

Año 28 No. 103
JULIO-SEPTIEMBRE, 2023



Año 28 No. 103

JULIO-SEPTIEMBRE, 2023

Revista Venezolana de Gerencia



UNIVERSIDAD DEL ZULIA (LUZ)
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Centro de Estudios de la Empresa

ISSN 1315-9984

Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons
Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 3.0 Unported.
http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/3.0/deed.es_ES



Núcleos de apoyo contable y fiscal como eje fortalecedor de la figura profesional

Hidalgo Achig, Myrian del Rocío*
Vizuete Achig, Marcela Patricia **
Chicaiza Herrera, Mayra Alexandra***
Espín Balseca, Lorena del Rocío****

Resumen

El objetivo de la investigación es analizar la importancia de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal como eje fortalecedor de la figura profesional, se empleó una metodología cuantitativa – descriptiva y transversal, la población corresponde a 1512 alumnos de la carrera de contabilidad que pertenecieron a los NAF en los tres últimos años, la muestra de estudio fue de 307 estudiantes; los principales resultados de la investigación reflejan que el 64% afirma que los conocimientos adquiridos en las aulas son actualizados y adecuados y pueden ser aplicados para desenvolverse en el contexto profesional, el 95% considera que la experiencia contribuyó a reforzar su figura profesional, esto se respalda al analizar los conocimientos teóricos, la práctica y las calificaciones promedio del grupo de estudio antes y después de su participación en los Núcleos de Apoyo, con un incremento del 29%, 31% y 13% correspondientemente. Se concluye que, en efecto, los Núcleos de Apoyo ayudan a reforzar su formación profesional y adquirir destrezas, habilidades y competencias que serán útiles en el desarrollo de su profesión.

Palabras clave: Contabilidad; perfil profesional; formación profesional.

Recibido: 05.06.22

Aceptado: 08.11.22

* Doctora en Contabilidad y Auditoría. Magíster en Contabilidad y auditoría. Docente Investigador, Universidad Técnica de Cotopaxi. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Latacunga - Ecuador. Email: myrian.hidalgo@utc.edu.ec, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6582-1657>

** Doctora en Contabilidad y Auditoría. Magíster en Contabilidad y auditoría. Docente Investigador, Universidad Técnica de Cotopaxi, Carrera de Contabilidad y Auditoría. Latacunga - Ecuador. Email: marcela.vizuete@utc.edu.ec ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4361-9394>

*** Magíster en Contabilidad y Auditoría. Magíster en Evaluación y Auditoría de Sistemas Tecnológicos, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. Docente Ocasional, Universidad Técnica de Cotopaxi, Carrera de Contabilidad y Auditoría. Latacunga - Ecuador. Email: mayra.chicaiza@utc.edu.ec ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9455-4594>

**** Magíster en Contabilidad y auditoría, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Docente Investigador, Universidad Técnica de Cotopaxi, Carrera de Contabilidad y Auditoría. Latacunga - Ecuador. Email: lorena.espin2958@utc.edu.ec ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4544-7562>

Importance of the Accounting and Fiscal Support Nuclei as a Strengthening Axis of the Professional Figure

Abstract

The objective of the research is to analyze the importance of the Accounting and Fiscal Support Nuclei as a strengthening axis of the professional figure, a quantitative - descriptive and transversal methodology was used, the population corresponds to 1512 students of the accounting career who belonged to the NAF in the last three years, the study sample was 307 students; The main results of the research reflect that 64% affirm that the knowledge acquired in the classroom is updated and adequate and can be applied to function in the professional context, 95% consider that the experience contributed to strengthening their professional figure, this is supported by analyzing the theoretical knowledge, practice and average grades of the study group before and after their participation in the Support Centers, with an increase of 29%, 31% and 13% correspondingly. It is concluded that in effect the Support Centers help to reinforce their professional training and acquire skills, abilities and competencies that will be useful in the development of their profession.

Keywords: Accounting; professional profile; professional training.

1. Introducción

Los NAF son puntos de asesoría en los cuales estudiantes de carreras de Ciencias Contables y Empresariales, capacitados por la Administración tributaria, proporcionan asistencia contable y fiscal gratuita a personas de baja renta y a microempresarios/as, al mismo tiempo que ellos mismos mejoran sus capacidades profesionales y sus actitudes éticas, sirviendo de eslabón entre dos mundos todavía distantes (Rodríguez, 2021: 15).

