

Las Prácticas Contables en las Empresas

Accounting Practices in Companies

Myrian del Rocio Hidalgo Achig

myrian.hidalgo@utc.edu.ec

Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga-Ecuador

Nelson Rodrigo Chiguano Umajinga

nelson.chiguano@utc.edu.ec

Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga-Ecuador

Milton Fernando Hidalgo Achig

mifer_7@yahoo.es

Instituto Tecnológico Vicente León, Latacunga-Ecuador

Marcela Patricia Vizuete Achig

marcela.vizuete@utc.edu.ec

Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga-Ecuador

INTRODUCCIÓN:

Todo principio generalmente aceptado nace de la práctica, esta es la base y el punto de partida del cual la práctica contable toma sus fundamentos, ya que siendo esta una actividad utilitaria proporciona

soluciones inmediatas a los problemas que se presentan en la profesión contable.

Frente a los procesos de convergencia de la contabilidad en los distintos contextos y escenarios, que avanzan hacia las normas internacionales de información financiera,

Recibido: 4 de febrero de 2018 revisión aceptada: 12 de Marzo de 2018

Correspondiente al autor: myrian.hidalgo@utc.edu.ec

se hace necesario mantener permanentemente observadas las prácticas que las empresas utilizan en el manejo del proceso contable, de tal forma que se puedan medir el grado de diversidad y posteriormente los impactos en el proceso de contabilidad.

Las prácticas contables en la actualidad han tomado nuevos desafíos, retos, facetas, entre otros, en donde enmarca a la contabilidad como la nueva realidad económica; dando así a esta gran importancia dentro del marco empresarial.

El presente ensayo tiene como objetivo central valorar las prácticas contables en el desarrollo del proceso contable – financieros de las empresas. Para realizar este trabajo se aplicó la revisión bibliográfica la que permitió recopilar información relacionada al tema de investigación.

Desarrollo:

Empresa.

Desde los inicios de la humanidad en que el ser humano comenzó a formar distintas comunidades o tribus mejorándose a sí mismo a la hora de obtener recursos naturales, demostrando que no solo los avances tecnológicos y logísticos permitían tener mayor éxito en esta tarea, sino también el trabajo en equipo ante lo cual se constituye la empresa.

(Zeballos, 2014) señala que la empresa es “un ente social, en el cual la actividad económica sea de producción, comercialización o servicios, directa o indirectamente tienden al aprovechamiento fructífero de los tres elementos: capital, trabajo y bienes, con el objetivo de obtener ganancias o lucro mediante la satisfacción de necesidades humanas”, así también (Zapata, 2012), expone que “todo ente económico se orienta a ofrecer a los clientes bienes y servicios que al ser vendidos producirán una renta que beneficia al empresario, al estado y a la sociedad en general”.

La importancia de la empresa como institución laboral, de negocios, económica y de servicios tiene que ver directamente con el hecho de que es ella, la empresa, la que funciona como unión de todos aquellos que están destinados a trabajar por ese objetivo común que es obtener beneficio. Además, esta unidad económica aporta con fuentes de trabajo a un sinnúmero de empleados y asegura el bienestar de muchas familias.

Los entes comerciales ejercen un papel muy importante en el sector económico de un país, está formada por grandes grupos de compradores y vendedores de amplias clases de bienes o productos y servicios, destinados a la comercialización mayorista, minorista y consumo final.

Las empresas comerciales venden a sus clientes productos que previamente han adquirido a sus proveedores. (López, 2010)., es decir que se dedican a la compra-venta de productos terminados sin afectar su forma esencial de un proceso de transformación, para luego ofertarlas a otras empresas o a un consumidor intermedio o final, con el propósito de obtener utilidad económica. (Lacalle, 2010).

Una empresa comercial es una herramienta de carácter organizacional que permite ayudar a la reducción de la pobreza, independientemente de su tamaño o situación

económica se enfrentan a varios desafíos para tratar de mantenerse en el mercado, abarcando actividades necesarias para disponer de los bienes o productos adquiridos por consumidores finales en las condiciones de lugar, tiempo, forma y cantidad deseada, (Pedraza et al, 2015), por lo que es necesario comprender un aspecto de gran importancia que menciona (Doyle & Bruce, 2014) que la actividad comercial de una empresa se caracteriza por identificar elementos humanos, técnicos y financieros para que una empresa pueda funcionar correctamente.

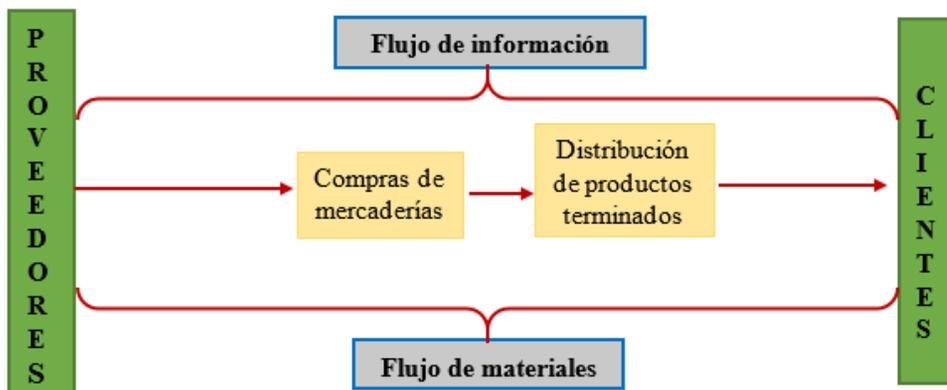


Figura 1. Actividades de la empresa Comercial

Fuente: Logística Comercial López, 2010, España: Paraninfo

Una empresa eficaz, eficiente y responsable genera ingresos al satisfacer a sus clientes, atrae capital al cumplir con las expectativas del inversionista, incrementa la efectividad atrayendo a los mejores em-

pleados para desarrollar las actividades económicas. Se puede señalar que más del 95 % de las empresas del país son micro, medianas y pequeños entes con relación al ámbito empresarial.

Contabilidad.

Para que una empresa logre resultados eficientes es importante que dentro de su accionar involucre la contabilidad como campo del conocimiento y saberes que ha de contribuir no solo con sus referentes teóricos y normativos, sino con prácticas contables, indispensables el manejo de temas económicos y financieros.

Se han realizado diferentes conceptualizaciones sobre lo que es la contabilidad a continuación esta se define como: El arte y la técnica que permite: el análisis, clasificación, registros, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable. (Zapata, 2012).

Es importante destacar que La contabilidad identifica, evalúa, registra y produce información financiera, estudiando el patrimonio en sus aspectos estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo, empleando diversas técnicas para registrar los hechos económicos-financieros, con el objetivo de registrar los diferentes movimientos que acontecen en la empresa para su posterior análisis, de manera que se produzca una información útil para el proceso de la toma de decisiones”.(Martínez, 2008).

Es así que (Zeballos, 2014) considera que la contabilidad es un testimonio continuo de la vida mercantil de todo negocio, haciendo uso de los registros contables, se analiza y se interpreta el presente y se proyecta el futuro. Así, pues, la contabilidad representa para la empresa el instrumento que permite explicar la información de tipo financiero y económico además de apoyar y optimizar los procesos de la administración y de la economía de un ente. (Rojas, 2009), además indica que la contabilidad es la disciplina del conocimiento que agrupa las teorías, conceptos y técnicas en virtud de las cuales se procesan, analizan e interpretan los hechos económicos y sociales para la planificación, el control y toma de decisiones en las organizaciones.

Hoy en día se considera que los contadores a más de que participan en el desarrollo de las organizaciones, en la emisión de normas contables también se preocupan por decantar el origen, la estructura, el método y la validez del conocimiento contable. Así como también valoran la importancia del ejercicio profesional porque se reconoce que el diseño, desarrollo, implementación y control de los sistemas contables, se centran en las prácticas de revelación plena y compromiso profesional de satisfacción de necesidades de información contable-financiera.

Normativa Contable

La apertura de los mercados globalizados se ha hecho inminente en la segunda década del siglo XXI, es así que hoy las empresas requieren de información financiera confiable tanto para inversionistas y otros involucrados en decisiones económicas.

El International Accounting Standards Board (IASB) es un organismo internacional formado por otros organismos profesionales emisores de normas con la finalidad de implementar un conjunto de normas contables únicas e internacionales, que faciliten la comparación de la información contable, este organismo emitía las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) recomendando u ofreciendo la utilización de diversas alternativas de tratamiento contable para determinadas operaciones, posteriormente el IASB a partir del año 2001 emite las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), esto con el fin de generar confianza en los reportes financieros que dentro de la práctica contable se denominan Normas internacionales de Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés)

La normativa contable pretende la conformación de un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia para que la contabilidad brinde información comprensible, transparente y comparable, además de

pertinente, confiable y útil para la toma de decisiones en la organización. De acuerdo a (Gomèz, 2011) la normativa contable es un proceso que busca métodos y prácticas contables uniformes para la elaboración de la información contable de las empresas, para facilitar su análisis y comparación. Estas normas orientan a la profesión sobre cómo deben suministrar información contable y los criterios que se debe considerar en su procesamiento.

Las NIC tienen como propósito fundamental mantener la integridad en la información y en los datos contables, financieros y económicos con el fin de facilitar las comparaciones entre las entidades comerciales, estas normas son necesarias debido a la variedad de evaluaciones, métodos y diversas prácticas contables aplicables que se usan actualmente en la información contable. (Cano, 2010),. mientras que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de normas de alta calidad que establecen un lenguaje global y común que facilita el reconocimiento, medición y revelación de la información financiera para uso general de entidades localizadas en diferentes países. (Gomèz, 2011). Por tal razón sus actividades están comprometidas con el desarrollo de un conjunto de normas contables mundiales, de obligado cumplimiento que requieran información comparable y transparente con

el fin de ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo y otros usuarios a tomar decisiones económicas.

Actualmente, tras el acuerdo firmado en 1995 entre el IASB y la IOSCO, junto con el plan de convergencia establecido entre el IASB y el FASB en 2002, el proceso de armonización contable se encuentra en un momento de enorme efervescencia. Durante las últimas décadas, numerosos organismos han participado activamente en el proceso de mejora de la comparabilidad de la información financiera de todas las empresas que actúan en un mismo mercado globalizado. Recientemente, la tendencia observada es hacia las Normas Internacionales de Contabilidad (que ahora han pasado a denominarse International Financial Reporting Standards) como único conjunto de normas de contabilidad aceptadas a escala internacional.

(Palacios & Martínez, 2005, p. 116) indica que la regulación contable ha vivido durante los últimos años una etapa de cambios sin precedentes, dando un giro armonizador consecuencia de la presión ejercida por las empresas multinacionales. Los organismos reguladores contables y bursátiles han participado activamente en el proceso de búsqueda de un conjunto de normas que permitan una plena armonización contable, dirigiendo sus esfuerzos a lograr la conver-

gencia mundial de las prácticas contables y a la creación de un conjunto de normas contables de gran calidad que sea único y derive en mercados de capitales más justos y eficientes. De todas las organizaciones encaminadas a lograr este objetivo, el IASB ha emergido como el organismo más ambicioso, uniéndose muchos países a favor de la armonización de sus normas contables con las emitidas por éste.

En virtud de lo expuesto anteriormente, las empresas deben utilizar parámetros suficientes para la presentación de información de acuerdo a exigencias hoy estandarizadas a nivel mundial con las NIIF, es así que, para mantener una adecuada organización de procesos dentro de una compañía, estas deben mantener adecuados sistemas de información contables que faciliten al usuario final la revisión, tratamiento y análisis de la información financiera.

Sistema Contable en empresas Pymes

Ante de hablar de los sistemas de información contable, se mencionará que es un sistema.

De acuerdo a (Dheimann, 2004) un sistema constituye un conjunto de entidades que presentan ciertos atributos que tienen una relación en sí y están unidas por un mismo ambiente cumpliendo cierto objetivo. Este a su vez puede tener subsistemas definidos

como un conjunto de elementos y relaciones especializadas dentro de un sistema superior, en general, deben poseer las mismas características del sistema

De acuerdo a (Gómez Ceja, 2010, p. 3) un sistema es el resultado de un conjunto de procedimientos previamente coordinados, destinados a un objetivo común. Así se puede indicar que el funcionamiento de un sistema comprende una intercalación entre las partes, componentes y procesos que lo integran y cuando se trata de una entidad se puede decir que el sistema es una concepción que abarca intereses humanos y actividades.

Partiendo de estos conceptos se puede mencionar que los sistemas de información contable constituyen un soporte esencial para toda organización en la toma de decisiones, es contar con un riguroso y efectivo sistema de información que permita a la empresa producir y revelar información de carácter contable financiero que sea confiable y útil para tomar decisiones.

El sistema contable de una empresa produce Estados Financieros para presentar a (terceros) propietarios, acreedores, futuros inversionistas, organismos de control, etc., informes de gestión para uso interno del ente, ante tanta diversidad de intereses es necesario que los estados contables, contengan información verídica que rep-

resente la realidad económica – financiera de la entidad.

La profesión contable asume la responsabilidad de actuar en interés público, es por ello que “la responsabilidad de un profesional de la contabilidad no consiste exclusivamente en satisfacer las necesidades de un determinado cliente o de la entidad para la que trabaja. (IFAC, 2015, p.7, párrafo 100.1), al momento de ejecutar el trabajo de contabilidad, los profesionales, se enmarcaran en las prácticas contables y harán uso de los subsistemas contables:

(Horngren, 2007) Indica que los sistemas de información contable son quizás una de las bases de las actividades empresariales, por no decir que es la más importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos, por lo que es imperioso que vaya al ritmo de las exigencias de los distintos usuarios dentro y fuera de la entidad. (p. 4)

De acuerdo a (Jarne, 1997, p. 3) los sistemas contables son el conjunto de factores intrínsecos al propio sistema que, a través de la modelización de que son objeto por medio de sus propias interrelaciones de las influencias del exterior, conforman un todo debidamente estructurado, capaz de satisfacer las necesidades que la función

contable le son asignadas en los diferentes ámbitos.

Por lo que los sistemas de información son útiles ya que permiten minimizar la obtención de información contable que es utilizada por usuarios internos y externos conllevando en sí a la toma de decisiones en términos de crecimiento, productividad, manejo de recursos y eficiencia en la operatividad de los entes.

El sistema contable se encuentra dividido en subsistemas que representan las líneas normativas maestras de la profesión contable y que permite mantener información útil, adecuada, precisa de acuerdo a los requerimientos de los organismos reguladores de la profesión. (Gracia & Rodríguez, 2014, p. 25), describe a cada uno de estos subsistemas así:

Tabla 1. Subsistemas propuestos por la clasificación de Jane

Subsistema	Concepto
Regulador	Los aspectos relacionados con la gestación, elaboración, perfeccionamiento e implantación de la normativa contable que —conjugando en el proceso de génesis de la norma las inquietudes y necesidades de los diferentes agentes afectados por ella— va a regir la generación y publicación de la información contable empresarial.
Principios Contables	La parte del sistema contable que, por medio de la definición de unos conceptos contables fundamentales (PCGA), traza la línea a seguir para la obtención de unos estados financieros que reflejen la imagen fiel del patrimonio, situación financiera y resultados de la empresa.
Profesional	La parte del sistema contable que comprende la actividad realizada por los profesionales de la contabilidad y la auditoría, compaginando la protección del interés público y la satisfacción de las necesidades de sus clientes, así como la actuación de las organizaciones de profesionales de la contabilidad y de las multinacionales de auditoría.
Formación	La parte del sistema contable que se encarga del desarrollo de los conocimientos y técnicas básicas para aplicar los principios y normas contables, y transmitirlos a un conjunto de agentes que sean capaces de aplicarlos con posterioridad (profesionales), así como de la estructuración del recorrido lógico para la obtención, por parte de los profesionales, de la cualificación profesional (expertos contables).

Prácticas Contables

Prácticas de valoración: la parte del sistema contable que refleja los criterios objetivos seguidos en el proceso de reconocimiento, medición y valoración contables, poniendo en condiciones de ser incluidos en los estados e informes financieros, en términos monetarios, a los flujos económicos, derechos, obligaciones y demás modificaciones en la estructura patrimonial de la empresa surgidos de las transacciones realizadas por ella.

Prácticas de información: la parte del sistema contable que se encarga de determinar la cantidad y el formato de la información contable, previamente procesada, que se va a suministrar al exterior, así como la periodicidad y mecanismos de esta comunicación.

Fuente: elaboración propia a partir de José Ignacio Jarne-Jarne (1997)

PRÁCTICAS CONTABLES

La contabilidad ha tomado en la actualidad una nueva faceta, la tarea informativa ya no es el único objetivo que la enmarca, la nueva realidad económica ha hecho que la profesión contable tome una gran importancia dentro del marco empresarial actual.

Frente a los procesos de convergencia de las contabilidades nacionales en distintos países, que avanzan hacia las normas internacionales de información financiera, se hace necesario mantener permanentemente observadas las prácticas que las empresas utilizan en el manejo del proceso contable, de tal forma que se puedan medir el grado de diversidad y posteriormente de impactos en el proceso de contabilidad.

Todo principio generalmente aceptado, nace de la práctica, esta es la base y el

punto de partida del cual la práctica contable toma sus fundamentos, ya que siendo esta una actividad utilitaria que proporciona soluciones inmediatas a los problemas que se presentan sin la menor base teórica, dando como resultado un conjunto de formulaciones carentes de estructura, así (Gomez, 2001, p. 38) establece que la práctica contable se sostiene de experiencias unas que satisfacen las necesidades económicas y que son dadas a conocer y entran a un proceso de aceptación de las personas que manejan la técnica contable, al ser evaluadas son recogidas o rechazadas, perpetuándose si por el consenso común de las personas se legalizan por procesos formales o por el contrario si son insolventes e inaplicables se desechan y empieza un nuevo proceso de selección.

Como consecuencia del cambio orga-

nizacional e institucional que está presentando la sociedad en general, la práctica contable debe asumirse como un enfoque de investigación continua en el cual al aplicarla su valor crezca de acuerdo a la implementación y consecuencia que tenga con la teoría contable, esto es, que sea demostrable en cualquier lugar y en cualquier situación, teniendo en cuenta que la práctica de un modelo contable no asegura el éxito rotundo de este.

Las prácticas contables que se utilizan dentro del manejo empresarial son:

a) Prácticas de valoración. - Refleja el proceso de reconocimiento, medición y valoración contable, para ser incluido en los estados financieros en términos, monetarios, flujos económicos derechos, obligaciones y demás modificaciones en la estructura patrimonial de la empresa surgidas en las transacciones realizadas. (Valbuena, 2015, p. 59)

Implica la convergencia del modelo contable, lo que conlleva la utilización del criterio de valor razonable. El cambio fundamental en los criterios de valoración para las entidades es que en la mayoría de los casos previamente se usaba el costo histórico, frente a un modelo IFRS, en el cual es relevante la utilización del valor razonable; ello trae como consecuencia la modificación de las bases fundamentales del modelo hacia la utilización de valor de

mercado y otros criterios como el valor de uso, entre otros, con todas las restricciones que ello pueda tener.

Otro aspecto que presenta grandes cambios es el referente a las revelaciones, las cuales en IFRS son muy ambiciosas y se refieren a aspectos tanto cuantitativos como cualitativos, frente a un modelo anterior muy limitado en este sentido. Este cambio implica el reemplazo de las cuentas de orden por revelaciones en notas a los estados financieros

b) Prácticas de información. La IFRS exige la presentación de cuatro estados financieros, de acuerdo con el IAS 1. El cambio fundamental en este aspecto es que el conjunto completo de estados financieros estaba compuesto por cinco estados financieros más las notas correspondientes, siendo la diferencia la presentación del estado de cambios en la situación financiera (fuentes y usos), con el objetivo de aplicar el costo-beneficio en la información.

Adicionalmente, un impacto importante es la estructura del Estado de Resultados con sus principales cambios:

- En IFRS se presenta como estado de resultados integral (incluye otro resultado integral).
- Se presenta por función o naturaleza
- No es explícita la distinción entre costo

y gasto, mientras que en lo presentado por la normatividad anterior sí se daba.

- La clasificación de los ingresos y gastos no es de acuerdo a lo operacional y no operacional, sino por su continuidad.

Así mismo, en el estado de situación financiera se da la posibilidad de presentar las partidas no corrientes primero, de acuerdo con el criterio de solidez. El impacto mayor en la definición de los elementos de los estados financieros se refiere a activo, las IFRS señalo que lo primordial es el control acompañado de los beneficios económicos futuros

Diferencias:

- Las prácticas de presentación de los estados financieros se relacionan con la terminología y clasificaciones realizadas en los mismos, así como al nivel de detalle en la información que se elabora y publica.
- Las prácticas de valoración, consistente en la determinación de las magnitudes de ingresos, gastos y de los activos y pasivos resultantes

Por lo general, las prácticas de información y de valoración en algunos casos son organismos diferentes; los criterios para la elección de las prácticas de valoración pueden ser distintos de los utilizados para las

de información. Algunos mercados solicitan más el criterio de información que la de valoración y hay entidades que para la toma de decisiones solicitan la valoración.

Conclusiones:

- Los sistemas contables incluyen muchos aspectos distintos, lo cual hace complejo el tema, este estudio es el paso inicial para investigaciones posteriores.
- El estudio del subsistema prácticas contables es amplio y requiere reflexión y evaluación de lo que esta realiza dentro de un sistema contable.
- El trabajo implicó consultar diferentes fuentes de información en los que se destacan artículos científicos, publicaciones de organismos emisores de normativa contable.

Referencias Bibliográficas:

Cano, A. (2010). Análisis de las normas internacionales de contabilidad (NIIF/NIC). *Scielo*, 5. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v11n28/v11n28a05.pdf>

Doyle, M., & Bruce, F. (2014). *Pràcticas Administrativas y contextos culturales*. Boston: Chapter.

- Recuperado el 12 de junio de 2016, de <https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=aVk8AwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=EXITO+DE+EMPRESA+2014&ots=7GNE7K5Tv9&sig=muQr8sNJDWjdWa6nwFbxLackAnA#v=onepage&q=EXITO%20DE%20EMPRESA%202014&f=false>
- Estudiantes de la Facultad de Contabilidad de la Universidad Nacional del Centro del Perú. (2011). *Revista Científica Estudiantil. Innovación Contable*, 106.
- Fierro, A. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: Ecoe.
- Gómez Ceja, G. (2010). *Sistemas Administrativos análisis y diseño*. México: McGRAW-HILL.
- Gomez, G. (11 de 04 de 2001). *Gestipolis*. Obtenido de Disponible en: <http://www.gestipolis.com/contabilidad-proceso-teorico-practico/>
- Gomèz, O. (2011). Armonización de las NIC/NIIF en las prácticas contables de entes emisores. *Scielo*, 2. Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422011000100009
- Gracia, F., & Rodríguez, A. (2014). Evolución del Proceso de Amortización Contable. *Scielo*, 5. Obtenido de www.scielo.org.co/pdf/cuco/v15n38/v15n38a03.pdf
- Jarne, J. (1997). Clasificación y evolución internacional de los sistemas contables. *Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, AECA*.
- Lacalle, G. (2010). *La empresa y ala función comercial (Operaciones administrativas de la compraventa)*. España: Editex. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=5x7KBAAQBAJ&hl=es&sitesec=reviews>
- López, R. (2010). *Logística Comercial*. España: Paraninfo. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=8Iz1a8iFGCgC&pg=PA6&dq=empresas+comerciales&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi5t-mDg6LNAhWCsB4KHZ8dBb8Q6AEIRDAH#v=onepage&q=empresas%20comerciales&f=false>
- Martinez, R. (2008). *Manual de Contabilidad para Pymes*. San Vicente: Club Universitario. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=_ijFV-v2cRUC&pg=PA9&dq=concepto+de+

contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiAlo3kwpzRAhVKSiyKHYK6BuYQ6AEIITAA#v=onepage&q=concepto%20de%20contabilidad&f=false

Mundial, B. (2004). *Informe sobre la observancia de los Códigos y Normas (ROSC) Ecuador*. Quito: Ecuador Reports.

Nacional, H. C. (5 de 11 de 1999). Codificación de la Ley de Compañías. *Sección I. Disposiciones Generales*, 1-95. Quito, Pichincha, Ecuador: Registro oficial 312.

Palacios, M., & Martínez, I. (2005). El proceso de armonización contable en latinoamérica: camino hacia las normas internacionales. *Rev. contab. finanç*, 103-117.

Pedraza, N., Lavin, J., Delgado, G., & Bernal, I. (2015). *Prácticas de Liderazgo en empresas comerciales*. Bogota- Colombia. Obtenido de www.redalyc.org/pdf/909/90933063014.pdf

Rojas, W. (2009). *Intramuros: La Contabilidad y la organización*. Medellín: Contaduría No 34.

Ron Amores, R. E. (2015). Utilización de las Normas de Contabilidad en el Ecuador. *Revista eumednet*, 1-12.

Superintendencia de Administración Tributaria. (2008). *Gerencia de Administración Legal y Derechos del Contribuyente*. Scielo, 5. Obtenido de <http://www.eyiconsultores.yolasite.com/resources/1261-aplicacion-de-pcga-o-normas-nic-niif-en-guatemala.pdf>

Valbuena, M. (4 de 09 de 2015). *Subsistema de prácticas de valoración*. Obtenido de prezi.com: <https://prezi.com/peawkpgznakp/subsistema-de-practicas-de-valoracion/>

Vásquez, N., & Patiño, R. (2015). El Subsistema de Formación Contable. *Scielo*, 5. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v23n1/v23n1a05.pdf>

Zapata, P. (2012). *Contabilidad General*. Lima: Editex.

Zeballos, E. (2014). *Contabilidad General Teoría y Práctica*. Lima: Juve E.I.R.L.