



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA EVOLUCIÓN DE LOS MÉTODOS CONTABLES Y SU INFLUENCIA
DENTRO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR PÚBLICO EN ECUADOR.

NAPA JACOME DIEGO HUMBERTO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA EVOLUCIÓN DE LOS MÉTODOS CONTABLES Y SU
INFLUENCIA DENTRO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
PÚBLICO EN ECUADOR.

NAPA JACOME DIEGO HUMBERTO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

LA EVOLUCIÓN DE LOS MÉTODOS CONTABLES Y SU INFLUENCIA DENTRO DE
LAS EMPRESAS DEL SECTOR PÚBLICO EN ECUADOR.

NAPA JACOME DIEGO HUMBERTO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

ZUÑIGA REYES GLADYS NARCISA

MACHALA, 27 DE FEBRERO DE 2023

MACHALA
27 de febrero de 2023

LA EVOLUCIÓN DE LOS MÉTODOS CONTABLES Y SU INFLUENCIA DENTRO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR PÚBLICO EN ECUADOR

por Diego Humberto Napa Jácome

Fecha de entrega: 16-feb-2023 10:15p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2016213867

Nombre del archivo: PROTECTO_DE_DIEGO_NAPA.docx (780.21K)

Total de palabras: 3695

Total de caracteres: 20653

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

La que suscribe, NAPA JÁCOME DIEGO HUMBERTO, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado APLICACIÓN DE LA NICSP 39 EN EL REGISTRO Y PAGO DE REMUNERACIÓN DEL GAD MUNICIPAL DE MACHALA PERIODO 2022., otorga 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 tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara 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.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume 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.

Machala, 27 de febrero de 2023



NAPA JÁCOME DIEGO HUMBERTO
070659502-2

AGRADECIMIENTO

A Dios

Agradezco a Dios por bendecirme, por guiarme a lo largo de mí existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

A mi familia

El presente trabajo está dedicado a mi familia por haber sido mi apoyo y motivación a lo largo de toda mi carrera universitaria. A todas las personas especiales que me acompañaron en esta etapa, aportando a mi formación tanto profesional y como ser humano.

A mis padres:

Por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; le debo este logro a ustedes. Me educaron con regla y algunas libertades, pero al final de cuentas me motivaron para alcanzar mis sueños.

A los docentes

Por su entrega, esfuerzo y compromiso, con lo cual han contribuido de manera extraordinaria en mi formación como profesional.

Diego Humberto Napa Jácome

LA EVOLUCIÓN DE LOS MÉTODOS CONTABLES Y SU INFLUENCIA DENTRO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR PÚBLICO EN ECUADOR

RESUMEN

La información financiera que proporcionan las entidades pertenecientes al sector público está determinada por métodos contables que permiten reflejar de manera adecuada la información perteneciente a un ciclo contable y en consecuencia poder realizar de manera idónea el proceso de toma de decisiones. El objetivo del presente trabajo es explicar la evolución de los métodos contables y cómo influyen en las operaciones de las empresas pertenecientes al sector público. Para la consecución del mismo, se realizó una investigación tipo cualitativa basada en información relevante que permitió determinar la relación existente entre los métodos contables y su influencia dentro de las actividades financieras de un organismo público.

Palabras clave: Métodos contables, evolución, administración financiera, toma de decisiones

THE EVOLUTION OF ACCOUNTING METHODS AND THEIR INFLUENCE WITHIN PUBLIC SECTOR COMPANIES IN ECUADOR

ABSTRAC

The financial information provided by entities belonging to the public sector is determined by accounting methods that adequately reflect the information belonging to an accounting cycle and consequently be able to carry out the decision-making process in an appropriate manner. The objective of this paper is to explain the evolution of accounting methods and how they influence the operations of companies belonging to the public sector. To achieve it, a qualitative type of research was carried out based on relevant information that allowed determining the relationship between accounting methods and how they influence the financial activities of a public body.

