

INCIDENCE OF THE APPLICATION OF IFRS BY THE SRI IN COMMERCIAL COMPUTER EQUIPMENT COMPANIES IN THE CITY OF QUITO FOR THE PAYMENT OF THE INCOME TAX

INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF'S POR PARTE DEL SRI EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO PARA EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Carlos Alfonso Ramírez Lafuente 1, Sofía Cristina Jarrín Cadena 2, Ángel Ramiro Legarda Riera 3

1 Universidad de las Fuerzas Armadas, caramirez@espe.edu.ec

2 Universidad de las Fuerzas Armadas, sofy02@hotmail.es

3 Universidad de las Fuerzas Armadas, arlegarda@espe.edu.ec

RESUMEN

Se realiza ésta investigación para determinar la incidencia que tiene actualmente la aplicación de las NIIF's en el Pago del Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de equipos de computación, partes y piezas en la ciudad de Quito por parte del SRI; en lo cual, tiene gran influencia la normativa legal que los organismos de control disponen a las empresas comerciales bajo su control y supervisión, también es importante conocer si las empresas aplican o no la normativa tributaria vigente en base a las NIIF's, y determinar el impacto en las diferentes cuentas contables que podrían incidir el pago del impuesto a la renta.

Al realizar consultas en el rango del 2012 al 2017 en Google Académico se encuentra: "NIIF's", cuenta con 6 citaciones, con un promedio de 15 papers relacionados al tema, un índice H de 1 a nivel mundial; "SRI" con 23265 citaciones, con un promedio de 995 papers relacionados al tema, un índice H de 51 a nivel mundial; "incidencia", con 7256 citaciones, con un promedio de 997 papers relacionados al

tema, un índice H de 26 a nivel mundial; “aplicación” con 12873 citaciones, con un promedio de 991 papers relacionados al tema, un índice H de 36 a nivel mundial; “empresas comerciales” con 337 citaciones, con un promedio de 321 papers relacionados al tema, un índice H de 7 a nivel mundial, e “Impuesto a la Renta” con 579 citaciones, con un promedio de 957 papers relacionados al tema, un índice H de 9 a nivel mundial

En conclusión, con respecto al tema de cómo incide la aplicación de las NIIF's por parte del SRI en las empresas comerciales de equipos de computación en la ciudad de Quito para el pago del impuesto a la renta, ya se han realizado investigaciones; por tanto, ésta investigación servirá como una fuente más de consulta para futuras búsquedas.

Palabras claves: NIIF's, SRI, aplicación, Impuesto a la Renta, Empresas comerciales.

ABSTRACT

This research is carried out to determine the current incidence of the application of the NIIF's in the payment of income tax in the commercial companies of computer equipment, parts and parts in the city of Quito by the SRI; In which, it has great influence the legal regulations that the control agencies have to the commercial companies under their control and supervision, it is also important to know if the companies apply or not the tax regulations in force based on the NIIF's, and To determine the impact on the different accounting accounts that could affect the payment of the income tax.

When consulting in the range from 2012 to 2017 in Google academic is: "NIIF's", has 6 citations, with an average of 15 papers related to the topic, an H-index of 1 worldwide; "SRI" with 23265 citations, with an average of 995 papers related to the topic, an H-index of 51 worldwide; "Incidence", with 7256 citations, with an average of 997 papers related to the topic, an H-index of 26 at the global level; "Application" with 12873 citations, with an average of 991 papers related to the topic, an H-index of 36

worldwide; "Commercial enterprises" with 337 citations, with an average of 321 papers related to the topic, an H-index of 7 worldwide, and "income tax" with 579 citations, with an average of 957 papers related to the topic, an H-index of 9 worldwide.

In conclusion, with regard to the issue of how the implementation of the NIIF's by SRI in the commercial companies of computer equipment in the city of Quito for the payment of income tax has been carried out, investigations have already been conducted; Therefore, this research will serve as a further source of consultation for future searches.

Key words: NIIF's, SRI, application, income tax, commercial enterprises.

1.- INTRODUCCIÓN

Esta investigación hace referencia a la incidencia de la aplicación de las NIIF's por parte del SRI en las empresas comerciales de equipos de computación en la ciudad de Quito para el pago del impuesto a la renta.

Acorde con lo planteado por Ramírez (2016) en su artículo sobre “Manual de políticas contables ¿Es necesario o solo es un requisito?”, quien alude a la problemática actual existente en las empresas ecuatorianas, fundamentalmente las PYMES, con relación a la aplicación de las políticas contables basadas en las NIIFs, donde se evidencia que la aplicación de lineamientos depende en mayor medida del propio criterio o juicio del contador puesto que no ha sido la Empresa quien ha establecido las mismas, por lo tanto, esto trae como consecuencia arbitrariedades contables dadas por la diferencia de criterios que presentan los profesionales encargados de la contabilidad, que como consecuencia resultan en desviaciones en aplicación de la normativa contable (Ramírez, 2016).

Dentro de estos estudios se puede mencionar la investigación realizada por Uvillús (2018) bajo el título de “Análisis de normas contables y su impacto en la determinación del impuesto a la renta”, donde el autor se propuso analizar los efectos tributarios que se generan por la aplicación adecuada de los principios contables que difieren de los parámetros y normas tributarias en la preparación de los estados financieros y la determinación e identificación del impuesto a la renta ya sea como gastos no deducibles o ingresos exentos. Para ello el autor emplea un estudio de caso en base a la información de la empresa ABC S.A., de lo cual concluye que las disposiciones tributarias buscan el pago del impuesto a la renta y en la cual no se contemplan aspectos contables, por lo que las administraciones de las empresas, con la finalidad evitar una mayor carga tributaria, podrían no aplicar en forma consistente las normas contables; asimismo, con la aplicación de normas internacionales de contabilidad aumentan las diferencias entre los diversos tratamientos contables y las normas tributarias locales, lo que implica un análisis mayor de las normas (Uvillús, 2008).

