



III Congreso Internacional Contabilidad y Auditoría



15-16 y 17 de febrero del 2023

Machala - Ecuador
Universidad Técnica de Machala

Investigación Científica en Ciencias Contables

Dr. Carlos H. Luna Rioja
docarlun23@gmail.com



Dr. Carlos Hugo Luna Rioja

docarlun23@gmail.com



Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

Doctor© en Planificación y Gestión

Magister en Administración de Negocios

Maestro en Investigación y Docencia Universitaria

Licenciado en Administración Colegiado en CLAD Perú (36 años)

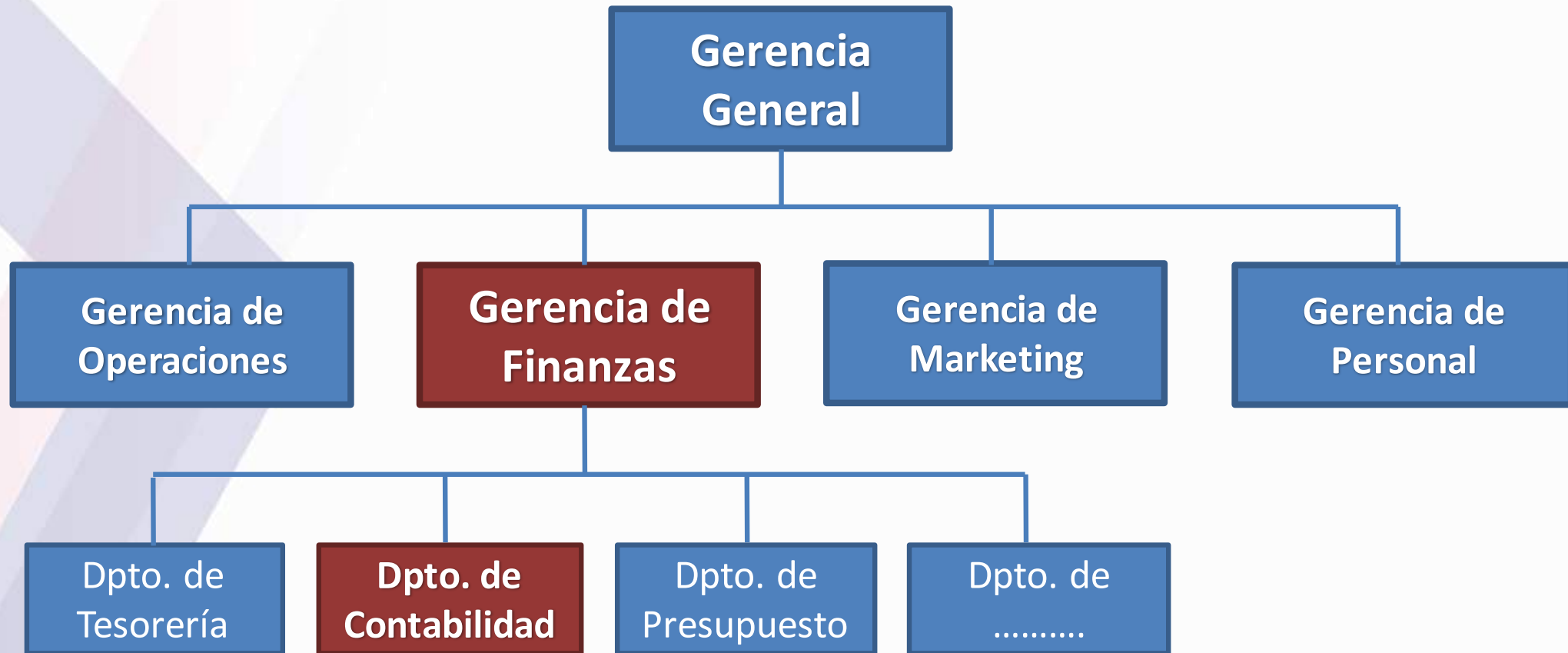
Fiscal Titular de la Organización Latinoamericana de Administración

Miembro de la Red de Investigadores Científicos de América Latina y el Caribe

Director Nacional de Formación Profesional del CLAD Perú

Catedrático universitario (32 años) y Gerente General (público y privado)

Contexto organizacional



Contabilidad y Finanzas



La **Contabilidad** registra y procesa la información referente a los hechos económicos ocurridos (ingresos y egresos), suministrándola a la Dirección de **Finanzas** para la toma de decisiones que maximicen el valor del negocio o el bienestar de los ciudadanos.

