

## **Formación contable y tributaria de las empresas comerciales de Riobamba: un acercamiento a la orientación técnica y profesional**

*Accounting and tax training for commercial companies in Riobamba: an approach to technical and professional guidance*

Verónica Soledad Dillon Ricaurte, Roberto Carlos Erazo Brito, Gonzalo Fabián Erazo Brito

### **Resumen**

Las empresas comerciales de Riobamba han palpado diversos problemas y restricciones con respecto a los temas contables y tributarios por desconocimiento de sus obligaciones con el SRI, por costos elevados en los servicios de asesoramiento. El objetivo del trabajo de investigación consistió en analizar la influencia de la formación profesional contable y tributario en las empresas comerciales de la ciudad de Riobamba. Para lo cual se aplicó 363 encuestas a distintos centros comerciales de la ciudad, se evaluó factores como beneficios impedimentos, motivación estrategias, asistencia técnica y participación profesional a través de un método cuantitativo con alcance correlacional. Finalmente se concluyó que la formación contable y tributaria es sumamente necesaria para las empresas comercializadoras, ya que, esto va a permitir que se controle absolutamente todas las operaciones que se efectúen en las organizaciones.

**Palabras clave:** Formación contable; tributación; empresas comerciales; orientación profesional.

---

**Verónica Soledad Dillon Ricaurte** 

Instituto Superior Tecnológico José Ortega y Gasset – Ecuador. verodillon@hotmail.com

**Roberto Carlos Erazo Brito** 

Instituto Superior Tecnológico José Ortega y Gasset – Ecuador. roberthkrls76@gmail.com

**Gonzalo Fabián Erazo Brito** 

Universidad Nacional de Chimborazo – Ecuador. gerazo@unach.edu.ec

<http://doi.org/10.46652/rgn.v8i37.1072>

ISSN 2477-9083

Vol. 8 No. 37 julio-septiembre, 2023, e2301072

Quito, Ecuador

Enviado: febrero 28, 2023

Aceptado: junio 14, 2023

Publicado: junio 21, 2023

Publicación Continua

## Abstract

Riobamba shopping centers have experienced various problems and restrictions regarding accounting and tax issues due to ignorance of their obligations with the SRI, due to high costs in advisory services. The objective of the research work was to analyze the influence of professional accounting and tax training in commercial companies in the city of Riobamba. For which 363 surveys were applied to different shopping centers in the city, factors such as benefits, impediments, motivation strategies, technical assistance and professional participation were evaluated through a quantitative method with a correlational scope. Finally, it was concluded that accounting and tax training is extremely necessary for trading companies, since this will allow absolutely all operations carried out in organizations to be controlled.

**Keywords:** Accounting training; taxation; commercial companies; professional orientation.

## Introducción

Es sabido que una economía de mercado se basa en la debida protección de los intereses de los participantes en las relaciones económicas, en las que es importante la solidez financiera de las entidades comerciales (Acuña et al., 2022). La protección de los intereses de los ciudadanos del país y del estado, así como de todos los demás participantes en la actividad económica, se garantiza a través de la regulación reglamentaria (Oladipo et al., 2022). En los primeros años de la introducción de las relaciones de mercado en nuestro país, se ha desarrollado y puesto en práctica el marco legal para el control contable y financiero en las empresas.

En cualquier economía moderna, el pago de impuestos es una importante fuente de ingresos para proporcionar bienes sociales y pagar servicios básicos (Adeosun, 2022). En términos de producto interno bruto, los impuestos sobre las personas y las empresas contribuyen en gran medida al PIB de un país.

Cabe mencionar que la educación en contabilidad y tributación es fundamental para las empresas comerciales en el Ecuador ya que les ayuda a cumplir con sus obligaciones tributarias y contables y a tomar decisiones informadas y estratégicas en base a su situación financiera (Yeo et al., 2019). En el país, las empresas comerciales están sujetas a una variedad de leyes y reglamentos contables y fiscales. Uno de los más importantes es el Código de Comercio, que establece las reglas generales para hacer negocios en el país. La Ley de Régimen Tributario Interno, que regula la tributación de las sociedades nacionales.

La formación contable y tributaria de las empresas comerciales en Riobamba ha evolucionado a lo largo del tiempo en línea con las leyes y regulaciones contables y tributarias del país (Azmadaliev, 2021). En el pasado, esta educación se basaba en gran medida en las leyes y reglamentos locales. Sin embargo, en los últimos años ha habido un movimiento hacia la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son un conjunto de normas

contables internacionales diseñadas para garantizar la comparabilidad y transparencia de los estados financieros de las empresas

Se realizó un diagnóstico de las necesidades de las empresas que brindan asesoría contable y tributaria en la ciudad de Riobamba para contribuir al desarrollo del sector comercial. El estudio utilizó un enfoque cuantitativo para analizar las necesidades potenciales en la mayoría de las empresas con problemas contables y fiscales. El análisis de la situación del mercado sobre las Cinco Fuerzas de Porter se llevó a cabo como una herramienta para encuestar y entrevistar a los gerentes de una firma de consultoría contable existente. Esto demuestra que existe la necesidad de empresas de consultoría contable y tributaria que brinden servicios de los centros comerciales en la ciudad de Riobamba. No obstante, se evidenció que el 45% de las organizaciones externaliza el proceso contable, es decir, con la ayuda de un contador independiente o una firma contable, el 35% tiene un asesor contable interno y el 10% realiza informes contables, declaraciones de impuestos, etc., (Blanco et al., 2022).

