Mediante una investigación de nivel descriptiva, bajo el método deductivo se revisó los aspectos en relación a problemas en la formación profesional de los contadores públicos, reflejados en las relaciones de las estructuras sociales, el papel de los sectores económicos, los requerimientos del medio laboral, las políticas ideológicas, la estrecha relación entre los modelos pedagógicos, y las estrategias educativas usadas en la educación superior, a una población de 93 estudiantes, 25 docentes y un coordinador de carrera. Se concluye que el tema del perfil y formación del Contador Público está muy manejado, se afirma que éstos al igual que el currículo deben estar en constante innovación. Por lo tanto, hay que revisar los planes de estudios, la interdisciplinariedad del profesional, su ética, competencias, destrezas y habilidades, enmarcadas en la era del capital intelectual y la sociedad del conocimiento.

CAPÍTULO II

2. Metodología

2.1. Tipo de estudio

Los aspectos metodológicos se desarrollaron de acuerdo con Morales (2012) y Hernández (2014) de la siguiente forma:

Este trabajo buscó analizar factores que afectan al ejercicio independiente del contador público en la ciudad de Esmeraldas, presenta un enfoque cuanti-cualitativo debido a que se basó en la recolección de datos numéricos y estadísticos presentando información objetiva, adicional, tiene enfoque cualitativo porque se basa en aspectos subjetivos de la realidad, y sus resultados son un reflejo de la recolección de datos de acuerdo con la apreciación del fenómeno estudiado.

La investigación tuvo un alcance de tipo descriptivo y explicativo dado a que describe cuáles son los factores que afectan al libre ejercicio profesional del contador público y de igual manera se explica cuáles son los factores académicos que inciden en los profesionales del área de la contaduría al momento de brindar sus servicios de asesoría.

De forma complementaria, el estudio muestra un diseño no experimental transeccional descriptivo, ya que el fenómeno estudiado es existente y no sufrió manipulaciones, a la vez se pretendió describir variables y analizarlas.

2.2. Definición conceptual y operacionalización de las variables

Tabla 1 Operacionalización de Variables

OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICAS E INSTRUMENTOS	ITEMS O PREGUNTAS
1. Identificar los factores de mercado que afectan al ejercicio profesional contable en relación servicios, precios, entorno de mercado y de promoción del servicio.	Factores que afectan Al libre ejercicio profesional del Contador Público	Factores De Mercado	Tipos De Servicios, Niveles Precios, Entorno de Mercado y Promoción.	Encuesta	¿Cuánto tiempo lleva en el medio? ¿Cuáles son los principales servicios que ofertan? ¿Cuál es el nivel mensual de sus ingresos? ¿Cuenta con un tarifario de los servicios que oferta? ¿En qué se basa para cobrar sus honorarios?
2. Examinar los aspectos normativos, en relación con la profesión, normas tributarias y contables que incidan al libre ejercicio profesional del contador		Aspectos Normativos	Números de Capacitaciones en aspectos contables y tributarios.	Entrevista	¿El SRI verifica que la información contable y tributaria cumpla con las Normas Internacionales? ¿El SRI exige a sus contribuyentes que acudan a un Contador Público?
3. Determinar factores académicos que inciden en la formación profesional para el ejercicio independiente del contador público		Factores Académicos	Perfil Profesional	Entrevista	¿Qué aspectos considera usted que debe tener el perfil de egreso del futuro Contador Público? ¿Considera usted que la investigación es de gran importancia para el desarrollo del Contador Público? ¿Es importante formar a los futuros Contadores Públicos en Normas Internacionales, Por qué? ¿Qué factores considera importante para lograr la calidad en enseñanza y aprendizaje de los futuros contadores? ¿Considera que la formación Contable debe estandarizarse a nivel internacional?

2.3. Técnicas e instrumentos

Para el levantamiento de la información se aplicaron los siguientes instrumentos:

La encuesta, que fue aplicada a los contadores según la muestra establecida, donde se obtuvo información en referencia a los factores de mercado que influyen en la actividad independiente del ejercicio profesional.

Para el análisis de datos se tomó como referencia el catastro del SRI donde se detallan los contribuyentes que realizan actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría; consultoría fiscal y asesoramiento, donde existe un total de 401 contribuyente como población, de esta se estimó una muestra de 197 contadores como se establece en la siguiente figura 1.



Figura 1 Cálculo del Tamaño de la muestra

Para la obtención de los datos se aplicó el método de muestreo aleatorio simple ya que se consideró el total de contadores es decir los 197, de estos se descartó a todos aquellos que no decidieron responder y los contribuyentes que aparecen activos en el catastro, pero que indicaron no ejercen de manera independiente, solo accedieron responder la encuesta 76 Contribuyentes activos.

Además, se aplicó la entrevista, donde se estableció un cuestionario en relación con los factores normativos, y los factores académicos. Las entrevistas fueron aplicadas a los siguientes actores:

Tabla 2
Perfil del Entrevistado

Código	Entrevistado	Factor de Referencia
N01	Director Sri Esmeraldas	Normativo
N02	Presidente Colegio De Contadores de Esmeraldas	Normativo
A01	Coordinador De Carrera De Contabilidad PUCESE	Académico
A02	Coordinador De Carrera De Contabilidad UTELVT	Académico

2.4. Procedimientos

Para realizar esta investigación, se analizó la población estructurada en el catastro de contribuyentes que se dedican a las actividades relacionadas a la contabilidad y asesorías en el área contable, financiera y tributaria. Luego de esto, se procedió a calcular la muestra para conocer a cuantos contribuyentes se le aplicaría la encuesta donde se obtuvo una muestra de 197.

Luego de procedió a solicitar a la Coordinadora de la carrera los oficios dirigidos a diferentes representantes de las instituciones según en la tabla 2.

El siguiente paso fue, establecer las citas con los entrevistados quienes muy amablemente decidieron colaborar en las fechas y horas que según su agenda se estableció.

Posteriormente se procedió a levantar las encuestas a los contribuyentes, donde del total de la muestra accedieron a responder la encuesta 76 Contribuyentes, se tuvo que descartar a todos aquellos que no decidieron responder y los contribuyentes que aparecen activos en el catastro, pero que no ejercen de manera independiente. Por tal razón, se decidió junto con el Asesor considerar el método de muestreo aleatorio simple para el análisis de los datos obtenidos.

2.5. Análisis de datos

La información obtenida mediante encuesta aplicada a los contadores se procesó por medio del programa de Microsoft Excel y luego fue analizada y contrastada de acuerdo con el alcance de la investigación.

CAPÍTULO III

3. RESULTADOS

En el presente capítulo se realiza una descripción detallada de los resultados de esta investigación, con la aplicación de los instrumentos diseñados, los que se describen en cumplimiento de los objetivos específicos relacionados con las siguientes dimensiones, factores de mercado, aspectos normativos, factores académicos que afectan el ejercicio profesional independiente del Contador Público en la ciudad de Esmeraldas. Por lo tanto, los resultados fueron los siguientes:

3.1. Factores de mercado que afectan al ejercicio del profesional contable

De los contadores analizados el 32,50% indicaron que se encuentran realizando la actividad independiente de entre 4 a 6 años, seguidos de un 30% que indicaron que llevan más de 11 años en la actividad, es decir en los últimos cinco años ha aumentado el número de contadores que se han dedicado al ejercicio de la profesión. Además, el 55% de los contadores encuestados indicaron que no se encuentran afiliados al colegio de contadores, mientras que el 45% indicaron que, si se encuentran afiliados, de los cuales el 72% están afiliados al colegio de contadores provincial.

El 32% de los contadores indicaron que por lo menos cuentan con una persona para realizar sus actividades empresariales, de los cuales el 54% cuentan con local propio o lo hacen desde su hogar, mientras que el 45% arriendan un local y se encuentran en diferentes lugares de la ciudad. De estos 92,50% son personas naturales y la diferencia son compañías, como se muestra en la figura N°2.

