

Volumen 6 - Número 1 Especial
Enero/Marzo 2019

REVISTA INCLUSIONES

REVISTA DE HUMANIDADES
Y CIENCIAS SOCIALES

ISSN 0719-4705



Editores:

Jaime Fabian Díaz Córdova

Tito Patricio Mayorga Morales

Estefanía de las Mercedes Zurita Meza



EDITORIAL CUADERNOS DE SOFÍA

CUERPO DIRECTIVO

Directores

Dr. Juan Guillermo Mansilla Sepúlveda

Universidad Católica de Temuco, Chile

Dr. Francisco Ganga Contreras

Universidad de Los Lagos, Chile

Subdirectores

Mg © Carolina Cabezas Cáceres

Universidad de Los Andes, Chile

Dr. Andrea Mutolo

Universidad Autónoma de la Ciudad de México, México

Editor

Drdo. Juan Guillermo Estay Sepúlveda

Editorial Cuadernos de Sofía, Chile

Editor Científico

Dr. Luiz Alberto David Araujo

Pontificia Universidad Católica de Sao Paulo, Brasil

Cuerpo Asistente

Traductora: Inglés

Lic. Pauline Corthorn Escudero

Editorial Cuadernos de Sofía, Chile

Traductora: Portugués

Lic. Elaine Cristina Pereira Menegón

Editorial Cuadernos de Sofía, Chile

Portada

Sr. Felipe Maximiliano Estay Guerrero

Editorial Cuadernos de Sofía, Chile

COMITÉ EDITORIAL

Dra. Carolina Aroca Toloza

Universidad de Chile, Chile

Dr. Jaime Bassa Mercado

Universidad de Valparaíso, Chile

Dra. Heloísa Bellotto

Universidad de San Pablo, Brasil

Dra. Nidia Burgos

Universidad Nacional del Sur, Argentina

Mg. María Eugenia Campos

Universidad Nacional Autónoma de México, México

Dr. Francisco José Francisco Carrera

Universidad de Valladolid, España

Mg. Keri González

Universidad Autónoma de la Ciudad de México, México

Dr. Pablo Guadarrama González

Universidad Central de Las Villas, Cuba

Mg. Amelia Herrera Lavanchy

Universidad de La Serena, Chile

Dr. Aleksandar Ivanov Katrandzhiev

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Mg. Cecilia Jofré Muñoz

Universidad San Sebastián, Chile

Mg. Mario Lagomarsino Montoya

Universidad de Valparaíso, Chile

Dr. Claudio Llanos Reyes

Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, Chile

Dr. Werner Mackenbach

*Universidad de Potsdam, Alemania
Universidad de Costa Rica, Costa Rica*

Mg. Rocío del Pilar Martínez Marín

Universidad de Santander, Colombia

Ph. D. Natalia Milanesio

Universidad de Houston, Estados Unidos

Dra. Patricia Virginia Moggia Münchmeyer

Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, Chile

Ph. D. Maritza Montero

Universidad Central de Venezuela, Venezuela

Dra. Eleonora Pencheva

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Dra. Rosa María Regueiro Ferreira

Universidad de La Coruña, España

Mg. David Ruete Zúñiga

Universidad Nacional Andrés Bello, Chile

Dr. Andrés Saavedra Barahona

Universidad San Clemente de Ojrid de Sofía, Bulgaria

Dr. Efraín Sánchez Cabra

Academia Colombiana de Historia, Colombia

Dra. Mirka Seitz

Universidad del Salvador, Argentina

COMITÉ CIENTÍFICO INTERNACIONAL

Comité Científico Internacional de Honor

Dr. Adolfo A. Abadía

Universidad ICESI, Colombia

Dr. Carlos Antonio Aguirre Rojas

Universidad Nacional Autónoma de México, México

Dr. Martino Contu

Universidad de Sassari, Italia

Dr. Luiz Alberto David Araujo

Pontificia Universidad Católica de Sao Paulo, Brasil

Dra. Patricia Brogna

Universidad Nacional Autónoma de México, México

Dr. Horacio Capel Sáez

Universidad de Barcelona, España

Dr. Javier Carreón Guillén

Universidad Nacional Autónoma de México, México

Dr. Lancelot Cowie

Universidad West Indies, Trinidad y Tobago

Dra. Isabel Cruz Ovalle de Amenabar

Universidad de Los Andes, Chile

Dr. Rodolfo Cruz Vadillo

Universidad Popular Autónoma del Estado de Puebla, México

Dr. Adolfo Omar Cueto

Universidad Nacional de Cuyo, Argentina

Dr. Miguel Ángel de Marco

Universidad de Buenos Aires, Argentina

Dra. Emma de Ramón Acevedo

Universidad de Chile, Chile

Dr. Gerardo Echeita Sarrionandia

Universidad Autónoma de Madrid, España

Dra. Patricia Galeana

Universidad Nacional Autónoma de México, México

Dra. Manuela Garau

Centro Studi Sea, Italia

Dr. Carlo Ginzburg Ginzburg

*Scuola Normale Superiore de Pisa, Italia
Universidad de California Los Ángeles,
Estados Unidos*

José Manuel González Freire

Universidad de Colima, México

Dra. Antonia Heredia Herrera

Universidad Internacional de Andalucía, España

Dr. Eduardo Gomes Onofre

Universidade Estadual da Paraíba, Brasil

Dra. Blanca Estela Zardel Jacobo

Universidad Nacional Autónoma de México, México

Dr. Miguel León-Portilla

Universidad Nacional Autónoma de México, México

Dr. Miguel Ángel Mateo Saura

Instituto de Estudios Albacetenses "don Juan Manuel", España

Dr. Carlos Tulio da Silva Medeiros

Diálogos em MERCOSUR, Brasil

Dr. Álvaro Márquez-Fernández

Universidad del Zulia, Venezuela

Dr. Oscar Ortega Arango

Universidad Autónoma de Yucatán, México

Dr. Antonio-Carlos Pereira Menaut

Universidad Santiago de Compostela, España

Dr. José Sergio Puig Espinosa

Dilemas Contemporáneos, México

Dra. Francesca Randazzo

Universidad Nacional Autónoma de Honduras, Honduras

Dra. Yolando Ricardo

Universidad de La Habana, Cuba

Dr. Manuel Alves da Rocha

Universidade Católica de Angola Angola

Mg. Arnaldo Rodríguez Espinoza

Universidad Estatal a Distancia, Costa Rica

Dr. Miguel Rojas Mix

Coordinador la Cumbre de Rectores Universidades Estatales América Latina y el Caribe

Dr. Luis Alberto Romero

CONICET / Universidad de Buenos Aires, Argentina

Dra. Maura de la Caridad Salabarría Roig

Dilemas Contemporáneos, México

Dr. Adalberto Santana Hernández

Universidad Nacional Autónoma de México, México

Dr. Juan Antonio Seda

Universidad de Buenos Aires, Argentina

Dr. Saulo Cesar Paulino e Silva

Universidad de Sao Paulo, Brasil

Dr. Miguel Ángel Verdugo Alonso

Universidad de Salamanca, España

Dr. Josep Vives Rego

Universidad de Barcelona, España

Dr. Eugenio Raúl Zaffaroni

Universidad de Buenos Aires, Argentina

Comité Científico Internacional

Mg. Paola Aceituno

Universidad Tecnológica Metropolitana, Chile

Ph. D. María José Aguilar Idañez

Universidad Castilla-La Mancha, España

Mg. Elian Araujo

Universidad de Mackenzie, Brasil

Mg. Romyana Atanasova Popova

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Dra. Ana Bénard da Costa

*Instituto Universitario de Lisboa, Portugal
Centro de Estudios Africanos, Portugal*

