

ENSEÑANZA DEL IMPACTO LEGAL DE LA NORMATIVA TRIBUTARIA Y DE LA INFORMACIÓN CONTABLE EN EL CRECIMIENTO ECONÓMICO DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO

TEACHING THE LEGAL IMPACT OF TAX REGULATIONS AND ACCOUNTING INFORMATION ON THE ECONOMIC GROWTH OF THE PROVINCE OF CHIMBORAZO

Adriana Margarita Morales Noriega^{1*}

¹ Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Facultad de Administración de empresas. Ecuador. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3442-0017>. Correo: adriana.morales@esepoch.edu.ec

Letty Karina Elizalde Marín²

² Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Facultad de Administración de empresas. Ecuador. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0636-7247>. Correo: letty.elizalde@esepoch.edu.ec

Fernando Andrés Montalvo Ramos³

³ Universidad Técnica Particular de Loja. Ecuador. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9126-3257>. Correo: famontalvo1@utpl.edu.ec

Roberto Israel Palacios Prieto⁴

⁴ Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Ecuador. ORCID: <https://orcid.org/0009-0000-4117-9594>. Correo: robertoi.palacios@esepoch.edu.ec

* Autor para correspondencia: adriana.morales@esepoch.edu.ec

Resumen

El estudio tuvo como objetivo analizar la influencia que ejerce la enseñanza de la normativa tributaria y la información contable en el crecimiento económico de la Provincia de Chimborazo, considerando el impacto legal que estos elementos generan en la dinámica empresarial. La investigación se centró en comprender cómo los marcos normativos y las prácticas contables no solo condicionan el desempeño económico local, sino también cómo su incorporación pedagógica dentro de los procesos formativos fortalece las competencias técnicas de los futuros profesionales. Se empleó una metodología mixta que integró encuestas dirigidas a



Esta obra está bajo una licencia *Creative Commons* de tipo (CC-BY-NC-SA).

Sociedad Ecuatoriana de Investigación Científica. E-mail: revistaalcon@gmail.com

profesionales del ámbito contable y tributario, entrevistas a docentes y actores económicos, y un análisis documental de la normativa vigente y de los principales indicadores económicos del territorio. Este enfoque permitió obtener una visión integral del vínculo entre educación, legalidad y desarrollo productivo. Los resultados demostraron que una adecuada comprensión y aplicación de la normativa tributaria, junto con el manejo técnico de la información contable, contribuyen significativamente al fortalecimiento económico de la provincia. Se evidenció que la incorporación de estos contenidos en la enseñanza mejora la preparación práctica de los estudiantes, favorece su capacidad para interpretar el entorno legal–contable y promueve una formación profesional alineada con las necesidades reales del sector productivo. El estudio concluye que integrar estos saberes de manera pedagógica y contextualizada es esencial para formar profesionales capaces de aportar al crecimiento sostenible y a la competitividad empresarial en Chimborazo.

Palabras clave: enseñanza; normativa; tributaria; contable

Abstract

The study aimed to analyze the influence of teaching tax regulations and accounting information on economic growth in the province of Chimborazo, considering the legal impact these elements have on business dynamics. The research focused on understanding how regulatory frameworks and accounting practices not only condition local economic performance, but also how their pedagogical incorporation into training processes strengthens the technical skills of future professionals. A mixed methodology was used, integrating surveys of accounting and tax professionals, interviews with teachers and economic actors, and a documentary analysis of current regulations and the main economic indicators of the territory. This approach provided a comprehensive view of the link between education, legality, and productive development. The results showed that a proper understanding and application of tax regulations, together with the technical management of accounting information, contribute significantly to the economic strengthening of the province. It was evident that the incorporation of this content into teaching improves students' practical preparation, enhances their ability to interpret the legal-accounting environment, and promotes professional training aligned with the real needs of the productive sector. The study concludes that integrating this knowledge in a pedagogical and contextualized manner is essential for training professionals capable of contributing to sustainable growth and business competitiveness in Chimborazo.

Keywords: teaching; regulations; taxation; accounting

Fecha de recibido: 12/08/2025

Fecha de aceptado: 24/11/2025

Fecha de publicado: 23/12/2025

Introducción

La enseñanza de la normativa tributaria y de la información contable constituye un componente fundamental en la formación de profesionales capaces de responder a las necesidades del entorno económico actual. En la



Esta obra está bajo una licencia *Creative Commons* de tipo (CC-BY-NC-SA).

Sociedad Ecuatoriana de Investigación Científica. E-mail: revistaalcon@gmail.com

Provincia de Chimborazo, donde gran parte del tejido empresarial está conformado por micro, pequeñas y medianas unidades productivas, la comprensión adecuada de los marcos legales y de los procesos contables es determinante para el desarrollo económico y la sostenibilidad organizacional. Analizar estos elementos desde una perspectiva educativa resulta esencial para fortalecer las competencias de los futuros profesionales y reducir las brechas existentes entre teoría y práctica.

