



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Historia de la contabilidad y sus enfoques técnico científico: caso Ecuador.

TRABAJO DE TITULACIÓN

AUTORA: Flores Sánchez, Doris María

DIRECTORA: Córdova Román, Carmen Raquel, Mgtr.

CENTRO UNIVERSITARIO QUITO

2018



Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NY-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

Septiembre, 2018

APROBACIÓN DE LA DIRECTORA DEL TRABAJO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Magister.

Carmen Raquel Córdova Román.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN.

De mi consideración:

El presente trabajo de titulación: Historia de la contabilidad y sus enfoques técnico científico: caso Ecuador realizado por Flores Sánchez Doris María, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, enero del 2018

f) _____

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Flores Sánchez Doris María declaro ser autora del presente trabajo de titulación: Historia de la contabilidad y sus enfoques técnico científico: caso Ecuador, de la Titulación de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, siendo la Mgtr. Carmen Raquel Córdova Román directora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado o trabajos de titulación que se realicen con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”.

f): _____

Autora: Flores Sánchez, Doris María

Cédula: 0201454626

DEDICATORIA

A mi adorado hijo Eduardo Cajilema Flores, quien ha sido mi inspiración para yo superarme día a día.

Quiero dedicar esta tesis muy especialmente a mi madre y amiga Beatriz Flores, por darme la oportunidad de culminar esta etapa muy importante de mi vida, con su apoyo incondicional he llegado hasta aquí.

A quien ha sido como mi segundo padre Don José Rafael Guachilema, que abrió siempre su corazón sincero lleno de cariño para mi hijo, para mi hermano y para mí.

A mi esposo y amigo Víctor Eduardo Cajilema, que con sus consejos oportunos y paciencia estaba junto a mí en aquellos momentos cuando el estudio y el trabajo ocuparon gran parte de mí tiempo y esfuerzo.

A mi hermano Santiago, a mis tías y tíos quienes cuidaban de mi hijo cuando era pequeño, mientras yo estudiaba.

Autora: Doris María Flores Sánchez

AGRADECIMIENTO.

Quiero agradecer la culminación de este Trabajo de Titulación en primer lugar a Dios, por darme la sabiduría, fuerza necesaria para su realización; a mi madre por el apoyo incondicional en todas mis metas y por sus consejos oportunos que me han ayudado a superar cualquier obstáculo que se me presentaba en el trayecto de mi vida estudiantil.

A mi Directora de Tesis Carmen Raquel Córdova Román quien, con su ayuda generosa, su entrega, y aporte valioso, supo facilitarme el conocimiento necesario para ser posible la realización de esta Tesis.

Y expresando también que para mí ha sido un privilegio poder contar con la guía y ayuda de cada uno de los docentes que me han podido colaborar profesionalmente a lo largo de mi carrera, en tan prestigiosa Universidad Técnica Particular de Loja.

Autora: Doris María Flores Sánchez

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA DIRECTORA DEL TRABAJO DE TRABAJO DE TITULACIÓN	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO.	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I.....	5
MARCO TEÓRICO.	5
1. Antecedentes de la Contabilidad y su trayectoria a través del tiempo Ecuador.	6
1.1 La contabilidad y sus inicios.....	6
1.2 Definiciones de contabilidad	9
1.3 Relación de la empresa y la contabilidad, usuarios y sociedad en general	10
1.4 Ámbitos de aplicación: comercial, industrial o de costos, servicios, agropecuaria y minera.	11
1.5 Sustento normativo de contabilidad en el Ecuador.....	12
1.6 Modelos contables y sus elementos básicos.....	17
2. Enfoques técnicos – científico.	21
2.1 Tendencias en contabilidad en la segunda mitad del siglo XX:	21
2.2 La contabilidad y su vinculación con otras ciencias.....	23
2.3 Enfoque tradicional de la contabilidad.....	24
2.4 Enfoque moderno de la contabilidad.....	25
2.5 Enfoque técnico de la contabilidad.....	26
2.6 Enfoque científico de la contabilidad.....	27
3. Desarrollo de la contabilidad en el Ecuador.....	28

3.1 Aspectos técnicos aplicados en Ecuador.	28
3.2 Aspectos científicos.	31
CAPÍTULO II.....	35
METODOLOGÍA.....	35
CAPÍTULO III.....	39
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	39
3.1 Listado de bibliografía de contabilidad a nivel de Latinoamérica.	40
3.2 Listado de bibliografía de contabilidad elaborada en Ecuador.	42
3.3 Listado de investigaciones publicadas, en el ámbito de la contabilidad y relacionados con la Administración, Auditoría, Costos, Finanzas, gestión (general, gubernamental, intermedia, superior, historia); y tributación a nivel de Latinoamérica.	45
3.4 Listado de investigaciones publicadas en el Ecuador en el ámbito de la contabilidad y relacionados con la Administración, Auditoría, Costos, Finanzas, gestión (general, gubernamental, intermedia, superior, historia); y tributación.....	51
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	53
CONCLUSIONES.	54
RECOMENDACIONES.....	55
BIBLIOGRAFÍA.....	56
ANEXOS.....	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Comparativo NEC, NIC y NIIF	14
Tabla 2. Universidades del Ecuador afiliadas ALAFEC	33
Tabla 3. Bibliografía libros Ecuador.....	64
Tabla 4. Publicaciones Ecuador Administrativa.....	70
Tabla 5. Publicaciones Ecuador Finanzas	70
Tabla 6. Publicaciones Ecuador Tributaria.....	70
Tabla 7. Libros Ecuador Contabilidad Administrativa	71
Tabla 8. Libros Ecuador Contabilidad y Auditoría	71
Tabla 9. Libros Ecuador Contabilidad de Costos	72
Tabla 10. Libros Ecuador Contabilidad Financiera	72
Tabla 11. Libros Ecuador Contabilidad Gestión	74
Tabla 12. Libros Ecuador Contabilidad General.....	74
Tabla 13. Libros Ecuador Contabilidad Gubernamental	75
Tabla 14. Libros Ecuador Contabilidad Intermedia	76
Tabla 15. Libros Ecuador Contabilidad Tributaria.....	76
Tabla 16. Libros Ecuador Contabilidad Administrativa.....	78
Tabla 17. Libros Ecuador Contabilidad de Costos.....	79
Tabla 18. Libros Ecuador Contabilidad Financiera	80
Tabla 19. Libros Ecuador Contabilidad Gubernamental	81
Tabla 20. Libros Ecuador Contabilidad de Gestión	81
Tabla 21. Libros Ecuador Contabilidad Tributaria.....	87

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Producción científica contable países extranjeros.....	32
Figura 2. Producción científica contable Latinoamérica.	32
Figura 3. Catálogo UTPL libros en Latinoamérica.....	40
Figura 4. Publicaciones Latinoamérica ProQuest 1967-2017	41
Figura 5. Libros Ecuador en periodos de cinco años	43
Figura 6. Libros de Contabilidad Ecuador	44
Figura 7. Tendencia Contabilidad Administrativa	46
Figura 8. Tendencia Contabilidad y Auditoría	46
Figura 9. Tendencias Contabilidad de Costos.....	47
Figura 10. Tendencias Contabilidad Financiera	48
Figura 11. Tendencias Contabilidad de Gestión.....	49
Figura 12. Tendencia Contabilidad Gubernamental	49
Figura 13. Tendencia Contabilidad Tributaria	50
Figura 14. Latinoamérica publicaciones ProQuest 1967-2017	51
Figura 15. Tendencia ProQuest Ecuador	52

RESUMEN

En Ecuador, la investigación contable ha tenido una lenta evolución, que no alcanza el mismo ritmo en producción científica comparado con Latinoamérica y del resto del mundo. La investigación contable busca cimentar la práctica empírica que descifra la relación que existe entre la teoría contable (enfoque científico) y la práctica (enfoque técnico) usados por la ciencia contable para su desarrollo. En este sentido el objetivo de la presente investigación es analizar la evolución de la contabilidad en Ecuador dentro del contexto técnico y científico mediante una revisión bibliográfica en libros y publicaciones contables durante el periodo 1967 - 2017. El criterio de búsqueda para la recolección de información fue la base de datos "Catálogo de Libros" para los libros y la biblioteca virtual de la UTPL que a través de la base de datos ProQuest se realizó la revisión de publicaciones científicas. Se adicionó la base de datos "Librero Online" solo para Ecuador. El resultado de esta búsqueda en el Ecuador muestra una baja tendencia investigativa en el ámbito contable con relación a otros países de Latinoamérica y resto del mundo.

PALABRAS CLAVE:

Investigación contable, enfoque técnico, enfoque científico.

ABSTRACT

In Ecuador, the accounting research has had a slow evolution, that does not reach the same rate in scientific production compared with Latin America and the rest of the world. The accounting research seeks to cement the empirical practice that deciphers the relationship between accounting theory (scientific approach) and practice (technical approach) used by accounting science for its development. In this sense, the objective of this research is to analyze the evolution of accounting in Ecuador within the technical and scientific context through a bibliographic review in books and accounting publications during the period 1967 - 2017. The search criteria for the collection of information was the database "Catalog of Books" for the books and the virtual library of the UTPL that through the ProQuest database was made the revision of scientific publications. The "Librero Online" database was added only for Ecuador. The result of this search in Ecuador shows a low research trend in the accounting field in relation to other countries in Latin America and the rest of the world.

KEYWORDS:

Accounting research, technical approach, scientific approach.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación resalta la importancia de la contabilidad a través del tiempo y es considerada hoy en día una disciplina social muy importante ya que se encarga del registro relacionado con los hechos económicos mundiales, muy indispensable en nuestra vida cotidiana no solo dentro de empresas públicas o privadas, sino también en el ámbito familiar. Su función principal es medir, registrar y revelar la información económica. En cuanto al desarrollo científico es importante indicar que la práctica contable debe guardar una relación constante con la investigación debido a los avances de la ciencia contable y a su evolución permanente.

En este sentido el presente trabajo denominado “Historia de la contabilidad y sus enfoques técnico-científico: caso Ecuador”. Tiene como objetivo principal, analizar la evolución de la contabilidad en el Ecuador tanto en el ámbito técnico como en el científico. El estudio de este tema es importante por cuanto la investigación para los profesionales en la rama contable es un medio de comunicación que por ningún motivo debe permanecer estático, más bien debe adaptarse a los cambios del entorno que actualmente vivimos.

Esta investigación consta de cuatro capítulos. En el capítulo I, se desglosa la historia contable de Ecuador desde su origen, el desarrollo durante cada época, la repercusión en América Latina con el afán de organizar de mejor manera un sistema integral adecuado que sirva de base para facilitar el control y rendición de cuentas. Además, las perspectivas con opiniones de varios autores antiguos y modernos a fin de explicar el enfoque técnico – científico de la contabilidad debido a que el hombre siempre ha llevado una vida económica doméstica, de esta manera nace la idea de contabilidad como una disciplina. En el capítulo II, se describe la metodología usada para la realización de la tesis. Se realiza una recolección de evidencias por medio de un levantamiento de información en libros y publicaciones de autores Latinoamericanos y ecuatorianos. En el capítulo III, se realiza el análisis y la discusión de los resultados obtenidos. Finalmente exponemos las conclusiones y recomendaciones.

La metodología que se aplicó en la presente investigación es documental y consistió en la revisión bibliográfica de libros, empleando la base de datos Catálogo de libros virtual proporcionado por la Universidad Técnica Particular de Loja; también indagando la base de datos Librero Online en Ecuador. Para la investigación de publicaciones científicas se realizó la búsqueda en la base de datos ProQuest. La indagación se la realizó en las siguientes líneas contables: Administrativa, Auditoría, Costos, Financiera, Gestión; y Tributaria durante el periodo 1967 al 2017.

Luego de recolectar un número considerable de libros y publicaciones a nivel de Latinoamérica, Ecuador, y otros autores extranjeros para el desarrollo de esta investigación, se determina que Ecuador cuenta con una escasa bibliografía, como escasa publicación contable llegando a la conclusión que es poco el aporte que brinda nuestro país como fuente de información para el desarrollo de un trabajo investigativo en la ciencia contable.

CAPÍTULO I.
MARCO TEÓRICO.

1. Antecedentes de la Contabilidad y su trayectoria a través del tiempo Ecuador.

1.1 La contabilidad y sus inicios.

El inicio de la contabilidad en el Ecuador aparece con la necesidad que toda persona tiene para realizar una actividad ya sea comprar, vender, o fabricar un producto, está acción obligó al hombre a buscar la manera de como llevar sus cuentas para proteger su economía. Para hablar de la ciencia contable y su trayectoria en Ecuador debemos hacer referencia a toda la carga histórica que el suelo ecuatoriano lleva desde sus remanentes preincaicos hasta la actualidad (Quito Adventure, 2014).

Se asume que la historia contable en Ecuador empieza en el **periodo contable de América Latina desarrollado por la Edad media**, Enríquez y Castillo (2014) citan las tres etapas importantes: la etapa precolombina, de la conquista, y de la colonia, el primer periodo llamado Etapas precolombina da a conocer que en América Latina las culturas prehispánicas abrieron una puerta a la contabilidad creando una técnica que les ayudaba a llevar un registro de sus transacciones, pero no al mismo nivel de Europa ya que no se conocía escritura alfabética.

Entre estas culturas podemos citar la Inca, se puede deducir que los primeros habitantes del territorio ecuatoriano **eran recolectores, cazadores, nómadas** entonces la Contabilidad se la trataba de forma prehistórica o experimental, a través de las “prácticas comunitarias” es decir cada quien realizaba su trabajo de tal manera que puedan subsistir en comunidad, su organización social era en bandas ejemplo de esto tenemos: Las Vegas (costa externa, Santa Elena), Chobshi y Cubilán (Sierra Sur, Azuay) y el Inga ubicados en la Sierra Norte al pie del volcán Ilaló, cerca de Quito (EL COMERCIO, 2016).

Además, **En la época del Incario** de acuerdo con Ayala E.(2008) nos da a conocer que esta cultura desarrolló el Sistema de nudos en cuerdas de colores denominado quipus de esta manera hacían cuentas los incas, representa una forma de llevar la contabilidad para registrar las cosechas y la Yupana era una especie de ábaco realizadas en piedra, arcilla, madero o hueso para ser cálculos aritméticos.

Según Hernández (2009) en esta época aparece un funcionario contable denominado quipucamayó en español “contador mayor y tesorero del imperio” era uno de los principales ministros en la administración incaica quien llevaba la cuenta de los impuestos recibidos y debidos esto da a pensar que en esta época ya se practicaba la partida doble “Debe y Haber”.

También para Orellana (2007) entre el grupo Incario no solo existían los renombrados “quipucamayó” que es semejante a un tenedor de libros o contador eran los responsables de calcular las anotaciones en los quipus, acorde a su jerarquía, consolidar información y dar

cuenta de los registros anudados, sino que también se habla de los “tucuyricoc” semejante a un auditor desempeñaba labores de supervisión, visitador y juez.

La segunda época contable se desarrolla a partir de las expediciones por parte de los españoles al descubrir el nuevo continente americano de esta manera existe un vínculo entre Ecuador y Europa por esto se denomina etapa de la conquista en donde los nativos mediante pinturas hicieron conocer a los españoles cuanto habían entregado al Virrey, entonces se dio inicio a la actividad económica, con la explotación de los recursos naturales y a los aborígenes. De esta manera los españoles logran imponer sus culturas, costumbres mercantilistas, sus prácticas contables.

Según Ayala E. (2008) en esta época hay dos hechos importantes relacionados con la ciencia contable durante la Conquista de Quito luego de consolidar el control hispánico de los buques cargados de oro y plata provenientes desde México, Ecuador, hasta Perú por parte de los españoles que atravesaron el istmo de Panamá, comenzaron a recibirse noticias sobre la existencia de un país rico en oro y plata hacia el sur de América, esto dio paso al primer echo histórico importante en esta época por el año 1524 se organizó una empresa privada de conquista y colonización que encabezaron Francisco Pizarro y Diego de Almagro. Y el segundo echo interesante es la racionalización impuesta sobre la producción comunal que trajo consigo una aceleración del desarrollo de las fuerzas productivas.

En la tercera etapa de la colonia durante la administración del rey Felipe II, por el año 1591 ordena que en América se debe llevar la contabilidad del nuevo reinado con el sistema de partida doble para homogenizar la administración del imperio. En 1678 Felipe IV, determinó que los llamados Contadores Reales, debían atender a un sistema de rendición de cuentas cada dos años en los términos de “cargo” y “data” (debe y haber) a los tribunales de cuentas lo que permitió el control y registro de los impuestos recaudados y administrados por la corona en esta época ya se introdujo los términos hasta ahora conocidos como inventario, presupuestos (Jáuregui, 1999).

En esta misma etapa y continuando con el hecho histórico de la contabilidad en Ecuador Acosta (2000) refiere que ha transitado por cinco periodos a partir de la colonia hasta la actualidad: en primer lugar, se ubica el periodo **Colonial** época que Ecuador desarrollaba su actividad minera la exportación de metales preciosos, y se implanto las reformas borbónicas algunas de ellas eran: el establecimiento de tributos, por ejemplo, el estanco de aguardiente ocasionó la "rebelión de los barrios en Quito, en 1765. Como segundo periodo se encuentra el llamado **primario exportadora** se caracteriza por la desaparición del huasipungo por los años 1964 época en donde Ecuador busca la economía en el comercio, la industria y la

construcción, durante todos estos años e independientemente de los diversos niveles de coherencia entre la teoría y la práctica se mantuvo liderado por el capital financiero internacional.

En tercera instancia y continuando con el desarrollo contable en Ecuador tenemos el periodo de **industrialización por sustitución de importaciones** se caracteriza por que en la década de los sesenta se desarrolla la contabilidad implantando una reforma tributaria, que eliminó 1.215 impuestos provinciales y cantonales, los gobiernos seccionales, en un proceso de centralización tributaria, perdieron el poder de establecer tributos, que formaban una nube muy compleja de impuestos y tasas en todo el país (Vega y Mancero, 2001).

El cuarto periodo lo llamaron **Reprimerización modernizada** algunos factores que permitieron el desarrollo de la contabilidad Fiscal, tributaria, y financiera, fueron la rigidez y disciplina fiscal, la reestructuración del gasto público; privatización de las empresas públicas que está dentro de la contabilidad Fiscal. Para ilustrar mejor en cuanto se refiere a la contabilidad tributaria tenemos la reforma tributaria, y en el caso del desarrollo en la contabilidad financiera en este periodo se habla de inversiones de materia prima para ser exportado a un bajo precio (Acosta , 2000).

Concluyendo con el tema Acosta (2000) a denominado al último y quinto periodo **Ecuador en la trampa de la dolarización**. Es cuando el Ecuador en enero del 2000, sustituyó oficialmente la moneda nacional el sucre, para introducir en nuestro país una moneda extranjera el dólar lo que ocasionó la pérdida de las tres funciones esenciales de la contabilidad: la **reserva** que mantiene los beneficios obtenidos por la empresa, la **unidad de cuenta** que conserva el poder adquisitivo que cada país tiene para la compra de sus bienes o servicios con relación a su moneda oficial y también el **medio de pago** representado por el dinero que en este caso se afectó con el traspaso de moneda del sucre al dólar.

Para culminar con este apartado es importante conocer donde y cuando aparece los libros contables que hoy en día ayudan a llevar de forma ordenada y cronológica las cuentas.

Según Díaz (2008), la Contabilidad aparece en Europa, en los primeros siglos existe la teneduría de libros y el balance, en los siglos XII y XIII aparece la rendición de cuentas en donde es necesario el cuadro de ganancias y pérdidas, durante los siglos XIV y XV existe el intercambio de crédito y se quiere saber entonces cuanto nos deben y cuanto debemos aparece el elemento Cuentas Corrientes, para los siglos XVI y XVII se da prendas de garantía a terceras persona y se quiere saber cuánto tenemos, asoman en este entonces los elementos Activo y Pasivo, por los siglos XVII y XVIII ya existe el negocio en marcha en donde se habla

de un balance dinámico que no es otra cosa que el balance general y estado de resultados; en los siglos XVIII y XIX se da un evento importante, la expansión Industrial donde aumenta el comercio y es precisamente en este momento cuando aparecen los llamados “datos operativos” que actualmente se denomina “ciclo contable” es el registro de las transacciones contables que se realiza de forma secuencial en los diferentes libros de contabilidad, primero tenemos los **documentos fuente** que son analizados para registrar sus operaciones en el **libro diario**, luego se registra los movimientos de las cuentas principales y auxiliares en el **libro mayor**, como cuarto punto tenemos el **balance de comprobación** o llamado también de sumas y saldos el mismo que permite verificar el cumplimiento de la partida doble constatando de esta manera que los saldos sean correctos, razonables y confiables, hasta llegar a los **estados financieros** que incluye los siguientes componentes: a) balance general, b) estado de resultados, c) un estado que presente todos los cambios en el patrimonio, d) estado de flujo de efectivo; e) las políticas contables y notas explicativas. A través de estos sistemas y métodos adecuados se analiza como la empresa progresa o se deteriora. Además en este mismo siglo aparece el término “productividad” el mismo que permitía conocer el costo de realizar un producto y su costo de venta al público. Durante los siglos XIX y XX se toma en cuenta el termino rentabilidad que en otras palabras se define al provecho, utilidad, ganancia o beneficio de una inversión para esto es importante analizar los estados contables y económicos que muestra la rentabilidad que da cada producto, en este mismo ciclo se habla ya de la Auditoría que permite medir la eficiencia o meta planteada en la empresa con un recurso mínimo, también se incluye la palabra “presupuesto” o conjunto de los gastos e ingresos previstos para un determinado período de tiempo realizado por medio de un planteamiento, y una estrategia sistematizada que arroja una información integral al procesar los datos de la empresa, existe las políticas de gestión a nivel nacional e internacional para el desarrollo económico efectivo es decir que los beneficios sean mayores que sus costos, y finalmente en el siglo XX y XXI en el mundo globalizado que vivimos existe una adecuada gestión del conocimiento que nos permite saber cómo ser competitivos con mercados nacionales e internacionales logrando en este siglo el conocimiento total de la ciencia contable.

1.2 Definiciones de contabilidad

Según Cañibano (1995) la contabilidad es la ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos o todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos, apoyados en bases suficientemente contrastadas, a fin de elaborar una información que cubra las necesidades financieras externas y las de planificación y control internas” (p. 33).

Montesinos (1978) comenta a autores enrolados en esta teoría que “La contabilidad pura es un método de observación de cualquier tipo, ya que no existe más relación necesaria entre ella y la noción de valor que entre esta misma noción y la Estadística o la Aritmética. El método tiene sus reglas, que nada deben al sujeto observador” (p. 353).

Así mismo para Fowler (1992) “la Contabilidad es una disciplina técnica que, a partir del procesamiento de datos sobre la composición y evolución del patrimonio de un ente, los bienes de propiedad de terceros en su poder y ciertas contingencias, produce información para la toma de decisiones de los administradores y de terceros interesados y para la vigilancia de los recursos y obligaciones del ente” (p. 15).

Según Abbate, Mileti, y Vázquez (2000) la evolución de las definiciones contables avanza de acuerdo con el paso del tiempo puesto que paulatinamente se va dando un cambio en la metodología, dicha evolución provocó la investigación contable la cual encontró en la primera etapa una Contabilidad que sostenía la función de un registro que se cargaba en los libros, una prueba fidedigna de la economía.

