



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis del sistema contable SAP y su incidencia en los estados financieros de la empresa REPAPERS S.A., periodo 2019-2020.

**MACHUCA CASTRO EDISON AXEL
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**VERA SOZORANGA ANGIE LEIDY
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2021**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis del sistema contable SAP y su incidencia en los estados financieros de la empresa REPAPERS S.A., periodo 2019-2020.

**MACHUCA CASTRO EDISON AXEL
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**VERA SOZORANGA ANGIE LEIDY
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2021**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

Análisis del sistema contable SAP y su incidencia en los estados financieros de la empresa REPAPERS S.A., periodo 2019-2020.

**MACHUCA CASTRO EDISON AXEL
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**VERA SOZORANGA ANGIE LEIDY
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

**MACHALA
2021**

Análisis del sistema contable SAP y su incidencia en los estados financieros de la empresa REPAPERS S.A., periodo 2019-2020.

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.utmachala.edu.ec Fuente de Internet	3%
2	Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante	2%
3	www.biblioteca.usac.edu.gt Fuente de Internet	<1%
4	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1%
5	www.oalib.com Fuente de Internet	<1%
6	home.kpmg Fuente de Internet	<1%
7	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1%
9	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1%

<1 %

10

repositorio.unac.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

11

repositorio.unilibrepereira.edu.co:8080

Fuente de Internet

<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

Los que suscriben, MACHUCA CASTRO EDISON AXEL y VERA SOZORANGA ANGIE LEIDY, en calidad de autores del siguiente trabajo escrito titulado Análisis del sistema contable SAP y su incidencia en los estados financieros de la empresa REPAPERS S.A., periodo 2019-2020., otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Los autores declaran que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

Los autores como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.



MACHUCA CASTRO EDISON AXEL

0706702958



VERA SOZORANGA ANGIE LEIDY

0707090338

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a Dios, por ser mi guía en este camino, me dio la sabiduría de seguir adelante con mis metas y gracias a él he culminado con éxito mi carrera profesional.

A mis queridos padres, Teresa Germania Sozoranga Romero y William Rosendo Vera Rambay, por ser un gran ejemplo a seguir de humildad y perseverancia, inculcándome siempre con buenos principios y valores. Gracias por todo su cariño, sacrificio y apoyo a lo largo de mi formación académica. Ellos son pilares fundamentales en mi vida para seguir luchando por mis metas.

A mis amados hermanos, Nataly Mena; Diego Vera; Teresa Vera y Analia Vera por su amistad, comprensión y apoyo incondicional. Ellos son mi inspiración para esforzarme cada día.

Igualmente a mis amigos, Bryan Pineda y Axel Machuca que me supieron brindar su amistad, apoyo y conocimientos para el desarrollo exitoso de este trabajo de titulación.

Angie Leidy Vera Sozoranga.

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico principalmente a Dios por haberme guiado por el camino correcto durante mi etapa universitaria y brindado fuerzas para culminar este arduo proceso que he perseguido durante varios años.

A mis amados padres Dorian Miguel Machuca Fernandez y Victoria Patricia Castro Chacon que han sido el pilar de mi vida y me brindaron la oportunidad de convertirme en un profesional.

Dedico este trabajo a una persona que siempre aspiro a que me convierta en alguien en la vida; este trabajo va dedicado a la memoria de mi querida tía Veronica Isabel Castro Chacon quien en vida me brindó un apoyo incondicional. Espero que donde sea que esté, se sienta orgullosa de la meta que he alcanzado.

A mi compañera y gran amiga Angie Leidy Vera Sozoranga con quien invertimos tantas horas de estudio para hacer posible este trabajo; y quien fue un apoyo constante durante toda mi formación académica.

Edinson Axel Machuca Castro.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por brindarme sabiduría y fortaleza en mi vida y darme las fuerzas de seguir adelante con cada meta que me proponga.

A la Universidad Técnica de Machala, a la Unidad Académica de Ciencias Empresariales por haberme permitido inculcar en ella para mi carrera profesional y a cada uno de los Docentes que brindaron sus conocimientos y amistad.

Expreso un cordial agradecimiento al Ing. Chávez Cruz Gonzalo Junior por guiarme en todo este proceso durante la realización del trabajo de titulación, por haberme transmitido sus enseñanzas y conocimientos.

A todas las personas que de una u otra forma contribuyeron para la realización de este trabajo.

Angie Leidy Vera Sozoranga.

AGRADECIMIENTO.

Agradezco a Dios por haberme brindado la sabiduría y perseverancia necesaria para poder culminar con éxito el presente trabajo y por haberme dado la fuerza suficiente para no decaer en el camino

Expreso mi más sincero agradecimiento al Ing. Chávez Cruz Gonzalo Junior por guiarme en todo este proceso durante la realización del trabajo de titulación, por haberme transmitido sus enseñanzas y conocimientos.

A mi tía Cindy Yajaira Jimenez Chacon quien también me supo brindar sus conocimientos y participó de manera directa en la elaboración de este trabajo

A mis hermanas y demás personas que supieron apoyarme desde el inicio de mi formación académica y de igual manera a las que se fueron sumando en el camino.

Edinson Axel Machuca Castro.