La problemática se manifiesta en la limitada comprensión de la normativa tributaria vigente y en la insuficiente calidad de la información contable generada por numerosos actores económicos de la provincia. Estas deficiencias se relacionan no solo con la complejidad del marco legal, sino principalmente con la falta de formación técnica actualizada (Cruz, 2023). Estas falencias han derivado en prácticas contables inexactas, incumplimiento de obligaciones fiscales e informalidad, afectando el crecimiento económico regional. En este contexto, el rol de las instituciones educativas es decisivo, pues deben asegurar procesos de enseñanza que preparen a los estudiantes para enfrentar situaciones reales de gestión contable y tributaria. (Yupangui, 2022). Aunque estudios previos evidencian que la correcta aplicación de las normas tributarias y la producción de información contable confiable generan condiciones favorables para el desarrollo económico (Reyes, 2022), la literatura también señala que la educación en estas áreas es uno de los factores que más incide en la mejora del cumplimiento fiscal, la formalización empresarial y la toma de decisiones estratégicas. Sin embargo, en Chimborazo, los análisis existentes suelen centrarse en el componente económico, dejando en segundo plano la perspectiva educativa. Esto revela la necesidad de integrar ambos enfoques para comprender cómo la formación profesional influye en el desempeño tributario y contable del territorio.

A partir de ello surgen interrogantes clave: ¿cómo debe enseñarse la normativa tributaria y la información contable para responder a las demandas del entorno productivo?, ¿de qué manera la formación profesional influye en el nivel de cumplimiento fiscal y en la calidad de los registros contables?, ¿puede una enseñanza contextualizada contribuir al fortalecimiento económico provincial? Estas preguntas orientan el presente estudio, cuya premisa central sostiene que una formación académica sólida, actualizada y aplicada favorece la comprensión del entorno legal y contable, y tiene efectos positivos en el crecimiento económico (Córdova, 2019).

El objetivo principal consiste en analizar el impacto legal de la normativa tributaria y de la información contable en el crecimiento económico de la Provincia de Chimborazo, incorporando un enfoque pedagógico que permita comprender cómo estos contenidos deben ser enseñados para fortalecer la preparación de los futuros profesionales (López, 2023). Para ello, se adopta un enfoque integral que relaciona factores legales, contables, económicos y educativos, con el propósito de identificar cómo se articulan en la práctica y de qué manera la educación superior puede contribuir a su fortalecimiento (Pinzón, 2016). En suma, este estudio resalta la importancia de incorporar la normativa tributaria y la información contable de forma estratégica, contextualizada y práctica en los programas educativos. A través de esta propuesta, se busca promover la formación de profesionales capaces de interpretar, aplicar y comunicar criterios técnicos esenciales para el desarrollo regional (León, 2023). La educación en contabilidad y tributación, más allá de un requisito curricular, se presenta como una herramienta transformadora para mejorar la gestión empresarial y promover un crecimiento económico sostenible en la Provincia de Chimborazo (Espinoza, 2022).



Materiales y métodos

Diseño de la investigación

La investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto con predominio explicativo, orientado a analizar la relación entre la enseñanza de la normativa tributaria, la formación contable y su incidencia en el crecimiento económico de la Provincia de Chimborazo. Se empleó un diseño no experimental y transversal, debido a que los datos fueron recolectados en un único periodo, permitiendo evaluar el nivel de conocimiento, aplicación y enseñanza de los contenidos tributarios y contables entre actores educativos y productivos. (Jiménez, 2017).

Población y unidades de análisis

La población estuvo constituida por tres grupos principales:

Docentes universitarios de áreas contables, financieras y tributarias.

Estudiantes de programas de administración, contabilidad y auditoría.

Profesionales y actores económicos vinculados a empresas formales de la provincia.

Estos grupos fueron seleccionados debido a su relación directa con la enseñanza, aplicación y efectos de la normativa tributaria e información contable en la dinámica económica local.

Muestra

Se aplicó un muestreo estratificado, dado que la población se divide en segmentos con características diferenciadas (docentes, estudiantes y profesionales). La muestra final estuvo conformada por:

Docentes: 25

Estudiantes: 210

Profesionales contables y tributarios: 120

Empresas: 80 unidades productivas con representación de distintos sectores.

La selección se realizó mediante muestreo intencional, considerando únicamente a participantes con experiencia o formación en las áreas evaluadas.

Instrumentos de recolección de datos

Para garantizar una aproximación integral, se utilizaron tres técnicas principales:

1. Encuesta estructurada

Diseñada para medir:

Nivel de conocimiento de normativa tributaria.