En esta etapa de la evolución, cobró relevancia la teoría de la comunicación o de la información y así lo puso de manifiesto la American Accounting Association al concluir que la “principal función de la Contabilidad es acumular y comunicar información económica, que permite juicios y decisiones informadas a sus usuarios” (Abbate, Mileti, y Vázquez, 2000).

A si mismo Sarmiento (2004) define a la contabilidad como la técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa (pág.5).

1.3 Relación de la empresa y la contabilidad, usuarios y sociedad en general

Según Apellaniz (2000) la relación entre la contabilidad y una empresa se da gracias al manejo de la técnica contable basada en la partida doble que arroja una información oportuna y útil para empresas públicas o privadas, además ayuda a controlar los bienes que tiene la empresa, sus obligaciones crediticias lo que representa las deudas, sin dejar a un lado los servicios que proporciona la empresa.

Para Espejo (2007) en cuanto a la relación de la contabilidad con los usuarios se basa también en la información contable enfocada en las cifras de los estados financieros útiles para las necesidades de los usuarios internos y externos. **Los usuarios internos** están directamente vinculados con la empresa, se encargan de revisar o analizar la información financiera a este grupo pertenecen los inversionistas que requieren una información adecuada para tomar una decisión de compra, venta o retención del producto; luego los empleados que necesitan una

información acerca de la estabilidad y rentabilidad de sus empleadores, como también el conocer si la empresa paga adecuadamente sus remuneraciones y beneficios de ley; por último, forma parte de este grupo la gerencia que se encuentra interesada en una información contenida en los estados financieros que ayuda en el desarrollo de su planificación, toma de decisiones y control de responsabilidades.

Así mismo con respecto a los **usuarios externos** Espejo (2007) expresa que son aquellas personas que tienen una vinculación con la empresa, pero no pertenecen a ella en este caso tenemos: Los prestamistas interesados en conocer si sus préstamos serán pagados al día; los proveedores y otros acreedores comerciales que requieren una información sobre la capacidad de pago; los clientes interesados en la continuidad de la empresa; el gobierno y agencias gubernamentales requieren información para regular las actividades empresariales y determinar políticas fiscales. Para finalizar tenemos la relación de la contabilidad con la sociedad en general se basa en una información contable de acuerdo con las normas necesarias para realizar contribuciones esenciales a la economía local un ejemplo de esto es: incluir personas que trabajen en la empresa; y otro ejemplo de relación con la sociedad en general sería con proveedores que permitan la prosperidad de la empresa.

1.4 Ámbitos de aplicación: comercial, industrial o de costos, servicios, agropecuaria y minera.

Para Díaz (2011) la contabilidad de acuerdo a su actividad económica tiene varios ámbitos de aplicación ya sea en empresas comerciales, industriales o de costos, de servicios, agropecuarias y mineras. Las empresas **Comerciales** son las intermediarias entre el productor y consumidor, se dedican a la compra/venta de productos terminados, es decir las empresas distribuidoras de artículos de primera necesidad como prendas de vestir, calzado. Tenemos también la aplicación en empresas **Industriales o de costos** que registran una actividad de fabricación o elaboración de productos mediante la transformación de materia prima vendida al consumidor final ejemplo fábrica de muebles. Así mismo se aplica la contabilidad para impartir un **servicio** a la comunidad con el fin de brindarle un beneficio para ser complacidos por ejemplo: las peluquerías dan un servicio de corte de cabello, los hoteles sirven de hospedaje, talleres de servicio mecánico, cines, agencias de viaje, empresas de servicios públicos; y dentro de la capacidad profesional tenemos los doctores, abogados, ingenieros, y todo tipo de profesionales independientes. Además, la actividad contable también se emplea en empresas **agropecuarias** es donde intervienen materia viva puesto que su principal actividad es la agricultura y ganadería, por ejemplo, granjas agrícolas, porcinas, haciendas agrícolas. Y finalmente se utiliza en las **empresas mineras** cuyo objetivo

esencial es la explotación de recursos del subsuelo. Ejemplo: empresas petroleras, extracción de minerales.

1.5 Sustento normativo de contabilidad en el Ecuador.

Son políticas que fueron creadas por la necesidad de controlar el desarrollo de las actividades contables en las empresas, las mismas que tienen como fin hacer un seguimiento adecuado y legal dentro de la actividad económica, estas normas son NIIF, NIC, CINIIF, SIC, y, NEC.

Las *Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)* han sido emitidas para armonizar los procedimientos contables universales, se cuenta con 27 normas y son obligatorias en todo el territorio nacional. El Servicio de Rentas Internas de acuerdo a la resolución No 00140 expone que las indicadas NEC han sido adaptadas de las NICs, por el Comité de Pronunciamiento del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, con la participación del Servicio de Rentas Internas; y en uso de las facultades legales y Reglamentarias (Servicio de Rentas Internas, 1999).

Aplicación Norma ecuatoriana de contabilidad NEC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Según Yaguache, Puma, y Moncayo (2015), al revisar profundamente la evolución de la Normativa Contable en Ecuador, manifiestan que las primeras normas de contabilidad adoptadas en el país fueron los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) que nace como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una empresa, fueron emitidos por el Congreso Nacional de Contadores en el Ecuador en noviembre de 1975, y divulgados por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador en la Asamblea Nacional de 1978. Posteriormente estos principios contables fueron ratificados por la Superintendencia de Compañías mediante resolución en el año de 1987. Después de los PCGA, en el Ecuador se adoptaron las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), vigentes en esa época, normas que según resolución FNCE.09.01.96 (emitida en el año 1996 por la Superintendencia de Compañías) debían ser adoptadas por las instituciones a su cargo. Se puede acotar también que para los años 1999 y 2001 Ecuador emplea las Normas Ecuatorianas de Contabilidad creadas en base a las NIC y emitidas por la Federación Nacional de Contadores en donde muchas Instituciones públicas ecuatorianas como la Superintendencia de Bancos 1999; Superintendencia de Compañías, 1999; Servicio de Rentas Internas, 1999 la aplican a partir de esta fecha.

Las Normas Ecuatorianas NEC 16 y NEC 17 se originaron por la hiperinflación que sufrió nuestro país, entre los años 1998 y 1999, se desarrollaron las NEC 16 “Corrección monetaria integral de estados financieros 2000 y NEC 17 “Conversión de Estados Financieros para efectos de aplicar el sistema de dolarización”, oficializada mediante la publicación en el

Registro Oficial No. 54 del 13 de abril del 2000", fue aprobada mediante resolución interinstitucional de la Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas 3 No. SB-SC-SRI-01 (2000), publicada en el Registro Oficial No. 57 del 13 de abril de 2000, la cual fue necesaria en el cambio de esquema monetario de sucre a dólar (Jiménez, 2011).

En el mismo tema la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 02. QICI.003 de 20 de marzo del 2002, publicada en el Registro Oficial No. 544 de 28 de marzo 2002, dispuso el Superintendente de compañías que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, del número 18 al número 27, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de estados financieros, a partir del ejercicio económico 2002 (Superintendencia de Compañías, 2002).

De acuerdo a la Superintendencia de Compañías el Ecuador adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que fueron aprobadas mediante Resolución No.06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, y publicada en el Registro Oficial No.348 del 4 de septiembre del 2006, además se indicó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Políticas Contables

Para Ramírez (2016), en el Ecuador, a través de la Superintendencia de Compañías se establece la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), estas normas en ocasiones requieren de cálculos basados en la aplicación de políticas o estimaciones contables lo que representa un conjunto de principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos, sistemáticos y sobre todo ordenados, establecidos en base a la experiencia y juicio profesional del contador al momento de presentar los estados financieros, para lo cual hay que tomar en cuenta lo siguiente: a) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son normas e interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); b) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) emitidas por la Federación Internacional de Contabilidad con el propósito de unificar los procesos contables universales para la presentación de los estados financieros; c) Las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF) antiguamente llamado Comité de Interpretaciones (SIC).

Normas Ecuatorianas de Contabilidad, sustituyen a los Principios de Contabilidad General Aplicadas (PCGA). La Federación Nacional de Contadores del Ecuador mediante Resolución

Oficial No. 291, del 8 de octubre de 1999, usa Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), creadas en base a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), fueron analizadas desde el 1 al 15, luego en el año 2002 se incrementa las NEC desde la 16 a la 27; cada uno describe un tema específico para aplicar en la presentación de los estados financieros sujetos a la Superintendencia de Bancos (Jiménez, 2011).

En el presente cuadro comparativo se describe los conceptos de las NEC, NIC y las NIIF.

Tabla 1. Comparativo NEC, NIC y NIIF

Norma NEC	Definición	Basada en la Norma NIC	Actualizada por la Norma NIIF	Definición
Marco conceptual Normas Ecuatorianas de Contabilidad.	Describe los conceptos básicos bajo los cuales los estados financieros son preparados	Marco conceptual		Conceptos básicos de los estados financieros.
NEC 1	Presentación De Estados Financieros, de acuerdo con las normas ecuatorianas.	NIC 1		Presentación de los estados financieros.
NEC 2	Revelación en los estados financieros de Bancos y otras instituciones financieras similares	ANTES NIC 30 - 32	NIIF 7	Instrumentos financieros: Información a revelar.
NEC 3	Presentación de información acerca de los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes, "Estado De Flujos De Efectivo"	NIC 7		Estado de flujo del efectivo.
NEC 4	Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del balance	NIC 10		Hechos posteriores a la fecha del balance.
NEC 5	Utilidad o pérdida neta por el período, Errores fundamentales y cambios en políticas contables	NIC 8	IFRIC 5	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

NEC 6	Tratamiento de partes relacionadas y transacciones entre la empresa que informa y la partes Relacionadas	NIC 24		Información que revelar sobre partes relacionadas.
NEC 7	Establece el tipo de operaciones extranjeras que puede ejecutar una empresa: tener operaciones en moneda extranjera o realizar operaciones extranjeras.	NIC 21	SIC 7	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
NEC 8	Reportando información financiera por segmentos	NIC 14	NIIF 8	Segmentos operativos.
NEC 9	Con el marco conceptual para la preparación y presentación de los EEEF como aumento en los beneficios económicos durante el periodo contable "Ingresos".	NIC 18	SIC 31, SIC 27, IFRIC 4	Ingresos ordinarios.
NEC 10	Costos de financiamiento para obtener un activo.	NIC 23		Costo por intereses.
NEC 11	Tratamiento contable para Inventarios bajo sistema de costo histórico.	NIC 2		Inventarios
NEC 12	Propiedades, planta y equipo, denominados activos fijos.	NIC 16		Propiedades, planta y equipo
NEC 13	Contabilización de la depreciación	NIC 4; NIC 16; NIC 36	SIC 32, IFRIC 3	Propiedades, planta y equipo deterioro del valor de los activos.
NEC 14	Costos de investigación y desarrollo	NIC 38	SIC 32, IFRIC 3	Activos Intangibles

NEC 15	Tratamiento contable de los ingresos y costos en los contratos de construcción	NIC 11		Contratos de construcción.
NEC 16	Corrección monetaria integral de estados financieros	NIC 29	IFRIC 7	Información financiera en economías hiperinflacionarias.
NEC 17	Conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización	NIC 21; NIC 29		
NEC 18	Contabilización y revelación de las inversiones	NIC 25; NIC 39; NIC 40	NIIF 9	Instrumentos financieros reconocimiento y medición.
NEC 19	Estados financieros consolidados y contabilización de las inversiones en contabilización de las inversiones en subsidiarias	NIC 27	SIC 12; IFRIC 5	Estados financieros consolidados y separados.
NEC 20	Contabilización de inversiones en asociadas	NIC 28	IFRIC 5	Inversiones en entidades asociadas.
NEC 21	Tratamiento contable de las combinaciones de negocios	NIC 22	NIIF 3	Combinaciones de negocios
NEC 22	Operaciones discontinuadas	NIC 35	NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta
NEC 23	Señalar principios para la determinación y presentación de las utilidades por acción	NIC 33		Beneficios por acción.
NEC 24	Contabilización de subsidios del gobierno y revelación de información referente a asistencia gubernamental	NIC 20	SIC 20	Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas

NEC 25	Activos intangibles	NIC 38	SIC 32 IFRIC 3	Provisiones, Activos y pasivos contingentes, Activos intangibles.
NEC 26	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	NIC 37	IFRIC 1 IFRIC 3	
NEC 27	Establece los procedimientos que se debe aplicar para asegurar el valor de los activos no supera el valor que se recuperan de los mismos "Deterioro del valor de los activos"	NIC 36		Deterioro del valor de los activos

Fuente: Normas Contable NEC, NIC y NIIF

Elaborado por: "La autora".

1.6 Modelos contables y sus elementos básicos.

Los modelos contables pueden definirse como las diversas respuestas de la realidad patrimonial, financiera y económica de las empresas que intentan explicar el comportamiento y evolución a lo largo del tiempo. Estos modelos son siempre representaciones claras de la realidad misma, por lo tanto, son menos complejos de interpretar, deben caracterizarse por ser completos, con criterios útiles para el desarrollo adecuado de una empresa (García, 2002, p. 205).

Afirma López (2001) que el concepto de modelo contable ha sido largamente utilizado en contabilidad y los elementos a considerar de un modelo contable son los siguientes: capital a mantener, criterios de medición de activos y pasivos al cierre del ejercicio económico, unidad de medida.

Según IFRS Foundation (2010) para comprender de mejor manera los elementos de un modelo contable se ha tomado como referencia el Marco Conceptual para la Información Financiera emitido por el IASB (La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), en septiembre de 2010. El concepto de mantenimiento de capital representa el capital invertido que hace un empresario en su entidad necesario para medir la ganancia, depende de dos capitales, uno es el financiero o monetario que se refiere al mantenimiento de dinero que inicialmente aportaron los propietarios para el inicio de la empresa, y el otro es el físico u operativo que trata del mantenimiento de la capacidad operativa y productiva de la inversión inicial. Con referencia al apartado anterior se puede explicar el concepto de Criterios de medición aplicado específicamente al patrimonio a través de los cuales se lleva contablemente

los elementos de los estados financieros como activos y pasivos; ingresos y gastos al cierre del ejercicio económico, para esto es necesario escoger un método particular de medición como: (a) Costo histórico. Los activos se registran por el valor de efectivo y otras partidas pagadas en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al valor de cancelación de los productos recibidos dependiendo del tipo de obligación pactada. (b) Costo corriente, en este los activos se llevan contablemente por el valor de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo. Los pasivos se llevan contablemente por el costo requerido para liquidar la obligación en el momento presente. c) El valor realizable (o de liquidación) se refiere a que los activos se llevan contablemente por el precio de efectivo que representa la venta. Los pasivos se llevan contablemente por los importes no descontados de efectivo que se espera pagar para cancelar los pasivos en el curso normal de la operación. (d) Valor presente o actual, en este los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas futuras generadas por cada partida. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación (IFRS Foundation, 2010).

Según Díaz (2011) la unidad de medida o moneda es un recurso con el que cuenta la empresa y consiste en elegir una moneda de cálculo para anotar los hechos económicos y formular adecuadamente los estados contables convirtiendo las distintas monedas funcionales, en nuestro caso es el dólar americano. La unidad de medida puede ser homogénea u heterogénea.

De acuerdo con Brain (2012), la moneda heterogénea representa las mediciones contables dejando sus costos originales siempre y cuando no exista inflación que representa la pérdida adquisitiva de la moneda original de cada país. Ejemplo de esto Ecuador que actualmente vive una inflación por que la moneda original que era el sucre perdió su poder adquisitivo y cada día hace falta más dinero para adquirir las mismas cosas, los precios aumentan con una moneda ajena que es el dólar estadounidense.

La moneda homogénea “Se define como moneda constante a la que expresa determinado poder adquisitivo a una fecha dada” tiene por finalidad mostrar la variación entre el paralelismo económico de la moneda ecuatoriana el sucre con respecto a la moneda del dólar estadounidense (Mendoza, 2005).

Marco conceptual de la contabilidad.

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015) refiere claramente que las NIIF se basan en el Marco Conceptual, en donde se encuentra diversas interpretaciones que se refiere a los conceptos profundos en la información presentada dentro de los estados financieros con el propósito de información general teniendo en cuenta un objetivo específico que permite facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF completas, es capaz de proveer una guía adecuada que facilita la interpretación coherente de cada norma para poder resolver cuestiones contables que no están claras para su aplicación.

Los principios contables:

Según la opinión de Bravo (2002): “Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados financieros. El Principio Fundamental de la Partida Doble, dice que no hay deudor sin acreedor, ni viceversa” (p.8).

De acuerdo con Espejo (2007) explica que el principio universal de partida doble significa que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otro que entrega, por tanto, afectará por lo menos a dos partidas o cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio.

Además Vásconez (2004) en su libro de Contabilidad Intermedia afirma lo siguiente: Los principios contables deben ser detenidamente analizados y comprendidos, para obtener resultados útiles y de alta calidad por lo que se recomienda al profesional contable tener pleno conocimiento de la estructura contable para su desarrollo y aplicación de acuerdo con los principios empleados en contabilidad, los mismos que se identifican en cinco grupos desglosados de la siguiente manera: El primero se relaciona con los principios que identifican y delimitan al ente económico son: a) Entidad: representan la empresa en sí misma y persigue fines económicos, b) Realización: son las transacciones en términos monetarios que pueden afectar las operaciones y eventos, también se da cuando existen transformaciones internas de la empresa ocasionando efectos económicos que modifican sus recursos o sus fuentes, y cuando ha ocurrido eventos externos a la entidad afectando de forma económica, c) Periodo contable: que representa la necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad con una existencia continua.

En segundo lugar, se encuentra los principios que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación entre estos tenemos: a) Valor histórico original, son las transacciones y eventos económicos para registrar el costo de adquisición de

un producto. b) Negocio en marcha: este principio reconoce la permanencia del negocio en el mercado, con excepción de las entidades en liquidación, c) Dualidad económica: Implica que toda transacción de la entidad debe ser registrada mostrando el efecto sobre los recursos (activos); las obligaciones adquiridas para la empresa (pasivos) y derechos de terceros (Capital).

El tercer principio que se refiere a la información es: a) Revelación suficiente: Este principio se refiere a que los estados financieros deben contener de manera clara y comprensible el estado de situación financiera de la entidad, para lo cual es necesario acompañar a los estados financieros con notas aclaratorias que justifiquen los resultados de la operación.

Hay que mencionar además el cuarto principio que abarca las clasificaciones anteriores como requisitos generales del sistema son: a) Importancia relativa es el hecho de definir si las partidas y los resultados de un mismo periodo contable tienen la importancia suficiente como para alterar o no, la economía de la empresa, b) Consistencia la información de los estados contables debe mantenerse invariable de un período a otro, para que puedan ser comparados.

Para finalizar con esta temática hablaremos del quinto y último principio contable en forma general: a) Principio del costo: valor que se paga de un bien, b) Principio de la objetividad es cuando la información contable debe basarse en datos reales ya que nada debe registrarse con un valor diferente al cancelado, c) Principio de la unidad monetaria Cada operación contable debe ser registrada en valores monetarios dependiendo del país en nuestro caso el dólar, d) Principio del enfrentamiento se refiere a los gastos realizados en los respectivos periodos contables que no son transferibles por ningún motivo a periodos posteriores, e) Principio del conservatismo consiste en tener claramente definidos los códigos y cuentas contables con su nomenclatura y aplicarse el mismo criterio ante una operación.

Elementos de los estados financieros

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2015) los elementos de los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos se pueden clasificar en: Los elementos que se relacionan directamente con la medida de la situación financiera, se muestra en el estado de situación financiera o balance de situación en donde intervienen los activos, los pasivos y el patrimonio; y los elementos que se relacionan directamente con la medida del rendimiento, se muestra en el desempeño de la empresa arrojando un resultado integral de la empresa en donde intervienen: los ingresos y los gastos que definen los cambios que sufren los activos y pasivos. Para una mejor comprensión se va a definir los conceptos que se relacionan e intervienen en los estados financieros: Activo: “Un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos

pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos.” Por el contrario, un pasivo es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados., en cuanto el patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Adicionalmente se encuentran en los estados financieros los ingresos que son incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio. Y los gastos que son disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintas de las relacionadas con distribuciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.”

2. Enfoques técnicos – científico.

Según Lizcano (2005) el carácter técnico y científico que en estos momentos posee la ciencia contable da origen a una verdadera disciplina de carácter social que busca siempre una estrategia de aproximación a las normas internacionales de contabilidad que permiten definir a la contabilidad como una técnica ya que toda empresa lleva un desarrollo de su actividad económica acorde con lo estipulado en normas que sirven de guía para registrar las operaciones (p.91).

De acuerdo con Torres (2012) la contabilidad tiene dos naturalezas la científica y la técnica: En donde la naturaleza científica, lleva a cabo la captación, simbolización, medida y valoración de la realidad económica. Mientras que la naturaleza técnico formal, se ocupa de la representación, coordinación e integración de dicha realidad hasta llegar a la formulación del Balance de situación.

2.1 Tendencias en contabilidad en la segunda mitad del siglo XX:

Fue el periodo comprendido entre el 1 de enero de 1950 y el 31 de diciembre del 2000, mediados del siglo XX, con el desarrollo de la ciencia contable que pasó del estudio de menor conocimiento a los estados de un conocimiento más avanzado (Alzate, 2011).

Según las investigaciones de Gómez (2005) algunos teóricos continúan reflexionando sobre la contabilidad como un sistema de información, y la contabilidad como medio mecánico que representa el movimiento de directrices que no pierden vigencia.

En los años “50” Mattessich (2001) introduce el uso de elementos estadísticos, matemáticos y de ciencias sociales por tal razón nace el interés de investigar la afectación de la inflación sobre precios, para ampliar el concepto anterior tenemos de referencia a otro importante autor; Montesinos(1997) consolida la etapa científica de la contabilidad en la década de los cincuenta, cuando aprecia el desarrollo de un modelo matemático creado por Richard

Mattessich, que consistía en registrar la contabilidad mediante matrices algebraicas además relacionó a la contabilidad con otras ciencias como: la Economía, la Estadística, el Derecho, la Sociología, y la Administración.

Los “60”. La edad de oro de la contabilidad a priori.

Según los planteamientos de Mattessich (2001) la edad de oro de la contabilidad desarrolló una investigación a priori que se realizó antes de que ocurra los hechos contables, uno de los más importantes exponentes de los últimos desarrollos de la contabilidad vivió en la década de los años sesenta en donde los enfoques de pensamiento contable recogen variadas concepciones acerca del objeto de estudio contable, entre éstos los que más se resaltan son: Loso que sostienen que el objeto de estudio de la contabilidad es la cuenta, el patrimonio, el control, la circulación de la riqueza, la actividad económica y el control de la riqueza.

De acuerdo a los planteamientos de Holzer y Schoenfeld (1963); Mueller (1963) y Enthoven (1965) una tendencia investigativa y sapiente muy importante en la década de 1960 es la teoría financiera de la contabilidad que se caracterizó por la investigación experimental y se basó en los métodos estadísticos como elemento de comprobación estricto.

