



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

“La investigación contable en el Ecuador en la última década, 2007 - 2017”

Autora: Urbina Núñez, Alis Mishell

Tutor: Dr. Mantilla Falcón, Luis Marcelo Mg.

Ambato - Ecuador

2019

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Luis Marcelo Mantilla Falcón Mg. con cédula de ciudadanía No. 0501648521, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: “**LA INVESTIGACIÓN CONTABLE EN EL ECUADOR EN LA ÚLTIMA DÉCADA, 2007 - 2017**”, desarrollado por Alis Mishell Urbina Nuñez, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, enero 2019

TUTOR



Dr. Mantilla Falcón, Luis Marcelo Mg.

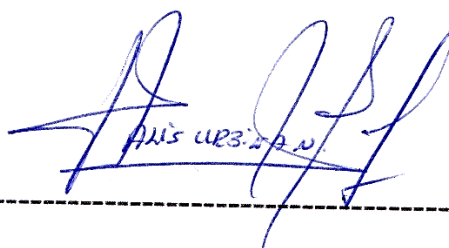
C.C. 0501648521

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Alis Mishell Urbina Núñez con cédula de ciudadanía N° 180548067-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema “**LA INVESTIGACIÓN CONTABLE EN EL ECUADOR EN LA ÚLTIMA DÉCADA, 2007-2017**”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, enero 2019

AUTORA



Alis Mishell Urbina Núñez

C C 1805480678

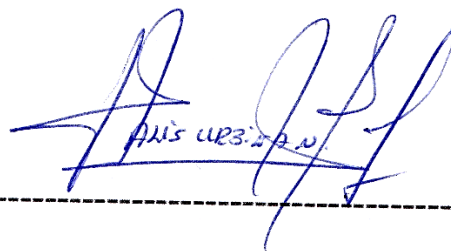
CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, enero 2019

AUTORA



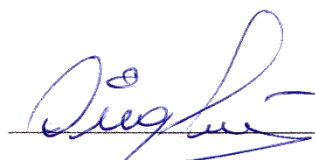
Alis Mishell Urbina Núñez

C C 1805480678

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

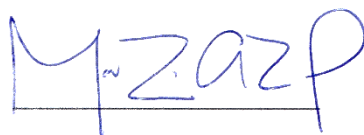
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“LA INVESTIGACIÓN CONTABLE EN EL ECUADOR EN LA ÚLTIMA DÉCADA, 2007 - 2017”**, elaborado por Alis Mishell Urbina Nuñez, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, enero 2019



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dr. Mauricio Arias

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Rocío Cando

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación se lo dedico en primer lugar al Padre Supremo Dios, porque me llenó de bendiciones en mi vida estudiantil, y puso maestros de excelencia para mi formación académica.

Mis Padres Luis y Marisol, porque pese a las adversidades me enseñaron que con esfuerzo y dedicación se alcanzan victorias, mi hermano Alejandro es el pilar fundamental para seguir avanzado siendo mi compañero en esta larga travesía de estudiante universitaria.

A mi gran amigo David, quien con su cariño y carisma me ayudó a continuar en esta carrera y me enseñó que cada dificultad, era una oportunidad para ser más fuerte, y a Carlos Felipe, por su cariño y apoyo incondicional.

Alis Mishell Urbina Núñez.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios porque me dio la vida y la salud para estudiar esta noble profesión, y me permite culminarla con éxito.

Agradezco profundamente a la Universidad Técnica de Ambato que me abrió sus puertas y me permitió crecer profesionalmente en sus aulas y brindándome la oportunidad de conocer profesionales con calidad humana, valores y principios que los guardo profundamente en mi corazón cada una de sus enseñanzas.

Agradezco especialmente al Dr. Marcelo Mantilla que creyó en mí, y me permitió desarrollar el presente proyecto de investigación.

Alis Mishell Urbina Núñez

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “LA INVESTIGACIÓN CONTABLE EN EL ECUADOR EN LA ÚLTIMA DÉCADA, 2007-2017”.

AUTORA: Alis Mishell Urbina Núñez

TUTOR: Dr. Luis Marcelo Mantilla Falcon Mg.

FECHA: Enero 2019

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación otorga al profesional contable el desarrollo de un pensamiento crítico más riguroso, generando así una formación del saber SER y no una formación del saber HACER, en el Ecuador, en la última década la investigación contable no ha tenido una difusión activa, como otras ciencias; con el presente proyecto, se efectuó una búsqueda profunda de la investigación contable que se ha producido en los últimos diez años en el país (2007 al 2017). Se utilizó la técnica de panel de datos a través de la observación, en la cual se realizó una exploración predominantemente cuantitativa pero también cualitativa con el objetivo de determinar el estado actual en el que se encuentra la Investigación Contable en el Ecuador dentro de la última década 2007-2017 para la verificación de la evolución del conocimiento científico en la Contabilidad. Obteniendo así los tipos de contabilidad que prefieren los estudiantes de pregrado para realizar sus disertaciones previo a la obtención de su título de Tercer Nivel, luego de ejecutar la recolección y procesamiento de datos los resultados demuestran que a nivel país los tipos de Contabilidad que prefieren los estudiantes para sus Proyectos de investigación es la contabilidad Administrativa y Financiera por el marco político, geográfico, social y económico que atraviesa el país.

PALABRAS DESCRIPTORAS: INVESTIGACIÓN CONTABLE, CONTABILIDAD FISCAL, GESTIÓN, GUBERNAMENTAL, DE SERVICIOS, ACTIVIDADES, ADMINISTRATIVA, COSTOS.

AMBATO TECHNICA UNIVERSITY
ACCOUNTING AND AUDIT FACULTY
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: “ACCOUNTING RESEARCH IN ECUADOR DURING 2007-2017”.

AUTHOR: Alis Mishell Urbina Núñez

TUTOR: Dr. Luis Marcelo Mantilla Falcon Mg.

DATE: January 2019

ABSTRACT

Research makes an accounting professional develop rigorous critical thinking, which generates a philosophy of real accounting understanding. In Ecuador, during the previous decade, research on accounting has not had active diffusion as other disciplines. Therefore, the present research work is focused on studying the state of accounting research during 2007-2017. In order to carry out this project, data panel through observation technique was used. This research is mainly quantitative, but at the same time, it is also qualitative. Its main objective is to determine the actual state that accounting research has in Ecuador on the last decade, which is aimed to verify the evolution of scientific knowledge on accounting. After collecting and processing the data, it was possible to know the types of accounting undergraduate students prefer to work on before getting their degrees. The results show that in Ecuador administrative and financial accounting is preferred by students due to the political, geographical and socio economical context that Ecuador has.

KEYWORDS: ACCOUNTING, DEVELOPMENT, PUBLIC ACCOUNTING, MANAGEMENT, GOVERNMENT, ACCOUNTING SERVICES, ACTIVITIES, ADMINISTRATIVE, COSTS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
a. Tema.....	3
b. Descripción y formulación del problema.....	3
b.1. Descripción y contextualización.....	3
b.2 Análisis crítico.....	11
b.3 Formulación del problema.....	12
c. Justificación.....	12
d. Objetivos.....	13
d.1. Objetivo general.....	13
d.2 Objetivo específico.....	14
CAPÍTULO II.....	15
MARCO TEÓRICO.....	15
a. Antecedentes Investigativos.....	15
b. Fundamentación Científico Técnica.....	17

c. Preguntas directrices y/o hipótesis	42
c.1. Preguntas directrices.....	42
CAPÍTULO III	43
METODOLOGÍA	43
a. Modalidad, enfoque y nivel de investigación.....	43
a.1. Modalidad.....	43
a.2 Enfoque	44
a.3. Nivel de investigación	45
b. Población, muestra y unidad de investigación	45
b.1 Población.....	45
b.2 Muestra.....	48
b3. Unidad de Investigación.....	49
c. Operaciones de las variables	49
c.1.Variable: CONTABILIDAD	50
d. Descripción detallada del tratamiento de la información.....	51
d.1 Plan de recolección de la información	51
d.2 Plan de procesamiento de la información	52
CAPÍTULO IV	53
RESULTADOS	53
a. Principales resultados.....	53
a.1. Análisis de Resultados.....	53
a.2. Interpretación de Resultados	55
b. Limitaciones del Estudio.....	74
c. Conclusiones	75
d. Recomendaciones.....	76
Referencias bibliográficas.....	77
Anexos.....	90
Anexo 1. Base de Datos	90
Anexo 1.1 Fichas de observación por tipo de contabilidad	92

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1. Proceso histórico contable	3
Gráfico 2. Áreas de la Contabilidad Internacional	5
Gráfico 3. Revistas académicas internacionales con temas contables	5
Gráfico 4. Constelación de Ideas	17
Gráfico 5. Ciclo contable	22
Gráfico 6. Proceso contable	24
Gráfico 7. Situación financiera.....	27
Gráfico 8. Clasificación de los activos.....	29
Gráfico 9. Clasificación de los Pasivos	31
Gráfico 10. Capital contable.....	32
Gráfico 11. Estado de resultados integral.....	35
Gráfico 12. Estado de Resultados de Pérdidas y Ganancias	36
Gráfico 13. Producción Contable Región Costa	56
Gráfico 14. Producción Contable Región Sierra.....	59
Gráfico 15. Producción Contable a Nivel Regional	61
Gráfico 16. Producción Contable en la última década en las Universidades del Ecuador de acuerdo con el tipo de financiamiento	63
Gráfico 17. Producción Contable a nivel nacional.....	66
Gráfico 18. Producción Contable a nivel nacional por categorías	68
Gráfico 19. Producción Contable en la última década 2007-2017.....	71
Gráfico 20. Producción contable a nivel nacional por género	73

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Investigación Contable en revistas de Latinoamérica.....	7
Tabla 2. Principales revistas de investigación contable	9
Tabla 3. Oportunidades de publicación de investigación contables científica en el Ecuador	11
Tabla 4. Ranking de las Universidades del Ecuador.....	46
Tabla 5. Muestra del Ranking de las Universidades del Ecuador.....	48
Tabla 6. Producción Contable Región Costa	55
Tabla 7. Producción Contable Región Sierra.....	58
Tabla 8. Producción Contable a Nivel Regional.....	61
Tabla 9. Producción Contable en la última década en las Universidades del Ecuador de acuerdo con el tipo de financiamiento.....	63
Tabla 10. Clasificación de las universidades por su Financiamiento.....	64
Tabla 11. Producción contable a nivel nacional.....	66
Tabla 12. Producción Contable a nivel nacional por categorías	67
Tabla 13. Producción Contable en la última década 2007-2017.....	70
Tabla 14. Producción contable a nivel nacional por género	73

INTRODUCCIÓN

La presente investigación hace referencia al tema sobre la investigación contable en el Ecuador en la última década, 2007-2017, la misma consistió en identificar a nivel nacional en la última década cuáles fueron los tipos de contabilidad más aplicados por los estudiantes de pregrado que estudian la carrera de contabilidad y auditoría.

Donde el objetivo principal radica en determinar el estado actual en el que se encuentra la Investigación Contable en el Ecuador, para la verificación de la evolución del conocimiento científico en la Contabilidad.

Para el análisis del presente estudio cabe indicar que la falta de producción científica contable en el Ecuador es notable, al no contar con profesionales capacitados en el área de investigación, el escaso apoyo en cuanto a recursos logísticos, humanos y económicos por parte de las Instituciones son los causales que permanecen constantes para no desarrollar y lograr generar nuevo conocimiento científico contable.

De esta forma, nace la propuesta de indagar en dicha problemática, para obtener información veraz y confiable sobre el estado actual de la producción científica contable en las diversas Universidades del país que ofertan la carrera de contabilidad y auditoría en el área de pregrado por parte de sus estudiantes.

La metodología aplicada fue fichas de observación, donde se generó una matriz que abarca las Universidades del país que cuentan con la carrera de contabilidad y auditoría en su oferta académica desde el año 2007 al 2017, además está integrada por el tipo de financiamiento a las Universidad, su categoría, la ubicación de la provincia y la región a donde pertenece, también se detalla los tipos de Contabilidad más aplicados en el país y el género de los estudiantes.

Las limitaciones del presente proyecto fueron los pocos repositorios digitales que fueron inaccesibles para la revisión oportuna de las disertaciones contables.

El presente tema “La investigación contable en el Ecuador en la última década, 2007-2017”, está compuesto por cuatro capítulos que se presentan a continuación:

Capítulo I. Se define el tema de investigación, y se efectúa la descripción, formulación del problema, mediante la macro, meso y la micro contextualización, posterior a ello se justifica el propósito del tema a investigar, y finalmente se establece el objetivo general y específicos.

Capítulo II. Se sustenta el Marco Teórico, construido a través de investigaciones previas que tenga semejanza al tema investigado, se realiza el marco conceptual basado en una variable, y posterior se realizan preguntas directrices.

Capítulo III. En este capítulo se explica la metodología utilizada, la modalidad aplicada, el enfoque y nivel de investigación, se detalla la población a estudiar y se calcula la muestra con la que se va a efectuar la investigación, se realiza la operacionalización de la variable y cómo fue procesada la información.

Capítulo IV. Se reflejan los resultados obtenidos de las fichas de observación de las diferentes universidades del país que ofertan dentro del período 2007 al 2017 la carrera de Contabilidad y Auditoría, finalizando con las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

a. Tema

“La investigación contable en el Ecuador en la última década, 2007-2017”

b. Descripción y formulación del problema

b.1. Descripción y contextualización

La contabilidad es la rama más antigua que existe, puesto que desde la existencia del hombre surgió la necesidad de llevar cuentas y registrar datos relativos de su vida económica y su patrimonio.

En el presente gráfico se muestra el proceso histórico contable.

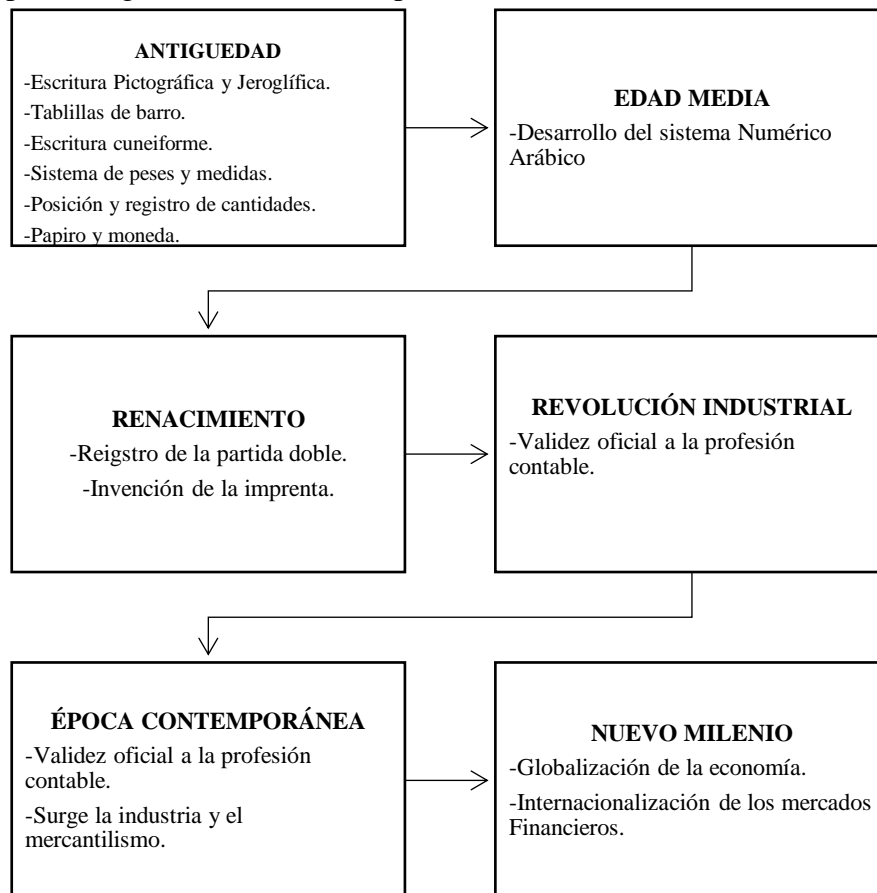


Gráfico 1. Proceso histórico contable

Fuente: (Ecured, s.f.)

A partir del siglo XX, con la revolución de la globalización se rompió fronteras con nuevos cambios en actividades económicas, comerciales, tecnológicas por ende la evolución del conocimiento, en especial el contable, de modo que sin contabilidad no se obtiene la información financiera, no hay toma de decisiones y en consecuencia no existirían organizaciones competitivas y eficientes (Rodríguez, De Freitas, & Zaá, 2012).

Por otra parte, la contabilidad se ha desarrollado de acuerdo con los paradigmas científicos, puesto que presenta afinidad con las ciencias puras, como las matemáticas y la física; ambas son materias de cuantificación. Por lo tanto, la contabilidad ha evolucionado, puesto que surgió con la necesidad de registrar transacciones y en la actualidad se adaptó de acuerdo con las exigencias de cada organización (Rodríguez, De Freitas, & Zaá, 2012).

Además, García, Laínez, & Monterrey (1995) en su indagación “La investigación en Contabilidad Internacional: Una visión Panorámica” concuerdan que:

La contabilidad Internacional no permaneció al margen de este fenómeno, por el contrario, ha tenido su propio desarrollo en estas últimas décadas, revistas especializadas han tomado postura y se muestra partidarias de las líneas de investigación incluyendo su pensamiento en la contabilidad, la finalidad de la Contabilidad Internacional es la armonización contable, es decir que busca la comparabilidad de la información financiera.

Sin embargo, la dimensión transnacional de esta disciplina produce la adaptación al entorno económico, lo cual dificulta establecer límites definitivos e inamovibles en el tiempo, a continuación, se puede observar en el presente cuadro cuáles son las áreas de la contabilidad internacional.

1. Sistemas contables y armonización internacional	2. Aspectos contables de las empresas multinacionales	3. Formación en contabilidad y auditoría
<ul style="list-style-type: none"> • 1.1 Teoría de los sistemas contables. • 1.2. Contabilidad comparada. • 1.3. Armonización contable. • 1.4. Armonización internacional de la auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> • 2.1. Contabilidad financiera. • 2.2. Contabilidad de Gestión. • 2.3. Análisis internacional de los estados financieros. 	<ul style="list-style-type: none"> • 3.1. Temas relacionados con al educación y la docencia en Contabilidad Internacional. • 3.2. Temas relacionados con la investigación en Contabilidad Internacional.

Gráfico 2. Áreas de la Contabilidad Internacional

Fuente: (García, Laínez, & Monterrey, 1995)

Además, en su estudio de los últimos diez años (1983 a 1993), su enfoque fue obtener información de revistas académicas que contenían artículos sobre el estudio de Contabilidad Internacional, donde su metodología consistió en la selección de los artículos publicados, obteniendo información que incluían datos generales del artículo, metodología de investigación utilizada y área de contabilidad internacional que desarrolla, donde podemos observar a continuación las revistas que fueron objeto de estudio.

España	<ul style="list-style-type: none"> • Revista Española de Financiación y Contabilidad
Estados Unidos	<ul style="list-style-type: none"> • Journal of Accountancy • Journal of Accounting Auditing and Finance • Journal of Accounting Research • The Accounting Review • Accounting Horizons
Francia	<ul style="list-style-type: none"> • Revue Francaise de Comptabilité
Reino Unido	<ul style="list-style-type: none"> • Accounting and Business Research • The British Accounting Review • Journal of Business, Finance and Accounting • Journal of Accounting Auditing and Finance
Internacionales	<ul style="list-style-type: none"> • European Accounting Revire • The International Journal of Accounting • Critical Perspective on Accounting • Accounting, Organization and Society • Accounting, Auditing and Accountability Journal

Gráfico 3. Revistas académicas internacionales con temas contables

Fuente: (García, Laínez, & Monterrey, 1995)

Posterior a su análisis se obtiene como resultado que Estados Unidos fue el país con mayor producción científica contable, en donde los investigadores se dirigían fundamentalmente a la revista *International Journal of Accounting*, constituida por autores norteamericanos, considerando que la investigación en este país es de suma importancia en la Contabilidad Internacional (García, Laínez, & Monterrey, pág. 351).

Abbate, Mileti, & Vázquez (2000) señalan que: “Una ciencia crece a medida que se van acumulando nuevas teorías que refuerzan las vigentes o reformulando las existentes, siempre en el mismo sentido”.

Chyrikins, Martinez, & Pahlem, (1993) mencionan que: Latinoamérica necesita una herramienta fundamental que permita el desarrollo y el bienestar de la sociedad para adquirir y generar nuevo conocimiento.

Considerando el proceso formativo ideal del contador Latinoamericano, debe cumplir con ciertas características como: ser científico, técnico, crítico, flexible, investigador, innovador, creativo y humanista.

Puesto que a través de la investigación incrementará su conocimiento científico y técnico que permita al máximo la satisfacción individual y social.

En otras palabras, el contador debe expandir su conocimiento científico-técnico por los cambios constantes que se vive dentro de las organizaciones en sus estructuras económicas, de esta manera formará nuevos caminos que les permita a las organizaciones, obtener, recopilar, registrar y manejar de forma oportuna la información económica con el fin de optimizar recursos y mejorar la toma de decisiones.

La investigación contable busca fundamentar la práctica empírica mediante reflexiones relacionadas con el objeto de estudio, el método y la naturaleza de la contabilidad entre otros, con el fin de demostrar que no se puede tener una práctica sin fundamento teórico, de ahí la importancia de su estudio (Saavedra & Saavedra, 2015).

Además, Chamorro Gonzalez (2015), indica que para los estudiantes contables Latinoamericanos que forman parte de grupos y semilleros de investigación en la

línea contable mantienen una perspectiva diferente en cuanto a la fundamentación de Investigación Contable, puesto que no son conscientes de la esencialidad de la investigación en su formación.

De igual forma, el estudiante contable al ser consciente de lo trascendental de la investigación en su formación le permitirá revelar el protagonismo de su propio aprendizaje, logrando así un pensamiento contable activo y el desarrollo de un pensamiento crítico más riguroso, otorgándole así al profesional una formación del saber SER y no una formación del saber HACER.

Saavedra & Saavedra en su publicación: La investigación contable en Latinoamérica (2015) indica que:

La evolución de las revistas científicas ha sido lenta, siendo países pioneros Argentina y Chile quienes se dan a la tarea de difundir la ciencia por este medio tan riguroso en los años sesenta, en los setenta le sigue México, en los ochenta se incluye Brasil en este grupo de países pioneros y a partir de los noventa empiezan a sumarse países como Colombia y Ecuador. En lo que se refiere a las revistas latinoamericanas aceptadas en ISI (Instituto for Scientific Information), en el cuadro se puede observar, que en Latinoamérica solo existen 12 revistas en este índice.

Tabla 1. Investigación Contable en revistas de Latinoamérica

País	Nombre de la Revista	Institución
Argentina	Journal of Applied Economics	Universidad del CEMA
Brasil	RAE-Revista de Administração de Empresas	Fundação Getulio Vargas
	RBGN-Revista Brasileira de Gestão de Negócios	FECAP - Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado
Chile	Cepal Review	CEPAL
	Economía Chilena	Banco Central de Chile
	Estudios de Economía	Universidad de Chile
Colombia	Academia - Revista Latinoamericana de Administración	Consejo Latinoamericano de Escuelas de Administración – CLADEA
	Innovar - Revista de Ciencias Administrativas y Sociales	Universidad Nacional de Colombia
México	Economía Mexicana - Nueva Época	CIDE
	Investigación Económica	UNAM
	Trimestre Económico	Fondo de Cultura Económica
Venezuela	Revista Venezolana de Gerencia	Universidad del Zulia

Fuente: (Macías & Moncada , 2011)

En cuanto a las revistas especializadas únicamente en tópicos contables, Brasil está de primer lugar con 6 revistas, le sigue Chile con cinco, México cuatro, Argentina y Colombia publican 3, y Venezuela, solo cuenta con la Revista Venezolana de Gerencia, aunque su línea editorial son artículos tanto del campo de la administración como de la contabilidad. En conjunto de los países de Latinoamérica solo 22 revistas son las que se encuentran indexadas en las bases de datos latinoamericanas como Latindex y Redalyc la mayoría de ellas, destacando la revista Contaduría y Administración de México que a pesar de no ser revista ISI, cuenta con tres indexaciones de las bases de datos más importantes.