Dra. Alina Bestard Revilla

Universidad de Ciencias de la Cultura Física y el Deporte, Cuba

Dra. Noemí Brenta

Universidad de Buenos Aires, Argentina

Dra. Rosario Castro López

Universidad de Córdoba, España

Ph. D. Juan R. Coca

Universidad de Valladolid, España

Dr. Antonio Colomer Vialdel

Universidad Politécnica de Valencia, España

Dr. Christian Daniel Cwik

Universidad de Colonia, Alemania

Dr. Eric de Léséulec

INS HEA, Francia

Dr. Andrés Di Masso Tarditti

Universidad de Barcelona, España

Ph. D. Mauricio Dimant

Universidad Hebrea de Jerusalén, Israel

Dr. Jorge Enrique Elías Caro

Universidad de Magdalena, Colombia

Dra. Claudia Lorena Fonseca

Universidad Federal de Pelotas, Brasil

Dra. Ada Gallegos Ruiz Conejo

Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú

Dr. Francisco Luis Giraldo Gutiérrez

*Instituto Tecnológico Metropolitano,
Colombia*

Dra. Carmen González y González de Mesa

Universidad de Oviedo, España

Ph. D. Valentin Kitanov

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

Mg. Luis Oporto Ordóñez

Universidad Mayor San Andrés, Bolivia

Dr. Patricio Quiroga

Universidad de Valparaíso, Chile

Dr. Gino Ríos Patio

Universidad de San Martín de Porres, Per

Dr. Carlos Manuel Rodríguez Arrechavaleta

*Universidad Iberoamericana Ciudad de
México, México*

Dra. Vivian Romeu

*Universidad Iberoamericana Ciudad de
México, México*

Dra. María Laura Salinas

Universidad Nacional del Nordeste, Argentina

Dr. Stefano Santasilia

Universidad della Calabria, Italia

Mg. Silvia Laura Vargas López

*Universidad Autónoma del Estado de
Morelos, México*

Dra. Jaqueline Vassallo

Universidad Nacional de Córdoba, Argentina

Dr. Evandro Viera Ouriques

Universidad Federal de Río de Janeiro, Brasil

Dra. María Luisa Zagalaz Sánchez

Universidad de Jaén, España

Dra. Maja Zawierzeniec

Universidad Wszechnica Polska, Polonia

Editorial Cuadernos de Sofía

Santiago – Chile

Representante Legal

Juan Guillermo Estay Sepúlveda Editorial

REVISTA
INCLUSIONES
REVISTA DE HUMANIDADES
Y CIENCIAS SOCIALES

CUADERNOS DE SOFÍA
EDITORIAL

Indización, Repositorios y Bases de Datos Académicas

Revista Inclusiones, se encuentra indizada en:



Information Matrix for the Analysis of Journals

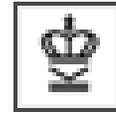






uOttawa

Bibliothèque
Library



REX



Vancouver Public Library



Universidad
de Concepción

BIBLIOTECA UNIVERSIDAD DE CONCEPCIÓN



UNIVERSITY OF
SASKATCHEWAN



Hellenic Academic Libraries Link

HEAL LINK

Σύνδεσμος Ελληνικών Ακαδημαϊκών Βιβλιοθηκών

ISSN 0719-4706 - Volumen 6 / Número Especial / Enero – Marzo 2019 pp. 199-215

**LA INVESTIGACIÓN CONTABLE UNIVERSITARIA EN EL ECUADOR.
UNA APROXIMACIÓN A SU ESTADO ACTUAL**

**THE UNIVERSITY ACCOUNTING RESEARCH IN ECUADOR.
AN APPROXIMATION TO ITS CURRENT STATE**

Dr. Luis Marcelo Mantilla-Falcón

Universidad Técnica de Ambato, Ecuador
luismmantilla@uta.edu.ec

Lic. Alis Mishell Urbina-Núñez

Universidad Técnica de Ambato, Ecuador
alisu_007@hotmail.com

Fecha de Recepción: 05 de noviembre de 2018 – **Fecha Revisión:** 04 de diciembre de 2018

Fecha de Aceptación: 11 de enero de 2019 – **Fecha de Publicación:** 30 de enero de 2019

Resumen

La presente investigación realiza un recorrido básico por la producción científica de trabajos de titulación (tesis) en una década (2007-2017) en el Ecuador. Su principal interés radica en el conocimiento de la evolución que ha tenido esta ciencia social a través de los años y qué interés ha demostrado por parte de los egresados, previo a la obtención de sus títulos universitarios. Metodológicamente se realizó una profunda acción de búsqueda en los repositorios de las 31 universidades que ofertan esta carrera y se consolidó los datos en una matriz con muchas variables para su ulterior análisis. Se trata de un estudio con panel de datos, con muestreo no probabilístico, no experimental, con enfoque cuantitativo, de carácter descriptivo y correlacional. Los principales hallazgos son significativos: se verifica un crecimiento sostenido de la investigación contable hasta el año 2015 para luego evidenciar un descenso importante que obedece a factores de orden institucional o normativo nacional. La conclusión principal se fundamenta en el reconocimiento a la contabilidad como una ciencia que necesita de mayor atención en el campo de la investigación y no tratarla únicamente como una disciplina normativa que se ajusta a las exigencias internacionales que vigilan su cumplimiento en el mundo empresarial.

Palabras Claves

Contabilidad – Investigación – Producción científica – Ecuador – Tesis

Abstract

The present research work basically focuses on studying the scientific production of accounting thesis during 2007 to 2017, in Ecuador. The researchers were interested in knowing the evolution accounting scientific production has had during that period of time and what topics the students working on thesis have tackled on their graduation process. Regarding methodology, it can be stated that the researchers carried out a deep search action on the repositories that belong to the

La investigación contable universitaria en el ecuador. Una aproximación a su estado actual pág. 200

31 universities that offer this career. Consequently, the data was consolidated in a matrix with many variables for further analysis. This research is based on data panels that have non-probabilistic and non-experimental sampling. Moreover, the study has a descriptive and correlational quantitative approach nature. The results were significant since it was possible to behold a sustained growth on accounting research until 2015. Later, accounting research declined due to institutional and national norms. As a conclusion, it is possible to say that accounting must be recognized as a science that needs more research. In addition, accounting should not be considered as a normative discipline that must be suitable for accomplishing the international requirements among the business world.

Keywords

Accounting – Research – Scientific production – Ecuador – Thesis

Para Citar este Artículo:

Mantilla-Falcón, Luis Marcelo y Urbina-Múñez, Alis Mishell. La investigación contable universitaria en el ecuador. Una aproximación a su estado actual. Revista Inclusiones Vol: 6 num Especial (2019): 199-215.

Introducción

Toda ciencia requiere empezar por su génesis y la contabilidad también tiene su origen, es decir, esta ciencia empezó con el apareamiento de la civilización misma y con el paso del tiempo tuvo una evolución sostenida y sistemática que logró estructurarse, de manera muy significativa, hasta alcanzar el calificativo de ciencia.

Resumiendo se puede abreviar los siguientes momentos históricos atravesados por la ciencia contable: a) Antigüedad: escritura pictográfica y jeroglífica, tablillas de Barro, escritura cuneiforme, sistemas de peses y medidas, posición y registro de cantidades, papiro y moneda; b) Edad media: Desarrollo del Sistema Numérico Árabe; c) Renacimiento: registro de la partida doble, invención de la imprenta; d) Revolución industrial: validez oficial a la profesión contable, surge la industria y el mercantilismo; e) Época Contemporánea: reglamento contable, reportes contables con mayor calidad; y, f) Nuevo milenio: globalización de la economía, internacionalización de mercados financieros¹.