La obligatoriedad de las leyes de que las empresas deben cumplir con las disposiciones anteriores representa un problema para los empresarios porque muchos de ellos no tienen una preparación formar para realizarlo y por las características de sus organizaciones no tienen los recursos suficientes para asesorarse de un contador profesional (Cuello, 2022). Ante lo expuesto, el objetivo de la presente investigación radica en analizar la influencia de la formación profesional contable y tributario en las empresas comerciales de la ciudad de Riobamba.

## **Desarrollo teórico**

### **Formación contable en empresas**

La educación contable es un proceso educativo que tiene como objetivo equipar a las personas con el conocimiento y las habilidades necesarias para comprender y aplicar los principios contables (Blanco et al., 2022). La contabilidad es un tema importante para cualquier empresa u organización, ya que ayuda a mantener registros precisos y sistemáticos de las transacciones financieras y a tomar decisiones informadas basadas en la información financiera disponible (Oladipo et al., 2022). Por lo tanto, la formación contable es un proceso educativo que imparte los conocimientos y habilidades necesarios para aplicar los principios contables y llevar registros precisos y sistemáticos de las transacciones financieras de una organización.

La formación contable generalmente cubre una variedad de temas, incluidos los conceptos básicos de contabilidad, los principios contables, la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión (García et al., 2023). También puede cubrir temas como auditorías, impuestos e informes financieros. Puede ser ofrecido por instituciones educativas como universidades o institutos técnicos, así como por organizaciones profesionales de contadores y auditores (Alcivar et al., 2022). Los programas de capacitación contable pueden variar en duración y detalle, desde cursos cortos de capacitación hasta programas de educación continua en contabilidad.

## **Formación tributaria en empresas**

La formación tributaria en empresas es un proceso educativo que tiene como objetivo formar a los empleados de una empresa en los conocimientos y habilidades necesarias para cumplir con las obligaciones tributarias de la organización (Fugón, 2016). Los impuestos son una parte importante de las finanzas de una empresa, ya que es importante cumplir con todas las leyes y reglamentos fiscales aplicables para evitar multas y sanciones y mantener una buena reputación corporativa. Por tanto, la formación fiscal en las empresas es un proceso educativo, cuyo objeto es formar a los empleados de la empresa en los conocimientos y habilidades necesarios para el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la organización, necesarios para garantizar el cumplimiento de las normas tributarias y evitar sanciones y multas (García et al., 2023).

### **Servicio de rentas internas (SRI)**

El Servicio de Impuestos o SRI es un organismo profesional e independiente del Estado del Ecuador, establecido en 1997, cuya tarea principal es combatir la evasión fiscal y las prácticas fiscales desleales debido a la falta de cultura tributaria en el país donde actualmente existe. objetivo de mantener estándares claros en el país (Oladipo et al., 2022).

### **Orientación técnica y profesional tributaria**

El asesoramiento profesional y técnico fiscal consiste en asesorar a personas físicas o jurídicas en materia fiscal (Ikromiiddin, 2022). Esta orientación puede ser proporcionada por asesores fiscales, contadores, abogados fiscales y otros profesionales especializados en la materia. En definitiva, el asesoramiento técnico y la pericia fiscal es un servicio fundamental que prestan los profesionales fiscales para ayudar a empresas y particulares a cumplir con sus obligaciones fiscales, reducir riesgos y aprovechar los incentivos fiscales disponibles.

### **Asesor tributario**

Un asesor fiscal o asesor financiero es un profesional encargado de asesorar a las empresas en materia fiscal (Sidelnykova et al., 2022). Su objetivo principal es asegurar que los clientes cumplan con las leyes aplicables y los requisitos de las autoridades fiscales (Sidelnykova et al., 2022). Asesoría tributaria relacionada con la estructuración de operaciones tributarias, denuncias o notas, convenios tributarios para evitar la doble tributación internacional, identificación de procesos y soluciones para la gestión y cumplimiento de obligaciones tributarias y tributarias aduaneras y de comercio internacional. A continuación, se mostrará unos beneficios de la asesoría tributaria:

Figura 1. Beneficios de la asesoría tributaria



Fuente: Elaboración propia

### El contador en las empresas comerciales

Desde el inicio mismo de una empresa, un profesional de la contabilidad es fundamental para cumplir con las obligaciones tributarias, pues si esto no se realiza con una adecuada asesoría contable y tributaria, se corre el riesgo de sanciones por parte de las autoridades (Machuca & Álvarez, 2022). En consecuencia, los contadores son responsables de presentar la información financiera de una empresa y los formatos requeridos a los dueños de empresas y entidades que controlan legalmente las normas relativas a los negocios realizados.

### Asistencia técnica y profesional

El apoyo técnico y profesional tributario puede incluir una amplia gama de servicios, como asistencia en la planificación y organización de actividades comerciales, interpretación de leyes y reglamentos tributarios, representación ante las autoridades tributarias en el proceso de auditoría tributaria y resolución de disputas (Oladipo et al., 2022). El asesoramiento técnico y fiscal es fundamental para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y minimizar el riesgo de errores que puedan dar lugar a sanciones y sanciones por parte de las autoridades fiscales. Además, la orientación fiscal puede ayudar a las empresas y las personas a aprovechar al máximo los incentivos fiscales disponibles y reducir su carga fiscal tanto como sea posible.

A continuación, se mostrará la contextualización de las variables de estudio:



Fuente: Elaboración propia

Ante la contextualización de variables, se estableció las siguientes hipótesis de investigación:

**H0:** El conocimiento de los derechos y deberes tributarios inciden positivamente y significativa con el cumplimiento tributario de los centros comerciales.