Estos fueron diseñados en origen por la Receita Federal do Brasil, país donde funcionan en más de 300 universidades. Desde 2014, EUROsocial ha impulsado, de la

mano de dicha institución, el avance de los NAF en América Latina a través del intercambio de experiencias y un diálogo participativo entre pares de administraciones tributarias y universidades de diferentes países (Eurosocial, 2018: 1). "Los NAF están presentes en 671 universidades de 12 países que son: Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, México, Perú, Paraguay y Honduras" (Rivadeneira & Conrado, 2021: 6).

La educación superior se compone en tres grandes ejes, la docencia, la investigación y la vinculación con la sociedad; en el contexto actual el mercado laboral exige cada vez más conocimiento y experiencia práctica,

los estudiantes de carreras contables y administrativas requieren además de los aprendizajes teóricos adquiridos en el aula, reforzar la ética y valores, es decir formarse como profesionales responsables, con alta sensibilidad social, en este sentido los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal constituyen una experiencia enriquecedora con múltiples ventajas para el estudiantado, las instituciones y la sociedad.

La comunidad se beneficia de la ayuda para resolver cuestiones tributarias básicas, mientras que la Administración fiscal cumple su papel de formación cívica y proporciona apoyo a los más desfavorecidos. La universidad, por su parte, fortalece sus lazos con la comunidad y dota a sus alumnos de un conocimiento actualizado en materia fiscal y de ética profesional, sin coste alguno, reforzando asimismo sus actividades de extensión universitaria y responsabilidad social. (Rodríguez, 2021: 16)

En el Ecuador desde el año 2015 se impulsa la creación de Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal conocidos por sus siglas NAF mediante el Servicio de Rentas Internas en convenio con instituciones de educación superior, en la actualidad:

Ecuador cuenta con el 4,1% de todos los NAF activos, concentra casi el 42,9% de las atenciones registradas. Asimismo, la universidad con mayor actividad (también en Ecuador) registró 6.105 atenciones en 2017, lo que equivale a más del 40% de la estimación para el conjunto los 278 NAF de Brasil (13.957) (Blasco, 2018: 25).

Los NAF en la actualidad se encuentran en auge, cada vez más universidades crean estos centros de atención ciudadana, con la participación conjunta de docentes y estudiantes de carreras contables, mismos que desempeñan el periodo de vinculación con la sociedad y/o prácticas

preprofesionales; debido al número progresivo de alumnos que participan en estas actividades.

La presente investigación se orienta a identificar la importancia de los NAF como eje fortalecedor de la figura profesional, logrando determinar si los estudiantes que forman parte de esta iniciativa logran realmente complementar su formación académica y adquirir nuevas capacidades y competencias *“la participación en el NAF permite a los estudiantes adquirir un conocimiento técnico actualizado, gratuito y de carácter práctico, útil e importante para su futuro como profesional”*. (Galeano, 2019, citado por Flores, 2021: 6)

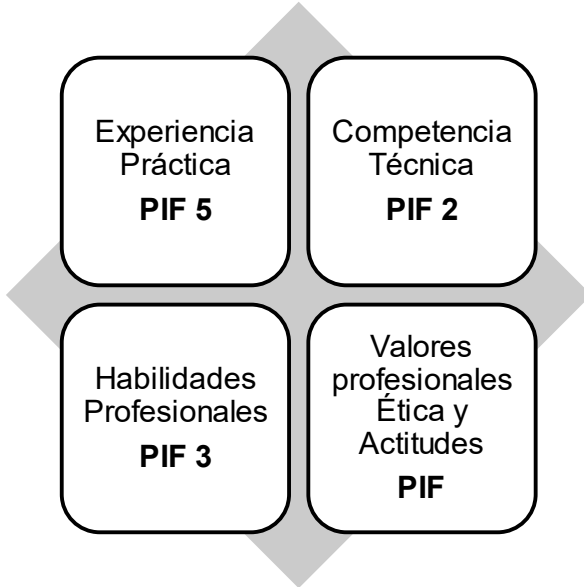
Por lo expuesto, el presente estudio se centra en respaldar la importancia que tienen los Núcleos de Apoyo en la formación profesional de los alumnos de contabilidad.

2. Perfil profesional del contador

La Unesco determina que la educación en el siglo XXI debe fundamentarse en cuatro aprendizajes, que constituyen los pilares de formación para toda la vida: aprender a conocer, aprender a hacer, aprender a ser y aprender a vivir juntos. Desde la formación del profesional contable, el auge de la educación por competencias está orientado a dotar a los futuros contadores públicos, del saber hacer para el ejercicio práctico idóneo y de una actitud positiva para ser una persona capaz de vivir en sociedad y construir una mejor calidad de vida (Castillo, Córdova & Villarreal, 2014: 3).