Sin detenernos en la historia antigua de la contabilidad, es fundamental revisar lo que ocurre en el presente, a inicios del siglo XXI, la contabilidad es el soporte fundamental de las organizaciones porque sin ella “no hay información financiera, no hay toma de decisiones y por ende no hay organizaciones competitivas y eficientes²”, en un mundo de incertidumbre, globalización y transformación continua.

Precisamente es la globalización la que obliga a la contabilidad a profundizar su tratamiento en congruencia con ámbitos relacionados como la política, la gestión y la economía y no solo en el contexto local sino en lo regional y global³.

Como bien lo expresan Rodríguez, De Freitas y Zaá

“Pese a la evolución que ha experimentado la contabilidad durante cinco siglos, en los actuales momentos la teoría contable sigue siendo objeto de estudio y análisis, ya que la misma a consecuencia de los cambios externos ha tenido que desarrollar nuevos esquemas para lograr ubicarse a la par de las exigencias del nuevo mundo⁴”.

Visto así, el rol que juega la Contabilidad es muy importante, por tanto, su aplicación y su evolución requiere de una constante actualización y por consiguiente de una dinámica investigativa como lo hacen otras ciencias tanto naturales o sociales. En efecto, la investigación contable a nivel mundial tiene sus bemoles en diferentes direcciones, por ejemplo⁵, los investigadores Chan, Chen y Cheng determinaron que en

¹ Federico Gertz Manero, Origen y evolución de la contabilidad. Ensayo histórico (México D.F.: Trillas, 2006), 20.

² José Miguel Rodríguez; Sandra De Freitas y José Rafael Zaá. “La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática”, Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura Vol: XVIII num 1 (2012): 162.

³ Aída Patricia Calvo, “La globalización y su relación con la Contabilidad”, Revista Investigación y Reflexión Vol: XIV num 1 (2006): 203.

⁴ José Miguel Rodríguez; Sandra De Freitas y José Rafael Zaá, La contabilidad en el contexto de la globalización... 181.

⁵ Kam C Chan; Carl R Chen y Louis T Cheng, “Global ranking of accounting programmes and the elite effect in accounting research” Accounting, num 47 (2007): 187-220.

Estados Unidos, alrededor del 60% de los artículos publicados estaban en las 24 principales revistas; de otro modo, entre las 100 instituciones que más publican en ellas, 60 son de Estados Unidos; si se tienen en cuenta sólo las 5 revistas más influyentes, en las primeras 100 instituciones, 73 son de Estados Unidos. Justamente eso es lo que los autores llaman efecto élite.

Los mismos autores evidencian que al clasificarse por países, EE. UU. domina el campo de la investigación contable, con una participación de casi el 58 por ciento, seguido por el Reino Unido, Australia, Canadá y Hong Kong⁶.

Esta una síntesis del panorama mundial en cuanto a investigación contable. Las grandes preguntas son: ¿Cómo está Latinoamérica?, ¿Cuánto se ha avanzado en investigación en torno a la contabilidad?, ¿Cómo han evolucionado sus estudios? o acaso ¿Somos meros consumidores del conocimiento existente? Se intentará desarrollar una aproximación a este fenómeno de mucha trascendencia en la gestión del conocimiento contable en nuestra realidad latina.

De acuerdo con un estudio desarrollado en Colombia, por ejemplo, el análisis que realizan sus autores en torno a la investigación contable se evidencia que la misma se concibe desde lo formal, lo formativo y las publicaciones científicas⁷. En efecto, la investigación formal colombiana está en manos de los grupos de investigación que en este país son de 33 (Colciencias) quienes manejan sus líneas de investigación y los desarrollan en función de sus intereses científicos, sin embargo, hay 242 programas de formación contable en las Instituciones de Educación Superior (IES).

En cuanto a la investigación formativa se contemplan: las asignaturas como espacio formal de investigación, los congresos o eventos de estudiantes, las publicaciones, los semilleros de investigación, las opciones de grado y los grupos de estudio⁸, y son múltiples las instituciones, fundaciones, organismos públicos y privados, gremios, los que han fomentado la difusión y realización de eventos orientados a potenciar la investigación formativa.

Finalmente, en la línea de la producción de publicaciones científicas, en este país, las revistas pasan por exigentes procesos de evaluación bajo la dirección de Colciencias y con sistematización en Publindex para garantizar la calidad y pervivencia de estas⁹.

Para el año 2016 “hay más de 50 revistas de `Economía y Negocios` indexadas en el Publindex de Colciencias, de las cuales solo 7 están en Scopus, 6 en Q4 y 1 en Q3. Ninguna de estas 7 revistas es contable y ninguna de ellas está en JCR¹⁰”.

⁶ Kam C. Chan; Carl R. Chen y Louis T. Cheng, “Global ranking of accountainga programmes...”

⁷ Ruth Alejandra Patiño Jacinto; Gloria Milena Valero Zapata; Jorge Fernando García Carrillo y Michael Andrés Díaz Jiménez, “La investigación contable en Colombia. Una aproximación a su comprensión”, Teuken Bidikay, num 9 (2016): 37-54.

⁸ Ruth Alejandra Patiño y Gerardo Santos, “La investigación Formativa en los programas de Contaduría Pública, caso Colombia”, Revista Capic Review num 7 (2009): 37-54.

⁹ Ruth Alejandra Patiño Jacinto; Gloria Milena Valero Zapata; Jorge Fernando García Carrillo y Michael Andrés Díaz Jiménez, “La investigación contable en Colombia. Una aproximación... 49.

¹⁰ Hugo A. Macías, “La investigación contable colombiana frente a los nuevos criterios de medición de Colciencias”, En-Contexto Vol: 4 num 4 (2016): 48.

Ahora bien, “en la esfera de la Contaduría Pública la investigación científica no posee una popularidad notoria entre los profesionales, lo cual se explica por la tradicional visión financiera-instrumental de esta área del saber¹¹”.

En otro país sudamericano como el caso de Chile, para el año 2010 produjo el 0,30% de artículos científicos del total mundial existente. El nivel de productividad para el área contable se desconoce, porque dichos artículos publicados están mimetizados bajo el área de “Economía y Administración”, lo que hace problemático determinar el estado de la investigación a través de análisis bibliométricos¹². Asimismo, en un estudio de percepción desde el punto de vista de los autores investigadores en el área contable se evidencian estos resultados que reflejan la realidad para este país sudamericano, como “regular” lo percibe un 53,6% de los académicos, seguido por el estado “bueno” un 21,9%, como “malo” el 18,8% y “muy bueno” por el 3,4%, el estado “excelente”, no fue seleccionado.

En lo que respecta a la investigación contable en el Perú, realizada por profesores y universitarios es alentadora, en la actualidad; busca resolver principalmente problemas que se encuentran relacionados con la eficiencia, eficacia y economía de los recursos empresariales, la razonabilidad de los estados financieros y la problemática relacionada con el ámbito tributario¹³. Del estudio realizado por el autor, las líneas de investigación a la que más atención le prestan los investigadores universitarios son: Auditoría y Tributación; la primera está dirigida principalmente para la Auditoría Financiera y la Auditoría de Gestión u Operativa.

La Universidad de Buenos Aires a través de su Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Métodos Cuantitativos para la Gestión (IADCOM), es un buen referente, ellos manejan cuatro líneas de investigación: Modelos contables, Auditoría y responsabilidad social, Contabilidad social y Contabilidad patrimonial y ambiental en lo que respecta al país de Argentina¹⁴.