Los manuales como técnica en la administración surgieron a partir de la Segunda Guerra Mundial, los que un principio tuvieron forma rudimentaria ligada a la evolución cultural de la humanidad, que data

desde el simple hecho de grabar utensilios, piedras, telas, etc., con orientaciones sobre los lugares propicios para la obtención de alimentos o bien sobre los sucesos importantes que acontecían en determinado lugar. (Escobar, 2013)

Debido a la necesidad urgente de adiestramiento del personal durante la Segunda Guerra Mundial, se crean Manuales detallados a fin de resolver tales problemas de adiestramiento, con lo cual se lograba la uniformidad de la relación de las tareas, facilitaba la supervisión de las actividades y podía ser extendido sin importar las distancias, todo lo cual ganó gran importancia dados los acontecimientos que imponían la propia guerra.

Con el pasar de los años y el reconocimiento de la utilidad que los manuales proporcionaban a las empresas e instituciones, surgieron definiciones de este tales como: “Un manual es un documento que contiene en forma ordenada y sistemática, información y/o instrucciones sobre la historia, organización, políticas, y/o procedimientos de una empresa, que se consideran necesarias para la mejor ejecución del trabajo” (Escobar, 2013, pág. 19).

El Manual de Políticas Contables, independientemente de servir como medio de consulta y de acuerdo a la concepción moderna de los manuales, también se utiliza como medio de comunicar oportunamente todos los cambios.

Un manual de políticas contables también se considera importante puesto que:

(...) es el instrumento administrativo-contable de carácter informativo en el que se presenta la secuencia de políticas para la ejecución de las actividades propias de las funciones del departamento de contabilidad o de una empresa en conjunto, normando las obligaciones para cada puesto de trabajo y limitando su área de aplicación y la toma de decisiones en el desarrollo de las actividades. (Instituto Internacional de Auditores, 2011, pág. 392)

Entre las ventajas de los manuales de políticas contables se encuentran:

- Afluencia de información administrativa: Al tenerse por escrito las políticas que se realizan, se conocen en un momento dado las actividades que se llevan a cabo en los mismos, el flujo completo de esta información requiere ser comunicado a todos los miembros de una organización.

- Guía de trabajo: En el curso normal de operaciones, el personal necesita consultar constantemente las políticas para realizar las actividades según lo requerido por la entidad.
- Inducción al personal: Es indudable que el adiestramiento de un nuevo colaborador se realiza en menor tiempo y por lo tanto con menos costo, si la empresa implementa las técnicas de enseñanza individuales con un manual de políticas, ya que éste contribuye a la inducción efectiva.
- Uniformidad y conocimiento en la interpretación y aplicación de las políticas: Las políticas por escrito reducen el riesgo de desconocimiento de la forma en que la empresa opera, así como de una inadecuada interpretación de las mismas, además que otorga uniformidad en su aplicación.
- Eliminación de duplicaciones innecesarias: Durante el proceso de análisis de las políticas, se puede detectar oportunamente operaciones y funciones duplicadas y coordinar mejor las actividades.
- Revisión constante y mejoramiento de las políticas: El cumplimiento de las políticas estimula a los usuarios a proponer mejoras a las mismas, especialmente cuando al personal de supervisión se le solicita sugiera cambios, si se comprueba que las instrucciones contenidas en los manuales no son prácticas, que interrumpen innecesariamente los procesos, etc.
- Auditoría interna: La auditoría interna de las políticas es más efectivo y se realiza con mayor facilidad y prontitud, cuando se cuenta con manuales para guiar a los encargados de su ejecución. (Escobar, 2013)

Abordando la definición de las NIIF, estas se entienden como: “los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo” (Álvarez, 2008, pág. 7).

En otras palabras, las NIIF también se consideran como un conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico diseñadas, aprobadas, emitidas y publicadas por el IASB que encierran en sí misma cuatro aspectos relevantes: El reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de la información que se consigna en los Estados Financieros de propósito general (OICE, 2017). En el Anexo 2 se listan las normas internacionales contables:

Se entiende que el propósito fundamental de las NIIF se basa en proveer a varias figuras como los gerentes, directores, propietarios de empresas, participantes en el mercado de capitales y a los contadores

profesionales, una serie de normas contables de alta calidad y carácter global, que en función del interés público le permitiese a dichos actores la preparación, presentación y utilización de los Estados Financieros Generales, bajo el principio de información suficiente, transparente, confiable y comparable, para facilitar la toma de decisiones económicas.

2.- METODOLOGÍA

Se aplica la investigación de carácter exploratorio, descriptivo, no experimental, lo que facilita el análisis del objeto de estudio en su estado natural, haciendo posible la fundamentación de supuestos que dan lugar a las conclusiones.

Se realiza este tipo de metodología con el propósito de establecer la relación entre las variables propuestas para la investigación.

En la presente investigación se prevé utilizar el enfoque cualitativo a modo de obtener y manejar datos suficientes que permitan desarrollar los objetivos planteados.

“La investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas” (Blasco & Pérez, 2007, p. 25), de ahí que se utilice este enfoque en función de la recolección de datos necesarios que describan diferentes aspectos relacionados con las NIIF y su forma de implementación en el Ecuador.

En el proyecto en cuestión se utilizarán los métodos de investigación analítico-sintético y deductivo-inductivo; para este caso, la población está constituida por las empresas comerciales de piezas y accesorios de computadoras de la ciudad de Quito, cuyo número, en el año 2017 asciende a 263, según la Superintendencia de Compañías de Ecuador.

Para la determinación de la muestra de esta investigación, se aplica la siguiente formula (Ludewig, Rodríguez, & Zambrano, 1998):

$$n = \frac{Z_{\alpha}^2 N p q}{e^2 (N - 1) + Z_{\alpha}^2 p q}$$

Dónde:

n: tamaño de la muestra

N: tamaño de la población o universo (263)

$Z\alpha$: Constante que depende del nivel de confianza (1.96) para un nivel de confianza del 95%.

e: error muestral = 0.05 (5%)

p: probabilidad de éxito, en este caso, = q: probabilidad de fracaso = 0.5 (50%)

Reemplazando los datos de las variables:

$$n = \frac{1.96^2 263 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 (263 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = 156$$

Se determina la muestra de 156 empresas comerciales de piezas y accesorios de computadoras radicadas en la ciudad de Quito.

3.- RESULTADOS

Pregunta 1: ¿Actualmente, las Políticas Contables que aplican en su Compañía se encuentran?