RESUMEN

Las empresas deben mantener un sistema contable eficiente para un correcto registro contable de las operaciones y un buen funcionamiento de los recursos de la empresa. De esta manera se analizará el módulo de inventarios del software contable SAP de la empresa REPAPERS S.A. en el periodo 2019-2020. Para establecer el origen de los registros contables erróneos debido a la parametrización que ocasiona el módulo de inventarios. Por ende, impide tomar decisiones eficientes por parte de la gerencia, perjudicando la veracidad de la situación actual del ente. Por lo cual, la entidad deberá establecer políticas para la cuenta Inventarios, de tal manera que se obtengan saldos reales y estados financieros transparentes.

La actual tesis está compuesta por los siguientes capítulos:

Capítulo I. Se presentan aspectos complementarios de la investigación, así como el tema, el objeto de estudio, la contextualización, la formulación del problema central, la determinación del objetivo general -específicos y como última parte la justificación.

Capítulo II. Indica los referentes teóricos que son fundamentales en esta investigación puesto que las mismas respaldan la verificabilidad de la información proporcionada en esta tesis.

Capítulo III. Muestra la metodología que es primordial al momento de dar cumplimiento a las expectativas propuestas, además de la interpretación y el análisis de los datos, en donde se utilizaron herramientas precisas para que los resultados sean verídicos de igual modo las conclusiones de cada gráfico.

Capítulo IV. Se exponen las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Palabras clave: Sistema Contable, Estados Financieros, Inventarios.

ABSTRACT

The Companies must maintain an efficient accounting system for a correct accounting record of the operations and a good functioning of the company's resources. In this way, the inventory module of the SAP accounting software of the company REPAPERS S.A. will be analyzed in the 2019-2020 period. To establish the origin of the erroneous accounting records due to the parameterization caused by the inventory module. Therefore, it prevents management from making efficient decisions, harming the veracity of the entity's current situation. Therefore, the entity must establish policies for the Inventories account, in such a way that real balances and transparent financial statements are obtained.

The current thesis consists of the following chapters:

Chapter I. Complementary aspects of the investigation are presented, as well as the theme, the object of study, the contextualization, the formulation of the central problem, the determination of the general objective -specific and as a last part the justification.

Chapter II. Indicates the theoretical references that are fundamental in this research since they support the verifiability of the information provided in this thesis.

Chapter III. Shows the methodology that is essential at the time of complying with the proposed expectations, in addition to the interpretation and analysis of the data, where precise tools were used so that the results are true in the same way as the conclusions of each graph.

Chapter IV. Which presents the conclusions and recommendations of the investigation.

Keywords: Accounting System, Financial Statements, Inventories.

ÍNDICE

DEDICATORIA	6
AGRADECIMIENTO	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	11
INTRODUCCIÓN	14
CAPÍTULO I	15
GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO	15
1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio.	15
1.1.1. Tema de investigación.	15
1.1.2. Objeto de estudio.	15
1.1.3. Contextualización.	15
1.2. Hechos de interés.	16
1.2.1. Problemática de la investigación.	16
1.2.2. Justificación de la investigación.	17
1.3. Objetivo de la investigación.	18
1.3.1. Objetivo general.	18
1.3.2. Objetivos específicos.	18
CAPÍTULO II	19
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO	19
2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia.	19
2.1.1. Antecedentes investigativos.	19
2.1.2. Fundamentación Legal.	20
2.2. Bases teóricas de la investigación.	20
2.2.1. Sistema Contable.	20
2.2.2. Normativa Contable.	20
2.2.3. Normas Internacionales de Contabilidad.	21
2.2.4. Registros Contables.	21
2.2.5. Inventario.	21
2.2.6. Estados Financieros.	22
2.2.7. Información Financiera.	22
2.2.8. Análisis Financiero.	23
2.2.9. Planificación Financiera.	23
CAPÍTULO III	24

PROCESO METODOLÓGICO	24
3.1. Diseño o tradición de investigación seleccionada.	24
3.1.1. Modalidad básica de la investigación.	24
3.1.2. Metodología de la investigación.	24
3.1.3. Análisis de factibilidad de la investigación.	25
3.1.4. Población y Muestra.	25
3.2. Proceso de recolección de datos en la investigación.	26
3.2.1. Plan de recolección de la información.	26
3.2.2. Plan de procesamiento y análisis de la información.	26
3.3. Sistema de categorización en el análisis de los datos.	27
3.3.1. Aplicación de los instrumentos.	27
CAPÍTULO IV	30
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	30
4.1. Descripción y argumentación teórica de resultados.	30
4.2. Conclusiones	31
4.3. Recomendaciones	32
BIBLIOGRAFÍA	33

INTRODUCCIÓN

La contabilidad dentro de las empresas representa una fuente importante durante el transcurso de las actividades que se realizan en el ente. En la actualidad, esta herramienta se encuentra acompañada de lo que se conoce como softwares contables; los cuales se encargan de recopilar, guardar y ordenar toda la información de la empresa.

Un aspecto importante de las empresas es mantener un sistema contable dentro de sus operaciones ya que de esta manera se obtiene una información oportuna de las actividades económicas. De igual manera proporciona grandes beneficios en las gestiones de administración del efectivo ayudando así a tener un presupuesto para años próximos en base a la información recopilada.

Los sistemas contables ayudan a mantener un control adecuado de las transacciones económicas, con la finalidad de dar a conocer la realidad de la entidad respecto a su rentabilidad y capacidad de gestionar los recursos financieros; de tal manera que los resultados obtenidos en un periodo determinado se puedan ver reflejados en los estados financieros mediante los cuales se tomarán decisiones administrativas que ayuden a cumplir con los objetivos trazados por la organización.