Tabla 2. Principales revistas de investigación contable

País	Revista	Institución	Año	Disponible en				
				ISI	Scopus	Scielo	Redalyc	Latindex
Argentina	Contabilidad y auditoría	Universidad de Buenos Aires	1995	x	x	x	x	X
	Contabilidad y decisiones	Universidad Católica de Córdoba	2009	x	x	x	x	X
	Escritos contables y de administración	Universidad Nacional del Sur	2010	x	x	x	x	X
Chile	Boletín Informativo	Colegio de Contadores de Chile	1960	x	x	x	x	X
	Contabilidad Teoría y Práctica	Universidad de Chile	1986	x	x	x	x	X
	Contabilidad, Auditoría e Impuestos	Editorial Jurídica Conosur Ltda.	1996	x	x	x	x	X
	Contabilidad	Colegio de Contadores de Chile	1998	x	x	x	x	X
	Revista Contabilidad y Sistemas	Universidad de Chile	2004	x	x	x	x	x
	Contaduría Universidad de Antioquía	Universidad de Antioquía	1982	x	x	x	x	x
	Cuadernos de Contabilidad	Pontificia Universidad Javeriana	1995	x	x	x	x	x
	Lúmina	Universidad de Manizales	1996	x	x	x	x	x
México	Contaduría y Administración	UNAM	2004	x	x	x	x	x
	Contaduría Pública	Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C	1972	x	x	x	x	x
	Revista Interamericana de Contabilidad	Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.	1980-1996	x	x	x	x	x
	Entre contadores y Empresarios	Colegio de Contadores Públicos de Yucatán	2008	x	x	x	x	x
Brasil	Revista Venezolana de Gerencia	Universidad de Zulia	1996	x	x	x	x	x
	Contabilidade e Finanças	Universidad de Sao Paulo	1989	x	x	x	x	x
	Revista Contemporânea em Contabilidade	Universidad Federal de Santa Catarina	2004	x	x	x	x	x
	Contabilidade Vista e Revista	Universidad Federal de Minas Gerais	1989	x	x	x	x	x
	Base: Revista Administração e Contabilidade da Unisinos	Universidad do Vale do Rio dos Sinos	2004	x	x	x	x	x
	Universo Contábil	Universidad Regional de Blumenau	2005	x	x	x	x	x
	REPEC, Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade	Conselho Federal de Contabilidade	2007	x	x	x	x	x

Fuente: (Macías Cardona & Moncada Ruiz, 2011)

Actualmente, se abre nuevos campos para la investigación contable, donde es necesario efectuar investigación en temas de interés en el entorno científico y empresarial, a pesar de que las líneas de investigación contable son comunes, es necesario romper paradigmas y desarrollar nuevas formas de ver la Contabilidad no sólo como una materia de estudio, sino como una ciencia que permite generar nuevo conocimiento para beneficio de la sociedad.

La investigación contable en el Ecuador nació el 8 de julio de 1964, donde se legalizó el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, siendo este ente un aporte a la labor que realiza la Federación Nacional de Contadores. Todas estas instituciones nacen desde la invención de la contabilidad por Lucas Paccioli y ha evolucionado de tal manera que conoce la situación financiera del sector público y el privado, siendo una materia tan necesaria para el buen funcionamiento de la sociedad (El Universo, 2004).

Por todo esto se han creado en el país el organismo como el Instituto de Investigaciones Contables que está conformado por profesionales contadores de alto nivel que representan a los gremios del país. Son encargados de difundir y desarrollar investigación contable para el fortalecimiento de esta rama, sin embargo, en el Ecuador no se ha logrado los estándares requeridos.

Los Proyectos deben ser extensos, necesitan de planificación, presupuesto y dichos parámetros los lleva un contador, por lo que la importancia de esta profesión es vital, por otro lado, se necesita llenar vacíos que existen y que cada universidad debe realizar diferentes trabajos de investigación (Chandi Nuñez, 2015).

La investigación contable en la ciudad de Ambato es escasa pues se lo hace de manera individualizada como profesionales contables y como estudiantes interesados en diferentes temas, que hacen una investigación superficial y no indagaciones a detalle y de temas en específico por cuanto esto no causa un amplio impacto en la sociedad.

La presente tabla muestra a nivel nacional las revistas con las que cuentan las diferentes instituciones educativas de nivel superior, para las respectivas publicaciones de artículos científicos referentes a los temas contables.

Tabla 3. Oportunidades de publicación de investigación contables científica en el Ecuador

Provincias	Nombre de la Revista	Institución
Guayas	Revista UTEG	Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil
Pichincha	SCImago Scopus	CES SENE CYT Y CEAACES
	Latindex	SSCI/ JCR
Azuay	Revista universidad de Cuenca	Universidad de Cuenca
Imbabura	Revistas libres YACHAY	Universidad Cesmag
		Universidades locales
Loja	UTPL	UTPL
Tungurahua	Compendio de publicaciones anuales	Uniandes - UTA

Fuente: Páginas web de Universidades en Ecuador

b.2 Análisis Crítico

“El desarrollo científico técnico no solo surge como un aumento en los contenidos culturales a aprender, sino que también en la medida de su veloz transformación, muchos conocimientos quedan superados” (Chyrikins, Martinez, & Pahlem, 1993).

Existe en Ecuador poca cultura de investigación en el área de pregrado en las universidades en la rama contable, formando pocos profesionales que se enmarquen en los lineamientos necesarios para investigar adecuadamente sobre temas de interés contable que aporten a la comunidad científica ecuatoriana.

Puesto que a nivel país hay escaso apoyo por las entidades gubernamentales para fomentar e incentivar a las nuevas generaciones a ser profesionales que generen nuevo conocimiento no sólo práctico, sino que; esté fundamentado científicamente, el actual presidente de la república (Lcdo. Lenin Moreno) ha visto la necesidad de implantar en el Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021 Toda una Vida (2018) de Ecuador, en su Objetivo 5 numeral 5.8 se establece el “Promover la investigación, la formación, la capacitación, el desarrollo y la transferencia tecnológica, la innovación y el emprendimiento, la protección de la propiedad intelectual, para

impulsar el cambio de la matriz productiva mediante la vinculación entre el sector público, productivo y las universidades”.

Por esta razón las universidades se han visto en la necesidad de exigir y establecer nuevos parámetros para la presentación de los proyectos de investigación de pregrado, para que los estudiantes concienticen sobre la importancia de investigar, además, puedan compartir los resultados obtenidos de sus estudios previo a la obtención de su titulación y éstas sean publicadas como artículos científicos en diversas revistas de nivel nacional e internacional.

Sin embargo, en la rama contable existen varios estudios efectuados por los estudiantes donde no todos los tipos de contabilidad tienen la misma relevancia por su contenido o forma de presentación, por esta razón es imprescindible que se tome una conciencia cultural-científica para que la información obtenida y resultante de objeto de estudio sirva para nuevos nichos de estudio en las futuras generaciones que se interesen por la carrera de contabilidad y auditoría.

b.3 Formulación del problema

¿Qué tipo de investigación contable ha tenido lugar en el Ecuador en la última década, 2007 – 2017?

c. Justificación

Actualmente dentro de las políticas de educación superior donde se desarrolla la disciplina contable, el fortalecimiento de nuevas generaciones de contadores, han obligado que las instituciones de educación superior realicen actividades de investigación. Sin embargo, el panorama no parece ser tan alentador, porque suelen confundirse la investigación propiamente dicha, con las actividades que ella implica, acarreando débiles procesos y pocos avances disciplinares y profesionales (Rueda Delgado, 2007).

De acuerdo con Macías (2016), en el año 2010 se identificaron debilidades de los académicos que imparten la materia de contabilidad donde, se encontró que no dominaban idiomas distintos a parte del español, la baja formación de posgrados contables, y en su mayor parte los investigadores no tienen experiencia empresarial, dichos factores escasean la producción de generar nuevos conocimientos.

Por tal motivo, la presente investigación se encuentra enmarcada a las nuevas competencias que busca el gobierno en las áreas de investigación que se encuentra regulada por la Secretaria de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación (SENESCYT) la misma que, dentro de sus funciones principales es el establecer, desde el gobierno nacional, políticas de investigación científica y tecnológica de acuerdo con las necesidades del desarrollo del país y crear los incentivos para que las universidades y escuelas politécnicas puedan desarrollarlas, sin menoscabar de sus políticas internas (Ecuadoruniversitario.com, 2015).

Es decir, que a través de la presente investigación se está contribuyendo al desarrollo de la investigación que busca el gobierno dentro de sus políticas de educación superior.

De acuerdo al actual "Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021 Toda una Vida" de Ecuador (2018), señala dentro de su Objetivo 5 el promover la investigación, la formación, la capacitación, el desarrollo y la transferencia tecnológica, la innovación y el emprendimiento, la protección de la propiedad intelectual, para impulsar el cambio de la matriz productiva mediante la vinculación entre el sector público, productivo y las universidades.

La finalidad de la presente investigación es analizar el estado actual de la investigación contable en el país, con ello se obtendrá una perspectiva más clara acerca de la importancia de realizar investigaciones futuras dentro de esta área y muy particularmente el horizonte investigativo en esta área del conocimiento hecho por la Universidad Técnica de Ambato, con su facultad de Contabilidad y Auditoría. Las fuentes de información son todas las universidades del país y especialmente las que tienen las carreras de Contabilidad. Los datos se tomarán de los repositorios, durante los períodos del 2007 – 2017, es decir, una década de estudios, para constatar los temas y tópicos que han sido publicados por la comunidad científica ecuatoriana.

d. Objetivos

d.1. Objetivo General

Determinar el estado actual en el que se encuentra la Investigación Contable en el Ecuador dentro de la última década 2007-2017, para la verificación de la evolución del conocimiento científico en la Contabilidad.

d.2 Objetivo Específico

- Identificar los tipos de áreas contables con mayores tendencias dentro del país para verificando, cuáles áreas destacan en la investigación contable dentro de la comunidad científica ecuatoriana.
- Examinar la investigación científica en el área contable para comprobar la evolución de ésta en el país.
- Generar nuevo conocimiento en base a la investigación contable en el Ecuador, para el fortalecimiento de la producción científica en la contabilidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

a. Antecedentes Investigativos

Un aporte significativo para esta investigación que abarca la variable desarrollada en este proyecto fue la publicación sobre La investigación contable en Latinoamérica, donde sus autoras Saavedra & Saavedra (2015), concluyeron lo siguiente:

La investigación en Latinoamérica en todos los campos es incipiente, lo es aún más en el campo contable, esto lo notamos en las publicaciones científicas con las que se cuenta. Así pues, en el campo de las ciencias económico-administrativas tan sólo 12 revistas se encuentran en el índice de ISI, es decir que son revistas de alto impacto, mientras que las Revistas que sólo publican tópicos contables y se encuentran indexadas en bases de datos menos exigentes, pero también con menor impacto como Latindex, suman tan sólo 22, predominando Brasil con 6 títulos.

Sin embargo, aquí se resalta la importancia de investigar en contabilidad, pues la investigación es un medio de comunicación que requiere el diseño constante de modelos que se acoplen a las necesidades del contexto socioeconómico, es decir no puede permanecer estática, sino que se debe ir adaptando a los cambios en el entorno.

Los investigadores de las Instituciones de Educación Superior de Latinoamérica han propuesto muchas líneas de investigación en el ámbito contable, más sin embargo pocas son las que han sido desarrolladas. Lo anterior, plantea un reto para la investigación contable, pues los campos emergentes en los que hay poca investigación en Latinoamérica son: El capital intelectual, La responsabilidad medioambiental y La Contabilidad prospectiva.

Sin embargo, en la investigación efectuada por Salgado Castillo, (2011) mantiene un enfoque sobre la contabilidad de gestión, pero abarca la problemática analizada en este proyecto, determinando lo siguiente:

La baja producción en contabilidad de gestión en Iberoamérica puede verse influida por los medios de difusión que la condicionan. La producción, sin embargo, remarca la intención de aumentar los esfuerzos de trabajo académico e investigativo en nuestra región de acuerdo con los contextos y particularidades de los países. Estos esfuerzos se pueden dar en cada país para asegurar la difusión de estos trabajos, aunque se puede dar también en una dirección que derive hacia el diálogo académico entre países

Las discusiones metodológicas, ontológicas y epistemológicas son importantes en los esfuerzos de investigación realizados, una referencia disciplinar determinada con unos presupuestos concretos influencia la elección metodológica y guía las investigaciones. La importancia teórica puede quedar relegada si se adapta sin la necesaria relación correspondiente. Los referentes de nuestras investigaciones son de referentes no iberoamericanos como se destaca en los resultados. Las revistas utilizadas como referencia están entre las más importantes en contabilidad de gestión, lo cual indica un traslape de las temáticas trabajadas; sin embargo, también debe volcarse la reflexión hacia los referentes disciplinares y los métodos utilizados.

Los esfuerzos de investigación en contabilidad de gestión en Iberoamérica son jalados por España, Brasil, Venezuela y México también han impulsado las tendencias emergentes e incipientes en contabilidad de gestión en los países diferentes a España. Esto indica que la contabilidad de gestión en los países diferentes a España es una disciplina emergente, que intenta consolidarse en algunos casos y es casi inexistente en otros.

Los autores generalmente publican en las revistas de sus países de origen, las participaciones entre países son bajas, lo que refuerza la idea de impulsar una producción conjunta y significativamente integrada. El potencial de la investigación en contabilidad de gestión en Iberoamérica es esencialmente creciente, debido al aumento de trabajos relacionados con esta temática general. Una crítica al proceso está en la poca integración de este potencial que podría brindar en el futuro buenos resultados. La integración podría estar dada por el establecimiento y refuerzo de redes y convenios de cooperación académica interinstitucionales.

Los autores concuerdan que existe un bajo nivel de investigación contable a nivel de Latinoamérica, además la importancia de investigar lo reflejan como un medio de comunicación que permite romper fronteras, es decir con el avance tecnológico se logra interactuar con diversos autores de diversos países, con temáticas relevantes que aportan el conocimiento científico técnico contable, aportando así con la sociedad del saber SER.

Edificando nuevas líneas de investigación contable, ya que nos encontramos en la era de la globalización y la contabilidad no es una rama estática, al contrario, esta se va ajustando las nuevas necesidades que van surgiendo en la sociedad.

b. Fundamentación Científico Técnica

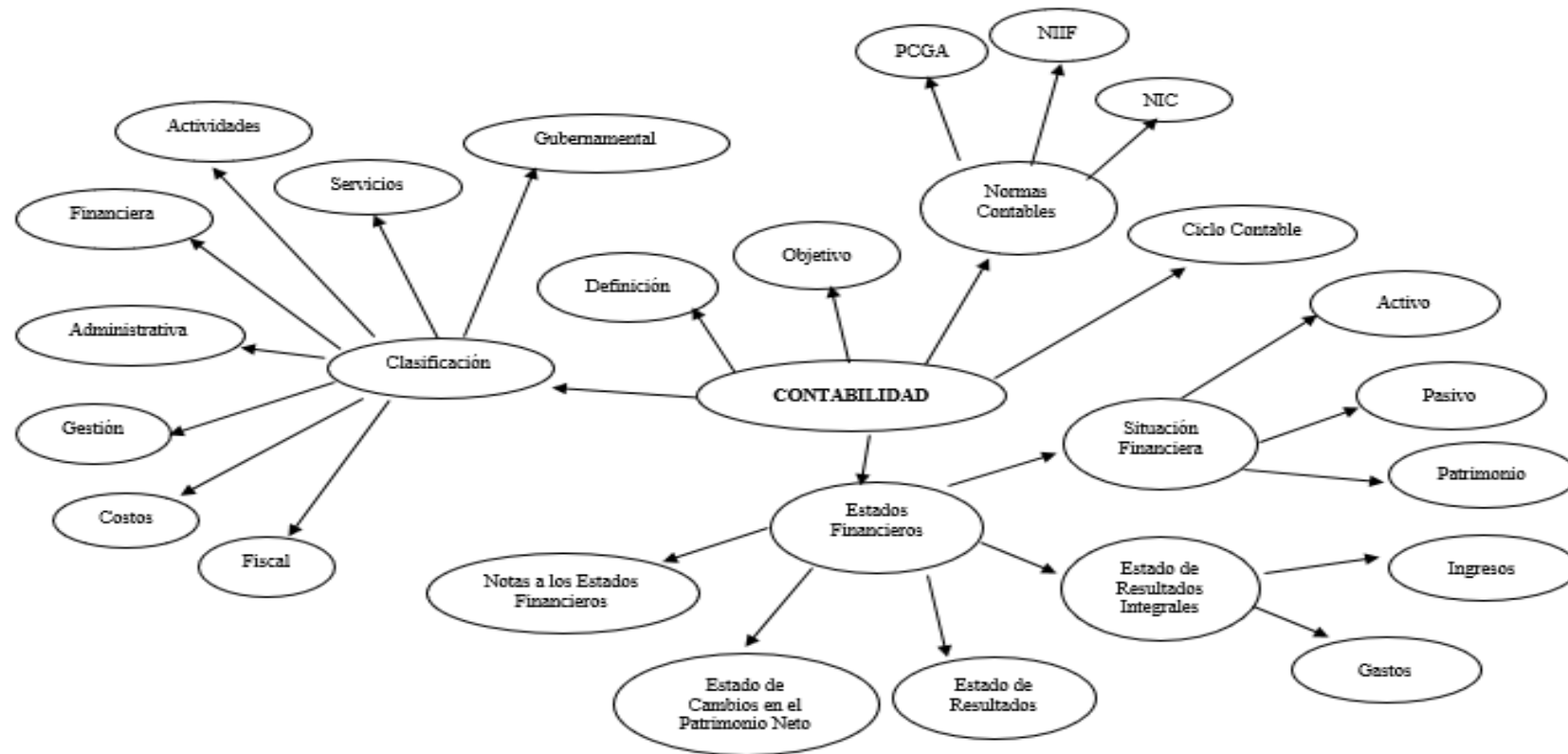


Gráfico 4. Constelación de Ideas
Elaborado por: Urbina, A. (2018)

Contabilidad

Definición

Para Fierro (2015) define a la Contabilidad como:

Un proceso que elabora información de las empresas de comercio, producción y servicios. Comprende tres principios contables Básicos: Todas las transacciones de un ente económico, independiente sean efectivo o a crédito. Se causan en el estado de resultados Se acumulan en el estado de situación financiera (los estados financieros se elaboran utilizando la base contable de acumulación o devengo). Todas las transacciones en efectivo, cuando se recibe o se paga o cancela con el efectivo una cuanta u obligación, se acumulan en el estado de flujo efectivo.

La contabilidad se considera como la ciencia que contiene los procesos disciplinarios y estandarizados, que ordenan de manera cuantitativa los bienes susceptibles de valor económico de una empresa o ente de hecho que genere una actividad económica según a través de métodos científicamente comprobados y que se reflejan con documentos

Sin embargo, Para Fowler Newton (2011) describe a la Contabilidad como:

Disciplina o técnica que, a partir del procesamiento de datos sobre: la composición y evolución del patrimonio de un ente, los bienes de propiedad de terceros en su poder, y ciertas contingencias; produce información (expresada principalmente en moneda para: la toma de decisiones de administradores y terceros interesados, y la vigilancia sobre los recursos y obligaciones de dicho ente.

Es esta definición el autor vuelve al enfoque tradicional de la contabilidad donde se asocia a esta disciplina con el patrimonio y exclusivamente se puede llamar a la contabilidad como tal cuando está vinculada al patrimonio de un ente ya que, si cuantificará algún presupuesto no monetario, no podría llamarse contabilidad.

Finalmente se ha tomado en cuenta un tercer concepto de contabilidad enfocado a la riqueza económica de una persona natural o jurídica, “La Contabilidad es una disciplina que se ocupa de la descripción cuantitativa y de la proyección de la circulación de ingresos y de los agregados de riqueza a través de un método basado en el un conjunto de supuestos” (Mattessich, 1964).

De este modo se considera que la contabilidad es el estudio y procesamiento todo patrimonio físico, intelectual, e inmaterial o especie de un organismo o persona por el cual se crea un registro, que durará el equivalente a cada período fiscal, y que puede consultarse mediante estados en cualquier tiempo de este período.

Objetivo

Fierro Celis & Fierro Martinez, (2015) establece que el objetivo de la contabilidad es “recolectar, identificar, medir, clasificar, codificar, acumular, registrar, emitir estados financieros, interpretar analizar, evaluar e informar y hacer seguimiento al desarrollo de las operaciones de un ente económico”.

Estos objetivos se pueden ampliar o reducir dependiendo los lineamientos y atribuciones que le otorgue cada país a esta disciplina.

Normas contables

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Los PCGA son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente (Emery, Finnerty, & Stowe, 2000, pág. 58).

Los PCGA son parámetros para la elaboración de los estados financieros basándose en métodos que tengan uniformidad aplicando la técnica contable con el fin de que la presentación de la información financiera sea entendible sin importar nacionalidad de quien interprete los resultados finales de los balances.

Para Gavelán (2000) se los representa por las siglas PCGA por el siguiente significado:

Principio: Cualquiera de las máximas o normas por las que cada uno se guía. Regla general adoptada para servir como guía de una acción.

General: Común, usual, frecuente, prevaleciente.

Aceptar: Aprobar, dar por bueno, admitir.

Además, estas normas son fundamentadas en los siguientes principios como:

- Equidad
- Partida doble
- Ente
- Bienes económicos
- Moneda común denominador
- Empresa en marcha
- Valuación al costo
- Período
- Devengado
- Objetividad
- Realización
- Prudencia
- Uniformidad
- Significación o importancia relativa
- Exposición

En conclusión, las PCGA son reglas adoptadas como guía y fundamento para la aplicación contable, dichas normas han prevalecido con el transcurso del tiempo, siendo ejecutados actualmente por los profesionales contables, son basadas en principios con la finalidad de que la información contable sea utilizada de forma efectiva para la toma de decisiones.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Agreda Palacios (2013), en su estudio sobre las Normas internacionales de información financiera: avances en su aplicación en Estados Unidos de América, México y Venezuela, explica que:

En el contexto mundial, el International Accounting Standards Committee (IASC) que se creó en junio de 1973 como organismo independiente de carácter privado, con el acuerdo de organizaciones de profesionales contables de Alemania, Australia, Canadá, USA, Francia, Holanda, Japón, México, Reino Unido e Irlanda, incorporándose posteriormente otros países. Este comité produjo 41 normas internacionales de Contabilidad (NIC) todas vigentes hasta que surgió el International Accounting Standards Board (IASB), que, de conformidad a lo pautado, mantendrían aquellas que el IASB no considerase conveniente reformular o modificar una vez entradas en vigencia las NIIF.

El IASB, por su parte, nace en el 2001, como una entidad privada responsable del establecimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs-IFRSs), constituyéndose en el organismo emisor, promotor y propulsor de normas contables, aplicables en todo el mundo, en la presentación de los estados financieros. Entre sus cometidos se consideró el establecer requerimientos de reconocimiento, medición y presentación de información a revelar en los estados financieros. En el 2002, encuestas realizadas en 59 países del mundo, revelaban que 90% de

los encuestados vislumbraron al IASB como un organismo adecuado para desarrollar un lenguaje contable común.

Las NIIF constituyen estándares Internacionales en materia contable, la finalidad de su creación es armonizar los principios contables a nivel mundial, enfocados en generar información de calidad para accionistas, inversionistas, proveedores y clientes permitiéndoles la comparabilidad de la información financiera.

Los beneficios que presenta Deloitte (2018), al aplicar estas normas son los siguientes:

- Acceso a mercados de capital
- Transparencia en las cifras de los Estados Financieros
- Información consistente y comparable
- Mismo lenguaje contable y financiero
- Reducción de costos
- Herramienta para la alta gerencia en la toma de decisiones
- Modernización de la Información financiera
- Simplificar la preparación de los Estados Financieros

La aplicación de las NIIF son una herramienta que permitirá mayor transparencia en la elaboración de la información financiera, aportando al crecimiento y desarrollo de las empresas.

Normas internacionales de Contabilidad (NIC)

Las NIC, como se las conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes internacionales que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros y la manera en que esa información debe aparecer en éstos. Se ha considerado importante establecer estas normas en la exposición de la información financiera, ya que facilita la comparabilidad de los estados financieros entre empresas que operan en distintos países (Cámara Oficial de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de España, 2018).

Su objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa de una manera estándar para los países que se acojan a ellas. Las NIC son emitidas por el

International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee) (Cámara Oficial de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de España, 2018).

Ciclo Contable

Para Greciet Paredes, Armando Flores, & Ortega Ortega (2012) indican que el ciclo contable es el período de tiempo en el que una empresa realiza de forma sistemática y cronológica el registro contable de las operaciones de su actividad de una forma fiable y reflejando la imagen fiel de la actividad. Normalmente su duración, o período contable, es de un año natural.

También se puede definir como el conjunto de pasos o fases contables que se repiten en cada período, durante la vida de la empresa (pág. 42).

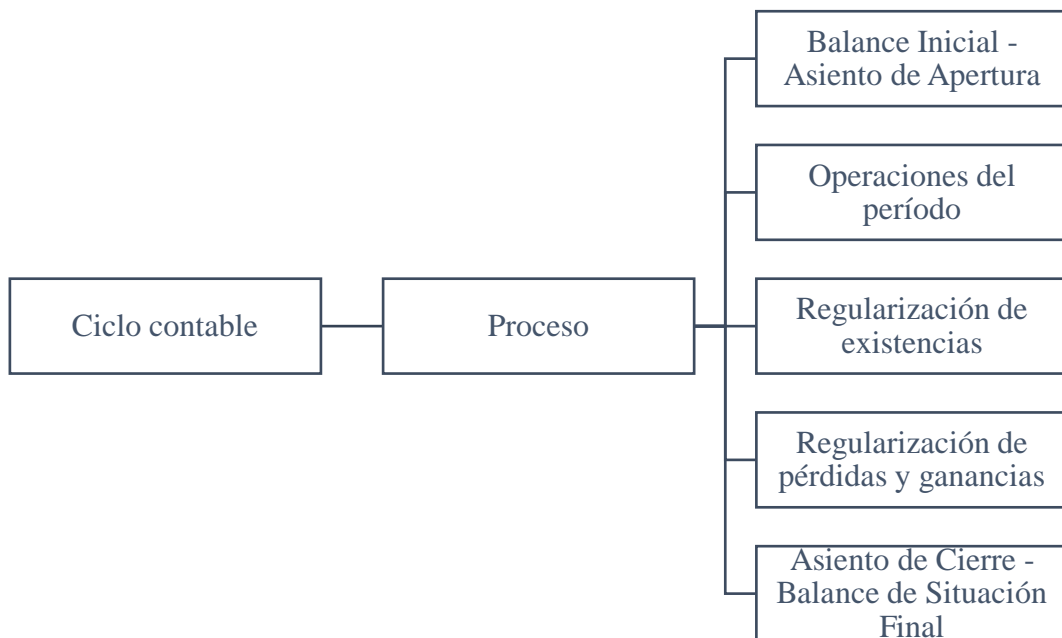


Gráfico 5. Ciclo contable
Fuente: (Rey Pombo, 2014)

Para ejecutar la contabilidad en una empresa es necesario generar libros contables que permitan y faciliten el registro de la información financiera de forma cronológica y sistemática. En primer lugar, al comenzar las operaciones económicas de la empresa se efectúa un Balance inicial o asiento de apertura, posteriormente se genera el primer libro contable denominado Libro diario, donde se registrará las transacciones económicas que ocurran durante el período contable que inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre, un año calendario. Entonces se regulan las transacciones de todos los réditos o gastos en los que la empresa incurrió de acuerdo con el giro del negocio. Finalmente, se efectúa un asiento de cierre.