Tabla N°1 Estado de las Políticas Contables en las empresas

CRITERIOS	FRECUENCIAS ABSOLUTAS	FRECUENCIAS RELATIVAS
Sobrentendidas al criterio del contador	63	40%
Impresas, aprobadas y actualizadas	34	22%
Impresas, aprobadas y no actualizadas	20	13%
No cuenta con un Manual de Políticas Contables	39	25%
TOTAL	156	100%

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

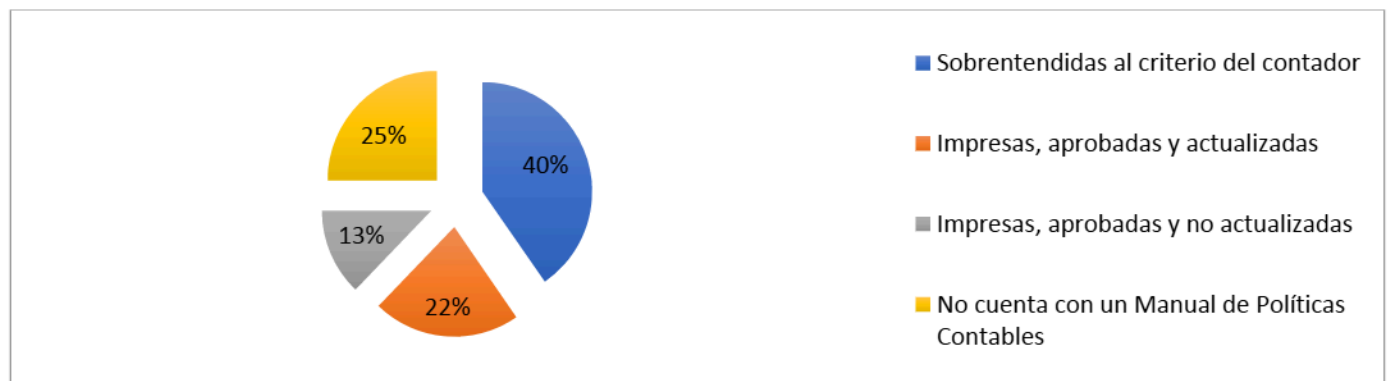


Figura N°1 Estado de las Políticas Contables en las empresas

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

El estado actual del manejo de Políticas Contables en las empresas está dado principalmente por “el criterio del contador” (40%), a su vez, el 25% de la muestra refiere no contar con un Manual y el 13% indica que las políticas existentes no están actualizadas. Se puede decirse que en la actualidad la mayoría de las empresas no está utilizando Manuales de Políticas Contables o no lo hacen de manera adecuada, a pesar de los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías.

Pregunta 2: Si usted no dispone actualmente de un Manual, indique cual es la posible causa más importante:

Tabla N°2 Disponibilidad del Manual de Políticas Contables

CRITERIOS	FRECUENCIAS	FRECUENCIAS
	ABSOLUTAS	RELATIVAS
Falta de tiempo para elaborarlo	44	37%
Falta de conocimiento para elaborarlo	22	17%
No lo considera necesario	8	6%
La empresa debería entregarle este Manual realizado	48	40%
TOTAL	122	100%

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

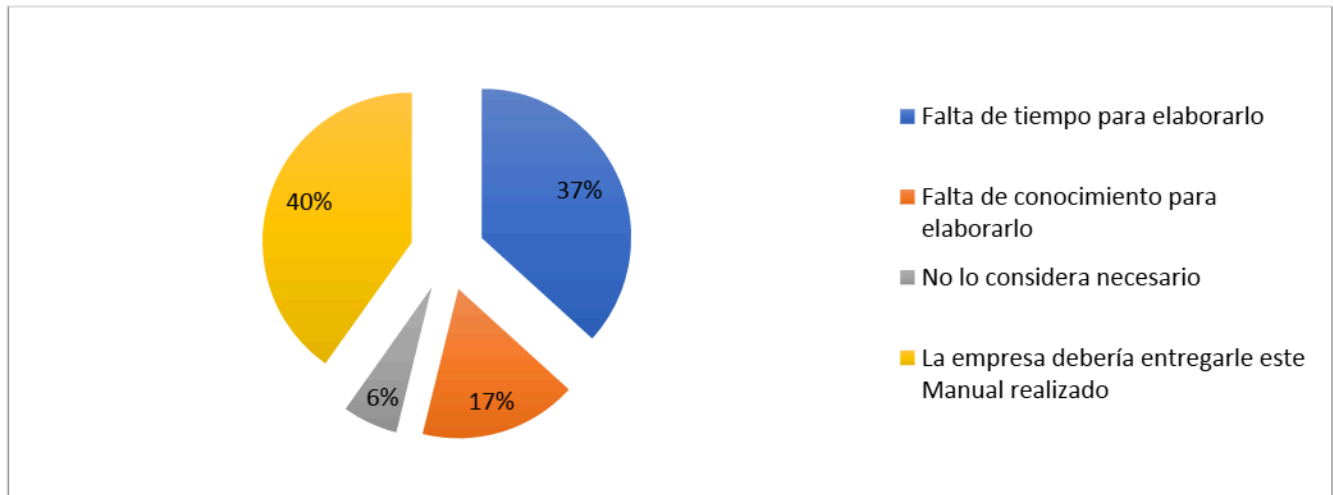


Figura N°2 Disponibilidad del Manual de Políticas Contables

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

Entre los encuestados que refirieron no contar con Manual de Políticas Contables, las principales causas que señalan son: el 40% considera que la empresa debería poseer de antemano este manual y ser entregado al contador; mientras que el 37% indica falta de tiempo para elaborar dicho manual; el 17% hace alusión a la falta de conocimientos para la elaboración del mismo y un 6% considera que este manual no es necesario. Estos resultados evidencian cierta apatía y falta de gestión para la elaboración de este manual.

Pregunta 3: ¿Usted conoce que la Superintendencia de Compañías; entre sus requerimientos, ¿solicita al contador en sus revisiones el Manual de Políticas Contables de manera física, aprobada y actualizada?