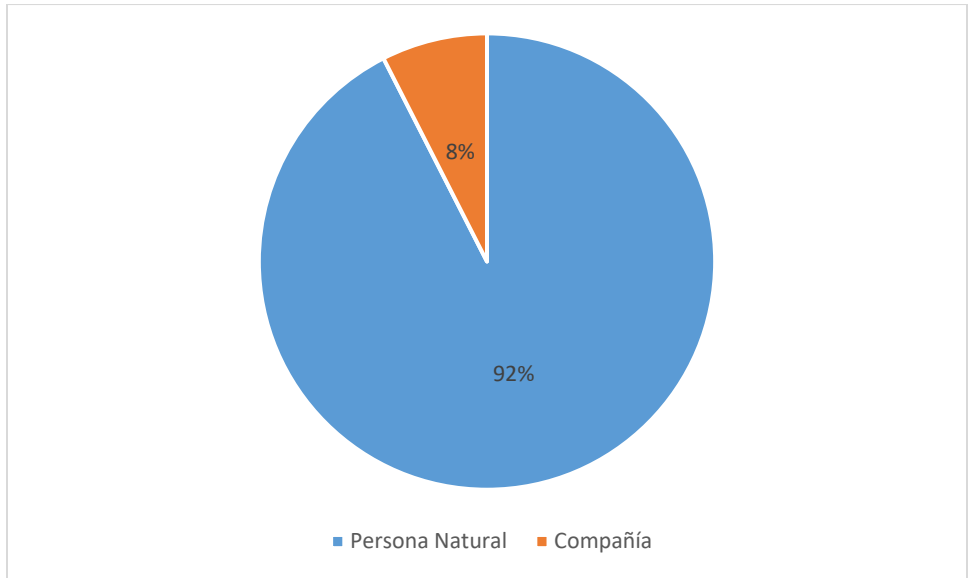


Figura 2 Tipos de Contribuyentes

También se puede analizar el nivel de formación de los contadores, donde se puede determinar que el 84% de los contadores son profesionales de tercer y cuarto nivel en Contabilidad y Auditoría CPA. Se puede conocer que existe un 7% de encuestados que son contadores bachilleres y la diferencia son profesionales con título a fin de que ofertan servicios relacionados a la contabilidad sin ser CPA, como Ingenieros Comerciales o Ingenieros en Administración pública, como se muestra en la Figura N°3.

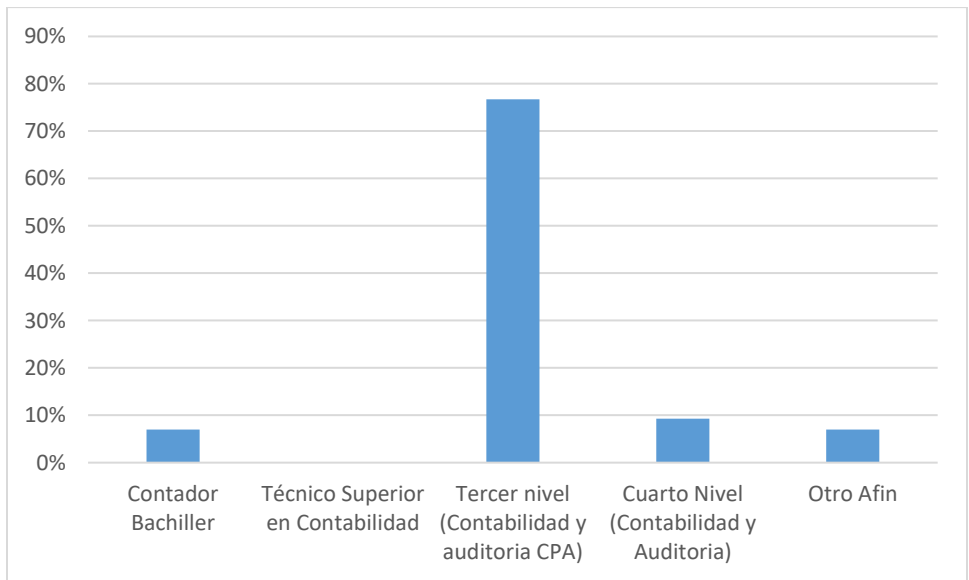


Figura 3 Nivel de Formación Profesional

Los encuestados también indicaron, que el 82% de los contribuyentes que acuden con mayor frecuencia a solicitar sus servicios son personas naturales no obligadas para llevar contabilidad, un 25% obligados a llevar contabilidad y un 23% sociedades. Los principales servicios que ofertan son tributarios con el 43% y contables con el 31%. Además, indicaron que reportan los resultados de los servicios prestado a sus clientes, de la siguiente manera: el 52% solo entrega reportes tributarios y el 35% entrega informes financieros y tributarios. Entre los otros servicios que ofertan tenemos, MEF - Contabilidad CFR, elaboración de archivos maestros - IESS - BCE pagos en línea sector público- SERCOP procesos, como se observa en la figura N° 4.

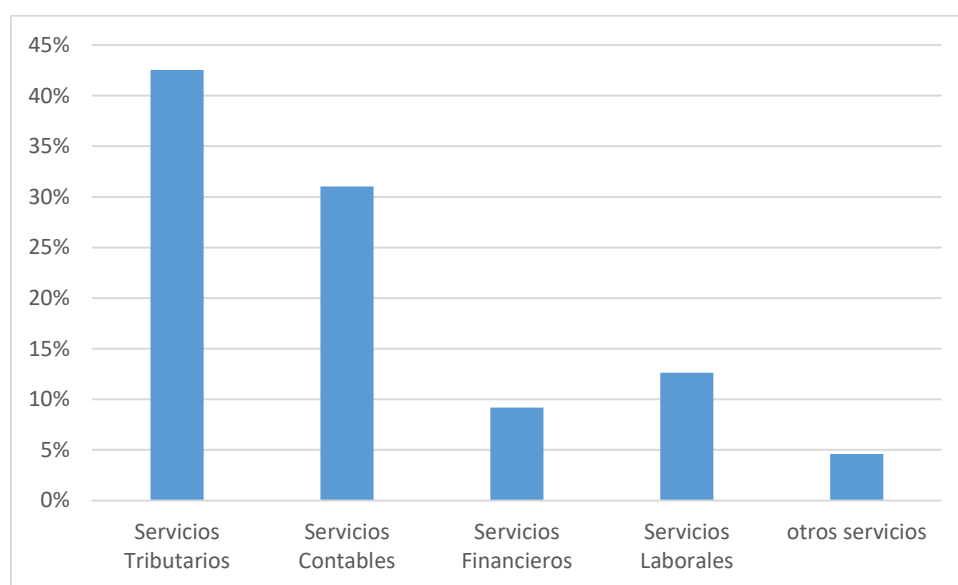


Figura 4 Principales servicios que ofertan

Para establecer los precios de los servicios, los encuestados indicaron que el 33% lo hacen de acuerdo con el tiempo que tome el trabajo, un 27% de acuerdo con la dificultad del caso y el 21% de acuerdo con los precios que se encuentran en el mercado. También revelaron que otras razones que toman en cuenta son el tipo de trabajo que se hace, monto de facturación y movimientos de sus clientes. Como se puede observar en la Figura N°5.