**H1:** El conocimiento de los derechos y deberes tributarios inciden negativamente con el cumplimiento tributario de los centros comerciales

## Metodología

### Ruta de investigación

La presente investigación se encargó de analizar la formación contable y tributaria de las empresas comerciales de Riobamba mediante un modelo validado por Sidelnikova et al., (2022). La encuesta se realizó a 363 empresas de la ciudad. El método aplicado tuvo un enfoque cuantitativo según la recolección y análisis de datos obtenidos a través de la aplicación de encuestas hacia los representantes de los establecimientos. El alcance investigativo fue correlacional, puesto que, relacionó la variable independiente y la variable dependiente. Para la investigación se estableció el método estadístico de análisis factorial exploratorio

### Tipo de instrumento

Se aplicó un cuestionario online a través de Microsoft Forms a los representantes de los centros comerciales de la ciudad de Riobamba con la intervención de los componentes: beneficios

de adopción, impedimentos de adopción, motivación, estrategias de adopción, asistencia técnica y profesional, participación profesional. Finalmente se añadió preguntas de control para saber el perfil sociodemográfico de la persona encuestado.

## Participantes

La población es un grupo o un conjunto de caracteres que son objeto de investigación estadística (Villalobos, 2019). La población investigativa fue de 6272 empresas comerciales de la ciudad de Riobamba de acuerdo a (Fuentes et al., 2019). Se aplicó un muestreo probabilístico con un nivel de confianza del 95% y un nivel de error del 5% el cual dio una muestra de 363 participantes para el desarrollo de las encuestas y la investigación.

Tabla 1. Ficha técnica del muestreo

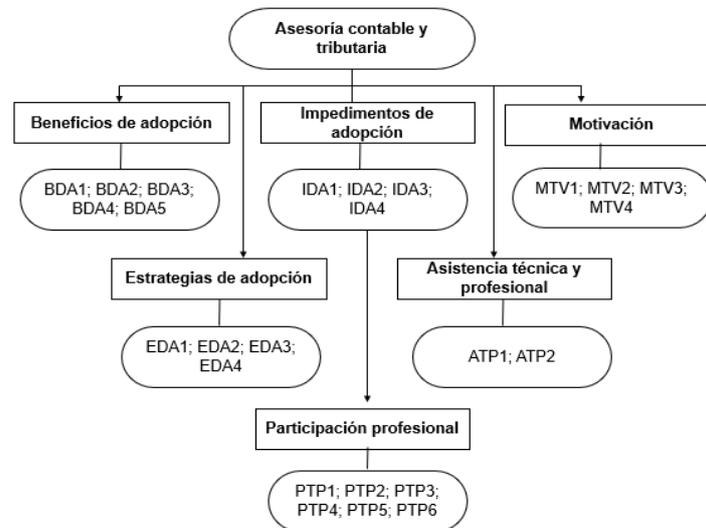
Parámetros	Descripción
Población	6272
Entorno	Riobamba
Método de captación	Encuesta
Procedimiento	Población total
Tipo de muestreo	Probabilístico-aleatorio simple
Nivel de Confianza	95%
Nivel de Error	5%
Muestra de Estudio	363

Fuente: elaboración propia

## Diseño del instrumento

El diseño del instrumento se tomó en referencia factores que permitan identificar las percepciones de las empresas comerciales con respecto a la asesoría contable y tributaria en Riobamba. Entre las dimensiones evaluadas se encuentran la dimensión *beneficios de adopción*, el cual contuvo 5 ítems (BDA1, BDA2, BDA3, BDA4, BDA5). La dimensión *impedimentos de adopción* fue medido por 4 ítems (IDA1, IDA2, IDA3, IDA4). La dimensión *motivación* sostuvo 4 ítems (MTV1, MTV2, MTV3, MTV4). La dimensión *estrategias de adopción* midió 4 ítems (EDA1, EDA2, EDA3, EDA4). La dimensión *asistencia técnica y profesional* con únicamente 2 ítems (ATP1, ATP2). Y finalmente, la dimensión *participación profesional* midió 6 ítems (PTP1, PTP2, PTP3, PTP4, PTP5, PTP6). La encuesta se encontró estructurada con 25 ítems en una escala de Likert del 1 al 5 donde 1 significa totalmente de acuerdo, 2 en desacuerdo, 3 indeciso, 4 de acuerdo y 5 totalmente de acuerdo (ver figura 2).

Figura 2. Constructo de evaluación



Fuente: elaboración propia

### Validación del instrumento

El alfa de Cronbach es uno de los métodos más simples, el cual permite medir la constancia interna; es el método principal para identificar los constructos de medición (Acuña et al., 2022). Es por ello que se aplicó la fiabilidad de la encuesta con respecto a la medición de la formación contable y tributaria destinada a las empresas comercializadoras de Riobamba.

Tabla 2. Alfa de Cronbach del constructo

Factores	Alfa de Cronbach	N° de elementos
Beneficio de adopción	0,876	5
Impedimentos de adopción	0,790	4
Motivación	0,882	4
Estrategias de adopción	0,833	4
Asistencia técnica y profesional	0,761	2
Participación profesional	0,933	6
Alfa global	0,961	25

Fuente: Elaboración propia

El alfa de Cronbach del constructo de investigación demostró que la dimensión con mayor fiabilidad fue participación profesional con (,933), beneficio de adopción (,876), seguido por la dimensión beneficio de adopción (,876), motivación con (,882), impedimentos de adopción (,790), la asistencia técnica y profesional (,761). No obstante, el alfa global de todo el constructo fue de (,961)

## Resultados

Los resultados se utilizaron para determinar el perfil sociodemográfico de los representantes de las empresas comerciales, seguido del análisis factorial exploratorio determinando la prueba de KMO y Bartlett, se resolvió la matriz factorial y la matriz de varianza explicada, diagrama de sedimentación y matriz de factores de rotación, de igual manera el Rho de Spearman para determinar la hipótesis de investigación. La herramienta utilizada para llevar a cabo los resultados fue el software SPSS el cual realizó el análisis estadístico y los resultados de la investigación.