Tabla N°3 Conocimiento sobre los requerimientos de la Superintendencia de Compañías

CRITERIOS	FRECUENCIAS ABSOLUTAS	FRECUENCIAS RELATIVAS
Si	65	42%
No	91	58%
TOTAL	156	100%

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

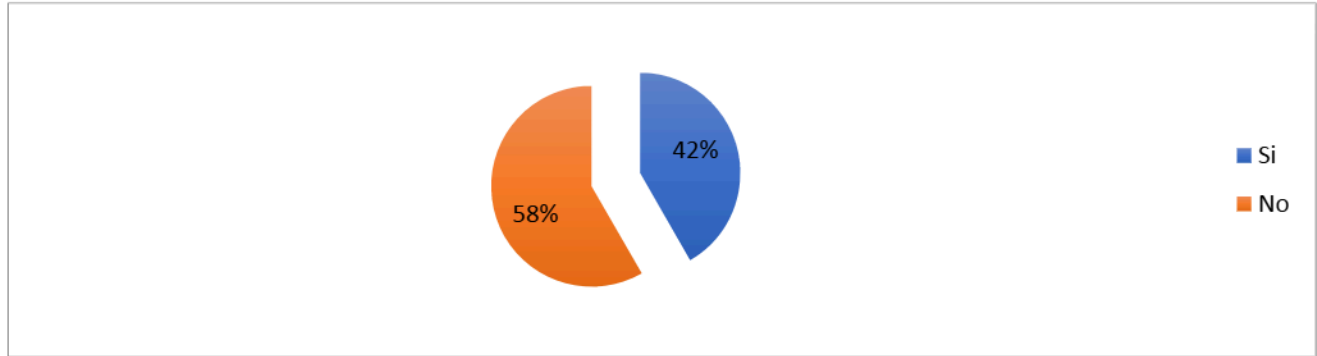


Figura N°3 Conocimiento sobre los requerimientos de la Superintendencia de Compañías

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

El 58% de la muestra refiere “no” conocer acerca de dichos requerimientos por parte de la Superintendencia de Compañías, lo cual demuestra cierta falta de compromiso por parte de los contadores, quienes deberían estar actualizados sobre las disposiciones vigentes, puesto que el desconocimiento no exime de la responsabilidad del cumplimiento de la Ley.

Pregunta 4: En su criterio, dentro de una organización ¿Quién debe elaborar el Manual de Políticas Contables?

Tabla N°4 Responsabilidad de elaboración del Manual de Políticas Contables

CRITERIOS	FRECUENCIAS ABSOLUTAS	FRECUENCIAS RELATIVAS
El Contador de la empresa	58	37%
El Contador conjuntamente con Expertos contratados para el efecto	68	44%
La Junta Directiva y la Administración	22	14%
Expertos tercerizados o contratados para el efecto	8	5%
TOTAL	156	100%

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

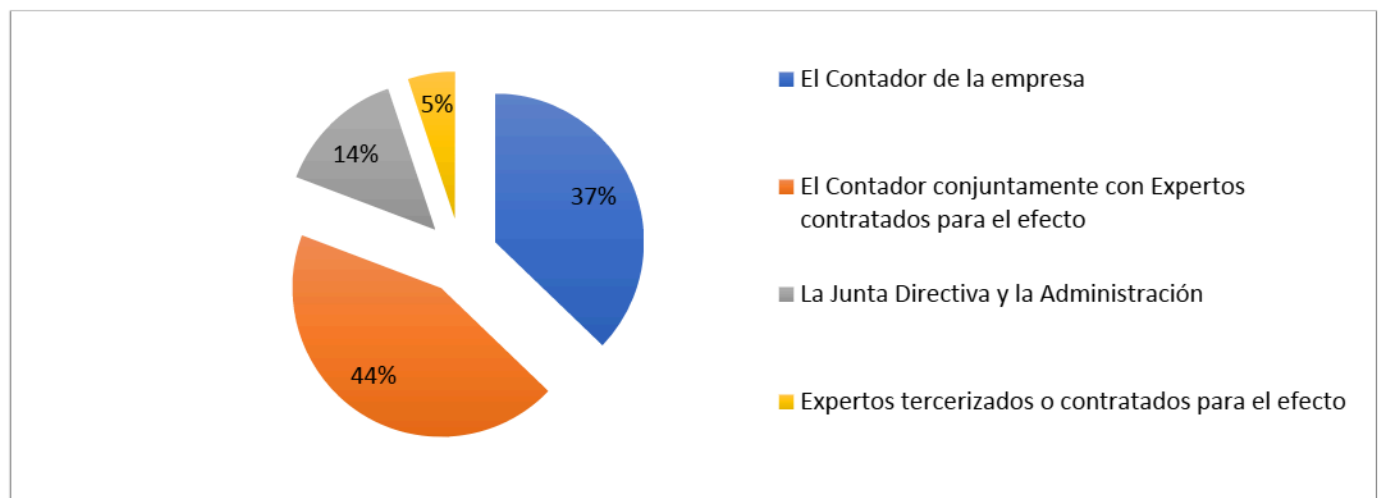


Figura N°4 Responsabilidad de elaboración del Manual de Políticas Contables

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

Según los resultados, la responsabilidad de elaboración del Manual de Políticas Contables recae principalmente en el “contador conjuntamente con expertos contratados para el efecto” (44%), seguido del 37% que indica que la responsabilidad es únicamente del contador; el 14% refiere que este es un trabajo de la “Junta Directiva y la administración” y un 5% dice que debe realizarse por expertos tercerizados o contratados. Estos resultados demuestran el conocimiento de que la responsabilidad de elaboración es del contador apoyándose en expertos tributarios, el cual posteriormente debe ser aprobado por la Junta directiva.

Pregunta 5: ¿Ha recibido usted capacitación o guía para elaborar Manuales de Políticas Contables?