Según Ijiri (1993) en un estudio profesional expone un modelo formado por dos grupos de cuentas a) Cuentas de Activos (presentes y futuros, positivos y negativos) que funcionan como en el modelo ordinario de partida doble. b) Cuentas de Actividad: representan magnitudes “flujo”, se realiza la investigación contable práctica e investiga la formación de agencia para dominar la contabilidad académica, y manejar más información y con más rapidez dando lugar a los primeros ordenadores: muchos usuarios han logrado automatizar los sistemas contables manuales.

Para Álvarez (2001) esta época de producción teórica se denominó ‘la edad de oro de la investigación a priori’, contando con una verdadera teoría de la medición contable, teoría de costos y los valores, desarrollos matemáticos-contables, trabajos sobre construcción de estructuras integradas a la teoría contable.

Los “70”. La nueva dirección en investigación.

De acuerdo con el aporte de Friedman (1953), la corriente de investigación contable con una teoría contable positiva se profundizó en la economía en base a la contabilidad que desarrolla la rendición de cuentas para la toma de decisiones.

Según Watts y Zimmerman (1978) la contabilidad internacional toma fuerza la misma que representa un cambio de intereses en el estudio aplicando normas y principios legales que sacan de inquietudes sobre la economía de la información y su aplicación desde la visión

contable, implica pasar de un interés centrado en el proceso de producción hacia el interés centrado en la utilización, adopta la contabilidad un papel importante en las organizaciones y en los mercados.

Anota Salgado (2014) que a mediados de los años setenta del siglo XX, los sistemas productivos empresariales empezaron a evolucionar. La economía ha pasado a ser dinámica, compleja, turbulenta y globalizada, producto de esta evolución se enfrenta fenómenos económicos como las crisis financieras acentuadas, se dio los avances tecnológicos y culturales.

Los “80 y 90”. Problemas de valoración, crecimiento, consolidación y construcción de modelos matemáticos.

En este contexto Mattessich (2001) expone las consecuencias económicas de la elección contable, cambios de precios, políticas de dividendos, contenido informativo, investigaciones contables basada en el mercado, elaboración de normas y regulación, contabilidad pública, responsabilidad empresarial, contingencias, incertidumbres, riesgos, análisis de estados financieros, valores de mercado, contabilidad internacional, contabilidad de gestión, historia de la contabilidad, educación contable, contabilidad del capital intelectual, el ambiente, estudios que servían para obtener información financiera útil para la toma de decisiones, para esto existió un proceso sistemático desde el ordenador personal que a través de la informática se populariza, Sistemas de información contables integrados en bases de datos. Informes, ratios, gráficos.

Como resultado de la incidencia de estos enfoques positivistas y cognitivos en la ciencia contable, su estado del arte o del conocimiento hasta mediados de la última década del siglo XX, era el de un oficio o artesanía contable, que la reducía al rol de técnica y no de ciencia, por lo que parecía empobrecida frente a otras ciencias que ocupaban sus espacios naturales (Casal y Viloria, 2007).

Como manifiestan Kaplan y Cooper (2000), las tendencias actuales que toman parte en la contabilidad son: la globalización, competitividad, tecnología cambiante y la atención al cliente, que el proceso contable pase de tener una función de informador pasivo del pasado, a tener una función proactiva en el futuro (p. 7).

2.2 La contabilidad y su vinculación con otras ciencias.

Para comprender la esencia de la Contabilidad como conocimiento necesitamos recurrir a disciplinas de variado origen; formales como la matemática y la Lógica (que están exentas del proceso global) o de aplicación social como la Economía, la Administración, la Sociología y el

Derecho (incididas por la globalización). Los procesos decisionales de los usuarios y los tipos de información son analizados por la Psicología, la Lógica da soporte a la partida doble, términos como “patrimonio” tiene base en la Antropología; la Matemática se aplica en el diseño de modelos de proyección de la información contable; los sistemas de contabilidad de base legal y profesional dan origen al Derecho Contable; la Economía suministra conceptualizaciones de la realidad que la Contabilidad adopta como básicas; los enfoques de contabilidad social y medioambiental se basan en estudios de Sociología y la Ecología. No es que la Contabilidad integre y se apropie de las hipótesis de aquellas otras disciplinas, pero las necesita para formular su método propio, a fin de lograr una mejor descripción y comprensión de su objeto (Gil J. M., 2010).

Para Catacora (1998) la contabilidad está vinculada a varias ciencias como el *Derecho*: El Derecho mercantil, regula las actividades mercantiles en general, el código de comercio, establece la obligatoriedad que tienen las sociedades de llevar libros para el registro. Más aún con la *Economía*: Mediante la explicación de los fenómenos que suceden en los ciclos económicos, establece los hechos que son susceptibles de registro por la contabilidad. Con la *Estadística*: Es otra de las disciplinas que auxilia a la contabilidad el uso o empleo de cálculos de tipo estadístico, permite establecer diferentes registros contables que afectan los estados financieros. También con la *Administración* puesto que uno de los objetivos de la contabilidad debe ser, proveer información para extender el beneficio de los recursos por medio de la adecuada distribución de estos con la mejor administración. Hay que mencionar además de estas ciencias a la *Matemática* que ayuda suministrando métodos cuantitativos para calcular razones y proporciones que se derivan de las diferentes partidas de los estados financieros o para establecer un punto de equilibrio.

2.3 Enfoque tradicional de la contabilidad.

Según Martínez (2000) la contabilidad tradicional registra los intangibles no como activos sino como gastos o costos que incurren en las empresas, explica con un ejemplo: La compra de Lotus por parte de IBM en 1995. Como requerimiento contable IBM tuvo que contabilizar la parte de investigación y desarrollo de Lotus que era de 1.840 millones de dólares como un gasto por culpa de las reglas de la contabilidad. Como resultado, no quedó ninguna huella de la existencia de un activo.

Para Sunder (2005) la contabilidad ayuda a poner en práctica y hacer cumplir los contratos que constituyen la empresa para poder operar mediante el uso de cinco funciones que a continuación se enumeran:

1. Mide los recursos de la empresa

2. Establece y cancela el derecho convenido de cada empleado.
3. Informa a los empresarios hasta qué punto los otros agentes han cumplido sus obligaciones contractuales y han recibido sus derechos.
4. Ayuda a mantener un mercado líquido que no amenace la existencia de la empresa.
5. Tiene una base de conocimiento común de información verificada a todos los participantes para facilitar la negociación y la formalización de los contratos.

2.4 Enfoque moderno de la contabilidad.

El enfoque moderno según Casal y Vilorio (2007) es la **globalización** puesto que la automatización de los servicios y la digitalización de los datos ha causado un gran impacto en la sociedad, generando cambios en las estructuras de mercado y de poder en que aparecen las potencialidades crecientes de la miniaturización y compactación de la información.

El autor Lev (2000) explica un enfoque moderno que encaja en la **internalización del conocimiento** ya que se refiere a una nueva contabilidad que deja atrás la era del capital físico, de las grandes fábricas, de la maquinaria pesada y de los enormes depósitos bancarios para entrar a una nueva era basada en el conocimiento, las relaciones interpersonales y las organizaciones dinámicas e inteligentes, la contabilidad ingresa a la era cibernética.

Según la Revista Gerencia (2006) el enfoque moderno se basa en la Contabilidad Electrónica encaja en la **tecnología de la información**, definida como el modelo de operación contable que permite suplantarse los registros contables en papel, libros y hojas sueltas pre-foliadas, por archivos contables generados y almacenados en formato digital, nació a partir de diciembre 2005.

Mientras la Contabilidad Electrónica avanza a medida que captura nuevos seguidores, la Contabilidad Digital se encuentra aún en una etapa incipiente de conocimiento y, aunque normalmente se confunde con el concepto de Contabilidad Electrónica, se diferencia de ella porque se trata de un nuevo modelo tecnológico contable basado en Internet, que permite registrar y contabilizar en línea todas las operaciones y transacciones (Revista Gerencia, 2006).

Para ampliar el enfoque anterior la Revista Gerencia (2006) presenta las siguientes ventajas y potencialidades de la Contabilidad Electrónica que tiene un **enfoque moderno competitivo** en las empresas que se traducen en una gran oportunidad para reducir apreciablemente los costos de operación de las empresas, aumentando la productividad y competitividad de ellas.

Más allá del ahorro directo por la sustitución del papel, se obtienen importantes economías por concepto de eficiencia que se refiere a proveer más bienes y servicios para la sociedad utilizando los mismos recursos económicos esto se ve cuando al optimizar todos los procesos de negocios y aportar velocidad a la gestión administrativa permite mayor productividad y competitividad.

Para Dollar y Kraay (2001), el enfoque moderno en la **apertura económica** se refiere a las facilidades que tiene una nación para realizar transacciones con otros países, con la menor interrupción; es decir, sin incurrir en costos artificiales que normalmente son impuestos por los respectivos gobiernos. Desde un punto de vista de eficiencia, se entiende que los precios al ser reflejo de aspectos productivos de las firmas y de las preferencias por parte de los consumidores, debieran permitir la mejor asignación posible de recursos.

2.5 Enfoque técnico de la contabilidad.

Partiendo del concepto de (Anderson, 2003) que la Contabilidad es una técnica que se utiliza para “registrar, clasificar, interpretar, y reportar las transacciones financieras de una entidad económica”, la cual tiene varios enfoques técnicos en los diferentes tipos de Contabilidad: financiera, gerencial, fiscal y de costos.

Según las Normas de Información Financiera, define a la Contabilidad Financiera como una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información relevante, oportuna y confiable. Las instrucciones que afectan a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos (La Norma de Información Financiera A-1, 2014).

Para Garrison, Noreen, y Brewer (2007). La técnica usada por la Contabilidad gerencial combina conocimientos derivados de la contabilidad financiera, contabilidad de costos, finanzas corporativas, microeconomía, matemáticas, investigación de operaciones y estadística. Este proceso se denomina a veces análisis de costos relevantes, análisis marginal, análisis incremental, análisis diferencial, entre otros los mismos que tratan de evaluar la económica de problemas relacionados con precios, costos, operaciones e inversiones.

La Técnica usada por la contabilidad de Costos es una mecánica contable que apruebe calcular lo que cuesta elaborar un producto o suministrar un servicio, y admite un manejo minucioso de la información, adecuado a la fabricación de un producto, para la determinación de su costo final (Jiménez, 2010).

2.6 Enfoque científico de la contabilidad.

Según las investigaciones realizadas por Ospina (2005) en sus apuntes sobre la investigación contable propone tres ideas ofrecidas de autores reconocidos como Richard Mattessich, José Broto, Hernán Quintero para discutir sobre el asunto de la investigación contable: La primera idea emitida por Mattessich (2001) que opina lo siguiente sobre la investigación contable: “No se trata simplemente de salvar el vacío, cada vez más amplio, que existe entre la teoría y la práctica, pero podría al fin liberar a nuestra disciplina de la crítica de que todavía está dominada por las prácticas rituales que podrían ser un velo conveniente para ciertos grupos interesados. Nosotros tenemos que mejorar nuestra labor de atender a las necesidades informativas de una sociedad justa que desea una contabilidad más responsable y una auditoría de cuentas responsable ante todos los grupos de interés, no simplemente obedientes a la dirección de la empresa cliente” (p. 44).

La segunda idea que toma está planteada por el profesor Broto (2000), la contabilidad en la sociedad del conocimiento, después de hacer algunas reconstrucciones sobre el proyecto de formalización y axiomatización de la contabilidad manifiesta: Este ejercicio de aplicación, por supuesto voluntariamente simplificado, de la elaboración de la teoría contable a partir del sistema basado en principios hace evidente sin embargo dos realidades: A) Que para la construcción de las teorías contables no es necesario disponer de una formulación axiomática de la contabilidad, aunque sea posible elaborarla. De hecho, éstas y otras teorías contables fueron desarrolladas a partir de la práctica contable, eso sí, ya en este siglo y con la finalidad de colocar lógica dentro de la exposición de la teneduría de libros por partida doble. B) Que para justificar la aparición de esas teorías no es suficiente el sistema axiomático, sino que se debe recurrir a hipótesis auxiliares o subsidiarias, pero cuya justificación suele proceder de otros campos de investigación dentro de las ciencias sociales: la economía, la sociología, el derecho, la psicología.

Y la tercera idea sobre la investigación contable en un documento que deja significativas inquietudes, sobre la configuración de una escuela de investigación científica en contabilidad en la que opina lo siguiente: “Si la tarea reflexiva se dirige hacia la comprensión de un saber contable capaz de colaborar a convertir las potencialidades de los países en realidades que expresen bienestar económico social con criterios de sostenibilidad, justicia y equidad, la perspectiva de la investigación apuntaría a convertir la contabilidad en un sistema de control y de información socioeconómico y del patrimonio natural indispensable para el desarrollo de las naciones”. Dicho de otra manera, la contabilidad debe presentar un crecimiento significativo a medida que la generación avanza aportando con un nuevo conocimiento

contable a partir de los acontecimientos sociales, económicos, y financieros que se han desarrollado alrededor del mundo. (Quintero, 2004, p.15).

Para Ospina (2005) de acuerdo a la primera idea revela lo siguiente: la ciencia contable tiene una carencia investigativa y debe llevar a la par o a su vez unir las técnicas y procedimientos para obtener el conocimiento científico que permita asumir el objetivo contable y no exista la distancia entre la teoría y la práctica dentro de esta importante ciencia por tal motivo se debe perfeccionar los procesos de búsqueda y construcción contable.

En la segunda idea propone la necesidad de manejar con claridad y comprensión la naturaleza del saber contable como disciplina social, y en ese sentido, permitir a la ciencia contable una intervención y diálogo de orden social que conlleve a una proximidad importante a la investigación cualitativa. La variación metodológica presumiría un aumento y corrección de la elaboración de conocimiento contable con sentido para los diversos actores sociales.

Así pues en la tercera idea revela que existe la necesidad de relacionar a la contabilidad con el control, la sostenibilidad, la equidad y la justicia todas envuelven un esfuerzo en la práctica contable y se vinculan entre sí para conjugar objetivos comunes, lenguaje común y actividades que sirvan para mejorar la calidad de las preguntas dirigidas a los hechos objeto de estudio y lógicamente de cualificar la construcción de esas respuestas; en ello la transdisciplina potencia las posibilidades del saber específico, en este caso, la contabilidad.

3. Desarrollo de la contabilidad en el Ecuador.

El Ecuador con respecto a los aspectos técnicos y científicos aún no se encuentra totalmente desarrollado sin embargo se expone los puntos más sobresalientes de los aspectos antes mencionados.

3.1 Aspectos técnicos aplicados en Ecuador.

De acuerdo con De Sordi (2008) las características de los aspectos técnicos en la contabilidad son: cualitativos, transparentes, y comparables, el mismo autor aporta con las siguientes delimitaciones conceptuales: Cualitativa: porque debe analizarse de manera comprensible, relevante la fiabilidad sin incumplir los principios y normas impuestas en el tiempo que permita una capacidad de respuesta fidedigna en la representación de los estados financieros, la información no debe tener sesgo. Transparente: ya que permite una información o divulgación legítima, simple fácil de comprender; única; para poder revelar lo que es esencial y poder construir una relación entre la empresa y los agentes de interés a través de la práctica para la rendición de cuentas. Y además es Comparable: puesto que se basa en normas para el reconocimiento de los elementos de los estados financieros y la medición de obligaciones

directas, apoyadas en principios más que reglas que introduce la posibilidad de comparar la información sobre el desempeño de la organización con periodos anteriores y con otras empresas de bienes, cabe recalcar que todos estos son aplicados en nuestro país.

Para comprender de mejor manera la importancia de aplicar los aspectos técnicos contables, se detalla a manera de ejemplo la relación de la contabilidad con la tributación y la trayectoria que ha tenido el Ecuador.

Según Arias, Buenaño, Oliva , y Ramírez (2008) consideran que el ámbito tributario en el Ecuador se inicia en 1925 con grandes reformas tributarias, pero a partir de la década de los cincuenta como consecuencia de la segunda guerra mundial, Ecuador tenía un sistema tributario carente de los tres aspectos fundamentales de la contabilidad: La combinación de gravámenes dificultaba la regulación y cobro de ingresos, por esto no podían ser cualitativos, no eran transparentes porque existía evasión de impuestos, particularmente en la renta, y contaba con un deficiente sistema de fijar y recaudar los gravámenes, esto dificultaba tener una administración adecuada ya que no se podía comparar los periodos contables. Las décadas de los cincuenta y sesenta fueron exitosas en el ámbito tributario tanto en términos cualitativos como cuantitativos, con relación a los años anteriores. Casi en todos los años se obtuvieron crecimientos en términos de recaudación esto manifiesta que en esta década se aplicó mejor el aspecto técnico de transparencia en donde se mostró crecimiento en la economía debido a varios aspectos: la unión de comercio exterior, las reestructuraciones en el campo de las leyes tributarias, la unificación y simplificación del sistema permitió una mejora en el control y la administración lo que indica que ya se practicó en esta época la comparabilidad contable.

En la década de los setenta se hizo notable el crecimiento y desarrollo económico que tuvo sus implicaciones sobre el sistema impositivo ecuatoriano. Si bien existieron reformas a la estructura impositiva del país que simplificaron de alguna manera sus procesos, el auge económico postergó los cambios radicales que necesitaba el sistema ya que no era una prioridad en ese momento que el Estado cuente con una fuente segura de recursos, en este periodo se hizo de lado los tres aspectos técnicos contables cualitativos, transparentes, y comparables que perjudicaron al país por la falta de aplicación.

A inicios de la década de los ochenta, se mostró las consecuencias del falte de técnica contable en nuestro país ya que arrojó una crisis de la deuda más la caída del precio del petróleo, provocó una escasez de recursos para el Fisco. En ese momento el Estado volvió la mirada a la fuente más segura y estable de ingresos, los impuestos que guarda relación con el aspecto técnico cualitativo. Sin embargo, la evasión y elusión fiscal en estos años estaba

generalizada, las prácticas evasivas no estaban socialmente prohibidas y, por el contrario, la poca cultura tributaria de la población provocaba la falta del aspecto técnico de transparencia ya que ni si quiera se conocía las obligaciones de los ciudadanos para con el Estado y dejaron de lado la comparabilidad respecto a otros periodos contables. Las Reformas Tributarias de la Década son: *Impuesto a las Transacciones Mercantiles y Prestación de Servicios (ITM)*, *Impuesto a la Renta*, *Impuesto a los Consumos Selectivos*, *Reforma de 1989*, *Evolución de la Recaudación*.

Además, señala Acosta (2000) que la reforma de la estructura tributaria fue aprobada en diciembre de 1989, y buscó la simplificación del sistema tributario mediante la consolidación del sistema a través de los tres grandes impuestos: a la Renta, Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto Consumos Especiales (ICE), disminuir las tasas del impuesto a la renta personal y eliminar exenciones y deducciones. El régimen de sanciones fue fortalecido mediante el aumento de las multas y la imposición de intereses mayores a las tasas de mercado para indexar las obligaciones tributarias. Como consecuencia de esta gran reforma, se expide la Ley de Régimen Tributario Interno, lo que muestra que en esta época Ecuador implantó un aspecto técnico contable apegado a la transparencia.

Por ende, la primera mitad de la década de los noventa transcurrió con ligeros cambios hasta el año de 1997 cuando el sistema tributario ecuatoriano dio un giro con la creación del Servicio de Rentas Internas (SRI), esta entidad se encarga de afianzar los tres aspectos fundamentales de la contabilidad cualitativos, transparentes, y comparables a través de sistemas de control.

Según los autores Paz y Cepeda (2015), Durante los años 1997 hasta 2006 a pesar de aplicar todos los aspectos técnicos contables cualitativos, transparentes, y comparables la materia tributaria tuvo gran inestabilidad debido a los cambios políticos que sufrió en esta época nuestro país. Cabe recalcar que durante esta época el tema tributario solo estaba basándose en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), los impuestos directos suspendieron el impuesto a la renta. Para los años 2007 hasta (2017), durante el gobierno del presidente Rafael Correa en el país se edificó un nuevo enfoque tributario centrado en la distribución de las riquezas, la acción de los impuestos directos, el incremento del impuesto a la renta, el incremento al IVA, y la eficiencia en la administración tributaria a cargo del Servicio de Rentas Internas, se implanto de mejor manera los aspectos cualitativos estableciendo mejores normas con información pública, en cuanto al aspecto de transparencia se imparte una información fácil de comprender, y la comparabilidad de los periodos contables se la realiza a través de sistemas públicos de control.

3.2 Aspectos científicos.

De acuerdo con Calderón (2017), expone un aspecto de investigación aplicado a la Contabilidad Forense y los Estados financieros que en Ecuador es un campo nuevo el mismo que ayudará a controlar la crisis económica actual y los delitos recurrentes durante las crisis económicas lo que demanda un aumento en el servicio contable forense y permite vigilar la actividad económica de las empresas en favor de la sociedad.

Según la investigación realizada por Quintanilla y Mendoza (2015) revela que las investigaciones acerca de la Auditoría Forense es un tema poco atendido en Ecuador y en distintos países latinoamericanos hay pocas referencias publicadas en idioma español acerca de esta temática.

Según Ball y Brown (1968) manifiestan que la investigación contable ha recurrido a los métodos econométricos los mismos que deben disponer de información estadística formando en conjunto una herramienta de análisis que ayuda a la toma de decisiones a nivel económico aplicada por medio de una ecuación, su función es predecir y simular valores que tomará una empresa a futuro y porque no decir un país. Por lo tanto, este descubrimiento tiene tres aspectos importantes atados a la ciencia contable, el primero podría ayudar cuantitativamente de forma rápida y oportuna, el segundo aspecto sería la creación de una base de datos con financieros que muestren una oportuna predicción de los análisis económicos; y por último la utilización de programas informáticos sencillos aplicados a la econometría. Con respecto a la afirmación anterior Monterrey y Pineda (1995) opina que esta oportunidad no ha sido desarrollada en su totalidad por los profesionales ecuatorianos.

Como se indica en la figura No.1 la producción científica contable de los países extranjeros con relación a Ecuador, se puede observar que United States aporta con 25.033 documentos en el área contable un aporte investigativo claramente significativo, mientras que Ecuador aporta con apenas 4 documentos, este dato nos permite conocer el impacto de la producción científica nacional e internacional, de acuerdo a esta información se puede indicar el rango que ocupa Ecuador con relación a los países extranjeros en cuanto a la producción científica contable durante el periodo 1996- 2016, cabe indicar que Ecuador expone su primera publicación científica contable en el año 2011 y durante el periodo anteriormente indicado mantiene 4 documentos citables arroja una baja aportación investigativa en el área contable ocupando el puesto 97 a nivel de todas las regiones (SCOPUS, 2017).

All subject areas		Accounting	All regions	
Display countries with at least 0		1996-2016	Apply	
Country	↓ Documents	Citable documents		
1  United States	25033	24163		
2  United Kingdom	7200	6926		
3  Australia	3923	3787		
4  China	3534	3496		
5  Canada	2620	2522		
6  Germany	2166	2102		
7  Spain	1960	1913		
97  Ecuador	4	4		
98  Estonia	4	4		

Figura 1. Producción científica contable países extranjeros

Fuente: Base de datos "SCOPUS"- Scimago Journal y Country

Elaborado por: La autora.