### Perfil del encuestado

De acuerdo a la información recolectada de las encuestas se evidenció que el 48,9% correspondió al sexo femenino con una frecuencia de 178 y el sexo masculino con una frecuencia de 185 lo que corresponde al 51,1%. Dentro del rango de edades se encuentra de 26 a 30 años con la frecuencia de 343 encuestados el cual corresponde al 94,4% y mayores a 41 años con 20 representantes que corresponden a esa edad 5,6%. El nivel educativo con mayor frecuencia fue de bachiller con 197 encuestados con 54,4% seguido de la educación superior con 125 encuestados 34,4%, los tecnólogos correspondieron al 5,6% y finalmente la educación primaria con el 3,3%. De acuerdo a la actividad económica que desempeña la empresa el 10% es de manufactura, el 7,8% agricultura, el 46,7% comercio, el 27,8% actividades de servicios y el 7,8% turismo. Dentro de la duración de la empresa en el mercado el 32,2% respondió que llevan menos de dos años, de 2 a 5 años correspondió al 8,9%, el 33,3% tienen una duración de 6 a 9 años, el 7,8% de 10 a 13 años y finalmente, el 17,8% llevan en el mercado más de 13 años.

Tabla 3. Perfil sociodemográfico

		Frecuencia	Porcentaje
Sexo	Femenino	178	48,9
	Masculino	185	51,1
	26 a 30	343	94,4
	Mayor de 41 años	20	5,6
Nivel Educativo	Primaria	12	3,3
	Bachiller	197	54,4
	Tecnólogo	20	5,6
	Superior	125	34,4
	Posgrado	8	2,2

		Frecuencia	Porcentaje
Actividad económica que se desempeña	Manufactura	36	10
	Agricultura	28	7,8
	Comercio	170	46,7
	Servicios	101	27,8
	Turismo	28	7,8
Duración de la empresa	Menos de 2 años	117	32,2
	2 a 5 años	32	8,9
	6 a 9 años	121	33,3
	10 a 13 años	28	7,8
	Más de 13 años	65	17,8

Nota: La información fue recolectada de 363 representantes de las empresas comerciales de la ciudad de Riobamba.

## Análisis factorial exploratorio

### Prueba de Bartlett y coeficiente KMO

La prueba de Bartlett y coeficiente KMO permite analizar la correlación de las variables, por lo que la correlación estimada factorial muestra los residuos, es decir, la diferencia entre dichas correlaciones estimadas y observadas (Ramírez, 2022). De igual manera, el Sig. se considera que es el nivel de significancia conforme a los resultados obtenidos por parte de la encuesta realizada y la determinación de la continuidad del estudio.

Tabla 4. Prueba KMO y coeficiente de Bartlett

Medida de adecuación muestral de Kaiser-Meyer-Olkin.		,893
Prueba de esfericidad de Bartlett	Chi-cuadrado aproximado	1842,534
	gl	300
	Sig.	,000

Nota: existe influencia positiva del coeficiente determinante de ,000 positivo

De acuerdo a la table 4, el coeficiente KMO y de Bartlett dio como resultado una adecuación de muestreo del 89% de acuerdo a los resultados obtenidos por parte de los factores de beneficio de adopción, impedimentos de adopción, motivación, estrategias de adopción, asistencia técnica y profesional y la participación profesional que influye en la formación contable y tributaria de las empresas comerciales de la ciudad de Riobamba. Por consiguiente, la prueba de esfericidad de Bartlett tuvo una significancia de ,000 lo que significa la fiabilidad y la continuidad del estudio.

## Determinación de factores y varianza explicada

La matriz de varianza explicada es una medida de dispersión que indica la variabilidad de una serie de datos respecto a una medida. Inicialmente se calcula como una suma de residuos al cuadrado divididos entre el total de observaciones (Rano, 2022). La suma de los cuadrados de los pesos de la columna se denomina autovalores, las cuales indican la cantidad total de la varianza que explica ese factor para las variables consideradas como grupo.

Tabla 5. Matriz de varianza explicada

Componente	Autovalores iniciales			Sumas de las saturaciones al cuadrado de la extracción			Suma de las saturaciones al cuadrado de la rotación		
	Total	% de la varianza	% acumulado	Total	% de la varianza	% acumulado	Total	% de la varianza	% acumulado
BDA	12,981	51,923	51,923	12,981	51,923	51,923	5,576	22,303	22,303
IDA	1,847	7,390	59,313	1,847	7,390	59,313	5,151	20,605	42,908
MTV	1,394	5,577	64,890	1,394	5,577	64,890	4,561	18,245	61,153
EDA	1,203	4,812	69,702	1,203	4,812	69,702	2,137	8,549	69,702