Precisiones conceptuales

*“La **contabilidad** es una ciencia de naturaleza económica y financiera que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos.*

Su fin es facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control internas”.

Leandro Cañibano Calvo, Universidad Complutense de Madrid.

Tipos de contabilidad

- **Contabilidad financiera.** O contabilidad externa. Se encarga de ofrecer información a todos los interesados en conocer la situación patrimonial de una empresa: responsables de la empresa, inversores, entidades financieras y a la administración pública.
- **Contabilidad de costos.** O contabilidad interna, contabilidad de gestión o contabilidad analítica. Esta disciplina ofrece toda la información interna imprescindible para controlar el funcionamiento de la compañía y mejorar sus resultados a través de los análisis y previsiones.

Las finanzas nos ayudan a tomar decisiones estratégicas para la obtención (financiamiento) y aplicación (inversión) de fondos, que posibiliten maximizar el valor de las organizaciones.

Tipos de Finanzas

Finanzas públicas: gestionan las operaciones vinculadas con las decisiones de los gobiernos y que definen el gasto público. Buscan maximizar el bienestar de los ciudadanos mediante políticas fiscales (aumento y reducción de impuestos) y gasto público.

Finanzas corporativas: Se aplican en el seno de una empresa. El objetivo de este tipo de finanzas es maximizar el valor de la empresa, que redunde en mayor valor para los accionistas.

El objeto formal de la Contabilidad se concreta en el conocimiento cualitativo y cuantitativo de la realidad económica.

“Ciencia primordialmente normativa, ocupada de la captación, elaboración, representación, y comunicación de informaciones relativas a la realidad socioeconómica, con vistas a facilitar la decisiones operacionales de los distintos sujetos económicos”.
Montesinos (1976).

Contabilidad como “la que estudia leyes del equilibrio patrimonial producido por los actos administrativos”. Rodríguez Pita (1956)

American Accounting Association (1966) considera a la Contabilidad como “el proceso de identificación, medida y comunicación de la información económica que permite obtener juicios y decisiones para los usuarios de la información”.

Objeto de estudio de la contabilidad

- **Escuela contista:** las cuentas.
- **Escuela lombarda:** la generación de riqueza
- **Escuela personalista:** los derechos y las obligaciones de las personas, siendo el activo igual a los deberes o derechos del patrimonio y el pasivo igual a las obligaciones.
- **Escuela controlista:** el control o el estudio de la gestión en sus causas y efecto.
- **Escuela reditualista:** el lucro de las empresas o el rendimiento o la capacidad de los bienes y transacciones para generar riqueza.
- **Escuela hacendal:** estudiar todos los fenómenos de la hacienda o la organización social en sí, no solo a través de las cuentas si no el todo.
- **Escuela patrimonialista:** el patrimonio de las organizaciones.

<http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5970/Tesis%20Doctorado%20-%20Arturo%20Torres%20Gallardo.pdf?sequence=1&isAllowed=y> Arturo Torres

¿Qué son las Finanzas?

Éstos autores^(*) consideran que el **fin** de las FINANZAS es:

- *Maximizar el valor de la organización*

Los **objetivos** para lograr este fin son: lograr

1. *El crecimiento económico (aumentar las ventas)*
2. *La maximización de la rentabilidad*
3. *La minimización de los costos*

(*)

- *Lawrence Gitman*
- *Guillermo López Dumrauf*
- *Fred Weston*
- *Van Horne*

Áreas de investigación en contabilidad y finanzas

- Auditoria contable
- Costos y Presupuestos
- Contabilidad Gerencial
- Contabilidad gubernamental
- Finanzas
- Inversión
- Tributación e Impuestos
- Peritaje contable
- Estados financieros
- Análisis financiero
- Estructura de capital
- Política de dividendos
- Sistemas, métodos y principios contables

Contexto científico

La **Investigación Científica** es la búsqueda racional, metódica y objetiva de conocimientos universales y trascendentes que permiten describir, explicar, controlar, generalizar y predecir los fenómenos que se producen en la sociedad y en la naturaleza.