Por el contrario, a los países latinoamericanos revisados, Brasil es el mejor referente en temas de investigación contable, por ejemplo:

El nivel de madurez al que han llegado los principales eventos académicos, así como el crecimiento reciente en el número de revistas contables y su ascenso en el nivel de indexación, han hecho posible que los avances en la investigación contable se conviertan en objeto de investigación para la línea de “educación e investigación en contabilidad”; esta línea cuenta con su propio evento y su propia revista, pero que a su vez se desarrolla en todos los eventos y la mayoría de las revistas indexadas¹⁵.

¹¹ Hugo A Macías, La investigación contable colombiana frente a los nuevos criterios...

¹² Ángel Benvenuto Vera, “El estado de la investigación contable en Chile”, Capic Review Vol: 12 num 2 (2014): 159-169.

¹³ Enrique Martín San Miguel Romero, “Estado actual de la investigación en el Perú: La investigación contable en universidades”, Accounting power for business Vol: 1 num 2 (2016): 79-102.

¹⁴ María L. Saavedra G. y Miriam E. Saavedra G., “La investigación contable en Latinoamérica”, Actualidad Contable FACES Vol: 18 num 31 (2015): 99-121.

¹⁵ Hugo A. Macías, “Introducción a la investigación contable en Brasil”. IV Encuentro Nacional de Profesores de Contaduría Pública. 2014. 24.

Estas particularidades de la investigación en Brasil obedecen a que los niveles del ambiente académico nacional está centrado en Universidades Federales a las que el Ministerio de Educación hace un seguimiento exigente, riguroso y periódico, especialmente en lo relacionado con la presentación de ponencias y publicación de artículos por parte de los docentes, resultado de disertaciones de maestría y tesis doctorales, además, la existencia de un gran número de revistas indexadas (más de 35) con indexaciones regionales y muchas en bases de *scopus* e ISI Web apuntalan el desarrollo de la investigación¹⁶.

En Brasil, el área de la contabilidad, administración, gestión, finanzas y negocios en general está creciendo, con nuevas revistas a disposición de los investigadores, docentes y personal interesado en contribuir al campo de la contabilidad con nuevos aportes¹⁷.

En un número muy pequeño de países, especialmente Brasil, Chile y México se encuentran concentradas las revistas científicas latinoamericanas, no sin antes reconocer la participación destacada de Argentina, Colombia y Venezuela¹⁸. Esto se explica por los aspectos históricos, institucionales y la canalización de recursos, que han conducido a que el 82% de las personas dedicadas a la investigación en la región trabajen en Brasil, Argentina y México, seguidas por Chile y Colombia con el 14% del total¹⁹. Es decir, la visibilidad es resultado de esfuerzos institucionales que son diferentes en cada caso, pero que redundan en una canalización de recursos dirigida a producir resultados²⁰.

En definitiva, no hay que perder de vista que

la investigación es una herramienta útil para la formación del profesional contable, esta le retribuye las habilidades y competencias importantes para el ejercicio profesional, también puede ser concebida como una técnica y estrategia para actividades docentes que permiten al alumno recrear el conocimiento, permitiéndole la actualización futura que requerirá su ejercicio profesional²¹.

Con estos aciertos y debilidades en el campo de la investigación contable latinoamericana, al parecer la razones son varias que limitan su crecimiento como bien lo explica Casal y Quintanilla: Ausencia de políticas gubernamentales en cuanto a la prioridad de la investigación; Poca participación del sector productivo en el financiamiento a la investigación; Fuga de talentos; Poca inversión en ciencia y tecnología a diferencia de los países desarrollados; y, burocratización de la actividad científica, la mayor parte del

¹⁶ Hugo A. Macías, "Introducción a la investigación contable en Brasil... 23.

¹⁷ Rogério Joao Lunkes; Vicente Mateo Ripoll Feliu y Fabricia Silva da Rosa, "Estudio de las publicaciones sobre Contabilidad de Gestión en Brasil y España", Revista Cont. Fin. Vol: 24 num 61 (2013): 11-26.

¹⁸ C. Funes; C. Heredia y V. Suárez, "Las revistas científicas latinoamericanas en el ISI Web of Science: una opción para académicos e investigadores", Serie Bibliotecología y Gestión de Información, num 65 (2011): 1-30.

¹⁹ E. F. León-Paime, "La educación contable en el contexto anglosajón: una mirada a los años de construcción de comunidad", Cuadernos de Contabilidad Vol: 10 num 27 (2009): 219-245.

²⁰ Hugo Arlés Macías Cardona y Tatiana Moncada Ruiz, "Referencias para la investigación contable latinoamericana: Una mirada al campo científico anglosajón". XVI Congreso Internacional de Contaduría, Administración E Informática (México D.F: UNAM, 2011)

²¹ Valeria Gisela Pérez y Germán R. Pinto Perry, "La Investigación Contable como herramienta didáctica en la docencia de la Contabilidad", Ciencias Administrativas Vol: 4 num 7 (2016): 37.

tiempo se invierte en actividades administrativas y académicas para mantener las certificaciones que exigen las instituciones de gobierno con el fin de otorgar los recursos a la investigación²².

A nivel de Ecuador, la investigación contable tiene una distancia astronómica en función de los países latinoamericanos y más aún si se compara con Estados Unidos, por ejemplo, entre 1996 y 2016 EE. UU. aporta con 25.033 artículos, Ecuador solo 4 que se encuentran en bases de impacto como SCOPUS²³.

Asimismo, en un estudio²⁴ para la realidad ecuatoriana se puede evidenciar que las trece universidades del Ecuador afiliadas a la Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración (ALAFEC) publicaron en cuatro revistas ocho artículos entre 2010-2012, esto demuestra un bajo nivel de investigación en Ecuador. La investigación científica en la rama contable-financiera resulta incipiente.

En definitiva, lo que se afirma del Ecuador es muy decisor en cuanto a la realidad investigativa en todos los campos y muy particularmente en la Contabilidad.

Ecuador es un país donde existe un bajo número de universidades en las cuales se practican actividades de investigación a causa de la desvinculación de las universidades con las empresas públicas, y las privadas, ya que estas han demostrado poco interés por las actividades de investigación con carácter de publicación en contraste con lo que sucede en los países desarrollados donde las empresas privadas realizan grandes inversiones en investigación y desarrollo convertidas en nuevos procesos, nuevos productos y especialmente en patentes²⁵.

Metodología

El presente estudio tiene información recogida con parámetros cualitativos y cuantitativos; participaron las 62 Universidades registradas en el SENESCYT²⁶, pero sólo 31 tienen la carrera de contabilidad. El trabajo operativo de la investigación consistió en una sólida búsqueda en los repositorios de dichas universidades; se consideraron los trabajos de grado producidos y publicados en el periodo comprendido entre el 2007 y 2017. Para la categorización de la información se consideraron ocho tipos de contabilidad como sigue: Gubernamental, de Servicios, de Actividades, Financiera, Administrativa, Fiscal, de Gestión y de Costos. Las variables categóricas de clasificación fueron por tipo de sostenimiento: públicas, privadas o cofinanciadas, por el género del investigador

²² Rosa Casal, "Universidad, docencia e investigación en Venezuela: Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Los Andes", Ciencia, Docencia y Tecnología Vol: XVII num 3 (2006): 47-66.

²³ Doris María Flores Sánchez, Historia de la contabilidad y sus enfoques técnico científico: caso Ecuador. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja, (2018): 31.

²⁴ J. C. Ayala, Aproximación a la producción escrita contable en universidades afiliadas a la ALAFEC desde análisis bibliométrico: caso Argentina, Chile y México (Bogotá: Universidad de la Gran Colombia. Facultad de Contaduría Pública, 2014), 4.

²⁵ John Eddson Burgos Burgos y Lorenzo Bonisol, "La investigación contable un aporte predictivo para las finanzas empresariales: competencias y razonabilidad para su tratamiento", Revista Caribeña de Ciencias Sociales, Vol: 10 num 27 (2016): 1-11.