Las competencias profesionales del contador según la Federación Internacional de Contadores (2015) se pueden apreciar en el Diagrama 1:

Diagrama 1 Competencias Profesionales del Contador



Fuente: Elaboración propia a partir de la Federación Internacional de Contadores.

Una verdadera educación contable solicita unos procesos de formalización que acrediten al nuevo profesional y que su formación sea en valores, análisis democrático en la sociedad, que interactúa y desarrollo de un pensamiento crítico, asumiendo retos inherentes a su carrera frente a la sociedad, se ve la necesidad de estructurar nuevas formas de entender la educación y formación contable más adecuada a la realidad nacional, con valores éticos profesionales (Freire, 2007 citado por Castañeda, 2017: 14).

Las competencias profesionales deben poner en manifiesto una triple dimensión de la persona vinculada con el “saber” (es decir, los conocimientos que el profesional debe tener), con el “hacer” (referida a las habilidades y destrezas que necesita para el ejercicio de la profesión) y con el “ser” (vinculada con los valores éticos que deberían sustentar el ejercicio profesional) (Dacunto & Casinelli, 2009; citado por Maida & Pérez, 2011: 68). Las dimensiones de la competencia se pueden apreciar en el diagrama 2.

Diagrama 2

Competencias como dimensiones



Fuente: Maida y Pérez (2011).

El profesional contable debe integrar las tres dimensiones del conocimiento el saber que lo adquiere en la universidad, el ser que son los valores de su actuar y el hacer que son las habilidades que desarrolla con la experiencia aplicando lo teórico en situaciones reales, por lo expuesto es importante que el estudiante desde su formación profesional vaya imbuyéndose al contexto real, aportando soluciones a retos y problemas cotidianos de su profesión, en este sentido los NAF son una alternativa eficiente para lograr que el alumno combine su el conocimiento adquirido en las aulas con la práctica y refuerce las tres dimensiones el saber, el ser y el hacer.

Según Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (2018) citado por Cantos et al, (2018) los NAF, son una iniciativa de

responsabilidad social universitaria, apoyada desde las administraciones tributarias, con cuatro objetivos:

- Proporcionar a los alumnos de contabilidad y finanzas una vivencia práctica sobre el asesoramiento fiscal.
- Apoyar, de manera gratuita, a personas físicas y jurídicas de baja renta, a pequeñas empresas, y personal de la universidad, prestándoles servicios y orientaciones contables y fiscales básicas.
- Formar a los estudiantes acerca del sentido social de los impuestos, e inculcar la ética profesional y el servicio a la comunidad.
- Producir conocimiento contable y fiscal a través de grupos de estudio e investigación.

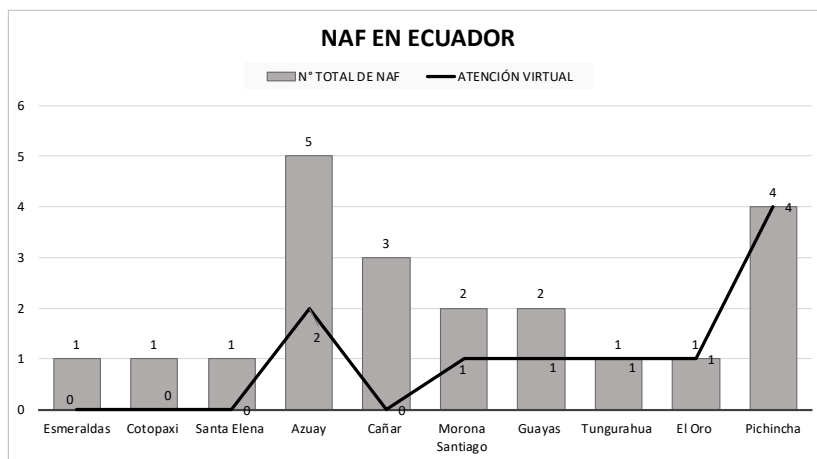
2.1. Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal en el Ecuador

En el Ecuador, en 2015, se crearon los NAF, los cuales, se definen como entidades de servicio gratuito de formación tributaria para personas naturales no obligados a llevar contabilidad y sectores vulnerables y de escasos recursos. Estos organismos se han conformado mediante convenios entre el ente rector que es el SRI en conjunto con las instituciones

de educación superior, en donde los docentes y estudiantes, se convierten en capacitadores tributarios (Crespo, Sotomayor & Urdaneta, 2021: 8).