FIN DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

- Descifrar los enigmas del universo
- Descubrir la verdad y comunicarla
- Resolver problemas del hombre

Planeación

- Marco teórico, diseño y aspectos administrativos

Recopilación

- Recojo de información

Procesamiento

- Análisis y discusión

Interpretación

- Conclusiones

Comunicación

- Informe y publicación

PROCESO DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

VISIÓN DE LOS PARADIGMAS DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA



CUANTITATIVA

Visión del mundo positivista, hipotético-deductiva, particularista, objetiva, orientada hacia resultados y propia de la ciencia natural.

Fuerte componente de elementos y técnicas a la medición y la necesidad de comprobación empírica sobre los hechos sociales (imitando a las CCNN).



CUALITATIVA

Visión del mundo fenomenológica, inductiva, holística, subjetiva, orientada hacia el proceso propio de la antropología social.

Enfoque Mixto



Los métodos cualitativos y cuantitativos, deben ser combinados, utilizados sin prejuicios epistemológicos, los investigadores pueden optar en sus investigaciones por sistemas mixtos de métodos y técnicas, donde el objetivo primordial sea contar con una caja de herramientas que permita corroborar o desechar las hipótesis que se proponen.

Implican:

- Recolección
- Análisis
- Integración

De datos cuali-cuanti

Generan:

- Inferencias cuali-cuanti
- Metainferencias

Sus diseños generales son:

- Concurrentes
- Secuenciales
- De conversión
- De integración

Diseños en Investigaciones Cuantitativas en Contabilidad y Finanzas

Según el Tipo



Experimentales

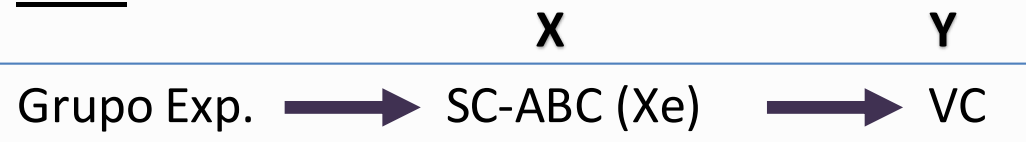
- *Pre experimentales*
- *Cuasi experimentales*
- Experimentales puros



No Experimentales

- *Transeccionales*
- *Longitudinales*

¿En qué medida el *sistema de costeo ABC genera ventajas competitivas* en el sector metal mecánico del Cantón de Machala, año 2023?



¿Cómo *la estructura de capital se relaciona con el rendimiento* en las pymes comerciales de la Provincia del Guayas, año 2023?

¿Cuál es la tendencia del rendimiento sobre la inversión en el sector construcción de la Provincia de El Oro, en el período 2014-2023?

...Diseños en Investigaciones Cuantitativas en Contabilidad y Finanzas

- Razones que determinan la importancia del leasing en el sector industrial

- Perspectivas contemporáneas de investigación en Contabilidad



- Planificación financiera y su relación con la sostenibilidad empresarial

- Impacto de las políticas de créditos en la liquidez de la pymes industriales

Diseños en Investigaciones Cualitativas en Contabilidad y Finanzas

Diseño Fenomenológico

- Estudio de las normas internacionales de información financiera y su impacto en la economía nacional;
- Desafíos tecnológicos: el rol del contador frente a la automatización de procesos contables;
- El impacto de las criptomonedas en la contabilidad.
- Perspectivas contemporáneas de investigación en Contabilidad

Diseño Investigación-acción

- Aplicación de un sistema de cálculo de costos en una PYME
- Digitalización: implementación de tecnología para llevar la contabilidad de una empresa.

Diseño Documental

- Estudio de modelos contables y su evolución;
- Costos: análisis y evolución de los métodos para calcularlos.
- Auditorías en empresas: optimización de procesos;
- La contabilidad en el Estado: distribución de fondos para una gestión óptima.
- Análisis de EEFF: situación financiera de las Mypes del sector textil

Diseños en Investigaciones Mixtas en Contabilidad y Finanzas: Experiencias científicas en Ecuador

“Valoración de créditos comerciales y su relación con la liquidez de las pymes de Guayaquil, periodo 2018 – 2020”.