En segundo lugar, se genera un libro mayor donde se reflejan los movimientos y saldos de las cuentas que ocurren durante el período contable y registraron en el libro diario de forma cronológica, utilizando el sistema de la partida doble con el fin de conocer los saldos que van quedando en cada cuenta de las operaciones realizadas. Luego con los saldos obtenidos se efectuará un balance de comprobación que permite contrastar el total de débitos y créditos de cada una de las cuentas. Este proceso establece un resumen básico del estado actual de la empresa.

Una vez que la información es consolidada, se efectúa el estado de pérdidas y ganancias que generó la entidad en el período contable. Finalmente, con la utilidad o pérdida que obtuvo la empresa, se establece un balance de situación final, reflejando el estado real de sus activos, pasivos y patrimonios que la entidad obtuvo al cierre del año comercial.

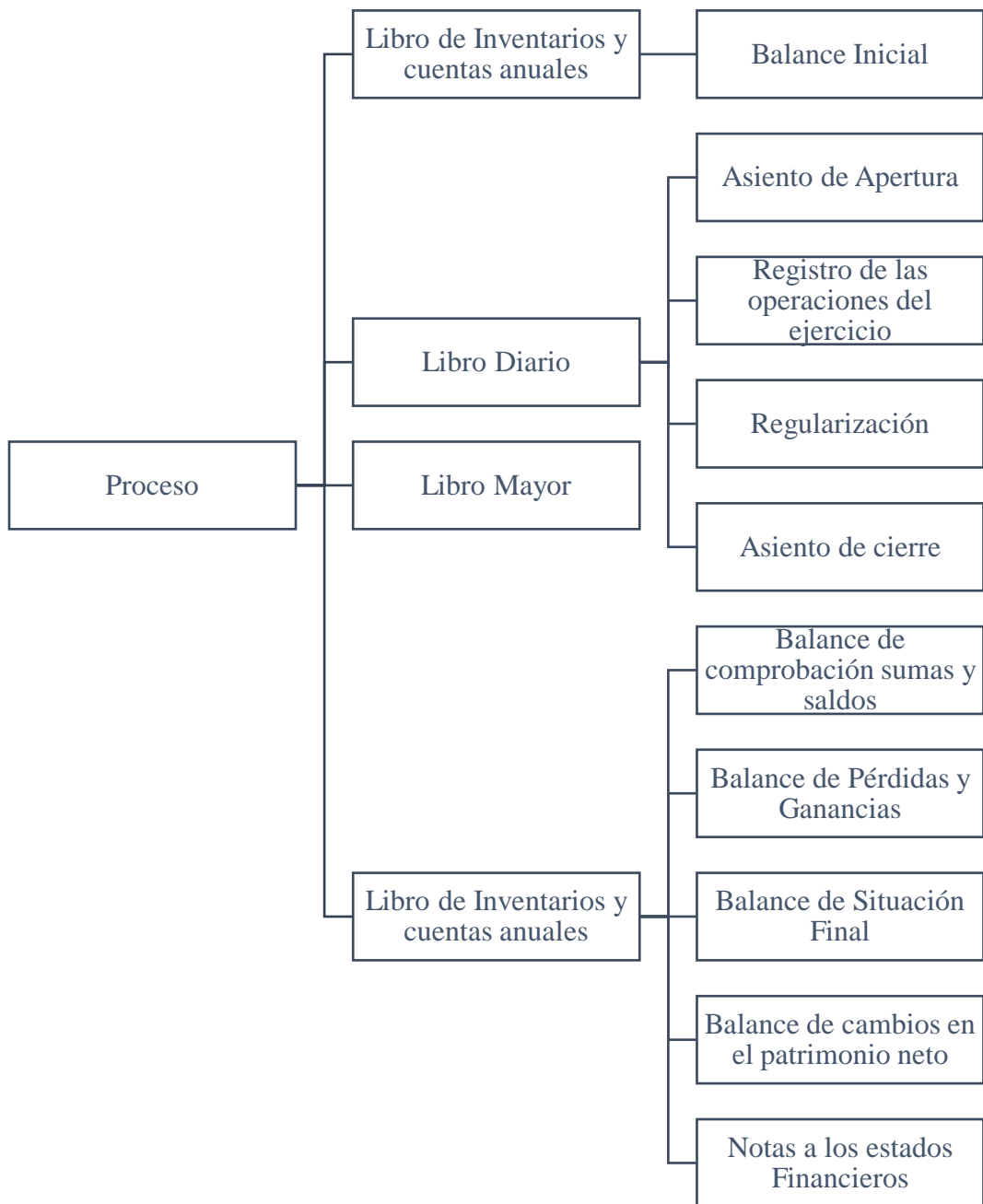


Gráfico 6. Proceso contable
Fuente: (Rey Pombo, 2014)

Estados financieros

Situación Financiera

Se denomina de varias maneras: balance, balance general, posición financiera, conciliación financiera, estado de activo, pasivo, capital y, actualmente, estado de situación financiera (Moreno Fernández, 2014).

Es el estado que refleja en unidades monetarias, la situación financiera de una empresa o entidad económica en una fecha determinada. Tiene el propósito de mostrar la naturaleza de los recursos económicos de la empresa, así como los derechos de los acreedores y la participación de los dueños o accionistas, comprende información clasificada y agrupada en tres categorías o grupos principales: activos, pasivos y patrimonio o capital (Moreno Fernández, 2014).

Para The International Financial Reporting Standard para las pequeñas y medianas empresas (2015) plantean como objetivo de los estados financieros el proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas, además es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta.

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) Efectivo y equivalentes al efectivo;
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)];
- (d) Inventario;
- (e) Propiedades, planta y equipo;
 - (e.a) Propiedades de inversión registradas al costo menos la depreciación y el deterioro del valor acumulados;
- (f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados;
- (g) Activos intangibles;

- (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor;
- (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados;
- (j) Inversiones en asociadas;
- (k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta;
- (l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- (m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)];
- (n) Pasivos y activos por impuestos corrientes;
- (o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes);
- (p) Provisiones;

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

A continuación, se presenta un ejemplo de la estructura del estado de situación financiera que las entidades elaboran con el fin de obtener información económica que les permita tener mayor eficiencia y eficacia en la toma de decisiones.

AGUITA DE COCO, S.A. DE C. V.
(EMPRESA SUBSIDIARIA DEL GRUPO "X")
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 y 2010
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

	2011	2010
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota. 2.3 y 3)	588,810.51	569,917.32
Cuentas y Documentos por Cobrar (Nota 2.4 y 4)	2,072,548.34	2,080,210.75
Deudores Diversos (Nota 2.4 y 4)	-	25,678.26
Inventarios (Nota 2.5 y 6)	2,157,090.30	2,331,606.81
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	4,848,449.15	5,007,413.14
ACTIVO NO CORRIENTE		
INMUEBLES, MAQ. Y EQUIPO (Nota 2.6, 2.7 y 7)		
Terrenos	1,243,945.42	1,243,945.42
Edificios	1,721,325.11	1,721,325.11
(Depreciación de Edificios)	-169,891.58	-84,945.79
Vehículos	16,948.52	16,948.52
(Depreciación de Vehículos)	-8,827.33	-5,503.46
Mobiliario y Equipo de Oficina	50,933.96	52,849.97
(Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina)	-46,751.21	-38,001.43
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2,807,682.89	2,906,618.34
TOTAL DE ACTIVOS	7,656,132.04	7,914,031.48
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas y Documentos por Pagar C.P. (Nota 8)	1,143,215.15	1,836,847.42
Beneficios a los Empleados por Pagar (Nota 2.8 y 8)	120,990.23	114,405.01
Obligaciones Bancarias Corto Plazo (Nota 2.9 y 9)	-	5,518.94
Impuestos Por Pagar (Nota 2.10 y 8)	51,482.57	58,014.40
Provisiones y Retenciones por Pagar (Nota 8)	12,771.10	14,196.28
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES	1,328,459.05	2,028,982.05
PASIVOS NO CORRIENTES		
Documentos por Pagar - Banco Agrícola (Nota 2.9 y 9)	-	12,301.52
Impuesto Sobre la Renta Diferido (Nota 8)	2,000.00	585.41
Dividendos por Pagar (Nota 2.11 y 10)	456,505.95	432,852.27
TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES	458,505.95	445,739.20
TOTAL DE PASIVOS	1,786,965.00	2,474,721.25
PATRIMONIO (Nota 2.11, 2.12 y 10)		
Capital Social	2,400,000.00	1,984,594.29
Reserva Legal	386,118.91	344,534.28
Utilidades del Ejercicio Anterior	815,442.95	827,112.57
Utilidades del Presente Ejercicio	413,925.86	429,389.77
Diferencias por Adecuación de NIIF Para PYMES	1,853,679.32	1,853,679.32
TOTAL DEL PATRIMONIO	5,869,167.04	5,439,310.23
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7,656,132.04	7,914,031.48

Heriberto Lué
Contador

Gilberto Ramírez
Representante legal

Hugo Ernesto Grijalva
Auditor Externo

Gráfico 7. Situación financiera
Fuente: (Educaconta, 2018)

Elementos del Estado de Situación financiera

Activo

“Un activo es un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundadamente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad” (Moreno Fernández, 2014).

Las NIIF para PYMES (2015), definen al activo como “un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos”.

Mientras que Romero López (2010), define al activo como:

Todos los recursos que dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales representan beneficios económicos futuros fundadamente esperados, controlados por una entidad económica, provenientes de transacciones, transformaciones internas y eventos de todo tipo, devengados, identificables y cuantificables en unidades monetarias (pág. 155).

Podemos concluir que un activo son todos los bienes materiales y económicos que tiene una empresa que son identificables y cuantificables para iniciar su actividad comercial con el fin de invertir dichos bienes para obtener beneficios futuros.

La NIC 1 (2005) indica la clasificación de los activos en corrientes y no corrientes, siendo activos corrientes cuando:

- a) Su saldo se espera realizar, o se tiene para su venta o consumo, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la empresa.
- b) Se mantiene fundamentalmente por motivos comerciales, o para un plazo corto, y se espera realizar dentro del período de 12 meses tras la fecha del balance.
- c) Se trata de efectivo u otro medio líquido equivalente, cuya utilización no esté restringida.

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes

Se puede observar en la siguiente ilustración la clasificación de los activos que establece la NIC 1.

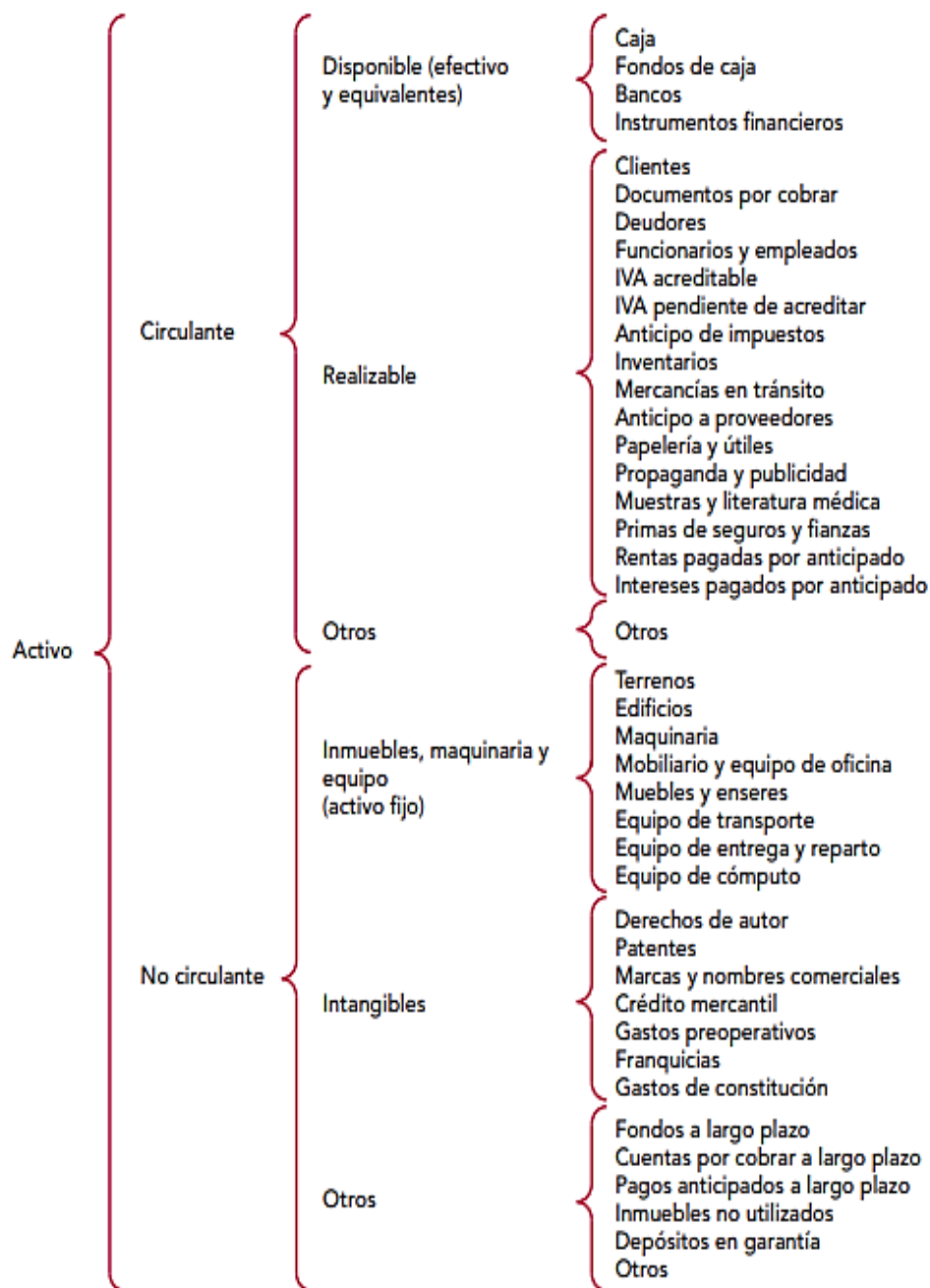


Gráfico 8. Clasificación de los activos
Fuente: (Romero López, 2010, pág. 164)

Pasivo

En las NIIF para PYMES (2015), define al pasivo como “obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”

Sin embargo, Moreno Fernández (2014), describe al pasivo como “una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad”.

Además, Romero López (2010) señala que:

El pasivo representa los recursos de que dispone una entidad para la realización de sus fines, que han sido aportados por fuentes externas de la entidad, derivado de transacciones o eventos económicos ocurridos, que hacen nacer una obligación presente de transferir efectivo, bienes o servicios virtualmente ineludibles en el futuro, que reúnan los requisitos de ser razonablemente identificables y cuantificables en unidades monetarias (pág. 166).

Finalmente, el pasivo son todas las obligaciones que mantiene una organización que es medible, cuantificable que sucita de operaciones ocurridas en el pasado, que afectan económicamente a la entidad.

De acuerdo con la NIC 1 (2005), al pasivo se clasificará como corriente o pasivo corto plazo cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- (a) se espere liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad;
- (b) se mantenga fundamentalmente para negociación;
- (c) deba liquidarse dentro del período de doce meses desde la fecha del balance; o
- (d) la entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

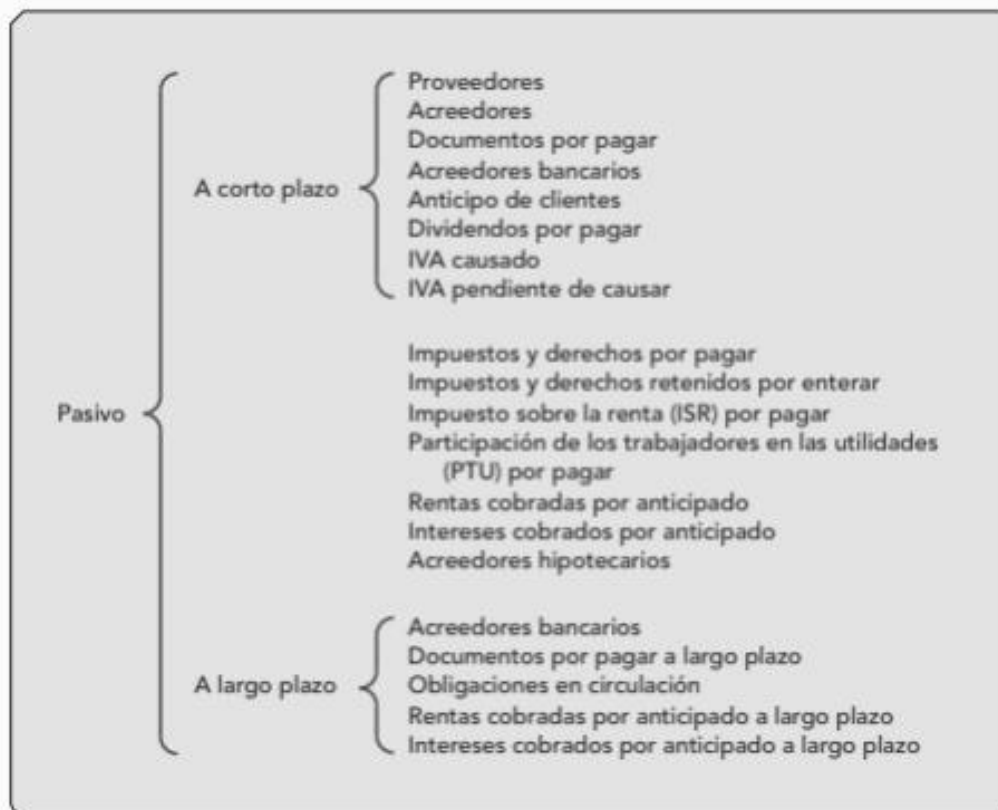


Gráfico 9. Clasificación de los Pasivos
Fuente: (Romero López, 2010, pág. 171)

Patrimonio

De acuerdo con la NIIF para PYMES (2015), el Patrimonio es “la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.”

Para Romero L. (2010), el término capital contable se lo utiliza para las entidades lucrativas, mientras que el término patrimonio contable se usa para las entidades sin fines de lucro. Sin embargo, ambos términos son conceptos similares para las empresas.

El capital contable es la representación de los recursos que dispone la entidad, los cuales han sido aportados por fuentes internas representadas por los propietarios o dueños, y los provenientes de las operaciones, transformaciones internas y otros eventos que la afecten. Los propietarios adquieren un derecho residual sobre los activos netos, el cual se ejerce mediante reembolso o distribución Romero L. (2010).



Gráfico 10. Capital contable
Fuente: (Romero López, 2010)

Finalmente, se define al Patrimonio o Capital contable como el resultado del ejercicio contable cuando se deducen todos los pasivos frente a los activos que mantiene la entidad.

Estado de resultados

Romero L. (2010), indica que el estado de resultados es un estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes y, como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del período contable.

El estado de resultados muestra los efectos de las operaciones de un ente económico y su resultado final en forma de un beneficio o una pérdida, modificando así el capital contable del ente económico en el estado de situación financiera además, muestra un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un período determinado (Moreno Fernández, 2014).

En consecuencia, en las operaciones de una empresa hay una distinción muy clara entre ingresos, costos y gastos, y así debe ser expresado en el estado de resultados.

El estado de resultados es el reflejo de la situación económica que presenta la empresa, se lo realiza cada ciclo contable es decir un año calendario, o cuando la entidad lo considere necesario para tomar decisiones oportunas, está compuesto por ingresos y gastos que suscitaron de acuerdo con el movimiento económico de la empresa.

Elementos del Estado de Resultados Integral y Estado de resultados

Ingresos

Los ingresos son las cantidades percibidas por un ente económico como consecuencia de sus operaciones normales (Moreno Fernández, 2014).

La NIFF para PYMES (2015) define que los ingresos incluyen tanto a las entradas económicas de las actividades ordinarias y las ganancias.

(a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.

(b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de estas es útil para la toma de decisiones económicas.

Se define a los ingresos como incrementos en los beneficios económicos, en un corto o largo plazo del período contable, también se los considera como decrementos de las obligaciones adquiridas durante la actividad comercial, dando como resultado aumentos en el patrimonio.

Gastos

La definición de gastos de acuerdo con las NIFF para PYMES (2015) incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad cuando:

(a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

(b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de pérdidas es útil para la toma de decisiones económicas.

Los gastos representan las disminuciones en los réditos económicos, a largo plazo del período contable, también refleja el incremento de los pasivos, dando como resultado el decremento en el patrimonio de la empresa.

Estado de Resultados integrales

De acuerdo con Moreno Fernández (2014), establece que:

El objetivo del estado es principalmente presentar por separado en los resultados de la entidad "Otros resultados integrales (ORI), que están devengados y pendientes de realización y que se prevé su realización a mediano o largo plazo y que por disposiciones normativas han sido registrados en cuentas de capital durante el período, ejemplo de algunos conceptos que han sido registrados directamente en las cuentas de capital durante el período son los ocurridos como consecuencia de:

- Exceso o insuficiencia en la actualización del capital contable. NIIF 13-10.
- Efectos de conversión de monedas extranjeras. NIIF 8-15.
- Ajustes al capital contable por pasivo adicional de remuneraciones al retiro. NIIF D3.
- Impuesto sobre la renta diferido que se aplica directamente al capital contable. NIIF D4.

En la siguiente ilustración se observa la estructura del Estado de Resultados Integral.

Grupo Agüita de Coco
Estado del resultado integral y ganancias acumuladas consolidado para
el año que termina el 31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América.)
(Alternativa 2 - ilustración de la clasificación de gastos por naturaleza)

	Notas	2012	2011
Ingresos de actividades ordinarias	5	6.863.545	5.808.653
Otros ingresos	6	88.850	25.000
Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso		3.310	(1.360)
Consumos de materias primas y consumibles		(4.786.699)	(4.092.185)
Salarios y beneficios a los empleados		(936.142)	(879.900)
Gastos por depreciación y amortización		(272.060)	(221.247)
Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo		(30.000)	-
Otros gastos		(249.482)	(145.102)
Costos financieros	7	(26.366)	(36.712)
Ganancia antes de impuestos	8	654.956	457.147
Gasto por impuestos a las ganancias	9	(270.250)	(189.559)
Ganancia del año		384.706	267.588
Ganancias acumuladas al comienzo del año		2.171.353	2.003.765
Dividendos		(150.000)	(100.000)
Ganancias acumuladas al final del año		2.406.059	2.171.353

Gráfico 11. Estado de resultados integral
Fuente: (Educaconta, 2018)

Estados de Cambio en el Patrimonio Neto

El estado de cambios en el patrimonio neto ofrece información sobre todas las operaciones que afectan a los fondos propios, se deriven del resultado económico del ejercicio (beneficio o pérdida), de operaciones imputadas al patrimonio neto directamente o de operaciones realizadas con los propietarios del capital (ampliaciones de capital, reparto de dividendos, etc.), y completa la información cuantitativa recogida en el balance con la expresada en la cuenta de resultados (Méndez Rodríguez & Palazón Bermell, 2015).

Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Estado de los cambios en el patrimonio del grupo de la PYME C para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X4

(en unidades monetarias)

	Capital en acciones	Prima de emisión de acciones	Ganancias acumuladas	Atribuible a los propietarios de la controladora	Participación no controladora	Patrimonio total
Balance al 1 de enero de 20X3	2.500.000	1.900.000	2.130.000 ^(a)	6.530.000	22.500 ^(b)	6.552.500
Corrección de un error de un periodo anterior	-	-	(30.000) ^(c)	(30.000)	(10.000) ^(d)	(40.000)
Balance reexpresado al 1 de enero de 20X3	2.500.000	1.900.000	2.100.000	6.500.000	12.500	6.512.500
Cambios en el patrimonio para 20X3						
Resultado integral total del año	-	-	566.600	566.600	6.750	573.350
Ganancia del año	-	-	505.250 ^(e)	505.250	8.000 ^(f)	513.250
Pérdidas actuariales sobre planes de beneficios definidos del año, neto de impuestos	-	-	(5.650) ^(g)	(5.650)	(1.250) ^(h)	(6.900)
Ganancias por diferencias de cambio en la conversión de negocios en el extranjero, neto de impuestos	-	-	67.000	67.000	-	67.000
Dividendos	-	-	(220.000) ⁽ⁱ⁾	(220.000)	(6.250) ^(j)	(226.250)
Balance al 31 de diciembre de 20X3	2.500.000	1.900.000	2.446.600	6.846.600	13.000	6.859.600
Cambios en el patrimonio para 20X4						
Resultado integral total del año	-	-	616.600	616.600	10.250	626.850
Ganancia del año	-	-	665.050 ^(k)	665.050	10.000 ^(l)	675.050
Ganancias (y pérdidas) actuariales sobre planes de beneficios definidos del año, neto de impuestos	-	-	(2.250) ^(m)	(2.250)	250 ⁽ⁿ⁾	(2.000)
Pérdidas por diferencias de cambio en la conversión de negocios en el extranjero, neto de impuestos	-	-	(46.200)	(46.200)	-	(46.200)
Emisión de acciones	1.000.000	5.000.000	-	6.000.000	-	6.000.000
Dividendos	-	-	(320.000) ^(o)	(320.000)	(7.750) ^(p)	(327.750)
Venta de acciones en la subsidiaria	-	-	25.700 ^(q)	25.700	9.300 ^(r)	35.000
Balance al 31 de diciembre de 20X4	3.500.000	6.900.000	2.768.900	13.168.900	24.800	13.193.700

Gráfico 12. Estado de Resultados de Pérdidas y Ganancias
Fuente: (NIIF para las PYMES, 2009)

Notas a los Estados financieros

De acuerdo con Román Fuentes (2017), afirma que los estados financieros y sus notas:

Forman un todo o unidad inseparable y, por lo tanto, deben presentarse conjuntamente en todos los casos. La información que complementa los estados financieros puede ir en el cuerpo o al pie de estos o en páginas por separado.

