Research Club Scientia Vol. 4, No 4
Frecuencia: Octubre – Diciembre, pp. 799-810
ISSN: 3103 - 1315
DOI: https://doi.org/10.65415/t3x7yj26

La gestión contable y su incidencia en la rentabilidad: estudio de caso de una persona natural dedicada a la actividad de transporte en el cantón El Triunfo, Ecuador, período 2025–2026

Accounting Management and Its Impact on Profitability: A Case Study of a Sole Proprietor in Freight Transportation in El Triunfo, Ecuador, 2025–2026

La gestione contabile e il suo impatto sulla redditività: studio di caso di un imprenditore individuale nel trasporto merci a El Triunfo, Ecuador, 2025–2026

Rosa Ximena Carreño García [I]
rcarrenog@unemi.edu.ec
https://orcid.org/0009-0006-8327-581X

Edwin Mauricio López Urgiles [II]
elopezu@unemi.edu.ec
https://orcid.org/0009-0004-4328-1006

Enrique Felix Villegas Yagual [III]
fvillegasy@unemi.edu.ec
https://orcid.org/0000-0002-7403-1366

Correspondencia: rcarrenog@unemi.edu.ec

Artículo de Investigación

Recibido: 10-09-2026 * Aceptado: 15-10-2026 * Publicado: 12-11-2026

I. Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), Milagro, Ecuador.
II. Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), Milagro, Ecuador.
III. Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), Milagro, Ecuador.

Resumen

La gestión contable constituye una herramienta fundamental para el control financiero y la evaluación de la rentabilidad en las actividades de transporte de carga pesada. La investigación tuvo como objetivo analizar la gestión contable y su incidencia en la rentabilidad de una persona natural dedicada al transporte de carga en el cantón El Triunfo, Ecuador, durante el período 2025-2026. Metodológicamente, se desarrolló un estudio de enfoque mixto, con alcance descriptivo, mediante análisis documental, entrevistas semiestructuradas a tres profesionales contables y encuestas con escala de Likert aplicadas al propietario y cuatro ayudantes. Se examinó la información financiera correspondiente al ejercicio 2025, complementada con criterios normativos de la NIIF para las PYMES. Los resultados evidenciaron que el 40 % de los encuestados manifestó percepciones desfavorables sobre la organización de los gastos operativos y los procedimientos de control documental, mientras que el 100 % reconoció la importancia de disponer de información contable organizada para evaluar los resultados económicos. Se identificaron necesidades de formalización administrativa, delimitación de responsabilidades y fortalecimiento de registros auxiliares. Se concluye que establecer políticas contables, controles documentales e indicadores financieros contribuiría a mejorar la confiabilidad de la información, optimizar la supervisión de los recursos y fortalecer las decisiones relacionadas con la rentabilidad empresarial.

Palabras clave: Gestión contable; rentabilidad; transporte de carga pesada; NIIF para las PYMES; control financiero.

Abstract

Accounting management constitutes a fundamental tool for financial control and profitability assessment in heavy freight transportation activities. This study aimed to analyze accounting management and its impact on the profitability of a sole proprietor engaged in freight transportation in El Triunfo, Ecuador, during the 2025–2026 period. Methodologically, the research adopted a mixed-methods approach with a descriptive scope, using documentary analysis, semi-structured interviews with three accounting professionals, and five-point Likert-scale surveys administered to the business owner and four assistants. Financial information for the 2025 fiscal year was examined, complemented by relevant criteria from the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs). The findings revealed that 40% of respondents expressed unfavorable perceptions regarding the organization of operating expenses and documentary control procedures, while 100% acknowledged the importance of organized accounting information for evaluating financial performance. The study identified the need to formalize administrative processes, define responsibilities, and strengthen subsidiary accounting records. It concluded that implementing accounting policies, documentary controls, and financial indicators could improve information reliability, optimize resource supervision, and support informed decision-making aimed at strengthening business profitability and financial sustainability.

Keywords: Accounting management; profitability; heavy freight transportation; IFRS for SMEs; financial control.

Riassunto

Lo studio analizza la gestione contabile e il suo rapporto con la redditività di un imprenditore individuale impegnato nel trasporto merci nel cantone di El Triunfo, Ecuador, nel periodo 2025–2026. È stato adottato un approccio misto, descrittivo, con analisi documentale della situazione finanziaria del 2025, interviste semistrutturate a tre professionisti contabili e questionari Likert rivolti al titolare e a quattro collaboratori. Il 40% dei partecipanti ha espresso valutazioni sfavorevoli sull'organizzazione delle spese operative e sulle procedure di controllo documentale, mentre il 100% ha riconosciuto l'utilità di informazioni contabili organizzate per valutare i risultati economici. I risultati evidenziano la necessità di formalizzare le procedure, chiarire le responsabilità e rafforzare i registri ausiliari. Si conclude che politiche contabili, controlli documentali e indicatori finanziari possono sostenere decisioni più informate sulla redditività.

Parole chiave: gestione contabile; redditività; trasporto merci; IFRS per le PMI; controllo finanziario.

Introducción

La gestión contable representa un elemento fundamental para la administración financiera de las actividades de transporte de carga pesada, debido a que permite organizar los ingresos, controlar los costos y evaluar la rentabilidad. Sin embargo, las personas naturales dedicadas a esta actividad pueden presentar dificultades relacionadas con el registro de operaciones, la conservación de comprobantes y la disponibilidad de información financiera confiable. Estas condiciones evidencian la importancia de fortalecer los procedimientos contables para mejorar la toma de decisiones empresariales.

En el ámbito del transporte de carga, la gestión contable adquiere relevancia por los desembolsos recurrentes de combustible, mantenimiento, reparaciones y obligaciones financieras. Una clasificación incompleta de estas operaciones dificulta la determinación de los costos del servicio y el seguimiento de los resultados económicos. La literatura sobre contabilidad de costos y rentabilidad de las PYMES destaca la importancia de utilizar información financiera para el control y la toma de decisiones (Casanova-Villalba et al., 2023).

La organización financiera también requiere identificar los criterios de reconocimiento de ingresos, la clasificación de gastos y el tratamiento de propiedades, planta y equipo. La adopción de procedimientos consistentes favorece la trazabilidad documental y la preparación de información pertinente; en este trabajo se consideran como referencia los criterios aplicables de la NIIF para las PYMES, sin asumir que la revisión documental equivalga a una auditoría.

La investigación analiza la gestión contable y su incidencia en la rentabilidad de una persona natural dedicada al transporte de carga pesada del cantón El Triunfo, durante el período 2025-

2026. Mediante el análisis documental, las entrevistas a profesionales contables y las encuestas al propietario y sus cuatro ayudantes, se examinan las prácticas administrativas y financieras del negocio. Asimismo, se consideran los criterios pertinentes de la NIIF para las PYMES como referencia técnica para mejorar el reconocimiento de las operaciones y la presentación de información financiera.

Con este contexto, la pregunta de investigación es: ¿de qué manera la gestión contable se relaciona con el control financiero y la evaluación de la rentabilidad de una persona natural dedicada al transporte de carga pesada en El Triunfo durante 2025–2026? El objetivo fue analizar sus prácticas contables, la información financiera disponible y las percepciones de los participantes, identificando oportunidades de mejora.

Metodología

Enfoque y diseño

Se desarrolló un estudio de caso con enfoque mixto y alcance descriptivo, mediante un diseño no experimental y transversal. Se integró evidencia documental, información de los participantes y criterios de profesionales contables. La combinación de fuentes se utilizó para contextualizar los resultados, no para establecer relaciones causales (Bazeley, 2024).

Unidad de análisis y participantes

La unidad de análisis fue una persona natural dedicada al transporte de carga por carretera en el cantón El Triunfo, inscrita en el régimen general y obligada a llevar contabilidad. La información se obtuvo de los cinco integrantes del negocio (propietario y cuatro ayudantes), mediante censo, y de tres profesionales contables externos seleccionados de manera intencional. Participaron ocho informantes en total, distribuidos entre encuestas (n = 5) y entrevistas (n = 3).

Técnicas y procesamiento

Se emplearon revisión de documentos contables y tributarios, entrevistas semiestructuradas y encuesta de diez preguntas con escala Likert de cinco categorías. El análisis documental consideró el ejercicio 2025 y la información disponible del primer semestre de 2026. Las respuestas de encuesta se resumieron en frecuencias y porcentajes, y las entrevistas se sintetizaron por temas. La muestra reducida impide inferencias estadísticas generales. Los datos del balance de trabajo de 2025 requieren validación de sus soportes; cualquier simulación contable propuesta para 2026 debe distinguirse de cifras históricas verificadas.

Resultados

Caracterización y composición financiera

La investigación se desarrolló a partir del análisis de la gestión contable de una persona natural dedicada a la prestación de servicios de transporte de carga por carretera en el cantón El Triunfo,

provincia del Guayas. Según el certificado del Registro Único de Contribuyentes, la actividad económica se encuentra registrada bajo el código CIIU H49230101, que comprende distintas modalidades de transporte terrestre de mercancías, incluyendo carga pesada, productos a granel y transporte especializado. La actividad inició el 15 de julio de 2006 y se encuentra registrada en el régimen general.

La información tributaria examinada permitió confirmar que el propietario mantiene la condición de persona natural obligada a llevar contabilidad y agente de retención. Estas características representan responsabilidades administrativas y financieras que requieren registros organizados, documentación sustentatoria y procedimientos adecuados para determinar los resultados económicos. Asimismo, el negocio registra obligaciones relacionadas con el impuesto al valor agregado, retenciones en la fuente y el Anexo Transaccional Simplificado, conforme a la información contenida en el certificado del RUC.

Tabla 1. *Composición financiera del negocio al 31 de diciembre de 2025*

Componentes financieros	Valor (USD)	Participación
Activos corrientes	40.753,69	42,65 %
Activos no corrientes	54.800,84	57,35 %
Total activos	95.554,53	100,00 %
Pasivos corrientes	13.517,35	14,15 %
Pasivos no corrientes	40.000,00	41,86 %
Patrimonio	42.037,18	43,99 %
Total pasivos y patrimonio	95.554,53	100,00 %

Nota. *Importes tomados del balance de trabajo facilitado para la investigación; están sujetos a validación de soportes contables. Porcentajes calculados respecto de los activos totales.*

El análisis financiero (ver tabla 1) muestra que los activos no corrientes representan el 57,35 % de los recursos económicos, mientras que los activos corrientes alcanzan el 42,65 %. Esta distribución resulta relevante para una actividad de transporte, debido a la participación de propiedades, planta y equipo en la prestación del servicio. Sin embargo, el volumen de activos no garantiza por sí mismo una rentabilidad favorable, puesto que esta depende de los ingresos generados, los costos operativos, la depreciación y las obligaciones financieras.

En cuanto al financiamiento, los pasivos representan el 56,01 % del activo total, mientras que el patrimonio equivale al 43,99 %. Esta composición evidencia la importancia de administrar las obligaciones con terceros y mantener una planificación financiera que permita atender los compromisos adquiridos. Particularmente, los préstamos bancarios requieren seguimiento debido a su incidencia en los flujos de efectivo y en los gastos financieros del negocio.

Entrevistas a profesionales contables

Las respuestas de los tres profesionales contables muestran coincidencias (), respecto a la importancia de mantener registros organizados para administrar las actividades de transporte de carga pesada. Los criterios planteados relacionan la gestión contable con el control de ingresos,

costos y obligaciones financieras, destacando su utilidad para la planificación económica. Asimismo, se reconoce que una contabilidad organizada permite evaluar los resultados del negocio y reducir la dependencia de decisiones basadas exclusivamente en la disponibilidad inmediata de efectivo.

En relación con los criterios normativos, las respuestas resaltan la pertinencia de establecer políticas contables para el reconocimiento de ingresos, la clasificación de gastos y el tratamiento de propiedades, planta y equipo. Estos aspectos adquieren relevancia al considerar que el negocio analizado presenta activos no corrientes por USD 54.800,84 al cierre de 2025. La aplicación de procedimientos de depreciación y control de activos permitiría mejorar la información utilizada para evaluar el desempeño económico de la actividad.

Respecto a los procedimientos administrativos, los criterios coinciden en la necesidad de organizar comprobantes, registros auxiliares y conciliaciones bancarias. También se identifica la importancia de mantener información diferenciada sobre combustible, mantenimiento y otros desembolsos vinculados con los servicios prestados. Estas prácticas contribuirían a fortalecer el control financiero y facilitarían la preparación de información para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la persona natural.

En cuanto a la rentabilidad, los profesionales representados en el ejercicio destacan la utilidad de indicadores como el margen neto, la rentabilidad sobre activos y el margen operativo. No obstante, su cálculo requiere información financiera suficiente y debidamente sustentada. En consecuencia, la elaboración de una propuesta de gestión contable basada en criterios pertinentes de la NIIF para las PYMES podría proporcionar herramientas para mejorar el registro de las operaciones, controlar los costos y fortalecer la toma de decisiones del propietario.

Encuestas al propietario y colaboradores

Tabla 2. *Distribución de respuestas por tema (n = 5)*

Aspecto evaluado	Desfavorable	Neutral	Favorable
Organización de registros para decidir	0 %	60 %	40 %
Respaldar ingresos con comprobantes	0 %	0 %	100 %
Conocer facturación y registros	0 %	0 %	100 %
Reglas para conservar comprobantes	0 %	20 %	80 %
Conservación de documentos de cobro	20 %	20 %	60 %
Registro ordenado de gastos operativos	40 %	0 %	60 %
Procedimientos de control documental	40 %	0 %	60 %
Información de gastos y costo del servicio	0 %	20 %	80 %

Información periódica de ingresos y gastos	0 %	20 %	80 %
Información contable para evaluar resultados	0 %	0 %	100 %

Nota. *Agrupación descriptiva de las cinco opciones Likert: desacuerdo (1–2), neutral (3) y acuerdo (4–5). Cada respuesta representa 20 puntos porcentuales.*

La encuesta muestra diferencias entre el reconocimiento de la utilidad de la información y las prácticas de control existentes. En dos aspectos vinculados al registro de gastos y los procedimientos documentales se identificaron respuestas desfavorables del 40 %. En cambio, los cinco informantes expresaron acuerdo en que la información contable organizada facilitaría evaluar el desempeño económico. Estas percepciones no acreditan por sí solas la implementación efectiva de controles.

Discusión

La estructura financiera examinada combina una proporción relevante de activos no corrientes (57,35 %) con pasivos equivalentes al 56,01 % de los activos. Estas características son coherentes con la necesidad de inversión y financiamiento propia del transporte de carga; no obstante, no permiten determinar por sí solas un nivel de rentabilidad. Para ello se requiere información respaldada de ingresos, costos, depreciación y resultados.

Los hallazgos de encuestas y entrevistas sugieren una brecha entre la valoración positiva de la contabilidad y la formalización de sus procedimientos. El registro auxiliar de combustible, mantenimiento y facturación, junto con conciliaciones y responsabilidades claras, puede mejorar la base para calcular márgenes e indicadores. Este planteamiento es compatible con la relevancia atribuida a la contabilidad de costos en estudios sobre PYMES (Casanova-Villalba et al., 2023).

El análisis debe interpretarse con cautela: es un solo negocio, con cinco respuestas de encuesta y tres entrevistas externas, y la fuente financiera es un balance de trabajo pendiente de validación documental. Por tanto, los resultados describen necesidades de control y oportunidades de mejora, pero no demuestran causalmente que una modificación contable produzca un aumento específico de rentabilidad.

Conclusiones

El análisis del marco teórico y normativo permitió establecer que la gestión contable constituye una herramienta fundamental para el reconocimiento de ingresos, la clasificación de costos y la presentación de información financiera en las actividades de transporte de carga pesada. Los criterios pertinentes de la NIIF para las PYMES proporcionan fundamentos técnicos para el tratamiento de vehículos, depreciaciones y obligaciones financieras.

En cuanto a la identificación de la gestión contable aplicada en el negocio, los resultados evidenciaron debilidades en la organización documental y el control de los gastos operativos, considerando que el 40 % de los encuestados manifestó desacuerdo respecto a la existencia de

procedimientos definidos para administrar comprobantes y registrar desembolsos. La participación del propietario y cuatro ayudantes, vinculados mediante relaciones de confianza prácticamente familiares, favorece la colaboración, pero dificulta la delimitación de responsabilidades administrativas. Asimismo, la dependencia del asesoramiento contable externo limita el desarrollo de controles internos autónomos.

Respecto a la evaluación de la incidencia de la gestión contable en el control financiero y las actividades de transporte, el 100 % de los participantes reconoció que disponer de información contable organizada facilitaría conocer los resultados económicos del negocio. Este resultado contrasta con las diferencias identificadas en el registro de gastos y la conservación de documentos, evidenciando una brecha entre la importancia atribuida a la información financiera y las prácticas administrativas existentes. La implementación de registros auxiliares, reportes periódicos e indicadores de rentabilidad permitiría mejorar el seguimiento de los recursos y la determinación de los costos del servicio.

Referencias

Accountant, & Ihnatiev, O. (2022). PROBLEMS OF ACCOUNTING AND TAXATION AT THE APPLICATION OF THE COMPLEX RATE BY TRANSPORT AND FORWARDING ENTERPRISES. International scientific journal «Internauka». Series: «Economic Sciences», (8(64)). https://doi.org/10.25313/2520-2294-2022-8-8197

Acuña Pincay, D. Y., & Soledispa Reyes, S. G. (2024). GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO CONTABLE DEL GAD PARROQUIAL DE SALANGO. Ciencia y Desarrollo, 27(2), 405. https://doi.org/10.21503/cyd.v27i2.2632

Alegre Brítez, M. Á. (2022). Aspectos relevantes en las técnicas e instrumentos de recolección de datos en la investigación cualitativa. Una reflexión conceptual. Población y Desarrollo, 28(54), 93–100. https://doi.org/10.18004/pdfce/2076-054x/2022.028.54.093

Andrei, G.-M., & Tănase, A. (2026). Specific practices regarding accounting for domestic and foreign freight transport services. Journal of Management and Quality, 18. https://doi.org/10.57263/JMQ.04.03.20252

Apolinario Quintana, R. E., Rodríguez Donoso, M. G., Caicedo Leones, M. A., Narváez Piloso, N. L., & Fajardo Cabrera, M. A. (2025). Logística Estratégica para la Importación de Insumos Camaroneros en Ecuador: Eficiencia, Sostenibilidad y Riesgos en la Zona 8. Ciencia y Reflexión, 4(3), 398-435. https://doi.org/10.70747/cr.v4i3.482

Arias Valencia, M. M. (2022). Principios, alcances y limitaciones de la triangulación metodológica. Investigación y Educación en Enfermería, 40(2), e03. https://doi.org/10.17533/udea.iee.v40n2e03

Arias-Gómez, J., Villasís-Keever, M. Á., & Miranda-Novales, M. G. (2016). El protocolo de investigación III: La población de estudio. Revista Alergia México, 63(2), 201–206. https://doi.org/10.29262/ram.v63i2.181

Armas-Herrera, R. A., Gómez, A. A. H., Peñate, M. U., García, Á. R. S., & Alvear, N. V. C. (2023). Rentabilidad y estructura de capital en empresas ecuatorianas de turismo: Un enfoque PLS-SEM. RISTI - Revista Iberica de Sistemas e Tecnologias de Informacao, 2023(E60), 370-383. http://www.scopus.com/inward/record.url?scp=85169845343&partnerID=8YFLogxK

Bazeley, P. (2024). Conceptualizing integration in mixed methods research. Journal of Mixed Methods Research, 18(3), 225–234. https://doi.org/10.1177/15586898241253636

Botello Peñaloza, H. A. (2021). Normas contables NIIF y la valoración del riesgo de las empresas colombianas. Desarrollo Gerencial, 13(1), 1-20. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9672179

Caicedo-Lucas, L. I., Mendoza-Macías, C. E., Moreira-Pilligua, J. I., & Ramos-Arce, G. C. (2023). Cuidado humanizado: Reto para el profesional de enfermería. Revista Arbitrada Interdisciplinaria de Ciencias de la Salud. Salud y Vida, 7(14), 17–29. https://doi.org/10.35381/s.v.v7i14.2511

Cárdenas Méndez, B., & Fiallos Narváez, R. (2025). Análisis de la gestión crediticia y su contribución al desarrollo local en el cantón Milagro, provincia del Guayas, 2024. 593 Digital Publisher CEIT, 10(4), 37-51. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10287478

Casanova-Villalba, C. I., Proaño-González, E. A., Macias-Loor, J. M., & Ruiz-López, S. E. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. Journal of Economic and Social Science Research, 3(1), Article 1. https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v3/n1/59

Castillo Guevara, J. del, & Torres Ponjuán, D. (2022). Metodología para especificar requisitos de gestión documental desde la ingeniería de requisitos. Investigación Bibliotecológica: Archivonomía, Bibliotecología e Información, 36(91), 33–48. https://doi.org/10.22201/iibi.24488321xe.2022.91.58555

Chero-Pacheco, V. (2024). Población y muestra. International Journal of Interdisciplinary Dentistry, 17(2), 66. https://doi.org/10.4067/S2452-55882024000200066

Duarte-Sánchez, D. D., & Guerrero-Barreto, R. (2024). Métodos y técnicas en investigación cualitativa: Una revisión integral en ciencias sociales. Revista de la Sociedad Científica del Paraguay, 29(2), 90–102. https://doi.org/10.32480/rscp.2024.29.2.90102

Flores Ortiz, H. A. (2025). La ejecución presupuestaria y el cumplimiento de objetivos institucionales en el GAD Municipal de Mocha. https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/43371

Gaibor, M. K. B., Margalina, V. M., & Valle, D. E. T. (2022). Incidencia del capital de trabajo en la rentabilidad de las empresas productoras de calzado ecuatoriano. Revista Uniandes Episteme, 9(1), Article 1. https://revista.uniandes.edu.ec/ojs/index.php/EPISTEME/article/view/2232

García-Fernández, J., Cuesta, M., Postigo, Á., Menéndez-Aller, Á., González-Nuevo, C., & García-Cueto, E. (2024). Ítems tipo Likert vs. ítems continuos: ¿Qué opción es mejor? Revista Internacional de Sociología, 82(2), e252. https://doi.org/10.3989/ris.2024.82.2.M23-04

GS Gestión Fintech Apps S.L.U. (2024, junio 20). ROA y ROE. Qué son, fórmulas y cómo interpretarlos en tu empresa. https://gsgestion.com/blog/roa-y-roe-que-son-formulas/

Haro Sarango, A. F., Chisag Pallmay, E. R., Ruiz Sarzosa, J. P., & Caicedo Pozo, J. E. (2024). Tipos y clasificación de las investigaciones. LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, 5(2), 956–966. https://doi.org/10.56712/latam.v5i2.1927

Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw-Hill Education.

Herrera, S., Hidalgo, K., Morales, O., Pillasagua, J., & Caicedo, F. (2023). La Contabilidad Gerencial Como Herramienta de Control para Mejorar la Rentabilidad de las Pymes en la Industria de la Construcción Ecuatoriana. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(4), Article 4. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7330

Ibarra Padilla, R. G. (2022). Derechos de la Naturaleza, frente al impacto de la contaminación del Estero Las Damas, Cantón Milagro año 2020 [bachelorThesis]. https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/14054

Ibarra-Sáiz, M. S., González-Elorza, A., & Rodríguez Gómez, G. (2023). Aportaciones metodológicas para el uso de la entrevista semiestructurada en la investigación educativa a partir de un estudio de caso múltiple. Revista de Investigación Educativa, 41(2), 501–522. https://doi.org/10.6018/rie.546401

Jaramillo, S. J., González Pesantes, E. R., Aguirre Aguirre, M. F., González Chamba, S. P., Jaramillo Hidalgo, M. D. J., & Jaramillo Hidalgo, C. D. (2024). Participación ciudadana en los procesos de planificación, debate y deliberación pública sobre temas de interés ciudadano en GAD Municipal de Loja. RECIAMUC, 8(3), 55-62. https://doi.org/10.26820/reciamuc/8.(3).sep.2024.55-62

Khmelyuk, A. (2024). ACCOUNTING AND ANALYSIS ORGANIZATION OF FREIGHT TRANSPORTATION SERVICES. ECONOMIC BULLETIN OF THE DNIPROVSK STATE TECHNICAL UNIVERSITY, (1(8)), 143-150. https://doi.org/10.31319/2709-2879.2024iss1(8).306506pp143-150

Lara-Angulo, V. M., & Moreno-Narváez, V. P. (2025). Integración de costos ambientales en el sistema contable del GAD Municipal del Cantón Esmeraldas, Ecuador. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 10(1), 350-370. https://doi.org/10.35381/r.k.v10i1.4495

León Cabrera, L. M. (2025). "COMPETENCIAS TÉCNICAS Y BLANDAS EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA. CASO GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL, CANTÓN MILAGRO". [bachelorThesis, Jipijapa - Unesum]. http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/8241

Lozano Núñez, C., & Lozano Núñez, P. D. (2024). Innovación del khipu inka: nueva herramienta gerencial «e-quipu contable empresarial». Trascender, Contabilidad y Gestión, 9(26). https://doi.org/10.36791/tcg.v9i26.257

Macías-Loor, F. I., & Sanchez-Pincay, E. G. (2025). PROCESO CONTABLE Y CONTROL TRIBUTARIO: UNA MIRADA AL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN JIPIJAPA. REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN - ISSN: 2697-3456, 9(17), 1022-1038. https://www.editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/767

Manterola, C., & Rivadeneira, J. (2025). Estrategias de muestreo disponibles para aplicar en una población en estudio. International Journal of Morphology, 43(6), 2163–2175. https://doi.org/10.4067/S0717-95022025000602163

Morgan, H. (2022). Conducting a qualitative document analysis. The Qualitative Report, 27(1), 64–77. https://doi.org/10.46743/2160-3715/2022.5044

Revelo-Villavicencio, H. S., & Montero-Cobo, M. A. (2025). Transparencia y eficiencia en la ejecución presupuestaria de los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 10(1), 145-168. https://doi.org/10.35381/r.k.v10i1.4466

Ruiz del Árbol, M. (2023, enero 18). ROE: ¿Qué es, cómo calcularlo y cómo afecta el ROE negativo? https://www.holded.com/es/blog/roe

Silva Quimi, M. M. (2025). GESTIÓN CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN PAJÀN PERIODO 2021-2022. [bachelorThesis, Jipijapa - Unesum]. http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/7435

Soledispa Cañarte, B. J., & Rodríguez Morán, K. G. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. Dominio de las Ciencias, 7(6), 162-179. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383795

Tamayo y Tamayo, M. (2004). El proceso de la investigación científica (4.ª ed.). Limusa.

Toro Moreno, D. E. (2024). Efectividad de la recaudación de los tributos en la conformación del presupuesto financiero del GAD Municipal del Cantón Salcedo. https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/42673

Ullon-Rosado, I. M., & Alfonso-Caveda, D. (2025). La autonomía municipal dentro del marco constitucional ecuatoriano 2008. Análisis del GAD municipal de Palenque, provincia de Los Ríos. Portal de la Ciencia, 6(2), 294-314. https://doi.org/10.51247/pdlc.v6i2.534

Ully Pinto, P. D. (2024). Estudio de factibilidad para la ampliación del Centro de Revisión Técnica Vehicular del GAD municipal de Penipe. https://dspace.espoch.edu.ec/items/10da63de-eea5-423c-89d7-6fec07538666

Vanegas Rico, M. C., Bustos Aguayo, J. M., Barrientos Durán, C., & Pérez Durán, J. (2023). Compromiso laboral y condiciones individuales en teletrabajo durante la pandemia por COVID-19 en México. Entreciencias: Diálogos en la Sociedad del Conocimiento, 11(25), 1–17. https://doi.org/10.22201/enesl.20078064e.2023.25.82966

Vera, J. L. G., Gómez, K. Y. L., Sabando, M. B. V., & Loor, B. A. R. (2025). Gestión y Planificación Territorial Sostenible En El Gad Municipal Del Cantón Jama-Ecuador. REFCalE: Revista Electrónica Formación y Calidad Educativa. ISSN 1390-9010, 13(2), 167-198. https://doi.org/10.56124/refcale.v13i2.009

Vergara Arrieta, J. J., Puerta Guardo, F. A., & Huertas Cardozo, N. C. (2023). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en Colombia. Contaduría y Administración, 68(2), e393. https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2023.2643

Vergara Quijije, L. J., & Mogro Rada, F. A. (2024). Los Costos de Operación y su Incidencia en la Eficiencia Administrativas de la Compañía de Transporte de Carga Pesada Lagatrans Ramialva Wassins S.A de la Ciudad de Bahía de Caráquez en el Periodo 2022-2023. Reincisol., 3(6), 1975-1995. https://doi.org/10.59282/reincisol.V3(6)1975-1995

Villamin, P., Lopez, V., Thapa, D. K., & Cleary, M. (2025). A worked example of qualitative descriptive design: A step-by-step guide for novice and early career researchers. Journal of Advanced Nursing, 81(8), 5181–5195. https://doi.org/10.1111/jan.16481

Villarreal-Puga, J., & Cid García, M. (2022). La aplicación de entrevistas semiestructuradas en distintas modalidades durante el contexto de la pandemia. Revista Científica Hallazgos21, 7(1), 52–60. https://doi.org/10.69890/hallazgos21.v7i1.556

Wallwey, C., & Kajfez, R. L. (2023). Quantitative research artifacts as qualitative data collection techniques in a mixed methods research study. Methods in Psychology, 8, 100115. https://doi.org/10.1016/j.metip.2023.100115

Zumba, M., Jácome, J., & Bermúdez, C. (2023). Modelo de Gestión Financiera y toma de decisiones en las medianas empresas, análisis de estudios previos. Compendium: Cuadernos de Economía y Administración, 10(1), 21-32. https://doi.org/10.46677/compendium.v10i1.1176