De acuerdo con el Servicio de Rentas Internas (2022) existen 21 NAF en el Ecuador distribuidos en 10 provincias: Esmeraldas, Cotopaxi, Santa Elena, Azuay, Cañar, Morona Santiago, Guayas, Tungurahua, El Oro, Pichincha; 11 prestan atención presencial y 10 en modalidad virtual, como se refleja en el Gráfico 1:

Gráfico 1
Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal en Ecuador



Fuente: Elaboración propia, a partir del Servicio de Rentas Internas SRI, (2022).

La importancia de los núcleos de apoyo “radica en que permite a los estudiantes formados intervenir en el entorno práctico con suficiencia; es decir en la realidad del mundo profesional, donde en futuros cercanos se desempeñaran como profesionales”. (Plata, 2006, citado por Flores, 2021: 3).

2.2. Vinculación y prácticas preprofesionales

Vinculación y prácticas preprofesionales son actividades contempladas dentro de la malla curricular de cada carrera de tercer nivel, los créditos (horas) que deben cumplir los alumnos de acuerdo con la Ley Orgánica de Educación Superior (LOES; 2018) se detallan en la Tabla 1:

Tabla 1
Horas de vinculación y prácticas preprofesionales

Nivel de Grado	Clase de título	Horas para componente de prácticas laborales		Horas para componente de prácticas de servicio comunitario	
		Min.	Máx.	Min.	Máx.
Tercer nivel de Grado	Licenciatura y títulos profesionales	240	480	96	144

Fuente: Elaboración propia, (2022).

De acuerdo con la LOES (2018) las actividades formativas que deben cumplir los alumnos de tercer nivel como parte de su formación y que le permite hacer un contacto con la realidad de su profesión, fortaleciendo sus habilidades y competencias, se reflejan en el Diagrama 3:

Diagrama 3
Actividades formativas



Fuente: Elaboración propia, (2022).

- **Artículo 50.- Vinculación con la sociedad.** - La vinculación con la sociedad hace referencia a la planificación, ejecución y difusión

de actividades que garantizan la participación efectiva en la sociedad y la responsabilidad social de las instituciones del Sistema de Educación Superior, con el fin de contribuir a la satisfacción de necesidades y la solución de problemáticas del entorno, desde el ámbito académico e investigativo (LOES, 2018: 25).

- **Artículo 53.- Prácticas preprofesionales y pasantías en las carreras de tercer nivel.** - Las prácticas preprofesionales y pasantías en las carreras de tercer nivel son actividades de aprendizaje orientadas a la aplicación de conocimientos y/o al desarrollo de competencias profesionales. Estas prácticas se realizarán en entornos organizacionales, institucionales, empresariales, comunitarios u otros, relacionados con el ámbito profesional de la carrera, públicos o privados, nacionales o internacionales (LOES, 2018: 26).

Las prácticas preprofesionales a su vez se pueden dividir en dos grupos, como se refleja en el diagrama 4:

Diagrama 4 Clasificación de las prácticas preprofesionales



Fuente: Elaboración propia, (2022).

De acuerdo con la ley que rige la educación superior en el Ecuador los alumnos deben cumplir con créditos de vinculación con la sociedad y prácticas preprofesionales. En los NAF los alumnos pueden desempeñar las horas de vinculación designadas y/o planificadas en la institución, así como las prácticas preprofesionales en modalidad servicio comunitario.

3. Recorrido metodológico

El presente estudio consiste en identificar la importancia de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal en el fortalecimiento de la figura profesional contable, en este sentido se empleó una metodología cuantitativa – descriptiva y transversal misma que permitió valorar el grupo de estudio recolectando datos en dos fases primero mediante una encuesta que reflejó las actividades que desempeñan

los alumnos en los NAF, cómo perciben los conocimientos recibidos en las IES (Instituciones de educación superior) y si estos son efectivos a aplicarlos en la resolución de conflictos y situaciones que plantean los usuarios. En segunda instancia para respaldar el supuesto que los NAF refuerzan la figura profesional se monitoreó los conocimientos teóricos y prácticos además de las calificaciones en general del grupo de estudio para identificar el porcentaje de variación que existe antes y después de la experiencia NAF.