Son representaciones alfanuméricas que clasifican y describen protegido por derechos de autor mediante títulos, rubros, conjuntos, cantidades y notas explicativas, las declaraciones de los administradores de una entidad, sobre su situación financiera, sus resultados de operación, los cambios en su capital o patrimonio contable y los cambios en su situación financiera.

Es necesario que los estados financieros requieran de notas, puesto que ayudan a interpretar el significado de los datos numéricos que generó la entidad en su actividad económica; las notas proporcionan información detallada sobre la entidad, sus transacciones comerciales tanto internas como externas, demostrando así las afectaciones económicas, políticas contables que surgieron en el período contable.

La presentación de las notas a los estados financieros debe ser de orden lógico, de acuerdo con la información significativa; es decir debe ir acorde al reglón que corresponda dentro del balance, además contribuyen a una mejor comprensión por parte de los usuarios que tengan acceso a esta información permitiendo así su comparabilidad frente a otras entidades.

En términos generales, las notas a los estados financieros pretenden dar a sus usuarios un panorama de información, lo más completo y amplio posible, bajo el cual puedan basar sus decisiones. Es por ello por lo que, antes de incluir notas aplicables a determinadas cuentas contables o renglones de balance en particular, es pertinente informar el usuario sobre aspectos generales relativos al negocio (Anónimo, 2018).

Clasificación tipos de contabilidad

Contabilidad Gubernamental

De acuerdo con el Art. 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado define a la Contabilidad Gubernamental como:

Parte del sistema de control interno, tendrá como finalidades establecer y mantener en cada institución del Estado un sistema específico y único de contabilidad y de información gerencial que integre las operaciones financieras, presupuestarias, patrimoniales y de costos, que incorpore los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicables al sector público, y que satisfaga los requerimientos operacionales y gerenciales para la toma de decisiones, de conformidad con las políticas y normas que al efecto expida el Ministerio de Economía y Finanzas, o el que haga sus veces (2002, pág. 5).

La contabilidad gubernamental, es la ciencia que se encarga, sobre la base de los principios, normas y procedimientos en el registro de los hechos económicos, en forma sistemática secuencial y cronológica, en las instituciones del Sector Público no Financiero, con la finalidad de presentar información confiable y oportuna a los administradores, para el cumplimiento de la misión institucional (Medina Castillo & Morocho Román, 2015).

Contabilidad de Servicios

La contabilidad de servicios son actividades de naturaleza intangible realizadas por personas calificadas que aportan su esfuerzo muscular o su conocimiento intelectual a fin de recibir una retribución monetaria (Mondalgo, 2018).

Además, Riquelme (2017), añade que la contabilidad de servicios está enfocada a efectuar evaluaciones financieras dentro de la empresa que presta uno o varios servicios, como, empresas del ramo hotelero, financieros, servicios médicos y centros o instituciones educativas.

Contabilidad por Actividades

La Contabilidad por Actividades se la considera una herramienta eficaz para la gestión empresarial que no altera los fundamentos en que se apoyan los sistemas de costos tradicionales, es decir facilita la eliminación de despilfarros al poner en evidencias las actividades que no añaden valor, ayuda a la identificación de las

fuentes de costo mediante la determinación de los inductores de costo, también fomenta la mejora continua y el control de calidad total en la medida que la planificación y el control al que están orientados los procesos y finalmente posibilita una evaluación continua de la eficacia de las actividades para identificar las oportunidades de inversión potenciales, la contabilidad por actividades identifica las actividades que se ejecutan en una organización y determina su costo y su rendimiento (tiempo y calidad) (Guerra Avila & Yero Hernández).

El costeo basado en actividades puede definirse como un sistema de costeo integral, que reconoce como generador de costos a las actividades que lleva a cabo la empresa, y por lo tanto, utiliza dichas actividades como base para la asignación de los costos a los distintos productos y/o servicios (Brito Laredo, Ferreiro Martinez, & Lopez Castañeda, s.f.).

Contabilidad Financiera

La Universidad Interamericana para el Desarrollo (s.f.), define a la contabilidad financiera como rama de la contabilidad que ayuda a conocer la situación actual de las empresas a través de los estados financieros; este tipo de documentos nos muestran las transacciones realizadas por una entidad en un período determinado con el objetivo de que los usuarios de la organización conozcan la salud financiera de la empresa para la adecuada toma de decisiones.

Añaden, Guajaro Cantú & Andrade de Guajardo (2008), que la contabilidad financiera está regulada por las normas de información financiera. Esto se debe a que los usuarios de la contabilidad financiera requieren de un estándar en la presentación de la información para hacerla comparable con otros ciclos del negocio y/o con otras entidades económicas. Por su parte, la información generada por la contabilidad administrativa no se encuentra sujeta a normas contables o formatos preestablecidos, ya que se adecua a las necesidades de los usuarios internos de la organización (pág. 20).

Por otra parte, la contabilidad financiera produce información para los usuarios externos, se basa generalmente en información del pasado o en sucesos ya

realizados por la organización, además de que permite visualizar de manera global los resultados de la entidad económica.

Contabilidad Administrativa

La contabilidad administrativa está organizada a fin de producir información para usuarios internos integrados por los administradores de los diferentes departamentos o áreas de la organización (Guajaro Cantú & Andrade de Guajardo, 2008).

También, Ramirez Padilla (2008) define a la contabilidad administrativa como un sistema de información, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Esta rama, con sus diferentes tecnologías, permite que la empresa logre una ventaja competitiva, de tal forma que alcance un liderazgo en costos y una clara diferenciación que la distinga de otras empresas. El análisis de todas sus actividades, así como de los eslabones que las unen, facilita detectar áreas de oportunidad para lograr una estrategia que asegure el éxito (pág. 11).

Contabilidad de Gestión

Por gestión se entiende el conjunto de diligencias que se realizan para desarrollar un proceso o para lograr un producto determinado la contabilidad de gestión es uno de los instrumentos más utilizados como sistema informativo para la dirección, permite conocer el resultado de la empresa y de cada una de sus áreas, contribuyendo decisivamente al proceso de toma de decisiones, atendiendo a sus tres propósitos básicos, valuación de inventarios, planeación, control y la toma de decisiones (Ecured, 2018).

Es necesario destacar que la evolución de la Contabilidad de Gestión está muy vinculada al desarrollo de las organizaciones, lo que es evidente dado su objetivo de brindar información oportuna a la gerencia, por tanto, tiene que responder a las necesidades de esta a partir de los requerimientos del entorno (Ecured, 2018).

Contabilidad de Costos

Se entiende cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio (Jiménez Lemus, 2010).

Valencia & Rincón Soto (2018) afirman que la información de costos es fundamental para decidir las estrategias gerenciales. Los indicadores de costos sirven para el control, evaluación, planeación y desarrollo de pronóstico para los proyectos de producción, comercialización y financiación de las organizaciones.

El costo es una inversión a corto, mediano o largo plazo, que se recupera en el momento en que se efectúe la venta. Los costos están asociados con todo tipo de organización pública o privada, y se determinan para empresas: manufacturera, comercial o de servicios (Jaramillo, 2011).

Contabilidad Fiscal

Cuando hablamos de contabilidad fiscal nos referimos a todas aquellas acciones y tareas relacionadas con las obligaciones tributarias que vienen definidas por la normativa fiscal de cada país, por lo tanto, se centra en la tributación y pago de impuestos y en la justificación de los movimientos patrimoniales y financieros de una persona ya sea física o jurídica (Economía simple, 2016).

De acuerdo con Vargas Restrepo (2017) señala que: La contabilidad tributaria tiene una incidencia importante sobre la vida jurídica y económica de las organizaciones en tanto supone la cuantificación y reconocimiento de los tributos y la preparación de los reportes requeridos por la administración tributaria. Así, la contabilidad tributaria conlleva a depurar las cifras contenidas en los estados financieros, ajustarlas de acuerdo con las normas fiscales y armonizar las bases contables y fiscales, es decir, explicar el origen, concepto y monto de las diferencias entre ambas bases (pág. 6).

c. Preguntas directrices y/o hipótesis

c.1. Preguntas directrices

¿Cuáles son los tipos de contabilidades más utilizados por los estudiantes de pregrado en los años 2007 al 2017?

¿Qué tipos de contabilidades son aplicados a Ecuador?

¿La presente indagación aporta a la construcción de nuevos conocimientos contables?

¿Qué beneficios aporta a la comunidad científica contable esta investigación?

¿Cuáles son los factores que influyen en los tipos de contabilidad estudiados por los estudiantes de pregrado?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

a. Modalidad, enfoque y nivel de investigación

a.1. Modalidad

La presente investigación es predominantemente cuali-cuantitativa.

Investigación de campo

La investigación de campo es recolectar datos de forma directa de los sujetos investigados, o de su entorno real donde se producen los hechos, es decir, que no se manipula o controla ninguna variable, es así como el investigador obtiene la información, sin alterar las condiciones que están presentes (Arias, 2012).

Esta investigación es de campo consiste en la recolección de información de forma directa de las Universidades que ofertan la carrera de Contabilidad y Auditoría, dentro de sus repositorios digitales de la última década, es decir, los años 2007 al 2017, con el fin de obtener información veraz para el cumplimiento de los objetivos de la presente investigación.

La investigadora generó una base de datos donde se enlista el número de universidades utilizando el Ranking Web de Universidades de la página http://www.webometrics.info/es/Latin_America_es/Ecuador, formando así una ficha técnica por cada universidad dónde se obtuvo los años de fundación y su vigencia a través del tiempo, además, se indica el tipo de financiamiento de cada universidad, la categoría actual aprobada por el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior (CEAACES), su respectiva provincia y finalmente la región a la que pertenecen, posterior a ello se procedió a indagar cuáles son las universidades que ofertan la carrera de Contabilidad y Auditoría.

Finalmente se obtuvo un número específico de universidades de las cuales se procedió a buscar sus repositorios digitales para la revisión de sus tesis y clasificarlas por el tipo de contabilidad, año y género del autor.

Investigación Documental

La investigación documental es un proceso basado en la recuperación, análisis crítico e interpretación de datos secundarios, y registrados por otros investigadores en fuentes documentales que pueden ser impresas, audiovisuales o en medios electrónicos, con el propósito principal de aportar nuevo conocimiento (Arias, 2012).

Esta investigación es documental, porque su característica principal es la búsqueda, recolección e interpretación de datos, obtenidos y registrados, de tal forma que la presente indagación cumple con esta condición, se revisó los repositorios electrónicos dónde se encuentran en medio digital las tesis de la carrera de contabilidad y auditoría de las diferentes universidades del Ecuador.

Un factor elemental para la revisión de las tesis a ser consideradas en la indagación se relaciona con temas de pregrado que sean absolutamente de contenido contable, las disertaciones que no cumplieran con este criterio de búsqueda no fueron seleccionadas.

Por lo tanto, los temas de investigación que cumplen dicho criterio se clasificaron en ocho tipos de contabilidad, además se tomó en cuenta el año de publicación y el género del autor, con el fin de obtener resultados anuales que indiquen la preferencia de los investigadores en la producción de nuevo conocimiento contable.

a.2 Enfoque

La indagación se efectuó en las Universidades del país, que ofertan la carrera de Contabilidad y Auditoría con un enfoque cuantitativo y cualitativo o también conocida como el proceso de investigación mixta. La investigación es cuantitativa porque cada repositorio digital universitario cuenta con un número anual de tesis publicadas por los estudiantes previo a la obtención de su Título profesional.

Es decir, que de la carrera de Contabilidad y Auditoría existen varios tipos de contabilidad aplicada por los estudiantes de pregrado para sus disertaciones como la contabilidad Fiscal, de Costos, Gestión, Administrativa, Financiera, actividad y de servicios.

De tal forma que a su vez se convierte en cualitativo en relación con cada tesis que es realizada por estudiantes de género femenino y masculino que cursó la carrera de Contabilidad y Auditoría, además por el análisis de la sostenibilidad económica de las instituciones de educación superior a las que pertenecen dichos estudiantes, la distribución a nivel regional de cada universidad y finalmente a la categoría que pertenecen cada institución educativa.

a.3. Nivel de investigación

Para definir el proceso de investigación que se realizó es necesario detallar el tipo o nivel de investigación aplicada, en este caso la descriptiva.

Investigación Descriptiva

De acuerdo con Hernández, Fernández, & Baptista (2010) “Los estudios descriptivos por lo general son la base de las investigaciones correlacionales, las que a su vez proporcionan información para llevar a cabo estudios explicativos que generan un sentido de entendimiento y son altamente estructurados” (pág. 78).

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere (Arias, 2012).

Es decir que en este nivel de indagación se tiene clara la idea de obtener la producción contable en el Ecuador en los años 2007 al 2017 de las Universidades que ofertan la carrera de contabilidad y Auditoría con la finalidad de detallar y describir cuáles son los tipos de contabilidades que más frecuencia son aplicados por los estudiantes previo a la obtención de su título de Tercer Nivel.

b. Población, muestra y unidad de investigación

b.1 Población

De acuerdo con las autoras Del Cid Pérez, Méndez, & Sandoval Recinos (2007) “Se habla de población o universo cuando se refiere la totalidad, tanto de los sujetos seleccionados como del objeto de estudio”, ciertamente para efectos de la investigación se determinó un total de 62 Universidades de todo el país, las mismas que están constituidas de acuerdo a su año de fundación, por financiamiento, por

provincia y finalmente de acuerdo a su región respectiva. Además, se considera como población finita ya que se conoce con exactitud el número de universidades que existen en el país.

Tabla 4. Ranking de las Universidades del Ecuador

Ran king	Universidad	Año Fundación	Por Financiamiento	Categoría	Provincia	Región
1	Universidad San Francisco De Quito	1988	Particulares	A	Pichincha	Sierra
2	Escuela Superior Politécnica Del Litoral	1991	Públicas Nacionales	A	Guayas	Costa
3	Pontificia Universidad Católica Del Ecuador	1946	Particulares Reciben Asignaciones Y Rentas Del Estado	B	Pichincha	Sierra
4	Universidad Técnica Particular De Loja	1971	Particulares Reciben Asignaciones Y Rentas Del Estado	B	Loja	Sierra
5	Escuela Politécnica Nacional	1984	Públicas Nacionales	A	Pichincha	Sierra
6	Universidad Politécnica Salesiana Ecuador	1994	Particulares Reciben Asignaciones Y Rentas Del Estado	B	Azuay	Sierra
7	Universidad Central Del Ecuador	1955	Públicas Nacionales	B	Pichincha	Sierra
8	Universidad De Cuenca	1920	Públicas Nacionales	A	Azuay	Sierra
9	Universidad Andina Simón Bolívar Ecuador	1992	Públicas Acuerdos Y Convenios Internacionales	A	Pichincha	Sierra
10	Universidad De Las Américas Ecuador	1995	Particulares	B	Pichincha	Sierra
11	Universidad Del Azuay	1990	Particulares Reciben Asignaciones Y Rentas Del Estado	B	Azuay	Sierra
12	Escuela Superior Politécnica De Chimborazo	1972	Públicas Nacionales	B	Chimborazo	Sierra
13	Universidad Católica De Santiago De Guayaquil	1962	Particulares Reciben Asignaciones Y Rentas Del Estado	B	Guayas	Costa
14	Universidad De Especialidades Espiritu Santo	1993	Particulares	A	Guayas	Costa
15	Universidad Tecnológica Equinoccial	1986	Particulares Reciben Asignaciones Y Rentas Del Estado	B	Pichincha	Sierra
16	Universidad Estatal Península De Santa Elena	1998	Públicas Nacionales	C	Santa Elena	Costa
17	Universidad Nacional De Chimborazo	1995	Públicas Nacionales	C	Chimborazo	Sierra
18	Universidad Técnica De Ambato	1969	Públicas Nacionales	B	Tungurahua	Sierra
19	Universidad De Guayaquil	1945	Públicas Nacionales	B	Guayas	Costa
20	Universidad De Las Fuerzas Armadas Espe (Escuela Politécnica Del Ejército)	1977	Públicas Nacionales	A	Pichincha	Sierra
21	Universidad Técnica Del Norte	1986	Públicas Nacionales	B	Imbabura	Sierra
22	Universidad Técnica De Machala	1969	Públicas Nacionales	B	El Oro	Costa
23	Universidad Estatal Amazónica	2002	Públicas Nacionales	B	Pastaza	Oriente
24	Flacso Ecuador Facultad Latinoamericana De Ciencias Sociales	2004	Públicas Acuerdos Y Convenios Internacionales	A	Pichincha	Sierra
25	Universidad Tecnológica Indoamérica	1998	Particulares	B	Tungurahua	Sierra
26	Universidad Metropolitana Del Ecuador	2009	Particulares	C	Guayas	Costa
27	Universidad Nacional De Loja	1945	Públicas Nacionales	B	Loja	Sierra
28	Universidad Estatal De Milagro	2001	Públicas Nacionales	B	Guayas	Costa
29	Universidad Técnica De Manabí	1952	Públicas Nacionales	B	Manabí	Costa

30	Universidad Técnica Estatal De Quevedo	1984	Públicas Nacionales	B	Los Ríos	Costa
31	Universidad Laica Eloy Alfaro De Manabí	1985	Públicas Nacionales	C	Manabí	Costa
32	Instituto De Altos Estudios Nacionales	1972	Públicas Nacionales	B	Pichincha	Sierra
33	Universidad Estatal De Bolívar	1989	Públicas Nacionales	C	Bolívar	Sierra
34	Universidad De Investigación Experimental Yachay Tech	2013	Públicas Nacionales		Imbabura	Sierra
35	Universidad Particular Internacional SEK	1993	Particulares	B	Pichincha	Sierra
36	Universidad Católica De Cuenca	1970	Particulares Reciben Asignaciones Y Rentas Del Estado	B	Azuay	Sierra
37	Universidad Casa Grande	1999	Particulares	B	Guayas	Costa
38	Universidad Particular San Gregorio De Portoviejo USGP	2000	Particulares	C	Manabí	Costa
39	Universidad Internacional Del Ecuador	1992	Particulares	B	Pichincha	Sierra
40	Universidad Del Pacífico Escuela De Negocios Pontificia Universidad	1997	Particulares	C	Guayas	Costa
41	Católica Del Ecuador Sede Ibarra	1976	Particulares Reciben Asignaciones Y Rentas Del Estado	B	Imbabura	Sierra
42	Universidad Técnica De Cotopaxi	1995	Públicas Nacionales	C	Cotopaxi	Sierra
43	Universidad Agraria Del Ecuador	1992	Públicas Nacionales	C	Guayaquil Y Milagro	Costa
44	Universidad Regional Autónoma De Los Andes Uniandes	1997	Particulares	C	Tungurahua	Sierra
45	Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil	1966	Particulares Reciben Asignaciones Y Rentas Del Estado	C	Guayas	Costa
46	Escuela Superior Politécnica Agropecuaria De Manabí	1999	Públicas Nacionales	C	Manabí	Costa
47	Universidad Politécnica Estatal Del Carchi UPEC	2010	Públicas Nacionales	B	Carchi	Sierra
48	Universidad Técnica De Babahoyo	1971	Públicas Nacionales	C	Los Ríos	Costa
49	Universidad De Los Hemisferios	2004	Particulares	B	Pichincha	Sierra
50	Universidad Tecnológica ECOTEC	2007	Particulares	C	Guayas	Costa
51	Universidad Santa María De Chile Campus Guayaquil					Costa
52	Universidad Técnica Luis Vargas Torres De Esmeraldas	1968	Públicas Nacionales	C	Esmeraldas	Costa
53	Universidad Tecnológica Israel	1999	Particulares	C	Pichincha	Sierra
54	Pontificia Universidad Católica Del Ecuador Sede Ambato	1982	Particulares Reciben Asignaciones Y Rentas Del Estado	B	Tungurahua	Sierra
55	Universidad Tecnológica Empresarial De Guayaquil	2000	Particulares	B	Guayas	Costa
56	Escuela De Dirección De Empresas					Costa
57	Universidad Estatal Del Sur De Manabí UNESUM	2001	Públicas Nacionales	C	Manabí	Costa
58	Universidad De Otavalo	2002	Particulares	C	Imbabura	Sierra
59	Pontificia Universidad Católica Del Ecuador Sede Santo Domingo	1996	Particulares Reciben Asignaciones Y Rentas Del Estado	B	Santo Domingo De Los Tsáchilas	Costa
60	Universidad Iberoamericana Del Ecuador	1994	Particulares	B	Pichincha	Sierra
61	Universidad De Especialidades Turísticas	2000	Particulares	C	Pichincha	Sierra
62	Universidad Internacional De La Rioja Ecuador					

Fuente: Ranking web de Universidades
Elaborado por: Urbina, A. (2018)

b.2 Muestra

De acuerdo con la indagación realizada no todas las 62 Universidades del país ofertan la Carrera de Contabilidad por tal motivo el muestreo aplicado es no probabilístico intencional. Según Herrera, Medina, & Naranjo (2014) “El muestreo intencional se tiene en cuenta el criterio del investigador, que es quien decide, en forma justificada, que elementos conforman la muestra”.

Se puede señalar que, del total de la población seleccionada, sólo se consideró en el estudio una muestra de 31 Universidades que cuentan en su oferta académica la carrera de Contabilidad.

Tabla 5. Muestra del Ranking de las Universidades del Ecuador

Muestra	Ranking	Universidad	Año Fundación	Por Financiamiento	Categoría	Provincia	Región
1	2	ESPOL	1991	Públicas Nacionales	A	Guayas	Costa
2	3	PUCE	1946	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	B	Pichincha	Sierra
3	4	UTPL	1971	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	B	Loja	Sierra
4	6	UPS	1994	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	B	Azuay	Sierra
5	7	UCE	1955	Públicas Nacionales	B	Pichincha	Sierra
6	8	UCUENCA	1920	Públicas Nacionales	A	Azuay	Sierra
7	11	UAZUAY	1990	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	B	Azuay	Sierra
8	12	ESPOCH	1972	Públicas Nacionales	B	Chimborazo	Sierra
9	13	UCSG	1962	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	B	Guayas	Costa
10	14	UEES	1993	Particulares	A	Guayas	Costa
11	15	UTE	1986	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	B	Pichincha	Sierra
12	16	UPSE	1998	Públicas Nacionales	C	Santa Elena	Costa
13	17	UNACH	1995	Públicas Nacionales	C	Chimborazo	Sierra
14	18	UTA	1969	Públicas Nacionales	B	Tungurahua	Sierra
15	19	UG	1945	Públicas Nacionales	B	Guayas	Costa
16	20	ESPE	1977	Públicas Nacionales	A	Pichincha	Sierra
17	21	UTN	1986	Públicas Nacionales	B	Imbabura	Sierra
18	25	UTI	1998	Particulares	B	Tungurahua	Sierra
19	26	UMET	2009	Particulares	C	Guayas	Costa
20	27	UNL	1945	Públicas Nacionales	B	Loja	Sierra
21	28	UNEMI	2001	Públicas Nacionales	B	Guayas	Costa
22	29	UTM	1952	Públicas Nacionales	B	Manabí	Costa
23	33	UEB	1989	Públicas Nacionales	C	Bolívar	Sierra
24	36	UCACUE	1970	Particulares reciben asignaciones y rentas del estado	B	Azuay	Sierra

25	42	UTC	1995	Públicas Nacionales	C	Cotopaxi	Sierra
26	44	UNIAND ES	1997	Particulares	C	Tungurahua	Sierra
27	45	ULVR	1966	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	C	Guayas	Costa
28	48	UTB	1971	Públicas Nacionales	C	Los Ríos	Costa
29	53	UISRAEL	1999	Particulares	C	Pichincha	Sierra
30	54	PUCE.SA	1982	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	B	Tungurahua	Sierra
31	59	PUCE.SD	1996	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	B	Santo Domingo	Costa

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Urbina, A. (2018)

b3. Unidad de Investigación

La investigación se llevó a cabo en los repositorios digitales de las Universidades existentes a nivel local, regional y nacional.

c. Operaciones de las variables

Es un proceso metodológico que consiste en descomponer deductivamente las variables que conformen el problema de investigación, partiendo desde lo más general a lo más específico; es decir que estas variables se dividen (si son complejas) en dimensiones, áreas, aspectos, indicadores, índices, subíndices, ítems; y si son concretas solamente en indicadores, índices e ítems (Moreno, 2013).

c.1.Variable: CONTABILIDAD

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumento
<p>Contabilidad “Es una disciplina que mide, registra e informa de los hechos económicos ocurridos en la unidad económica denominada empresa” (González, 2003).</p>	Gubernamental	Recursos	$\frac{\#Total\ tesis\ de\ contabilidad}{\#total\ de\ tesis} * 100$	<p>Técnicas: Ficha de observación, Repositorios digitales de las universidades del Ecuador. Instrumento: Matriz de Datos. Anexo N. 1</p>
	Servicios	Actividades		
	Actividades			
	Financiera	Información Financiera		
	Administrativa			
	Fiscal			
	Gestión			
	Costos			

Elaborado por: Urbina, A. (2018)

d. Descripción detallada del tratamiento de la información

d.1 Plan de recolección de la información

Se entiende como el conjunto de elementos y estrategias a emplearse durante el proceso de recolección de datos relevantes para la verificación de hipótesis de acuerdo con el enfoque escogido, dentro del plan, para la presente investigación se respondió a las siguientes preguntas:

a. ¿Para qué? La obtención de la información permitió cumplir con el objetivo planteado para la investigación.