El trabajo de investigación aborda asuntos sobre la importancia de mantener un sistema contable dentro de las empresas y su incidencia en los estados financieros; para llevar a cabo esta investigación nos enfocaremos en la empresa REPAPERS S.A asentada en Durán.

REPAPERS S.A es una empresa de alto reconocimiento nacional dedicada a la actividad del reciclaje de cartón, por lo cual, es la encargada de la recolección, almacenamiento y embalaje del cartón. De esta manera, provee materiales debidamente calificados, comprometiéndose a ser una empresa ecológicamente responsable. Por lo tanto, se realizará un análisis minucioso del sistema contable SAP que permita hacer las correcciones necesarias para un correcto registro.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio.

1.1.1. Tema de investigación.

Análisis del sistema contable SAP y su incidencia en los estados financieros de la empresa REPAPERS S.A., periodo 2019-2020.

1.1.2. Objeto de estudio.

La presente investigación tiene como objeto a la empresa REPAPERS S.A. ubicada en Durán, provincia del Guayas, donde se pretende analizar de qué manera influye el sistema contable SAP al momento de la elaboración de los estados financieros.

1.1.3. Contextualización.

Las empresas a nivel mundial para aumentar su rentabilidad deben gestionar sus recursos financieros de manera adecuada, por lo cual es necesario mantener un sistema contable eficiente y globalizado que permita a la administración obtener una información oportuna y confiable facilitando la toma de decisiones financieras para cumplir con los objetivos de cada entidad, por lo tanto:

De acuerdo con Cejas Martínez y Faz Wilson (2018), mantener un software contable en una empresa ayuda a agilizar las operaciones garantizando su transparencia y calidad.

Un sistema contable está diseñado de acuerdo a las actividades que realiza la entidad, de esta manera es preciso que cumpla con los objetivos trazados para un funcionamiento eficiente de las operaciones y así tener una información financiera transparente, veraz y fiable al momento de que la administración lo solicite para su respectiva revisión (Durán, 2015)

La aplicación de los sistemas contables también ayuda a la creación y emisión de los estados financieros siendo estos los que muestran la situación económica y las actividades de la empresa. Con respecto al comentario que realiza Elizalde (2019), los estados financieros son documentos donde se presentan las transacciones que un ente realiza durante el periodo que esté en marcha.

Las entidades están obligadas a aplicar las NIIF, ya que son normas estandarizadas para llevar un mismo procedimiento contable adecuado y sus estados financieros cumplan con estos lineamientos. Por ende, los entes reguladores como el SRI y la Supercias exigen el cumplimiento de esta norma para un control correcto de las operaciones económicas de la empresa. De acuerdo con Perea et al., (2016) menciona que los estados financieros deben cumplir con todos los requerimientos de las NIIF para brindar información financiera veraz para la gerencia con la finalidad de tomar buenas decisiones.

Las empresas representan una participación fundamental en el mercado y contribuyen al desarrollo económico, mediante la generación de recursos monetarios y aumento de empleos. De esta manera es necesario que realicen sus operaciones de forma eficiente y transparente para lograr una estabilidad con el propósito de tener una ventaja competitiva.

En la ciudad de Durán se encuentra ubicada la empresa REPAPERS S.A., que posee problemas en el sistema contable SAP, específicamente en el módulo de inventarios, situación que imposibilita contar con información financiera oportuna de las transacciones económicas. Por ende, impide tomar decisiones eficientes por parte de la gerencia, perjudicando la veracidad de la situación actual del ente.

1.2. Hechos de interés.

1.2.1. Problemática de la investigación.

Toda empresa por más pequeña que sea necesita llevar un control de sus operaciones económicas que realiza durante el transcurso de su vida operacional; para ello es indispensable la aplicación de un sistema contable que agilice el proceso de registro, dicha implementación ayudará a tener un correcto control sobre los activos de la organización. De tal manera que garantice sus operaciones eficientemente durante un largo tiempo, con la oportunidad de crecer y convertirse en una empresa competitiva.

En muchos de los casos, un deficiente sistema contable puede ser nocivo para la empresa. Por lo general, las entidades que no registran sus transacciones en software contable lo realizan mediante registros manuales en plantillas de Excel lo que imposibilita obtener una información confiable. Esta forma de registro se ve reflejada en los estados financieros, ya que en reiteradas ocasiones la información que revelan no es oportuna y afecta al momento de tomar decisiones.

El propietario de una empresa siendo el único dueño de la propiedad busca incrementar sus ingresos, ayudándose mediante los estados financieros y al no poseer un sistema contable apropiado en varias ocasiones suele tomar decisiones inadecuadas desviándose de las metas y objetivos que esperaba cumplir dentro de la entidad.

Los sistemas contables al tener un mal funcionamiento dan resultados erróneos debido a la mala planificación y selección al momento de su adquisición. Esto se debe a que no se realizó una adecuada evaluación y en ocasiones no se cuenta con la participación, es decir, con la opinión del personal del área contable para su respectiva aprobación respecto al software contable que se ajuste a las necesidades de la entidad.

El problema de investigación está enfocado en el sistema contable SAP que mantiene la empresa REPAPERS S.A., que se encuentra ubicada en la ciudad de Durán; el sistema contable normalmente está parametrizado para que el registro de las cuentas se lo realice automáticamente en cada grupo que pertenezcan, el problema detectado en el software contable está ubicado en el módulo de Inventarios, donde dicho módulo imposibilita al personal administrativo tomar decisiones en base a los datos que el sistema refleja debido a que mantiene una parametrización poco eficaz y al momento del registro contable las cuentas no se ingresan al grupo que pertenecen generando información financiera inapropiada.