Autora: Dra. © WNEE

- **Tipología:** Aplicada
- **Enfoque:** Mixto (cuanti-cuali)
- **Diseño:** Concurrente (Correlacional en cuanti y fenomenológico en cuali)
- **Técnicas recojo de información:** encuestas (cuanti), entrevistas (cuali) y documental (EEFF)
- **Técnicas de procesamiento de información:** SPSS - correlación Pearson (estadística descriptiva e inferencial)
- **Población:** analistas de créditos (96); gerentes financieros (10); y EEFF (96)



Correlación Pearson:	0,874**
Sig (bilateral):	0,000

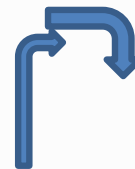
Recomendaciones metodológicas:

1. Una investigación de *diseño cuasi experimental*, implementando un **modelo de medición del riesgo**, a efecto de determinar el impacto que tendría para mejorar la liquidez de las pymes comerciales de Guayaquil. Problema científico: ¿En qué medida la implementación de un modelo de medición del riesgo impacta en la liquidez de las pymes comerciales de Guayaquil?
2. Una investigación de *diseño cuasi experimental*, planteando un **protocolo de políticas de créditos y cobranzas**, con la finalidad de mejorar la liquidez de las pymes comerciales de Guayaquil. Problema científico: ¿De qué forma el planteamiento de un conjunto de políticas de créditos y cobranzas influyen en la liquidez de las pymes comerciales de Guayaquil?
3. Proponer un **modelo estandarizado para la provisión de cuentas incobrables**, con el propósito mermar el impacto del gasto ante el riesgo de morosidad en las empresas mediante una reserva y garantizar la liquidez de las pymes comerciales de Guayaquil. *Diseño descriptivo propositivo*. Problema científico: ¿Cómo un modelo de provisión de cuentas incobrables mejoraría la liquidez de las pymes comerciales de Guayaquil?

“Defraudación tributaria empresarial y su relación con el ingreso corriente público del sector comercial norte de la ciudad de Guayaquil, período 2018-2020”

Autora: Dra. © MJAM

- **Tipología:** Aplicada
- **Enfoque:** Mixto (cuanti-cuali)
- **Diseño:** Concurrente (Correlacional en cuanti y fenomenológico en cuali)
- **Técnicas recojo de información:** encuestas (cuanti), entrevistas (cuali) y documental (EEFF)
- **Técnicas de procesamiento de información:** SPSS - correlación Pearson (estadística descriptiva e inferencial)
- **Población:** gerentes financieros (367); expertos en recaudación (10); y EEFF (110)



Correlación Pearson:	0,981**
Sig (bilateral):	0,000

Recomendaciones metodológicas:

1. Proponer una *metodología de cálculo eficiente para controlar los ingresos provenientes del exterior, y de activos no declarados u omitidos*, que permita identificar la defraudación tributaria y consecuentemente mejorar los ingresos corrientes públicos; éstos a través de una investigación de **diseño descriptivo propositivo**, donde los ingresos corrientes públicos se constituyan en variable principal.
2. Realizar estudios mixtos (cualitativos y cuantitativos) en *otras actividades económicas* como la de servicios, deportes, entretenimiento, entre otros, incluyendo variables que afectan a la evasión, como la corrupción, políticas internas, leyes tributarias, etc.; ésto a través de una investigación de tipo **correlacional**, considerando a los ingresos corrientes públicos como variable principal.

“Factores económico, político, social y administrativo que inciden en la gestión presupuestaria de la Universidad de Guayaquil, años 2014- 2019”

Autora: Dra. © JLTC

- **Tipología:** Aplicada
- **Enfoque:** Mixto (cuanti-cuali)
- **Diseño:** Concurrente (Correlacional en cuanti y fenomenológico en cuali)
- **Técnicas recojo de información:** encuestas (cuanti), entrevistas (cuali) y documental (EEFF)
- **Técnicas de procesamiento de información:** SPSS - correlación Pearson (estadística descriptiva e inferencial)
- **Población:** personal operativo (42); funcionarios (02); y EEFF y otros



Correlación Pearson:	0,683**
Sig (bilateral):	0,000

Recomendaciones metodológicas:

1. Es necesario realizar una investigación *correlacional* para determinar de qué manera el **factor legal** incide en la **gestión presupuestaria** en la Universidad de Guayaquil por lo que se plantea esta interrogante ¿De qué manera el factor legal influye en la gestión presupuestaria de la Universidad de Guayaquil, en el periodo 2014-2019?
2. Una investigación *descriptivo propositiva*, planteando el problema: ¿Cómo la **creación de unidades productivas** que originen fondos propios, incide en la **gestión presupuestaria eficiente**?
3. Una investigación con *diseño correlacional* para hacer un análisis exclusivamente del presupuesto de inversión, que de acuerdo a el cuadro 23, se evidenció que es el que menos ejecución presupuestaria existe; planteando el problema ¿En qué medida **los factores** políticos, económicos, legales, sociales y administrativos influyen en la **gestión del presupuesto de inversiones** de la Universidad de Guayaquil, periodo 2016-2022?