Determinar el estado actual en el que se encuentra la Investigación Contable en el Ecuador dentro de la última década 2007-2017, para la verificación de la evolución del conocimiento científico en la Contabilidad.

b. ¿De qué personas u objetos? La información que requiere la investigación será recolectada de los repositorios digitales de las Universidades que cuentan con la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

c. ¿Sobre qué aspectos? La recolección de la información se basa en los temas contables que se han publicado en los repositorios digitales de los estudiantes de pregrado para la obtención de su Título de tercer nivel.

d. ¿Quién? La recopilación de la información obtenida de las bases de datos digitales de las universidades del país es de responsabilidad exclusiva de la investigadora, no fue necesaria la intervención de colaboradores para la elaboración de la matriz de datos.

e. ¿A quiénes? Las fuentes de información fueron los repositorios digitales de las universidades del país.

f. ¿Cuándo? Se efectuó la investigación de campo el segundo trimestre del año 2018.

g. ¿Dónde se va a recolectar la información? El lugar de recolección de información fue Ecuador, se trabajó con las universidades vigentes en el país.

h. ¿Cuántas veces? Las veces que sean necesarias para obtener información veraz.

i. ¿Cómo? Para la obtención de la información se realizó a través de Fichas de observación que constituye una herramienta, para la descripción de la información que se encuentran en los repositorios digitales de las Universidades.

j. ¿Con qué? El instrumento utilizado fue la ficha de observación que a través de esta se consolidó la matriz de datos de las universidades que ofertan la carrera de Contabilidad y Auditoría.

d.2 Plan de procesamiento de la información

Para el procesamiento de los resultados obtenidos se considerará lo siguiente:

- Revisión de la información recogida, para eliminar datos que no correspondan a la investigación, en esta situación son los temas de tesis que no cuenten con temas relacionados a la contabilidad.
- Reconocimiento de la información veraz, es decir que se constató el número total de tesis publicadas por cada año y se verificó el número de tesis utilizadas que cumplen con el criterio de búsqueda que son temas contables.
- Finalmente, la tabulación de los resultados obtenidos a través de la matriz de datos para determinar estadísticamente la aceptación o rechazo de la hipótesis planteada.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

a. Principales resultados

a.1. Análisis de Resultados

Con la finalidad de obtener resultados sobre la producción contable que existe en el área de pregrado de las Universidades que ofertan la carrera de contabilidad y auditoría, fue necesario la revisión de los repositorios digitales donde se encuentran las tesis de los estudiantes que obtuvieron su título de tercer nivel, la finalidad de esta investigación fue descubrir cuáles son los tipos de contabilidad que usan con más frecuencia los estudiantes de género femenino y masculino para obtener su Ingeniería o Licenciatura en Contabilidad.

Existen 62 universidades en el país, pero solo 31 ofertan la carrera de contabilidad. En este estudio se obtuvo de forma porcentual los resultados a nivel país, cabe señalar que existieron tesis que no fueron tomadas en consideración, porque sus temas no tienen relación con temas contables como es la propuesta de este trabajo.

Se presenta los resultados obtenidos de forma tabular y gráfica de la indagación efectuada, es necesario indicar que la presente información es un aproximado bastante exacto, puesto que resultó imposible obtener todos los datos por las dificultades propias del trabajo investigativo.

Finalmente es necesario indicar cuáles fueron los tipos de contabilidad indagadas que se menciona anteriormente, se consideró ocho tipos de contabilidad que son:

- **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 financieros” (Ministerio de Finanzas, 2016).

- **Contabilidad de Servicios:** Ureña (2010) indica que la contabilidad de servicios es aquella que “Registra las actividades económicas desarrolladas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios” (pág. 19).
- **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 productivo” (Guerra & Yero, 2009).
- **Contabilidad Financiera:** Déniz, Sánchez, Pérez, & Suárez (2009), afirman que la contabilidad financiera se enfoca en la emisión de los estados contables o estados financieros, a través de los cuales las organizaciones conocen su situación económica y financiera e informan a los diferentes grupos de interés.
- **Contabilidad Administrativa:** Se la define como “un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como de la toma de decisiones” (García M. , s.f.).
- **Contabilidad Fiscal:** Se la define como el sistema de información que tiene relación con las obligaciones tributarias, es decir el registro de los impuestos que se paga al estado.
- **Contabilidad de Gestión:** López (s.f.), señala que 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 empresariales.
- **Contabilidad de Costos:** “Registra las operaciones económicas que determinan el costo, los productos semielaborados y terminados, en las empresas industriales” (Ureña, 2010, pág. 19).

a.2. Interpretación de Resultados

Tabla 6. Producción Contable Región Costa

Universidades	Gubernamental	Servicios	Actividades	Financiera	Administrativa	Fiscal	Gestión	Costos	%Total tesis Utilizadas
ESPOL	0,00%	0,00%	0,24%	0,24%	0,12%	0,00%	2,97%	0,00%	3,57%
PUCE.SD	7,94%	0,00%	0,00%	42,86%	31,75%	1,59%	7,94%	1,59%	93,65%
UCSG	0,79%	0,26%	1,83%	31,94%	14,40%	13,61%	1,83%	3,66%	68,32%
UEES	0,79%	0,26%	1,83%	31,94%	14,40%	13,61%	1,83%	3,66%	68,32%
UG	1,14%	2,76%	4,07%	21,79%	22,11%	13,50%	2,60%	2,76%	70,73%
ULVR	0,31%	0,31%	1,24%	43,34%	14,55%	13,00%	3,72%	15,48%	91,95%
UMET	1,26%	0,63%	2,52%	45,91%	7,55%	11,95%	6,29%	7,55%	83,65%
UNEMI	0,72%	4,19%	3,11%	21,20%	21,08%	6,47%	5,99%	5,27%	68,02%
UPSE	3,57%	0,00%	0,00%	53,57%	5,95%	13,10%	2,38%	10,71%	89,29%
UTB	2,52%	2,52%	0,84%	47,06%	12,61%	10,92%	3,36%	3,36%	83,19%
UTM	10,34%	0,00%	0,00%	10,34%	5,17%	0,00%	3,45%	0,00%	29,31%

Fuente: Repositorios Universidades

Elaborado por: Urbina, A. (2018)

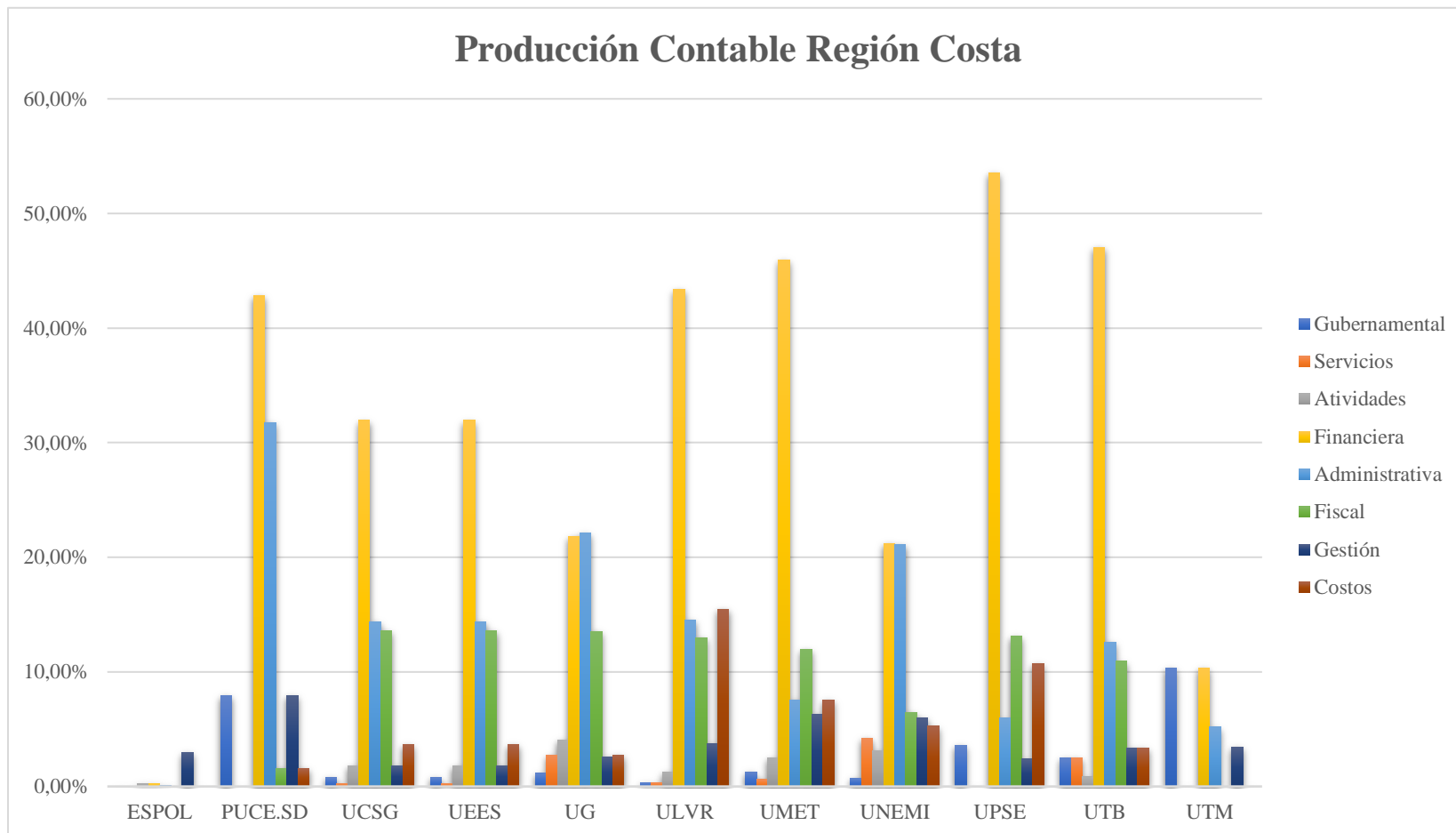


Gráfico 13. Producción Contable Región Costa
Elaborado por: Urbina, A. (2018)

Análisis e interpretación

En la región Costa, se puede observar que actualmente existen once universidades que brindan en su oferta académica la carrera de Contabilidad y Auditoría, de las cuales en la última década se desarrolló 3861 tesis de pregrado, sin embargo, sólo 2235 pertenecen a esta carrera que representa el 57,89% de tesis utilizadas para la presente indagación.

Es necesario recalcar que la presente investigación refleja porcentualmente la totalidad de tesis utilizadas que cumplen con el criterio de ser temas absolutamente contables con el fin de obtener los ocho tipos de contabilidad que se establecieron en la misma.

Para lo tanto, se pudo determinar que la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo ha producido en un 93,65% tesis que abarcan los ocho tipos de contabilidad, siguiéndole con un 91,25% la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil y la Universidad Estatal Península de Santa Elena refleja un 89,29% de trabajos de titulación, por otra parte, la Escuela Superior Politécnica del Litoral representa el nivel más bajo en temas contables con un 3,57%.

Estas diferencias significativas entre las universidades que presentan alto porcentaje de producción contable, es por su trascendencia educativa, su situación geográfica y porque la carrera de contabilidad y auditoría responde a las necesidades del mercado.

Dentro de las Universidades de la Región costa se puede establecer que la Contabilidad Financiera, Administrativa, Fiscal y Costos son las más aplicadas por los estudiantes de pregrado.

A pesar de que la Escuela Superior Politécnica del Litoral refleja el más bajo porcentaje en trabajos contables, esto responde a que en la Facultad de Ciencias Naturales y Matemáticas se encuentra la carrera de contabilidad; tienen más altos índices en temas relacionados en matemática, química, estadística, logística y transporte.

Tabla 7. Producción Contable Región Sierra

Región Sierra	Gubernamental	Servicios	Actividades	Financiera	Administrativa	Fiscal	Gestión	Costos	%Total tesis Utilizadas
PUCE	1,59%	3,50%	1,27%	19,75%	20,70%	9,55%	4,46%	7,96%	68,79%
PUCE.SA	0,25%	0,99%	0,25%	6,19%	3,71%	1,98%	2,23%	2,72%	18,32%
UTPL	1,93%	0,00%	0,00%	20,69%	22,75%	5,14%	11,57%	0,77%	62,85%
UPS	1,45%	0,72%	1,30%	22,32%	28,41%	11,01%	8,12%	6,23%	79,57%
UCE	0,64%	3,76%	1,56%	15,79%	35,45%	2,94%	7,53%	5,14%	72,82%
UCUENCA	11,70%	0,53%	2,66%	37,23%	12,23%	10,11%	2,13%	8,51%	85,11%
UAZUAY	0,74%	0,07%	0,66%	4,87%	4,36%	0,59%	0,74%	2,22%	14,25%
ESPOCH	3,87%	0,30%	0,30%	7,75%	7,30%	0,15%	9,09%	3,13%	31,89%
UTE	2,17%	2,17%	1,45%	34,06%	42,03%	0,72%	5,07%	6,52%	94,20%
UNACH	7,59%	0,00%	0,00%	30,38%	7,59%	15,19%	1,27%	6,96%	68,99%
UTA	1,34%	0,20%	0,13%	37,24%	21,37%	6,70%	4,82%	14,27%	86,07%
ESPE	1,64%	1,85%	2,51%	27,92%	7,96%	2,84%	3,49%	4,47%	52,67%
UTN	1,02%	14,52%	8,18%	7,77%	15,95%	0,41%	0,61%	19,43%	67,89%
UTI	0,00%	16,67%	16,67%	11,11%	5,56%	0,00%	5,56%	11,11%	66,67%
UNL	3,59%	5,39%	14,37%	37,72%	7,78%	1,80%	0,00%	4,79%	75,45%
UEB	10,00%	1,25%	0,00%	39,17%	7,50%	7,08%	18,75%	5,83%	89,58%
UCACUE	0,00%	3,19%	0,00%	11,70%	23,40%	2,13%	42,55%	3,19%	86,17%
UTC	2,77%	1,11%	0,92%	23,11%	12,57%	3,88%	4,07%	12,38%	60,81%
UNIANDES	2,74%	0,91%	0,76%	27,40%	22,22%	1,37%	23,44%	12,18%	91,02%
UISRAEL	0,00%	1,75%	0,00%	14,04%	31,58%	7,02%	1,75%	7,02%	63,16%

Fuente: Repositorios Universidades

Elaborado por: Urbina, A. (2018)

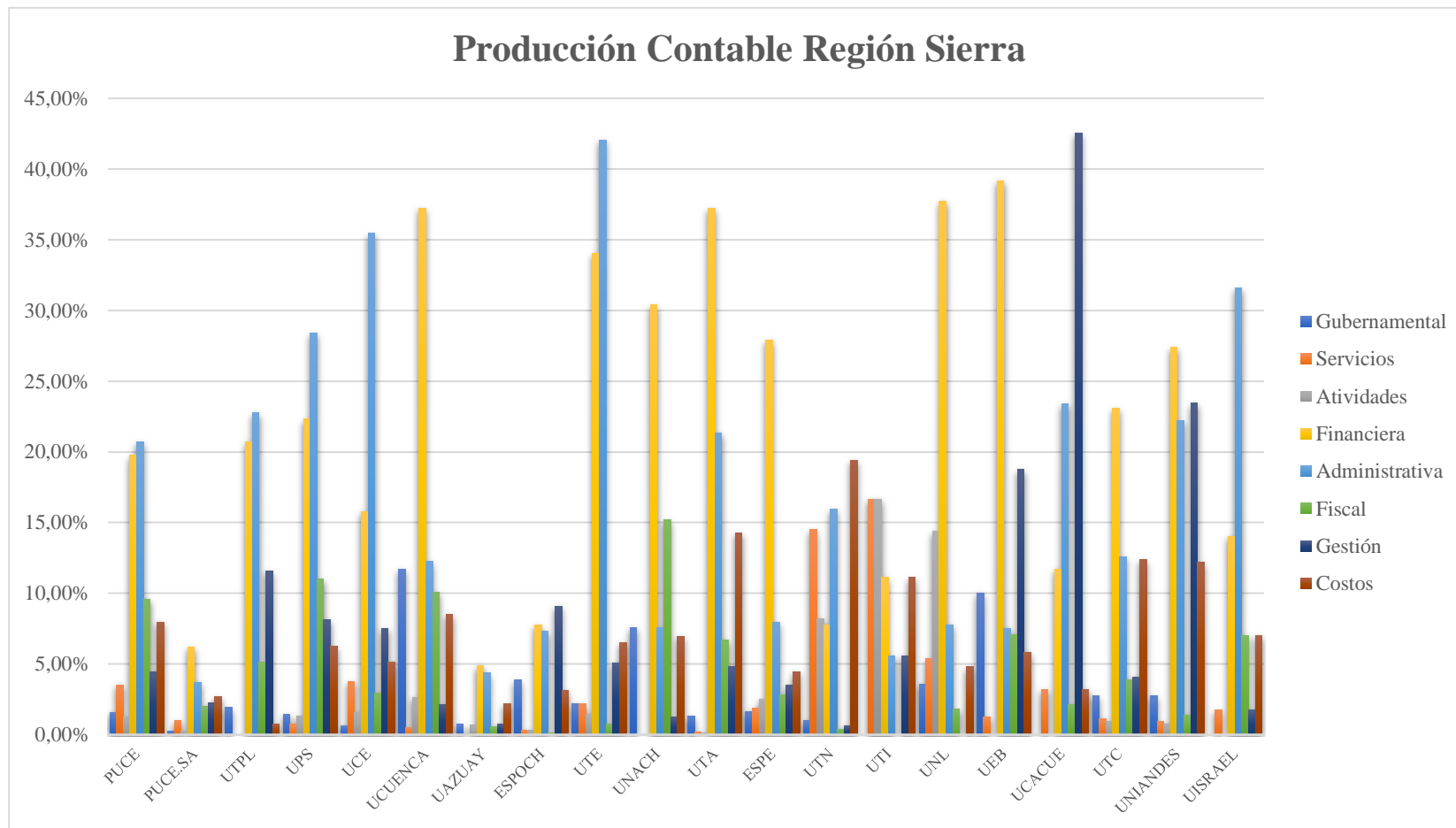


Gráfico 14. Producción Contable Región Sierra
Elaborado por: Urbina, A. (2018)

Análisis e interpretación

En la región Sierra, se puede observar que actualmente existen veinte universidades que brindan en su oferta académica la carrera de Contabilidad y Auditoría, en la última década produjeron 10.457 tesis de pregrado, puesto que sólo 6.424 pertenecen a esta carrera que representa el 61,43% de tesis utilizadas para la presente indagación.

Se verifica que la Universidad Técnica Equinoccial ha presentado mayor número de trabajos de pregrado reflejando del total de sus tesis publicadas el 94,20% son temas absolutamente contables, siguiéndole la Universidad Regional Autónoma de los Andes UNIANDES con el 91,02% y también la Universidad Estatal de Bolívar presenta altos niveles de trabajos de pregrado con el 89,58%, sin embargo la Universidad que presenta menos trabajos contables es la Universidad del Azuay con el 14,25% de disertaciones en el área contable.

En cuanto a las Universidades que reflejan altos niveles de publicaciones de pregrado contable se considera que son por su trayectoria educativa, situación geográfica y además por el alcance de sus extensiones a nivel nacional que cumplen con las expectativas de los estudiantes que se interesan por la carrera de contabilidad y auditoría.

De igual forma que la región Costa, la Sierra coincide en que los estudiantes de pregrado a la hora de efectuar su investigación para titularse aplican temas de contabilidad Financiera, Administrativa y Fiscal en menor porcentaje, añadiéndose la Contabilidad de Gestión y Costos que presentan mayor crecimiento porcentual frente a la región Costa.

Mientras tanto, se indica que la diferencia significativa que presenta la Universidad Azuay en sus disertaciones contables de pregrado radica en que la Facultad de Ciencias Administrativas responde más a temas del área de Administración de Empresas, Economía, Ingeniería de Sistemas y Telemática, y finalmente en Mercadotecnia.

Tabla 8. Producción Contable a Nivel Regional

Tipos de Contabilidad	Costa	Sierra
Gubernamental	0,27%	1,49%
Servicios	0,41%	1,33%
Actividades	0,53%	1,05%
Financiera	6,31%	15,30%
Administrativa	3,67%	12,54%
Fiscal	2,28%	2,95%
Gestión	0,98%	4,92%
Costos	1,15%	5,27%
Total Nivel regional	15,61%	44,87%

Fuente: Repositorios Universidades

Elaborado por: Urbina, A. (2018)

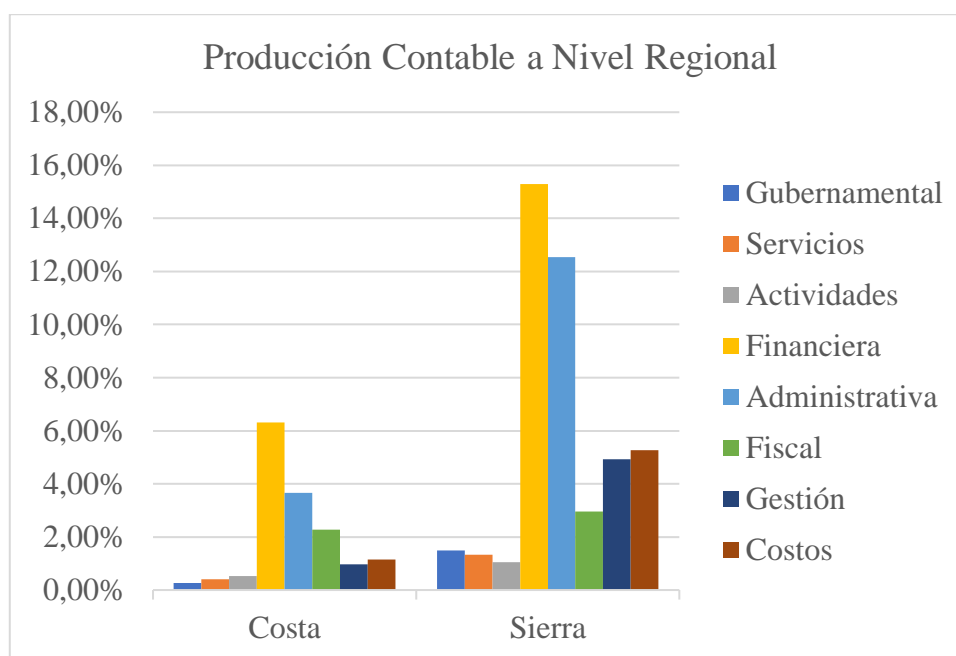


Gráfico 15. Producción Contable a Nivel Regional

Elaborado por: Urbina, A. (2018)

Análisis e interpretación

La producción contable en la última década de los años 2007 al 2017, se observa que ésta se centra en la región Costa y Sierra, logrando determinar que las contabilidades

con más frecuencia utilizadas por los estudiantes de pregrado son la Contabilidad Financiera y Administrativa.

Se identificó que la región Costa refleja el 6,31% en trabajos de titulación referentes a contabilidad financiera, mientras que la región Sierra presenta un alto porcentaje del 15,30% en disertaciones de ésta.

Mientras que en la región Sierra se destaca la Contabilidad Administrativa con el 12,54% a diferencia de la región Costa que presenta un porcentaje bajo del 3,67%, estas diferencias porcentuales de las disertaciones de pregrado responden a que:

De acuerdo con el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, (2013)

A nivel regional, la Sierra y la Costa son las regiones que aportan con el mayor número de empresas. La primera contribuye con 859 empresas (62%); en tanto que la Costa, lo hace con 504 empresas (36%); correspondiendo la diferencia (2%) al aporte que brinda la Región Amazónica e Insular.

La producción nacional de las empresas dedicadas al Comercio se centraliza en las regiones Sierra y Costa con el 63% y 36% respectivamente. Las provincias de Pichincha y Guayas son las que engloban a nivel nacional al mayor número de empresas, pues en conjunto, las dos captan el 63% del total de empresas.

En la Costa, las empresas de la provincia del Guayas aportan con el 94% a la producción total de la región; y, en la Sierra, Pichincha contribuye con el 85%. Prácticamente, las empresas de Guayas y Pichincha concentran la producción generada por esta actividad; pues, entre las dos cubren el 89% del total nacional.

Por efecto, al ser la provincia del Guayas la que mayor aporta en la producción comercial a nivel litoral es entendible la aplicación de la Contabilidad financiera, cuenta con empresas de producción bananera, cacaotera y pesquera que son líderes en exportación, en otras palabras, al ser este sector quien efectúa negocios internacionales, su situación financiera es trascendental para los inversionistas.