1.2.2. Justificación de la investigación.

Actualmente es importante que toda empresa tenga un sistema contable para llevar sus operaciones económicas, de tal manera que se refleje en los estados financieros y así obtener información financiera oportuna y confiable. Por lo cual, ayuda a tener un control adecuado de los recursos económicos, un mejor análisis de los resultados obtenidos y saber la situación real de la entidad con la finalidad de facilitar la toma de decisiones dentro de la empresa.

Por este motivo, contar con un sistema contable en las empresas permite a los propietarios de los negocios obtener ventaja sobre la competencia, ya que brindan un desarrollo económico en el país generando oportunidades de trabajo a millones de personas, de manera que los trabajadores cumplan con las expectativas de cada entidad.

Para analizar correctamente la situación financiera de una empresa es necesario tener un software contable adecuado que nos brinde la información necesaria para elaborar los estados financieros.

Existen entidades con anomalías en el área contable debido a que no cuentan con un sistema contable eficiente, por ende, no se lleva un control correcto de las cuentas contables que se reflejan en los estados financieros durante un periodo determinado por lo cual, la información financiera presentada no tiene transparencia ni veracidad, esto influye en tomar decisiones no acertadas.

Por esta razón, debido al gran impacto que tiene esta problemática, se propone el tema ya mencionado al inicio de la investigación, con el propósito de establecer el origen de los registros contables erróneos, lo cual genera información financiera poco confiable dentro de la empresa.

La ejecución de la presente investigación está respaldada de información teórica obtenida de revistas científicas, libros, internet y publicaciones, con la finalidad de presentar un trabajo sustentable coherente que cumpla con los parámetros y reglamentos necesarios para el desarrollo de esta investigación.

1.3. Objetivo de la investigación.

1.3.1. Objetivo general.

Analizar el módulo Inventarios del sistema contable SAP y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa REPAPERS S.A. del periodo económico 2019-2020.

1.3.2. Objetivos específicos.

- Establecer las causas que originan las deficiencias en el módulo Inventarios del sistema contable SAP de la empresa REPAPERS S.A. del periodo económico 2019-2020.
- Identificar los factores que impiden el correcto registro contable de los Inventarios para la elaboración de los estados financieros en la empresa REPAPERS S.A. del periodo económico 2019-2020.
- Analizar la gestión de recursos humanos con respecto a las nuevas contrataciones de personal para las áreas administrativas - contables.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO

2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia.

2.1.1. Antecedentes investigativos.

Hoy en día, las empresas deben estar preparadas para los nuevos cambios de la tecnología, por lo cual, deben contar con estrategias para ser competitivas en el mercado. Pero conforme avanza el desarrollo tecnológico existen entidades que no logran adaptarse. Por ende, se presentan falencias en el área contable específicamente en el sistema contable actual, perjudicando las cuentas contables. De esta manera, se obtiene información financiera inadecuada, en la cual, los propietarios de las empresas no pueden tomar decisiones acertadas, por lo tanto, no se refleja con precisión la situación actual de las entidades.

En la presente investigación se tomó información de la base de datos de la Universidad Técnica de Machala, en la cual se encontraron trabajos de investigación relacionados al tema de estudio, a continuación, se detallan las siguientes teorías fundamentadas:

El estudio presentado por (Matute Quezada, 2015) menciona que la empresa SERVILIMP de Machala, ha mantenido un crecimiento sostenido que le ha permitido abarcar y ampliar su cobertura en el mercado, sin embargo atraviesa por un sinnúmero de problemas de índole contable relacionados al manejo deficiente de los registros, declaraciones tributarias inoportunas, bajo control en las depreciaciones del activo fijo, estados financieros poco confiables que estarían afectando a la información financiera con que la gerencia se maneja para tomar decisiones, situación que podría perjudicar a SERVILIMP.

Por su parte (Ordoñez Legna, 2015) con su propuesta dirigida a la asociación Montubia La Benemérita, menciona que el ente tiene dificultades con la contabilidad ya que cuenta con software ineficiente y el departamento del área contable no cuenta con los registros suficientes donde se especifiquen los procesos de las actividades ejecutadas.

Finalmente (Vidal Calderón, 2015), en su trabajo de titulación establece que la APAO tiene problemas con control de actividades ya que carece de un software contable que les ayude con el proceso necesario, lo que afecta la veracidad de la información presentada en los estados financieros.

2.1.2. Fundamentación Legal.

El trabajo de investigación presentado, se fundamenta en la siguiente normativa vigente:

- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Guía para la titulación de Pregrado UTMACH.

2.2. Bases teóricas de la investigación.

2.2.1. Sistema Contable.

Durán (2015) menciona que la aplicación de un sistema contable ayuda a todas las empresas a nivel mundial; ya que les brinda rapidez para registrar operaciones administrativas y contables de forma automática y eficiente.

Uno de los beneficios que brindan los sistemas contables a las empresas, es su automatización y facilidad de obtener la información en tiempo real, permitiendo realizar comparaciones con la información financiera de otras entidades a nivel nacional o mundial. También proporciona una competitividad mercantil con entes que se dedican a ofrecer los mismos servicios.