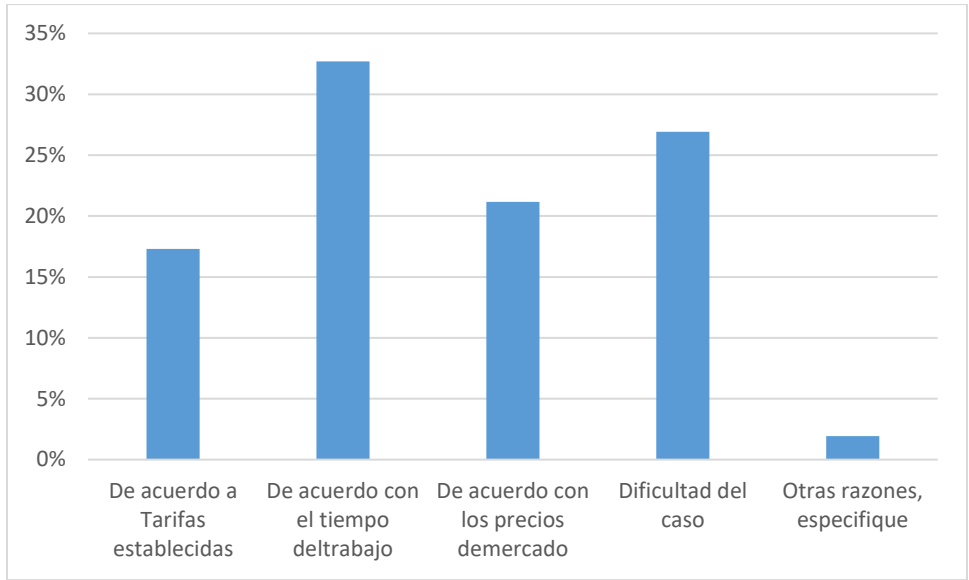


Figura 5 Métodos que utilizan para establecer precio del servicio

En relación con los ingresos mensuales por los servicios prestados, el 25% de los encuestados indicaron que perciben ingresos de hasta 389 dólares, un 22,50% hasta 778 dólares, el 15% hasta 1167 dólares y solo un 10% más de 1557 dólares. Además, el 30% de los profesionales consideran que el nivel de rentabilidad que genera la actividad independiente del Contador es del 21% al 30%, como se puede observar en la figura 6.

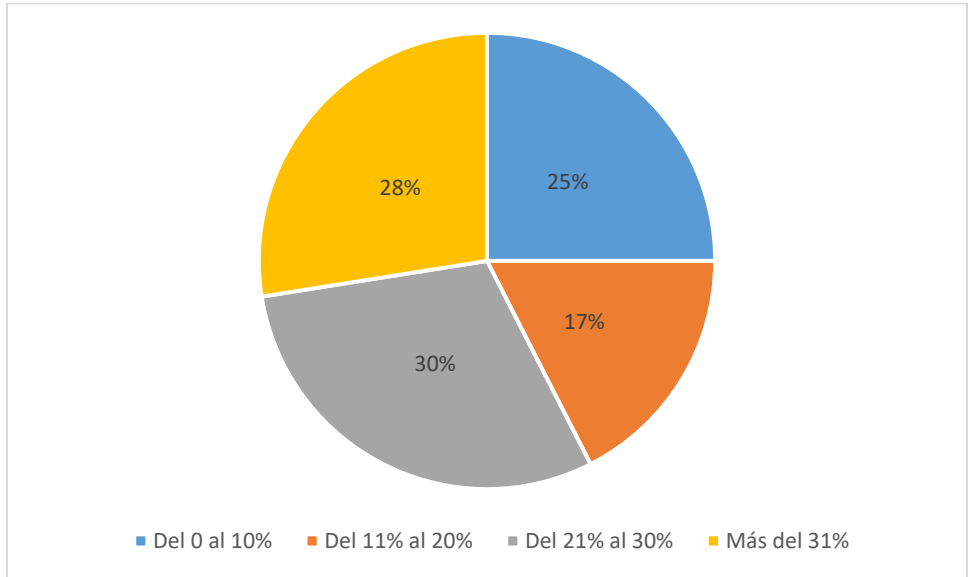


Figura 6 Nivel de rentabilidad que genera la actividad

Los encuestados consideran que los temas de mayor relevancia en la actualidad para la profesión contable, según el orden de importancia los siguientes: tributarios, laborales y NIIF. En otros temas refirieron, aspectos societarios y legales como se muestra en la figura N°7.

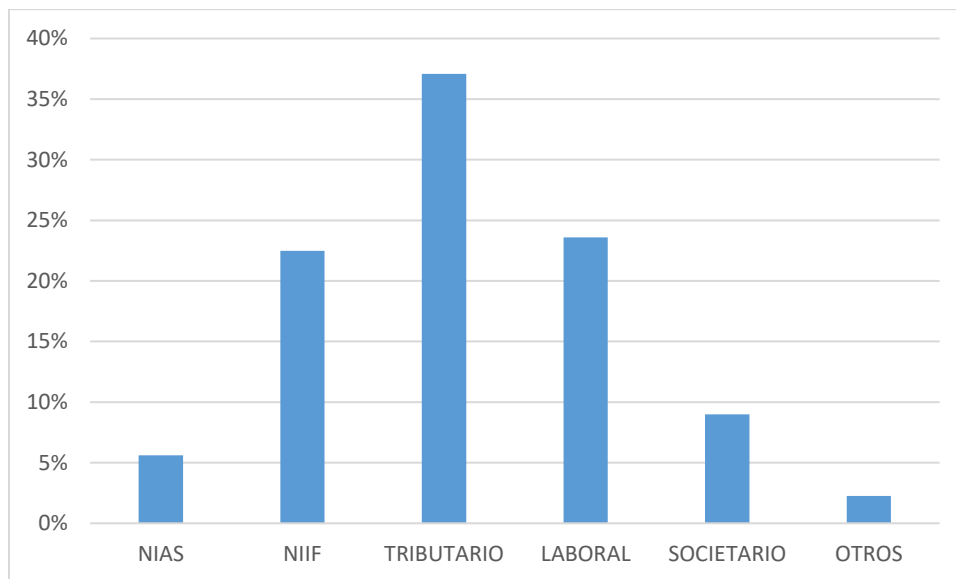


Figura 7 Temas que son de mayor relevancia en la actualidad

Los encuestados consideran que las mayores dificultades de ofertar servicios profesionales independiente según el orden de apreciación son las siguientes: con el 37% profesionales de otras ramas que ofrecen los mismos servicios, un 27% consideran que la competencia desleal de los mismos profesionales del área y 19% por la falta de regulación de los organismos de control. Además, indicaron que, las mayores dificultades en la actividad independiente son: 1) Los bajos ingresos, 2) Los gastos de arriendo y 3) Los gastos de sueldos como se muestra en la figura N°8.

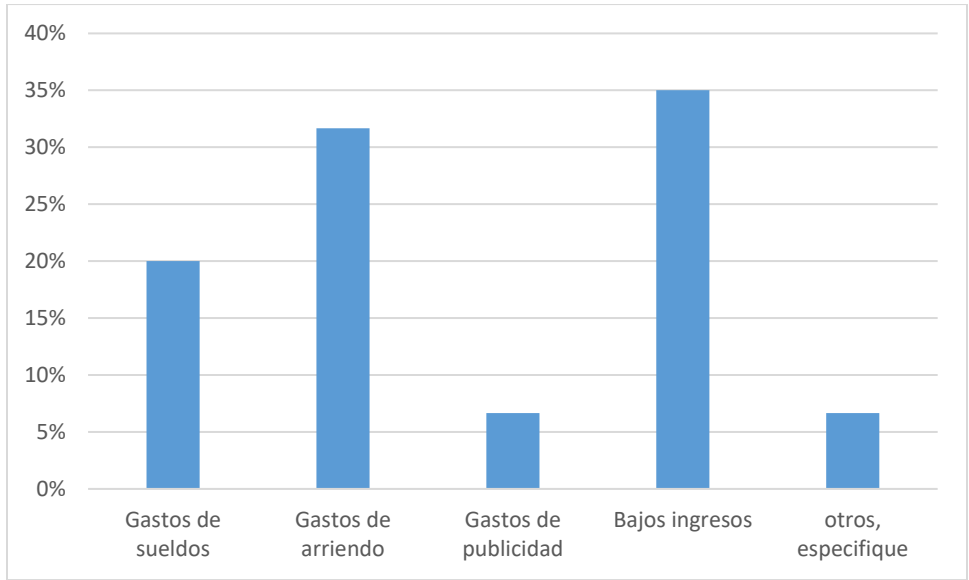


Figura 8 Mayores dificultades para sostener la actividad

Por último, indicaron los profesionales que los medios por los cuales han llegado los clientes que les han ofertado sus servicios son: 51% por recomendación de clientes, el 24% por recomendación de colegas y el 14% por las tarjetas de presentación que entregan. Además, los medios publicitarios que utilizan para promover el servicio son los siguientes: redes sociales, visitas programadas con clientes y por medio escrito, como se muestra en la figura N°9.