“Sistema de costos por procesos y su influencia en la gestión de emprendimientos agropecuarios de ganado caprino en Guayas, periodo 2020 - 2022”

Autora: Dra. © PMSZ

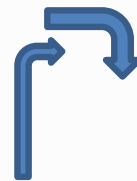
- **Tipología:** Aplicada
- **Enfoque:** Cuantitativo
- **Diseño:** Pre-experimental
- **Técnicas recojo de información:** encuestas y documentos contables
- **Técnicas de procesamiento de información:** SPSS - correlación Pearson (estadística descriptiva e inferencial)
- **Población:** emprendedores agropecuarios de ganado caprino (19)

Correlación Pearson:
Sig (bilateral):

“Planificación de las utilidades y su relación con la gestión financiera de las empresas bananeras de la Provincia de El Oro, período 2018-2021”

Autor: Dr. © RBCC

- **Tipología:** Aplicada
- **Enfoque:** Mixto (cuanti-cuali)
- **Diseño:** Concurrente (Correlacional en cuanti y fenomenológico en cuali)
- **Técnicas recojo de información:** encuestas (cuanti), entrevistas (cuali) y documental (EEFF)
- **Técnicas de procesamiento de información:** SPSS - correlación Pearson (estadística descriptiva e inferencial)
- **Población:** gerentes financieros (15); expertos en finanzas (08);



Correlación Pearson:	0,981**
Sig (bilateral):	0,000

Recomendaciones metodológicas:

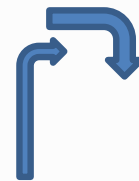
Mediante un diseño *cuasi experimental*, diseñar e implementar un **plan de utilidades** para mejorar la **gestión financiera** de las empresas bananeras de El Oro:

¿De qué manera la implementación de un modelo de planificación de utilidades impacta en la gestión financiera de las bananeras de la provincia de El Oro?

“Valor del activo biológico y su relación con la competitividad de las pymes camaroneras de la Provincia de El Oro, período 2018-2020”

Autor: Dr. © RLOC

- **Tipología:** Aplicada
- **Enfoque:** Mixto (cuanti-cuali)
- **Diseño:** Concurrente (Correlacional en cuanti y fenomenológico en cuali)
- **Técnicas recojo de información:** encuestas (cuanti), entrevistas (cuali) y documental (EEFF)
- **Técnicas de procesamiento de información:** SPSS - correlación Pearson (estadística descriptiva e inferencial)
- **Población:** gerentes financieros (30); expertos en finanzas (10);



Correlación Pearson:	0,983**
Sig (bilateral):	0,000

Recomendaciones metodológicas:

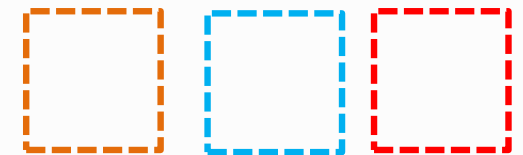
En una investigación *cuasi experimental*, diseñar un **método para valorar de manera viable los activos biológicos** en las camaroneras, con el fin de incrementar su **competitividad**. Se sugiere la siguiente pregunta de investigación: ¿En qué medida el diseño e implementación de un método para valorar el activo biológico incide en la competitividad de las camaroneras de la provincia de El Oro?

Realizar una investigación con *diseño cuasi experimental* (cualitativo y cuantitativo), diseñando **manuales de procesos contables y administrativos** en las camaroneras, con el fin de mejorar la **competitividad** de estas empresas en la provincia de El Oro. Se sugiere el siguiente problema científico: ¿De qué forma los manuales de procesos contables y administrativos, influyen en la competitividad de las pymes camaroneras de la provincia de El Oro?