Keywords: accounting methods, evolution, financial management, decision making

ÍNDICE DE CONTENIDO

ABSTRAC	v
INTRODUCCIÓN	1
Objetivo general.....	2
Los métodos contables y su relación con los ingresos y gastos de las empresas públicas.	3
Aplicabilidad de los métodos contables bajo el control de la administración financiera dentro de las empresas públicas.....	6
Los métodos contables y su influencia dentro de los procesos para la toma de decisiones en las empresas públicas.....	7
CONCLUSIONES	10
BIBLIOGRAFÍA	11

INTRODUCCIÓN

Actualmente la contabilidad es considerada como una disciplina tan antigua como la historia de la humanidad, dado que desde sus inicios el hombre antes de aprender a conocer sobre la escritura ya se encontraba sumergido en un mundo en donde realizaba transacciones a diario con aquellos bienes que recolectaba, cazaba o fabricaba, por lo que necesitaba dejar constancia de aquellos negocios realizados, de aquellas actividades se ha podido encontrar evidencia en lugares como en Mesopotamia, Egipto, Grecia, Roma, en donde se hallaron los primeros indicios del uso de la práctica contable (Pirela, 2021). Es importante señalar que la contabilidad no se dio por eventualidad, sino que surge a raíz de una necesidad del hombre, principia como una técnica de control evolucionando a tal punto de transformarse en una ciencia y como tal merece el debido reconocimiento. (Gruezo et al., 2019)

Por otro lado, si bien es cierto que la contabilidad facilita el desarrollo de las diversas funciones que existen dentro de una empresa, esto no sería posible sin la aplicación de un método contable adecuado que permita clasificar la información de manera correcta para posteriormente comunicarla. Tales aspectos, revelan la necesidad de reedificar el papel que tiene la contabilidad en el desarrollo de las empresas y la sociedad, para enfatizar en su capacidad de responder a los intereses de los usuarios por medio de la información contable. (Barona, 2020)

Ahora bien, es importante mencionar que la contabilidad gubernamental es una parte fundamental a ser utilizada como una herramienta financiera que facilita la cuantificación de la información perteneciente al sector público, facilitando la gestión y evaluación de las medidas tomadas a beneficio de los ciudadanos (Reyes et al, 2019). En otras palabras, el método de contabilidad gubernamental se encarga del registro, control y orden de todos los movimientos contables realizados por un organismo público, bajo la administración del Estado ecuatoriano y el Ministerio de Economías y Finanzas Públicas del Ecuador.

Dentro de este marco, tomando en cuenta que la finalidad de un método contable es preparar y proporcionar información financiera fiel para la toma de decisiones, el objetivo del presente trabajo es analizar la evolución de los métodos contables y su influencia dentro de las empresas del sector público.

Objetivo general

Analizar la evolución de los métodos contables y su influencia dentro de las empresas del sector público

DESARROLLO

Evolución de los métodos contables

Con el paso del tiempo se ha encontrado manuscritos pertenecientes a la Edad Media que representan diferentes épocas históricas de la contabilidad que permiten al hombre seccionarla en varias etapas que representan las bases de lo que actualmente conocemos como una ciencia contable. En la primera etapa la contabilidad se basa en un método enfocado en lo memorístico o empírico, dado que en el día a día surgían muchas operaciones comerciales que debían ser recordadas mentalmente y registradas a cómo iban surgiendo, por ende, nace un estilo de contabilidad abstracto.

Por otro lado, en la segunda etapa surge un método de contabilidad denominado de “partida simple” en donde las personas empezaron a llevar un registro dividiendo las cuentas en personales y las de valores, finalmente en la tercera etapa entre los siglos XIII y XV donde surge el método de “asiento doble” debido al crecimiento comercial de aquella época, pero no es hasta el año 1494 en donde se patentiza como método de “partida doble” bajo la autoría de Luca Pacioli considerado la figura más importante de la contabilidad. (Guzmán & Guzmán, 2021, p. 7-8)

De acuerdo con Caraoca (1996) menciona que “uno de los métodos contables más importantes en la historia es el sistema de partida doble del Monje Franciscano Fray Luca Pacioli” quien tuvo un gran éxito y en la actualidad es conocido como el padre de la contabilidad por su gran aporte a la ciencia contable en el año 1494 expresando de mejor manera el método de partida doble, en donde indica que en cada movimiento económico intervienen al menos dos de igual valor que representan una entrada y una salida de bienes o recursos. Por otra parte, según (Pirela, 2021) menciona que existen indicios que este sistema fue creado por Benedetto Contrugli en el año 1458, pero, debido a la época y a diversos factores su trabajo no fue evidenciado a tiempo por lo que no se le puede atribuir como parte importante de la historia de la contabilidad, a diferencia de Luca Pacioli.

La contabilidad y su forma de comprender el objeto de estudio además de la metodología se desarrolla a la par con otras disciplinas, tales como, el contismo,

personalismo, haciendalismo y patrimonialismo permitiendole así que poder convertirse en ciencia (Reyes et a, 2019).