Por lo tanto, el software contable es fundamental en la entidad, ya que facilita un control automatizado de las operaciones y registro eficiente de la información financiera permitiendo al empresario tener una correcta administración de sus recursos (Pico Gutierrez y Nuñez Neira, 2018)

2.2.2. Normativa Contable.

Para que una empresa sea sostenible económicamente, no solo en el presente sino también proyectándose al futuro; es necesario que sus procesos financieros estén regidos bajo la normativa contable vigente, ya que esta normativa se encuentra diseñada para que todo ente brinde información transparente e íntegra (Yaguache Maza et al., 2015)

La normativa contable es la que se encarga de que toda información presentada ante las autoridades y los usuarios se la pueda entender e interpretar de manera correcta. De tal forma que sirva para la respectiva toma de decisiones administrativas y contables y asegurando la

imagen fiel de los estados financieros, proporcionando resultados positivos a la empresa (Mojica et al., 2015)

2.2.3. Normas Internacionales de Contabilidad.

Mediante la aplicación o implementación de las NIC y las NIIF se mejora el crecimiento y desarrollo de los países, debido a que las empresas presentan informes contables homogenizados, facilitando la interpretación de la información financiera y además de contribuir al fortalecimiento del mercado de capitales (Cruz et al., 2020)

2.2.4. Registros Contables.

Los registros contables son lo que conocemos como transacciones que se dan dentro de una empresa ya sea por medio de documentos o informes contables. Como lo menciona Ordoñez Legna (2015), el registro contable ayuda a tener un control de las actividades, cumpliendo con los estándares internacionales vigentes.

2.2.5. Inventario.

Dentro de cada empresa existen Activos que necesitan ser controlados de manera eficiente; unos de estos activos son los Inventarios que poseen las empresas, y para tener un control casi exacto de todos los movimientos que se realiza, la mejor forma de hacerlo es mediante la aplicación de un sistema contable; ya que este nos proporciona una mejor organización de forma cronológica de las actividades realizadas. Cuando una entidad empieza a llevar su contabilidad por medio de un sistema contable, esta se vuelve competitiva con otras empresas, ya que genera rapidez en sus transacciones y brinda a la ciudadanía y al estado una información financiera confiable.

Para Chávez Cruz et al., (2015) para tener un control de inventarios eficientes, es necesario que las transacciones realizadas al día sean registradas al momento en que se ejecutan las actividades económicas, también es indispensable el uso de Kardex como fuente de apoyo. De esta manera se podrá tener un control de inventarios de forma instantánea.

Las empresas sin importar que tipo de actividad realicen, necesitan tener un Stock de inventarios; que les permitan cumplir con los objetivos propuestos con ella mismo y para sus clientes.

Los inventarios son los responsables de brindar los recursos básicos que la empresa necesita para la debida elaboración y ejecución de tareas con el objetivo de cubrir las demandas del mercado, evitando la disonancia cognitiva de los clientes hacia la entidad (Panchi Mayo et al., 2017)

Dentro de las empresas debe existir una buena gestión de inventarios que ayuden a controlar el uso correcto de los mismos. Salas Navarro et al., (2017) menciona que mantener la garantía y la disponibilidad de los inventarios al momento en que la empresa lo necesite, es deber de la gestión de inventarios aplicada en la entidad.

2.2.6. Estados Financieros.

Para conocer la realidad de cualquier empresa, hay que recurrir a los estados financieros que ésta presenta al final de cada periodo. Uno de los principales objetivos que tiene la presentación de estados financieros es dar a conocer a los dueños, accionistas y demás usuarios cuáles han sido los resultados obtenidos al final del periodo contable; se encarga de mostrar cómo queda la empresa respecto a los activos, pasivos y patrimonio; los movimientos que se realizaron y ayuda a tener una mejor visión de cómo se gestionaron los recursos de la entidad.

Por otra parte, Muñoz (2018) menciona que los estados financieros son de gran utilidad para la gerencia de las empresas, ya que proporcionan información de la situación económica del ente. Y también estos estados revelan cuáles han sido los cambios que se han dado en el transcurso de las operaciones económicas que la entidad mantuvo en un ejercicio contable.

La NIC 1, brinda a las entidades la forma correcta de presentar la información financiera de la misma. Facilitando un mejor análisis de los estados financieros (Fajardo Ortiz y Soto González, 2017)

2.2.7. Información Financiera.

Dentro del mundo empresarial, se conoce a la información financiera como la recopilación de datos que se presentan de forma sistemática y ordenada, los cuales tienen por objetivo revelar los orígenes de todos los recursos de la entidad. Los datos que se recolectan, originan la información financiera y muestran de forma cuantitativa cual es la posición en la que se encuentra la entidad.

Uno de los objetivos es brindar información real y eficiente que permita una interpretación fácil para los usuarios y la gerencia de tal forma que se puedan tomar decisiones correctas para el continuo funcionamiento de la entidad (Fernández H. et al., 2019)

Fernández también indica que es la interpretación de los resultados de los estados financieros que una empresa presenta al final de un periodo determinado. En base de aquellos resultados se puede determinar el alcance que la empresa tendrá dentro de los próximos años.

2.2.8. Análisis Financiero.

Es esencial para una correcta evaluación de la situación y desarrollo de la empresa. De esta manera, permite ejecutar acciones que ayuden a corregir los errores detectados en los reportes financieros. Por lo cual, se realiza un análisis minucioso de las operaciones económicas con la finalidad de tomar decisiones eficientes para mejorar las utilidades de la entidad (Fernández H. et al., 2019)

Por lo tanto, el análisis financiero permite analizar e interpretar la información contable para saber con exactitud la situación actual de la empresa y tener un correcto control de los recursos económicos. (Marcillo Cedeño et al., 2021)

Marcillo et al., (2021) aclara que los analistas financieros tienen por finalidad ayudar a la gerencia a tomar decisiones acertadas para el buen funcionamiento de la empresa. Por lo cual, optimiza el desarrollo financiero por medio de la información cualitativa y cuantitativa obtenida, garantizando que sus responsabilidades se ejecuten de la mejor manera posible.