En la figura No 2 se muestra la producción científica contable a nivel de Latinoamérica durante el periodo 1996- 2016 lo cual indica que Brasil cuenta con 174 documentos contables y Colombia con 166 documentos en las revistas de mayor impacto lo cual permite una investigación adecuada mientras que Ecuador cuenta con 4 publicaciones contables lo cual indica poco aporte investigativo en la ciencia contable (SCOPUS, 2017).

Home

Journal Rankings

Country Rankings

Viz Tools

All subject areas

Accounting

Latin America

Display countries with at least 0

Documents

Apply

1996-2016

Country	↓ Documents	Citable documents
1 Brazil	174	166
2 Colombia	166	138
3 Chile	127	126
4 Mexico	101	100
5 Argentina	67	65
6 Peru	14	14
7 Trinidad and Tobago	12	11
8 Venezuela	11	11
9 Costa Rica	10	10
10 Uruguay	9	9
11 Bermuda	6	6
12 Jamaica	6	6
13 Barbados	4	4
14 Ecuador	4	4
15 Puerto Rico	4	4

Figura 2. Producción científica contable Latinoamérica.

Fuente: Base de datos "SCOPUS"- Scimago Journal y Country.

Elaborado por: La autora.

Hay que mencionar además que en la investigación realizada por Ayala (2014) analiza la información recopilada de las publicaciones y artículos existentes en las trece universidades del Ecuador que se encuentran afiliadas a la Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración (ALAFEC), en donde se halla solamente cuatro universidades a nivel nacional la producción contable en cuatro revistas: Presencia, Compromiso, Emprendedorismo y Estrategia Organizacional, Investigación y Desarrollo, que durante los años 2010-2012 han publicado ocho artículos contables, lo que indica un nivel bajo de investigación contable en Ecuador.

Tabla 2. Universidades del Ecuador afiliadas ALAFEC

No.	Universidades	Facultad o programa	revistas 2010-2012	Artículos contables
1	Universidad Central del Ecuador	Facultad de Ciencias Administrativas	Sin publicación	0
2	Universidad Técnica del Norte	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas	Sin publicación	0
3	Universidad Católica de Cuenca	Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Empresariales	Revista presencia	3
4	Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí	Facultad de Auditoría y Contabilidad Pública	Sin publicación	0
5	Pontificia Universidad Católica de Ecuador	Facultad de Ciencias Administrativas y Contables	Revista Compromiso	3
6	Universidad Tecnológica Equinoccial	Facultad de Ciencia Económicas y Negocios	Sin publicación	0
7	Escuela Superior Politécnica del Chimborazo	Facultad de Administración de Empresas	Sin publicación	0
8	Escuela Politécnica del Ejército	Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio	Revista Emprendedorismo y Estrategia Organizacional	2

9	Universidad Técnica Particular de Loja	Escuela de Ciencias Contables y Auditoria	Sin publicación	0
10	Universidad de Cuenca	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas	Sin publicación	0
11	Universidad Técnica de Ambato	Facultad de Contabilidad y Auditoria	Revista Investigación y Desarrollo	0
12	Universidad de Guayaquil	Facultad de Ciencias Administrativas	Sin publicación	0
13	Universidad Técnica de Babahoyo	Facultad de Administración, Finanzas e Informática	Sin publicación	0
Total			4	8

Fuente: Ayala; Juan Carlos.

Elaborado por: La autora

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

La presente investigación, se basa en una investigación no experimental y con un diseño longitudinal - evolutiva, que me permite recabar datos en los diferentes puntos del tiempo, tiene por objeto la comprensión, identificación del cambio, sus causas, sus efectos, su acción social, para lo cual he recolectado datos en distintos periodos de la historia que reconocen el cambio que ha sufrido la ciencia contable a través de una visión en el tiempo, influida por sus determinantes y efectos (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

Según Alonzo (1994), la investigación documental es un procedimiento científico, un proceso sistemático de indagación, recolección, organización, análisis e interpretación de información o datos entorno a un determinado tema. Al igual que otros tipos de investigación, este conducente a la construcción de conocimientos.

La metodología utilizada para analizar la evolución de la Contabilidad, caso Ecuador se basó en la búsqueda de información empleando la plataforma virtual de la Universidad Técnica Particular de Loja, el “Catálogo de libros” para libros y en la Biblioteca virtual se realizó la búsqueda de la publicaciones científicas que facilita el acceso a la base de datos multidisciplinaria, opción que permite ingresar a la plataforma PROQUEST con información científica de contabilidad a nivel de Latinoamérica e internacionales correspondientes a las áreas: Administrativa, Auditoría, Costos, Financiera, Gestión; y Tributaria considerado un período de 50 años (1967-2017).

Esta revisión fue realizada para cada uno de los términos contables dentro de las disciplinas anteriormente mencionadas, la búsqueda se hizo en dos fases la primera que corresponde a la búsqueda de libros en el Catálogo de libros para Latinoamérica; en el Librero Online solo libros ecuatorianos de contabilidad y la segunda fase se refiere a la búsqueda de publicaciones científicas en revistas, la información en ambos casos fue organizada en una hoja de cálculo, de la siguiente manera: año de publicación, autor/ es, el título, la temática contable a la que corresponde, y el país de referencia.

Para la recolección de información de libros, se aplicó la palabra clave “contabilidad administrativa”, cuya búsqueda luego de refinarla, bajo la opción de Contabilidad administrativa uno, dio un resultado de 127 registros de los cuales se ha seleccionado 24 libros de varios países que se asocian a la contabilidad administrativa.

Dentro de esta misma base de datos en el área de Auditoría contable la búsqueda general cuenta con 2163 registros, al refinar la búsqueda con la palabra clave “auditoría” arroja 550 documentos, de ellos se muestran 59 archivos correspondientes a esta área; de los cuales 46 son latinoamericanos; y 13 extranjeros.

Luego se analiza los datos en la línea de contabilidad de Costos en la búsqueda general cuenta con 565 registros al refinar la búsqueda con la palabra clave “costos”, arroja un resultado de 244 títulos, se selecciona 92 libros; 82 corresponde a Latinoamérica y los 10 restantes a países extranjeros.

En la misma base de datos se procede a la búsqueda de Contabilidad Financiera hallándose en la búsqueda general 207 registros, al refinar la búsqueda con la palabra clave “financiero” arroja 207 archivos solo se elige 158 libros relacionados al tema; 104 para Latinoamérica y 49 corresponden a autores extranjeros.

A continuación, se detalla la búsqueda de la Contabilidad de Gestión en la búsqueda general cuenta con 391 registros al refinar la búsqueda en la opción tema se coloca la palabra clave “Gestión” se obtiene un resultado de 391 libros, de los cuales solo se escogen 21 libros 6 corresponden a Latinoamérica y 15 a países extranjeros, pero también se incrementa en este apartado la contabilidad general que arroja un número de 44 libros distribuidos así 24 latinos y 20 extranjeros.

Adicionalmente la búsqueda de bibliografía en “contabilidad gubernamental” cuenta con 16 libros latinos, la “Contabilidad intermedia” con 17 libros, 14 latinoamericanos y 3 extranjeros, la “Contabilidad superior” con 12 libros registrados; 8 latinos y 4 extranjeros; se concluye la búsqueda con 4 libros de historia contable 3 son latinos y 1 extranjero; la recolección de libros en esta disciplina contable se cierra con un total de 72 textos latinos ya que se han agrupado las áreas correspondientes a la contabilidad de gestión, general, gubernamental, intermedia, superior, historia y 43 libros extranjeros agrupados de la misma manera.

Para finalizar la búsqueda de libros en la base de datos “Catálogo de libros” se realiza la investigación de bibliografía en “Contabilidad Tributaria”; para esto se utilizó la palabra clave “tributaria”, se obtiene 252 registros, al refinar la búsqueda se observa que la base de datos muestra 89 libros de los cuales se escogen 38 libros; 28 latinos y 10 extranjeros correspondientes a la temática tributaria.

De manera informativa se ubican los libros de la base de datos “Librero online” que permitió visualizar 151 libros ecuatorianos de contabilidad, se ha seleccionado 105 libros ya que no se ha tomado en cuenta las guías didácticas incluidas en el “Librero online”. Los hallazgos se han distribuido de la siguiente manera: 4 libros de administración, no hay libros de auditoría editados en Ecuador, 15 de costos, 16 de finanzas, 2 gubernamental, 61 de gestión y 7 de tributaria.

En lo que se refiere a publicaciones científicas en revistas, se utiliza la base de datos "PROQUEST" se halla un total de 229 publicaciones a nivel de Latinoamérica, y 641 publicaciones en España considerando este país extranjero.

Para el procedimiento de búsqueda de las publicaciones se considera los términos clave "Contabilidad Administrativa" "Contabilidad y Auditoría" "Contabilidad de Costos", "Contabilidad Financiera", "Contabilidad de Gestión", "Contabilidad Gubernamental" y "Obligación Tributaria" durante el periodo 1967-2017.

Los resultados de búsqueda en Latinoamérica para las publicaciones científicas y profesionales son 229 en función a las palabras clave anteriormente mencionadas nos muestra: 23 publicaciones administrativas, 6 de auditoría, 23 de Costos, 58 Financiera, 82 de Gestión, 16 Gubernamental; y 21 Tributaria.

Además, se muestra en España 641 publicaciones en revistas científicas en el mismo periodo usado para publicaciones latinas 1967-2017 y con los mismos términos de búsqueda, resultados que servirán solo a manera de un comparativo de la investigación contable a nivel de Latinoamérica y países extranjeros en este caso España ya que la base de datos ProQuest muestra más ediciones españolas que de otros países extranjeros. Aquí se obtuvo los siguientes resultados 41 publicaciones administrativas, 51 de auditoría, 21 de Costos, 174 Financiera, 291 de Gestión; y 63 Tributaria con esto se finaliza la metodología usada en el presente trabajo de titulación.

CAPÍTULO III
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.

3.1 Listado de bibliografía de contabilidad a nivel de Latinoamérica.

A nivel de Latinoamérica se ha recolectado 355 libros, 229 publicaciones científicas, tomadas durante el periodo 1967 – 2017, en el ámbito de la contabilidad relacionada con la administración, la auditoría, los costos, las finanzas, la gestión contable; e incluye los tributos.

La recolección de datos en cuanto a libros se construye con información de la biblioteca virtual “Catálogo de Libros” expuesta en la página web de la Universidad Técnica Particular de Loja.

En la figura No 3. Se puede identificar la producción de libros en las diferentes áreas contables de acuerdo con los países latinoamericanos encontrados en la base de datos Catálogo UTPL. Se debe tomar en cuenta que para la contabilidad de gestión da un total de 71 libros ya que han sido unificados entre las siguientes temáticas: Contabilidad de Gestión, General, Gubernamental, Intermedia, Superior, y la Historia de la contabilidad.

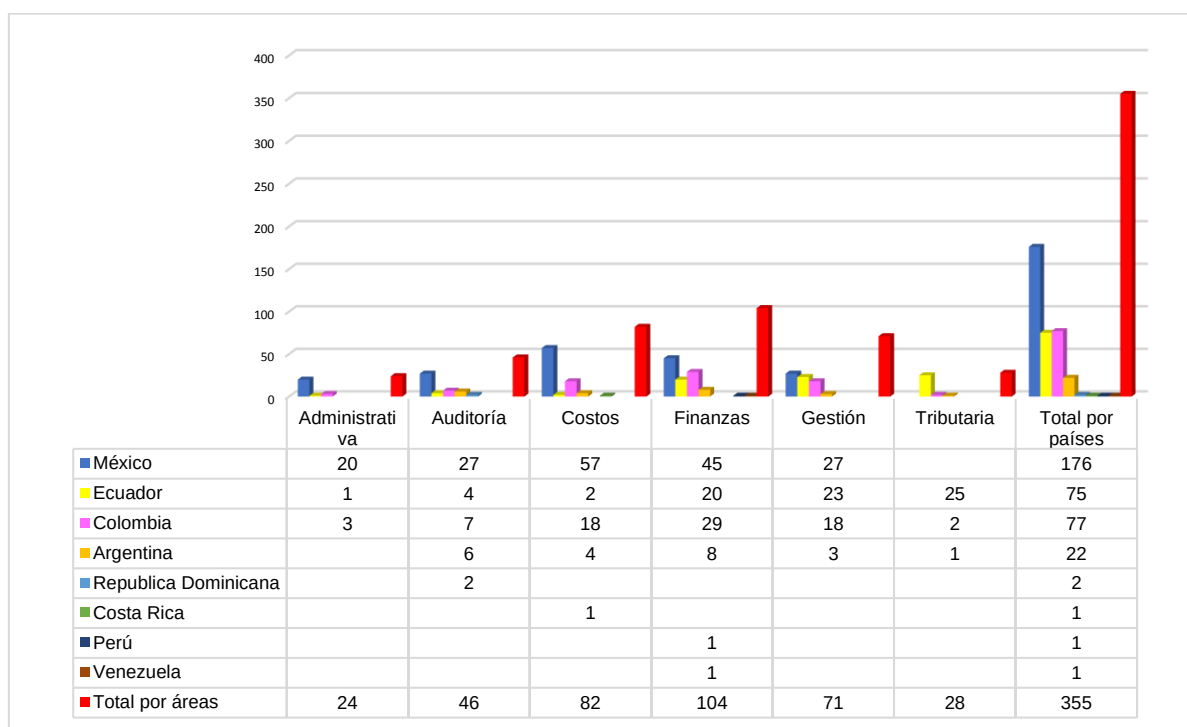


Figura 3. Catálogo UTPL libros en Latinoamérica

Fuente: Base de datos Catálogo de Libros Biblioteca virtual UTPL

Elaborado por: “La autora”.

De acuerdo con los resultados que muestra la figura anterior se realiza un comparativo de la producción científica entre los países de Latinoamérica y Ecuador en donde se analiza cada una de las áreas contables con mayor predominio en Latinoamérica y se observa que la investigación tiene su tendencia contable en el área financiera con 104 libros, y menor interés investigativo tiene la contabilidad Administrativa con 24 aportaciones. Ahora en cuanto a Ecuador la mayor producción bibliográfica tiene la Contabilidad Tributaria con 25 libros, le sigue el área de Gestión con 23 aportaciones bibliográficas, y la financiera con 20 libros, el

resto de líneas contables indagadas en la base de datos Catálogo UTPL cuentan con muy poca bibliografía ecuatoriana.

También se puede analizar la bibliografía en cuanto a países latinoamericanos: México es el país con mayor número de libros (176) y una investigación continua en las diferentes áreas estudiadas prevaleciendo el área de costos (57) y Finanzas (45). Luego sigue Ecuador que ya fue anteriormente analizado, en Colombia hay un hallazgo de 77 libros, este país hace investigación en el área de Finanzas cuenta con 29 libros y deja rezagada a la contabilidad tributaria con dos libros, Argentina cuenta con 22 bibliografías visualizando que el área financiera tiene mayor número de libros (8), el resto de áreas tiene poca bibliografía. Los países como: República Dominicana, Costa Rica, Perú y Venezuela en el Catálogo de Libros UTPL cuenta con una baja producción en libros para todas las áreas contables en estudio.

Otro punto es lo relacionado con las publicaciones investigativas encontradas en la base de datos ProQuest a nivel de Latinoamérica, se ha tomado en cuenta las publicaciones investigativas durante el periodo 1967-2017, las mismas que serán analizas por áreas contables en estudio y por país, dando mayor énfasis al aporte científico desarrollado en Ecuador a través de publicaciones.

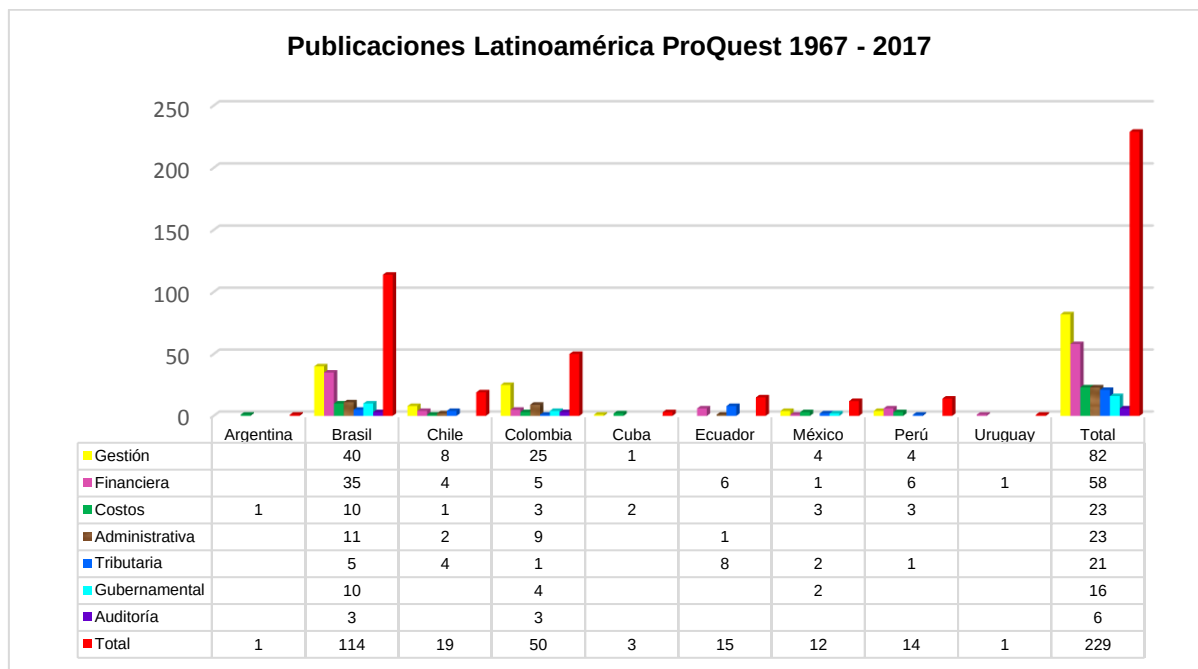


Figura 4. Publicaciones Latinoamérica ProQuest 1967-2017

Fuente: Base de datos ProQuest.

Elaborado por: "La autora".

Con respecto a la figura 4 se puede observar que de las 229 publicaciones indagadas en los países latinoamericanos Brasil cuenta con 114 publicaciones, lo que indica que este país hace

una adecuada investigación con relación al resto de países, el mismo país tiene su tendencia investigativa en dos áreas, la de gestión con 40 publicaciones y en Contabilidad Financiera con 35 investigaciones. Los países que tienen poco interés en la investigación contable son Cuba, Argentina y Uruguay. A nivel general de Latinoamérica se prefiere investigar en la temática de Gestión ya que aquí es donde se encuentra 82 publicaciones científicas, el área con menor investigación es la Contabilidad y Auditoría pues cuenta con 6 aportaciones investigativas de un total de 229.

Con respecto a Ecuador de las 15 publicaciones se puede observar 6 artículos relacionados con la contabilidad financiera, 1 de contabilidad administrativa; y afianza su producción en el área de Contabilidad Tributaria con 8 publicaciones. Se puede determinar también que en nuestro país hay muy poca investigación contable pues el resultado de evidencias es muy pequeño en comparación con Brasil y Colombia cabe indicar que no se encuentra fácilmente publicaciones investigativas en los otros países de Latinoamérica.

3.2 Listado de bibliografía de contabilidad elaborada en Ecuador.

Para este ítem se incluye información de la base de datos Catálogo de libros ubicado en la biblioteca virtual de la Universidad Técnica Particular de Loja y como medio de información se tomará en cuenta la base de datos Librero Online, las dos bases de datos se encuentran registradas durante el periodo 1967 – 2017.

La escasa producción de textos en la disciplina contable llama mucho la atención y es preciso señalar que en este número de editoriales están incluidas: Universidades públicas y privadas, también Organizaciones Gubernamentales, que realizan una cantidad muy reducida de títulos.

Para analizar la tendencia que existe en Ecuador de acuerdo con la base de datos Catálogo de Libros UTPL se ha clasificado los hallazgos en periodos de cinco años y las evidencias localizadas se encuentran distribuidas en las diferentes categorías de la ciencia contable: Administración, Auditoría, Costos, Finanzas, gestión (general, gubernamental, intermedia, superior, historia); y tributación tal como se observa en la figura No 5.

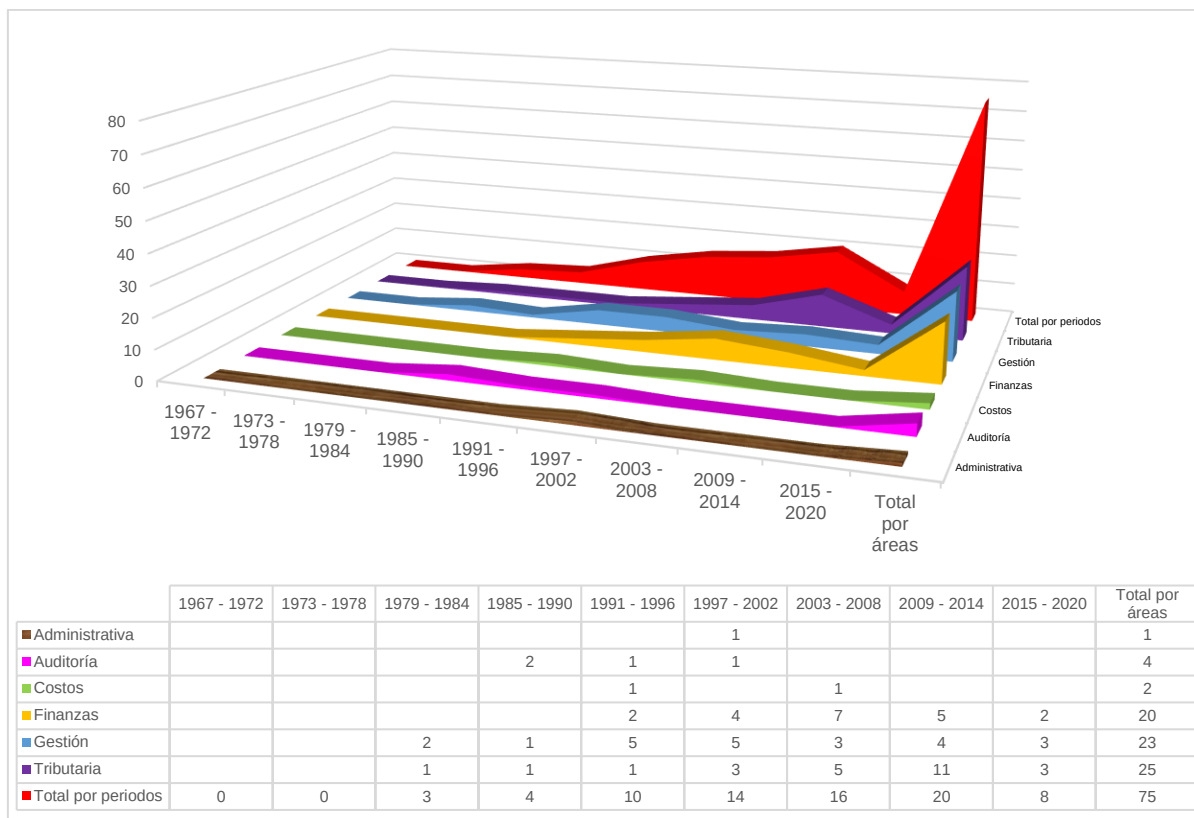


Figura 5. Libros Ecuador en periodos de cinco años

Fuente: Base de datos Catálogo de Libros Biblioteca virtual UTPL.