- El **constismo** porque da el inicio para la mejor comprensión y explica de mejor manera el principio básico del sistema de partida doble y su funcionamiento.
- El **personalismo** relaciona la contabilidad con la posesión o el derecho vinculandolo de esa manera con lo jurídico.
- El **haciendalismo** que define el concepto de hacienda al conjunto de bienes que conllevan a cumplir una meta, considerando los fenomenos de la administración económica de la hacienda
- El **patrionalismo** que se refiere a la posición financiera de la empresa, basandose en los resultados, la gestión y las revelaciones que realice la entidad. (Reyes et al, 2019, págs. 1179-1180)

Los métodos contables y su relación con los ingresos y gastos de las empresas públicas.

Un método contable es el conjunto de operaciones que se encuentran basados en normas y son llevados a cabo por una entidad ya sea pública o privada durante un periodo contable con la finalidad de poder registrar sus operaciones comerciales y en ese sentido reflejar de manera fiel la situación económica de la empresa (Office of Justice Programs Territories Financial Support Center (OJP TFSC), 2021) o en su defecto poder determinar los ingresos y gastos anuales, es así que para no incurrir en este error las empresas deben optar por un método contable adecuado que refleje la imagen fiel de la empresa, dado que son regulaciones que permiten informar sobre los ingresos y gastos de las organizaciones de manera fiel.

En relación al párrafo anterior, los métodos contables pueden organizarse de acuerdo con la evolución de las operaciones y se manifiestan en ciclos regulares que se relacionan con las actividades contables las empresas. Por ende, la información contable es de vital importancia en una empresa dado que proporciona datos que permiten analizar y evaluar la rentabilidad de una organización. (Vallejo & Zirufu, 2022)

Según la OJP TFSC (Territories Financial Support Center - Office of Justice Programs/ Centro de Apoyo Financiero de Territorios - Oficina de Programas de Justicia)

en la actualidad existen tres métodos de contabilidad, los cuales denominados de la siguiente manera:

El método sobre la base del efectivo o caja y el método sobre la base de acumulación o devengado, estos son los principales que las empresas ya sean públicas o privadas utilizan para poder representar su información de manera fiel, adicional existe un tercer método denominado de acumulación modificado el cual es una combinación del primer y segundo método.

El método sobre la base del efectivo o de caja es cuando el registro de las operaciones se lleva a cabo en el momento en que se genere el hecho económico en otras palabras los ingresos se registran al instante de ser recibidos y los gastos cuando se realice el pago. (Reyes et al, 2019). Este método es más sencillo de utilizar, pero debido a que no registra cuentas por cobrar o pagar no revela la situación financiera real de una empresa. por ejemplo:

Si una empresa vendió en el mes de enero 10 productos por el valor de \$2.00,00 cada uno y recibió el pago en el mes de febrero, la empresa no realizará ningún registro hasta el mes de febrero en donde se efectúa el pago del efectivo.

Por otro lado, el método de acumulación o devengado es uno de los más adecuados a ser utilizado por las empresas dado que a diferencia del método anterior proporciona un informe más claro y preciso sobre la situación de la empresa. Este método está conformado por períodos en donde la finalidad es confrontar los ingresos y los gastos dentro de un ciclo contable. (Machado et al, 2020) En otras palabras los ingresos se registran cuando se devengan y los gastos en el momento que son cancelados, por ejemplo:

Si una empresa vendió en el mes de enero 10 productos por el valor de \$2.00,00 cada uno y recibió el pago en el mes de febrero, la empresa debe registrar los \$20.000,00 en enero, aunque el efectivo no haya ingresado.

Según la Federación Internacional de Contadores (IFAC) menciona que este método de acumulación o devengado es más aplicable para las empresas pertenecientes al sector público dado que permite medir parámetros de eficiencia, eficacia y efectividad, pero, por otro lado, este principio dentro de las empresas privadas cuestiona la veracidad de la información al cierre de un periodo debido a que traslada nuevas partidas a la hora

del reconocimiento y de registro, lo que dificulta su ejecución contable. (Machado et al, 2020)

En relación al párrafo anterior, en Ecuador el (Reglamento al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, publicada por el Registro Oficial Suplemento 383 de 26-nov.- 2014) en el artículo 157 menciona que “por base devengada se entiende a que los flujos se registran cuando se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue un valor económico” dicho en otras palabras cada hecho económico debe ser registrado en el momento que surgen, sin importar si se ha realizado o no el cobro o pago del bien o servicio.