El instrumento empleado fue una encuesta aplicada a alumnos que pertenecieron a los 21 NAF del Ecuador, en los tres últimos años. La población total fue de 1.512 alumnos, la muestra calculada con un margen de error del 5% y un nivel de confianza del 95% fue de 307 alumnos distribuidos en los NAF como se muestra en la Tabla 2:

Tabla 2
Población, Muestra y Distribución

Número de NAF	Población (N° Alumnos * 2 ciclo) * 3 años	%	Muestra de estudio
1	90	5.95%	18
2	60	3.97%	12
3	72	4.76%	15
4	78	5.16%	16
5	90	5.95%	18
6	66	4.37%	13
7	60	3.97%	12
8	54	3.57%	11
9	66	4.37%	13
10	48	3.17%	10
11	84	5.56%	17
12	90	5.95%	18
13	66	4.37%	13
14	60	3.97%	12
15	90	5.95%	18
16	36	2.38%	7
17	72	4.76%	15
18	84	5.56%	17
19	90	5.95%	18
20	72	4.76%	15
21	84	5.56%	17
Total	1512	100%	307

Fuente: Elaboración propia, (2022).

4. Importancia de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal como eje fortalecedor de la figura profesional: Resultados

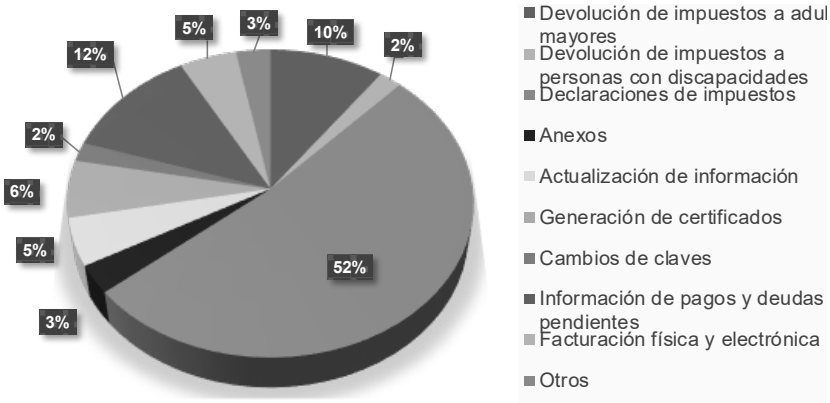
Para ser parte del equipo NAF es necesario que aprueben un curso de introducción dictado por los profesionales especialistas del Servicio

de Rentas Internas, esto para garantizar que los servicios que presten sean de calidad y cumplan con los requerimientos técnicos y legales que demanda la legislación ecuatoriana. En este sentido los alumnos son preparados para ayudar al contribuyente a cumplir con sus obligaciones y deberes, así como ser partícipes de los beneficios que el

estado ofrece, el estudio arrojó que en los NAF ecuatorianos los servicios con mayor demanda son: declaración de impuestos, información de pagos/

deudas pendientes y devolución de impuestos a adultos mayores, como se refleja en el Gráfico 2.

Gráfico 2
Servicios de los NAF

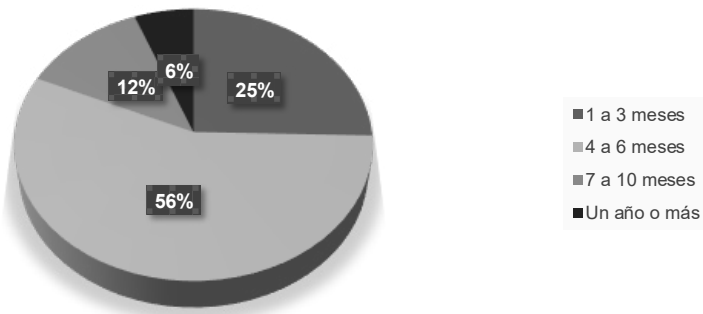


Fuente: Elaboración propia, (2022).

El tiempo de estadía de los alumnos en los NAF ecuatorianos es

en mayor medida de 4 a 6 meses en un (56%), como se observa en el Gráfico 3.

Gráfico 3
Tiempo que perteneció al NAF

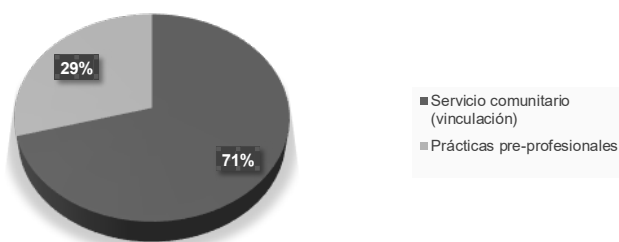


Fuente: Elaboración propia, (2022).