Elaborado por: "La autora".

Según el estudio realizado, se encuentra un total de 75 libros con autores ecuatorianos que dan mayor importancia a la investigación Tributaria puesto que se ha recolectado 25 libros en esta disciplina contable, seguido y sin mucha diferencia se encuentra la contabilidad de Gestión con 23 aportaciones bibliográficas y la financiera con 20 textos.

En cuanto a libros de las otras áreas se halla: 4 de Auditoría, 2 de Costos; y 1 Administrativa mostrando en estos últimos una baja información, de acuerdo a los resultados se detecta que se ha dejado a un lado la investigación en estas disciplinas. En esta misma figura se puede deducir que Ecuador empieza una investigación contable durante el periodo (1979 – 1984) es donde se halla al menos 3 libros, la indagación muestra que en el rango (1997-2002) es donde aumenta el interés de los ecuatorianos por investigar casi todas las áreas contables en estudio dando mayor importancia a la contabilidad de Gestión (5), luego a la financiera con 4 libros, existe 14 libros, luego durante el periodo (2009-2014) es dónde se desarrolla una investigación más pronunciada ya que muestra 20 libros publicados durante estos años priorizando a la Contabilidad Tributaria (11), en el último periodo que empieza desde el 2015 hasta la actualidad solo se muestra 8 libros ecuatorianos exponiendo poca investigación contable, sin embargo se visualiza que juega un papel muy importante para los ecuatorianos

expertos en la materia, la contabilidad Tributaria, y de Gestión, sin dejar a un lado la Financiera, el resto de áreas están retrasadas.

Con todo lo anteriormente identificado se puede afirmar que Ecuador cuenta con una tendencia investigativa aplicada a la Contabilidad Tributaria.

A manera de información se agrega un listado de 105 libros ecuatorianos en la materia contable expuestos en la base de datos LIBRERO ONLINE, al clasificar los libros de acuerdo a cada área contable se obtuvo los siguientes resultados como muestra la figura No 6. En la cual se organiza a cada disciplina contable en periodos de cinco años para posteriormente analizar su tendencia.

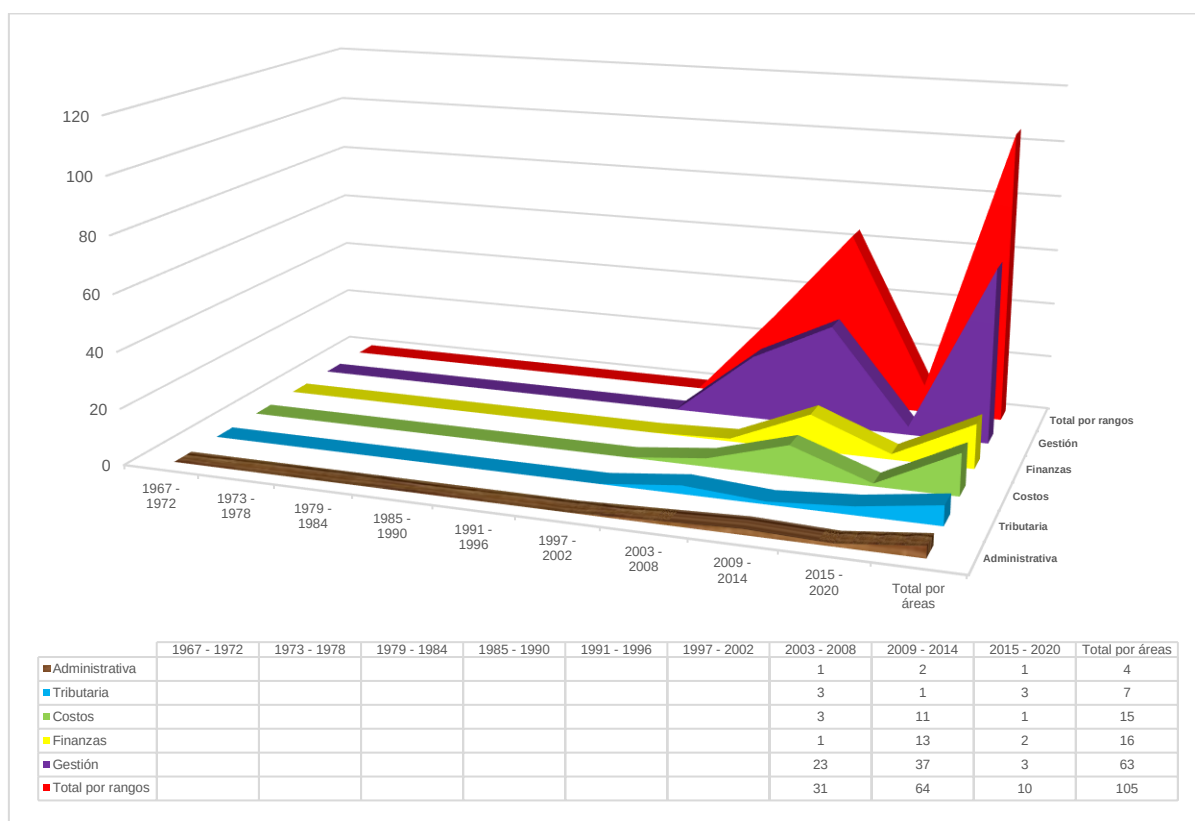


Figura 6. Libros de Contabilidad Ecuador

Fuente: Base de datos Librero Online.

Elaborado por: "La autora".

Los resultados que arroja la base de datos Librero Online es de 105 libros ecuatorianos durante el periodo (1967 – hoy), realizando el presente análisis se considera que hay una tendencia investigativa en la contabilidad de Gestión con un número de 63 libros, es el tema más abordado desde el punto de vista teórico, en cuanto a la contabilidad financiera (16) y la de costos (15), hay muy poco crecimiento investigativo en el área tributaria (7) y administrativa (4). Por el contrario, ocurre en el ámbito de la auditoría que arroja un resultado poco

satisfactorio ya que no cuenta con libros, lo que indica que no hay investigación en esta área contable.

También se puede analizar los avances o retrasos de la contabilidad en Ecuador durante los años (1967 – la actualidad), se evidencia que durante los años 1967 hasta 2002 no existen libros identificados en esta base de datos lo que supone que no existía investigación contable en estos años en nuestro país. Además, se puede justificar que hubo una necesidad de investigación durante el periodo (2003 - 2008) ya que aquí es donde arroja un resultado de 31 libros siendo más abordada la contabilidad de Gestión, durante el periodo (2009 – 2014) hay 64 libros que representa el mayor número entre todos los periodos analizados lo cual indica que aquí se desarrolla la investigación contable en Ecuador. Finalmente, en último periodo que abarca desde (2015- hasta hoy) hay un decrecimiento total en cuanto a investigación contable se refiere, pero se observa más bien que se intenta equilibrar información en todas las áreas de esta ciencia.

3.3 Listado de investigaciones publicadas, en el ámbito de la contabilidad y relacionados con la Administración, Auditoría, Costos, Finanzas, gestión (general, gubernamental, intermedia, superior, historia); y tributación a nivel de Latinoamérica.

En lo que se refiere a investigaciones publicadas en los países de Latinoamérica se han encontrado un total de 229 evidencias en la base de datos PROQUEST, las mismas que se encuentran organizadas en periodos de cinco años a partir de 1967 hasta el año 2017 para captar que país de Latinoamérica realiza mayor investigación contable aplicada a las diferentes áreas: Administrativa, Auditoría, Costos, Financiera, Gestión, Gubernamental, Tributaria con esto se podrá obtener la evolución investigativa a través del tiempo en cada línea contable y la tendencia científica de preferencia a nivel de Latinoamérica.

En la figura No 7 se observa la tendencia de la Contabilidad Administrativa a nivel de Latinoamérica cabe recalcar que hubo grandes diferencias entre los países, el crecimiento de la investigación latinoamericana publicada en revistas líderes es muy fuerte en Brasil comparado con los otros países.

De los artículos revisados en el área Administrativa se hallan 23 publicaciones científicas y profesionales en donde Brasil cuenta con mayor investigación arroja un resultado de 11 artículos y el país con menor investigación es Ecuador con un artículo en el periodo (2009 – 2014), su evolución investigativa inicia en el periodo (2003 - 2008), se observa un desarrollo investigativo en esta área durante el periodo (2009 - 2014) con 18 aportaciones investigativas y decrece totalmente la investigación en el último periodo con 4 documentos.

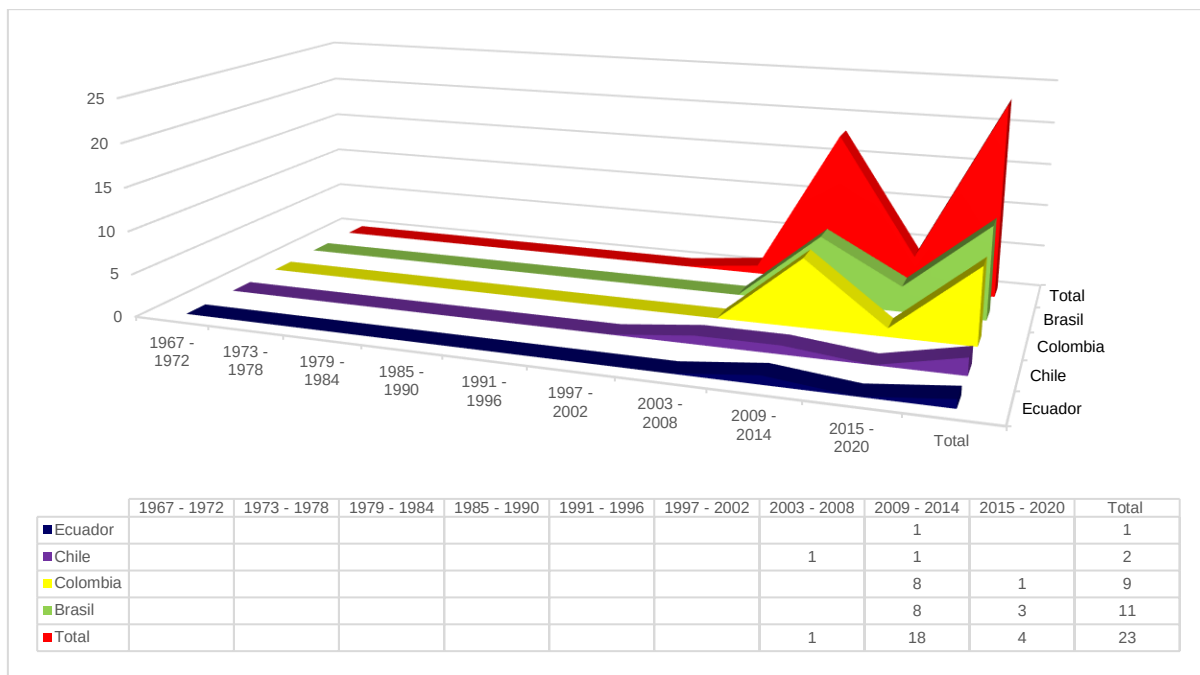


Figura 7. Tendencia Contabilidad Administrativa

Fuente: Base de datos PROQUEST.

Elaborado por: "La autora

Para la Contabilidad y Auditoría se muestra los siguientes resultados en la figura No 8.

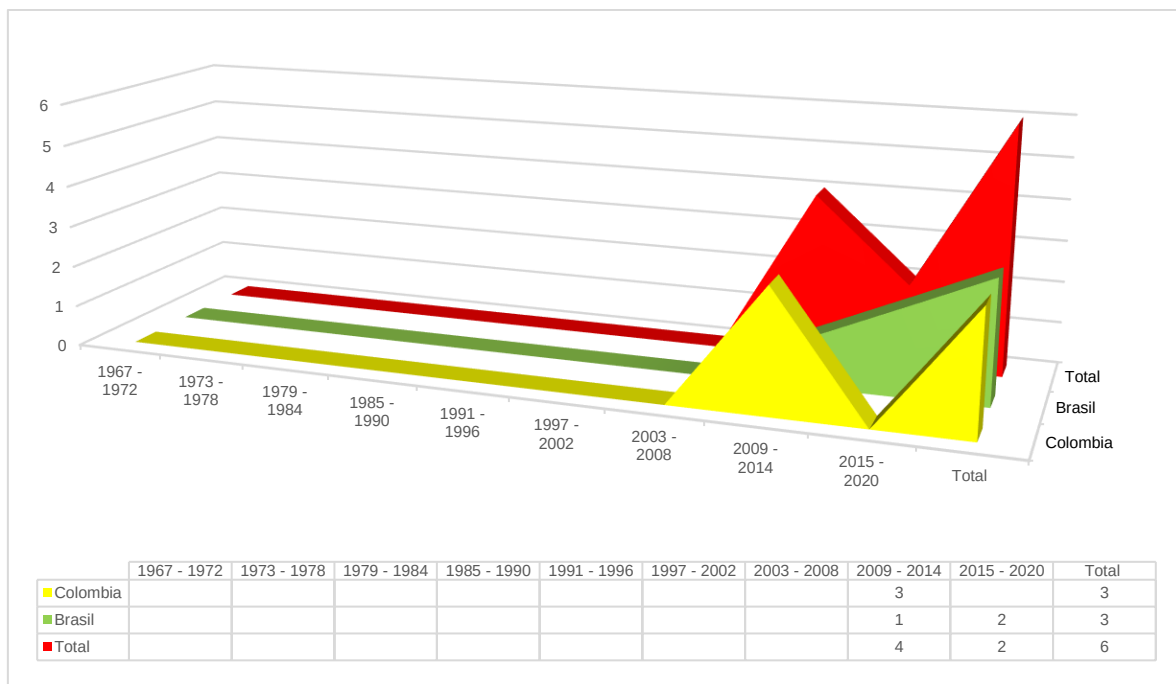


Figura 8. Tendencia Contabilidad y Auditoría

Fuente: Base de datos PROQUEST.

Elaborado por: "La autora".

En el área de Auditoría solo hay 6 publicaciones científicas y profesionales 3 en Brasil y 3 en Colombia, el resto de países no hacen investigación en esta rama de la contabilidad. Además, se observa en el periodo (2009-2014) hay mayor investigación en esta disciplina contable, actualmente se publican pocos artículos científicos provocando en esta disciplina un proceso lento en Contabilidad y Auditoría.

En la figura No 9 se expone los hallazgos publicados en Contabilidad de Costos

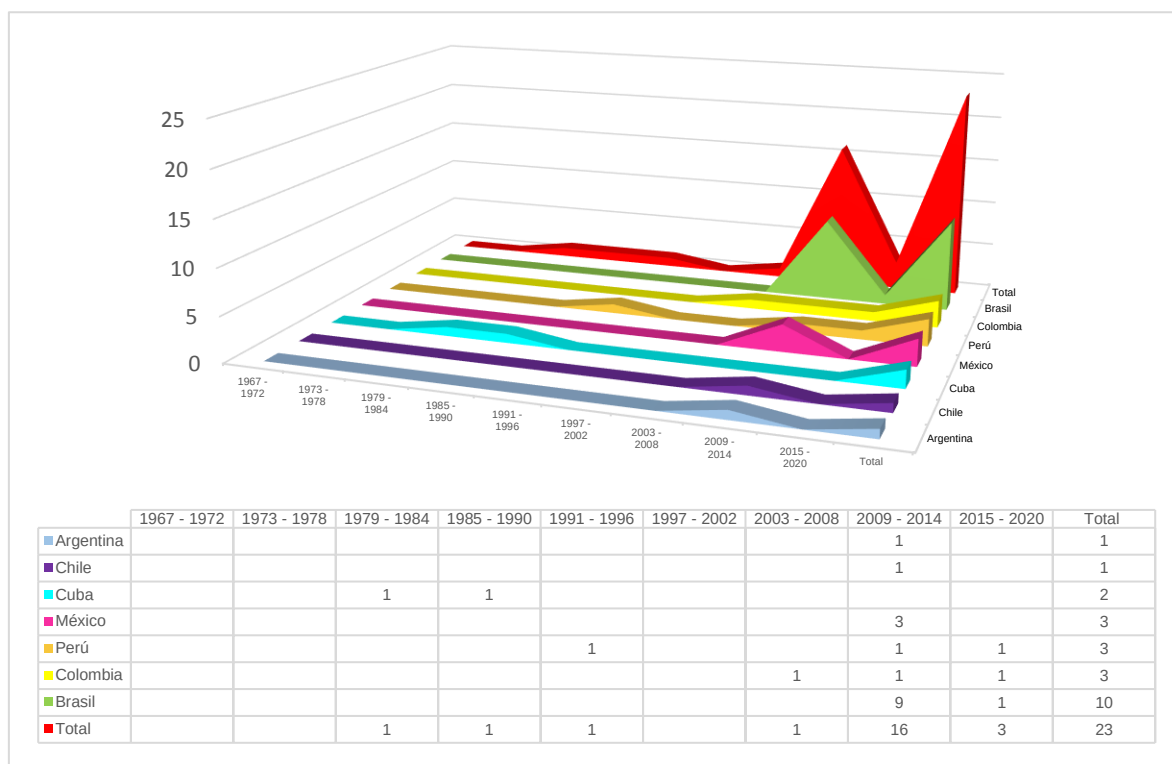


Figura 9. Tendencias Contabilidad de Costos

Fuente: Base de datos PROQUEST.

Elaborado por: "La autora".

En este tipo de contabilidad hay 23 publicaciones de las cuales 10 ediciones corresponden a Brasil, 3 se editan en Colombia, México; y Perú, y los países con menor número de artículos son: Cuba con 2 publicaciones, Argentina y Chile con 1 publicación ubicándose en los países con menor investigación, su evolución investigativa en este campo inicia en el periodo (1979-1984) con una publicación en Cuba, se incrementa la investigación en esta disciplina durante el periodo (2009-2014).

A nivel de Latinoamérica sigue siendo Brasil quien publica mayor cantidad de investigaciones en revistas Indexas en esta temática.

Con respecto a la Contabilidad Financiera se muestra las siguientes publicaciones

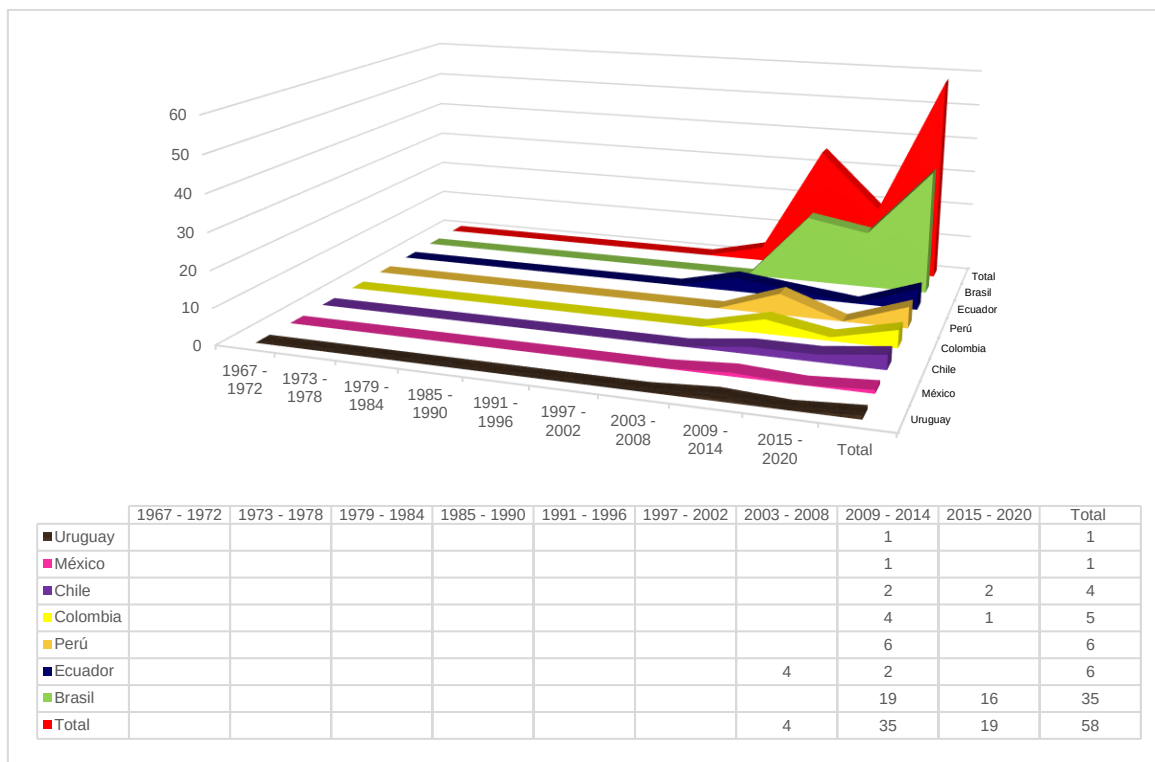


Figura 10. Tendencias Contabilidad Financiera

Fuente: Base de datos PROQUEST.

Elaborado por: "La autora".

Los países Latinoamericanos publican 58 artículos en el área Financiera, distribuidos de la siguiente manera: 35 en Brasil, 6 en Ecuador y Perú, 5 en Colombia, 4 en Chile, 1 en México y Uruguay, como se puede observar Brasil ocupa el primer lugar en publicaciones investigativas y en esta área no marca la diferencia.

También es importante indicar que su evolución científica inicia en el periodo (2003-2004) con cuatro publicaciones en Ecuador, en cuanto a Latinoamérica afianza su investigación en el periodo (2009-2014). En el último periodo (2015 – 2017) se observa una disminución investigativa. Ahora comparando a todos los países con Ecuador se puede notar que no hay ninguna publicación al respecto.

Las publicaciones en la Contabilidad de Gestión a nivel de Latinoamérica se encuentran en la figura No 11. Se muestra un total de 82 publicaciones de las cuales 40 corresponden a Brasil, 25 a Colombia, 8 a Chile, 4 a México y Perú; y 1 a Cuba, con este resultado se localiza que Brasil y Colombia realizan investigación en esta línea contable de gestión.

Este tipo de contabilidad inicia con su producción investigativa en el periodo (1985-1990), tiene un progreso científico en el periodo (2003-2008), y se desarrolla totalmente durante el periodo (2009-2014) hasta la actualidad.