Finalmente existe un tercer método que resulta de la combinación del primer y segundo con la finalidad de obtener lo mejor de ambos para mantener las cuentas más claras, el método de acumulación modificado resulta ser cuando los ingresos son registrados en el momento de ser recibidos o cuando son devengados y los gastos se registran cuando son realizados, este método es más adecuado para empresas que manejan el inventario con el sistema de base de acumulación y el método sobre la base de efectivo para registrar los ingresos y gastos, es importante mencionar que este sistema no cumple con los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) por ende solo puede ser utilizado para fines internos. (Office of Justice Programs Territories Financial Support Center (OJP TFSC), 2021)

El estado ecuatoriano y las entidades públicas operan con ingresos provenientes de exportaciones, impuestos o créditos exteriores destinados a diferentes sectores para cubrir las necesidades del pueblo, en ese sentido el Gobierno en conjunto con el Ministerio de Economía y Finanzas por medio de disposiciones y regulaciones pretenden alcanzar la eficiencia y eficacia de las entidades del sector público por medio de la utilización de un método contable adecuado que permita mejorar los registros de los ingresos y gastos, permitiéndole llevar un mejor control de los recursos disponibles. (Saeteros et al, 2020)

De acuerdo a lo expuesto anteriormente, el (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, publicada por el Registro Oficial Suplemento 383 de 26-nov.-2014) en su artículo 63 inciso 2 menciona que dentro de las obligaciones de las entidades pertenecientes al sector público deben “establecer procedimientos para la aplicación de las disposiciones legales y normas pertinentes que emita el ente rector de las finanzas

públicas, dentro del ámbito de su competencia, en función de sus necesidades y características particulares.”

Aplicabilidad de los métodos contables bajo el control de la administración financiera dentro de las empresas públicas.

La administración financiera hace referencia a correcto uso de los recursos, por ello, es importante para el desarrollo de las operaciones, por tal razón, uno de los objetivos principales de la administración financiera es velar por el cumplimiento de las metas y actividades previstas dentro del plan organizacional. Por lo tanto, si un organismo no se rige bajo un método contable adecuado, como consecuencia será difícil que pueda determinar los impuestos exactos adeudados al Servicio de Rentas Internas o los ingresos y gastos incurridos dentro de un periodo contable, en vista de eso, las empresas deben optar por la utilización de un método contable adecuado que refleje de manera idónea los ingresos y gastos dentro de un periodo. (Machado et al, 2020)

La administración financiera se refiere a la parte económica de una organización, siendo esta una de los puntos más principales debido a que, es importante mantener viva la unidad, dado que una organización con mala gestión financiera puede quebrar aunque disponga de todos los recursos necesarios para lograr el éxito. Las empresas tanto públicas como privadas que demuestran capacidad rigen de manera correcta los recursos lo que conlleva a que la entidad se encuentre en constante desarrollo gracias a una buena administración financiera. (Arguello et al, 2020)

De esta manera la responsabilidad de la información financiera recae en su totalidad a la administración por lo que es necesario adoptar un método contable adecuado, seguir las políticas y procedimientos establecidos, es así que si no se respetan cabalmente los controles internos relacionados a la empresa, se niega la posibilidad de contar con información financiera confiable.

En nuestro país el Ministerio de Economía y Finanzas es el ente encargado que informará de manera periódica a la Contraloría General del Estado, sobre los organismos que incumplan con la presentación de la información financiera de manera confiable y oportuna.

En ese sentido, en Ecuador a partir del año 2014 la contabilidad gubernamental se rige bajo el método de base de devengado, esto según el Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas en el artículo 157 en donde indica que la finalidad de este principio es lograr un balance entre las normas aplicadas en entidades públicas por medio de procesos establecidos que permitan llevar a cabo la consolidación y comparación de los estados financieros. (Figuerola et al, 2019)

Continuando con lo anterior, una entidad u organismo público debe regirse bajo las disposiciones del ente rector, con la finalidad de proporcionar información clara y concisa sobre el rendimiento de la entidad, dado que el artículo 157 del (Reglamento al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, publicada por el Registro Oficial Suplemento 383 de 26-nov.- 2014) estipula que “la información financiera de todas las entidades pertenecientes al sector público debe registrar sobre la base de acumulación o devengada”, por tal razón, es inaceptable que un organismo público no maneje sus operaciones bajo un método contable, pues dicha ausencia traería consigo un alto nivel de incertidumbre y riesgo en relación a la gestión de los recursos.