Tabla N°5 Capacitación para la elaboración de Manuales de Políticas Contables

CRITERIOS	FRECUENCIAS ABSOLUTAS	FRECUENCIAS RELATIVAS
Si	27	17%
No	129	83%
TOTAL	156	100%

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

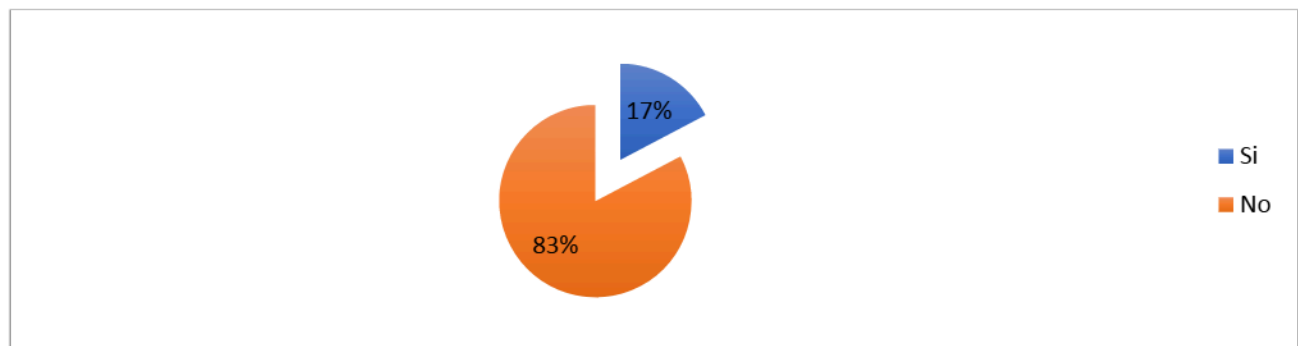


Figura N°5 Responsabilidad de elaboración del Manual de Políticas Contables

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

Según las respuestas dadas por los profesionales encuestados, el 83% plantea “no” haber recibido capacitación alguna para la elaboración de Manuales de Políticas Contables, y solo el 17% afirma haber recibido dicha capacitación. Con estos resultados se hace evidente una posible limitante que presentan los contadores profesionales para la elaboración de los manuales.

Pregunta 6: Considera usted que mantener un Manual de Políticas Contables es:

Tabla N°6 Percepción de la importancia de los Manuales de Políticas Contables

CRITERIOS	FRECUENCIAS ABSOLUTAS	FRECUENCIAS RELATIVAS
De poca importancia	1	1%
Moderadamente Importante	3	2%
Importante	50	32%
Muy Importante	102	65%
TOTAL	156	100%

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

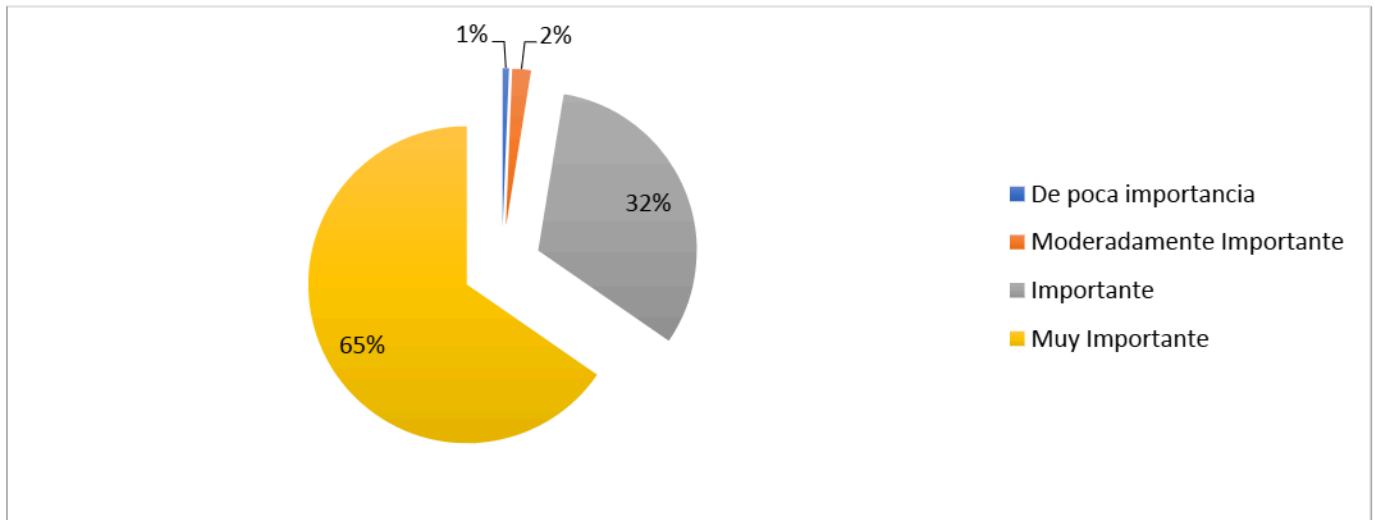


Figura N°6 Percepción de la importancia de los Manuales de Políticas Contables

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

Respecto al reconocimiento de la importancia que tienen los Manuales de Políticas Contables, la mayor parte de los encuestados considera que son “muy importantes” (65%) o “importantes” (32%); lo cual demuestra que, a pesar de que, basados en respuestas anteriores, estos en la actualidad no se implementan en la mayoría de las empresas, los contadores profesionales reconocen las ventajas que estos manuales proporcionan a las organizaciones y de ahí la importancia de los mismos.

Pregunta 7: Considera usted que el Manual de Políticas Contables:

Tabla N°7 Concepción de la función del Manual de Políticas Contables

CRITERIOS	FRECUENCIAS	FRECUENCIAS
	ABSOLUTAS	RELATIVAS
Agilita los procesos y minimizar riesgos de error en las transacciones	154	99%
Entorpece la rápida ejecución y trabajo del contador	2	1%
TOTAL	156	100%