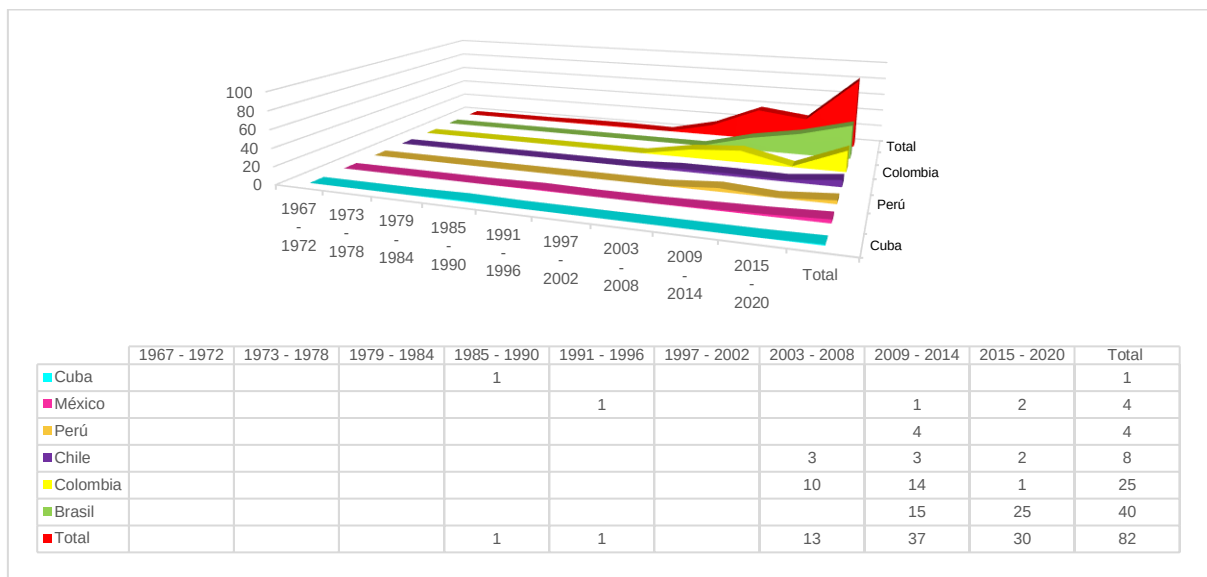


Figura 11. Tendencias Contabilidad de Gestión

Fuente: Base de datos PROQUEST.

Elaborado por: "La autora".

Dentro de la Contabilidad de Gestión se encuentra la Contabilidad Gubernamental la misma que arroja los siguientes resultados

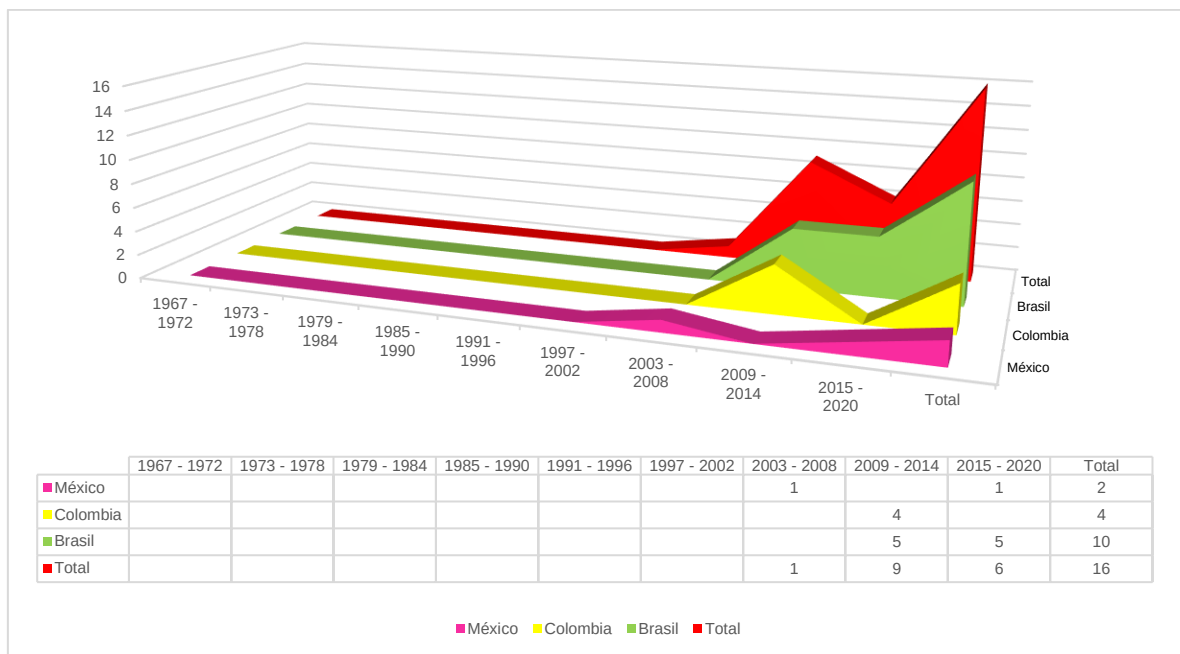


Figura 12. Tendencia Contabilidad Gubernamental

Fuente: Base de datos PROQUEST.

Elaborado por: "La autora".

Para este tipo de línea contable se observa que hay muy poca información a nivel de Latinoamérica en la base de datos ProQuest, se ha encontrado 16 artículos en total, 10 en

Brasil, 4 en Colombia, 2 en México. Se halla una publicación durante el periodo (2003-2008), en el resto de periodos se observa que va produciendo investigación de forma paulatina.

Finalmente, en la base de datos ProQuest se muestra los resultados obtenidos de la Contabilidad Tributaria.

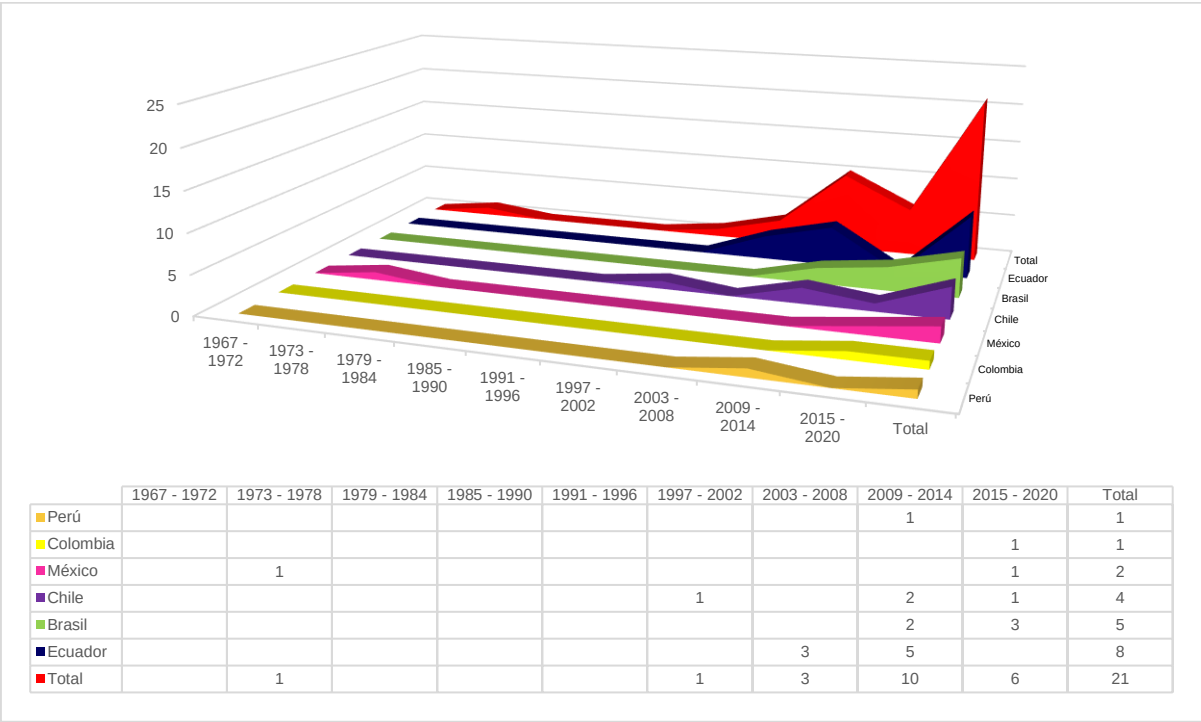


Figura 13. Tendencia Contabilidad Tributaria

Fuente: Base de datos PROQUEST.

Elaborado por: "La autora".

En cuanto a la Contabilidad Tributaria a nivel de Latinoamérica se ha encontrado 21 publicaciones existe 8 publicaciones en Ecuador, 5 en Brasil, 4 en Chile, 2 en México, 1 en Colombia y Perú, a nivel general no hay mucha producción científica en esta disciplina contable logrando recolectar solo 21 publicaciones las mismas que están indexadas en la base de datos PROQUEST.

Su primera publicación científica se encuentra en el periodo (1973-1978) en México, Ecuador está desarrollando su investigación en publicaciones científicas y profesiones durante el periodo (2009-2014), actualmente hay un decrecimiento investigativo en esta área porque cuenta solo con seis publicaciones dentro de las ediciones Latinoamericanas.

Adicionalmente se incluye la siguiente gráfica de las publicaciones científicas a nivel de Latinoamérica para determinar el área contable mayor investigada.

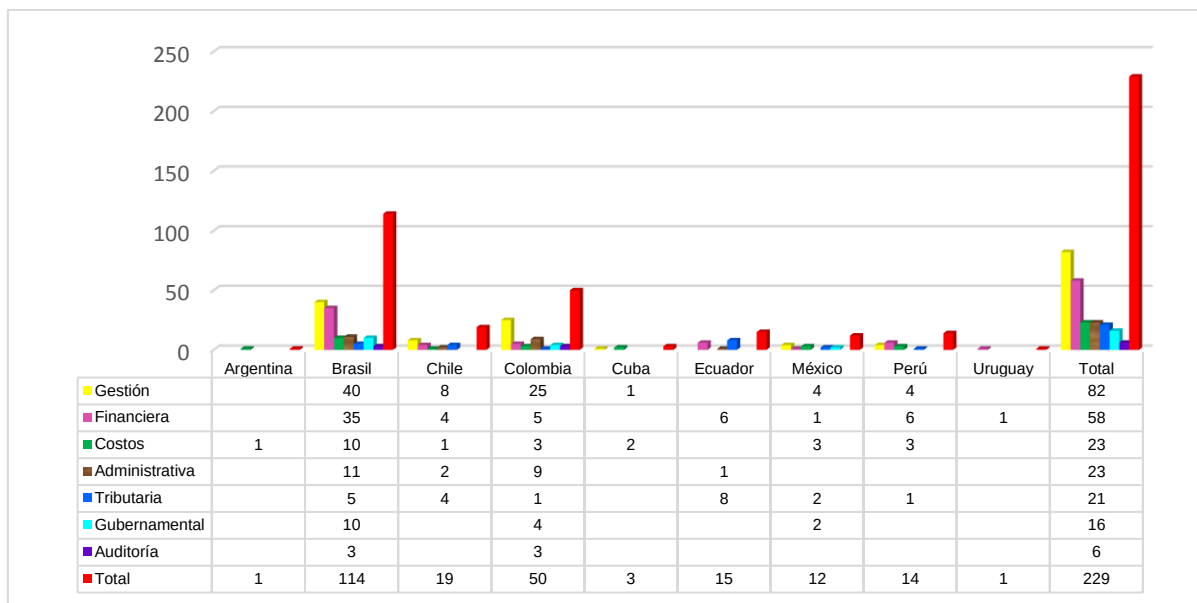


Figura 14. Latinoamérica publicaciones ProQuest 1967-2017

Fuente: Base de datos PROQUEST.

Elaborado por: "La autora".

Como se puede observar a nivel de Latinoamérica la tendencia se muestra en contabilidad de Gestión con 82 publicaciones científicas y profesionales encontradas y seleccionadas de acuerdo con la temática contable en la base de datos ProQuest. Además, se puede observar que la contabilidad Financiera ocupa el segundo lugar en preferencia investigativa con 58 publicaciones, el resto de áreas se mantienen constantes en su producción científica, la de costos con 23 artículos publicados, 23 en el área administrativa, 21 en la Tributaria, 16 en la Gubernamental. Por el contrario, ocurre en el área de Auditoría tiene poca notabilidad con 6 publicaciones lo que indica poco interés investigativo en esta área. También se puede evidenciar que el país con mayor producción científica en las áreas estudiadas es Brasil cuenta con 114 publicaciones, Ecuador se encuentra en cuarto lugar con 15 publicaciones.

3.4 Listado de investigaciones publicadas en el Ecuador en el ámbito de la contabilidad y relacionados con la Administración, Auditoría, Costos, Finanzas, gestión (general, gubernamental, intermedia, superior, historia); y tributación.

De acuerdo con los datos recolectados en la base de datos ProQuest durante el periodo comprendido entre (1967 – 2017), indica que las investigaciones científicas publicadas en el Ecuador fueron en: el campo administrativo, financiero, y tributario.

Los resultados obtenidos se muestran en la figura No 15 tal como se detallada a continuación con su respectivo análisis.

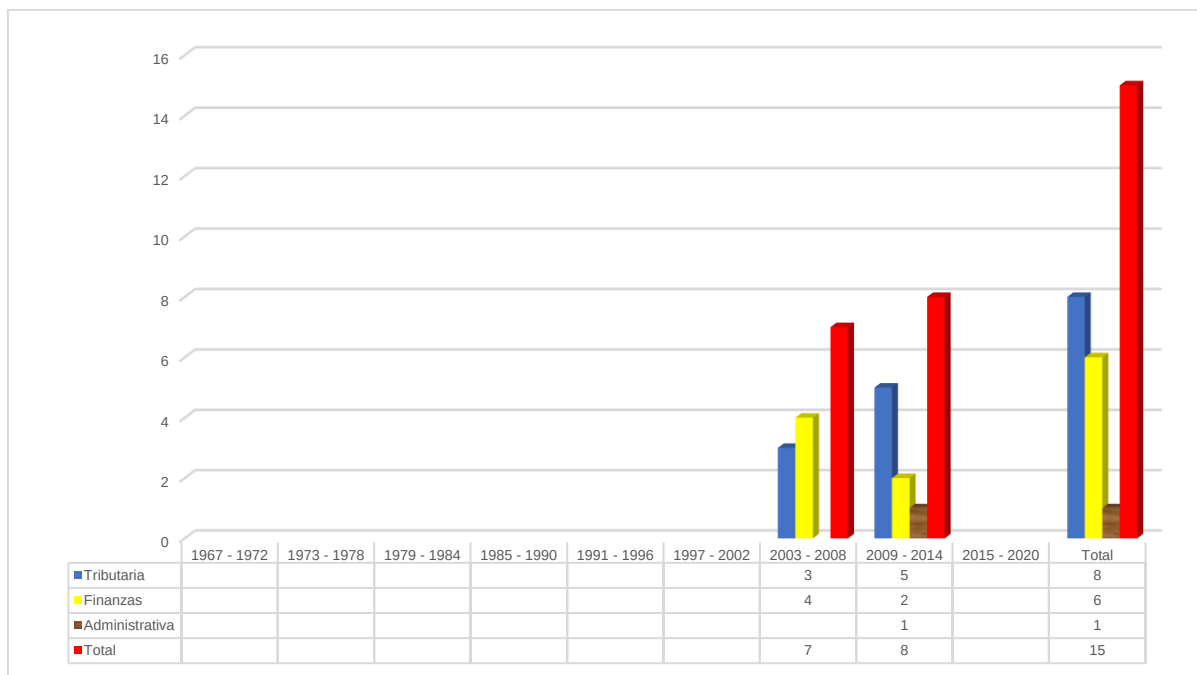


Figura 15. Tendencia ProQuest Ecuador

Fuente: Base de datos PROQUEST.

Elaborado por: "La autora".

Con relación a las publicaciones en el área contable para el presente trabajo se ha encontrado en nuestro país 15 publicaciones, 8 en el área Tributaria, 6 en el área Financiera, 1 en el área administrativa. Se puede verificar en la figura 15 que se toma importancia a la contabilidad tributaria y financiera el resto de áreas en estudio pasa por desapercibido, se ha tomado en cuenta publicaciones desde 1967 hasta la actualidad y se halla en el periodo (2003-2008) siete investigaciones en Ecuador, la tendencia se sigue incrementando en el periodo (2009-2014), pero es preocupante la falta de publicaciones en el periodo (2015-2017) ya que no existe ninguna edición publicada durante todo este tiempo.

Para terminar este ítem es necesario poner de manifiesto que la investigación contable por medio de publicaciones en Ecuador imparte muy poco material informativo en cuanto a artículos se refiere, desde el inicio de la contabilidad hasta la actualidad.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Luego de revisar el número total de los libros en la base de datos llamada “Catálogo de libros” UTPL, entre los países Latinoamericanos se encuentra Ecuador que es un país donde las actividades de investigación están rezagadas puede ser porque existe un bajo número de universidades en las cuales se practica investigación contable. Ahora dentro de las publicaciones científicas se puede indicar que Ecuador cuenta con un número bajo en producción investigativa contable con relación a los países Latinoamericanos especialmente comparando con Brasil que cuenta con una amplia producción de artículos contables.

Cabe indicar que la baja producción en contabilidad no solo es a nivel de Ecuador sino de Latinoamérica comparando con un solo país extranjero España esto se debe a que en los países más desarrollados avanza más rápido la investigación en la disciplina contable.

Además, se puede observar que la Contabilidad de Gestión tiene una preferencia investigativa tanto en Ecuador como en Latinoamérica, dejando a un lado la rama que corresponde a la Auditoría, lo contrario se observa en el país extranjero que avanza su investigación sin dejar a un lado a las demás líneas del conocimiento contable.

CONCLUSIONES.

- El presente trabajo de titulación pretende identificar y analizar los enfoques: técnico - científico y su relación con la historia contable en Ecuador durante el periodo (1967-2017), se ha logrado determinar que en las últimas décadas el desarrollo bibliográfico del Ecuador es aún reducido por cuanto la investigación en historia de la contabilidad ecuatoriana está sujeta todavía a un estudio, por un número muy pequeño de investigadores ecuatorianos puesto que no se halla documentos específicos de cuándo exactamente se inicia la historia contable en Ecuador.
- Siguiendo la metodología aplicada dentro de esta investigación contable a nivel de Latinoamérica se ha logrado recolectar 355 libros, a Ecuador le corresponde solo 75 en la base de datos Catálogo UTPL, en la base de datos Librero Online se ha seleccionado 105 libros y en cuanto a publicaciones en revistas se halla 229 de la cuales solo 15 corresponden a Ecuador, lo cual indica que a nuestros investigadores les hace falta difundir temáticas relacionadas con la disciplina contable.
- Por otra parte, después de recolectar evidencias bibliográficas y publicaciones científicas nacionales e internacionales se ha llegado a la conclusión que a nivel de Latinoamérica Brasil, México y Colombia son tres países que marcan una diferencia en cuanto a investigación contable porque cuentan con una variedad de libros y publicaciones en revistas Indexas, lo contrario pasa en Ecuador puesto que su producción científica en comparación con los otros países es baja.
- En cuanto al caso Ecuador, se puede anunciar que cobra mayor importancia investigativa la contabilidad tributaria, de gestión y la financiera uno de los ámbitos menos estudiado es la Contabilidad y Auditoría, costos, y la administrativa por esta razón se puede indicar que en el futuro se requiera más desarrollo en estas áreas.
- Como resultado final se indica que en Ecuador no existe una verdadera investigación en la ciencia contable por lo cual es importante destacar que la investigación contable constituye el único camino auténtico que permite potenciar el desarrollo de la profesión contable y fortalece la construcción de una economía más eficiente y eficaz.

RECOMENDACIONES.

Una vez concluido el presente trabajo de titulación es recomendable potenciar la producción, elaboración, difusión y publicación de investigación contable en nuestro país para poder obtener fuentes de consulta considerable que contribuya al mejor desempeño y desarrollo de trabajos de investigación.

Se recomienda también concientizar desde las aulas universitarias a fomentar una red de trabajos de investigación que ayuden a recabar documentación específicamente de nuestro país en la disciplina contable, para lo cual juega un papel preponderante la participación y el apoyo de las universidades existentes en nuestro país, facilitando los medios necesarios para emprender una campaña a lo mejor llamada “El Saber Contable del Ecuador”, que permita incluir un proceso investigativo en periodos posteriores continuos basados no solo en una transcripción de reglas ya existentes en países extranjeros sino indagar a través de una investigación interpretativa capaz de revelar y entender los fenómenos contables.

Además, es recomendable un análisis de la utilidad de la información contable con un enfoque técnico científico los mismos que permitan una comparación bibliográfica con los distintos países de Latinoamérica con índices de impacto ya que Ecuador cuenta con un número reducido de profesionales de contabilidad que trabajan en línea de investigación de forma intensiva.

BIBLIOGRAFÍA.

- Abbate, E., Mileti, M., & Vázquez, C. (2000). *La Necesidad de Investigar en Contabilidad Científica*.
- Acosta, A. (2000). *"Ecuador en la trampa de la dolarización"*. Ecuador : Trotta.
- Álvarez, H. (2001). "Desarrollos teóricos en Contabilidad". *Univiersidad del Quindio*.
- Alzate, J. S. (2011). Apuntes sobre teoría contable: Sus avances, obstáculos, tendencias y retos. *Virtual de Estudiantes de Contaduría Pública*.
- Anderson, H. (2003). *Conceptos básicos de la contabilidad de costos*. México: CECSA.
- Apellániz, P. (2000). *Introducción a la Contabilidad General*. España.
- Arias, D., Buenaño, E., Oliva, N., & Ramírez, J. (2008). *Historia del Sistema Tributario Ecuatoriano 1950-1999*. Ecuador: Centro de Estudios Fiscales.
- Ayala, E. (2008). *Historia del Ecuador*. Quito: Corporación Editora Nacional.
- Ayala, J. C. (2014). *Aproximación a la producción escrita contable en universidades afiliadas a la ALAFEC*. Obtenido de Universidad de la Gran Colombia. Facultad de Contaduría Pública:
https://www.academia.edu/12854714/Colombia_Cuba_y_Ecuador_Aproximaci%C3%B3n_a_la_producci%C3%B3n_escrita_contable_en_universidades_afiliadas_a_la_ALAFEC
- Ball, R., & Brown, P. (1968). Una evaluación empírica de los números de ingresos contables. *Revista de investigación contable*, 159-178.
- Brain, A. (2012). Moneda de cuenta heterogénea o nominal. *ORT Campus Virtual*.
- Bravo Valdivieso, M. (2002). *Contabilidad General*. Ecuador - Quito: Nuevo Día.
- Broto, J. J. (2000). *La Contabilidad ¿Nueva lógica para la implantación de la sociedad del conocimiento?* España: Universidad de Zaragoza.
- Calderón Noboa, J. E. (2017). Auditoria forense. Posibles tendencias de las investigaciones. *Revista Publicando*.
- Cañibano, L. (1995). *Teoría Actual de la Contabilidad*. España: ICAC.

- Casal, R., & Viloria, N. (2007). La Ciencia Contable, Su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable Faces*, vol. 10, núm., 19-28.
- Catacora, F. (1998). *Contabilidad*. Venezuela: Mc Graw Hill.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). *Norma NIIF® para las PYMES*. Londres: Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASCF.
- De Sordi, J. O. (2008). *Gestión por procesos: un enfoque de la moderna*. Brasil: Saraiva.
- Díaz Moreno, H. (2011). *Contabilidad General*. Colombia: Pearson Education.
- Díaz, M. (2008). Fundamentos teóricos de la contabilidad del conocimiento. *revistas investigación*, 110.
- Dollar, D., & Kraay, A. (2001). "Trade, growth and poverty policy". *E library: World bank group*.
- EL COMERCIO. (08 de Noviembre de 2016). Tendencia Ciencias. *Arqueólogos van tras la pista de los cazadores recolectores del Ecuador*.
- Enriquez, S. A., & Castillo, C. A. (2014). *Contabilidad Práctica ABC.,.* Colombia.
- Espejo Jaramillo, L. B. (2007). *Contabilidad General*. Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.
- Federación Nacional de Contadores del Ecuador. (1999). *Normas Ecuatorianas de Contabilidad*. Ecuador: PUDELECO.
- Flower, E. (1992). *Contabilidad Básica*. Argentina: FEDYE.
- Fowler, E. (1992). *Contabilidad Básica*. Argentina: Fondo Editorial de Derecho y Economía.
- Friedman, M. (1953). Metodología de la economía positivista. *Essays in Positive*.
- García Casella, C. L. (2002). El problema del uso de modelos en la contabilidad. *Legis Internacional de Contabilidad y Auditoría*, 199-236.
- Garrison, R., Noreen, E., & Brewer, P. C. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Brasil: Mc Graw Hill.
- Gómez Villegas, M. (2005). "Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable". *Revista Contaduría Universidad de Antioquia* No 45, 20.