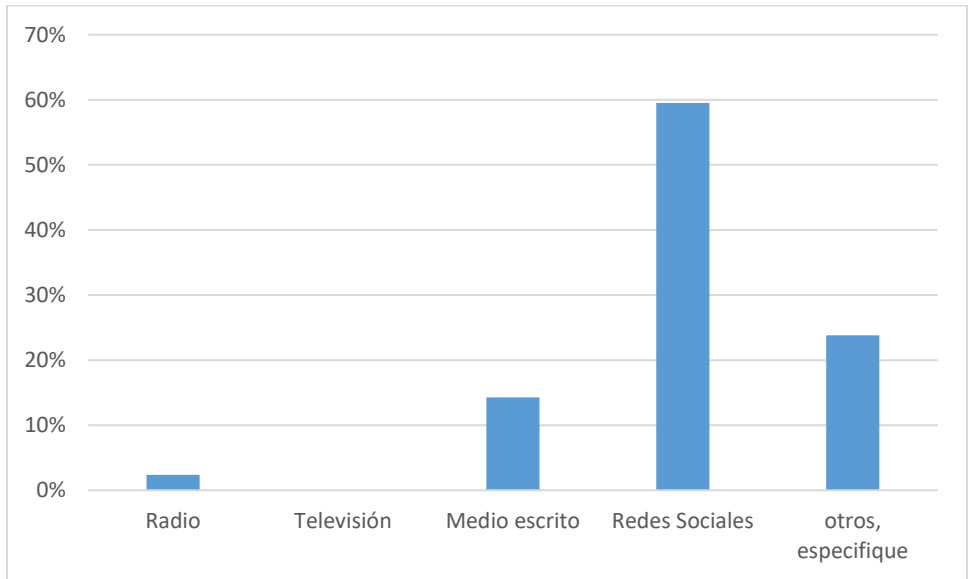


Figura 9 Medios de promoción del servicio

3.2. Aspectos normativos, en relación con la profesión, normas tributarias y contables que inciden en el libre ejercicio profesional del contador.

Para establecer los aspectos normativos se realizaron las entrevistas al Director del Servicio de Rentas Internas (SRI) Agencia Esmeraldas y a la Presidenta encargada del Colegio de Contadores a quienes se les identificarán con los códigos N01 y N02 respectivamente:

En lo referente al SRI como órgano de control y la exigencia a los contribuyentes de que contraten los servicios de un contador público para cumplir con sus obligaciones tributarias N01 indicó:

“La exigencia de llevar contabilidad lo indica la norma, y vemos con buenos ojos que los contribuyentes se asesoren con contadores”

Con relación a la verificación de la información contable y tributaria que presentan los contribuyentes por parte de este organismo para que se cumplan con las normas contables, N01 afirmó que:

“Dentro de los procesos de los que hay determinaciones si, una de las cosas que se verifican es el cumplimiento de la normativa contable”

Para N01 al respecto de que si la profesión contable aporta la misión de la Administración Tributaria manifestó que:

“Sí, nosotros consideramos que la asesoría de un buen contador ayuda a llevar muy bien los registros y hace que la información que nos presentan sea transparente. Recordemos que ya las responsabilidades penales sobre los casos de defraudación tributaria no solo caen a los representantes legales, sino también con los contadores directamente, entonces vemos que el profesional está obligado a tener todo en regla para presentar al SRI”

Por otro lado, analizando el papel fundamental que juega el contador para el crecimiento de las empresas N01 supo indicar:

“Personalmente considero que sí, cualquier empresa que quiera seguir creciendo va a necesitar asesoría contable; la contabilidad como función principal es dar ordenamiento por lo tanto ayuda a que las empresas se sostengan y sigan creciendo...”

Con respecto a la relación entre la administración tributaria y el colegio de contadores de la provincia de Esmeraldas, N01 manifestó lo siguiente:

“En la provincia no tenemos acercamiento, a nivel general el SRI si tiene acercamiento con los colegios más organizados como el de Pichincha, donde existen conversaciones y también existen capacitaciones”

En lo referente a capacitación que oferta la administración tributaria dirigida a contadores, y la participación de estos profesionales al proceso de formación N01 indicó:

“En la provincia, en nuestras capacitaciones tratamos de enfocarnos en los contadores, en este año tuvimos una capacitación exclusivamente para los contadores con la temática de cómo glosa el SRI, esto es para que los contadores que ya tienen la formación contable y técnica sepan también la parte tributaria; debemos entender que no todo contador es tributarista, entonces si hace falta este tipo de capacitaciones para entender las actuaciones de la administración tributaria”

Además, en relación del acercamiento entre la administración tributaria y las Instituciones de Educación Superior para establecer el perfil profesional del contador público, N01 manifestó que:

“Tenemos un acercamiento para brindar asesoría y apoyar a los estudiantes de las carreras contables en capacitaciones en temas tributario. El Sri tiene acercamientos con varias universidades entre ella la Universidad Católica”

Con relación a los factores normativos tributarios que afectan al desarrollo de la actividad independiente del profesional Contable, N01 concluyó que:

“Aunque en las universidades les enseñan normas contables que es la parte técnica, sin embargo, la parte legal es la que suele hacer las excepciones por la que hay que tener conocimiento para no tener problema con la administración tributaria”

Con relación a la entrevista aplicada a N02, con referencia a las normativas que afectan al libre ejercicio del contador público manifestó que aporte del Colegio de Contadores de Esmeraldas aporta con lo siguiente:

“Una vez que el Art. 3 y el Art. 7 de la Ley de Contadores fue declarado inconstitucional mediante la Res. 0038-2007-TC (R.O. 336-2S, 14-V-2008). En la cual especifica que ya no es necesario encontrarse inscrito en el Registro Nacional de Contadores del Ecuador para ejercer su profesión de manera independiente, la Federación Nacional de Contadores y sus colegios provinciales como organizaciones sin fines de lucro proceden a suministrar capacitación, asistencia y soporte en las Ciencias Contables, Tributarias y Financieras a sus agremiados”

Al respecto de la regulación del mercado y la posición del Colegio de contadores de Esmeraldas, considerando que existe profesionales de otras ramas que realizan actividades contables N02 supo indicar que:

“La ley de Contadores vigente faculta tanto al Contador Bachiller como al Contador Público ejercer su derecho a la libre competencia y realizar actividades contables en nuestra provincia al no ser un organismo de Control el Colegio de Contadores no puede Regular el mercado en cuanto a precios o que profesionales con carreras afines y títulos de Contadores Bachilleres ejerzan la actividad”

“...Actualmente el SRI no permite que se registre como Contador para una compañía a un Contador que no tenga Título Universitario lo que no ocurre con las personas naturales obligadas a llevar contabilidad”

En lo concerniente a la relación entre el colegio de contadores y la administración tributaria, N02 supo indicar que:

“La relación existente es de apoyo y de fomentar la actualización de conocimientos en materia tributaria a sus agremiados”

Entre los factores considera N02, que dificulta la actividad independiente del profesional contable se puede identificar lo siguiente:

“La falta de Responsabilidad de los usuarios de la Administración Tributaria que en busca de obtener un servicio más barato contratan personas no acreditadas a la profesión contable, el que organismos de control como Superintendencia de Compañía y la Administración tributaria en nuestra provincia realice auditorias esporádicas con personal que no es altamente calificado en las carreras de Contabilidad y Auditoría”

Las áreas de formación que según N02 se deben considerar como las más requeridas por los contadores en aspectos contables, financieros, tributarios, laborales y societarios, son las siguientes:

“Es necesario para un contador independiente tener conocimientos actualizados en el área de legislación y tramites con manejo de sus respectivas plataformas de instituciones como el SRI, MINISTERIO DE TRABAJO, IESS y SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS que son las más demandadas en el mercado local, existe un gran déficit en la oferta de auditorías financieras y de procesos como en asesorías de costos , elaboración de presupuestos y oficiales de cumplimiento en normativas de lavado de activos, los cuales son cubierto por profesionales de otras provincias”

La relación entre el colegio de contadores de Esmeraldas y las Instituciones de Educación Superior para establecer el perfil profesional del contador público, según N02 es:

“Las relaciones entre instituciones de Educación Superior y el colegio de contadores se limitan solo a diálogos respecto a las problemáticas existentes en el campo laboral”

Respecto a la rentabilidad al desarrollar de manera independiente la actividad contable N02 manifestó que:

“El desarrollar la actividad contable de manera independiente es muy rentable al igual que todo emprendimiento requiere de tiempo, madurez y estrategias para lograr el éxito financiero de nuestro negocio”

3.3. Factores académicos que inciden en la formación profesional para el ejercicio independiente del contador público.

Para analizar los aspectos académicos se aplicaron las entrevistas a las coordinadoras de las carreras de contabilidad de las Instituciones de Educación Superior de la provincia que ofertan de manera presencial la profesión. Se ha identificado a las entrevistadas con los códigos A01 para la Coordinadora de la PUCESE y el A02 para la coordinadora de la UTELVT, de las cuales se obtuvo los siguientes resultados:

Según A01 indicó que los aspectos que considera que debe tener el perfil de egreso del contador público es:

“Los aspectos que considero son muchos, pero de manera puntual que debe tener es con la parte ética y moral; otro de los aspectos es que el contador debe de ser analítico y tener un panorama claro de la localidad donde se desenvuelve y también a nivel internacional; el egresado además de tener competencias en las diferentes materias debe de conocer de economía, ese perfil de egreso es una mezcla de varios aspectos que respondan a lo que necesita las empresas y la sociedad. Persona integral, ética y con conductas intachable, debe de ser analítico en los escenarios contables, financieros, económicos y sociales”

En este caso A02, indicó lo siguiente:

“Todo egresado de la carrera de contabilidad y auditoría en todo el país a más de los conocimientos de su perfil, debe tener valores, para que puedan desarrollar su profesión a cabalidad es necesario que practiquen los valores”

En relación con el perfil profesional del contador graduado en esta Institución de Educación Superior, es el caso de las Universidades presenciales que gradúan profesionales en la carrera de Contabilidad y Auditoría, A01 de la institución privada supo indicar que:

“Un profesional contador no solo debe de estar preparado en la parte tributaria que es lo que lamentablemente pasa en nuestro medio. En nuestra institución de educación superior la tributación es una parte complementaria. El perfil del contador de la Universidad Católica es completo y responden a las áreas contables, auditoras, financieras y tributaria; donde puede desenvolverse en instituciones públicas y empresas privadas”

Por otro lado, A02 de la institución pública refirió que:

“En esta institución son muchos, pero le voy a indicar los más relevantes; tener capacidad para desarrollar las teorías, métodos y normar relacionados con los procesos contables, que hagan uso de herramientas tecnológicas, integración de conocimientos de acuerdos a la información de mercados nacionales e internacionales, y que puedan validar la información organizacional”

En el aspecto de investigación como aspecto importante para el desarrollo del contador público, desde la perspectiva de la academia A01 manifestó que:

“Indiscutiblemente, alguien que no investiga, que no lee, que no consulta, que no indaga, que no analiza un escenario de años anteriores un escenario actual, no está en la capacidad de desempeñar un puesto de contador. Porque el contador es el eje de la institución o empresa donde trabaja, y se requiere su aporte o criterio, y ese criterio solo puede enriquecerse con la investigación”

En el caso de A02 indicó que:

“Si, en toda carrera es importante y esta no puede ser la excepción, todo cambia, los conocimientos avanzan, entonces es necesario que el profesional esté preparado e investiguen”

En esta relación podemos notar que, en las dos instituciones consideran importante que los profesionales deben investigar ya que le permite estar actualizado.

Actualmente, las Normas contables por su estandarización a nivel internacional se ha vuelto un referente en la formación del Contador Público, se consultó sobre la importancia que se enseñen Normas internacionales, a este A01 indicó que:

“Si, si es importante que se enseñen normas internacionales porque recordemos que la contabilidad debe de ser tomada con un carácter universal”

A02 manifestó que:

“Sí, es muy importante por la razón de que hay muchas empresas que tienen subsidiarias a nivel internacional, y si no se ponen en prácticas las normas que son a nivel mundial resulta que al momento de registrar transacciones y cuadrar balances las cuentas van a hacer diferente, es por ello por lo que son muy importante...”

Con respecto a los factores que se consideran importantes de tomar en cuenta dentro de las universidades para lograr la calidad de enseñanza y aprendizaje de los profesionales contables, A01 hizo la siguiente apreciación:

“Uno de los factores es que el profesional debe empezar hacer más analítico, no debe de ser mecánico, tiene que estar en la capacidad de análisis que le permita entender los diferentes escenarios. Un factor indispensable para poder mitigar los problemas de corrupción es impartir más material sobre la ética. Para el tema enseñanza aprendizaje profundizar el análisis para la correcta toma de decisiones”

Por otro lado, A02 manifestó que:

“A más de que debe existir más carga horaria sobre todo en contabilidad, debe haber más talleres, laboratorios con programas, se debe considerar que la educación ha cambiado muchos y ahora se recibe a estudiantes de todas las especialidades por lo cual se debe de hacer un proceso de nivelación, por lo tanto, se disminuyen horas

clases, es por ello que considero que se debe de retomar aquello de recibir estudiantes que solo hayan tenido bases contables”

En referencia a las condiciones del mercado, para saber si estas son favorables para que los profesionales contables emprendan de manera independiente la profesión, luego de haberse graduado, A01 indicó que:

“No, ahora mismo nuestro mercado de Esmeraldas lamentablemente se entiende que el contador solo hace trabajo de tributación, lo cual se ve limitado poder desempeñar la actividad. Entendiéndose que es una parte complementaria no favorece porque existen muchas personas haciendo a bajos precios el tema de declaración de impuesto que no responden al trabajo que un contador realmente está en la capacidad de hacer y desarrollar que es mucho más que solo la parte tributaria”

Por otro lado, A02 hizo referencia a lo siguiente:

“No, no tenemos condiciones, el país está atravesando una crisis económica; aunque se dice que debemos emprender, pero no existen instituciones que brinden esos recursos para poder emprender”

En lo referente al aprendizaje y conocimientos adquiridos en la carrera, como herramienta para que los profesionales graduados en el área contable puedan desenvolverse en el ámbito laboral independiente, A01 supo manifestar que:

“Si, considero que los estudiantes que salen de la carrera si tienen los conocimientos para desenvolverse en el ámbito laboral independiente, y dentro de la escuela se les proporcionan las herramientas necesarias para que el profesional se desarrolle dentro de su área”

En este aspecto, A02 pudo manifestar lo siguiente:

“Si y no, creo que en un porcentaje mínimo le permite desempeñarse de manera independiente, la gran mayoría creo que no está en la capacidad de hacerlo porque las universidades sobre todas las públicas adolecemos de situaciones sobre todo de

infraestructura, que quiero decir; que nuestros estudiantes son más de aulas no tienen prácticas y al no tener práctica cuando van al mundo laboral se les hace muy difícil, son muy pocos los que trabajan y por lo tanto ellos pueden hacer la relación teoría práctica”

Con respecto a los factores académicos, que afecten a la actividad independiente del profesional contable, A01 indicó que:

“Creo que uno de los aspectos que debemos trabajar en nuestra cátedra es el tema de los análisis, otros aspectos que podría mencionar es el de las herramientas informáticas que le permitan al profesional estar mejor capacitado para poder desempeñarse de mejor manera en el campo laboral”

En este caso, A02 refirió que:

“Pueden considerarse entre ellos la falta de práctica por inexistencia de laboratorios o de condiciones físicas adecuadas”

En relación a las medidas de mejoras que se han realizado al currículo de estudio para mitigar los factores que le afectan al profesional contable en ejercicio independiente, áreas formativas de mejoras y la ética profesional, A01 indicó que:

“Se ha empezado un proceso de rediseño el cual implicó hacer cambios en el plan de estudios, en este nuevo rediseño en 8 semestre el estudiante obtendría el título de licenciado en contabilidad y auditoría, por lo tanto, se sacaron algunas materias y se incorporaron otras que buscan complementar el trabajo que se realiza de manera específica; que al mismo tiempo le ayudan al estudiante a tener un perfil de egreso mejor...”

“...Respecto a la ética estoy convencida que si queremos desterrar los escenarios de corrupción debemos entender a la ética y ponerlo en práctica en todos los niveles de educación”

Mientras que A02 supo indicar que:

“Voy a empezar por la última parte, la ética profesional es lo que debe de tener todo profesional de las diferentes áreas, más aún en esta que a nuestros profesionales le corresponden manejar recursos, emitir informes y que es fácil presa de los sobornos y coimas...”

“En cuanto a las medidas de mejora al currículo en esto momentos se están haciendo reajustes ya que al 2018 las carreras fueron rediseñadas, y ahora se nos han pedido por mandato de ley que se debe de reajustar más esa carrera, por lo tanto, estamos trabajando en eso que consiste en unificar dos materias con la finalidad de tener espacio para otras materias de actualidad”

Por último, en relación con la rentabilidad al desarrollar de manera independiente la actividad contable para los profesionales graduados en la carrera de contabilidad A01 indico que:

“No creo que sea por el momento de manera independiente rentable, lo digo porque hay muchos profesionales de otras áreas que se dedican de manera independiente, ya que el contador no solo ahora compite con otros contadores”

Es así como, A02 manifestó que:

“De acuerdo con las conversaciones que tengo con mis egresados algunos le va muy bien con esta actividad, gracias a los conocimientos que han adquirido dentro y fuera de la universidad, se considera que si es rentable la actividad. Esta es una de las carreras más demandadas a nivel nacional y a nivel mundial”

CAPÍTULO IV

4. DISCUSIÓN

En la presente investigación se estableció como objetivo general analizar factores que afectan al ejercicio profesional independiente del contador público en la ciudad de Esmeraldas, donde se pudo levantar información y analizar la actividad contable de los profesionales en el libre ejercicio. Es por ello por lo que, se presentan los resultados los cuales son discutidos en este apartado.

Uno de los resultados relevantes está relacionado a los factores de mercado, donde se ha podido evidenciar que en la ciudad de Esmeraldas el mayor porcentaje de los profesionales encuestados llevan entre 4 a 6 años en el libre ejercicio, y no se encuentran afiliados al colegio provincial de contadores públicos. Estos profesionales operan en sus despachos contables como personas naturales, lo que se evidencia que en esta área del conocimiento existen pocas compañías dedicadas a las asesorías y consultoría. Entre los clientes que más llegan a buscar el apoyo del profesional contable son los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad, donde demandan el servicio de asistencia tributaria, seguido de servicios de contabilidad, por lo que queda demostrado que en el caso del mercado de Esmeraldas existe contadores especializados en la línea tributaria.

Otro de los factores de mercado según los contadores encuestados indican que establecen sus tarifas de acuerdo al tiempo que utilizan en ese trabajo, desde este resultado es donde planteamos dos aportes significativos y lo sustentamos según el estudio realizado por Díaz y Restrepo (2013), donde concluyen que en la ciudad de Pereira existe una tabla de tarifas, pero no la aplican porque consideran que no está acorde a la realidad del mercado, de igual manera plantean establecer una nueva tabla que tome en cuenta la complejidad de la labor y la responsabilidad que se asume en los trabajos, del mismo modo buscan una unión gremial de acuerdo a las necesidades del mercado, donde existan honorarios más justos y dignos.

El primer aporte que se hace en este estudio es reconocer la importancia que tienen los gremios de profesionales, en este caso el de los contadores públicos, ya que deben de regular la actividad profesional y una de las formas de regular el mercado desde el punto de vista de

la oferta es establecer tarifas que sean justas para aquellos profesionales independientes. Sin embargo, las interrogantes que deberíamos plantear son ¿el colegio de Contadores regula las actividades contables estableciendo tarifas de acuerdo a las necesidades del mercado? ¿Cuál es el rol que tiene el colegio de contadores en la ciudad de Esmeraldas?, ¿Qué tan importante es estar agremiados para la comunidad contable? Interrogantes de gran importancia que pueden ser investigadas en futuros estudios.

El segundo aporte se basa en el resultado según los contadores encuestados donde el mayor porcentaje considera que las dificultades que existen para sostener la actividad son los bajos ingresos y profesionales de otras áreas que están ejerciendo actividades contables independientes. Es importante precisar que nuevamente podemos relacionar la importancia que tienen los gremios al regular estas actividades, y que al no regular se pudo identificar estos factores que están afectando esta importante labor.

No obstante, la entrevista realizada a la presidenta del colegio de contadores indicó que el colegio no es un organismo de control, por lo tanto, no puede regular el mercado estableciendo tarifas o que otros profesionales con carreras a fines y contadores bachilleres ejerzan la actividad. También señaló que en la actualidad el Servicio de Rentas Internas no permite registrar a los contadores bachilleres como contadores de compañía, lo que no ocurre con las personas obligadas a llevar contabilidad. Por otro lado, aunque en el caso de la ciudad de Esmeraldas el colegio de contadores no es organismo de control, si existieran lineamientos de algún modo ya fuera un aporte significativo.

La entrevista realizada a la presidenta del colegio y los resultados de esta investigación deja en convencimiento tres aspectos de gran relevancia; que el mercado de la ciudad de Esmeraldas es tributario, que existen profesionales de otras ramas ejerciendo la profesión y que los clientes potenciales de los contadores esmeraldeños son personas no obligadas a llevar contabilidad y personas obligadas a llevar contabilidad, del mismo modo podemos señalar que existe una ausencia de compañías en el mercado que se dediquen a esta actividad.

Entre los factores normativos, los profesionales indicaron que los temas de relevancia en la actualidad según su apreciación y producto de sus labores diarias son los tributarios por las exigencias del Servicio de Rentas Internas, seguidos los laborales y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Puesto que, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2016), en el Art. 19 señala que están obligados a llevar contabilidad y declarar impuestos las sociedades y las personas naturales y sucesivas indivisas que sus ingresos brutos, costos y gastos superen los límites establecidos en el reglamento. Además, establece en el Art. 101 haciendo referencia en el caso de las declaraciones tributarias la responsabilidad que tiene tanto el declarante como el contador que presenta la información a la administración tributaria.