De acuerdo con la normativa que rige la educación superior los alumnos además de aprobar los créditos (materias), deben cumplir horas específicas de vinculación y prácticas preprofesionales. Los NAF les dan la oportunidad de cumplir con estos requisitos de educación, en

el grupo de estudio se puede precisar que del total de alumnos que ingresan a los NAF al menos el 71% desempeña el servicio comunitario (vinculación) y el 29% prácticas preprofesionales, como se aprecia en el Gráfico 4.

Gráfico 4
Actividad que Desempeñó en el NAF

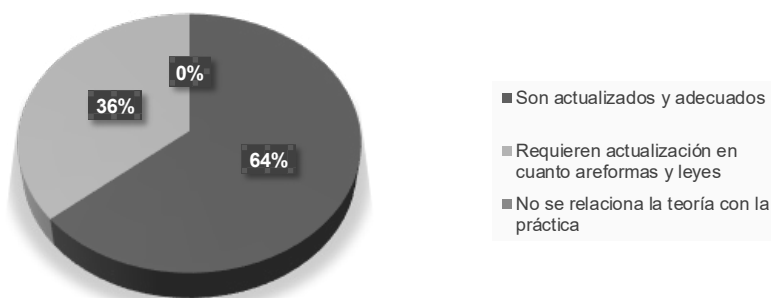


Fuente: Elaboración propia, (2022).

En los NAF los alumnos deben aplicar lo aprendido en teoría y solucionar problemas reales del contexto profesional, para efecto es importante que cuenten con conocimientos sólidos, actualizados. El 64% de alumnos considera que los

conocimientos que imparten en las IES ecuatorianas son actualizados y adecuados mientras que el 36% opina que las cátedras requieren actualización en cuanto a leyes y reformas. Los conocimientos impartidos se pueden apreciar en el Gráfico 5.

Gráfico 5
Conocimientos Impartidos en los NAF

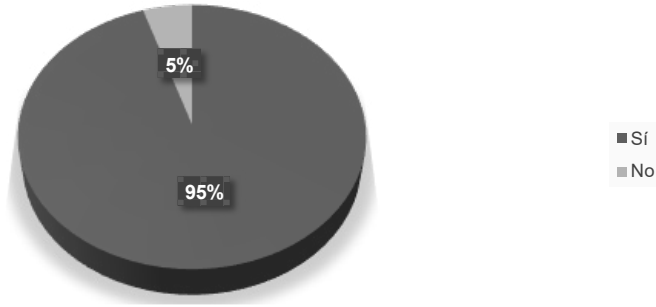


Fuente: Elaboración propia, (2022).

Núcleos de apoyo contable y fiscal como eje fortalecedor de la figura profesional
 Hidalgo Achig, Myrian del Rocío; Vizuete Achig Marcela Patricia; Chicaiza Herrera
 Mayra Alexandra; Espín Balseca Lorena del Rocío

El 95% de alumnos encuestados opina que pertenecer al NAF le ayudó a reforzar su figura profesional, así lo refleja en Gráfico 6.

Gráfico 6
El NAF Contribuye a Reforzar la Figura Profesional



Fuente: Elaboración propia, (2022).

Para comprobar la hipótesis fue necesario analizar tres aspectos claves: las calificaciones promedio, los conocimientos en leyes y reformas (teóricos) y los conocimientos prácticos de los alumnos inmersos en el estudio

antes y después de formar parte de los NAF, en efecto se aplicaron cuestionarios con preguntas teóricas y prácticas respectivamente. El resumen del estudio se muestra en la Tabla 3:

Tabla 3
Promedio y Conocimiento Antes y Después del NAF

	Calificación promedios		Conocimientos en leyes y reformas		Conocimientos prácticos	
	Antes del NAF	Después del NAF	Antes del NAF	Después del NAF	Antes del NAF	Después del NAF
Promedio	8.50	9.58	7.15	9.25	7.5	9.80
Porcentaje de variación	13%		29%		31%	

Fuente: Elaboración propia, (2022).