Los métodos contables y su influencia dentro de los procesos para la toma de decisiones en las empresas públicas.

Según Koontz (2008) el proceso de toma de decisiones se trata de escoger una acción entre diferentes alternativas mediante un proceso que permitirá elegir la mejor opción, en ese sentido, Solano (2008) indica que “existen cinco características para llevar a cabo la toma de decisiones; la recolección y veracidad de la información, el conocimiento adquirido, la experiencia en el ámbito de toma de decisiones, el análisis de las diferentes alternativas y el buen juicio para escoger la opción correcta. (Vallejo & Zirufu, 2022)

La información financiera revela los recursos de una entidad económica, sobre la base en donde los usuarios toman decisiones comerciales de inversión y operativas en el campo de las finanzas, lo laboral, derecho o la fiscalidad. Además, se deben establecer políticas y procedimientos de control que brinden seguridad en todos los procesos operativos asegurando el registro oportuno de cada transacción y transferencias internas acontecidas. (Arguello et al, 2020)

La elección entre varias alternativas o cursos de acción debe estar respaldada por modelos y métodos contables que permitan a los responsables de las decisiones obtener información sobre la cual basar sus elecciones (Vallejo & Zirufó, 2022)

Una de las principales limitaciones a nivel organizacional es que en muchos casos, excluyen el uso de información financiera como base para la toma de decisiones, desconociendo los datos generados que constituyen el insumo para la creación de información y apoyar las decisiones estratégicas y operativas en las organizaciones (Vallejo & Zirufó, 2022). Debido a esto, existe la imperiosa necesidad de que las empresas tanto públicas como privadas manejen la información contable que generan para la toma de decisiones de la manera más organizada posible para que tanto internos como externos puedan acceder a esta información de manera legal y transparente.

Por ende, la sostenibilidad de una entidad pública depende en gran medida de la adecuada toma de decisiones por parte del ejecutivo. Esto sugiere que las empresas reaccionan pretendiendo ser competitivas, por tal la razón, la respuesta viene a ser la comprensión y la adopción de un sistema de gestión idóneo que permita el adecuado manejo de la información y a su vez proporcione una base sólida para la toma de decisiones. (Arguello et al, 2020)

En relación al párrafo anterior, si dentro de una empresa si existe un sistema contable bien aplicado proporcionará control, semejanza, flexibilidad y una adecuada relación costo-beneficio. Laura (s/f) menciona que “los elementos de un método contable son las cuentas, las partidas contables y las secuencias técnico-contable, el procesamiento de los datos y los diferentes métodos para procesarlos” (Arguello et al, 2020). De esta manera toda la información relevante es capturada, procesada y transmitida para que pueda ser vista por todos, además se debe considerar la responsabilidad del sistema de información que involucra al talento gestión y control.

Dentro de ese contexto, es importante mencionar la importancia de la contabilidad gubernamental, dado que es una herramienta que permite cuantificar, administrar y evaluar la información financiera de las empresas pertenecientes al sector público de carácter no financiero, siempre y cuando esten enfocadas en el beneficio de los ciudadanos.

En ese sentido, dentro de un organismo público debe existir un sistema de control interno que requiera de una adecuada toma de decisiones y un diseño lo suficientemente confiable

que cumpla con los objetivos establecidos por la gerencia, tales como la eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de las disposiciones reglamentarias presentes. (Calle et al, 2020) En ese sentido, la correcta información financiera ayuda a los interesados tanto internos como externos a evaluar los riesgos y rendimientos que pueden esperar al finalizar un ciclo contable, además ayuda a comprender si los administradores están cumpliendo los términos establecidos.

CONCLUSIONES

En relación al objetivo general del presente trabajo, se puede concluir que desde el surgimiento de los primeros métodos contables han evolucionado conforme las necesidades del hombre, dado que se organizan de acuerdo al desarrollo de las empresas y se manifiestan en ciclos regulares que se encuentran relacionados con las actividades de las entidades, por ende, un método contable juega un papel sumamente importante en las empresas, dado que influye en el proceso para brindar información financiera confiable.

Además, se concluye que un método contable es un conjunto de actividades basadas en estándares que una empresa realiza durante un periodo, para reflejar con precisión el estado económico de la entidad y también ayuda a poder determinar los ingresos y gastos de manera adecuada.