2.2.9. Planificación Financiera.

La planificación financiera es fundamental en las empresas y está basada en datos históricos que reflejan los resultados de cada periodo. También mejora y garantiza el logro de los objetivos propuestos por la entidad. De esta manera, facilita a las empresas a tener una gestión financiera eficaz y eficiente de los recursos económicos (Sánchez, 2016)

Es importante que las empresas tengan una adecuada planificación financiera para un mayor crecimiento y desarrollo, permitiendo implementar medidas que sirven para corregir errores en el momento adecuado con la finalidad de tomar decisiones efectivas para alcanzar las metas y objetivos de las organizaciones (Valle Núñez, 2020)

CAPÍTULO III

PROCESO METODOLÓGICO

3.1. Diseño o tradición de investigación seleccionada.

3.1.1. Modalidad básica de la investigación.

Las modalidades para la elaboración del presente proyecto están basadas en la combinación del estudio de campo y la investigación documental.

- **De campo** porque se hizo una visita previa a la empresa REPAPERS S.A. que nos permitió conocer las instalaciones y las actividades que realizan de acuerdo al objeto social que se encuentra en su RUC. Logrando evidenciar la problemática que presenta la empresa con la aplicación de una entrevista dirigida al personal específico.
- **Documental**, recopila documentos con similitud al objeto de estudio, para ello se revisó revistas indexadas que se encuentran en la web e informes que ayudaron en la redacción teórica.

3.1.2. Metodología de la investigación.

La modalidad de la investigación es no experimental, descriptiva y analítico-sintético, siendo fundamentales para determinar valores reales. Enfocada en analizar las transacciones realizadas por la empresa basadas en el módulo de inventarios verificando la confiabilidad de la información presentada como lo exige a la NIC 2 para una adecuada toma de decisiones.

La investigación no experimental es aquella que no manipula de forma directa las variables, por lo cual solo observa la originalidad de los sucesos para proceder analizarlos (Sánchez Carlessi et al., 2018)

Por otro lado, la investigación descriptiva analiza el problema de estudio y determina las características específicas que servirán para profundizar el problema, en la presente investigación se pretende detallar los acontecimientos más relevantes que no permiten el adecuado control de las transacciones, por ende provoca una información financiera inapropiada (Guevara Alban et al., 2020)

El método analítico-sintético, se enfoca en dos procesos opuestos, el análisis facilita descomponer el todo en cada una de sus partes y componentes, con la finalidad de estudiar el

comportamiento de cada parte. Mientras que la síntesis es la unión o combinación de las partes analizadas. (Rodríguez Jiménez y Pérez Jacinto, 2017)

3.1.3. Análisis de factibilidad de la investigación.

La contadora de la empresa proporcionó toda la información necesaria la misma que fue analizada in situ lo que permitió cumplir con los objetivos generales y específicos planteados en la investigación. En base a las herramientas técnicas, la empresa cuenta con equipos necesarios para la ejecución del proyecto.

Para investigación se cuenta con herramientas informáticas, que nos ayudaron en el proceso de recolección y organización de la información obtenida por fuentes directas al ente. De igual manera mediante el uso de aplicaciones informáticas como Excel, Word entre otras; y en conjunto la información recaudada en páginas web autorizadas se dará cumplimiento al objetivo principal de la investigación en marcha.

3.1.4. Población y Muestra.

- **Población**

Ventura León (2017) menciona que la población es la representación de conjuntos de personas que mantienen un rasgo de características comunes las cuales serán estudiadas.

Se indagó a trabajadores de la empresa REPAPERS S.A., que se encuentra en el cantón Durán.

- **Muestra**

Comprende un subgrupo o subconjunto de elementos que serán analizados con la finalidad de identificar las características de esa población (Arispe et al., 2020)

En el presente trabajo el número de entrevistados fue de 3 personas, las cuales corresponden al departamento contable, área de venta y bodega. Debido a la cantidad mínima de entrevistados no se aplicó el cálculo del tamaño de la muestra.

Cuadro N° 1: Personal de la empresa REPAPERS S.A

Personal	Cantidad
Contadora	1
Gerente de Ventas	1
Bodeguero	1
Total	3

Fuente: Empresa REPAPERS S.A.

Elaborado por: Autores.

3.2. Proceso de recolección de datos en la investigación.

3.2.1. Plan de recolección de la información.

Troncoso y Amaya (2017) mencionan que la recolección de la información es una herramienta fundamental que permite al investigador indagar y tener un mayor conocimiento sobre el problema de investigación que se está estudiando, a través de técnicas como la entrevista, encuesta, cuestionario, entre otros.

En el presente trabajo, la recolección de información se realizó en base al objeto de estudio, recaudando información desde fuentes primarias, como la entrevista dirigida al personal estratégico de la empresa REPAPERS S.A. Permitiéndonos obtener información segura y de fuentes confiables sobre el problema que se está estudiando.