A diferencia de la región interandina la contabilidad más aplicada es la Administrativa y Financiera, porque Pichincha es la provincia que destaca en su producción florícola

para exportación, puesto que esta provincia busca posicionar nuevos productos en los mercados internacionales, esta contabilidad les ayuda a determinar las necesidades internas, enfocadas a la planeación y control de sus recursos para la toma de decisiones e invertir de forma segura y eficaz en nuevos nichos de mercado.

Tabla 9. Producción Contable en la última década en las Universidades del Ecuador de acuerdo con el tipo de financiamiento

Tipos de contabilidad	U. Particulares	U. Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	U. Públicas Nacionales
Gubernamental	0,16%	0,37%	1,24%
Servicios	0,08%	0,20%	1,45%
Actividades	0,13%	0,25%	1,20%
Financiera	2,69%	5,69%	13,23%
Administrativa	1,62%	4,99%	9,60%
Fiscal	0,59%	1,82%	2,84%
Gestión	1,21%	1,75%	2,95%
Costos	0,78%	1,34%	4,30%
Total U. Financiamiento	7,26%	16,41%	36,81%

Fuente: Repositorios Universidades

Elaborado por: Urbina, A. (2018)

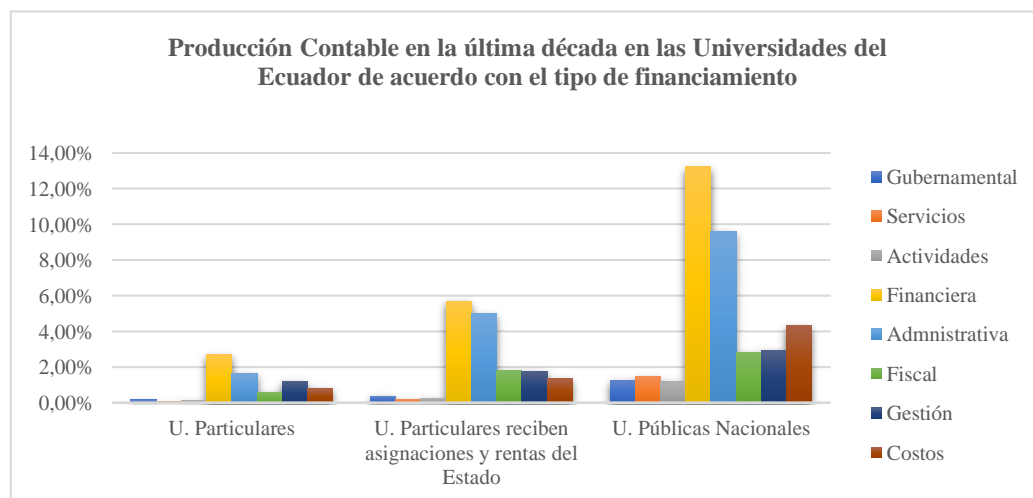


Gráfico 16. Producción Contable en la última década en las Universidades del Ecuador de acuerdo con el tipo de financiamiento

Elaborado por: Urbina, A. (2018)

Análisis e interpretación

De acuerdo con el tipo de financiamiento de las Universidades del Ecuador se encontraron tres clasificaciones que son:

- **Particulares:** son aquellas que reciben recursos económicos para su financiamiento de organismos privados,
- **Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado:** reciben financiación de organismos privados y del estado, y
- **Públicas Nacionales:** reciben recursos económicos del estado para su financiamiento.

A continuación, se detalla la clasificación de las universidades por su tipo de financiamiento que ofertan la carrera de contabilidad y auditoría en el país.

Tabla 10. Clasificación de las universidades por su Financiamiento

U. Particulares	U. Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	U. Públicas Nacionales
Universidad de Especialidades Espíritu Santo	Pontificia Universidad Católica del Ecuador	Escuela Superior Politécnica del Litoral
Universidad Tecnológica Indoamérica	Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato	Universidad Central del Ecuador
Universidad Metropolitana del Ecuador	Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo	Universidad de Cuenca
Universidad Regional Autónoma de los Andes UNIANDES	Universidad Técnica Particular de Loja	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo
Universidad Tecnológica Israel	Universidad Politécnica Salesiana Ecuador	Universidad Estatal Península de Santa Elena
	Universidad del Azuay	Universidad Nacional de Chimborazo
	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil	Universidad Técnica de Ambato
	Universidad Tecnológica Equinoccial	Universidad de Guayaquil
	Universidad Católica de Cuenca	Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE (Escuela Politécnica del Ejército)
	Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Universidad Técnica del Norte
		Universidad Nacional de Loja
		Universidad Estatal de Milagro
		Universidad Técnica de Manabí
		Universidad Estatal de Bolívar
		Universidad Técnica de Cotopaxi
		Universidad Técnica de Babahoyo

Fuente: (Consejo de Educación Superior, 2018)

En referencia a la clasificación anterior, los resultados que se obtuvieron de acuerdo con el tipo de Financiamiento de las Universidades demuestran que los tipos de

contabilidad más aplicados por los estudiantes en los tres tipos de Financiamiento en las Universidades concuerdan con altos porcentajes en la Contabilidad Financiera y Administrativa.

Sobre la base de las consideraciones anteriores, a nivel de las Universidades privadas podemos observar que los estudiantes de pregrado para obtener su título de tercer nivel han optado en un 2,69% en temas relacionados con la Contabilidad Financiera, siguiéndole con el 1,62% la Contabilidad Administrativa y finalmente con un 1,21% la Contabilidad de Gestión.

De igual forma las universidades Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado, se evidencia que la Contabilidad Financiera con el 5,69% presenta el más alto porcentaje en producción de disertaciones. En segundo lugar, lo sigue la Contabilidad Administrativa con el 4,99% y en tercer lugar con el 1,82% la Contabilidad Fiscal.

Finalmente, las Universidades Públicas Nacionales presentan resultados en su elaboración de temas contables con altos índices en un 13,23% en temas relacionados con la Contabilidad Financiera, siguiéndole el 9,60% disertaciones de Contabilidad Administrativa, finalmente la Contabilidad de Costos refleja el 4,30%.

Recogiendo lo más importante podemos observar que a nivel nacional la producción contable recae sobre dos Contabilidades que es la Financiera y Administrativa como se mencionó anteriormente, agregándose en bajo porcentaje la Contabilidad de Gestión, Costos y Fiscal, pese a las diferencias de financiamiento que obtienen las Universidades, existe similitudes en los temas que escogen los estudiantes a la hora de efectuar su tesis para la obtención de su título universitario.

En definitiva, Ecuador actualmente se sostiene de seis sectores de acuerdo con la Revista Líderes (s.f.) que son la enseñanza, salud, transporte, manufactura, agricultura, construcción y petróleo, dadas las condiciones que antecede en el país en su economía, es razonable la utilización de este tipo de contabilidades que se destaquen con análisis financieros económicos, porque permite la toma de decisiones, evalúa y controla los

procesos, calcula los costos y gastos que incurren en invertir en el negocio y contribuye con los impuestos al estado.

Tabla 11. Producción contable a nivel nacional

Tipos de contabilidad	%Producción Contable a Nivel nacional
Gubernamental	1,77%
Servicios	1,74%
Actividades	1,59%
Financiera	21,61%
Administrativa	16,21%
Fiscal	5,24%
Gestión	5,90%
Costos	6,43%
Total # tesis utilizadas	60,48%

Fuente: Repositorios Universidades
Elaborado por: Urbina, A. (2018)

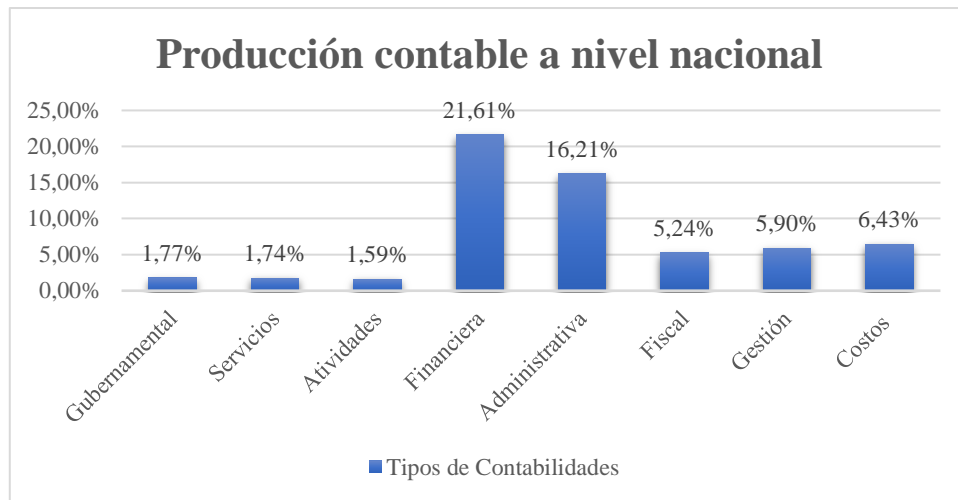


Gráfico 17. Producción Contable a nivel nacional
Elaborado por: Urbina, A. (2018)

Análisis e interpretación

A lo largo de los planteamientos hechos en la presente indagación, se observa de forma porcentual a nivel nacional la producción contable que se efectuó en la última década,

en las 31 universidades del Ecuador, dentro de la oferta académica de la carrera de contabilidad y auditoría existen 14.318 tesis publicadas en los años 2007 al 2017, solo 8.659 pertenecen a dicha carrera. Obteniendo así el 60,48% del total de las tesis revisadas que cumplen con el criterio de esta investigación.

Se puede señalar que a nivel nacional se destaca en primer lugar la Contabilidad Financiera con el 21,61%, en segundo lugar, la Contabilidad Administrativa refleja el 16,21%, y en tercer lugar la Contabilidad de Costos presenta el 6,43%.

Como mencioné anteriormente de acuerdo con la situación económica actual del país se sostiene en seis sectores que son: la enseñanza y salud, transporte, manufactura, agricultura, construcción y petróleo, es acertado la utilización de este tipo de contabilidades a nivel nacional.

Ecuador es productor, exportador, y requiere un análisis que permita conocer la situación económica financiera de las organizaciones, para la toma de decisiones oportunas en inversiones futuras, ejecutar correcciones necesarias y por último tener el conocimiento de los costos o gastos incurridos para la producción de bienes o servicios que oferten las empresas.

Tabla 12. Producción Contable a nivel nacional por categorías

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%
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 U. Categoría	6,52%	40,75%	13,21%

Fuente: Repositorios Universidades

Elaborado por: Urbina, A. (2018)

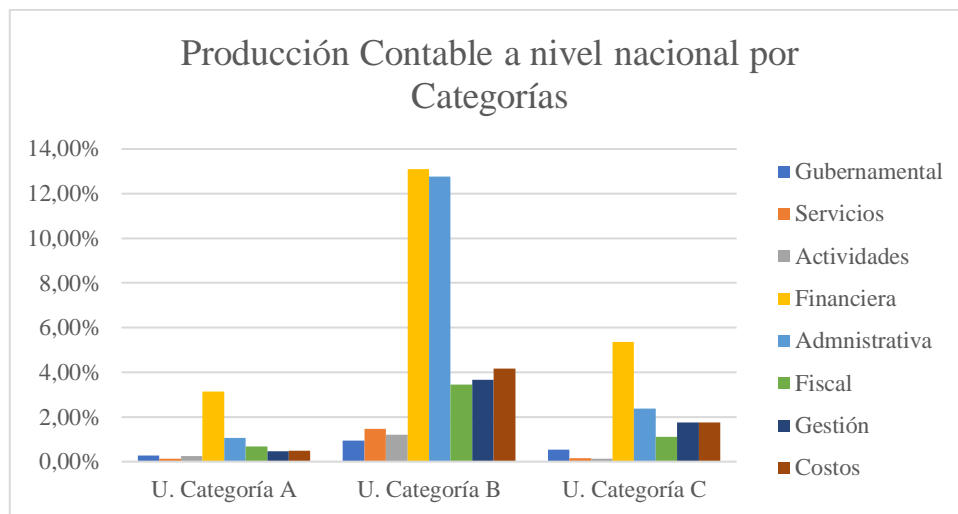


Gráfico 18. Producción Contable a nivel nacional por categorías
Elaborado por: Urbina, A. (2018)

Análisis e interpretación

Previo a los resultados obtenidos es necesario indicar que: La Ley Orgánica de Educación Superior, LOES (2012), establece en el artículo 93 que: el principio de calidad consiste en la búsqueda constante y sistemática de la excelencia, además en el mejoramiento permanente, la Evaluación de la Calidad es el proceso para determinar las condiciones de la institución, carrera o programa académico, a fin de que sus resultados sirvan para reformar y mejorar el programa de estudios.

Finalmente, la acreditación es el producto de una evaluación rigurosa sobre el cumplimiento de lineamientos, estándares y criterios de calidad de nivel internacional, a las carreras, programas, postgrados e instituciones, obligatoria e independiente, que definirá el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior (CEAACES).

A partir de esta expedición de la Ley Orgánica de Educación Superior, Ecuador construyó un nuevo modelo de educación donde el CEAACES certifica la calidad de las instituciones de educación superior, sobre la base de una evaluación previa, quienes cumplan con más del 60% de los requisitos obtendrá la categoría A quienes se

mantengan dentro de este rango la categoría B y quienes no cumplan dichos requisitos obtendrán la categoría C y D respectivamente.

La finalidad de la categorización de acuerdo con el diario El Telégrafo (2018), en una entrevista a la Presidenta de la Comisión Educativa Silvia Salgado, es la búsqueda de forma mancomunada, en tener universidades de categoría A, es decir de excelencia académica.

Por lo tanto, de acuerdo con los resultados obtenidos en la producción contable de acuerdo con la categoría de las universidades, podemos señalar que existe una similitud en los tres tipos de categorías que indican a la Contabilidad Financiera con el más alto porcentaje donde las Universidades de categoría A presentan el 3,14%, siguiéndole la categoría B con el 13,10% y la categoría C, con el 5,37%.

Tabla 13. Producción Contable en la última década 2007-2017

Tipos de contabilidad/Años	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Gubernamental	0,40%	1,58%	2,77%	1,19%	6,32%	9,88%	7,11%	13,44%	18,58%	20,16%	18,58%
Servicios	0,00%	0,00%	0,00%	0,80%	4,82%	15,66%	9,24%	15,66%	31,73%	11,24%	10,84%
Actividades	1,76%	1,32%	3,08%	0,88%	2,64%	2,64%	14,10%	18,94%	19,82%	20,70%	14,10%
Financiera	0,94%	0,90%	1,45%	3,10%	8,37%	9,95%	10,18%	14,29%	21,62%	16,68%	12,51%
Administrativa	1,59%	0,73%	1,34%	2,20%	7,11%	10,30%	6,98%	13,70%	25,51%	17,71%	12,84%
Fiscal	0,80%	1,33%	1,33%	3,73%	3,87%	6,53%	13,33%	15,20%	16,80%	18,27%	18,80%
Gestión	1,18%	0,95%	6,27%	3,55%	3,67%	6,86%	8,17%	18,22%	17,99%	20,36%	12,78%
Costos	0,54%	0,76%	0,87%	2,17%	5,87%	7,28%	5,76%	13,91%	26,41%	17,50%	18,91%
%Tesis publicadas anualmente	1,06%	0,89%	1,86%	2,68%	6,61%	9,14%	8,92%	14,69%	22,55%	17,59%	14,02%

Fuente: Repositorios Universidades
Elaborado por: Urbina, A. (2018)

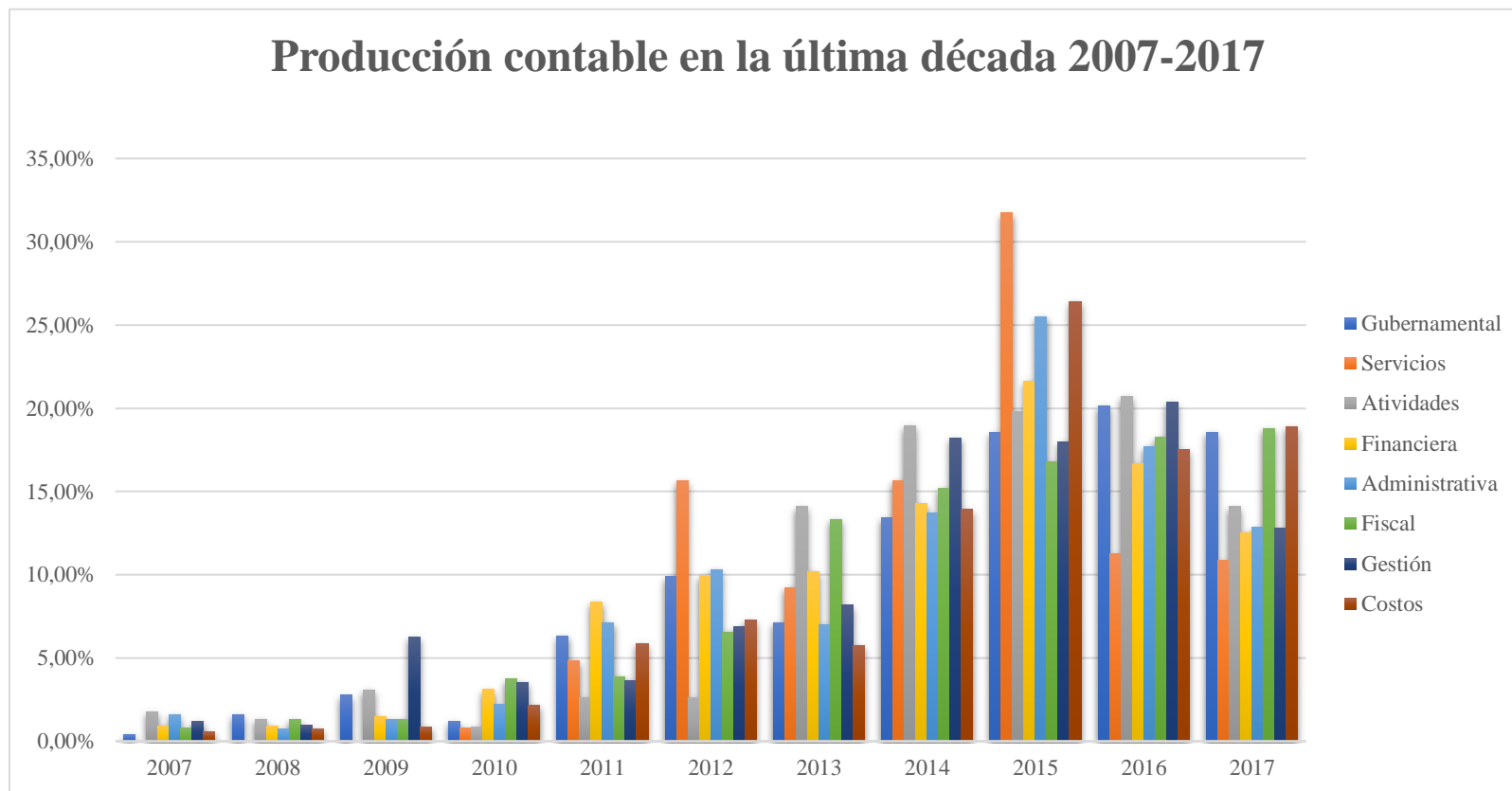


Gráfico 19. Producción Contable en la última década 2007-2017
Elaborado por: Urbina, A. (2018)

Análisis e interpretación

Con referencia a la producción contable en la última década en los años 2007 al 2017, para empezar, se muestra cronológica y porcentualmente los tipos de contabilidades que se han publicado en dichos años.

Se puede señalar que en el año 2015 presenta el nivel más alto de publicaciones contables de pregrado reflejando el 22,55% además el tema contable más investigado es la Contabilidad de Servicios, en segundo lugar, el año 2016 indica el 17,59% y para terminar en el 2014 muestra un 14,69% en disertaciones publicadas, estos dos años mantienen en común la Contabilidad por Actividades.

Sin embargo, el año 2007 presenta bajos niveles de publicaciones de tesis referente a temas contables reflejando el 1,06%.

De acuerdo con los razonamientos que se han venido realizando, se puede determinar que la Contabilidad por Servicios -es aquella que registra las actividades económicas desarrolladas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios- y la Contabilidad por Actividades -se centra mayormente más que en el propio cálculo de los costos en su gestión- destaca en los años 2014 al 2016.

Estas diferencias significativas es por los cambios políticos económicos que suscitaron en el país, puesto que responden a las necesidades contables de los años 2014 al 2016, porque en el plan de Gobierno del Eco. Rafael Correa, se puso en marcha, La Estrategia Nacional para el Cambio de la Matriz Productiva, donde las cadenas productivas tienen un enfoque metodológico integral donde participa la agroindustria, la manufactura y el sector de los servicios para aprovechar las capacidades y potencialidades identificadas en el territorio (Vicepresidencia de la República del Ecuador, 2015).

Tabla 14. Producción contable a nivel nacional por género

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%

Fuente: Repositorios Universidades

Elaborado por: Urbina, A. (2018)

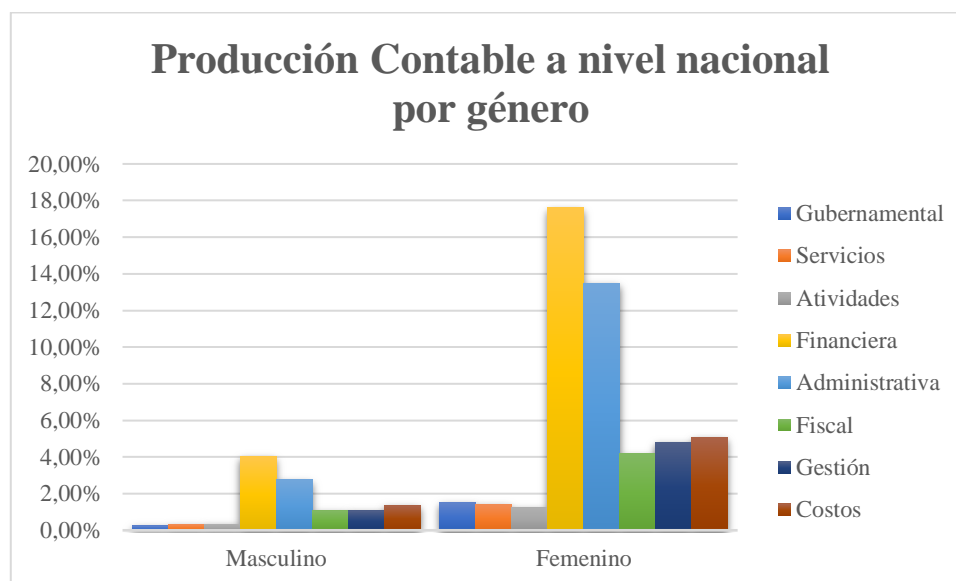


Gráfico 20. Producción contable a nivel nacional por género

Elaborado por: Urbina, A. (2018)

Análisis e interpretación

Precisando los resultados de la producción contable a nivel nacional por género, se observa que del 60,48% de tesis revisadas con relación al género de los estudiantes que efectuaron las disertaciones, se determinó el 49,29% de tesis son realizadas por el género femenino, mientras que el 11.19% pertenecen al género masculino.

Simultáneamente se verificó que en ambos géneros destacan la producción de temas contables como la Contabilidad Financiera y Administrativa, que reflejan altos niveles

de publicación. Se destaca que el género femenino constituye altos niveles de cursar la carrera de Contabilidad a diferencia del género masculino.

Estas tendencias significativas han trascendido con el tiempo; la mujer cumple con el rol que requiere la contabilidad al ser organizadas y creativas a la hora de ejercer su profesión, pero también se abre un imaginario social a la hora de la demanda laboral puesto que estas ofertas laborales han sido ocupadas tradicionalmente por mujeres, porque generalmente las empresas solicitan contadoras o auxiliares contables femeninas más no aclaran en sus publicaciones que pueden aplicar profesionales contables de género masculino.

Actualmente el sistema laboral y político ha establecido la igualdad de género, permitiendo así la ruptura de paradigmas, en otras palabras, tanto el hombre como la mujer se encuentran en la misma capacidad de ejercer dicha profesión.

b. Limitaciones del Estudio

Al principio de la indagación se obtuvo una muestra de 35 universidades que dentro de su oferta académica impartían la carrera de contabilidad y auditoría. Finalmente, se trabajó con 31 universidades, 4 de las universidades que se descartaron es por no encontrarse dentro de sus repositorios digitales las disertaciones de contabilidad, con fines de verificación que esto no sea error del repositorio digital de la universidad, se estableció contacto vía telefónica para confirmar si existe o está en funcionamiento la carrera de contabilidad a cada una de las Instituciones de Educación Superior, donde su respuesta fue que a partir de este año se encontraban promocionando la carrera, otro de los motivos fue que sus repositorios digitales sólo eran visibles dentro del campus.

Por estas razones se excluyeron para la investigación las siguientes universidades:

- Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra,
- Universidad Estatal de Quevedo,
- Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo y,
- Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil.

c. Conclusiones

La contabilidad es la profesión más ambigua que existe, la evolución responde a las diferentes necesidades que han surgido a través de los años de acuerdo con los cambios políticos y económicos que atraviesa el país.

La carrera de contabilidad y auditorías es muy versátil puesto que permite conocer cada área económica y financiera de las organizaciones, con la finalidad de mantener el control para prever correcciones materiales con base a la información histórica.