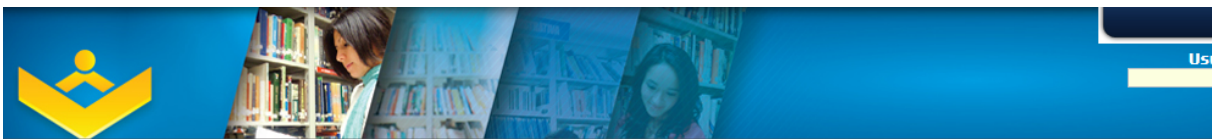
- Hernández , R., Fernández , C., & Bastista , M. D. (2010). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Hernández, E. (2009). Tarjas quipus y otros artilugios para llevar las cuentas sin conocer la escritura. *Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 39-40.
- IFRS Foundation. (Septiembre de 2010). *Material de Formación*. Lóndres: Publicaciones IFRS Foundation. Obtenido de www.mef.gob.pe
- Ijiri, Y. (1993). "Un diálogo sobre la contabilidad de momento para la gestión de marca". *Internacional*.
- Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) . (2017).
- Jáuregui, L. (1999). *La Real Hacienda de Nueva España*. México:: Facultad de Economía- Universidad Nacional.
- Jiménez Lemus , W. (2010). *Contabilidad de Costos*. Colombia: FUS San Mateo Educación Superior.
- Jiménez, P. (2011). Normas Ecuatorianas de Contabilidad. KVA.
- Kaplan , R. S., & Cooper, R. (2000). *Coste y Efecto*. Estados Unidos: Gestión.
- La Norma de Información Financiera A-1 . (2014). *Estructura De Las Normas De Información Financiera*. México.
- La Norma de Información Financiera A-1 . (2014). NIIF . México.
- Lev , B. (2000). Los frágiles números de la contabilidad. *Gestión*.
- Lizcano Alvarez, J. (2005). "Multidisciplinariedad y transparencia socioeconómica: nuevos retos para el devenir de la contabilidad". *XIII Congreso AECA*, 91-92.
- López Santiso, H. (2001). *Contabilidad administración y economía. Su relación epistemológica* . Argentina - Buenos Aires: Macchi.
- Martínez , A. (2000). La nueva contabilidad. *Semana 35 años Ideas que Lideran*.
- Mattessich, R. (2001). *Contabilidad y Métodos Analíticos*. Argentina: La Ley.
- Mendoza, J. A. (2005). Estados financieros a moneda constante. *PERSPECTIVAS*, 111-131.

- Monterrey, J., & Pineda, C. (1995). Los modelos de la investigación contable orientada al mercado de capitales. Un análisis económico. *Revista española de Financiación y Contabilidad*, 417-443.
- Montesinos, V. (1978). "Formación histórica, corrientes doctrinales y programa de investigación de la Contabilidad". *Revista Técnica Contable*. Vol. 30, 353.
- Montesinos, V. (1997). Notas de introducción a la teoría de la Contabilidad. *Técnica Contable*.
- Morán, F. (2007). *Historia de la Contabilidad; Los Estudios Mercantiles y Las Escuelas de Comercio*. España: Trabajo del Camino.
- Orellana, E. (2007). *Evolución de la contabilidad desde los incas hasta la partida doble*. Argentina: Ediciones Cooperativas.
- Ospina, C. M. (2005). Sobre la investigación en contabilidad algunos apuntes. *Universidad de Antioquia, Facultad de Ciencias Económicas*, 46.
- Paz, J., & Miño, C. (2015). *Historia de los impuestos en Ecuador*. Quito: Abya Yala _PUCE_THE .
- Quintanilla Castellanos, J., & Mendoza Tene, J. (2015). Caracterización de las investigaciones sobre Auditoría Forense y Corrupción en América Latina. *Revista Publicando*, 143-153.
- Quintero, H. (2004). Hacia una Escuela de Investigación Científica en Contabilidad. *Universidad de Manizales*.
- Quito Adventure. (20 de Agosto de 2014). *Quito Find your adventure*. Obtenido de <http://www.quitoadventure.com>
- Ramírez Lafuente, C. (2016). Manual de políticas contables. *Exertos Tributarios*, 5.
- Revista Gerencia. (2006). Contabilidad Electrónica y Digital. *Gerencia*, 1.
- Salgado, J. A. (2014). Tendencias en contabilidad de gestión: una mirada a su evolución. *Revista Javeriana*.
- Sarmiento, R. (2004). *Contabilidad General*. Ecuador : Voluntad Quito.
- SCOPUS. (08 de Octubre de 2017). <http://www.scimagojr.com>. Obtenido de <http://www.scimagojr.com/countryrank.php?category=1402>
- Servicio de Rentas Internas . (1999). *Normas Ecuatorianas de Contabilidad –NEC*. Ecuador.

- Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y el control*. . Colombia: Unibiblos.
- Superintendencia de Compañías. (2002). *Registro Oficial No. 544 de 28 de marzo 2002*. Ecuador.
- Terán , G. (1998). *Temas de contabilidad básica e intermedia*. Bolivia: Educación y Cultura.
- Torres, A. (2012). La filosofía de la ciencia contable . *Quipukamayoc | Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 3.
- Vásconez, J. V. (2004). *Contabilidad Intermedia*. Ecuador - Quito: Dimaxi.
- Vega, E., & Mancero, P. (2001). *Sostenibilidad Fiscal y Descentralización, Cuadernos sobre Descentralización*. Ecuador: Quito: Fundación Konrad Adenauer.
- Watts , R., & Zimmerman, J. L. (1978). *"Towards a Positive Theory of The Determination of Accounting Standards"* . Estados unidos: American Accounting Association.
- Yaguache Maza, D. M., Puma Mayancela, R. P., & Moncayo Flores, J. H. (2015). La Contabilidad y la Normativa. *Revista SurAcademia*, 20-21.

ANEXOS.

ANEXO 1. Catálogo Universidad Técnica Particular de Loja



Búsqueda en el índice

« » [Volver a Buscar](#)

Buscando "(contabilidad)" en el índice "Cualquier campo"		
	CONTABILIDAD FUNDAMENTOS Y USOS IRARRAZABAL C ANIBAL	1
	CONTABIIDAD	1
	CONTABILIDAD	1
	CONTABILIDAD	6
	CONTABILIDAD DE COSTES Y CONTABILIDAD DE GESTION ANGEL SAEZ TORRE	1
	CONTABILDIAD	5
	CONTABIAD	3
	CONTABILICEN	1
	CONTABILIDA	25
	CONTABILIDAC	1
	CONTABILIDAD	3660
	CONTABILIDADA	1
	CONTABILIDADADMINISTRACION	1
	CONTABILIDADANEXO	1
	CONTABILIDADANTECEDENTES	1
	CONTABILIDADAPLICACION	1
	CONTABILIDADCAP	1
	CONTABILIDADCATALOGO	1
	CONTABILIDADCATEGORIAS	1
	CONTABILIDADCOMERCIAL	1
	CONTABILIDADCONCEPTO	1
Buscando "(contabilidad)" en el índice "Cualquier campo"		

ANEXO 2. Librero Online Base de datos



libreroonline.com | [quienes somos](#) | [sectores](#) | [libros](#) | [búsqueda offline](#) | [cómo funciona](#) | [contacto](#) | [ayuda](#)

Libros de contabilidad - página 1 de 8

151 libros encontrados en tu búsqueda

Mostrando libros de 1 a 20

	Manual práctico del contador ecuatoriano enfoque técnico legal Velasco García, Carlos publicado por PUBLICACIONES DE LEGISLACIÓN	ver
	Manual práctico del contador ecuatoriano enfoque técnico legal. Tomo I Velasco García, Carlos publicado por PUBLICACIONES DE LEGISLACIÓN	ver
	Manual práctico del contador ecuatoriano enfoque técnico legal. Tomo II Velasco García, Carlos publicado por PUBLICACIONES DE LEGISLACIÓN	ver

ANEXO 3. Publicaciones en revistas base de datos ProQuest

Set No.	Searched for	Databases	Results
S1	CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	3769*
S2	CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	3769*
S3	(CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA) AND stype.exact("Scholarly Journals")	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	1255*
S4	(CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA) AND (at.exact("Feature") AND stype.exact("Scholarly Journals"))	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	930*

Set No.	Searched for	Databases	Results
S1	CONTABILIDAD Y AUDITORIA	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	5938*
S2	(CONTABILIDAD Y AUDITORIA) AND stype.exact("Scholarly Journals")	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	1045*

Set No.	Searched for	Databases	Results
S1	CONTABILIDAD DE COSTOS	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	6431*
S2	(CONTABILIDAD DE COSTOS) AND stype.exact("Scholarly Journals")	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	1576*

Set No.	Searched for	Databases	Results
S1	CONTABILIDAD DE GESTION	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	9782*
S2	(CONTABILIDAD DE GESTION) AND stype.exact("Scholarly Journals")	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	2979*

Set No.	Searched for	Databases	Results
S1	CONTABILIDAD GENERAL	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	21842*
S2	(CONTABILIDAD GENERAL) AND stype.exact("Scholarly Journals")	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	5389*

Set No.	Searched for	Databases	Results
S1	CONTABILIDAD FINANCIERA	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	11423*
S2	(CONTABILIDAD FINANCIERA) AND stype.exact("Scholarly Journals")	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	2720*

Set No.	Searched for	Databases	Results
S1	OBLIGACION TRIBUTARIA	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	8507*
S2	(OBLIGACION TRIBUTARIA) AND stype.exact("Scholarly Journals")	PRISMA Database with HAPI Index, ProQuest Central	970*

ANEXO 4. Listado de Bibliografía en Ecuador base de datos Universidad Técnica Particular de Loja “Catálogo de Libros” y publicaciones en la base de datos PROQUEST.

Catálogo de Libros UTPL

Tabla 3. Bibliografía libros Ecuador

No	Año	Autor/les	Título	Temática
1	1997	Torres Mora Jeny N	Didáctica de contabilidad y administración	Administrativa
2	1997	Auditoría Informática	Auditoría Informática	Auditoría
3	1994	Estrella Edison.	Auditoria gubernamental para el futuro	Auditoría
4	1990	Dávalos Arcentales Nelson	Enciclopedia básica de administración contabilidad y auditoría.	Auditoría
5	1986	Federación Nacional de Contadores.	Federación Nacional de Contadores Codificación sobre Normas de Auditoria	Auditoría
6	2003	Vásconez Arroyo José Vicente	Contabilidad de costos	Costos
7	1994	Molina Antonio	Contabilidad de costos: teoría y ejercicios	Costos
8	2016	Corporación de Estudios y Publicaciones autor	Código orgánico de planificación y finanzas públicas: concordancias, legislación conexas. Tomo I, Actualizado a enero 2016. Tomo II, Actualizado a enero 2016	Finanzas
9	2015	Corporación de Estudios y Publicaciones autor	Código orgánico de planificación y finanzas públicas: concordancias, legislación conexas. Tomo I, Actualizado a junio 2015. Tomo II, Actualizado a junio 2015	Finanzas
10	2014	Corporación de Estudios y Publicaciones	Código orgánico de planificación y finanzas públicas: concordancias, legislación conexas.	Finanzas

11	2014	Díaz Díaz Nieves Lidia	Finanzas corporativas en la practica	Finanzas
12	2012	Corporación de Estudios y Publicaciones	Código orgánico de planificación y finanzas públicas. Concordancias, Legislación Conexa. Tomo II	Finanzas
13	2011	Corporación de Estudios y Publicaciones autor	Legislación de finanzas públicas	Finanzas
14	2010	Peñarreta Quezada Miguel Ángel	Estudio de casos de finanzas UTPL-ADE	Finanzas
15	2008	Rovayo Vera Gabriel	Finanzas para directivos el país novela Histórica	Finanzas
16	2008	Jiménez Ríos Porfirio Ubiticio	El mundo de las finanzas	Finanzas
17	2007	Vizcaino Cabezas Gustavo	Finanzas para instituciones de educación	Finanzas
18	2006	CONAM	Análisis de las finanzas de los organismos de desarrollo regional	Finanzas
19	2006	Cevallos María Elena	Finanzas públicas y privadas	Finanzas
20	2004	Ruiz Almendral Violeta	Finanzas públicas y constitución. Vol.6	Finanzas
21	2004	Arias Barriga Gonzalo	LOAFYC: Ley orgánica de administración financiera y control Texto legislación secundaria Min. de economía y finanzas, Conexos	Finanzas
22	2001	Arosemena Arosemena Guillermo	Ecuador y las finanzas internacionales Principios y prácticas para transitar en el mundo financiero	Finanzas
23	2001	Órgano del gobierno del Ecuador autor	Registro oficial N° 249 – suplemento: ministerio de economía y finanzas	Finanzas

24	2001	Ross Stephen A	Fundamentos de Finanzas Corporativas	Finanzas
25	2000	Albornoz G Vicente	Gobierno Central y Autonomías y Finanzas Provinciales: BBC	Finanzas
26	1996	Cevallos María Elena	Administración y Planificación financiera II	Finanzas
27	1992	Alexander Rodríguez Linda	Las finanzas públicas en el Ecuador 1830-1840: BBC	Finanzas
28	2015	Bravo Valdivieso Mercedes	Contabilidad general	General
29	2011	Espejo Jaramillo, Lupe Beatriz, autor.	Contabilidad general I	General
30	2004	Vásconez Arroyo, José Vicente	Contabilidad general para el siglo XXI	General
31	2001	Sarmiento R. Rubén	Contabilidad general	General
32	2001	Sarmiento R. Rubén	Laboratorio de contabilidad general	General
33	2000	Sarmiento R. Rubén	Contabilidad general: aplicado a planes y programas de enseñanza	General
34	1995	Cevallos Jorge	Manual general de contabilidad gubernamental	General
35	1986	Orozco Cadena, José	Contabilidad General: Teoría y Práctica aplicada a la Legislación nacional	General
36	1980	Ecuador	Manual general de contabilidad gubernamental	General
37	2013	Tovacompu Sistemas	Manual de usuario de sistema de gestión empresarial: Visual FAC. V9.0	Gestión

38	2016	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación de contabilidad gubernamental: actualizada a enero del 2016	Gubernamental
39	2015	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación de contabilidad gubernamental actualizada 14 de julio 2015	Gubernamental
40	2011	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación de contabilidad gubernamental	Gubernamental
41	2010	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación de contabilidad gubernamental: actualizada a enero de 2010	Gubernamental
42	2004	Registro Oficial del Ecuador	Contabilidad gubernamental: acuerdo Nro.331	Gubernamental
43	2002	Registro Oficial del Ecuador.	Manual de contabilidad gubernamental	Gubernamental
44	2002	Maldonado Espinosa Milton Kalinin	Contabilidad Gubernamental	Gubernamental
45	1995	Freire Romo Gabriel	Contabilidad Gubernamental del Ecuador	Gubernamental
46	1995	Cevallos Jorge Ab (Coord.)	Manual general de contabilidad gubernamental	Gubernamental
47	1995	Contraloría General del Estado	Manual general de contabilidad gubernamental. Tomo I	Gubernamental
48	1994	Estrella Edison.	Auditoria gubernamental para el futuro	Gubernamental
49	1980	Autor: Ecuador	Manual general de contabilidad gubernamental	Gubernamental
50	2004	Vásconez Arroyo José Vicente	Contabilidad intermedia	Intermedia

51	2016	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación Tributaria	Tributaria
52	2015	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación Tributaria	Tributaria
53	2015	Colina Ramírez, Edgar Iván	El delito de defraudación tributaria en el COIP	Tributaria
54	2014	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación tributaria	Tributaria
55	2013	Simone Lasso, Carmen Amalia	Glosario de jurisprudencia tributaria ecuatoriana	Tributaria
56	2013	Corte Nacional de Justicia	Justicia tributaria: pensamientos doctrinarios y jurisprudenciales sala especializada de lo contencioso tributario / Corte Nacional de Justicia.	Tributaria
57	2011	García Novoa, César	Jornadas por los 50 años del sistema especializado de justicia tributaria en el Ecuador	Tributaria
58	2011	Mejía Salazar, Álvaro Renato	Los recursos administrativos: naturaleza jurídica y aplicación en materia tributaria	Tributaria
59	2011	Andrade, Leonardo	Práctica tributaria	Tributaria
60	2010	Blacio Aguirre, Robert	Práctica forense en materia tributaria	Tributaria
61	2010	Manya Orellana, Marlon.	Tax Ecuador 2010: con las últimas reformas tributarias, actualizado a enero 2010	Tributaria
62	2009	Hansem - Holm Mario Arturo	Manual de obligaciones tributarias; con aplicación para el pago y declaración del impuesto a la renta en abril del 2010 el país novela histórica	Tributaria

63	2009	Guía Nacional de Tributación	Tributaria contable requisitos para el RISE	Tributaria
64	2009	Guía Nacional de Tributación.	Tribuna tributaria Resoluciones mayo 2009	Tributaria
65	2008	Guía Nacional de Tributación	Tributaria contable / Guía Nacional de Tributación. (2008)	Tributaria
66	2008	Guía Nacional de Tributación	Contable reformas al reglamento de concesión de préstamos quirografarios	Tributaria
67	2007	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación tributaria: actualizada a junio de 2007	Tributaria
68	2005	Universidad de Cuenca	Memorias: VI jornadas ecuatorianas de derecho tributario 20-21 octubre	Tributaria
69	2004	Castillo Hidalgo, Bella	Manual de legislación tributaria	Tributaria
70	2001	Universidad Técnica Particular de Loja, autor	Información tributaria diciembre 31 del 2001	Tributaria
71	2001	Andrade, Leonardo	Práctica tributaria	Tributaria
72	1998	Moncayo G., Marco V	Legislación y práctica tributaria	Tributaria
73	1996	Arias Barriga Ramiro	Régimen de procedimiento tributario en el Ecuador: BBC	Tributaria
74	1987	Maldonado Vicente	Consultas Tributarias	Tributaria
75	1981	Quito	Principales impuestos del sistema tributario ecuatoriano: BBC	Tributaria

Fuente: Base de datos Catálogo de Libros Biblioteca virtual UTPL.

Elaborado por: "La autora".

Base de datos PROQUEST

Tabla 4. Publicaciones Ecuador Administrativa

No	Año	Autor/es	Título	Publicaciones	Temática
1	2010	Javier Robalino Orellana	Los asociaciones público-privadas (APP): una opción para contratación administrativa en Latinoamérica	Foro Revista de Derecho (Quito); Quito	Administrativa

Fuente: Base de datos ProQuest.

Elaborado por: "La autora".

Tabla 5. Publicaciones Ecuador Finanzas

No	Año	Autor/es	Título	Publicaciones	Temática
1	2012	Checa-Godoy, Antonio.	El sector bancario y la propiedad de los medios: el caso de Ecuador	Revista Latina de Comunicación Social Chasqui	Finanzas
2	2012	Checa-Godoy, Antonio	La Banca y la propiedad de los medios: el caso de Ecuador	Revista Latina de Comunicación Social Chasqui	Finanzas
3	2008	Rodríguez, Ramón.	Quince minutos de fama financiera: la historia de Marc A. Hélie el "hombre que le quebró al Ecuador"	Foro Revista de Derecho (Quito); Quito	Finanzas
4	2008	Anonymous	El origen y desarrollo de la crisis financiera global 2007-2009	Foro Revista de Derecho (Quito); Quito	Finanzas
5	2006	Lorena Castellanos Peñafiel	El contrato de franquicia en el comercio internacional	Foro Revista de Derecho (Quito); Quito	Finanzas
6	2003	Amatucci, Andrea.	La enseñanza del derecho financiero en Italia y España ¹	Foro Revista de Derecho (Quito); Quito	Finanzas

Fuente: Base de datos ProQuest.

Elaborado por: "La autora".

Tabla 6. Publicaciones Ecuador Tributaria

No	Año	Autor/es	Título	Publicaciones	Temática
1	2014	Juan Carlos Mogrovejo Jaramillo	Los ámbitos del derecho, la contabilidad, la administración y ciencias afines	Foro Revista de Derecho (Quito); Quito	Tributaria
2	2013	Juan Carlos Mogrovejo Jaramillo	Impuestos locales a las transferencias de dominio de bienes inmuebles	Foro Revista de Derecho (Quito); Quito	Tributaria

3	2011	Sergio Endress Gómez.	La base imponible del impuesto a la renta de las empresas en el derecho comparado iberoamericano	Foro Revista de Derecho (Quito); Quito	Tributaria
4	2011	Rosana Morales Ordóñez.	El régimen de impuesto a la renta y la devolución del IVA a las empresas públicas bajo la perspectiva de la Ley Orgánica de Empresas Públicas	Foro Revista de Derecho (Quito); Quito	Tributaria
5	2009	Juan Carlos Mogrovejo Jaramillo	La caducidad en los actos de determinación de la obligación tributaria de la administración y su tratamiento en la legislación ecuatoriana	Foro Revista de Derecho (Quito); Quito	Tributaria
6	2006	Pablo Cadena Merlo	La factura electrónica en el Ecuador	Foro Revista de Derecho (Quito); Quito	Tributaria
7	2004	José Vicente Troya Jaramillo	Los medios alternativos de solución de conflictos y el derecho tributario internacional*	Foro Revista de Derecho (Quito); Quito	Tributaria
8	2003	Jaramillo, José Vicente Troya	Tributación y derechos humanos*	Foro Revista de Derecho (Quito); Quito	Tributaria

Fuente: Base de datos ProQuest.

Elaborado por: "La autora".

ANEXO 5. Listado de Bibliografía elaborada en Ecuador clasificada en áreas y encontradas en las bases de datos: Catálogo de Libro y Librero Online.

Tabla 7. Libros Ecuador Contabilidad Administrativa

No	Año	Autor/es	Título	Temática
1	1997	Torres Mora Jeny N	Didáctica de contabilidad y administración	Administrativa

Fuente: Base de datos Catálogo de Libros Biblioteca virtual UTPL.

Elaborado por: "La autora".

Tabla 8. Libros Ecuador Contabilidad y Auditoría

No	Año	Autor/es	Título	Temática
1	1997	Auditoría Informática	Auditoría Informática	Auditoría

2	1994	Estrella Edison.	Auditoría gubernamental para el futuro	Auditoría
3	1990	Dávalos Arcentales Nelson	Enciclopedia básica de administración contabilidad y auditoría.	Auditoría
4	1986	Federación Nacional de Contadores.	Federación Nacional de Contadores Codificación sobre Normas de Auditoría	Auditoría

Fuente: Base de datos Catálogo de Libros Biblioteca virtual UTPL.