En efecto, es de importancia que dichos profesionales conozcan las normativas tributarias, teniendo en cuenta que dado su mercado es necesario buscar capacitaciones que actualicen los conocimientos. Debido a esto, se procedió a entrevistar al director provincial del Servicio de Rentas Internas, donde manifestó que dentro de los procesos donde existe determinaciones verifican que las informaciones presentadas cumplan con normativas contables y tributarias, además señaló que ven con buenos ojos que los contribuyentes se asesoren donde buenos contadores, es por ello que la institución brinda capacitaciones dirigidas a los profesionales contables en distintas temáticas, como por ejemplo glosas, donde para el representante de la institución a su parecer es de relevancia, para que estos profesionales tengan claro las actuaciones de la cartera de estado.

La autoridad tributaria también añadió que existen convenios con las instituciones de educación superior donde brindan capacitaciones a estudiantes contables, como es el caso de la Universidad Católica de Esmeraldas.

Cabe destacar que en esta investigación el factor académico también fue estudiado, por razones estructurales, ya que los profesionales se preparan académicamente, preparación que inciden en la formación ante y durante el ejercicio de esta apasionante labor como es la contaduría pública.

En efecto, se buscó la opinión de las Coordinadoras de las escuelas de Contabilidad y Auditoría de las dos universidades que existen en la provincia, entre ellas, la Pontificia Universidad Católica del Ecuador con Sede en Esmeraldas y la Universidad técnica Luis Vargas Torres. Ambas representantes académicas consideran que entre los aspectos que deben tener los futuros profesionales son la ética y moral, y poner en práctica valores, además, el contador debe de ser analítico y tener claro el panorama de su localidad donde se desenvuelven y también a nivel internacional. Es así que, en el ejercicio de su profesión el

contador como indica Rojas (2014), para la prestación de servicio debe estar apegada al comportamiento ético, en lo posible establecer un contrato de servicio donde se indiquen las cláusulas de servicio.

Es importante resaltar la apreciación de la coordinadora de la Universidad Católica, donde señaló que el perfil del contador no solo debe responder a la parte tributaria, más bien es un complemento profesional, del mismo modo recalcó que dentro de la universidad el perfil responde de manera integral en las áreas contables, financieras, tributaria y de auditorías, coincidiendo con Morales (2016), el cual indica que las universidades deben adecuar sus modelos curriculares de acuerdo con los cambios imperantes, que permitan garantizar la formación profesional de calidad e integral. Basado en estas declaraciones podemos señalar y consideramos la importancia que tienen las universidades y su misión de formar profesionales integrales capaces de generar transformaciones sociales, porque si bien es cierto las empresas juegan un rol fundamental dentro de los mercados, en el caso de este profesional como manifiesta Grisanti (2014), un contador público, ya sea por negligencia o complicidad, que emita una opinión diferente a lo que las circunstancias indican, puede causar serios perjuicios a los terceros que confían en su labor, lo cual le podría generar graves consecuencias, es así que, son los contadores públicos aquellos que asesoran a los empresarios a tomar decisiones que contribuyan al crecimiento empresarial para que dichas empresas crezcan y generen más oportunidades dentro de su comunidad.

Otro de los factores académicos que se abordó en el siguiente estudio es referente a los conocimientos adquiridos en la carrera como herramienta para que los futuros profesionales puedan desenvolverse en el libre ejercicio profesional, para ello nos ilustramos en el estudio realizado por Borja (2012), donde concluye que el tema de la formación del contador público está muy manejado, afirman que esto al igual que el currículo deben de estar en constante innovación y hay que revisar sus planes de estudio, su ética, competencia, destrezas y habilidades. Al respecto existe dos puntos distintos en las autoridades académicas, por un lado, la coordinadora de la Universidad Católica manifestó que la institución antes mencionada proporciona las herramientas necesarias para que los profesionales se desarrollen dentro de su área, por lo tanto, si tienen los conocimientos necesarios para desempeñarse de manera independiente. Desde la Universidad Técnica Luis Vargas Torres

creo que un porcentaje mínimo le permite desempeñarse de manera independiente, porque la gran mayoría no estaría en capacidad de hacerlo por motivos que en las universidades públicas se adolece de situaciones como de infraestructura.

Declaraciones que dejan algunas interrogantes, por ejemplo, ¿Dónde estudiaron el mayor porcentaje de los contadores en el libre ejercicio?, ¿Las universidades de la provincia responden a un perfil profesional estandarizado de la profesión contable?

Todas las interrogantes planteadas durante esta discusión podrían ser estudiadas diseñando nuevos estudios que permitan seguir analizando la profesión contable en sus diferentes aspectos, queda claro que esta rama del conocimiento ha ido evolucionando, generando nuevas tendencias investigación.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Luego de realizar la investigación de los factores que afectan al ejercicio profesional del contador público en la ciudad de Esmeraldas se llegaron a las siguientes conclusiones:

- Que, el mercado de Esmeraldas es tributario, es el servicio más solicitado y el menos pagado, sobre todo porque no existe ninguna regulación en los precios de estos servicios. Esto provoca dificultades para sostener la actividad por los bajos ingresos, los altos gastos de arriendo y los gastos de sueldos y, además, que existen profesionales de otras ramas ofertando los mismos servicios. Por otro lado, la mayoría de los clientes de estos profesionales llegan por referencias de otros clientes y realizan poca promoción, la cual hacen sobre todo en redes sociales.
- Dentro de los factores normativos se concluye que, los profesionales independientes deben de realizar constante capacitación en el área de la tributación por las exigencias permanente de la administración tributaria, laborales por los cambios y exigencias del Ministerio de Trabajo y todo lo referente a NIIF, considerando la estandarización de la Norma y las exigencias de la Superintendencia de Compañías desde la implementación de la NIC. También que, la Administración tributaria realiza capacitaciones dirigidas para contadores, para tratar temas como por ejemplo glosa aplicadas por SRI, y que, el Colegio de Contadores de Esmeraldas suministra Capacitaciones, Asistencia y Soporte en las Ciencias Contables, Tributarias y Financieras a sus agremiados, pero que no regulariza temas de precios referenciales que se deben cobrar por honorarios profesionales.
- Por último, en los factores académicos se concluye que, los aspectos éticos y morales y la práctica de valores, son los principales que afectan en el desarrollo de la profesión. Además, se identificó que los profesionales durante su formación no realizan la cantidad necesaria de práctica real de las necesidades de los servicios demandados en el entorno de mercado, a pesar de que las universidades aseguraron

que el perfil de salida es integral y responde de manera completa en las áreas contables, financieras, tributaria y de auditorías

5.2. RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones planteadas se puede recomendar lo siguiente:

- Considerando que el mercado esmeraldeño es tributario, los profesionales independientes deben estar listos para responder a esta línea de servicio valorando la calidad de este al momento de cobrar por conceptos de honorarios, accediendo de alguna manera a la construcción de un tarifario justo que permita regular los precios y poder hacer la actividad profesional más atractiva económicamente. Por otro lado, sería importante que atiendan otras necesidades que ayuden a fortalecer la empresa privada como los servicios contables, financieros y de auditoría, utilizando mayores canales de comercialización y promoción que les permita posicionarse en el mercado.
- Aprovechar los cursos de capacitación que brinda el SRI, así como el Colegio de Contadores entre otros cursos de formación que les permitan estar al día con las exigencias de la profesión contable, las normas y demás organismos de control.
- Que las instituciones de Educación Superior articulen planes estratégicos que incluyan cursos selectivos los cuales fortalezcan la formación de valores con profundo respeto a la responsabilidad ética, moral y personal en el ejercicio de la profesión, formando jóvenes con ideas nobles y con perspectivas de liderazgo. Además, de aumentar convenios de prácticas preprofesionales, como de consultoría externa con asesoramiento de profesores, en donde los futuros profesionales puedan resolver casos reales que aporten a su formación profesional integrando a la universidad con el medio, permitiendo mejorar el perfil de salida de los graduados

6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguilar P. Ceballos A. Andrade L. y Gómez Y. (2015). *La educación contable universitaria: herramientas formativas para satisfacer las necesidades de las organizaciones, el Estado, la comunidad y las familias*. En-Contexto N° 03 • Enero - diciembre 2015 • Medellín - Colombia • pp. 161-238 ISSN: 2346-3279. Obtenido de: <file:///C:/Users/ORLY/Downloads/298-Texto%20del%20art%C3%ADculo-574-1-10-20160730.pdf>

Bañon E. y Deza V. (2013). *Propuesta de mejora en la calidad del servicio para el ejercicio del contador público. Caso: profesionales independientes de la ciudad de Cusco, año 2012*. Universidad Nacional de San Antonio de Abad del Cusco.