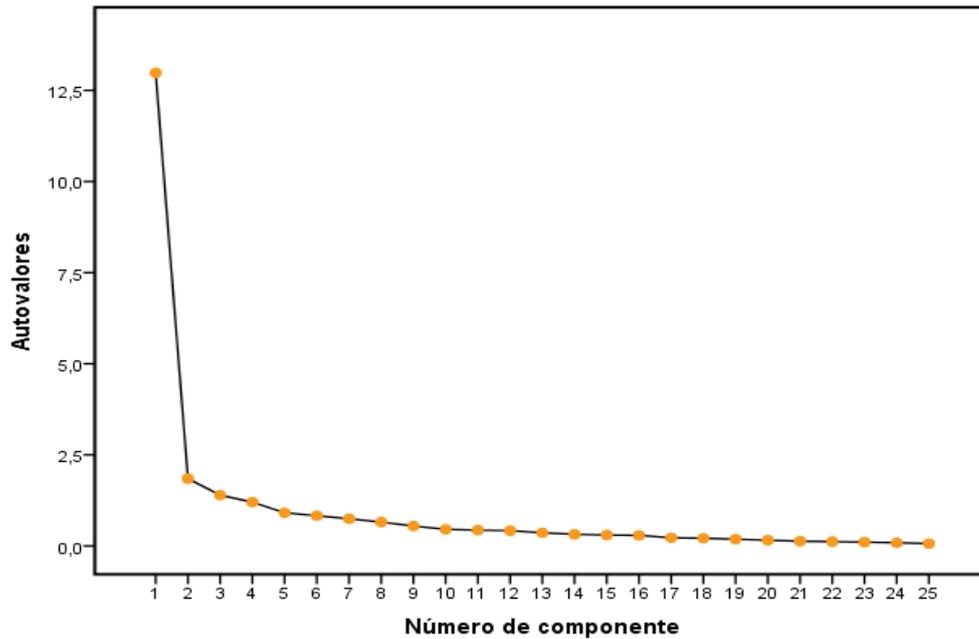
Nota: el porcentaje acumulado del modelo aplicado fue de 69,7%

Esta matriz se utilizó para reducir los datos y poder identificar el número de factores agrupados que explique la varianza observada en su totalidad. Para ello, se demostró que existe cuatro factores principales percibidos por los representantes encuestados, tales como beneficio de adopción, impedimentos de adopción, motivación. Finalmente, la dimensión estrategias de adopción marcó un 69% con respecto a la formación contable y tributaria de las empresas comerciales (ver tabla 5).

## Gráfico de sedimentación

El gráfico de sedimentación o el gráfico de codo señala el número del componente principal frente a su valor propio (Acuña et al., 2022). Esta gráfica ordena los valores propios desde el más pequeño al más alto. Es por ello que los valores propios de la matriz de correlación son iguales a las varianzas de componente principales. En la figura 4 se visualizó la estructuración del constructo de acuerdo a las respuestas obtenidas.

Figura 4. Gráfico de sedimentación



Nota: existe normalidad en las cargas factoriales de los ítems del constructo.

En la figura 4 se pudo visualizar que a partir de la pregunta 1 y 2 de la dimensión beneficios de adopción forma una línea diagonal en dirección al eje (x), a partir de la pregunta 3 hasta la pregunta 25 empieza a formarse un codo, el cual refleja consistencia de acuerdo a las respuestas obtenidas por parte de los representantes encuestados y su perspectiva sobre la formación contable y tributaria.

### Matriz de componentes rotados

La matriz factorial rotada cumple con el objetivo de interpretar la matriz factorial rotada, pues, identifica cada una de las dimensiones latentes extraídas (Sidelnikova et al., 2022). Para realizarla se lleva a cabo mediante la elección de variables iniciales que tengan correlaciones con el factor que sea elevado o próximas a +1 o a -1. También se puede decir que la rotación factorial consiste en hacer girar los ejes de coordenadas hasta conseguir que se aproximen al máximo a las variables que se encuentran saturadas.

En esta matriz se determinó a los ítems que se relacionaron con las 4 dimensiones aceptadas por el encuestado, las cuales tuvieron mayor carga factorial. La dimensión *beneficios de adopción* se relacionó con los ítems: La adopción de asesoría profesional contable y tributaria permite obtener un modelo integral de financiación (BDA1); la asesoría profesional contable y tributaria genera ahorro de costes en las Pymes (BDA2), la asesoría profesional contable y tributaria beneficia el uso de recursos en las Pymes (BDA3); la asesoría profesional contable y tributaria permite a las Pymes la reducción de riesgos de impuestos por el gobierno (BDA4); la adopción de asesoría profesio-

nal contable y tributaria permite tomar decisiones futuras para la Pymes (BDA5); dos ítems de la dimensión *impedimentos de adopción*: al no tener asesoría profesional contable y tributaria genera riesgos de control de información para el funcionamiento de las Pymes (IDA1); la falta de asesoría profesional contable y tributaria genera sanciones y multas a las Pymes debido al incumplimiento de disposiciones legales del SRI (IDA4). De igual manera, abarcó los 4 ítems de la dimensión *motivación*: La adopción de la asesoría profesional contable y tributaria genera reducción de costos en las Pymes (MTV1); la asesoría contable y tributaria proporciona la expansión del mercado a las Pymes (MTV2), la asesoría profesional contable y tributaria genera oportunidad de crecimiento a las Pymes en diferentes mercados (MTV3); la adopción de la asesoría profesional contable y tributaria en los emprendimientos comerciales son sustentables (MTV4). Los coeficientes de estos componentes tuvieron un coeficiente que varía entre una correlación positiva moderada y una correlación positiva alta. Pues, es importante considerar la asesoría profesional contable y tributaria, ya que, es útil para identificar el tipo y la ubicación de los recursos de una empresa. Sánchez, (2022) expresa que las actividades operativas transforman los recursos en bienes y servicios y el propósito principal es medir el costo vinculado de recursos en el proceso de transformación.