“Estructura de capital y su relación con el riesgo - rendimiento en las pymes sector construcción, provincia del Guayas, período 2018–2020”

Autor: Dr. © AOBB

- **Tipología:** Aplicada
- **Enfoque:** Mixto (cuanti-cuali)
- **Diseño:** Concurrente (Correlacional en cuanti y fenomenológico en cuali)
- **Técnicas recojo de información:** encuestas (cuanti), entrevistas (cuali) y documental (EEFF)
- **Técnicas de procesamiento de información:** SPSS - correlación Pearson (estadística descriptiva e inferencial)
- **Población:** gerentes financieros (26); expertos en finanzas (05);

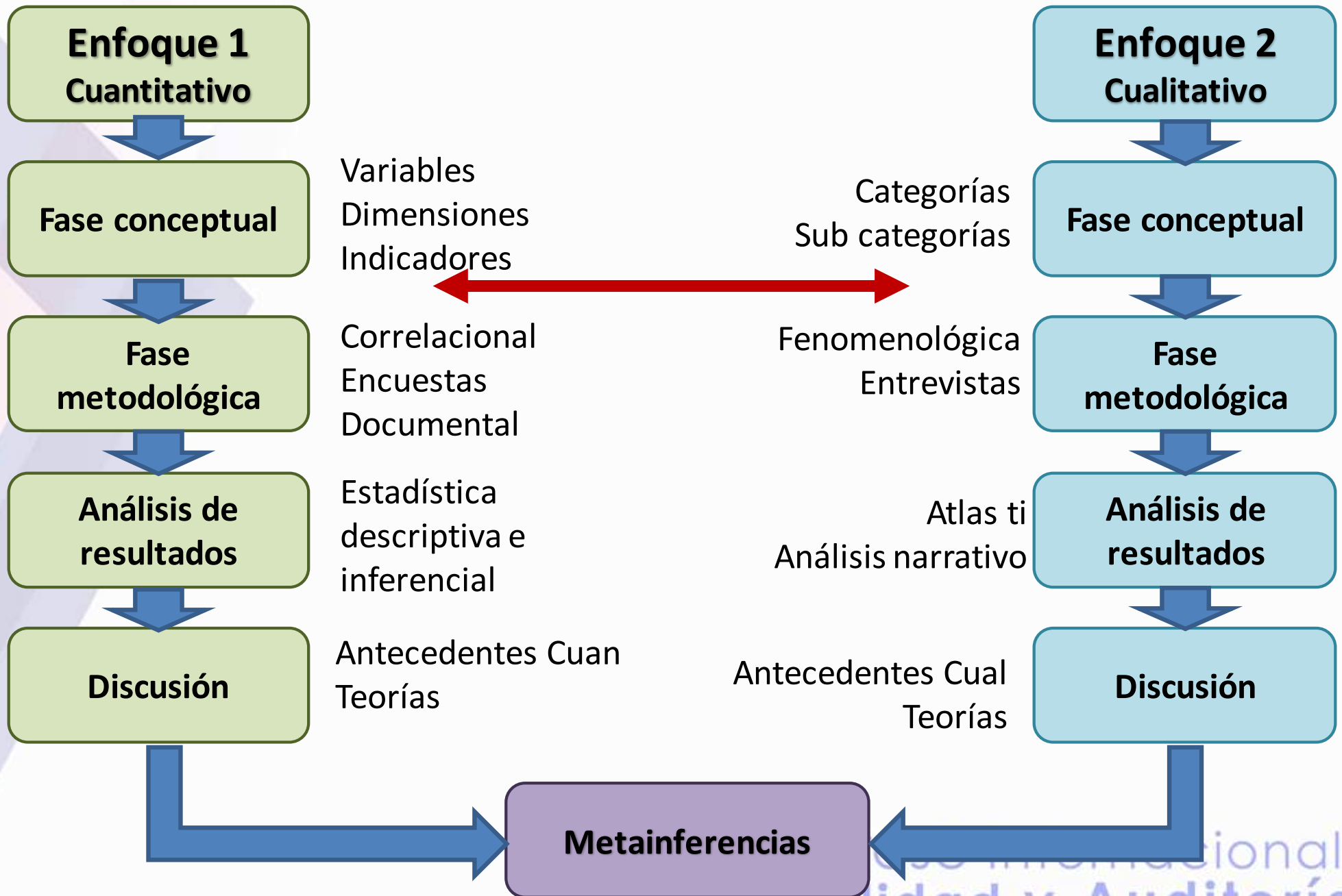


Correlación Pearson (Riesgo):	0,870**
Correlación Pearson (Rendimiento):	0,845**
Sig (bilateral):	0,000