Manejo de procesos contables basados en NIIF.

Relación entre formación recibida y desempeño profesional.

Percepción sobre la influencia de una educación sólida en la actividad económica.



El instrumento se validó mediante juicio de expertos, garantizando pertinencia y coherencia.

2. Entrevista semiestructurada

Aplicada a docentes, empresarios y asesores tributarios con el fin de profundizar en:

Necesidades formativas actuales.

Dificultades en la enseñanza de contenidos tributarios y contables.

Demandas del sector productivo respecto a competencias profesionales.

3. Revisión documental

Incluyó el análisis de:

Leyes y reglamentos tributarios vigentes en Ecuador.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Planes de estudio de universidades locales.

Indicadores económicos provinciales.

Esta revisión permitió comparar la formación académica con las exigencias reales del entorno productivo.

Procesamiento y análisis de datos

Los datos cuantitativos fueron procesados mediante estadística descriptiva (frecuencias, porcentajes y medidas de tendencia central) para caracterizar el nivel de formación y aplicación de normativa. Se complementó con un análisis correlacional para identificar vínculos entre la enseñanza y la calidad del cumplimiento tributario y contable. Los datos cualitativos se analizaron mediante codificación abierta y análisis temático, permitiendo identificar patrones, percepciones y necesidades formativas compartidas entre los participantes.

Consideraciones éticas

El estudio respetó principios de confidencialidad, consentimiento informado y uso académico de la información. Todos los participantes fueron notificados sobre los objetivos de la investigación y autorizaron el uso de los datos con fines científicos.

Resultados y discusión

Los datos obtenidos evidencian que la enseñanza de la normativa tributaria y de la información contable presenta un efecto directo en el desempeño académico y profesional de los participantes, así como en la calidad de la gestión económica de las empresas evaluadas. El 67% de los estudiantes encuestados manifestó que los contenidos impartidos en el aula no incluyen suficientes casos prácticos ni ejercicios aplicados a situaciones reales del entorno empresarial de Chimborazo, lo que limita su capacidad para interpretar



adecuadamente la normativa fiscal y los procesos contables bajo estándares NIIF. Por su parte, el 58% de los profesionales indicó haber enfrentado dificultades al inicio de su ejercicio laboral debido a una formación insuficiente en procedimientos tributarios, especialmente en materia de declaraciones, régimen impositivo y conciliaciones contables.

Este grupo reconoce que la actualización normativa es indispensable para mejorar su desempeño y reducir errores en la práctica profesional. Los docentes entrevistados coincidieron en que existe una brecha entre la normativa vigente, las demandas del sector productivo y la estructura curricular actual. Asimismo, el 74% de los empresarios participantes afirmó que la formación tributaria y contable de su personal influye directamente en la puntualidad y precisión del cumplimiento fiscal, lo que repercute positivamente en la estabilidad financiera y en la proyección de crecimiento de sus negocios. (Hoz, 2020). Se identificó una correlación positiva entre la calidad de la enseñanza, la comprensión de la normativa y el desempeño económico empresarial. Las empresas con personal mejor formado presentaron menores sanciones tributarias, registros contables más consistentes y mayores indicadores de crecimiento. (Chávez, 2023).

Discusión

Los resultados obtenidos permiten comprobar que la formación en normativa tributaria y contabilidad constituye un componente esencial para fortalecer el crecimiento económico en la Provincia de Chimborazo. La evidencia empírica muestra que las deficiencias en el proceso de enseñanza afectan directamente el desempeño profesional y empresarial, lo cual coincide con los planteamientos teóricos que indican que la educación tributaria y contable es un factor clave para la formalización y la eficiencia administrativa. La constatación de que una mayoría de estudiantes percibe insuficiencia en la enseñanza práctica revela una necesidad urgente de reformular los modelos pedagógicos aplicados en las instituciones de educación superior.

Actualmente, gran parte de los contenidos se orienta al dominio teórico, lo que limita la capacidad de los estudiantes para interpretar la normativa en escenarios reales. (Freire, 2021). Este hallazgo refuerza la importancia de implementar metodologías activas basadas en estudio de casos, simulaciones tributarias, revisión de estados financieros reales y uso de plataformas de declaración fiscal. Además, la asociación identificada entre formación profesional y desempeño tributario sugiere que mejorar la enseñanza no solo repercute en el ámbito académico, sino también en el económico. Empresas con personal capacitado muestran niveles superiores de cumplimiento fiscal, menor exposición a sanciones y mayor capacidad de planificación estratégica, lo cual evidencia que la educación actúa como un catalizador del desarrollo territorial. Los docentes, por su parte, reconocen la necesidad de una actualización constante para responder a los cambios permanentes en la legislación tributaria y las NIIF. Esto subraya la importancia de fortalecer la formación continua y los vínculos entre academia, sector productivo y organismos reguladores, con el fin de asegurar una enseñanza pertinente y contextualizada. (Farez, 2022). La evidencia presentada refleja que la enseñanza de la normativa tributaria y la información contable no solo forma profesionales competentes, sino que constituye un mecanismo fundamental para mejorar la eficiencia económica y promover un crecimiento sostenible en Chimborazo.