Luego de analizar los tres aspectos se calculó un porcentaje de variación, de esta forma se puede afirmar que los NAF permiten a los alumnos obtener nuevos

conocimientos y reforzar su formación profesional. El grupo de estudio presentó las siguientes novedades:

- Las calificaciones promedio

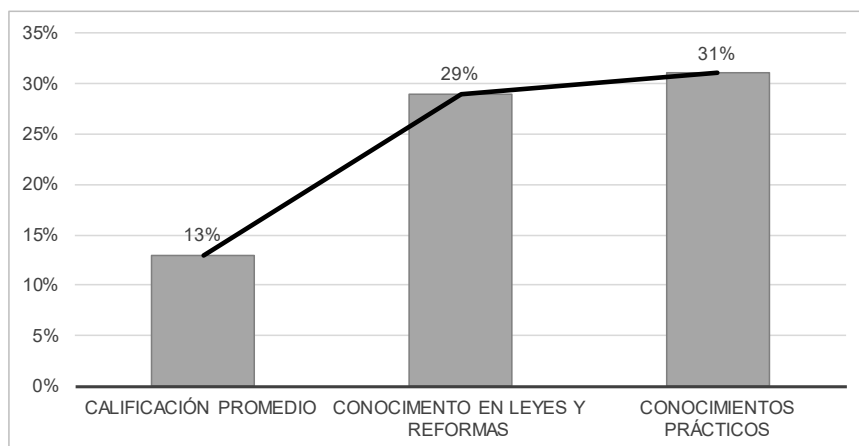
incrementaron en un 13%.

- Los conocimientos en leyes, reformas y disposiciones fue un 29% más luego de formar parte de los NAF.
- Los conocimientos prácticos acrecentaron el 31%.

Datos relevantes fueron evidenciados en el Gráfico 7, donde los alumnos que formaron parte de los NAF eran más proactivos, participaban

más en clases, se sentían más seguros de exponer su punto de vista y sus experiencias para dar solución a problemas propuestos, el grupo de estudiantes luego de participar en los NAF incrementaron sus calificaciones en un 13% promedio, cabe recalcar que se tomó en consideración las notas finales de las materias de la figura profesional, contabilidad, tributación, etc.

Gráfico 7
Porcentaje de Variación



Fuente: Elaboración propia, (2022).

Además, se pudo evidenciar un incremento del conocimiento del 29% en leyes y reformas y 31% en conocimientos prácticos, esto mediante la aplicación de test y casos prácticos que involucraban la parte contable y tributaria antes y después de la permanencia en los NAF.

La permanencia de los alumnos de contaduría en los NAF evidencia la práctica de actividades acorde a su profesión, previo a incorporarse al equipo de trabajo los alumnos son capacitados por profesionales del Servicio de Rentas

Internas, a fin de impulsar la calidad y eficiencia en los servicios prestados, el 64% de alumnos considera que los conocimientos que adquieren en las Instituciones de Educación Superior (IES) son actualizados y adecuados, es decir son pertinentes y pueden ser aplicados de forma eficaz en la ejecución en actividades cotidianas; el 71% realizó en los NAF su periodo de servicio a la comunidad (vinculación), de esta manera se logra un aprendizaje que contribuye al desarrollo del

estudiante, que se articula con los conocimientos adquiridos en el aula y refuerza las actitudes y capacidades de los alumnos, además de beneficiar a los contribuyentes especialmente a personas naturales, emprendedores, microempresarios, personas de la tercera edad y discapacitados que son favorecidos con servicios gratuitos por parte de los alumnos.

El estudio respalda un incremento en el conocimiento teórico en cuanto a leyes, normas y disposiciones del 29%, en el campo práctico los alumnos mejoraron sus habilidades hasta en un 31%; los alumnos después de formar parte del NAF eran capaces de formar su propio criterio, tomar decisiones y resolver problemas cotidianos de su profesión esto se ve reflejado en el incremento del 13% del promedio de calificaciones del grupo de estudio, además se observó facilidad de comunicación, los alumnos eran más seguros de sus posturas, más proactivos y demostraban mayor madurez y responsabilidad en su propia formación, sin duda el NAF les permitió adquirir una experiencia auténtica y reforzó su formación profesional.

Lo antes mencionado permitió poner a prueba su capacidad de tomar decisiones y resolver o dar respuesta a las situaciones planteadas por los usuarios de los NAF; además conocer e interactuar con otros individuos, trabajar en equipo, negociar posibles soluciones, escuchar y comunicarse de forma efectiva, planificar sus actividades cumpliendo las actividades en los plazos y fechas establecidas por la ley, impulsando de esta forma el liderazgo, el criterio y discernimiento profesional.