Cabe destacar que a nivel nacional la universidad pionera en ofertar la carrera de contabilidad y auditoría es la Universidad Técnica de Ambato, puesto que la contabilidad es una disciplina que estudia, mide la situación económica y financiera de las empresas, razón primordial porque las universidades se preocupan por formar profesionales que aporten al control y planificación de los recursos tangibles como intangibles en las organizaciones y han expandido sus horizontes ofertando en las diferentes provincias dicha carrera.

La producción contable en el Ecuador se ha destacado en temas sobre la Contabilidad Financiera y Administrativa en estos diez años con excepción de los años 2014 al 2016 que destacó la contabilidad por Actividades y Servicios por los cambios económicos y políticos que suscitó en el país.

Para finalizar, los indicadores obtenidos reflejan un alto índice de estudiantes Femeninas en la carrera de contabilidad, puesto que existe mayor demanda para el trabajo por el género femenino en las áreas contables financieras, sin embargo, los hombres se han interesado de manera progresiva en ejercer esta noble profesión.

d. Recomendaciones

Generar una cultura de conciencia a los futuros profesionales contables en el área de investigación, que les permita desarrollar fundamentos teóricos prácticos para un mejor desempeño en el ámbito laboral. Facilitándoles el discernimiento oportuno de nuevas decisiones y generar nuevo conocimiento científico que aporte soluciones prácticas y didácticas a la sociedad.

Para aprovechar la información de la presente investigación en las áreas contables que requieren mayor grado de atención que permita generar nuevo conocimiento científico contable, a medida que pasa el tiempo las necesidades de las organizaciones cambian o se fusiona lo ambiguo con lo moderno, para lo cual los estudiantes de pregrado pueden enfocarse para la investigación contable futura en la contabilidad por servicios, actividades, gubernamental y fiscal.

Se recomienda a las Universidades a nivel país y docentes implementar en las mallas académicas la asignatura de Investigación, donde los estudiantes podrán desarrollar técnicas y habilidades que permitan incrementar su SER intelectual para ejecutar con mayor eficiencia y eficacia los proyectos de investigación para su titulación, motivando al estudiante a que su trabajo de investigación sea de difusión científica en revistas nacionales como internacionales.

Finalmente se recomienda a los estudiantes del área contable, alcanzar una formación de criterio investigativo, para transmitir conocimientos prácticos e investigativos a las futuras generaciones, constituyéndose semilleros de investigación como trabajo autónomo del estudiante; el conocimiento nuevo que genere lo enriquecerá personalmente y ayudará a la sociedad para desarrollar nuevas tendencias contables que sean sencillas para su aplicación en conjunto de lo teórico y lo práctico.

Referencias bibliográficas

- "Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021 Toda una Vida" de Ecuador. (03 de Abril de 2018). *Observatorio Regional de Planificación para el Desarrollo de América Latina y el Caribe*. Obtenido de <https://observatorioplanificacion.cepal.org/es/planes/plan-nacional-de-desarrollo-2017-2021-toda-una-vida-de-ecuador>
- Abbate, E., Mileti, M., & Vázquez, C. (Diciembre de 2000). La necesidad de Investigar Contabilidad. *Invenio*, 3(4-5), 115-124. Recuperado el 08 de Junio de 2018
- Abeda, C. (2015). *La Contabilidad de Servicios*. Mexico: Scribd. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/287896791/CONTABILIDAD-DE-SERVICIOS-pdf>
- Agreda Palacios, X. M. (Enero-Junio de 2013). Normas internacionales de información financiera: avances en su aplicación en Estados Unidos de América, México y Venezuela. *Universidad La Salle*, 10(39), 181-193. Recuperado el 12 de Septiembre de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/342/34231070012.pdf>
- Alcarria Jaime, J. J. (2008). *Contabilidad Financiera*. Jaume.
- Anónimo. (2018). *Unidad 5: Notas a los Estados Financieros*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de http://gc.initelabs.com/recursos/files/r157r/w12830w/AnalsInterprEdosFin_Unidad5.pdf
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación* (Sexta ed.). Caracas, República Bolivariana de Venezuela: Episteme. Recuperado el 10 de Junio de 2018
- Bernal Torres, C. (2010). Metodología de la Investigación. En C. A. Bernal Torres. Colombia: Pearson Educación. Recuperado el 10 de Junio de 2018
- Brito Laredo, J., Ferreiro Martinez, V., & Lopez Castañeda, C. (s.f.). *XVI Congreso internacional de Contaduría, Administración en Informática*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de Sistema de Costos basados en actividades de fabricación de campanas industriales: Aplicación del modelo ABC como

herramienta de gestión:
<http://congreso.investigacion.fca.unam.mx/docs/xv/docs/168.pdf>

Cámara Oficial de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de España. (2018). *Plan Cameral de las Exportaciones*. Recuperado el 12 de Septiembre de 2018, de <http://www.plancameral.org/web/portal-internacional/preguntas-comercio-exterior/-/preguntas-comercio-exterior/f7282051-984b-4ca0-9b95-be33af4d817c>

Candiotti, Hernan. (2014). *Estado de Situación Financiera*. Lima: Universidad Peruana Union.

Chamorro Gonzalez, C. (Enero - Diciembre de 2015). Investigación Contable en los futuros contadores: Elemento ontológico del desarrollo de la contabilidad verde. *Redieluz*, 5(1 y 2), 164-172. Recuperado el 10 de Septiembre de 2018, de https://www.researchgate.net/publication/310426694_INVESTIGACION_CONTABLE_EN_LOS_FUTUROS_CONTADORES_ELEMENTO_ONTOLOGICO_DEL_DESARROLLO_DE_LA_CONTABILIDAD_VERDE

Chandi Nuñez, D. A. (2015). *Vinculación de Aplicaciones de la Carrera de Contabilidad y Auditoría en los proyectos de Ciencia y tecnología en el Ecuador*. Tesis Previa a la obtención de título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Chyrikins, H., Martinez, J., & Pahlem, R. (1993). El Contador en América Latina. *Quipukamayoc*, 43-46. Recuperado el Agosto de 20 de 2018, de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/6065/5256>

Consejo de Educación Superior. (3 de Julio de 2018). *CES*. Obtenido de http://www.ces.gob.ec/index.php?option=com_sobipro&sid=233&Itemid=32

- Del Cid Pérez, A., Méndez, R., & Sandoval Recinos, F. (2007). Investigación. Fundamentos y metodología. En A. Del Cid Pérez, R. Méndez, F. Sandoval Recinos, & H. R. Oliver (Ed.), *Investigación. Fundamentos y metodología* (Primera ed., págs. 72-73). México: Pearson Educación. Recuperado el 10 de Junio de 2018
- Deloitte. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF | IFRS*. Recuperado el 12 de Septiembre de 2018, de Desafortunadamente la aplicación de las NIIF, aún parece un proceso a largo plazo por parte de muchas empresas a nivel mundial, principalmente las Pequeñas y medianas empresas (PYMES). Situación más gravosa en los países en vías de desarrollo, cuyos comit
- Déniz, J., Sánchez, C., Pérez, J., & Suárez, H. (enero-marzo de 2009). Fundamentos de la Contabilidad Financiera (Teoría y Práctica). *Ciencia y sociedad*, XXXIV(1), 149-155. Recuperado el 14 de Junio de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/870/87014565008.pdf>
- Duarte, G. (11 de Marzo de 2014). *Contabilidad Básica*. Obtenido de edad-utu1.blogspot.com
- Economía simple. (2016). Recuperado el 25 de Septiembre de 2018, de <https://www.economiasimple.net/glosario/contabilidad-fiscal>
- Ecuadoruniversitario.com. (15 de Febrero de 2015). *Ecuadoruniversitario.com*. Recuperado el 14 de Febrero de 2018, de <http://ecuadoruniversitario.com/de-instituciones-del-estado/senescyt/conozca-cuales-son-las-funciones-de-la-senescyt/>
- Ecured. (2018). *Ecured*. Recuperado el 24 de Septiembre de 2018, de https://www.ecured.cu/Contabilidad_de_gesti%C3%B3n
- Ecured. (s.f.). *Historia de la Contabilidad*. Recuperado el 08 de Julio de 2018, de https://www.ecured.cu/Historia_de_la_contabilidad

Educaconta. (2018). Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de <http://www.educaconta.com/2012/02/estado-de-resultados-segun-pymes.html>

Educaconta. (2018). *Educaconta desarrollando información para fortalecer capacidades*. Recuperado el 15 de Septiembre de 2018, de <http://www.educaconta.com/2012/01/estado-de-situacion-financiera-segun.html>

El telegrafo. (16 de Mayo de 2018). Recuperado el 17 de Junio de 2018, de <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/sociedad/6/ley-universidades-categorizacion>

El Universo. (08 de Julio de 2004). La investigación contable. Recuperado el 26 de Agosto de 2018, de <https://www.eluniverso.com/2004/07/08/0001/21/368DFBAB8EF8402088A0B47E15A4C583.html>

Emery, D., Finnerty, J., & Stowe, J. (2000). *Fundamentos de Administración financiera*. (P. Educación, Ed.) Recuperado el 09 de Septiembre de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=isR9DyNXdDwC&pg=PA58&dq=pcga+definicion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiO5MewypHeAhUIvVkKHX0CDIkQ6AEIJTAA#v=onepage&q=pcga%20definicion&f=false>

Fierro Celis, F., & Fierro Martinez, Á. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes* (Quinta ed.). Bogota: ECOE. Recuperado el 25 de Agosto de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=-6MwDgAAQBAJ&pg=PT38&lpg=PT38&dq=La+contabilidad+es+un+proceso+que+elabora+informaci%C3%B3n+de+las+empresas+de+comercio,+producci%C3%B3n+y+servicios.+Comprende+tres+principios+contables+B%C3%A1sicos:&source=bl&ots=9pVK>

Fierro, Á. M. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes* (Quinta ed.). Bogota: ECOE. Recuperado el 10 de Septiembre de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=->

6MwDgAAQBAJ&pg=PT38&dq=Es+un+proceso+que+elabora+informaci%C3%B3n+de+las+empresas+de+comercio,+producci%C3%B3n+y+servicios.+Comprende+tres+principios+contables+B%C3%A1sicos:&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiE1bTHvpHeAhWNt1kKHRr

Fowler, N. (2011). *Contabilidad Básica* (Quinta ed.). (L. Ley, Ed.) Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=iOLgygAACAAJ&dq=concepto+de+contabilidad+segun+fowler+newton&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjMhderxZHeAhXyqFkKHxDiAh4Q6wEIKDAA>

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

García, M., Laínez, J., & Monterrey, J. (Abril-Junio de 1995). La investigación en Contabilidad Internacional: Una visión Panorámica. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, XXIV(83), 337-363. Recuperado el 08 de Julio de 2018, de [Dialnet-LaInvestigacionEnContabilidadInternacional-44170.pdf](http://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=44170)

Gavelán, J. (Enero-Junio de 2000). *Quipukamayoc*. Recuperado el 10 de Septiembre de 2018, de © UNMSM. Facultad de Ciencias Contables : http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primier/princi_conta.htm

González, G. (2003). Recuperado el 20 de Junio de 2018, de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-37-Contabilidad-General.pdf>

Greciet Paredes, P., Armando Flores, G., & Ortega Ortega , D. (2012). *Contabilidad básica para micro, pequeña y medianas empresas en Honduras*. (C. Prada , Ed.) Honduras, España: Aula Mentor. Recuperado el 18 de Septiembre de 2018, de https://books.google.com.ec/books?id=sjAbAgAAQBAJ&dq=ciclo+contable+pdf&hl=es&source=gbs_navlinks_s

- Guajaro Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad Financiera* (Quinta ed.). México DF: McGraw-Hill/Interamericana. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de https://informacionfinanciera.weebly.com/uploads/2/1/2/7/21272330/contabilidad_financiera-1.pdf
- Guerra Avila, M., & Yero Hernández, Y. (s.f.). Contabilidad por actividades. *Contribuciones a la Economía*(16968360). Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de <http://www.eumed.net/ce/2009a/gayh.htm>
- Guerra, M., & Yero, Y. (Abril de 2009). Contabilidad por Actividades. *Cotribuciones a la Economía*. Recuperado el 14 de Junio de 2018, de <http://www.eumed.net/ce/2009a/gayh.htm>
- Harrison, O. (2010). *Contabilidad*. Prentice Hall.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Luico, P. (2010). *Metodología de la Investigación* (5ta ed.). (J. M. Chacón, Ed.) México: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V. Recuperado el 10 de Junio de 2018
- Hernández-Sampieri, R. (2014). Los procesos de la investigación mixta. En R. Hernández-Sampieri, *Metodología de la Investigación* (Sexta Edición ed., pág. 634). México D.F.: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Recuperado el 17 de Enero de 2018
- Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (2014). Tutoría de la Investigación Científica. En L. Herrera, A. Medina, & G. Naranjo, *Tutoría de la Investigación Científica* (págs. 98-101). Ambato, Tungurahua, Ecuador. Recuperado el 10 de Junio de 2018
- IFRS for SMEs. (2015). *Norma NIIF para las PYMES*. Recuperado el 15 de Septiembre de 2018, de <http://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2018). *Normas de información Financiera*. Mexico: IMCP.

Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2013). *Resumen Ejecutivo Encuesta de Comercio Interno 2013 (Empalme con la serie histórica)*. Recuperado el 16 de Junio de 2018, de http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/Encuesta_Comercio/Comercio_2013/3.%20EC2013_RESUMEN%20EJECUTIVO.pdf

Jaramillo, O. (2011). Guía de Costos. *Esumer Institución Universitaria*, 81. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de <https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/feem/libros/CONTABILIDADDECOSTOS.pdf>

Jiménez Lemus, W. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogotá, Colombia: Fundación para la Educación Superior San Mateo. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-costos.pdf>

Ley Orgánica de Educación Superior. (12 de Octubre de 2012). Recuperado el 17 de Junio de 2018, de http://www.yachay.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/12/LEY-ORGANICA-DE-EDUCACION-SUPERIOR-ANEXO-a_1_2.pdf

Ley orgánica de la contraloría del general del Estado. (2002). *Ley 73*. Quito, Ecuador. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf

Ley organica de la contraloria general del Estado. (2002). *Ley 73*. Quito. Recuperado el 22 de Septiembre de 2018, de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf

- Lobo Ugalde, S. (2015). *Administración y Contabilidad Básica*. ACEPESA.
- López, M. (s.f.). *Ilustrados*. Recuperado el 15 de Junio de 2018, de La Contabilidad de Gestión: evolución y particularidades: <http://www.ilustrados.com/tema/6155/Contabilidad-Gestion-evolucion-particularidades.html>
- Macías Cardona, H., & Moncada Ruiz, T. (5, 6 y 7 de Octubre de 2011). Referentes para la investigación contable latinoamericana: Una mirada al campo científico anglosajón. *XVI Congreso Internacional de Contaduría Administración e Informática*. Recuperado el 30 de Agosto de 2018, de <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xvi/docs/6I.pdf>
- Macías, H. (Junio de 2016). La investigación contable colombiana frente a los nuevos criterios de medición de Colciencias. *En Contexto*, 39-238. Recuperado el 14 de Febrero de 2018, de <file:///C:/Users/alisu/Downloads/322-624-1-SM.pdf>
- Macías, H., & Moncada, T. (5,6 y 7 de 2011). Referentes para la investigación contable latinoamericana: Una mirada al campo científico anglosajón. *XVI Congreso Internacional de Contaduría Administración e Informática*. Recuperado el 28 de Agosto de 2018, de <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xvi/docs/6I.pdf>
- Mattessich, R. (1964). *Contabilidad y Métodos Analíticos*. Buenos Aires: La Ley. Obtenido de http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2015/11/LIBRO_2_ETAPA.pdf
- Medina Castillo, W. T. (2015). *Contabilidad Gubernamental*. Quito: UTMACH.
- Medina Castillo, W., & Morocho Román, Z. (2015). *Contabilidad Gubernamental I* (Utmach ed.). Machala, Ecuador. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6790/1/61%20CONTABILIDAD%20GUBERNAMENTAL%20I.pdf>

- Méndez Rodríguez, H., & Palazón Bermell, M. (2015). *Tratamiento de a Documentación Contable* (Primera ed.). Madrid , España: Paraninfo S.A. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=wrv-CAAAQBAJ&pg=PA340&dq=estados+de+cambio+en+el+patrimonio+neto+pdf&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjYr432mZ7eAhUDyFkKHQSiDtkQ6AEIMjAC#v=onepage&q=estados%20de%20cambio%20en%20el%20patrimonio%20neto%20&f=false>
- Ministerio de Finanzas. (2016). Recuperado el 15 de Junio de 2018, de <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/06/Contabilidad-Gubernamental-Final-web.pdf>
- Mondalگو, M. (04 de Abril de 2018). *Slide Share*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de <https://es.slideshare.net/marcoantoniomondalgodelgado/287896791-contabilidaddeserviciospdf>
- Moreno Fernández, J. (2014). *Contabilidad Superior* (Cuarta ed.). México: Patria. Recuperado el 12 de Septiembre de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=uVuqBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+es+el+estado+de+situacion+financiera+pdf&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi7opfGh5TeAhWJrVkJHWibCMIQ6AEIJTAA#v=onepage&q&f=false>
- Moreno, E. (10 de Agosto de 2013). *Metodología de la Investigación*. Recuperado el 29 de Agosto de 2018, de Pautas para hacer tesis: <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-operacionalizacion-de-variables.html>
- NIC 1. (2005). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado el 21 de Septiembre de 2018, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>

- NIIF para las PYMES. (2009). *Modulo 6: Estado de cambios en el Patrimonio y Estado de resultados y ganancias*. IFRS. Recuperado el 20 de Septiembre de 2018, de http://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/6_Estado-de-Cambios-en-el-Patrimonio_2013.pdf
- Pastor parrales, J. L. (2012). *Costos: Teoría y Práctica*. UBA.
- Ramirez Padilla, D. (2008). *Contabilidad Administrativa*. México: McGraw-Hill/Interamericana. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de <http://www.resistenciacontable.org.py/index.php/descargas/libros?download=53:contabilidad-administrativa>
- Ramirez, D. (2013). *Contabilidad Administrativa*. New York: MC GRAW. Obtenido de <https://administrativauni.files.wordpress.com/2010/10/contabilidadadministrativa.pdf>
- Ramos, J. (2009). *Contabilidad General, Notas a los Estados Financieros*. Obtenido de empresayeconomia: <http://empresayeconomia.republica.com/general/notas-a-los-estados-financieros.html>
- Revista Líderes. (s.f.). *El Comercio*. Recuperado el 16 de Junio de 2018, de <http://www.revistalideres.ec/lideres/ecuador-economia-sostiene-seis-sectores.html>
- Rey Pombo, J. (2014). *Técnica Contable* (2 ed.). (C. Lara, Ed.) Madris, España: Paranifo S.A. Recuperado el 18 de Septiembre de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?id=IW66AwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=ciclo+contable+pdf&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwje8OOG1ZveAhWPpFkKHd4SAPEQ6AEILDAB#v=onepage&q=ciclo%20contable&f=false>
- Riquelme, M. (25 de Octubre de 2017). *Web y empresas*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de <https://www.webyempresas.com/cuales-son-los-tipos-de-contabilidad/>

- Rodríguez, D. (2015). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)*. Obtenido de contabilidad.com.do: <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- Rodríguez y Delgado. (2017). *Gestor*. Obtenido de rodriguezydelgado.com
- Rodríguez, J., De Freitas, S., & Zaá, R. (Enero-Julio de 2012). La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución tele informática. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, XVIII(1), 161-183. Recuperado el 08 de Junio de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/364/36424414008.pdf>
- Román Fuentes, J. (2017). *Estados financieros básicos 2017*. Isef. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de https://books.google.com.ec/books?id=scomDwAAQBAJ&dq=notas+a+los+estados+financieros&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Romero López, Á. (2010). *Principios de Contabilidad* (Cuartas ed.). México D.F: Mcgrawhil/Interamericana Editores. Recuperado el 18 de Septiembre de 2018, de <https://se6d79d1c533a8281.jimcontent.com/download/version/1408697318/module/9816291060/name/Principios%20de%20contabilidad%20-%20Romero%20lopez.pdf>
- Ruben, C. (2016). *El ciclo o proceso de la contabilidad*. Mexico: Scribd. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/365000666/EL-PROCESO-o-CICLO-CONTABLE-pdf>
- Rueda Delgado, G. (Mayo de 2007). La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. *Universidad de Antioquia*, 119-132. Recuperado el 14 de Febrero de 2018, de <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/2124/1734>

- Saavedra, M. (Julio-Diciembre de 2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable Faces* [en línea] 2015,. *Redalyc*(ISSN 1316-8533).
- Saavedra, M. (Julio-Diciembre de 2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable Faces* 2015,. *Redalyc*(ISSN 1316-8533). Recuperado el 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25743363006.pdf>
- Saavedra, M., & Saavedra, M. (22 de Marzo de 2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable FACES*, 99-121. Recuperado el 25 de Agosto de 2018, de <http://132.248.9.34/hevila/ActualidadcontableFACES/2015/vol18/no31/5.pdf>
- Salgado Castillo, J. (Junio de 2011). Tendencias de investigación en contabilidad de gestión en Iberoamérica (1998-2008)*. *Cuadernos de Contabilidad*, 12(30). Recuperado el 05 de Septiembre de 2018, de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100011
- Siniestra Valencia, G., & Rincón Soto, C. (2018). *Contabilidad de Costos con aproximación a las Normas Internacionales*. Ecoe ediciones. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/02/Contabilidad-de-costos-2ed.pdf>
- Subsecretaria de Contabilidad Gubernamental. (2015). *Manual de Contabilidad Gubernamental* . Quito: finanzas. gob. ec.
- Universidad Interamericana para el Desarrollo. (s.f.). *Contabilidad Financiera*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de http://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_mdl/ejec/AD/CF/S01/CF01_Lectura.pdf
- Ureña, O. (2010). Contabilidad Básica. En *Ciencias Económicas y Administrativas* (pág. 131). Bogotá: Fundación para la educación superior San Mateo.