²⁶ SENESCYT, Directorio universidades y escuelas politécnicas. 2018. <https://www.educacionsuperior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/09/Directorio-IES-2014.pdf>.

(tesista), por región geográfica de ubicación, por categoría. La presentación de la información se hizo en términos porcentuales completando con un análisis correlacional de tendencias a futuras producciones de tesis en los años venideros. Se registró 14.318 tesis en las facultades o carreras de contabilidad, de las cuales 8.659 (60,48%) son tesis que se ocupan de alguno de los ocho tipos de contabilidad, la diferencia (39,52%) trataban temáticas que versaban sobre: economía, administración, emprendimiento, matemática financiera, marketing, talento humano, entre otros tópicos.

Para homogeneizar el análisis se consideró los porcentajes en función del 100,0% de tesis registradas, es decir, la proporción de las 14.318 tesis.

Resultados y discusión

Para unificar criterios en el manejo de conceptos de cada uno de los campos de aplicación de la contabilidad, estos son los significados que la academia define:

Contabilidad Gubernamental: “Constituye el proceso de registro sistemático, cronológico y secuencial de las operaciones patrimoniales y presupuestarias de las entidades y organismos del Sector Público, desde el registro original contable, con base devengado hasta la presentación de los estados financieros²⁷”.

Contabilidad de Servicios: Ureña indica que la contabilidad de servicios es aquella que “Registra las actividades económicas desarrolladas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios²⁸”.

Contabilidad por Actividades: “La Contabilidad por Actividades se centra mayormente más que en el propio cálculo de los costos en su gestión, de ahí su importancia para la gerencia al brindar información relevante sobre el consumo de recursos durante el proceso productivo²⁹”.

Contabilidad Financiera: “Técnica para elaborar y presentar la información financiera de las operaciones comerciales, financieras, económicas y sus efectos derivados de la entidad, que es útil para su toma de decisiones³⁰”.

Contabilidad Administrativa: Se la define como “un sistema de información al servicio de las necesidades y estrategias de la administración, con orientación práctica destinada a facilitar las funciones de planeación, dirección, control y toma de decisiones por parte de los gerentes, es decir, la contabilidad administrativa se concentra en la presentación de información cuantitativa y cualitativa orientada al futuro³¹”.

Contabilidad Fiscal: “es conocida como el sistema de información que se relaciona con las obligaciones tributarias. La contabilidad fiscal está basada en las normativas fiscales,

²⁷ Ministerio de Finanzas. 2016. <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/06/Contabilidad-Gubernamental-Final-web-.pdf> (último acceso: 15 de Junio de 2018).

²⁸ Olga Ureña, Contabilidad Básica.» En Ciencias Económicas y Administrativas (Bogotá: Fundación para la educación superior San Mateo, 2010),19.

²⁹ Maikel Guerra y Yanelys Yero, “Contabilidad por Actividades” Contribuciones a la Economía, 2009. <http://www.eumed.net/ce/2009a/gayh.htm>

³⁰ Álvaro Javier Romero López, Principios de contabilidad. Cuarta (México D.F.: McGraw Hill/Interamericana editores, S.A: de C.V, 2010), 16.

³¹ Estefanía Yermanos Fontal y Luisa María Correa Atehortua, Contabilidad administrativa un enfoque gerencial de costos (Cali: Universidad ICESI, 2011), 7.

estas están establecidas por la ley y así de la misma forma se contempla al registro de las operaciones para luego presentar la declaración en conjunto al pago de impuestos³².

Contabilidad de Gestión: la contabilidad de gestión tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones empresariales³³.

Contabilidad de Costos: "Registra las operaciones económicas que determinan el costo, los productos semielaborados y terminados, en las empresas industriales³⁴".

La producción científica en términos de trabajos de grado en la década de estudio (2007-2017) a nivel nacional, analizadas en sus diferentes variables se consideró al 60,48% (8.659 de un total de 14.318 unidades) de tesis reportadas en los repositorios de las universidades que versan sobre los ocho tipos de contabilidad.

Con este parámetro se procede a su análisis en componentes como: género, ubicación por región geográfica, tipo de sostenimiento económico, entre otros, y las tendencias numéricas se toman como punto de análisis al 100,00% de tesis producidas en dichas facultades o carreras de contabilidad.

En términos de género, la diferencia es significativa y evidencia la mayor presencia de mujeres en esta carrera profesional a nivel nacional porque hay un imaginario social que considera que Contabilidad y Auditoría es una carrera orientada para el género femenino y que el sector empresarial contrata más mujeres que hombres para este puesto³⁵.

Tipos de Contabilidad	Masculino (%)	Femenino (%)
Gubernamental	0,26	1,51
Servicios	0,33	1,41
Actividades	0,34	1,24
Financiera	4,01	17,60
Administrativa	2,75	13,46
Fiscal	1,07	4,17
Gestión	1,08	4,82
Costos	1,35	5,08
Total de tesis utilizadas	11,19	49,29

Tabla 1

Tipos de contabilidad y Género.

Fuente: datos de los repositorios

Los ocho tipos de contabilidad fueron abordados por el 49,29% perteneciente al género femenino, unos tipos con mayor frecuencia, por ejemplo, Contabilidad Financiera y

³² U Accounting, Contabilidad Fiscal. Definición, Obligaciones y Mas. 2018. <https://uaccounting.com.mx/contabilidad-fiscal>.

³³ Miriam López Rodríguez, La Contabilidad de Gestión: evolución y particularidades. s.f. <http://www.ilustrados.com/tema/6155/Contabilidad-Gestion-evolucion-particularidades.html> (último acceso: 15 de Junio de 2018).

³⁴ Olga Ureña, "Contabilidad Básica"... 19.

³⁵ Luis Marcelo Mantilla-Falcón; Jeanneth Caroline Galarza-Galarza y Ruth Armenia Zamora-Sánchez, "La inserción de la mujer en la educación superior ecuatoriana: Caso Universidad Técnica de Ambato", Revista Latinoamericana de Estudios Educativos Vol: 13 num 2 (2017): 12-29.

la Administrativa y otros con una mínima presencia, tal es el caso de la Contabilidad por Actividades; con la misma tendencia, pero en menor presencia el género masculino solo tuvo una participación del 11,19%. El estadístico t de student evidencia $t_{(2,36)} = -2,82$; $p\ value = 0,0255$, por tanto, si hay diferencia entre hombres y mujeres con un ensayo bilateral. En número de tesis, el total masculino alcanzó 1.602; y para el femenino 7.057.