Si una entidad no maneja sus operaciones bajo un método contable se generará un alto nivel de incertidumbre y riesgo en la gestión de los recursos, por tal razón, se concluye que la administración financiera es la parte más importante dentro de una organización dado que mantiene viva a la unidad por medio del correcto manejo de las gestiones y la adopción de un método contable adecuado.

Finalmente, se concluye que la sostenibilidad de las empresas públicas se relaciona con la correcta toma de decisiones, dado que para escoger una opción de entre varias, estas deben estar respaldadas por un método contable adecuado que permita a los responsables obtener información idónea sobre la cual basar su elección.

BIBLIOGRAFÍA

- Arguello, A. M., Torres, L. H., Balón, I. D., Quito, C. E., & Llumiguano, M. E. (20 de febrero de 2020). Sistema de gestión contable financiero para la toma efectiva de las decisiones por pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(05). Retrieved 10 de febrero de 2023, from <http://www.revistaespacios.com/a20v41n05/20410501.html>
- Barona L., N. E. (junio de 2020). Evolución y nuevas tendencias de la investigación contable. *Actualidad Contable Faces*, 23(40), 9-27. Retrieved 31 de enero de 2023, from <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25763378002>
- Calle Álvarez, G. O., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. Retrieved 10 de febrero de 2023, from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Figuerola Hurtado, P. D., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). El examen especial como proceso de control: fases y aplicación práctica en el sector público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4(2), 84-113. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.468>
- Gruezo Estacio, M. V., Gruezo Quiñonez, A. E., Oyarvide Ramírez, H. P., & Oyarvide Estupiñan, N. S. (junio-diciembre de 2019). LA CONTABILIDAD, SUS FUNDAMENTOS Y DESARROLLO: PARTICULARIDADES EN EL SECTOR EMPRESARIAL ECUATORIANO. *Retos de la Ciencia*, 3(7), 108-122. <https://doi.org/https://doi.org/10.53877/rc.3.7.20190701.10>
- Guzmán Raja, I., & Guzmán Raja, M. (junio de 2021). EL MÉTODO CONTABLE PROPUESTO POR BONIFACIO GONZÁLEZ LADRÓN DE GUEVARA EN CONTRAPOSICIÓN A LA PARTIDA DOBLE (1880-1905). (R. E. Contabilidad, Ed.) *De Computis*, 18(1), 5-30. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.26784/issn.1886-1881.v18i1.413>
- Machado Guamantario, J. E., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). Evaluación y medición del principio del devengado en el sector público no

financiero del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 160-194. <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.692>

Office of Justice Programs Territories Financial Support Center (OJP TFSC). (enero de 2021). Accounting Periods and Methods. (538). E.E.U.U. Retrieved 31 de enero de 2023, from

https://www.ojp.gov/sites/g/files/xyckuh241/files/media/document/TFSC_Guia%20de%20M%C3%A9todos%20contables_Acc%20Methods%20ESP_508.pdf

Pirela Espina, G. A. (2021). CONTABILIDAD CREATIVA: PRINCIPALES CAUSAS QUE MOTIVAN SU USO EN LAS EMPRESAS DEL MUNICIPIO SAN FRANCISCO DEL ESTADO ZULIA, VENEZUELA. (U. C. Alvarado, Ed.) *Compendium*, 24(46). Retrieved 18 de enero de 2023, from

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=88067978003>

Registro Oficial Suplemento 383 de 26-nov.-2014. (2014). Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. Retrieved 30 de enero de 2023, from

http://www.geograficomilitar.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2020/06/base_legal/Codigo_Organico_de_Planificacion_y_Finanzas_Publicas.pdf

Registro Oficial Suplemento 383 de 26-nov.-2014. (2014). REGLAMENTO DEL CODIGO ORGANICO DE PLANIFICACION Y FINANZAS PUBLICAS.

Retrieved 30 de enero de 2023, from <https://www.epn.edu.ec/wp-content/uploads/2015/06/14REGLAMENTOFINANZASPUBLICAS1.pdf>

Reyes Reinoso, J. R., Reyes Cárdenas, N., & Cárdenas Muñoz, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1179-1193. Retrieved 23 de enero de 2023, from <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29062051012>

Saeteros Molina, A. B., Naevaéz Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, V(10). Retrieved 02 de febrero de 2023, from

<https://www.redalyc.org/journal/5768/576869215009/html/>

Vallejo Macías, N. R., & Zirufó, B. (2022). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020. *Revista Científica Polo del Conocimiento*, 7(4), 488-521. Retrieved 02 de febrero de 2023, from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8482974>