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

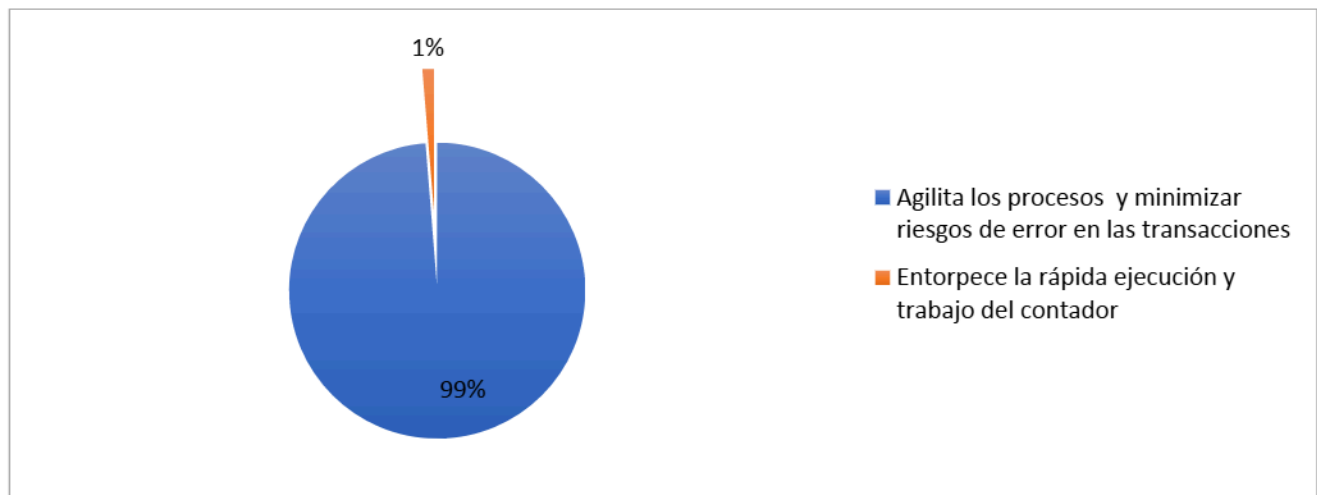


Figura N°7 Concepción de la función del Manual de Políticas Contables

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

Los encuestados en casi su totalidad (99%), consideran que los Manuales de Políticas Contables “agilizan los procesos y minimizan los riesgos de error en las transacciones”; lo que confirma una vez más la

importancia que tienen estos manuales y confirma el reconocimiento de sus ventajas fundamentales por parte de los contadores.

Pregunta 8: Al momento de registrar una transacción importante, en la práctica contable normal de su empresa:

Tabla 8. Modos de realizar transacciones en la práctica contable

CRITERIOS	FRECUENCIA S ABSOLUTAS	FRECUENCIA S RELATIVAS
El contador tiene libre criterio o independencia para ejecutar su trabajo	99	64%
El Contador dispone de Políticas Contables establecidas por la empresa	30	19%
La Administración decide las políticas contables a considerar sobre la marcha de la empresa	27	17%
TOTAL	156	100%

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

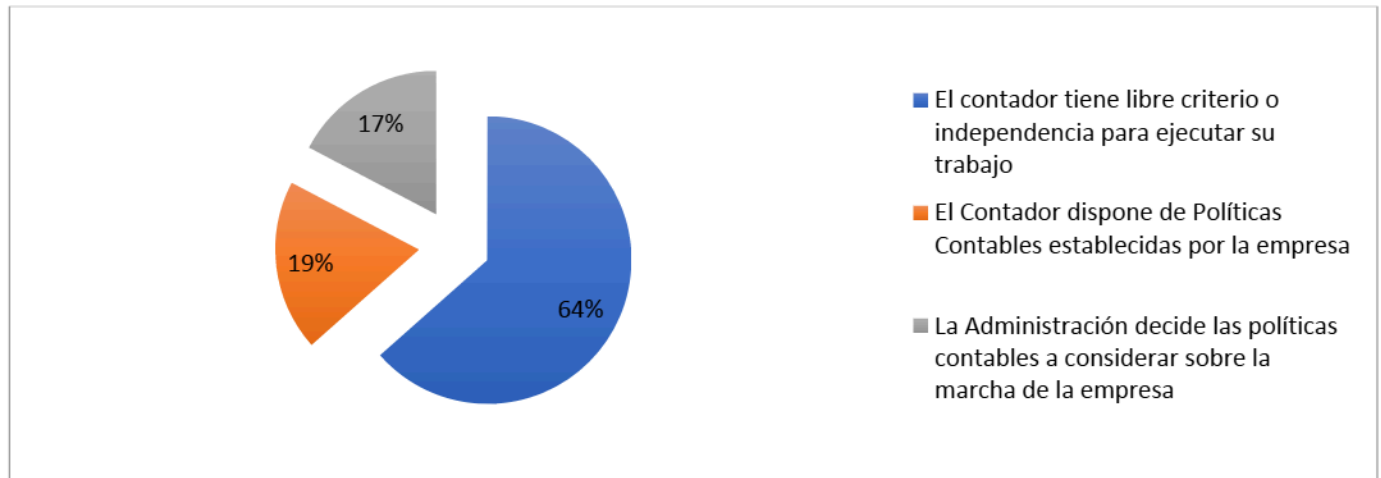


Figura 1. Modos de realizar transacciones en la práctica contable

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

Con relación al modo en que actualmente se lleva a cabo la práctica contable cotidiana, el 64% de los encuestados refiere que “el contador tiene libre criterio o independencia para ejecutar su trabajo”, mientras que el 19% plantea que “El Contador dispone de Políticas Contables establecidas por la empresa” y 17% indica que “la Administración decide las políticas contables a considerar sobre la marcha de la empresa”.

Pregunta 9: ¿Cuántas horas de capacitación de NIIFS y tributación tiene usted en el último año?

Tabla 91. Horas de capacitación anual recibidas sobre las NIIFs y tributación

CRITERIOS	FRECUENCIAS ABSOLUTAS	FRECUENCIAS RELATIVAS
0-20 horas	127	81%
20-40 horas	13	8%
más de 40 horas	16	10%
TOTAL	156	100%