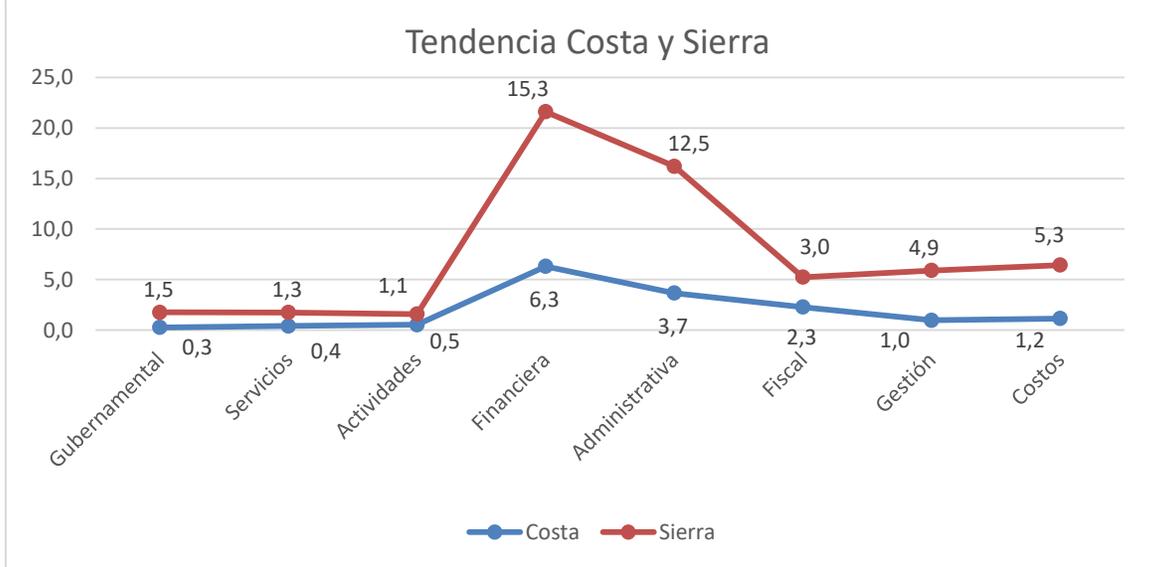


Figura 1
Tendencia Costa y Sierra

Se evidencia que tanto en la Sierra como en la Costa los tipos de Contabilidad más estudiados son la financiera (15,3% y 6,3% respectivamente) seguido por la Contabilidad Administrativa, con 12,5% y 3,7% en su orden. Tiene una menor importancia las contabilidades Gubernamental, de Servicios y de Gestión. De acuerdo con la clasificación regional, 11 Instituciones de Educación Superior (IES) están ubicadas en la costa y 20 en la región sierra. En números absolutos, 2235 tesis pertenecen a la costa y 6424 a la región sierra, con una relación de 2,87 tesis sierra versus costa (28,74%).

Otro factor para considerarse en el estudio está el tipo de sostenimiento, es decir, si las IES se manejan con fondos particulares (Privada); es una institución regentada por el Estado (Pública) o existe sostenimiento público-privado (Cofinanciada).

Son parámetros que determinan la orientación por un campo científico de la contabilidad en particular en función de los intereses de sus regentes, pero al parecer, no hay diferencias significativas.

La tendencia es semejante como se detalla en la fig. 2. Se verifica con un estimador $F_{(3,46)} = 3,41$ $p\ value = 0,05$ que confirma que si hay una leve diferencia entre tipos de sostenimiento y tipos de contabilidad.

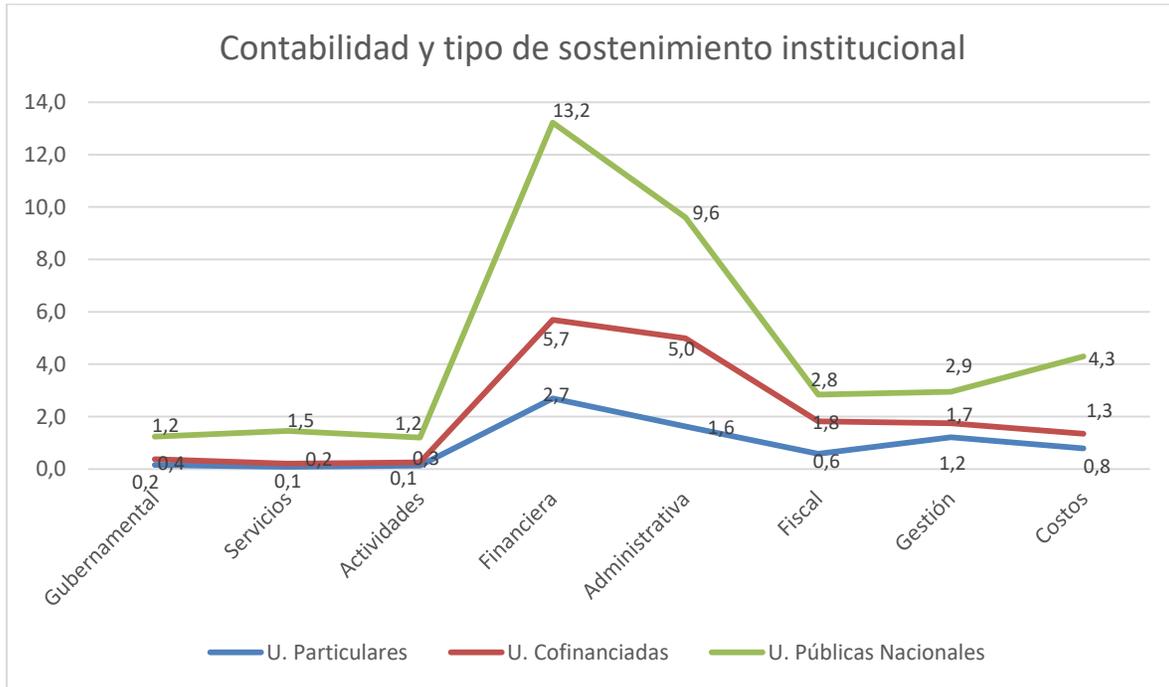


Figura 2
Tipo de sostenimiento

En función de la evaluación realizada por el estamento regulador de la educación superior, Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior del Ecuador (CEAACES) clasificó a las IES en categorías: A, B, C, D en función de la Resolución No. 001-071-CEAACES-2013. En la actualidad, para el año 2018, se llama CACES (Consejo de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior)³⁶ que es el nuevo órgano evaluador de las IES.

Para efectos de este estudio solo se toma en cuenta las tres primeras categorías por su nivel de representatividad y, del mismo modo, se analiza la tendencia de trabajos de tesis de pregrado en los ocho tipos de contabilidad existentes. Un análisis de varianza, ANOVA, demuestra $F_{(3,46)} = 4,28$ $p\ value = 0,0274$, por tanto, que no son semejantes en la tendencia y tipos de contabilidad. Los datos se presentan en la tabla 2.

Tipos de Contabilidad	U. Categoría A	U. Categoría B	U. Categoría C
Gubernamental	0,28	0,94	0,54
Servicios	0,13	1,46	0,15
Actividades	0,26	1,19	0,13
Financiera	3,14	13,10	5,37

³⁶ CACES, "Política de evaluación institucional de universidades y escuelas politécnicas en el marco del sistema de aseguramiento de la calidad de la educación superior". 2018. <http://www.caces.gov.ec/documents/20143/152061/POL%C3%8DTICA+DE+EVALUACI%C3%93N+INSTITUCIONAL+DE+UNIVERSIDADES+Y+ESCUELAS+POLIT%C3%89CNICAS+EN+EL+MARCO+DEL+SISTEMA+DE+ASEGURAMIENTO+DE+LA++CALIDAD+DE+LA+EDUCACI%C3%93N+SUPERIOR.pdf/f9bed3bd-ac9b-aedc-dd75-2>.

Administrativa	1,06	12,77	2,38
Fiscal	0,68	3,44	1,12
Gestión	0,47	3,67	1,76
Costos	0,50	4,18	1,75
Total país	6,52	40,75	13,21

Tabla 2
Categoría de IES y Contabilidad
Fuente: datos de los repositorios

Las diferencias obedecen al número de IES que participan en las tres categorías, por ejemplo, categoría A, 4; categoría B, 18; y, categoría C, 9 instituciones y en su orden el número de tesis son: 934, 5.834, y 1891 respectivamente.

Para tener una cabal comprensión de la evolución del estudio de temas contables por los estudiantes de pregrado de las IES en el siguiente gráfico se ilustra dicha realidad en el periodo comprendido desde el 2007 hasta el 2017.