Elaborado por: "La autora".

Tabla 9. Libros Ecuador Contabilidad de Costos

No	Año	Autor/es	Título	Temática
1	2003	Vásconez Arroyo José Vicente	Contabilidad de costos	Costos
2	1994	Molina Antonio	Contabilidad de costos: teoría y ejercicios	Costos

Fuente: Base de datos Catálogo de Libros Biblioteca virtual UTPL.

Elaborado por: "La autora".

Tabla 10. Libros Ecuador Contabilidad Financiera

No	Año	Autor/es	Título	Temática
1	2016	Corporación de Estudios y Publicaciones autor	Código orgánico de planificación y finanzas públicas: concordancias, legislación conexas. Tomo I, Actualizado a enero 2016. Tomo II, Actualizado a enero 2016	Finanzas
2	2015	Corporación de Estudios y Publicaciones autor	Código orgánico de planificación y finanzas públicas: concordancias, legislación conexas. Tomo I, Actualizado a mayo 2015. Tomo II, Actualizado a mayo 2015	Finanzas
3	2014	Corporación de Estudios y Publicaciones	Código orgánico de planificación y finanzas públicas: concordancias, legislación conexas.	Finanzas

4	2014	Díaz Díaz Nieves Lidia	Finanzas corporativas en la practica	Finanzas
5	2012	Corporación de Estudios y Publicaciones	Código orgánico de planificación y finanzas públicas. Concordancias, Legislación Conexa. Tomo II	Finanzas
6	2011	Corporación de Estudios y Publicaciones autor	Legislación de finanzas públicas	Finanzas
7	2010	Peñarreta Quezada Miguel Ángel	Estudio de casos de finanzas UTPL-ADE	Finanzas
8	2008	Rovayo Vera Gabriel	FINANZAS PARA DIRECTIVOS EL PAÍS NOVELA HISTÓRICA	Finanzas
9	2008	Jiménez Ríos Porfirio Ubiticio	El mundo de las finanzas	Finanzas
10	2007	Vizcaino Cabezas Gustavo	Finanzas para instituciones de educación	Finanzas
11	2006	CONAM	Análisis de las finanzas de los organismos de desarrollo regional	Finanzas
12	2006	Cevallos María Elena	Finanzas públicas y privadas	Finanzas
13	2004	Ruiz Almendral Violeta	Finanzas públicas y constitución. Vol.6	Finanzas
14	2004	Arias Barriga Gonzalo	LOAFYC: Ley orgánica de administración financiera y control Texto legislación secundaria Min. de economía y finanzas, Conexos	Finanzas

15	2001	Arosemena Arosemena Guillermo	Ecuador y las finanzas internacionales Principios y prácticas para transitar en el mundo financiero	Finanzas
16	2001	Órgano del gobierno del Ecuador autor	Registro oficial N.º 249 – suplemento: Ministerio de Economía y Finanzas	Finanzas
17	2001	Ross Stephen A	Fundamentos de Finanzas Corporativas	Finanzas
18	2000	Albornoz G Vicente	Gobierno Central y Autonomías y Finanzas Provinciales: BBC	Finanzas
19	1996	Cevallos María E	Administración y Planificación financiera II	Finanzas
20	1992	Alexander Rodríguez Linda	Las finanzas públicas en el Ecuador 1830-1840: BBC	Finanzas

Fuente: Base de datos Catálogo de Libros Biblioteca virtual UTPL.

Elaborado por: “La autora”.

Tabla 11. Libros Ecuador Contabilidad Gestión

No	Año	Autor/es	Título	Temática
1	2013	Tovacompu Sistemas	Manual de usuario de sistema de gestión empresarial: Visual FAC. V9.0	Gestión

Fuente: Base de datos Catálogo de Libros Biblioteca virtual UTPL.

Elaborado por: “La autora”.

Tabla 12. Libros Ecuador Contabilidad General

No	Año	Autor/es	Título	Temática
1	2015	Bravo Valdivieso Mercedes	Contabilidad general	General
2	2011	Espejo Jaramillo, Lupe Beatriz, autor.	Contabilidad general I	General

3	2004	Vásconez Arroyo, José Vicente	Contabilidad general para el siglo XXI	General
4	2001	Sarmiento R. Rubén	Contabilidad general	General
5	2001	Sarmiento R. Rubén	Laboratorio de contabilidad general	General
6	2000	Sarmiento R. Rubén	Contabilidad general: aplicado a planes y programas de enseñanza	General
7	1995	Cevallos Jorge	Manual general de contabilidad gubernamental	General
8	1986	Orozco Cadena, José	Contabilidad General: Teoría y Práctica aplicada a la Legislación nacional	General
9	1980	Ecuador	Manual general de contabilidad gubernamental	General

Fuente: Base de datos Catálogo de Libros Biblioteca virtual UTPL.

Elaborado por: "La autora".

Tabla 13. Libros Ecuador Contabilidad Gubernamental

No	Año	Autor/es	Título	Temática
1	2016	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación de contabilidad gubernamental: actualizada a enero del 2016	Gubernamental
2	2015	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación de contabilidad gubernamental actualizada 14 de julio 2015	Gubernamental
3	2011	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación de contabilidad gubernamental	Gubernamental
4	2010	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación de contabilidad gubernamental: actualizada a enero de 2010	Gubernamental
5	2004	Registro Oficial del Ecuador	Contabilidad gubernamental: acuerdo Nro.331	Gubernamental

6	2002	Registro Oficial del Ecuador.	Manual de contabilidad gubernamental	Gubernamental
7	2002	Maldonado Espinosa Milton Kalinin	Contabilidad Gubernamental	Gubernamental
8	1995	Freire Romo Gabriel	Contabilidad Gubernamental del Ecuador	Gubernamental
9	1995	Cevallos Jorge Ab (Coord.)	Manual general de contabilidad gubernamental	Gubernamental
10	1995	Contraloría General del Estado	Manual general de contabilidad gubernamental. Tomo I	Gubernamental
11	1994	Estrella Edison.	Auditoría gubernamental para el futuro	Gubernamental
12	1980	Autor: Ecuador	Manual general de contabilidad gubernamental	Gubernamental

Fuente: Base de datos Catálogo de Libros Biblioteca virtual UTPL.

Elaborado por: "La autora".

Tabla 14. Libros Ecuador Contabilidad Intermedia

No	Año	Autor/es	Título	Temática
1	2004	Vásconez Arroyo José Vicente	Contabilidad intermedia	Intermedia

Fuente: Base de datos Catálogo de Libros Biblioteca virtual UTPL.

Elaborado por: "La autora".

Tabla 15. Libros Ecuador Contabilidad Tributaria

No	Año	Autor/es	Título	Temática
1	2016	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación Tributaria	Tributaria
2	2015	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación Tributaria	Tributaria
3	2015	Colina Ramírez, Edgar Iván	El delito de defraudación tributaria en el COIP	Tributaria
4	2014	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación tributaria	Tributaria

5	2013	Simone Lasso, Carmen Amalia	Glosario de jurisprudencia tributaria ecuatoriana	Tributaria
6	2013	Corte Nacional de Justicia	Justicia tributaria: pensamientos doctrinarios y jurisprudenciales sala especializada de lo contencioso tributario / Corte Nacional de Justicia.	Tributaria
7	2011	García Novoa, César	Jornadas por los 50 años del sistema especializado de justicia tributaria en el Ecuador	Tributaria
8	2011	Mejía Salazar, Álvaro Renato	Los recursos administrativos: naturaleza jurídica y aplicación en materia tributaria	Tributaria
9	2011	Andrade, Leonardo	Práctica tributaria	Tributaria
10	2010	Blacio Aguirre, Robert	Práctica forense en materia tributaria	Tributaria
11	2010	Manya Orellana, Marlon.	Tax Ecuador 2010: con las últimas reformas tributarias, actualizado a enero 2010	Tributaria
12	2009	Hansem - Holm Mario Arturo	Manual de obligaciones tributarias; con aplicación para el pago y declaración del impuesto a la renta en abril del 2010 el país novela histórica	Tributaria
13	2009	Guía Nacional de Tributación	Tributaria contable requisitos para el RISE	Tributaria
14	2009	Guía Nacional de Tributación.	Tribuna tributaria Resoluciones mayo 2009	Tributaria
15	2008	Guía Nacional de Tributación	Tributaria contable / Guía Nacional de Tributación. (2008)	Tributaria
16	2008	Guía Nacional de Tributación	Contable reformas al reglamento de concesión de préstamos quirografarios	Tributaria
17	2007	Corporación de Estudios y Publicaciones	Legislación tributaria: actualizada a junio de 2007	Tributaria

18	2005	Universidad de Cuenca	Memorias: VI jornadas ecuatorianas de derecho tributario 20-21 octubre	Tributaria
19	2004	Castillo Hidalgo, Bella	Manual de legislación tributaria	Tributaria
20	2001	Universidad Técnica Particular de Loja, autor	Información tributaria diciembre 31 del 2001	Tributaria
21	2001	Andrade, Leonardo	Práctica tributaria	Tributaria
22	1998	Moncayo G., Marco V	Legislación y práctica tributaria	Tributaria
23	1996	Arias Barriga Ramiro	Régimen de procedimiento tributario en el Ecuador: BBC	Tributaria
24	1987	Maldonado Vicente	Consultas Tributarias	Tributaria
25	1981	Quito	Principales impuestos del sistema tributario ecuatoriano: BBC	Tributaria

Fuente: Base de datos Catálogo de Libros Biblioteca virtual UTPL.

Elaborado por: "La autora".

Base de datos Librero Online

Tabla 16. Libros Ecuador Contabilidad Administrativa

No	Año	Autor/es	Título	Temática
1	2015	Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología (director del Libro)	Memorias III Congreso Internacional de Ciencias Administrativas y Contables	Administrativa
2	2014	Espinel Armas, Elithsine Elizabeth publicado por Espinel Armas, Elithsine Elizabeth	Módulo de administración general	Administrativa
3	2009	Ediciones Holguín S.A.	Gestión administrativa de compra-venta	Administrativa

4	2007	Sánchez González, Carlos Andrés	Presupuestos. Guía aplicada a empresa de servicio	Administrativa
---	------	------------------------------------	---	----------------

Fuente: Base de datos Librero Online.

Elaborado por: “La autora”.

Tabla 17. Libros Ecuador Contabilidad de Costos

No	Año	Autor/es	Título	Temática
1	2015	Morales Puruncaja, Mario Iván	Contabilidad de costos (manual auto instruccional)	Costos
2	2012	Auquilla Belema, Luis Armijo	Principios básicos de análisis de costos	Costos
3	2011	Romero Zambrano, Rubén Orlando	Contabilidad de costos	Costos
4	2011	Idrobo Silva, María Esther	Introducción a los costos	Costos
5	2010	Idrobo Silva, María Esther	Introducción a los costos	Costos
6	2010	Sarmiento Regalado, Rubén Alberto	Contabilidad de costos	Costos
7	2010	Sarmiento Regalado, Rubén Alberto	Contabilidad de costos	Costos
8	2010	Sarmiento Regalado, Rubén Alberto	Laboratorio de contabilidad de costos	Costos
9	2009	Chanaba Vega, Joaquín Alfredo	Contabilidad de costos 3	Costos
10	2009	Romero Zambrano, Rubén Orlando	Contabilidad de costos	Costos
11	2009	Romero Zambrano, Rubén Orlando	Texto guía de contabilidad de costos	Costos
12	2009	Flores Torres, Luis Alfonso	Contabilidad de costos	Costos
13	2007	Bravo Valdivieso, Clara Mercedes Ubidia Tapia, Carmita Olivia	Contabilidad de costos	Costos
14	2007	Calderón Flores, Boanerges	Costos de servicios	Costos
15	2007	Chiliquinga Jaramillo, Manuel Patricio	Costos	Costos

Fuente: Base de datos Librero Online.

Elaborado por: “La autora”.

Tabla 18. Libros Ecuador Contabilidad Financiera

No	Año	Autor/es	Título	Temática
1	2015	Gamboa Salinas, Jenny Margothe Santiago Chávez, Nora Isabel	Gestión financiera empresarial	Financiera
2	2015	Morales Puruncaja, Mario Iván publicado por Morales Puruncaja, Mario Iván	Manual de contabilidad para entidades financieras	Financiera
3	2014	Espinel Armas, Elithsine Elizabeth	Contabilidad bancaria por competencias	Financiera
4	2013	Pesantes Arreaga, Miguel Ángel	Contabilidad Financiera	Financiera
5	2012	Hansen-Holm de Armero, Mario Arturo Chávez Chávez, Luis Alfonso	NIIF para PYMES Teoría y Práctica	Financiera
6	2012	Zapata Lara, Jorge Eduardo	Análisis práctico y guía de implementación de NIIF	Financiera
7	2012	Aguirre Solis, Nelson Gonzalo	Manual para la presentación de Estados Financieros con NIIF	Financiera
8	2011	Mayorga Alvarado, Carlos Alberto (Editor Literario) Irrazábal Bohórquez, Diego Armando (Adaptador) Barona Granizo, Michael Fernando (Editor Literario)	NIIF Teoría y Práctica	Financiera
9	2011	Pereira Castro, Nancy del Consuelo	NIIF para las PYMES	Financiera
10	2011	Pereira Castro, Nancy del Consuelo	Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES)	Financiera
11	2011	Pereira Castro, Nancy del Consuelo	Fundamentos de las conclusiones	Financiera
12	2011	Pereira Castro, Nancy del Consuelo	Estados financieros ilustrados. Lista de comprobación de información a revelar y presentar	Financiera

13	2011	Zapata Lara, Jorge Eduardo	Análisis, práctica y guía de implementación de NIIF 2011	Financiera
14	2010	Puruncajas Jiménez, Marcos Antonio	NIIF casos prácticos	Financiera
15	2009	Hansen-Holm	NIIF: teoría y práctica	Financiera
16	2007	Zambrano Saltos, Fulton publicado por Cámara Ecuatoriana del Libro - Núcleo de Pichincha	Efectivo en Caja - Bancos	Financiera

Fuente: Base de datos Librero Online.

Elaborado por: "La autora".

Tabla 19. Libros Ecuador Contabilidad Gubernamental

Año	Autor/es	Título	Temática
2013	Capito Cisneros, Antonio Napoleón (Traductor)	Contraloría. Un abordaje de la gestión económica GECON	Gubernamental
2009	Freire Romo, Gabriel	La contabilidad gubernamental del Ecuador y su entorno	Gubernamental

Fuente: Base de datos Librero Online.

Elaborado por: "La autora".

Tabla 20. Libros Ecuador Contabilidad de Gestión

No	Año	Autor/es	Título	Temática
1	2015	Gamboa Salinas, Jenny Margoth Jordan Vaca, Jorge Enrique Pérez Salinas, Marianela De Jesús	Aplicación básica de la contabilidad comercial	Gestión
2	2015	Hidrobo Guzmán, Amanda	Proceso Contable Primer Año de Bachillerato Técnico	Gestión
3	2015	Hidrobo Guzmán, Amanda	Proceso Contable Segundo Año de Bachillerato Técnico	Gestión
4	2014	Zapata Sánchez, Pedro Enrique Zapata Sánchez, Mercedes	Contabilidad 1 Nuevo Bachillerato Técnico, en base de NIIFs	Gestión

5	2014	Narváez Pico, Emma Elizabeth (Coordinador)	Proceso Contable Tercer Año de Bachillerato Técnico de Servicios	Gestión
6	2014	Santiago Chávez, Nora Isabel Gamboa Salinas, Jenny Margoth	Introducción a la Contabilidad General	Gestión
7	2013	Galarza Torres, Sandra Patricia	Contabilidad general	Gestión
8	2013	Narváez Pico, Emma Elizabeth	Contabilidad Octavo Año de Educación Básica	Gestión
9	2013	Narváez Pico, Emma Elizabeth	Contabilidad Noveno Año de Educación Básica	Gestión
10	2013	Narváez Pico, Emma Elizabeth	Contabilidad Décimo Año de Educación Básica	Gestión
11	2013	Barreno Córdova, Carlos Alberto	Contabilidad general con aplicación de la NIIF para PYMES. Un enfoque didáctico	Gestión
12	2013	Guerrero, Jorge Enrique Estrella Egas, Manuel Remigio	La Contabilidad de Servicios paso a paso	Gestión
13	2013	Espejo Jaramillo, Lupe Beatriz	Contabilidad general I.	Gestión
14	2013	Borja Herrera, Laura Amarilis	Módulo de Contabilidad General y Tesorería. Fase 1	Gestión
15	2012	García Navarro, Amada Irene	Contabilidad 3	Gestión

16	2012	Arias Pérez, Mauricio Giovanni	Plan de cuentas para no contables	Gestión
17	2011	Medina Acosta, Mario Wildember	Contabilidad general	Gestión
18	2011	Borja Herrera, Laura Amarilis	Contabilidad moderna para Octavo Año Básico	Gestión
19	2011	Borja Herrera, Laura Amarilis	Contabilidad moderna para Noveno Año Básico	Gestión
20	2011	Borja Herrera, Laura Amarilis	Contabilidad moderna para Décimo Año Básico	Gestión
21	2011	Medina Acosta, Mario Wildember	Contabilidad general I	Gestión
22	2011	Romero Zambrano, Rubén Orlando	Contabilidad general II	Gestión
23	2011	Noboa Sánchez, Mauro Joaquín	Contabilidad superior I	Gestión
24	2011	Bravo Valdivieso, Clara Mercedes	Contabilidad general	Gestión
25	2010	Villamar Mendoza, Mónica Margot	Módulo de contabilidad por competencias de primer año común	Gestión
26	2010	Noboa Sánchez, Mauro Joaquín	Contabilidad superior I	Gestión

27	2010	Romero Zambrano, Rubén Orlando	Contabilidad intermedia	Gestión
28	2010	Borja Herrera, Laura Amarilis	Contabilidad moderna para Octavo Año Básico	Gestión
29	2010	Borja Herrera, Laura Amarilis	Contabilidad moderna para Noveno Año Básico	Gestión
30	2010	Borja Herrera, Laura Amarilis	Contabilidad moderna para Décimo Año Básico	Gestión
31	2010	Villamar Mendoza, Mónica Margot	Contabilidad moderna para Primer Año Común	Gestión
32	2010	García Magallanes, Celeste Gioconda	Módulo contabilidad general y tesorería por competencias, estándares y desempeño	Gestión
33	2009	Chanaba Vega, Joaquín Alfredo	Contabilidad general 2	Gestión
34	2009	Romero Zambrano, Rubén Orlando	Contabilidad básica II	Gestión
35	2009	Romero Zambrano, Rubén Orlando	Contabilidad intermedia II	Gestión
36	2009	Villamar Mendoza, Mónica Margot	Módulo de contabilidad por competencias de primer año común	Gestión
37	2009	Borja Herrera, Laura Amarilis	Módulo de contabilidad general y tesorería	Gestión

38	2009	Bravo Salvador, Colón Heraldo	Contabilidad I. Primera parte. Teoría y práctica	Gestión
39	2008	García Magallanes, Celeste Gioconda	Contabilidad por competencias, Estándares y Desempeños 4to. Común	Gestión
40	2008	Medina, Mario	Texto guía de contabilidad general	Gestión
41	2008	Borja Herrera, Laura Amarilis	Módulo de competencias de Contabilidad de Octavo Año Básico	Gestión
42	2008	Borja Herrera, Laura Amarilis	Módulo de competencias. Contabilidad de Noveno Año Básico	Gestión
43	2008	Borja Herrera, Laura Amarilis	Módulo de competencias. Contabilidad de Décimo Año Básico	Gestión
44	2008	Loachamín Simbaña, María de las Mercedes	Documentación comercial y contabilidad básica	Gestión
45	2008	Suárez Guerra, Germán Rodrigo	Introducción a la práctica contable	Gestión
46	2008	Sarmiento Regalado, Rubén Alberto	Contabilidad básica, comercial y de servicios	Gestión
47	2008	Paz Pérez, Horacio publicado por Cámara Ecuatoriana del Libro - Núcleo de Pichincha	Fundamentos de Contabilidad	Gestión
48	2007	Chanaba Vega, Joaquín Alfredo	Contabilidad Básica No. 1	Gestión

49	2007	Suárez Guerra, Germán Rodrigo	Introducción a la práctica contable	Gestión
50	2007	Ganchala García, Mario Cristóbal	Laboratorio Contable	Gestión
51	2007	Ushiña López, Carlos Rogelio	Campos de acción empresarial	Gestión
52	2007	Romero, Juan Carlos y García Magallanes, Celeste Gioconda	Contabilidad Básica por Competencias, estándares y desempeño. 8vo año de Educación Básica	Gestión
53	2007	Romero, Juan Carlos y García Magallanes, Celeste Gioconda	Contabilidad Básica por Competencias, estándares y desempeño. 9no año de Educación Básica	Gestión
54	2007	Romero, Juan Carlos (Ilustrador) García Magallanes, Celeste Gioconda publicado por Cámara Ecuatoriana del Libro - Núcleo de Pichincha	Contabilidad Básica por Competencias, estándares y desempeño. 10mo año de Educación Básica	Gestión
55	2007	Vaca Guevara, Luis	La Contabilidad, fundamento para la toma de decisiones	Gestión
56	2007	García Luzuriaga, Carlos Arturo	Contabilidad Superior II	Gestión
57	2007	Arteaga Bolaños, Edwin Efraín	Contabilidad General	Gestión
58	2007	Moreno Agui, Linda Ivonne	Contabilidad Básica	Gestión
59	2007	Bravo Valdivieso, Clara Mercedes publicado por Cámara Ecuatoriana del Libro - Núcleo de Pichincha	Contabilidad General	Gestión

60	2006	Tovacompu Informática Cia. Ltda.	Sistema integrado de gestión empresarial Visual FAC. Manual de usuario	Gestión
61	2005	Bravo Valdivieso, Clara Mercedes	Contabilidad General	Gestión

Fuente: Base de datos Librero Online.

Elaborado por: "La autora".

Tabla 21. Libros Ecuador Contabilidad Tributaria

No	Año	Autor/es	Título	Temática
1	2015	Hidrobo Guzmán, Amanda	Impuestos Generados en la Compra - venta de Bienes y Servicios Tercer Año de Bachillerato Técnico	Tributaria
2	2015	Hidrobo Guzmán, Amanda	Impuestos Generados en la Compra - venta de Bienes y Servicios Primer Año de Bachillerato Técnico	Tributaria
3	2015	Hidrobo Guzmán, Amanda	Impuestos Generados en la Compra - venta de Bienes y Servicios Segundo Año de Bachillerato Técnico	Tributaria
4	2010	Obando Mejía, José Luis	Manual para declaración de impuestos I	Tributaria
5	2008	Velasco Garcés, Carlos	Manual práctico del contador ecuatoriano enfoque técnico legal. Tomo I	Tributaria
6	2007	Velasco Garcés, Carlos	Manual práctico del contador ecuatoriano enfoque técnico legal	Tributaria
7	2007	Naranjo Salguero, Marcelo Lígdan Naranjo Salguero, Genaro Joselito	Talleres de Contabilidad Comercial y de servicios	Tributaria

Fuente: Base de datos Librero Online.

Elaborado por: "La autora".