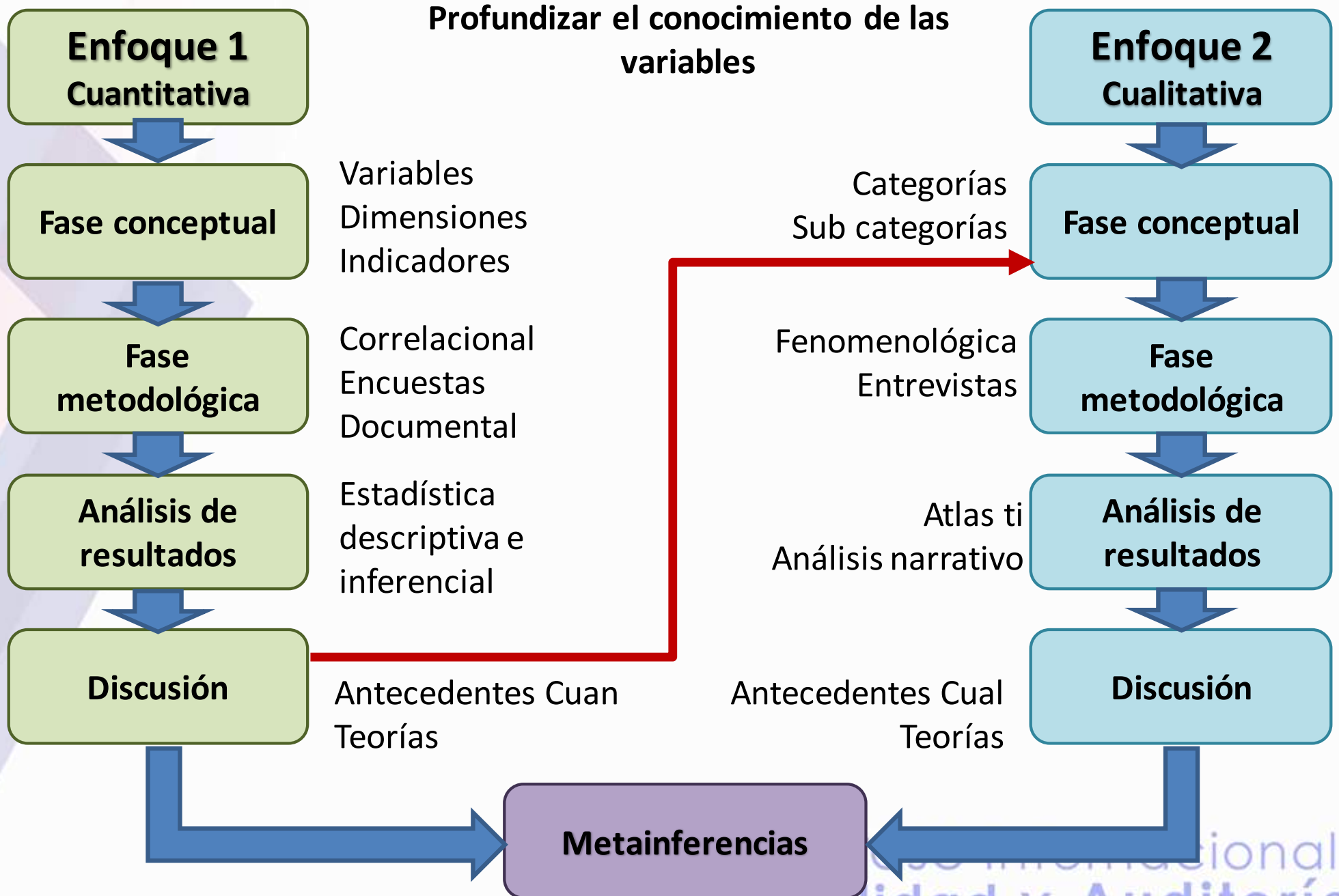
Recomendaciones metodológicas:

1. Considerando que **en otros sectores productivos** de la zona utilizan otras fuentes de financiamiento (como el leasing, emisión de acciones, etc) dentro de su estructura de capital, determinar su relación con el riesgo rendimiento, con el fin de mejorar sus decisiones financieras: *diseño correlacional*.
2. Mediante una investigación *exploratoria descriptiva*, determinar cuáles son las **razones por las que no utilizan el leasing** o arrendamiento financiero, que es la principal herramienta financiera promotora de inversiones en el mundo.

Diseños Concurrentes en Investigaciones Mixtas



Diseños Secuenciales en Investigaciones Mixtas



Ingresa a
www.cidecuador.org

Una vez finalizado este evento, ésta presentación
estará disponible en su respectiva página

Muchas
Gracias