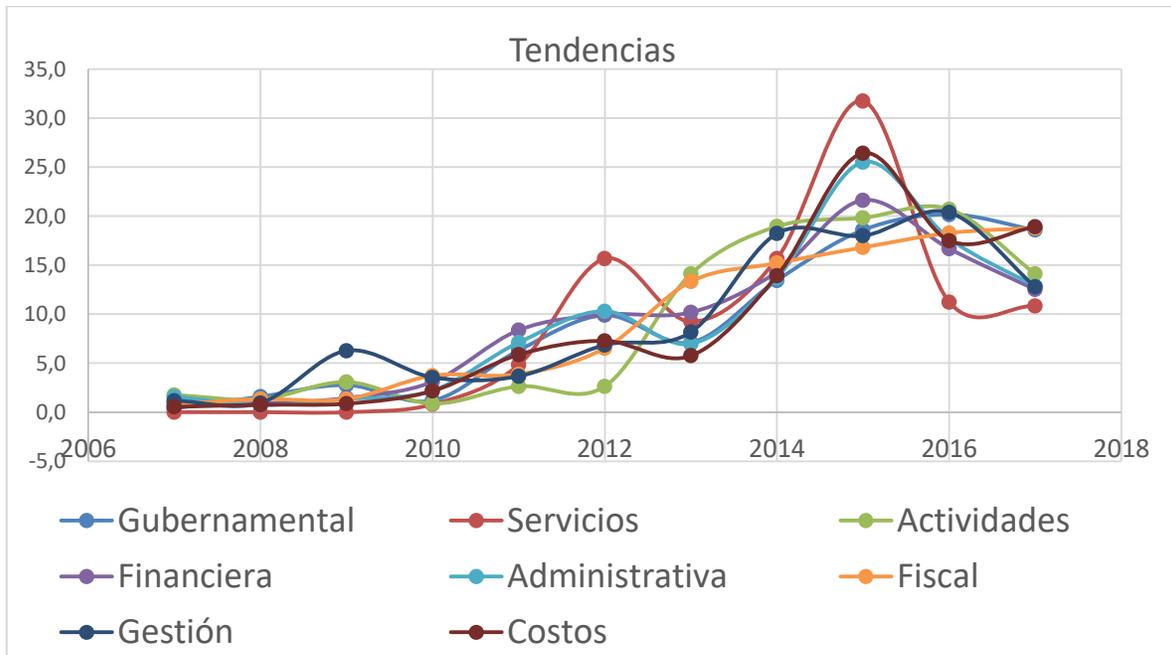


Figura 3
Tendencia de la producción científica de los tipos de contabilidad

Se evidencia en todos los tipos de contabilidad que hay un crecimiento sostenido hasta el año 2015, pero a partir del año 2016 la tendencia es a la baja y la explicación más evidente radica en que las IES dentro de sus modalidades de graduación escogieron otros mecanismos, por ejemplo, el examen complejo, y muchos estudiantes se decidieron por esta alternativa, reduciendo significativamente la producción de tesis a través de la investigación formativa o generativa.

Toda esta dinámica se refiere a la producción de tesis de fin de carrera para alcanzar los títulos de licenciaturas o ingenierías en Contabilidad y Auditoría CPA (Contador Público Autorizado), pero si los mismos estudiantes de pregrado quisieran

publicar de sus resultados en revistas indexadas nacionales, las posibilidades son mínimas puesto que, por ejemplo, en la base Redalyc, Ecuador solo cuenta con 9 revistas y ninguna es específica para el área contable; en la base de Scielo solo hay 7 revistas y del mismo modo, ninguna es exclusiva para el área contable; al revisar la base de Latindex, Ecuador cuenta con 575 revistas, (a octubre 2018) pero resulta complicado diferenciar la vigencia de la revista y el campo específico de la temática científica.

Contabilidad	Ecuación	R ²	r
Gubernamental	2,1631X – 3,8867	0,9060	0,9518
Servicios	2,0772X – 3,3731	0,5041	0,7100
Actividades	2,1547X – 3,393	0,7317	0,8554
Financiera	1,8697X – 2,1284	0,7953	0,8918
Administrativa	1,9959X – 2,8836	0,7037	0,8389
Fiscal	2,1506X – 3,8138	0,9335	0,9662
Gestión	1,8604X – 2,0713	0,7526	0,8675
Costos	2,3527X – 5,0273	0,7876	0,8875
Total Global	2,0000X – 2,9082	0,8143	0,9024

Tabla 3

Análisis de regresión y correlación

Fuente: datos de los repositorios

La tabla 3 contiene la información producto del análisis de regresión en base a la ecuación $y = bx + c$ donde se evidencia que hay una relación directamente proporcional y que el “r” de Pearson que más se ajusta es el de la Contabilidad Fiscal (0,9662). En todos los casos la correlación es de moderada a fuerte. Para su modelación se equiparó en año 2007 como año 1, año 2008 como 2 y así sucesivamente hasta el año 2017 como año 11. Finalmente, los datos que se presentan a continuación es la dinámica de la investigación formativa en el Ecuador distribuido por los diferentes tipos de contabilidades abordadas en las tesis de grado realizadas por los profesionales de las carreras de Contabilidad y Auditoría. Los campos más estudiados versan sobre la Contabilidad Financiera seguida por la Administrativa alcanzando porcentajes muy altos en comparación con la Contabilidad por Actividades que es la más baja (1,59%).

Tipos de contabilidad	Nivel nacional (%)
Gubernamental	1,77
Servicios	1,74
Actividades	1,59
Financiera	21,61
Administrativa	16,21
Fiscal	5,24
Gestión	5,9
Costos	6,43
Total tesis utilizadas	60,48

Tabla 4

Tipos de contabilidad a nivel de país

Fuente: datos de los repositorios

Conclusiones

La carrera de contabilidad es muy versátil puesto que permite conocer cada área económica-financiera de las organizaciones, con la finalidad de mantener el control de la situación económica para prever correcciones materiales con la información histórica. La década comprendida entre los años 2007 y 2017 ha sido significativa en la producción de trabajos de grado en el área contable considerando algunos de los ocho tipos de contabilidad analizados.

Hay una fuerte evidencia que la carrera cuenta con mayor participación femenina y en consecuencia la producción científica formativa va en esta dirección, la proporción es de 4,4 mujeres/hombres.

Las contabilidades con mayor aceptación y preferencia para el estudio son la financiera, seguida por la administrativa dadas las condiciones de la dinámica comercial y financiera del país y la política pública económica.

La contabilidad es una ciencia, de eso no hay duda, por tanto, “Toda disciplina científica de carácter social que pretenda evolucionar en el tiempo -sobre todo en contextos cambiantes- requiere del desarrollo de procesos de investigación permanentes³⁷”.

La investigación contable está recuperando confianza entre los colectivos más comprometidos con el desarrollo y mejora de los procesos contables y financieros, en la medida que arraiga como fórmula de aplicación a la resolución de los problemas específicos que ellos tienen planteados y abandona posicionamientos exageradamente artificiosos y especulativos más centrados en la sofisticación de los métodos que en su capacidad de respuesta³⁸.

Bibliografía

Abbate, Electra; Mileti, Mabel y Vazquez, Claudia. “La necesidad de investigar en contabilidad”. *Invenio* Vol: 3 num 4-5 (2000): 115-124.

Ayala, J. C. Aproximación a la producción escrita contable en universidades afiliadas a la ALAFEC desde análisis bibliométrico: caso Argentina, Chile y México. Bogotá: Universidad de la Gran Colombia. Facultad de Contaduría Pública. 2014.

Benvenuto Vera, Angelo. “El estado de la investigación contable en Chile”. *Capic Review* Vol: 12 num 2 (2014): 159-169.

Burgos Burgos, John Eddson y Bonisol, Lorenzo. “La investigación contable un aporte predictivo para las finanzas empresariales: competencias y razonabilidad para su tratamiento”. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales* Vol: 10 num 27 (2016): 1-11.