La dimensión *impedimentos de adopción* se relacionó con los ítems: La asesoría de un profesional contable y tributario permite a las Pymes viabilizar nuevos proyectos empresariales sostenibles (PTP1); un vez que haya iniciado emprender, la participación de los auditores genera el seguimiento sostenible de éxito a las Pymes (PTP2); los auditores profesionales brindan oportunidades de negocios sostenibles a la atención de las pymes (PTP3); la participación asesores profesionales contable y tributarios, anima a las pymes a emprender en actividades sostenibles empresariales (PTP4); la asesoría profesional contable y tributaria ayuda a las pymes a obtener financiación para financiar sus iniciativas empresariales sostenibles (PTP5), las Pymes deberían ponerse en contacto con la asesoría profesional contable y tributaria para mantener un negocio sostenible (PTP6). Dichos elementos se relacionaron con la dimensión *participación profesional*, pues, sus coeficientes de correlación están en una escala de medición positivos moderadas. A causa de que esta dimensión fue excluida por los encuestados, se evidenció que hace falta que los representantes contraten contadores profesionales, ya que, son puntos clave para el desarrollo de la empresa. Sidelnikova et al, (2022) menciona que la misión de los contadores tributarios radica en convertirse en mediadores para que los negocios se actualicen y adopten innovaciones tecnológicas que mejorarán los procesos de organización de su información financiera.

La dimensión *motivación* involucró a los ítems: El gobierno crea incentivos fiscales para mejorar el desempeño contable y tributaria de las Pymes (EDA1); el gobierno asesora de manera gratuita a las Pymes en los ejes contables y tributarios (EDA2), existe alguna implementación gratuita de asesoría profesional contable y tributaria para una iniciativa sostenible de las Pymes (EDA3); en el Ecuador las regulaciones tributarias hacia las Pymes son obligatorias (EDA4); las Pymes cuentan con la participación profesional contable necesaria (ATP1), el Servicio de Rentas Internas (SRI) realizar cursos virtuales que permita a las Pymes auto educarse (ATP2). Estos ele-

mentos se relacionaron con la dimensión *estrategias de adopción y asistencia técnica y profesional*. Sus coeficientes varían en correlaciones positivas altas y positivas moderadas. En síntesis, a lo expuesto se descubrió que las empresas, negocios, emprendimientos comerciales no son sustentables debido a que no hay la adopción de asesoría formación contable y tributaria tanto como en su autoeducación o en la contratación de profesionales.

Finalmente, la dimensión *estrategias de adopción* sostuvo a los ítems: La implementación de la asesoría profesional contable y tributaria es demasiado costosa (IDA2); la información sobre la asesoría profesional contable y tributaria es insuficiente para las Pymes (IDA3) el cual se relacionó con la dimensión impedimentos de adopción. Los coeficientes de estos factores estuvieron en una escala de correlación moderada y positiva alta. Pues, se evidenció que es importante considerar que los contadores profesionales puedan brindar las oportunidades de negocios sostenibles a las empresas comerciales de la ciudad de Riobamba (ver tabla 6).

Tabla 6. Matriz de componentes en espacio rotado

	Componente			
	Beneficios de adopción	Impedimentos de adopción	Motivación	Estra. de adopción
BDA1	,705	,409	,031	,039
BDA2	,731	,317	-,006	,090
BDA3	,555	,488	,295	,131
BDA4	,721	,093	,334	,083
BDA5	,690	,272	,169	,365
IDA1	,756	,341	,121	,135
IDA2	,158	,270	,027	,845
IDA3	,268	,048	,334	,719
IDA4	,576	,308	,340	,243
MTV1	,719	,114	,397	,140
MTV2	,516	,377	,412	,317
MTV3	,455	,481	,506	,056
MTV4	,529	,537	,370	,144
EDA1	,190	,170	,818	,168
EDA2	,117	,132	,834	,211
EDA3	,172	,395	,716	-,019
EDA4	,115	,522	,208	,425
ATP1	,202	,315	,584	,211

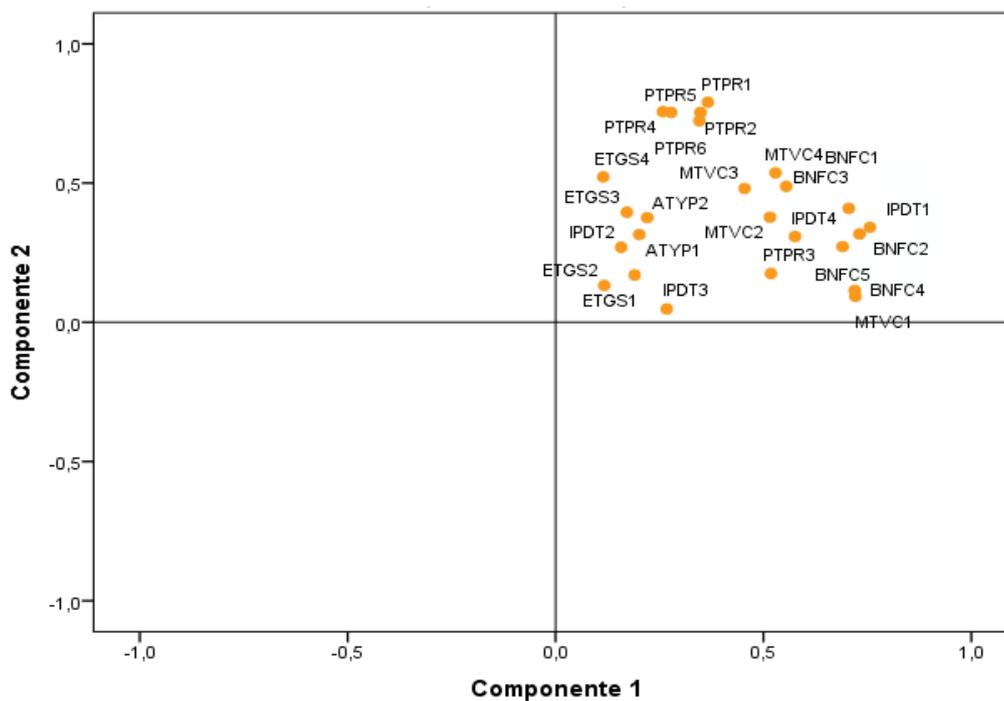
	Componente			
	Beneficios de adopción	Impedimentos de adopción	Motivación	Estra. de adopción
ATP2	,221	,376	,700	,019
PTP1	,367	,790	,216	,114
PTP2	,349	,754	,340	,200
PTP3	,518	,175	,447	,320
PTP4	,258	,756	,301	,130
PTP5	,278	,753	,367	,128
PTP6	,346	,723	,183	,176