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN

LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

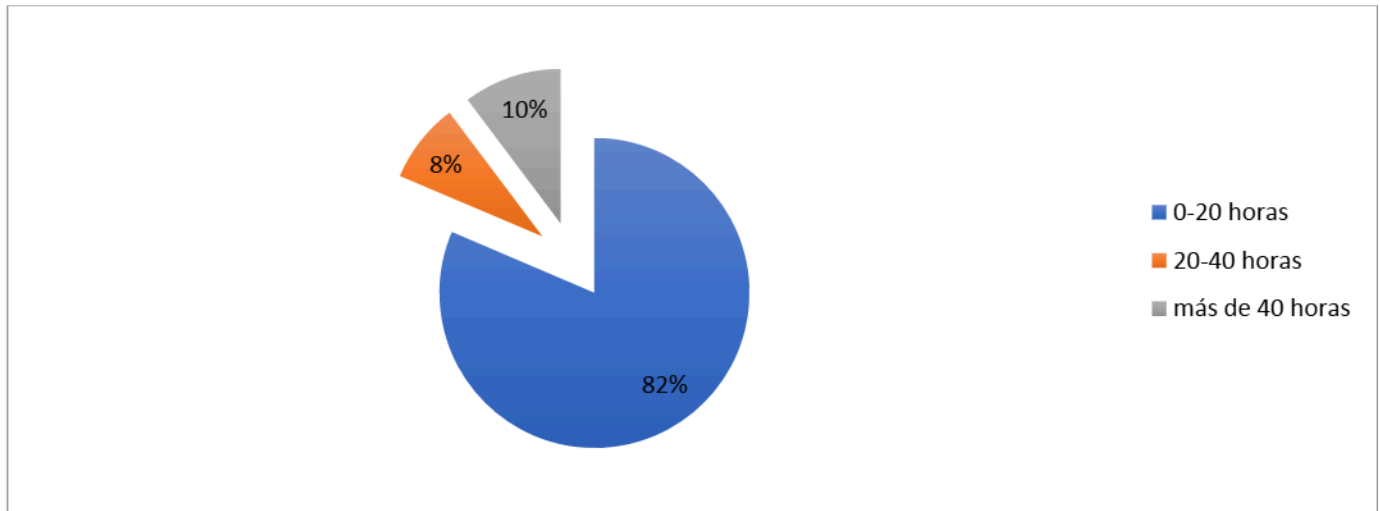


Figura 9. Horas de capacitación anual recibidas sobre las NIIFs y tributación

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

En el último año, con respecto a la pregunta del tiempo de capacitación recibido sobre las NIIFs y tributación por parte de los encuestados, la mayoría (82%) refiere no haber recibido tal capacitación o haberla recibido solo por máximo 20 horas, solamente el 10% indica haber pasado más de 40 horas y el 8% entre 20 y 40 horas. Lo que expone el motivo del desconocimiento de la aplicación de estas normas en la tributación de las empresas ecuatorianas.

Pregunta 10: La aplicación y observancia de las NIIFS, al registrar sus transacciones y preparar los Estados Financieros, es un requerimiento de:

Tabla 20. Conocimiento sobre organismos reguladores de las NIIFs

CRITERIOS	FRECUENCIAS ABSOLUTAS	FRECUENCIAS RELATIVAS
Solo la Superintendencia de Compañías	20	13%
Solo el Servicio de Rentas Internas	8	5%
Ambos Organismos de Control	128	82%
TOTAL	156	100%

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

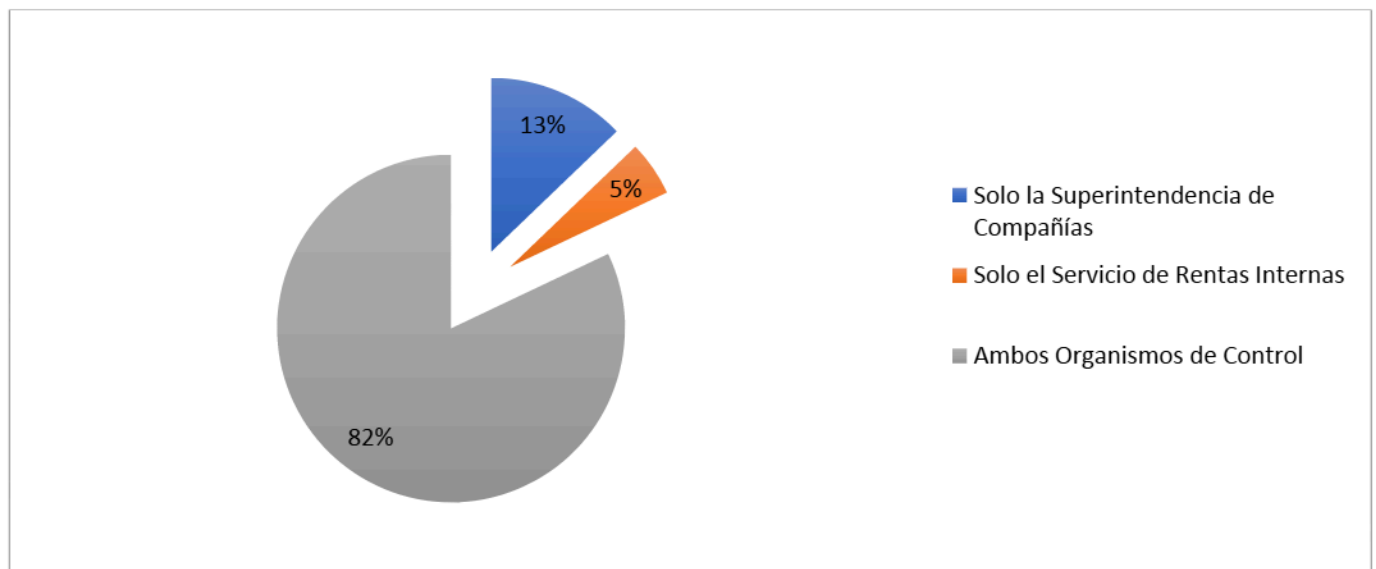


Figura 20. Conocimiento sobre organismos reguladores de las NIIFs

En: TRABAJO DE TITULACIÓN “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN Y ACEPTACIÓN DE LAS NIIF’S EN EL ECUADOR POR PARTE DEL SRI, EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN

LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN EN LA CIUDAD DE QUITO”.

Los resultados del gráfico correspondiente muestran que el 82% de los encuestados concuerdan en que la aplicación y observancia de las NIIFS, al registrar las transacciones y preparar los Estados Financieros, es un requerimiento tanto de la Superintendencia de Compañías como del Servicio de Rentas Internas; sin embargo, aún existe un 13% de los contadores que indica que esto es un requerimiento solo de la Superintendencia de compañías o solo del SRI (5%).

4.- CONCLUSIONES

Los resultados demuestran que:

- ✓ En la actualidad la mayoría de contadores no cuenta con un Manuales de Políticas Contables o estos manuales no están actualizados.
- ✓ La principal causa de que la mayoría de empresas no utilicen Manuales de Políticas Contables, es la irresponsabilidad por parte de la dirección de las empresas al descuidar este aspecto.
- ✓ Este manual no solo es un requerimiento normativo importante de los organismos reguladores de la actividad empresarial (la Superintendencia de Compañías), sino que, además constituye un instrumento esencial para guiar y garantizar la homogeneidad de las prácticas contables.
- ✓ Los contadores de las empresas ecuatorianas tienen conocimiento de la utilidad y necesidad de los Manuales de Políticas Contables, pero no dedican tiempo a realizarlos, talvez por falta del mismo, o porque piensan que no es su responsabilidad sino de la dirección de la empresa.
- ✓ El hecho de que el organismo regulador, no solicite dicho manual para el desempeño de labores de los contadores en las empresas ecuatorianas juega un papel muy importante, ya que puede ser un motivo para dejar de tenerlo o actualizarlo.
- ✓ Otro de los aspectos que influye para la falta de aplicación y utilización de Manuales de Políticas Contables es la poca formación y actualización en temas relacionados como las NIIFs y disposiciones tributarias vigentes que resultan un tema importante a tomar en cuenta.