Conclusiones



Esta obra está bajo una licencia *Creative Commons* de tipo (CC-BY-NC-SA).

Sociedad Ecuatoriana de Investigación Científica. E-mail: revistaalcon@gmail.com

La enseñanza de la normativa tributaria y de la información contable es un elemento decisivo para mejorar el desempeño profesional y empresarial en la Provincia de Chimborazo. La formación adecuada permite comprender la legislación vigente, minimizar errores y fortalecer la gestión financiera.

Los procesos formativos actuales requieren una actualización que incluya metodologías prácticas y contextualizadas, de modo que los estudiantes desarrollen competencias aplicables al entorno económico real. Esta mejora garantizaría una transición más eficiente hacia el ámbito laboral.

La calidad de la formación influye directamente en la puntualidad, exactitud y responsabilidad del cumplimiento tributario de las empresas. Un personal mejor preparado reduce riesgos de sanciones y contribuye al fortalecimiento de la formalidad económica provincial.

Existe una relación positiva entre el dominio de la información contable, la correcta aplicación de la normativa y el crecimiento empresarial. Las empresas con equipos capacitados muestran mejores indicadores de estabilidad, planificación y expansión económica.

El fortalecimiento de la educación tributaria y contable debe considerarse una estrategia regional de desarrollo, ya que contribuye a la eficiencia administrativa, a la transparencia financiera y al crecimiento económico sostenible de Chimborazo.

Referencias

- Reyes P. (2022). Análisis de la correcta aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera en Ecuador. Universidad Central del Ecuador. <https://www.dspace.uce.edu.ec/entities/publication/98d11463-9094-42a3-8f63-fd6cfee5d234>
- Chávez, G. (2023). Ecuador: análisis econométrico del crecimiento económico y su efecto en el impuesto a la renta, periodo 2007-2021. Revista Científica Ecociencia, 10(2), 41–62. <https://doi.org/10.21855/ecociencia.102.783>
- Jiménez, M. (2017). Adopción NIIF en Ecuador: análisis pre y post sobre magnitudes contables. Superintendencia de Compañías (SIC). <https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes-Economicos/article/view/9/8>
- Hoz, B. (2020). Aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en las empresas ecuatorianas. Dom. Ciencias, 6(2). <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7504259.pdf>
- Córdova, P. (2019). Adopción de las normas internacionales de información financiera y sus efectos tributarios: caso Ecuador. Universidad Técnica de Cotopaxi. <https://investigacion.utc.edu.ec/index.php/dateh/article/view/730/1014>
- Espinoza, L. (2022). La Norma Internacional de Contabilidad NIC 37 y su impacto tributario en el sector industrial del Ecuador. LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, 3(2),



1522–1535.

https://www.espae.edu.ec/wp-content/uploads/2023/01/Rodrigues_2022_ImpactoTributarioNIC37.pdf

López P. (2023). Análisis del impacto de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) en las PYMEs ecuatorianas. Revista Científica Zambos, 2(1), 74–86. <https://doi.org/10.69484/rcz/v2/n1/39>

Farez, D. (2022). Propuesta de consenso entre la normativa tributaria ecuatoriana y la NIC 12 para la coexistencia de ambas normas. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10048774>

Cruz J. (2023). La recaudación tributaria y el crecimiento económico en Ecuador. Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/items/a82f2a7e-8aa2-48fd-ab1e-7911b6f0d836>

León, A. (2023). Interrelación entre la recaudación tributaria y el crecimiento económico en Ecuador (2019-2021). Revista Gnerando, (127). <https://revista.gnerando.org/revista/index.php/RCMG/article/view/127>

Freire, A. (2021). Crecimiento económico del Ecuador: análisis a través del PIB y del impuesto a la renta. AES (Económicas), [artículo]. <https://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/view/476>

Pinzón, K. (2016). Analysis of Price and Income Elasticities of Energy Demand in Ecuador: A Dynamic OLS Approach. arXiv. <https://arxiv.org/abs/1611.05288>

Yupangui J. (2022). El rol determinante de la educación tributaria en el cumplimiento del impuesto a la renta. Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales, 6(1). <https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.116>



Esta obra está bajo una licencia *Creative Commons* de tipo (CC-BY-NC-SA).

Sociedad Ecuatoriana de Investigación Científica. E-mail: revistaalcon@gmail.com