Nota: La rotación ha convergido en 7 iteraciones y han sido excluidas 2 dimensiones.

### Componentes en espacio rotado

El gráfico de componentes tiene como finalidad identificar las agrupaciones de los ítems de la encuesta realizada (Sampieri, 2010). Se efectuó eligiendo factores para variables iniciales que tengan correlaciones. En la figura 5 se puede observar que los componentes de la formación contable y tributaria en los centros comerciales tiene una correlación positiva, ya que, como se puede observar en el gráfico los ítems se encuentran agrupados y no existe ningún ítem alejado de los demás.

Figura 5. Grafico de componentes en espacio rotado



Fuente: Elaboración propia

## Discusión

El coeficiente Rho de Spearman es una medida de asociación lineal que se utiliza de acuerdo al rango paramétrico establecido a partir de 0 lo que significa que es una correlación nula, de 0,001 a 0,0019 correlación positiva muy baja, de 0,2 a 0,39 correlación positiva baja, de 0,4 a 0,69 correlación positiva modera, de 0,7 a 0,89 correlación positiva alta, de 0,9 a 0,99 correlación positiva muy alta y 1 correlación positiva alta y perfecta.

La hipótesis nula ( $Rho = 0,23$ ;  $p = ,000$ ) dio una correlación nula en que el conocimiento de los derechos y deberes tributarios inciden positivamente en el cumplimiento tributario de los centros comerciales. El autor García et al., (2023) expresa que el asesoramiento contable es una tarea muchas veces difícil, no obstante, el autor Ungureanu, (2022) mencionó que hay otras actividades como el mantenimiento y seguimiento de los libros legales diarios, los libros mayores de los clientes, los estados financieros y estados de pérdida y ganancia que se realizan de acuerdo con las políticas y normas establecidas en el país.

Por otro lado, la hipótesis alternativa ( $Rho = ,694$ ;  $p = ,000$ ) dio una correlación moderada con respecto en que el conocimiento de los derechos y deberes tributarios inciden negativamente en el cumplimiento tributario de los centros comerciales. Gracias a la asesoría contable y tributaria, las empresas pueden enfrentar problemas tributarios reflejados en el monto de las multas por pagar impuestos y no pagarlos (Sidelnykova et al., 2022). Además, Yeo et al., (2019) muestra que los asesores contables y tributarios generan información, organizan análisis financieros, brindan apoyo financiero, analizan periódicamente los costos y gastos de la empresa con el fin de generar otras formas de incrementar los recursos, asesoran en inversiones y recursos financieros.

Tabla 7. Prueba de hipótesis Rho de Spearman

Hipótesis	Rho de Spearman	Valor P	Grado de Correlación	Decisión
<b>H0:</b> El conocimiento de los derechos y deberes tributarios inciden positivamente y significativa con el cumplimiento tributario de los centros comerciales.	0,23	0,000	Nula	No Soportada
<b>H1:</b> El conocimiento de los derechos y deberes tributarios inciden negativamente con el cumplimiento tributario de los centros comerciales	,694	0,000	Moderada positiva	Soportada

Nota: La clasificación de las hipótesis fue mediante los coeficientes: Nula= 0 – 0,25; Débil= 0,26 – 0,50; Moderada= 0,51 – 0,75; Fuerte= 0,76 – 1,00

## Conclusiones

La revisión de la literatura sobre la formación contable y tributaria permite a las empresas ahorrar costes, tiempo y recursos. Por otro lado, previene problemas de pago y multas, sanciones del regulador de acuerdo a los estándares establecidos para las empresas. Por ello, las empresas comerciales de la ciudad de Riobamba deben contar con un departamento que asegure una mayor productividad en las organizaciones de corto plazo.

Los resultados obtenidos del análisis factorial exploratorio muestran que existe una consistencia y correlación en beneficios, impedimentos, motivaciones y estrategias aplicadas en la asesoría profesional contable y tributaria para las pequeñas y medianas empresas Riobamba. Sin embargo, cabe señalar que la mayoría de las empresas requieren apoyo profesional y técnico contable y fiscal y contable para apoyar los procesos contables, financieros, societarios y el crecimiento de la empresa en el mercado.

Para finalizar, se concluyó que la formación contable y tributaria es sumamente necesaria para las empresas comercializadoras, ya que, esto va a permitir que se controle absolutamente todas las operaciones que se efectúen en las organizaciones. No obstante, con la ayuda de esta formación a los representantes se podrá tomar decisiones con la posibilidad de que puedan crecer y convertirse en competencia potencial.