Borja N. (2012). *Perfil Del Contador Público Y Su Formación Profesional Hacia La Adopción De Los Estándares Internacionales Del Profesional Contable*. Universidad Del Valle Facultad De Las Ciencias Administrativas Contaduría Pública Zarzal – Valle

Burgos, H. (2007). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Panorama N°3. Internacionalización de la Pymes. Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4780129.pdf>

Castillo, (2011). *POLÍTICA ECONÓMICA: CRECIMIENTO ECONÓMICO, DESARROLLO ECONÓMICO, DESARROLLO SOSTENIBLE*. Obtenido de: <http://www.revistainternacionaldelmundoeconomicoydelderecho.net/wp-content/uploads/RIMED-Pol%C3%ADtica-econ%C3%B3mica.pdf>

Cepal (2019). Comisión Económica para América Latina y el Caribe, Acerca de Educación. Obtenido de: <https://www.cepal.org/es/temas/educacion/acerca-educacion>

Código de Ética del Contador Ecuatoriano (1991), obtenida de: <http://www.contadoresguayas.org/boletines/Codigo%20de%20Etica%20del%20Contador.pdf>

Constitución de la República (2018), obtenida de:
https://www.oas.org/juridico/mla/sp/ecu/sp_ecu-int-text-const.pdf

Delgado, C. (2010). *La nueva era de la Contabilidad (NIC/NIF) organismos que regulan la profesión contable en el mundo*. Boletín Correo Legal. Contable Tributario. Obtenido de:
<http://www.correolegal.com.ec/b001-1.html>

Díaz A. y Restrepo E. (2013), *Aceptación Y Aplicación De Las Tarifas De Honorarios Por Parte De Los Contadores Públicos De Pereira, Y Presentación De Una Nueva Propuesta*. Universidad Libre Seccional Pereira Contaduría Pública Pereira.

Didriksson (2016). *El Escenario Alternativo: Un Nuevo Modelo De Universidad. Educación, Calidad, y Buen Vivir*. Universidad Nacional de educación de Ecuador- UNAE. Parroquia Javier Loyala. Editorial: UNAE. Obtenido de:
<http://repositorio.unae.edu.ec/bitstream/123456789/144/1/Educacion%2C%20Calidad%20y%20Buen%20Vivir.pdf>

Grisanti B., Andrés (2014). *Responsabilidad del contador público en el ejercicio independiente de su profesión*. Actualidad Contable Faces, vol. 17, núm. 29, julio-diciembre, 2014, pp. 18-48

Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

IFAC, (2019). *International Federation of Accountants*. Obtenido de:
<https://www.ifac.org/about-ifac>

Ley de Contadores (1965), obtenida de: www.ccpp.org.ec/index.php/2015-01-04-01-00-04/leyes?download=45:leyes

Ley de Educación superior (2018), obtenido de: <http://akacdn.uce.edu.ec/ares/tmp/Elecciones/2%20LOES.pdf>

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2016), obtenida de:
[www.sri.gob.ec/.../descargar/.../LEY_DE RGIMEN TRIBUTARIO INTERNO](http://www.sri.gob.ec/.../descargar/.../LEY_DE_RGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO)

Milenio (2015). *Libre Ejercicio Profesional*. Obtenido de:
<https://www.milenio.com/opinion/varios-autores/la-benemerita-opina/libre-ejercicio-profesional>

Morales L. (2016). *Factores Influyentes En La Formación Profesional Contable En El Perú En Un Marco Globalizado*. Universidad de Buenos Aires. Escuela de Posgrado. Maestría en Contabilidad internacional.

Morales, P. (2012). *Tamaño necesario de la muestra: ¿Cuántos sujetos necesitamos?* Madrid.

Notitarde (2015). *Soy contador público. ¿Qué necesito para ejercer?*. Obtenido de:
<http://www.notitarde.com/soy-contador-publicoque-necesito-ejercer/>

Patiño R. Valarezo G. Plata M. y González S. (2017). *Efectos de las normas contables internacionales en las Instituciones de Educación Superior en Colombia**. Actualidad Contable Faces, vol. 20, núm. 35, 2017. Universidad de los Andes. Obtenido de:
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/257/25751155004/html/index.html>

Peñaloza, M. (2005). *El Mix de Marketing: Una Herramienta para servir al cliente*. Actualidad Contable FACES Año 8 N° 10, Enero-Junio. Mérida. Venezuela. (71-72). Obtenido de: <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701007.pdf>

Ramírez A. Maldonado S. y Gaoma V. (2013). *Fundamentos De Mercadotecnia*. Universidad de Guanajuato, Campus Celaya-Salvatierra, División de Ciencias Sociales y Administrativas, programa de Mercadotecnia. Cuerpo Profesoral Ecología Social en Las Organizaciones. Obtenido de: http://www.adizesca.com/site/assets/me-fundamentos_de_mercadotecnia-ar.pdf

Rivera y Garcillán (2007). *Dirección de Marketing Fundamentos y Aplicaciones*. Obtenido de:
<https://books.google.com.ec/books?id=NTR1DkBBIW8C&pg=PA69&dq=definicion%2>

[0de%20mercado&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiT46WHz5vjAhUGjVkKHfHVBB0Q6AEIKDAA&fbclid=IwAR11AErrnwaTxc9LiL4vto6huM_GgcMB9PftReB4VTes831uG9JWqKzs75g#v=onepage&q=definicion%20de%20mercado&f=false](https://www.google.com/search?q=definicion%20de%20mercado&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiT46WHz5vjAhUGjVkKHfHVBB0Q6AEIKDAA&fbclid=IwAR11AErrnwaTxc9LiL4vto6huM_GgcMB9PftReB4VTes831uG9JWqKzs75g#v=onepage&q=definicion%20de%20mercado&f=false)

Rojas R., E. (2014). *La evidencia, en los servicios especiales prestados por los Contadores Públicos Independientes*. Actualidad Contable Faces, 17 (28), 81-95

Ron R. (2015). *Utilización De Normas De Contabilidad En El Ecuador*. Observatorio Economía Latinoamericana. ISSN: 1696-8352. Ecuador. Obtenido de: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2015/contabilidad.html>

Servicio de Rentas Internas (2019). *Impuesto a la Renta*. Extracto Arts. 19 al 21 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Arts. 37 al 43 Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno. Obtenido de: www.sri.gob.ec/.../descargar/.../Art.+19+Contabilidad+y+Estados+Financieros.pdf

Superintendencia de Compañías (2014), obtenida de: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley-Cias.pdf

Unesco (2019). *La educación transforma vidas*. Obtenido de: <https://es.unesco.org/themes/education>

Villareal J. Córdoba J. Catillo C. (2016). *De la educación contable internacional al desarrollo de competencias*. Revista Espacios. ISSN 07981015. <https://revistaespacios.com/a16v37n33/16373305.html>

Zikmund W. y Babin B. (2007). *Investigación de Mercado*. Cengage Learning. Novena Edición. México. Obtenido de: [file:///C:/Users/ORLY/Downloads/LIBRO-investigacion de mercados-9ed Zikm.pdf](file:///C:/Users/ORLY/Downloads/LIBRO-investigacion%20de%20mercados-9ed%20Zikm.pdf)