³⁷ Electra Abbate; Mabel Mileti y Claudia Vazquez, “La necesidad de investigar en contabilidad”, *Invenio* Vol: 3 num 4-5 (2000): 121.

³⁸ Alexander Luis Ortiz-Ocaña, *Introducción a la investigación contable* (Documento de docencia No. 1). (Bogotá: Ediciones Universidad Cooperativa de Colombia, 2016).

CACES. “Política de evaluación institucional de universidades y escuelas politécnicas en el marco del sistema de aseguramiento de la calidad de la educación superior”. 2018. <http://www.caces.gob.ec/documents/20143/152061/POL%C3%8DTICA+DE+EVALUACI%C3%93N+INSTITUCIONAL+DE+UNIVERSIDADES+Y+ESCUELAS+POLIT%C3%89CNICAS+EN+EL+MARCO+DEL+SISTEMA+DE+ASEGURAMIENTO+DE+LA++CALIDAD+DE+LA+EDUCACI%C3%93N+SUPERIOR.pdf/f9bed3bd-ac9b-aedc-dd75-2>.

Calvo, Aída Patricia. “La globalización y su relación con la Contabilidad”. Revista Investigación y Reflexión, Vol: XIV num 1 (2006): 203-215.

Casal, Rosa. “Universidad, docencia e investigación en Venezuela: Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Los Andes” Ciencia, Docencia y Tecnología Vol: XVII num 33 (2006): 47-66.

Chan, Kam C.; Chen, Carl R. Cheng, Louis T. “Global ranking of accountaing programmes and the elite effect in accounting research”. Accounting num 47 (2007): 187-220.

Flores Sánchez, Doris María. Historia de la contabilidad y sus enfoques técnico científico: caso Ecuador. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja. 2018.

Funes, C.; Heredia, C. y Suárez, V. “Las revistas científicas latinoamericanas en el ISI Web of Science: una opción para académicos e investigadores”. Serie Bibliotecología y Gestión de Información num 65 (2011): 1-30.

García, Mónica. Importancia de la Contabilidad Administrativa en la planeación. s.f. https://www.ccpm.org.mx/espaciouniversitario/trabajos_ganadores/trabajos_octavo/QUINTO%20LUGAR%20.pdf (último acceso: 14 de Junio de 2018).

Gertz Manero, Federico. Origen y evolución de la contabilidad. Ensayo histórico. México D. F.: Trillas. 2006.

Guerra, Maikel y Yanelys Yero. Contabilidad por Actividades. Contribuciones a la Economía. Abril 2009.

León-Paime, E. F. “La educación contable en el contexto anglosajón: una mirada a los años de construcción de comunidad”. Cuadernos de Contabilidad Vol: 10 num 27 (2009): 219-245.

López Rodríguez, Miriam. La Contabilidad de Gestión: evolución y particularidades. s.f. <http://www.ilustrados.com/tema/6155/Contabilidad-Gestion-evolucion-particularidades.html> (último acceso: 15 de Junio de 2018).

Luna, E. M. y Collazo, F. “Análisis histórico bibliométrico de las revistas latinoamericanas y caribeñas en los índices de la ciencia internacional”. Revista Española de Documentación Científica Vol: 30 num 4 (2007): 523-543.

Lunkes, Rogério Joao; Ripoll Feliu, Vicente Mateo y Silva da Rosa, Fabricia. “Estudio de las publicaciones sobre Contabilidad de Gestión en Brasil y España”. Revista Cont. Fin. Vol: 24 num 61 (2013): 11-26.

Macías Cardona, Hugo Arlés y Moncada Ruiz, Tatiana. “Refefencias para la investigación contable latinoamericana: Una mirada al campo científico anglosajón” XVI Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática (México D.F: UNAM, 2011): 1-28.

Macías, Hugo A. “Introducción a la investigación contable en Brasil”. IV Encuentro Nacional de Profesores de Contaduría Pública. 2014.

Macías, Hugo A. “La investigación contable colombiana frente a los nuevos criterios de medición de Colciencias”. En-Contexto Vol: 4 num 4 (2016): 39-48.

Mantilla-Falcón, Luis Marcelo; Galzarza Galarza, Jeanneth Caroline y Zamora-Sánchez, Ruth Armenia. “La inserción de la mujer en la educación superior ecuatoriana: Caso Universidad Técnica de Ambato”. Revista Latinoamericana de Estudios Educativos Vol: 13 num 2 (2017): 12-29.

Ministerio de Finanzas. 2016. <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/06/Contabilidad-Gubernamental-Final-web-.pdf> (último acceso: 15 de Junio de 2018).

Ortiz-Ocaña, Alexander Luis. Introducción a la investigación contable (Documento de docencia No. 1). Bogotá: Ediciones Universidad Cooperativa de Colombia. 2016.

Patiño Jacinto, Ruth Alejandra; Valero Zapata, Gloria Milena; García Carrillo, Jorge Fernando y Díaz Jiménez, Michael Andrés. “La investigación contable en Colombia. Una aproximación a su comprensión”. Teuken Bidikay num 9 (2016): 37-54.

Patiño, Ruth Alejandra y Sants, Gerardo. “La investigación Formativa en los programas de Contaduría Pública, caso Colombia”. Revista Capic Review num 7 (2009): 23-34.

Pérez, Valeria Gisela y Pinto Perry, German R. “La Investigación Contable como herramienta didáctica en la docencia de la Contabilidad”. Ciencias Administrativas Vol: 4 num 7 (2016): 37-47.

Quintanilla, A. “La producción de conocimiento en América Latina”. Salud colectiva. Vol: 4 num 3 (2008): 253-260.

Rodríguez, A. “Visibilidad de la ciencia latinoamericana: un reto para la bibliotecología y la información en la región por más de 35 años”. Wordl Library and Information Congress: 76th IFLA General Conference and Assembly. Gothenburg, Sweden: IFLA. 2010.

Rodríguez, José Miguel; De Freitas, Sandra y Zaá, José Rafael. “La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática”. Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura Vol: XVIII num 1 (2012): 161-183.

Romero López, Álvaro Javier. Principios de contabilidad. Cuarta. México D. F.: McGraw Hill/Interamericana editores, S. A. de C. V. 2010.

Saavedra G. María L. y Saavedra G. Miriam E. “La investigación contable en Latinoamérica”. Actualidad Contable FACES Vol: 18 num 31 (2015): 99-121.

La investigación contable universitaria en el Ecuador. Una aproximación a su estado actual pág. 215

San Miguel Romero, Enrique Martín. “Estado actual de la investigación en el Perú: La investigación contable en universidades”. Accounting power for business Vol: 1 num 2 (2016): 79-102.

SENESCYT. Directorio universidades y escuelas politécnicas. 2018. <https://www.educacionsuperior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/09/Directorio-IES-2014.pdf>

U Accounting. Contabilidad Fiscal. Definición, Obligaciones y Mas. 2018. <https://uaccounting.com.mx/contabilidad-fiscal>.

Ureña, Olga. Contabilidad Básica. En Ciencias Económicas y Administrativas. 131. Bogotá: Fundación para la educación superior San Mateo, 2010.

Yermanos Fontal, Estefanía y Correa Atehortua, Luisa María. Contabilidad administrativa un enfoque gerencial de costos. Cali: Universidad ICESI. 2011.

CUADERNOS DE SOFÍA EDITORIAL

Las opiniones, análisis y conclusiones del autor son de su responsabilidad y no necesariamente reflejan el pensamiento de la **Revista Inclusiones**.

La reproducción parcial y/o total de este artículo debe hacerse con permiso de **Revista Inclusiones**.