## Referencias

- Acuña, M., Romero, A., & Pinda, B. (2022). Tratamiento tributario de costos y gastos de importación en empresas importadoras. *Cienciamatria*, 8(3), 1801–1819. <https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.835>
- Adeosun, O. (2022). Auditors' Liability and Creative Accounting in Nigeria. *IJO -International Journal of Business Management*, 5(7), 1–12.
- Alcivar, M., Balseca, P., & Ferrin, H. (2022). La contabilidad y cultura tributaria en los comerciantes de mercados populares. *Journal Business Science*, 3(2), 32–42.
- Azmadaliev, I. (2021). Factors Influencing The Formation Of International Budget Accounting Systems. *The American Journal of Management and Economics Innovations*, 3(9), 21–30. <https://doi.org/10.37547/tajmei/volume03issue09-04>
- Blanco, A., Delgado, A., & Castillo, P. (2022). La Nic 12 Impuesto a Las Ganancias Y Su Incidencia Tributaria En Las Empresas Hoteleras. *Revista Científica de Educación Superior y Gobernanza Interuniversitaria*, 3(5), 2–7.
- Cuello, R. (2022). Régimen tributario del software de facturación de empresarios y profesionales. *IDP. Revista de Internet, Derecho y Política*, 4(37), 1–12. <https://doi.org/10.7238/idp.v0i37.403577>
- Fuentes, L., Errázuriz, M. C., Davison, O. A., & Cocio, A. (2019). Validación de una Encuesta de Actitudes de Lectura en estudiantes de Educación Básica. *Literatura y Lingüística*, 2(39), 225–250. <https://doi.org/10.29344/0717621x.39.2012>
- Fugón, N. (2016). El acceso de la administración tributaria a la información bancaria en honduras. *Unitec*, 43(1), 17–26.
- García, L., Torres, A., & Estrella, L. (2023). Tratamiento contable y tributario de ingresos por actividades ordinarias pro- cedentes de contratos de construcción con clientes. *Revista Científica de La Universidad de Cienfuegos*, 15(1), 756–769.
- Ikromiiddin, S. (2022). Features of accounting and financial control in small business sirojiddinov. *International Journal of Research in Commerce, It, Engineering and Social Sciences*, 16(4), 40–48.
- Machuca, M., & Álvarez, J. (2022). Contabilidad y tributación del sector de la construcción en el Ecuador. *Pro Sciences: Revista de Producción, Ciencias e Investigación*, 6(45), 313–327. <https://doi.org/10.29018/issn.2588-1000vol6iss45.2022pp313-327>
- Oladipo, O., Nwanji, T., Eluyela, D., Godo, B., & Adegboyegun, A. (2022). Impact of tax fairness and tax knowledge on tax compliance behavior of listed manufacturing companies in Nigeria. *Problems and Perspectives in Management*, 20(1), 41–48. [https://doi.org/10.21511/ppm.20\(1\).2022.04](https://doi.org/10.21511/ppm.20(1).2022.04)
- Ramírez, C. (2022). El covid 19 y la afectación contable en tiempos de pandemia. *Actualidad Contable FACES*, 25(44), 64–78.
- Rano, M. (2022). Accounting Policy of The Enterprise: Development and Amendments. *Asian Journal of Technology*, 11(4), 21–27.
- Sampieri Hernandez, R. (2010). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill.

- Sánchez, C. (2022). Training in Accounting and Financial Components in the Business Administration Programs offered in Norte de Santander. *International Journal of Research Publication and Review*, 3(8), 1157–1161.
- Sidelnikova, L., Ovsiuk, N., Savastieieva, O., Kozak, S., Lishchuk, N., & Zinchenko, A. (2022). Tax Incentives in the System of State Financial Support of Economic Entities. *Economic Affairs (New Delhi)*, 67(4), 385–392. <https://doi.org/10.46852/0424-2513.4.2022.3>
- Ungureanu, V. (2022). Innovative performance in the practice of the accounting profession in the republic of moldova. *The Journal Contemporary Economy*, 7(2), 150–155.
- Villalobos, L. (2019). Enfoques y diseños de investigación social: cuantitativos, cualitativos y mixtos. *Educación Superior*, 18(27), 96–99.
- Yeo, A., Lim, T., & Azhar, Z. (2019). Exploring Malaysian E-Commerce Taxation: A Qualitative Insight of Online Businesses. *Journal of Contemporary Issues and Thought*, 9(5), 75–85. <https://doi.org/10.37134/jcit.vol9.8.2019>

## AUTORES

**Verónica Soledad Dillon Ricaurte.** Docente Investigador. Máster en Gestión Empresarial. Docente a medio tiempo en la carrera de Contabilidad y Tributación del Instituto Superior Tecnológico José Ortega y Gasset, con experiencia en temas de administración, finanzas, contabilidad, auditoría y experiencia en Educación Superior.

**Roberto Carlos Erazo Brito.** Docente Investigador. Magister en Docencia Universitaria e Investigación Educativa. Docente a tiempo completo en el Área de la Contabilidad y Tributación del Instituto Superior Tecnológico José Ortega y Gasset, Docente tiempo parcial en el Instituto Superior Tecnológico Líderes de los Andes, con experiencia en temas de contabilidad, educación y economía, experiencia en Educación Superior.

**Gonzalo Fabián Erazo Brito.** Docente Tiempo Completo. Magister en Economía. Magister en Administración de Empresas. Docente a tiempo completo en el Área de Ciencias de la Educación de la Universidad Nacional de Chimborazo, con experiencia en temas de educación, economía y derecho, experiencia en Educación Superior; procesos académicos–investigativos, acreditación Institucional, prácticas preprofesionales, titulación y comisión carrera.

## DECLARACIÓN

### Conflicto de intereses

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

### Financiamiento

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

### Agradecimiento

N/A

### Nota

El presente artículo no ha sido enviado a otra revista ni publicado previamente.