3.2.2. Plan de procesamiento y análisis de la información.

Una vez obtenidos los datos pertinentes para el desarrollo del proyecto, se ejecutan actividades que nos permitan conocer de forma clara cuál es la situación real que atraviesa la empresa. Por lo tanto, se procede al desarrollar lo siguiente:

- Ordenar los datos expuestos por el entrevistado.
- Revisión de la información obtenida de la entrevista.
- Clasificación del problema según el área de trabajo.
- Análisis e interpretación de las respuestas obtenidas en la entrevista.
- Se procede a realizar las conclusiones enfocadas en los objetivos planteados en la presente investigación.

- En base a las conclusiones se plantean las recomendaciones con el fin de mejorar la información.

3.3. Sistema de categorización en el análisis de los datos.

3.3.1. Aplicación de los instrumentos.

ENTREVISTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA EMPRESA REPAPERS S.A

1. ¿En qué área de trabajo usted se encuentra laborando?

- Contabilidad

2. ¿La empresa mantiene un sistema contable eficiente?

- Si, aunque suele presentar inconvenientes con la parte de inventarios.

3. ¿Considera usted que la empresa REPAPERS S.A., mantiene un adecuado control de inventarios?

- Si

4. ¿El personal contable de la empresa está capacitado para manejar el sistema contable SAP?

- Si, recibimos capacitaciones constantemente.

5. ¿Existe un correcto control de los registros contables de la empresa REPAPERS S.A.?

- Si.

6. De acuerdo al área donde labora ¿ha presentado problemas con el Inventario de la empresa?

- Si, ha habido momentos en los que el costo promedio de los Ítems se ha alterado.

7. En breves palabras ¿Qué inconvenientes le ha ocasionado el módulo de inventarios?

- Alteraciones al momento de promediar costo de los Ítems.

8. Según usted, ¿Cada que tiempo la empresa debería realizar un conteo físico del inventario?

- Trimestralmente.

9. ¿Cree usted que todas las transacciones referentes al módulo de Inventarios que realiza la empresa REPAPERS S.A., contiene su respectivo documento de soporte?

- Si, el sistema nos brinda la facilidad de soportar todo.

10. ¿Cree usted necesario la reestructuración del módulo de inventarios?

- No, las herramientas de control que tiene SAP, son muy buenas, muchos de los problemas que se presentan es por mala manipulación del sistema.

11. ¿Cree usted que los estados financieros del periodo económico 2019-2020 son confiables, transparentes y veraz?

- Si.

RESULTADOS OBTENIDOS EN LA ENTREVISTA

Luego de haber recaudado la información, ordenado y clasificado de acuerdo a los criterios de los entrevistados; se pudo evidenciar los inconvenientes que se presentan dentro de la organización. La entrevista estuvo direccionada a recaudar información sobre tres elementos claves los cuales son el Sistema Contable, los Inventarios y los Estados Financieros.

La empresa a pesar de contar con un sistema contable eficiente, en ciertas ocasiones el módulo de inventarios presenta inconvenientes con los costos promedios por ítems. Estos problemas se pueden ocasionar por parte de recursos humanos o por fallas en el sistema al momento de registrar las transacciones referentes a este módulo.

Los datos proporcionados permitieron observar que uno de los inconvenientes que se dan con respecto a los inventarios, se origina a causa de la mala manipulación del sistema contable por parte del personal.

Los estados financieros presentan información confiable y comprobada; ya que antes de ser publicados son estudiados y revisados para corregir los errores provocados por parte del sistema y del personal.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Descripción y argumentación teórica de resultados.

Los resultados determinaron que la empresa REPAPERS S.A., de la ciudad de Duran, se detectó inconvenientes en el módulo de inventarios referente a la valoración de los costos promedios por ítems, lo que no permite registrar las transacciones y operaciones de manera correcta en el módulo de inventarios. Por ende, estos problemas se deben por la mala manipulación del software contable por parte del departamento contable.

El mencionado ente contable, presenta información razonable de los valores reportados en los estados financieros excepto en la cuenta de inventarios por lo que se sugiere a la administración de la empresa hacer los correctivos necesario con los departamentos de sistema para que la información que se presenta sea como la NIIF lo exige y la administración pueda tomar decisiones de manera acertada y oportuna.

4.2. Conclusiones

- Mediante el estudio realizado se analizó el módulo de inventarios del software de la entidad REPAPERS S.A ubicada en Duran, lo que permitió determinar diferencias entre el valor de reportado en los libros contables y las existencias físicas en la bodega por la mala parametrización del software contable; lo que imposibilita el registro contable.
- El software de la empresa ocasiona errores al momento de registrar las transacciones económicas respecto a los inventarios. Impidiendo el correcto registro, es el uso incorrecto de las cuentas contables por parte de los colaboradores de la empresa y la sistematización poco eficaz del software contable. Estos problemas se ven reflejados en la elaboración de los estados financieros, ya que los mismos se alimentan de la información del software contable.
- Durante el proceso de la investigación se determinó que reciben capacitaciones cada tres meses, sin embargo, cometen errores al manipular el software contable.

4.3. Recomendaciones

- Realizar una reestructuración en el módulo de inventarios del software contable SAP de la empresa REPAPERS S.A, con el fin corregir los errores que se han venido presentando al momento de registrar las transacciones.
- Se recomienda a la empresa REPAPERS S.A, que se establezcan políticas para la cuenta Inventarios, de tal manera que se obtengan saldos reales y estados financieros transparentes.
- Se recomienda a la administración de la empresa capacitar al personal del departamento contable y de bodega sobre la NIC 2 Inventarios para que estos puedan registrar compras, ingreso a bodega, devoluciones en compras, ventas devoluciones de ventas, notas de créditos, deterioros de inventarios, bajas de inventarios en el sistema contable.