5. Conclusión

La experiencia NAF es enriquecedora, le permite al

alumnado fortalecer las competencias profesionales, complementando los conocimientos adquiridos en el aula con experiencia auténtica real de su profesión, si bien es cierto el contador a lo largo de su vida profesional debe mantenerse en vanguardia, actualizando sus conocimientos para mantener la competencia profesional, pero egresar de la universidad con bases sólidas le suma una ventaja competitiva, tomar decisiones más acertadas y sumergirse en el amplio contexto de su profesión, actuar con mayor grado de criterio y competencia profesional.

En el estudio se evidenció mediante el monitoreo al grupo de estudio que sus habilidades mejoraron considerablemente luego de participar en el NAF, los conocimientos actualizados incrementaron en hasta un 29%, la aplicación en la práctica mejoró el 31% y las calificaciones en general fueron un 13% mayores en referencia a las que reflejaban previo al ingreso en los NAF.

Referencias bibliográficas

- Blasco, J. (11 de 2018). *Buenas prácticas para el desarrollo de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF)*. <https://eurososocial.eu/wp-content/uploads/2019/04/03-coleccion-eurososocial-desarrollo-naf.pdf>
- Cantos Figueroa, M. d., Cañarte Quimis, L. T., Moreira Cañarte, C. Y., & Baque Cantos, M. A. (15 de 01 de 2018). Aporte de la universidad Ecuatoriana a través de los núcleos de apoyo contable NAF para incentivar la cultura tributaria en los contribuyentes. *Reciamuc*, 2(1), 15. <https://doi.org/10.26820/reciamuc/2.1.2018.960-974>
- Castañeda Montaña, L. M. (2017). *Aplicación de las normas interna-*

- cionales de educación para profesionales de la contabilidad. [Tesis. Universidad Militar Nueva Granada]. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16040/Casta%20C3%B1edaMonta%20C3%B1oLuz-Myrian2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castillo Muñoz, C., Córdova Martínez, J., & Villarreal, J. L. (2014). Estándares internacionales de educación (IES) en contabilidad y aseguramiento: nuevos retos de la profesión contable. *Scielo*, 15(2). <https://doi.org/10.22267/rtend.141502.45>
- Crespo García, M. K., Sotomayor Cabrera, K. K., & Urdaneta Montiel, A. J. (01 de 07 de 2021). Impacto del Núcleo de Apoyo Contable y Fiscal en la Formación de la Cultura Tributaria. *100-Cs*, 7(2), 17. <https://100cs.cl/carga/wp-content/uploads/2021/03/6-V7-JUKIODIC20212021-100CSREVista-1.pdf>
- Eurosocietal. (2018). *Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal en América Latina*. Eurosocietal. https://eurosocietal.eu/wp-content/uploads/2022/05/AE091_Ficha-MdR_Multi-pai%E2%95%A0us.pdf
- Federación Internacional de Contadores. (10 de 2015). *Manual de pronunciamientos internacionales de formación*. International Accounting Educations Standar Board: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Pronunciamientos-Internacionales-de-Formacion-Edicion-2015.pdf>
- Flores Morán, J. F. (04 de 02 de 2021). Vinculación con la sociedad: impacto del núcleo de apoyo fiscal, en la generación de cultura tributaria. *Journal of Science and Research*, 6(1), 16.
- Ley Orgánica de Educación Superior (02 de 08 de 2018). *Reglamento del Régimen Académico*. <https://www.ces.gob.ec/documentos/Normativa/LOES.pdf>
- Ley Orgánica de Educación Superior. (23 de 04 de 2019). *Reglamento del Régimen Académico*. https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a3_Reformas/r.academico.pdf
- Maida, A. K., & Pérez, G. C. (2011). *La formación del criterio profesional del contador y su importancia en el trabajo de campo*. [Tesis. Universidad Nacional de Cuyo]. https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5296/maida-laformacindelcriterioprofesional.pdf
- Rivadeneira Moncada, A. P., & Conrado Armas, V. R. (12 de 2021). Análisis de la situación actual de los núcleos de apoyo contable y fiscal (NAF), durante la pandemia por covid-19, en la ciudad de Quito. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 5(6), 21. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1374p14067
- Rodríguez Carmona, A. (01 de 2021). *El potencial de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF) como palanca de inclusión social*. EUROSOCIAL: https://eurosocietal.eu/wp-content/uploads/2021/03/2_18_EL-POTENCIAL_NAF_DOCUMENTO-FINAL-PARA-LA-WEB_compressed.pdf
- Servicio de Rentas Internas. (2022). *Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal NAF*. <https://www.sri.gob.ec/nucleos-de-apoyo-contable-y-fiscal-naf>