Recuperado el 15 de Junio de 2018, de <http://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-basica.pdf>

Vargas Restrepo, C. (2017). *Contabilidad Tributaria*. Ecoe ediciones. Recuperado el 24 de Septiembre de 2018, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/01/Contabilidad-tributaria-2da-Edici%C3%B3n.pdf>

Vicepresidencia de la República del Ecuador. (2015). Recuperado el 17 de Junio de 2018, de <https://www.vicepresidencia.gob.ec/objetivo-general-objetivos-estrategicos-y-entorno-para-el-cambio-2/>

Web o metrics. (10 de Junio de 2018). *Ranking web de Universidades*. Obtenido de http://www.webometrics.info/es/Latin_America_es/Ecuador

ANEXOS

ANEXO 1. Base de Datos

RANKING	MUESTRA	Universidad	Año de Creación	Años de Funcionamiento	Por Financiamiento	Tipo de Categoría	PROVINCIA MATRIZ	REGIÓN	TOTAL DE TESIS EN EL REPOSITORIO
2	1	ESPOL	1991	2018	27	Públicas Nacionales	GUAYAS	COSTA	841
3	2	PUCE	1946	2018	72	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	PICHINCHA	SIERRA	314
54	3	PUCE.SA	1982	2018	36	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	TUNGURAHUA	SIERRA	404
59	4	PUCE.SD	1996	2018	22	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	SANTO DOMINGO	COSTA	63
4	5	UTPL	1971	2018	47	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	LOJA	SIERRA	778
6	6	UPS	1994	2018	24	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	AZUAY	SIERRA	690
7	7	UCE	1955	2018	63	Públicas Nacionales	PICHINCHA	SIERRA	1089
8	8	UCUENCA	1920	2018	98	Públicas Nacionales	AZUAY	SIERRA	188
11	9	UAZUAY	1990	2018	28	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	AZUAY	SIERRA	1354
12	10	ESPOCH	1972	2018	46	Públicas Nacionales	CHIMBORAZO	SIERRA	671
13	11	UCSG	1962	2018	56	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	GUAYAS	COSTA	382
14	12	UEES	1993	2018	25	Particulares	GUAYAS	COSTA	382

15	13	UTE	1986	2018	32	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	B	PICHINCHA	SIERRA	138
16	14	UPSE	1998	2018	20	Públicas Nacionales	C	SANTA ELENA	COSTA	84
17	15	UNACH	1995	2018	23	Públicas Nacionales	C	CHIMBORAZO	SIERRA	158
18	16	UTA	1969	2018	49	Públicas Nacionales	B	TUNGURAHUA	SIERRA	1493
19	17	UG	1945	2018	73	Públicas Nacionales	B	GUAYAS	COSTA	615
20	18	ESPE	1977	2018	41	Públicas Nacionales	A	PICHINCHA	SIERRA	917
21	19	UTN	1986	2018	32	Públicas Nacionales	B	IMBABURA	SIERRA	489
25	20	UTI	1998	2018	20	Particulares	B	TUNGURAHUA	SIERRA	18
26	21	UMET	2009	2018	9	Particulares	C	GUAYAS	COSTA	159
27	22	UNL	1945	2018	73	Públicas Nacionales	B	LOJA	SIERRA	167
28	23	UNEMI	2001	2018	17	Públicas Nacionales	B	GUAYAS	COSTA	835
29	24	UTM	1952	2018	66	Públicas Nacionales	B	MANABÍ	COSTA	58
33	25	UEB	1989	2018	29	Públicas Nacionales	C	BOLÍVAR	SIERRA	240
36	26	UCACUE	1970	2018	48	Particulares reciben asignaciones y rentas del estado	B	AZUAY	SIERRA	94
42	27	UTC	1995	2018	23	Públicas Nacionales	C	COTOPAXI	SIERRA	541
44	28	UNIANDES	1997	2018	21	Particulares	C	TUNGURAHUA	SIERRA	657
45	29	ULVR	1966	2018	52	Particulares reciben asignaciones y rentas del Estado	C	GUAYAS	COSTA	323
48	30	UTB	1971	2018	47	Públicas Nacionales	C	LOS RIOS	COSTA	119
53	31	UISRAEL	1999	2018	19	Particulares	C	PICHINCHA	SIERRA	57
14318										

RANKING	MUESTRA	Universidad	TOTAL TESIS EN EL REPOSITORIO	Servicio														Servicio																						
				2007		2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		TM	TF	TS	%											
				M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F																	
2	1	ESPOL	841	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%				
3	2	PUCE	314	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,50%				
54	3	PUCE.SA	404	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,99%				
59	4	PUCE.SD	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%				
4	5	UTPL	778	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%				
6	6	UPS	690	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	3	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,72%				
7	7	UCE	1089	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,76%			
8	8	UCUENCA	188	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,53%				
11	9	UAZUAY	1354	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,07%				
12	10	ESPOCH	671	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,30%				
13	11	UCSG	382	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,26%				
14	12	UEES	382	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,26%				
15	13	UTE	138	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,17%			
16	14	UPSE	84	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%				
17	15	UNACH	158	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%				
18	16	UTA	1493	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,20%			
19	17	UG	615	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,76%			
20	18	ESPE	917	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,85%			
21	19	UTN	489	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14,52%			
25	20	UTI	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16,67%			
26	21	UMET	159	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,63%			
27	22	UNL	167	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,39%			
28	23	UNEMI	835	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,19%		
29	24	UTM	58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%			
33	25	UEB	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,25%		
36	26	UCACUE	94	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,19%		
42	27	UTC	541	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,11%		
44	28	UNIANDES	657	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,91%		
45	29	ULVR	323	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,31%	
48	30	UTB	119	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,52%	
53	31	UISRAEL	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,75%
14318				0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	11	6	33	3	20	9	30	17	62	7	21	4	23	47	202	249	1,74%									
				M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	TM	TF	SERVICIOS	%									
				2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017																										

RANKIN G	MUESTR A	Universid ad	TOTAL TESIS EN EL REPOSITORI O	Actividades																Actividades									
				2007		2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		T	TF	TA	%
				M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M			
2	1	ESPOL	841	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	2	0,24%	
3	2	PUCE	314	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	2	0	1	0	0	4	4	1,27%		
54	3	PUCE.SA	404	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0,25%		
59	4	PUCE.SD	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
4	5	UTPL	778	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
6	6	UPS	690	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	0	3	0	0	0	1	8	9	1,30%	
7	7	UCE	1089	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	5	9	1	1	7	10	17	1,56%	
8	8	UCUENCA	188	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	3	0	1	0	5	5	2,66%		
11	9	UAZUAY	1354	0	2	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	3	0	9	9	0,66%	
12	10	ESPOCH	671	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	2	2	0,30%	
13	11	UCSG	382	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	3	0	0	2	1	0	0	2	5	7	1,83%		
14	12	UEES	382	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	3	0	0	2	1	0	0	2	5	7	1,83%		
15	13	UTE	138	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	1	1	2	1,45%		
16	14	UPSE	84	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
17	15	UNACH	158	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
18	16	UTA	1493	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0,13%	
19	17	UG	615	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	1	2	1	1	5	7	18	25	4,07%		
20	18	ESPE	917	1	0	1	0	3	3	0	1	2	0	0	3	0	1	2	2	1	1	1	0	0	1	11	12	2,51%	
21	19	UTN	489	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	2	1	0	0	1	5	5	35	40	8,18%	
25	20	UTI	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	3	3	16,67%	
26	21	UMET	159	0	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	3	1	4	2,52%		
27	22	UNL	167	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	2	4	9	2	5	7	17	24	14,37%		
28	23	UNEMI	835	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	1	0	2	0	0	0	0	1	25	26	3,11%		
29	24	UTM	58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
33	25	UEB	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
36	26	UCACUE	94	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
42	27	UTC	541	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	3	0	0	0	0	0	5	5	0,92%		
44	28	UNIANDES	657	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	1	4	5	0,76%	
45	29	ULVR	323	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2	0	0	0	4	4	1,24%		
48	30	UTB	119	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0,84%		
53	31	UISRAEL	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
			14318	1	3	2	1	4	3	1	1	2	4	1	5	2	3	6	3	8	3	1	3	5	2	49	17	227	1,59%
				M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	T	TF	ACTIVIDAD	%		
				2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017									M		ES				

RANK ING	MUES TRA	Univers idad	TOTAL TESIS EN EL REPOSIT ORIO	Financiera																				Financiera									
				2007		2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		TM	TF	TF	%				
				M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F								
2	1	ESPOL	841	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	2	0,24%						
3	2	PUCE	314	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	1	2	8	3	6	7	1	3	7	1	9	17	45	62	19,75%				
54	3	PUCE.S A	404	1	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2	0	1	0	9	0	1	3	22	25	25	6,19%				
59	4	PUCE.S D	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	2	5	7	7	20	27	42,86%				
4	5	UTPL	778	0	0	1	4	1	1	3	0	5	0	9	2	9	3	4	4	3	3	1	1	3	3	8	1	6	16	145	161	20,69%	
6	6	UPS	690	5	8	0	2	1	6	1	1	0	5	1	5	5	1	6	8	2	4	1	5	2	4	2	3	0	1	36	118	154	22,32%
7	7	UCE	1089	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	9	5	2	1	0	6	4	1	3	1	2	6	1	1	50	122	172	15,79%	
8	8	UCUEN CA	188	0	0	0	0	0	0	0	9	0	4	5	2	7	0	4	0	3	1	7	0	5	0	5	6	64	70	37,23%			
11	9	UAZUA Y	1354	0	6	1	7	0	2	0	4	1	6	1	1	1	1	0	6	0	3	0	4	1	1	5	61	66	66	4,87%			
12	10	ESPOCH	671	0	0	0	0	0	0	1	2	1	3	1	6	2	3	1	3	1	8	1	1	3	0	6	8	44	52	52	7,75%		
13	11	UCSG	382	0	0	0	0	0	1	1	2	1	2	6	0	0	1	7	3	4	0	4	3	5	7	6	1	5	21	101	122	31,94%	
14	12	UEES	382	0	0	0	0	0	1	1	2	1	2	6	0	0	1	7	3	4	0	4	3	5	7	6	1	5	21	101	122	31,94%	
15	13	UTE	138	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	3	2	6	4	7	7	40	47	47	34,06%	
16	14	UPSE	84	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8	3	7	0	0	0	0	8	37	45	45	53,57%	
17	15	UNACH	158	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	6	3	9	5	2	2	11	37	48	48	30,38%	
18	16	UTA	1493	0	0	0	0	0	0	3	7	8	6	2	1	2	0	1	1	9	2	1	5	9	1	7	12	4	6	83	473	556	37,24%
19	17	UG	615	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8	1	6	0	1	5	2	1	2	3	5	3	2	33	101	134	21,79%		
20	18	ESPE	917	4	5	6	4	1	5	1	1	9	5	9	6	1	5	2	2	7	1	1	3	8	1	2	5	2	0	85	171	256	27,92%
21	19	UTN	489	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	2	1	0	2	3	4	7	8	30	38	38	7,77%	
25	20	UTI	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	2	2	2	11,11%
26	21	UMET	159	0	0	0	3	0	4	2	1	2	3	5	1	0	2	8	6	4	2	6	4	5	2	4	25	48	73	73	45,91%		

27	22	UNL	167	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	2	2	1	4	2	5	9	14	49	63	37,72%			
28	23	UNEMI	835	0	0	0	0	0	0	2	0	5	1	3	7	6	1	4	5	1	4	4	1	2	1	7	0	2	36	141	177	21,20%
29	24	UTM	58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	4	0	6	6	10,34%		
33	25	UEB	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	0	7	0	5	1	1	3	1	7	1	1	8	2	6	18	76	94	39,17%	
36	26	UCACU E	94	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	7	0	1	0	0	3	8	11	11,70%			
42	27	UTC	541	0	0	0	0	0	0	9	0	1	6	0	2	6	1	1	1	0	5	1	3	0	1	8	0	8	2	123	125	23,11%
44	28	UNIAN DES	657	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	1	5	1	6	6	3	3	8	4	7	3	0	5	2	33	147	180	27,40%
45	29	ULVR	323	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	7	0	1	5	1	8	1	1	6	3	3	5	3	5	8	132	140	43,34%
48	30	UTB	119	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	4	2	1	3	1	7	0	1	5	1	2	0	0	0	5	51	56	47,06%	
53	31	UISRAE L	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	2	2	1	4	4	8	14,04%	
			14318	1	1	8	2	1	3	2	7	3	2	5	2	4	2	8	3	1	5	1	5	1	4	3	75	1	574	2520	3094	21,61%
				M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	TM	TF	FINANCI ERA	%	
				2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017																		

RANKING	MUESTRA	Universidad	TOTAL TESIS EN EL REPOSITARIO	Administrativa																								Administrativa					
				2007		2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		T	TF	TA	%				
				M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F				
2	1	ESPOL	841	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0,12%		
3	2	PUCE	314	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	1	4	0	2	0	6	3	10	7	12	4	14	15	50	65	20,70%				
54	3	PUCE.SA	404	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1	0	5	0	7	1	14	15	3,71%			
59	4	PUCE.SD	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	3	4	2	3	1	6	6	14	20	31,75%				
4	5	UTPL	778	0	0	0	1	3	8	0	7	0	10	0	3	0	1	0	2	15	11	5	1	5	0	6	19	15	8	177	22,75%		
6	6	UPS	690	1	1	0	3	0	4	4	1	1	44	1	0	20	5	22	5	11	6	30	0	2	2	0	34	16	2	196	28,41%		
7	7	UCE	1089	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	3	63	2	1	2	0	1	27	98	2	0	84	7	38	99	28	7	386	35,45%
8	8	UCUENCA	188	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	8	0	1	1	1	1	4	1	2	0	1	3	20	23	12,23%				
11	9	UAZUAY	1354	1	3	0	7	1	7	0	3	0	4	1	10	0	4	1	7	1	1	0	6	1	1	6	53	59	4,36%				
12	10	ESPOCH	671	0	0	0	0	0	0	0	2	0	3	0	0	2	2	1	4	0	8	1	12	1	13	5	44	49	7,30%				
13	11	UCSG	382	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	2	0	24	1	7	3	4	1	12	6	49	55	14,40%				
14	12	UEES	382	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	2	0	24	1	7	3	4	1	12	6	49	55	14,40%				
15	13	UTE	138	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	14	3	27	0	12	5	53	58	42,03%				
16	14	UPSE	84	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	4	0	0	0	0	1	4	5	5,95%			
17	15	UNACH	158	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	2	0	2	0	5	3	9	12	7,59%			
18	16	UTA	1493	0	0	0	0	1	0	2	1	5	61	2	9	1	4	6	70	16	52	6	47	8	28	47	27	2	319	21,37%			
19	17	UG	615	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	9	0	1	8	31	1	2	34	8	27	34	10	2	136	22,11%		
20	18	ESPE	917	1	2	5	4	2	5	1	0	2	0	3	0	0	1	4	3	9	6	7	2	2	1	4	34	39	73	7,96%			
21	19	UTN	489	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	26	1	30	0	3	4	11	8	70	78	15,95%			
25	20	UTI	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	5,56%		
26	21	UMET	159	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	2	0	0	1	1	0	1	0	1	1	3	0	0	4	8	12	7,55%			

27	22	UNL	167	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	2	6	0	2	2	11	13	7,78%
28	23	UNEMI	835	0	0	0	0	0	0	0	1	0	4	9	44	4	49	5	22	0	7	2	27	1	1	21	155	176	21,08%
29	24	UTM	58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	0	0	1	2	3	5,17%
33	25	UEB	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	3	1	6	0	4	1	2	2	16	18	7,50%	
36	26	UCACUE	94	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	2	2	3	3	10	0	1	0	0	6	16	22	23,40%	
42	27	UTC	541	0	0	0	0	0	0	2	9	0	20	0	18	0	0	0	0	0	3	0	8	0	8	2	66	68	12,57%
44	28	UNIAND ES	657	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	1	2	13	3	31	4	30	0	29	7	24	17	129	146	22,22%
45	29	ULVR	323	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	0	14	0	14	0	1	2	3	0	6	2	45	47	14,55%
48	30	UTB	119	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	4	1	1	0	6	1	0	0	0	0	0	3	12	15	12,61%
53	31	UISRAEL	57	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	5	0	10	1	17	18	31,58%
			14318	1	2	4	1	1	2	1	3	8	15	4	19	2	13	5	26	10	48	6	34	4	25	39	19	2321	16,21%
				M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	T	TF	ADMINISTRATIVA	%
				2007		2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017	M	TF			

RANKING	MUESTRA	Universidad	TOTAL TESIS EN EL REPOSITORIO	Fiscal																				Fiscal							
				2007		2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		T M	TF	TF	%		
				M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F								
2	1	ESPOL	841	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%			
3	2	PUCE	314	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	5	1	1	1	3	1	11	0	5	4	26	30	9,55%		
54	3	PUCE.SA	404	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	2	0	2	0	8	8	1,98%		
59	4	PUCE.SD	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1,59%		
4	5	UTPL	778	0	0	1	7	0	9	0	1	0	0	0	0	0	2	1	2	0	1	0	0	0	16	2	38	40	5,14%		
6	6	UPS	690	0	6	0	0	0	0	4	6	0	4	4	7	3	8	4	9	2	9	0	3	0	7	17	59	76	11,01%		
7	7	UCE	1089	0	0	0	0	0	0	0	0	1	8	7	0	0	1	1	1	8	2	3	0	0	12	20	32	2,94%			
8	8	UCUENCA	188	0	0	0	0	0	0	0	5	0	2	0	3	0	4	0	0	0	3	1	0	0	1	1	18	19	10,11%		
11	9	UAZUAY	1354	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	2	0	0	1	0	0	1	1	7	8	0,59%			
12	10	ESPOCH	671	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1	0,15%			
13	11	UCSG	382	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	1	2	2	1	8	1	6	2	8	0	10	6	46	52	13,61%	
14	12	UEES	382	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	1	2	2	1	8	1	6	2	8	0	10	6	46	52	13,61%	
15	13	UTE	138	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	1	0,72%		
16	14	UPSE	84	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	7	11	13,10%		
17	15	UNACH	158	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	1	11	1	7	2	22	24	15,19%		
18	16	UTA	1493	0	0	0	0	0	0	1	0	0	7	1	3	1	0	3	1	4	9	1	2	6	22	4	17	25	75	100	6,70%
19	17	UG	615	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	2	6	0	1	3	1	5	5	10	2	9	22	61	83	13,50%
20	18	ESPE	917	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	0	1	1	1	1	2	2	8	6	15	11	26	2,84%		
21	19	UTN	489	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	2	2	0,41%		
25	20	UTI	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
26	21	UMET	159	0	0	0	1	0	1	2	0	0	0	0	1	1	1	0	2	2	1	1	1	0	5	6	13	19	11,95%		
27	22	UNL	167	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	2	0	0	1	2	3	1,80%		
28	23	UNEMI	835	0	0	0	0	0	0	3	0	1	0	2	4	6	9	2	4	2	1	2	5	0	2	18	36	54	6,47%		
29	24	UTM	58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
33	25	UEB	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	8	0	1	1	5	0	1	2	15	17	7,08%	
36	26	UCACUE	94	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	2	2	2,13%		
42	27	UTC	541	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	6	0	1	0	1	0	4	0	7	1	20	21	3,88%		
44	28	UNIANDES	657	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	2	0	1	0	3	0	1	0	9	9	1,37%	
45	29	ULVR	323	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	3	0	6	0	7	1	1	1	1	4	4	11	6	36	42	13,00%		

48	30	UTB	119	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	0	2	0	1	1	3	0	0	0	0	0	1	12	13	10,92 %		
53	31	UISRAEL	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	3	1	3	4	7,02%	
			14318	0	6	2	8	0	1	1	1	1	2	1	3	2	7	1	9	2	9	2	10	2	12	15	59	750	5,24%	
				M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	T	TF	FISCA	%	
				2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	M	TF	L													

RANKING	MUESTRA	Universidad	TOTAL TESIS EN EL REPOSITORIO	Gestión														Gestión													
				2007		2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		T	TF	TG	%		
				M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	TF	TG	%		
2	1	ESPOL	841	0	0	0	0	0	0	1	3	0	2	5	8	1	5	0	0	0	0	0	0	0	7	18	25	2,97%			
3	2	PUCE	314	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	4	0	3	0	1	0	4	1	13	14	4,46%			
54	3	PUCE.SA	404	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	2	1	1	0	1	0	3	2	7	9	2,23%		
59	4	PUCE.SD	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1	2	1	4	5	7,94%			
4	5	UTPL	778	0	0	1	0	1	3	1	1	0	8	3	7	0	1	0	0	0	0	1	0	3	19	71	90	11,57%			
6	6	UPS	690	0	7	0	4	0	0	2	1	2	0	5	1	3	3	17	3	6	0	1	0	1	8	48	56	8,12%			
7	7	UCE	1089	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	4	0	0	3	1	4	10	6	30	5	18	19	63	82	7,53%			
8	8	UCUENCA	188	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	2	1	3	4	2,13%			
11	9	UAZUAY	1354	0	0	0	2	0	1	0	1	0	2	1	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	9	10	0,74%			
12	10	ESPOCH	671	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	14	2	30	0	13	2	59	61	9,09%			
13	11	UCSG	382	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0	2	0	0	0	7	7	1,83%			
14	12	UEES	382	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0	2	0	0	0	7	7	1,83%		
15	13	UTE	138	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	3	2	5	7	5,07%				
16	14	UPSE	84	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2	2	2,38%			
17	15	UNACH	158	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	2	2	1,27%		
18	16	UTA	1493	0	0	0	0	0	0	2	1	8	0	2	1	2	4	24	2	11	1	8	1	5	10	62	72	4,82%			
19	17	UG	615	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	1	0	2	2	2	2	2	2	7	9	16	2,60%			
20	18	ESPE	917	1	2	1	0	2	0	1	2	0	0	0	1	2	1	1	6	2	2	2	0	2	4	14	18	32	3,49%		
21	19	UTN	489	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	0	0	0	0	0	1	2	3	0,61%			
25	20	UTI	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1	5,56%			
26	21	UMET	159	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	2	2	0	0	0	0	2	1	1	4	6	10	6,29%			
27	22	UNL	167	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%		
28	23	UNEMI	835	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	3	1	9	0	5	3	1	0	8	0	0	7	43	50	5,99%
29	24	UTM	58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	2	2	3,45%	
33	25	UEB	240	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	2	0	2	3	10	1	14	2	9	0	1	6	39	45	18,75%			
36	26	UCACUE	94	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	3	6	18	3	5	2	2	0	0	12	28	40	42,55%			
42	27	UTC	541	0	0	0	0	0	0	1	0	2	0	1	0	1	0	2	0	11	0	3	0	1	0	22	22	4,07%			
44	28	UNIANDES	657	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	5	1	2	5	20	9	36	9	32	2	23	30	124	154	23,44%		
45	29	ULVR	323	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	1	0	0	0	1	0	4	0	4	0	12	12	12	3,72%		
48	30	UTB	119	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0	1	0	0	0	0	0	4	4	4	3,36%		
53	31	UISRAEL	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1,75%		
			14318	1	9	2	6	1	3	3	2	4	2	1	4	1	5	2	12	3	12	2	14	1	9	15	69	845	5,90%		
				M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	T	TF	GESTIÓN	%		
				2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	M	TF	N	%													

RANKING	MUESTRA	Universidad	TOTAL TESIS EN EL REPOSITORIO	Costos																				Costos						
				2007		2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		T	TF	TC	%	
				M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	TF	TC	%	
2	1	ESPOL	841	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%		
3	2	PUCE	314	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	4	9	1	4	1	5	6	19	25	7,96%		
54	3	PUCE.SA	404	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	6	0	2	0	2	0	11	11	2,72%		
59	4	PUCE.SD	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1,59%		
4	5	UTPL	778	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	3	0	6	6	0,77%		
6	6	UPS	690	0	1	0	1	0	1	0	1	1	6	0	5	0	9	1	5	3	8	0	1	0	0	5	38	43	6,23%	
7	7	UCE	1089	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	5	0	0	0	1	9	12	1	5	3	6	27	29	56	5,14%		
8	8	UCUENCA	188	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	2	0	0	0	0	5	0	4	0	2	0	16	16	8,51%		
11	9	UAZUAY	1354	0	1	0	2	0	0	1	5	0	2	0	3	0	2	0	2	0	0	3	7	0	2	4	26	30	2,22%	
12	10	ESPOCH	671	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	1	1	0	2	2	4	1	3	1	4	5	16	21	3,13%	
13	11	UCSG	382	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	1	4	1	0	3	4	10	14	3,66%		
14	12	UEES	382	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	1	4	1	0	3	4	10	14	3,66%		
15	13	UTE	138	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	5	0	1	2	7	9	9	6,52%		
16	14	UPSE	84	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	6	0	1	0	0	2	7	9	9	10,71%		
17	15	UNACH	158	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	1	4	1	10	11	11	6,96%	
18	16	UTA	1493	0	0	0	0	0	0	1	9	1	9	1	7	2	6	1	0	40	7	45	7	23	8	28	44	16	213	14,27%
19	17	UG	615	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	6	3	0	6	0	0	6	11	17	17	2,76%	
20	18	ESPE	917	2	1	3	1	5	1	3	2	1	2	0	3	0	3	1	4	4	0	3	1	0	1	22	19	41	4,47%	
21	19	UTN	489	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	13	1	30	0	0	5	31	21	74	95	19,43%	
25	20	UTI	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	2	2	2	11,11%
26	21	UMET	159	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	3	1	0	1	1	0	1	2	1	0	0	6	6	12	7,55%	
27	22	UNL	167	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	2	0	3	0	0	1	7	8	8	4,79%	
28	23	UNEMI	835	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	1	1	6	2	8	0	1	0	3	1	9	0	0	4	40	44	5,27%
29	24	UTM	58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
33	25	UEB	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	2	8	0	4	0	4	2	0	2	12	14	5,83%
36	26	UCACUE	94	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	2	0	0	0	0	1	2	3	3	3,19%	
42	27	UTC	541	0	0	0	0	0	1	0	4	0	5	0	1	2	0	3	1	4	1	19	0	8	0	9	2	65	67	12,38%
44	28	UNIANDES	657	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	6	1	15	6	20	2	9	4	15	14	66	80	12,18%	
45	29	ULVR	323	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	0	1	2	2	2	11	5	21	9	41	50	15,48%	
48	30	UTB	119	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	4	4	4	3,36%

53	31	UISRAEL	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	1	1	3	4	7,02%		
			14318	2	3	3	4	5	3	4	1	1	4	7	6	7	4	2	10	5	18	4	11	3	14	19	72	920	6,43%
				M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	T	TF	COST	%		
				2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017															

RANKING	MUESTRA	Universidad	TOTAL TESIS EN EL REPOSITORIO	TM	TF	TOTAL GENERAL	PORCENTAJE MASCULINO	PORCENTAJE FEMENINO	PORCENTAJE GLOBAL
2	1	ESPOL	841	10	20	30	33%	67%	4%
3	2	PUCE	314	46	170	216	21%	79%	69%
54	3	PUCE.SA	404	7	67	74	9%	91%	18%
59	4	PUCE.SD	63	16	43	59	27%	73%	94%
4	5	UTPL	778	57	432	489	12%	88%	63%
6	6	UPS	690	103	446	549	19%	81%	80%
7	7	UCE	1089	233	560	793	29%	71%	73%
8	8	UCUENCA	188	13	147	160	8%	92%	85%
11	9	UAZUAY	1354	19	174	193	10%	90%	14%
12	10	ESPOCH	671	21	193	214	10%	90%	32%
13	11	UCSG	382	39	222	261	15%	85%	68%
14	12	UEES	382	39	222	261	15%	85%	68%
15	13	UTE	138	17	113	130	13%	87%	94%
16	14	UPSE	84	16	59	75	21%	79%	89%
17	15	UNACH	158	19	90	109	17%	83%	69%
18	16	UTA	1493	212	1073	1285	16%	84%	86%
19	17	UG	615	111	324	435	26%	74%	71%
20	18	ESPE	917	188	295	483	39%	61%	53%
21	19	UTN	489	60	272	332	18%	82%	68%
25	20	UTI	18	0	12	12	0%	100%	67%
26	21	UMET	159	50	83	133	38%	62%	84%
27	22	UNL	167	27	99	126	21%	79%	75%
28	23	UNEMI	835	92	476	568	16%	84%	68%
29	24	UTM	58	3	14	17	18%	82%	29%
33	25	UEB	240	35	180	215	16%	84%	90%
36	26	UCACUE	94	22	59	81	27%	73%	86%
42	27	UTC	541	7	322	329	2%	98%	61%
44	28	UNIANDES	657	99	499	598	17%	83%	91%
45	29	ULVR	323	25	272	297	8%	92%	92%
48	30	UTB	119	9	90	99	9%	91%	83%
53	31	UISRAEL	57	7	29	36	19%	81%	63%
			14318	1602	7057	8659	23%	81%	60,48%
				TM	TF	TOTAL, TESIS	%TM	%TF	% GLOBAL