BIBLIOGRAFÍA

- Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Oriana, R., Acuña, L., & Arellano, C. (2020). *La investigación científica. Una aproximación para los estudios de posgrado*. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACION%20CIENTIFICA.pdf>
- Cejas Martínez, M., & Faz Wilson, E. (2018). TOMA DE DECISIONES Y SU INCIDENCIA EN LOS SISTEMAS CONTABLES - ECUADOR. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales.*, 66-79. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7167690>
- Chavez Cruz, G., Campuzano Vasquez, J., & Alvarado Avilés, F. (2015). *Contabilidad Intermedia* (Ediciones utmach ed.).
- Cruz, N. J., Roncancio García, Á. D., & Camargo Mayorga, A. D. (2020). Producción académica en torno a las NIC/NIIF en cuatro revistas colombianas, periodo 2009 - 2014. *Apuntes Contables*.(26), 145-169. Obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/6636/8976>
- Durán, Y. (2015). Contabilidad bajo el enfoque de Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC's). *Revista Visión Gerencial*.(1), 53-88. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545898004.pdf>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher CEIT.*, 4, 217 - 226. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Fajardo Ortiz, M., & Soto González, C. (2017). *Gestión Financiera Empresarial*. (pág. 183). Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14355/1/Cap.3%20Estados%20financieros%20basados%20en%20NIIF.pdf>
- Fernández H., S. R., Diaz M., L. E., Rodríguez Ch., W. J., & Martinez M, L. Á. (2019). Influencia de la tecnología e información para el rendimiento de las Mipymes colombianas. *Actualidad Contable Faces*, 22(38), 25-45. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/257/25757716003/25757716003.pdf>
- Guevara Alban, G. P., Verdesoto Arguello, A. E., & Castro Molina, N. E. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO.*, 4(3), 163-173. doi:[https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Marcillo Cedeño, C. A., Aguilar Guijarro, C. L., & Gutiérrez Jaramillo, N. D. (2021). Análisis financiero: una herramienta clave para la toma de decisiones de gerencia. 87-106. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.544>

- Matute Quezada, R. A. (2015). ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE Y SUS INCIDENCIAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SERVILIMP PROPIEDAD DEL SEÑOR ARMANDO AMADO GUERRERO VINCES DE LA CIUDAD DE MACHALA, EN EL PERIODO 2014. 1-78. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4673/1/TTUACE-2015-C-A-CD00125.pdf>
- Mojica, A., Jiménez, R., & Delgado, J. (2015). La posición del sistema financiero colombiano y su modelo de cartera frente a las IFRS/NIIF. 63-70. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5662043>
- Muñoz Briones, J. C. (2018). Análisis a los estados financieros de empresas camaroneras en la provincia de El Oro, Ecuador. *Revista mensual de la UIDE extensión Guayaquil.*, 3(9), 112-125. doi:<https://doi.org/10.33890/innova.v3.n9.2018.686>
- Ordoñez Legna, M. E. (2015). “EL SISTEMA CONTABLE DE LA ASOCIACIÓN MONTUBIA “LA BENEMÉRITA” DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA PARROQUIA SAN ANTONIO Y SU EFECTO EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS”. 1-86. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4680/1/TTUACE-2015-C-A-CD00128.pdf>
- Panchi Mayo, V. P., Armas Heredia, I. R., & Chasi Solórzano, B. F. (2017). LOS INVENTARIOS Y EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL ECUADOR. *Revista científico - educacional de la provincia Granma.*, 13(4), 254-264. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6759713>
- Perea M., S. P., Castellanos S., H. A., & Valderrama B., Y. J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 113-141. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006>
- Pico Gutiérrez, E. V., & Núñez Neira, S. C. (2018). El software contable como herramienta técnica en las microempresas de la provincia de Santa Elena, Ecuador. *Revista Killkana Sociales*, 2(1), 21-26. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6353057>
- Rodríguez Jiménez, A., & Pérez Jacinto, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela De Administración De Negocios.*(82), 175–195. doi:<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>

- Salas Navarro, K., Mejía, H., & Acevedo Chedid, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Revista chilena de ingeniería*, 25(2), 326-337. Obtenido de <https://www.scielo.cl/pdf/ingeniare/v25n2/0718-3305-ingeniare-25-01-00326.pdf>
- Sánchez, C. O. (2016). PLANIFICACIÓN FINANCIERA DE EMPRESAS AGROPECUARIAS. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 209-227. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357943291006.pdf>
- Sánchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., & Mejía Sáenz, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Primera Edición. Obtenido de <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Troncoso-Pantoja, C., & Amaya-Placencia, A. (2017). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. *Revista de la Facultad de Medicina*, 65(2), 329-332. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=576364367022>
- Valle Núñez, A. P. (2020). La planificación financiera es una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 12(3), 160-166. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-160.pdf>
- Ventura-León, J. L. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 43(4), 648-649. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/214/21453378014.pdf>
- Vidal Calderón, H. M. (2015). “ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGRO-ARTESANALES TIERRA NUEVA “APAO” UBICADA EN LA CIUDAD DE MACHALA”. 1-84. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4697/1/TTUACE-2015-C-A-CD00136.pdf>
- Yaguache Maza, D. M., Puma Mayancela, R. P., & Moncayo Flores, J. H. (2015). La Contabilidad y la Normativa. 19-29. Obtenido de <https://revistas.unl.edu.ec/index.php/suracademia/article/view/115>