- ✓ Dada la carencia del Manual de Políticas Contables en las empresas ecuatorianas, la mayoría de los contadores rigen sus propias prácticas, a su criterio; con esto se pone en riesgo las prácticas contables, ya que dependen únicamente de los conocimientos que tenga el contador a cargo.

5.- RECOMENDACIONES

- Es responsabilidad tanto del organismo encargado de regular la actividad empresarial (Superintendencia de Compañías), como de la dirección y contador de la empresa tener un Manual de Políticas Contables actualizado y en aplicación dentro de las empresas ecuatorianas; por tanto, debería haber más control por parte del organismo regulador, y recaer más responsabilidad sobre la dirección y contador de desarrollo y aplicación.
- Hacer conciencia de la importancia de la aplicación del Manual de Políticas Contables, ya que este, al homogeneizar los procesos, agiliza el trabajo reduciendo el tiempo empleado, y lo hace más sencillo.
- Dedicar un periodo de tiempo anualmente para la realización y, especialmente, actualización del Manual de Políticas Contables de la empresa, a fin de aplicarlo constantemente y no tener problemas por motivos de desactualización o normativas.
- La realización del Manual de Políticas Contables de una empresa es un trabajo conjunto, implica tanto la responsabilidad de la dirección, como el aporte de conocimientos y técnicas del contador a cargo del área.
- La dirección de las empresas debería programar cursos de actualización en temas relacionados con las NIIFs y disposiciones tributarias vigentes, al menos para el contador a cargo del área, para que éste comparta su conocimiento con sus compañeros de labores.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, M. (2008). *Manual para elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos*. México: Panorama Editoria.
- Asamblea Nacional. (2015). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito: Registro Oficial.
- Barrientos, E., Sarmiento, P., & De la Heras, G. (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS*. Bogotá: Organización Interamericana de Ciencias Económicas (OICE).
- Berlan, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Educación.
- Blasco, J., & Pérez, J. (2007, p. 25). *Metodologías de investigación en las ciencias de la actividad física y el deporte: ampliando horizontes*. España: Editorial Club Universo.
- Blumenstein, E. (2017). *Sistema de Derecho del Impuesto*. Recuperado el diciembre de 2017, de <http://www.wisis.efg.edu.sv>
- Cando, J. (2017). *Reforma Tributaria del Impuesto a la Renta por la aplicación de NIIF en la Contabilidad Ecuatoriana*. Quito: Pontífica Universidad Católica del Ecuador.
- Congreso Nacional. (2015). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI*. Quito: Registro Oficial 463.
- Danhke, G. (1989). Investigación y comunicación. En C. Fernández, & G. Danhke, *La comunicación humana: ciencia social* (págs. 385-454). México D.F.: McGraw Hill.
- Escobar, M. (2013). *El Diseño e Implementación de un Manual de Políticas y Procedimientos Contables para una empresa que fabrica cajas de Cartón Corrugado*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Fierro Martínez, A. M. (2016). *Contabilidad de pasivos con Estándares Internacionales para Pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gómez, M. (2005). Evaluación del enfoque de las NIIF desde la teoría de la contabilidad y el control. *Revista Internacional LEGIS de Contabilidad y Auditoría*(22), 149-195.
- Gutiérrez, C., & Núñez, M. (1997). La información externa como elemento de supervivencia empresarial. *Ensayos sobre Contabilidad y Economía, II*, 499-512.
- Hernández, E. (2006). *Manual de estadística / Handbook of Statistics*. Bogotá: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Hernández, R., & Coello, S. (2011, p. 58). *Metodología de la Investigación Científica*. La Habana: Editorial Universitaria del Ministerio de Educación Superior.

- Hernández, R., & Coello, S. (2011, p. 59). *El proceso de la investigación científica*. La Habana: Editorial Universitaria del Ministerio de Educación Superior.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México D. F.: McGraw-Hill Interamericana.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010, p. 4). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Horngren, C., Sundem, G., & Elliott, J. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. México: Pearson Education.
- Ludewig, C., Rodríguez, A., & Zambrano, A. (1998). *Taller de metodología de la investigación*. Barquisimeto: FUNDAEDUCO.
- Mallo, C., & Pulido, A. (2008). *Contabilidad financiera. Un enfoque actual*. Madrid: Paraninfo.
- Mantilla, B., & Cante, S. (2003). *Auditoria del control interno*. Santa Fe de Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla: Ecoe Ediciones.
- Obando, C. (2013). *Incidencia de las NIIF para PYMES en el Manual de Políticas Contables de la Compañía Comerlat Pharmaceutical S.A.S*. Santiago de Cali: Universidad de San Buenaventura.
- OICE. (2017). *Material de enseñanza basado en el Marco Conceptual*. Recuperado el diciembre de 2017, de NIC NIIF: <http://www.nicniif.org/home/ensenanza-niif/material-de-ensenanza-basado-en-el-marco-conceptual.html>
- Ramírez, C. (2017). *Propuesta de un sistema administrativo y contable aplicado a la Empresa Mega-Uniformes*. Sangolquí: ESPE.
- Rubio, A. (2015). *Análisis de la inequidad tributaria en la normativa para el pago del impuesto a la renta en el Ecuador*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Salkind, N. (1998). *Métodos de investigación*. México: Prentice Hall.
- SRI. (2012). *Circular NAC-DGECCGC12-00009: A los Sujetos Pasivos de Impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas*. Quito.
- SRI. (2015). *Circular NAC-DGECCGC15-00000012*. Quito: Suplemento del Registro Oficial 986.
- SRI. (02 de 04 de 2018). *Guía para contribuyentes Formulario 101: Declaración del Impuesto a la Renta y presentación de información financiera*. Recuperado el 2018, de www.sri.gob.ec/.../GUIA+DEL+CONTRIBUYENTE+FORMULARIO+101.pdf
- Uvillús, G. (2008). *Análisis de normas contables y su impacto en la determinación del impuesto a la renta*. Quito, Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar.