



Facultad de Ciencias de la Administración

Carrera de Contabilidad Superior

**PERCEPCIÓN DISCIPLINARIA DE LA
CONTABILIDAD FINANCIERA Y TRIBUTARIA
EN EL SECTOR EMPRESARIAL PRIVADO DE
PAÍSES EN VÍAS DE DESARROLLO DE
AMÉRICA LATINA: UNA REVISIÓN**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del
título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría**

Autora:

Jennifer Lucía Zhingri Fernández

Director:

Ing. Luis Oswaldo Arpi Zhangallimbay

Cuenca – Ecuador

2023

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación se lo dedico a mis padres quienes siempre me apoyaron dándome todas las herramientas necesarias para avanzar en mi formación personal y profesional.

De igual manera a mis hermanas, ya que, sin su motivación constante no hubiese sido posible estudiar y culminar mi carrera, han sido mi soporte y fortaleza durante todos estos años de estudio.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios por darme la sabiduría para poder elegir correctamente mi camino que en este caso han sido mis estudios; a mis padres por educarme con los mejores valores y enseñarme a afrontar los retos que me ha puesto la vida; a mis hermanas por apoyarme incondicionalmente y creer siempre en mí; a la universidad por abrirme sus puertas permitiéndome conocer y entrar al mundo universitario y, por último, pero no menos importante, a todos mis maestros que han compartido sus conocimientos con el fin de formar grandes profesionales durante esta larga etapa llamada Universidad.

Índice de Contenidos

| | |
|--|------------|
| DEDICATORIA | i |
| AGRADECIMIENTO | ii |
| Índice de Contenidos | iii |
| Índice de Tablas | iv |
| Índice de Figuras | v |
| Índice de Anexos | vi |
| RESUMEN | vii |
| ABSTRACT | vii |
| 1. Introducción | 1 |
| 1.1 Objetivos | 1 |
| 1.1.1. Objetivo General | 1 |
| 1.1.2. Objetivos Específicos | 1 |
| 2. Métodos | 1 |
| 2.1. Determinación del enfoque de la revisión. | 2 |
| 2.2. Búsqueda de literatura. | 2 |
| 2.3. Identificación y selección de artículos científicos. | 4 |
| 2.4. Síntesis y presentación de resultados | 5 |
| 3. Resultados | 5 |
| 4. Discusión | 16 |
| 5. Conclusiones | 17 |
| 6. Bibliografía | 18 |
| 7. Anexos | 21 |

Índice de Tablas

| | | |
|----------------|--|---|
| Tabla 1 | Identificación de motores de búsqueda..... | 2 |
| Tabla 2 | Criterios de inclusión y exclusión..... | 4 |
| Tabla 3 | Fuentes identificadas para la revisión de literatura | 4 |
| Tabla 4 | Fuentes seleccionadas para la revisión de literatura..... | 4 |
| Tabla 5 | Artículos clasificados por idioma | 5 |
| Tabla 6 | Matriz de revisión bibliográfica..... | 5 |
| Tabla 7 | Principales resultados de la investigación..... | 8 |

Índice de Figuras

| | |
|--|---|
| Figura 1 Esquema metodológico para la investigación en revisiones de literatura | 2 |
|--|---|

Índice de Anexos

| | |
|--|----|
| Anexo 1. Fichaje bibliográfico..... | 21 |
|--|----|

RESUMEN

La investigación se centró en analizar la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina, utilizando una revisión exhaustiva de literatura como metodología principal. Los hallazgos indicaron que la calidad de la información contable y tributaria es esencial para ganar la confianza de inversores y otras partes interesadas. Además, se destacó la relevancia de la educación y capacitación en contabilidad y tributación para influir positivamente en esta percepción. Se identificó también que el uso de un lenguaje especializado puede generar tensiones en la percepción de estas disciplinas. En conclusión, el estudio proporciona una visión ampliada de la contabilidad financiera y tributaria en América Latina, subrayando la necesidad de mejorar la calidad de la información, la formación y la comunicación en el campo para optimizar su percepción y aplicación en el sector empresarial.

Palabras clave: Contabilidad, contabilidad financiera, contabilidad tributaria, América Latina, percepción disciplinaria.

ABSTRACT

The research focused on analyzing the disciplinary perception of financial and tax accounting in the private business sector of developing countries in Latin America, using an exhaustive literature review as the main methodology. The findings indicated that the quality of accounting and tax information is essential to gain the trust of investors and other stakeholders. In addition, the relevance of education and training in accounting and taxation was highlighted to positively influence this perception. It was also identified that the use of specialized language can generate tensions in the perception of these disciplines. In conclusion, the study provides an expanded vision of financial and tax accounting in Latin America, highlighting the need to improve the quality of information, training and communication in the field to optimize its perception and application in the business sector.

Keywords: Accounting, financial accounting, tax accounting, Latin America, disciplinary perception.

1. Introducción

La contabilidad financiera y tributaria es un aspecto crucial en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina. Según De Jesus y Eirado (2012) la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria es un tema de gran importancia en la región, ya que puede tener un impacto significativo en la eficiencia y eficacia de los sistemas contables y tributarios. Para Mickiewicz et al. (2019) son dos áreas interrelacionadas que cumplen una función importante en el proceso de toma de decisiones empresariales. Flores et al. (2019) menciona que, en los países en vías de desarrollo de América Latina, la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria es fundamental para la evaluación de la calidad y credibilidad de la información financiera y fiscal generada por las empresas. Según Gonçalves et al. (2022) la percepción disciplinaria se refiere a la evaluación subjetiva de la efectividad, eficiencia y credibilidad de las prácticas contables y tributarias, al igual que su importancia.

El problema de investigación que se aborda se centra en la falta de comprensión y percepción de la importancia de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina. La contabilidad financiera y tributaria son disciplinas fundamentales para el éxito y la sostenibilidad de cualquier empresa, sin embargo, en estos países, muchas empresas no les dan la debida importancia o desconocen su relevancia, tal y como lo exponen investigaciones como las de (Valle Núñez, 2020; Vargas & Peña, 2017). Adicionalmente, el problema se agrava aún más debido a la falta de recursos y capacitación en estas áreas, lo que dificulta el cumplimiento de las obligaciones contables y tributarias. Además, la complejidad y variabilidad de las regulaciones tributarias en cada país, así como la falta de transparencia en la gestión fiscal, crean un entorno poco favorable para las empresas (Beuselinck et al., 2023).

Esto se traduce en una menor capacidad de las empresas para cumplir con sus obligaciones tributarias y contables, lo que a su vez disminuye la recaudación fiscal de los países y limita su capacidad para invertir en áreas prioritarias como educación, salud e infraestructura. Además, la falta de cumplimiento también puede resultar en sanciones y multas por parte de las autoridades fiscales (Vargas & Peña, 2017). Debido a lo expuesto, se busca analizar la importancia de estas disciplinas la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina. Esta investigación se considera importante para comprender cómo los empresarios perciben la importancia y eficacia de la contabilidad financiera y tributaria en el entorno empresarial. Además, la revisión ayudará a identificar las fortalezas y debilidades de la cultura de los gerentes de la región a la hora priorizar la contratación de estos servicios y, por lo tanto, proporcionará información valiosa para la formulación de políticas y la implementación de reformas contables y tributarias efectivas.

1.1 Objetivos

1.1.1. Objetivo General

Analizar la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina, a través de una revisión de literatura.

1.1.2. Objetivos Específicos

- Definir los operadores para la búsqueda y recopilación de fuentes relacionadas con la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina.
- Analizar los factores que influyen en la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina.
- Recopilar estrategias para mejorar la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina.

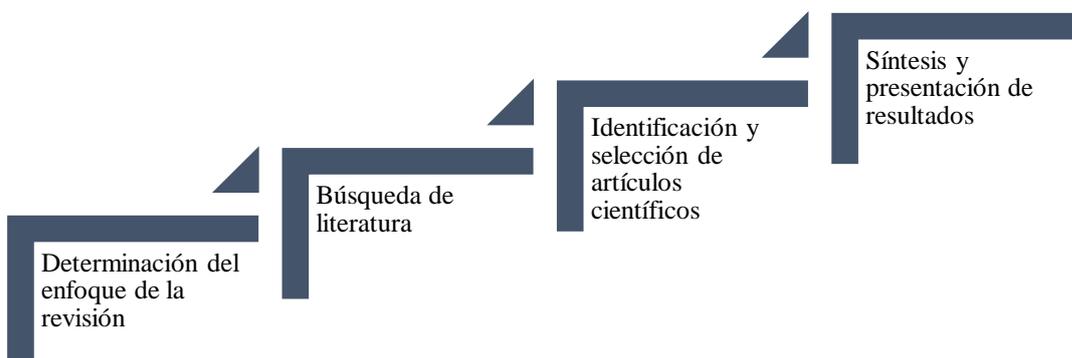
2. Métodos

El estudio se basó en un enfoque cualitativo que permitió examinar la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina. Para llevar a cabo esta investigación, se utilizó una metodología que sigue un diagrama de

etapas de revisión, siguiendo el enfoque propuesto por Sabatés (2020) y Calle (2016). La Figura 1 muestra visualmente las etapas del proceso.

Figura 1

Etapas para la revisión sistemática de la literatura.



Nota: La Figura muestra cada una de las etapas a seguir dentro de un proceso de revisión de literatura.

Fuente: Adaptado de Calle, 2016; Sabatés, 2020.

2.1. Determinación del enfoque de la revisión.

Sabatés (2020) destaca la importancia de considerar diferentes enfoques en una revisión de literatura. Entre ellos se encuentran la revisión exploratoria, que se utiliza cuando el tema de investigación es amplio o poco explorado, permitiendo consultar literatura sin restricciones. También está la revisión narrativa, que sintetiza y critica la literatura seleccionada desde diferentes perspectivas metodológicas, profesionales y de alcance de resultados, en lugar de enfocarse únicamente en los resultados representativos. Por último, la revisión sistemática implica una búsqueda exhaustiva y estructurada, con criterios de inclusión y exclusión definidos.

En el caso de esta investigación, se optó por una revisión sistemática de la literatura debido a su objetividad, amplia cobertura, análisis comparativo y síntesis de resultados, así como la identificación de brechas y necesidades de investigación futura. Este enfoque proporcionó una base sólida para la toma de decisiones informadas y aseguró una revisión rigurosa y completa de la literatura existente sobre la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina.

2.2. Búsqueda de literatura.

De acuerdo con Calle (2016), en esta sección de la metodología, se describe el proceso de identificación de los motores de búsqueda y bases de datos utilizados, así como los términos de búsqueda y criterios empleados para llevar a cabo la revisión sistemática de la literatura. La Tabla 1 muestra los detalles de este proceso.

Tabla 1

Identificación de motores de búsqueda de artículos científicos.

| Portales digitales | Justificación de selección |
|--------------------|---|
| Redalyc | Redalyc recopila y proporciona acceso a revistas científicas de América Latina, lo que resulta relevante para explorar la percepción disciplinaria en el contexto de los países en vías de desarrollo de la región. |
| Google académico | |

| Portales digitales | Justificación de selección |
|--------------------|--|
| | Es un motor de búsqueda que indexa una amplia gama de literatura académica y científica, incluyendo artículos, tesis y libros. |
| Dialnet | Es un portal que recopila principalmente revistas, tesis y libros en español. Es especialmente útil para la investigación en ciencias sociales, humanidades y ciencias de la salud en países de habla hispana. |
| Scielo | Scielo cubre una variedad de disciplinas y puede proporcionar artículos de alta calidad revisados por pares relacionados con la percepción disciplinaria en el ámbito de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina. |

Nota: La Tabla indica portales digitales determinados para la investigación y por qué fueron seleccionados.

De igual manera, se presentan palabras clave en inglés y español, junto con los términos booleanos, que se ocuparon para la búsqueda sobre la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina:

- a) Contabilidad financiera y tributaria:
 - ✓ English: "financial accounting" AND "tax accounting"
 - ✓ Español: "contabilidad financiera" AND "contabilidad tributaria"
- b) Sector empresarial privado:
 - ✓ English: "private sector"
 - ✓ Español: "sector empresarial privado"
- c) Países en vías de desarrollo:
 - ✓ English: "developing countries"
 - ✓ Español: "países en vías de desarrollo" OR "países en desarrollo"
- d) Percepción disciplinaria:
 - ✓ English: "disciplinary perception"
 - ✓ Español: "percepción disciplinaria"

Se combinaron las palabras clave y términos booleanos según las necesidades, utilizando operadores booleanos como "AND" y "OR" para refinar los resultados.

- "AND" (y): Los resultados de búsqueda deben incluir ambos términos especificados. Es decir, se busca que los términos estén presentes simultáneamente en los resultados. Por ejemplo, "contabilidad financiera AND sector empresarial privado", los resultados deben contener tanto los términos "contabilidad financiera" como "sector empresarial privado".
- "OR" (o): Se utiliza para ampliar los resultados de búsqueda. Al utilizar "OR", los resultados pueden incluir uno u otro término especificado. Por ejemplo, "países en vías de desarrollo OR países en desarrollo", los resultados pueden contener cualquiera de los términos, es decir, "países en vías de desarrollo" o "países en desarrollo".

Una vez recopilada la información a través de la búsqueda utilizando palabras clave, se procedió a realizar un proceso de filtrado. En este proceso, se aplicaron criterios previamente establecidos para determinar qué información se incluiría y cuál se excluiría, con el fin de asegurar la selección de datos pertinentes y actualizados. Puedes consultar la Tabla 2 para obtener más detalles sobre el proceso de filtrado y los criterios utilizados.

Tabla 2*Criterios de inclusión y exclusión de la revisión de literatura.*

| Criterios | Descripción |
|-------------------------|--|
| Criterios de inclusión. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Se seleccionaron artículos y publicaciones que hubieran sido publicados dentro de los últimos 5 años, con el objetivo de asegurar la relevancia y actualidad de la información obtenida. 2. Se consideraron aquellos artículos que proporcionaran tanto enfoques empíricos como teóricos sobre el tema de investigación. Esto permitió obtener una perspectiva más completa y fundamentada en la revisión de literatura. 3. Se priorizaron los artículos encontrados en las bases de datos y motores de búsqueda que habían sido previamente seleccionados y establecidos como fuentes confiables y relevantes para la investigación. |
| Criterios de exclusión. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Se excluyeron las publicaciones que superaban el límite de 5 años establecido, ya que se buscaba enfocarse en la información más reciente disponible. 2. Se descartaron las fuentes que no cumplían con el formato de artículos académicos o científicos, como páginas web, ensayos y monografías, con el objetivo de mantener la rigurosidad y calidad de la información seleccionada. |

Nota: La Tabla indica los criterios de inclusión y exclusión utilizados para el proceso de filtrado de información.

De esta manera, se logró obtener un conjunto de datos confiables y pertinentes para su posterior análisis y evaluación.

2.3. Identificación y selección de artículos científicos.

De acuerdo con las investigaciones realizadas por Calle (2016) y Sabatés (2020), la fase de identificación y selección de artículos científicos juega un papel fundamental en el proceso de revisión de literatura. Durante esta etapa, se lleva a cabo la identificación de los resultados obtenidos a través de los portales digitales seleccionados. Posteriormente, se realiza una revisión y evaluación exhaustiva de los estudios recopilados durante la búsqueda de literatura para determinar cuáles cumplen con los criterios de inclusión previamente establecidos.

Esta evaluación se realiza mediante una lectura rápida de títulos y resúmenes, permitiendo realizar una selección inicial de las publicaciones. Como resultado de este proceso, se obtiene un número específico de publicaciones que posteriormente fueron analizadas en detalle para la inclusión en la revisión de literatura. Para obtener más información sobre este proceso, se puede consultar la Tabla 3 y Tabla 4, las cuales proporcionan detalles adicionales sobre la identificación y selección de los artículos científicos.

Tabla 3*Fuentes identificadas para la revisión de literatura.*

| Palabra clave | Google académico | Dialnet | Redalyc | Scielo | Identificaciones |
|----------------------|-------------------------|----------------|----------------|---------------|-------------------------|
| a) | 485 | 25 | 14 | 8 | 532 |
| b) | 378 | 36 | 8 | 7 | 429 |
| c) | 125 | 14 | 9 | 6 | 154 |
| d) | 98 | 19 | 10 | 4 | 131 |

Nota: La Tabla indica el número de coincidencias identificadas de acuerdo a los portales digitales.

Tal y como se expuso previamente, después de identificar los artículos. Ver Tabla 4.

Tabla 4*Fuentes seleccionadas para la revisión de literatura.*

| Palabra clave | Fuentes seleccionadas |
|----------------------|------------------------------|
| Google académico | 11 |
| Dialnet | 8 |

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| Redalyc | 7 |
| Scielo | 5 |
| Scopus | 3 |
| Total artículos seleccionados | 34 |

Nota: La Tabla indica las fuentes seleccionadas para la revisión.

Después de completar el proceso metodológico establecido, se logró determinar un total de 34 artículos como resultado de la revisión de literatura. Para asegurar la representatividad de la investigación, se verificó que el 60% de los artículos consultados estuvieran escritos en inglés, considerando que la mayoría de la literatura científica se encuentra en este idioma. Estos datos se encuentran detallados en la Tabla 5, donde se puede visualizar la proporción de artículos consultados en inglés en relación al total.

Tabla 5

Artículos clasificados por idioma.

| Idioma | Número de artículos | Porcentaje de participación |
|---------------|----------------------------|------------------------------------|
| Español | 13 | 38% |
| Inglés | 21 | 62% |
| Total | 34 | 100% |

Nota: La Tabla indica los artículos científicos seleccionados por idioma.

2.4. Síntesis y presentación de resultados

Una vez que se han seleccionado los artículos relevantes, se procedió a la etapa de síntesis y presentación de resultados. A través de un análisis detallado, se extrajo la información relevante para la investigación. Para facilitar este proceso, se hizo uso de una matriz de revisión bibliográfica. De acuerdo con Según Calle (2016) y Sabatés (2020), esta matriz es una herramienta que permite organizar y sintetizar la información extraída de cada artículo de manera sistemática y coherente, que incluye columnas para detalles como el autor y el año de publicación, el objetivo del estudio, la metodología utilizada, los hallazgos principales y las conclusiones, ver ejemplo de la Tabla 6.

Tabla 6

Matriz de revisión bibliográfica.

| Autor(es) y año | Objetivo del estudio | Metodología | Hallazgos principales | Conclusiones |
|------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------|
| Autor 1 | XXX | XXX | XXX | XXX |
| Autor 2 | XXX | XXX | XXX | XXX |
| Autor 3 | XXX | XXX | XXX | XXX |

Nota: La Tabla muestra la estructura de presentación de resultados para el artículo de revisión.

Una vez completada la matriz, se realizó una síntesis de los hallazgos, que resumió las principales tendencias, patrones y temas comunes que emergen de la literatura revisada, de igual manera, las brechas en la literatura existente que la investigación actual buscó llenar. Como último punto, los resultados de la revisión de literatura se presentaron de manera clara y coherente, para ser discutidos por medio de una comparación entre diferentes estudios y una explicación de cómo estos hallazgos se relacionan con la investigación actual, las limitaciones de la revisión de literatura y sugerencias para futuras investigaciones.

3. Resultados

La contabilidad tributaria y financiera son dos disciplinas interrelacionadas que cumplen funciones importantes en el proceso de toma de decisiones empresariales. Sin embargo, la priorización de una sobre la otra puede variar dependiendo de diversos factores, como el entorno empresarial, las regulaciones fiscales y las necesidades de información financiera de las empresas.

Mohammed et al. (2023) sostienen que la transparencia fiscal es una prioridad para los países de América Latina. Esto sugiere que la contabilidad tributaria puede ser vista como una disciplina de mayor importancia

en la región, ya que proporciona la información necesaria para cumplir con las obligaciones fiscales y promover la transparencia fiscal. Sin embargo, esto no implica obligatoriamente que la contabilidad financiera sea menos importante. De hecho, Rueda et al. (2019) señalan que los países de América Latina y el Caribe están trabajando para construir un clima empresarial que sea propicio para el desarrollo del sector privado, lo que incluye la mejora de las prácticas de contabilidad financiera. Por otro lado, Contreras y Gavilánez (2022) señalan que los países de América Latina y el Caribe recaudan significativamente menos ingresos fiscales en comparación con los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y tienen estructuras fiscales que dependen excesivamente de los impuestos sobre la renta de las empresas, en este contexto, la contabilidad tributaria es una disciplina de mayor prioridad en la región, ya que las empresas necesitan gestionar eficazmente sus obligaciones fiscales en un entorno fiscal complejo y desafiante.

Por lo que se puede decir que, de acuerdo con esta postura, aunque la contabilidad financiera y tributaria son ambas disciplinas importantes en el sector empresarial, la evidencia sugiere que la contabilidad tributaria puede ser vista como una disciplina de mayor prioridad en los países en vías de desarrollo de América Latina. Sin embargo, esto no implica necesariamente que la contabilidad financiera sea menos importante o menos valorada. De hecho, la contabilidad financiera sigue siendo una disciplina crucial para la gestión financiera eficaz y la toma de decisiones informadas en el sector empresarial. No obstante, parte de la literatura expresa que, muchas veces, la contabilidad es vista principalmente como una herramienta para el cumplimiento de las obligaciones fiscales, en lugar de ser utilizada para la toma de decisiones y la gestión financiera efectiva. Un estudio de Cantos Figueroa et al. (2021) enfatiza la forma en que la contabilidad se utiliza principalmente para cumplir con las obligaciones fiscales en Ecuador. Un segmento de entidades en esta nación suele concentrarse más en cumplir con las regulaciones fiscales que en utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones y la gestión financiera. Sin embargo, el estudio también indica que las políticas fiscales no ayudan a cambiar esta percepción, lo que indica que se requieren enfoques más integrales para mejorar la comprensión y el uso de la contabilidad en el sector empresarial.

A su vez, Espín-Balseca et al. (2021) exponen que las administraciones fiscales de América Latina deberían considerar la implementación de métodos para evaluar la moral fiscal de los contribuyentes y su nivel de cumplimiento, además, sugiere que cambiar la percepción de la contabilidad como una herramienta para el cumplimiento de las obligaciones fiscales requiere un enfoque más completo que incluya la medición y el seguimiento de la moral fiscal y el nivel de cumplimiento de los contribuyentes. Este método puede ayudar a resaltar la importancia de la contabilidad para la toma de decisiones y la gestión financiera efectiva, y puede brindar información útil a las administraciones fiscales para mejorar las políticas y prácticas fiscales. Finalmente, Sánchez et al. (2021) destacan los esfuerzos intelectuales de la comunidad de contabilidad financiera en América Latina para cambiar la percepción de la contabilidad como una herramienta para el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Se enfatiza cómo la educación y la capacitación en contabilidad son esenciales para cambiar esta percepción. Según el estudio, se requiere un enfoque más completo para mejorar la educación y la capacitación en contabilidad, que incluya la promoción de la adopción de prácticas de contabilidad más eficientes y transparentes, así como la mejora de la comprensión de la relevancia de la contabilidad para la gestión financiera y la toma de decisiones.

En este sentido, hay una serie de factores que afectan la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina. El crecimiento de los mercados financieros regionales es uno de estos factores. Según Espín-Balseca et al. (2021), los mercados financieros de América Latina son estructuralmente distintos de los países desarrollados en términos de tamaño, profundidad y sofisticación. Dado que las empresas pueden enfrentar desafíos únicos en la región que no se presentan en otros contextos, esta diferencia puede afectar la percepción de la contabilidad financiera y tributaria. El ambiente comercial de la región es otro factor importante, trabajos de investigación como los de Guo (2019) y Cantos-Figueroa et al. (2021) comentan que los países de América Latina y el Caribe están trabajando para crear un clima empresarial favorable al crecimiento del sector privado, la implementación de regulaciones fiscales más efectivas y la mejora de las prácticas contables son parte de este esfuerzo. Sin embargo, la percepción de las empresas sobre la contabilidad financiera y tributaria puede afectar la eficacia de estas medidas.

De igual manera, la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria también puede verse afectada por la inflación y los impuestos cambiantes, esto suele ser común en muchos países de la región, puede desalentar el ahorro y fomentar el endeudamiento y la especulación, según Haliah et al. (2023), esto afecta negativamente la percepción de las empresas de la contabilidad financiera y tributaria, ya que las

puede ver como obstáculos en lugar de herramientas útiles para la gestión financiera. También, el desarrollo de las *fintech* (Finance and Technology) y la inclusión financiera pueden influir en la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria. Gonzales et al. (2023) afirman que la inclusión financiera y el papel de las fintech son importantes para la percepción de la contabilidad financiera y tributaria, debido a que pueden mejorar la eficiencia de las prácticas contables y aumentar el acceso a los servicios financieros, lo que puede cambiar la percepción de estas disciplinas.

Tabla 7*Principales resultados de la investigación.*

| Autor(es) y año | Objetivo del estudio | Metodología | Hallazgos principales | Conclusiones |
|------------------------------------|--|--|--|---|
| (Urdaneta et al., 2020) | Analizar el cumplimiento tributario y su impacto en el entorno macroeconómico de la competitividad empresarial en Ecuador. | Cuantitativo y Cualitativo. El estudio es descriptivo, explicativo y prospectivo, mediante el uso de bases de datos de recaudación tributaria e indicadores de recaudación detallados en la literatura científica. | La investigación explora la conformidad fiscal en Ecuador desde una óptica contable, evaluando el crecimiento y la correlación entre las métricas de recaudación fiscal y los datos macroeconómicos. También analiza cómo estas variables afectan la competitividad empresarial según el modelo de Porter (1991) y el índice de competitividad global (FEM, 2014). El enfoque del estudio es descriptivo, analítico y futurista. Los resultados validaron la hipótesis propuesta, mostrando una correlación entre los indicadores de recaudación fiscal y los datos macroeconómicos, junto con un aumento en sus tasas de crecimiento. Estos factores, en última instancia, tuvieron un impacto en la inversión y la competitividad empresarial. | Este análisis ha evidenciado avances significativos en el cumplimiento tributario en Ecuador, con los resultados del estudio destacando la labor eficaz y eficiente del Servicio de Rentas Internas. A pesar de que la recaudación fiscal varió entre el 12% y 14% del PIBN desde 2012 hasta 2019, la carga fiscal sobre las empresas experimentó un aumento, oscilando entre el 50% y 55%. |
| (Espinoza y Espinosa, 2019) | Se abordó la contabilidad como una herramienta fundamental para el crecimiento y la gestión eficiente de las empresas, una práctica que ha sido crucial para las organizaciones desde la antigüedad. | La metodología empleada en el estudio fue participativa, cualitativa, exploratoria y descriptiva, utilizando el razonamiento deductivo para llegar a conclusiones basadas en datos considerados válidos. | Los hallazgos reflejaron las opiniones de los participantes en la investigación, quienes destacaron la importancia de la contabilidad en el progreso de los negocios. La reconocieron como un pilar esencial en la administración empresarial, revelando el impacto de las decisiones de los directivos y sirviendo como un recurso informativo clave para | Se determinó que para el funcionamiento eficaz de una empresa es crucial la colaboración entre directivos y subordinados. En este contexto, la contabilidad emerge como una herramienta esencial y vital para el desarrollo empresarial. Sin embargo, se observó que muchos empresarios contemporáneos no reconocen estas |

| Autor(es) y año | Objetivo del estudio | Metodología | Hallazgos principales | Conclusiones |
|---------------------------|---|--|---|--|
| (Canelones, 2021) | Se reflexionó acerca del uso del lenguaje técnico en las disciplinas contable y tributaria, llegando a la conclusión de que la alta especialización de su terminología podría generar dificultades en la interacción entre estos dos campos de conocimiento, lo que potencialmente afecta la práctica cotidiana de los Contadores Públicos. | Se realizó una revisión meticulosa de documentos provenientes de sociedades científicas que investigan en el ámbito contable y tributario, examinando las perspectivas doctrinales sobre la formación de sus respectivos lenguajes. | <p>proyectar el futuro financiero de las empresas.</p> <p>Se detectó una discordancia entre los lenguajes utilizados en los ámbitos tributario y contable, atribuible a las distintas creencias que los fundamentan. Esta divergencia se refleja en los aspectos estructurales del lenguaje, como pueden ser las estructuras semánticas o semióticas, ya que el lenguaje es también un reflejo de un sistema de creencias. Dicha discordancia puede llevar a interpretaciones distintas de un mismo evento económico, el uso de un término para diferentes conceptos o hechos, y la no identificación de ciertos eventos críticos para la aplicación práctica en una u otra disciplina, generando más tensiones y controversias en la comunicación entre estas áreas.</p> | <p>ventajas y no otorgan a la contabilidad la importancia que merece.</p> <p>En conclusión, la variabilidad de creencias que fundamentan los lenguajes disciplinarios incrementa la posibilidad de conflictos lingüísticos, tanto internamente como en interacciones con otros campos relacionados. Esta diversidad lingüística podría ser un factor que agrava las diferencias y retos comunicacionales entre las disciplinas contable y tributaria, lo que subraya la importancia de desarrollar una mayor comprensión y, posiblemente, un lenguaje compartido que facilite una comunicación y colaboración más efectivas entre ambas.</p> |
| (Marín y Pomaquero, 2018) | Recopilar evidencia documental de la contabilidad como herramienta de gestión empresarial. | Se realizó una revisión exhaustiva de la literatura para explorar las diversas maneras en que la contabilidad contribuye al éxito de cualquier tipo de empresa, analizando los distintos sistemas contables que apoyan el crecimiento empresarial. | En el contexto de un mercado empresarial competitivo, la contabilidad se revela como un pilar esencial para mantener un registro completo de las actividades históricas y actuales de una empresa. La información contable es esencial para la toma de decisiones estratégicas. De acuerdo con el artículo, una de las aportaciones más valoradas de la contabilidad en una organización es su capacidad para proporcionar datos financieros y económicos precisos. Por | El documento resalta la contabilidad como el pilar central de cualquier negocio, con una utilidad extendida en varios aspectos. Como se discute, la contabilidad no sólo beneficia al área financiera, sino que es relevante para otros departamentos de la empresa. Managers, empleados, stakeholders, y entidades gubernamentales, todos interactúan de alguna manera con el departamento de contabilidad. El análisis del informe financiero, |

| Autor(es) y año | Objetivo del estudio | Metodología | Hallazgos principales | Conclusiones |
|--------------------------------------|--|---|---|---|
| (Varón y Flórez-Guzmán, 2018) | Analizar el impacto positivo que tiene el acompañamiento contable y tributario en los empresarios del municipio de San Luis, departamento del Tolima - Colombia. | La metodología del estudio se basó en un análisis de caso, tal como lo establece Yin (2005), centrado en microempresas inscritas en la Cámara de Comercio de Espinal Tolima en el año 2015. En Colombia, el término microempresa se define según lo establecido en la Ley 905 de 2004. Para recolectar datos, se utilizó una encuesta con un 80% de preguntas cerradas y un 20% abiertas. | <p>ende, la contabilidad es clave para facilitar la información que los gestores necesitan para tomar decisiones informadas y es una herramienta imprescindible en la administración de un negocio.</p> <p>Los datos revelaron que existe una carencia significativa en la adopción de prácticas contables formales entre los dueños de microempresas: un 67% no mantiene registros contables, un 23% lo hace manualmente y solo un 10% utiliza software contable, que a menudo se comparte con el uso personal. Respecto al cumplimiento de las normativas contables locales, el 73% no sigue las directrices del decreto 2649 de 1993 ni de la Ley 1314 de 2009 y su reglamento asociado, que promulga una contabilidad simplificada para microempresas. Adicionalmente, solo un 10% de los empresarios actualiza sus registros contables diariamente, un 63% no crea documentos de respaldo para sus ventas, y apenas un 3% emite comprobantes conforme a lo requerido por la ley.</p> | <p>preparado por el departamento de contabilidad, permite evaluar el crecimiento y progreso de la empresa, subrayando la importancia cardinal de la contabilidad en el entorno empresarial.</p> <p>Ante estas carencias, se puso en marcha un programa de asesoramiento para los microempresarios, lo cual ayudó a subsanar las debilidades en gestión financiera y cumplimiento tributario. Este apoyo llevó a una mejora en el conocimiento y habilidades contables de los empresarios, haciéndolos más competentes operativamente y mejorando su capacidad para cumplir con la legislación durante el registro de información, lo que facilitó una toma de decisiones más efectiva. El éxito del programa se verificó con pruebas físicas después de concluir el soporte contable y tributario, evidenciando una mejora concreta en la administración financiera y fiscal de los microempresarios.</p> |
| (Toaquiza et al., 2022) | Se analizó la adopción de estándares internacionales de contabilidad, específicamente la NIC 2, NIC 16 y NIC 19, y su efecto en la eficiencia operativa del sector artesanal en la parroquia | La metodología utilizada fue cuantitativa y se basó en la recopilación de datos a través de encuestas a una muestra de 18 productores, seleccionados en base a estudios anteriores. Debido al tamaño reducido de la muestra, se optó por el coeficiente | La investigación resaltó la importancia de una gestión contable y financiera sólida en el ámbito de la artesanía, identificando áreas de mejora como el manejo de inventarios, la valoración de activos y la comprensión de la legislación laboral y fiscal. Se recomendó la implementación de las | Los resultados mostraron que en el grupo de artesanos investigados, la integración de estas normas contables mejora la eficiencia administrativa. Esta mejora parece basarse en el conocimiento empírico de los microempresarios sobre la contabilidad, a pesar de que no son especialistas. Los |

| Autor(es) y año | Objetivo del estudio | Metodología | Hallazgos principales | Conclusiones |
|---------------------------------|---|--|---|---|
| | La Victoria. Se realizó un estudio con microempresarios para evaluar su conocimiento y aplicación de principios de contabilidad y finanzas en sus operaciones cotidianas. | de Spearman para el análisis de correlación. | Normas Internacionales de Contabilidad mencionadas para optimizar la gestión de inventarios, cumplir con los principios contables y prevenir sanciones por incumplimiento de las leyes en Ecuador. | participantes reconocen la contabilidad como fundamental para la operación diaria de sus negocios y para cumplir con las obligaciones fiscales. La adopción de las normas contables podría significar un paso hacia la formalización y optimización de las prácticas contables y financieras, lo que podría conducir a una mayor eficiencia operativa y al cumplimiento normativo, beneficiando así la sostenibilidad y el éxito de los negocios artesanales. |
| (Gonçalves et al., 2022) | ¿Cómo perciben los actores empresariales del sector contable este fenómeno? Este artículo tiene como objetivo responder a esta pregunta. | Estudio de casos, siguiendo un enfoque cualitativo y exploratorio, aplicado a tres estudios de caso, utilizando entrevistas semiestructuradas. | Según el estudio, a pesar de que la transformación digital en las pequeñas y medianas empresas de servicios de contabilidad en Portugal apenas ha comenzado, los encuestados priorizaron las tecnologías de la Industria 4.0, el reconocimiento óptico de caracteres (OCR), la inteligencia artificial (IA), la robótica y la planificación de recursos empresariales (ERP) en la nube. Parece que las principales barreras para DT en contabilidad son el precio, la cultura organizacional y la resistencia al cambio. Este artículo mejora nuestra comprensión del papel que desempeñan los contadores y la contabilidad en las sociedades y las organizaciones en la era digital. | Esta investigación proporciona datos útiles sobre la posible relación entre el desarrollo tecnológico (principalmente digital) y la dinámica del mercado laboral para los profesionales de la contabilidad. Este artículo mejora nuestra comprensión del papel que desempeñan los contadores y la contabilidad en las sociedades y las organizaciones en la era digital. Además, proporciona a los profesionales de la contabilidad información práctica sobre la posible relación entre el desarrollo tecnológico (específicamente digital) y la dinámica del mercado laboral. |
| (Riofrío et al., 2020) | Determinar el uso adecuado del impuesto a las divisas para el sector industrial importador de | Mediante la observación directa, el examen de documentos, la recopilación y validación de datos, se efectuó un análisis de la estructura | Este proceso facilitó la caracterización de la condición financiera actual de cada una de las industrias examinadas y posibilitó la realización de un análisis | El pago de impuestos es crucial para el gobierno, ya que permite la generación de recursos para el presupuesto general del país. En este sentido, se ha |

| Autor(es) y año | Objetivo del estudio | Metodología | Hallazgos principales | Conclusiones |
|------------------------|---|--|---|--|
| | Riobamba, con el propósito de optimizar los recursos empresariales. | societaria de las empresas objeto del estudio, lo que condujo a un diagnóstico financiero. | comparativo respecto al manejo del impuesto sobre la salida de divisas. Se examinó si este impuesto se utilizaba como crédito tributario, se solicitaba su devolución por gastos o impuestos, y se evaluó su impacto en la liquidez y rentabilidad de las empresas. | establecido el impuesto a las divisas para prevenir la fuga de capitales en la economía ecuatoriana. Los resultados muestran que el contribuyente tiene la mejor opción de utilizar este impuesto como crédito fiscal. |

Nota: La Tabla muestra la estructura de presentación de resultados para el artículo de revisión.

El estudio de Urdaneta et al. (2020), proporciona una visión útil de los factores que influyen en la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina, especialmente en Ecuador. Se destaca el papel crucial del cumplimiento tributario en términos de los factores que influyen en la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria. Según el análisis, la competitividad empresarial en Ecuador ha sido significativamente afectada por el cumplimiento tributario.

Esto sugiere que la eficacia de las políticas de cumplimiento tributario puede tener un impacto significativo en la percepción de la disciplina de la contabilidad financiera y tributaria. En este contexto, Sarhan et al. (2023) sostiene que cuando las políticas de cumplimiento tributario son efectivas y justas, las empresas tienen más probabilidades de tener una percepción más positiva de la disciplina contable financiera y tributaria. Para Sawyer (2014), dado que las empresas pueden ver la contabilidad financiera y tributaria como una herramienta necesaria para navegar en este entorno fiscal, este factor puede influir en la percepción de la disciplina contable. Mejorar el cumplimiento tributario puede ser una estrategia efectiva para mejorar la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria.

Esto indica que la implementación de políticas de cumplimiento tributario más efectivas podría ser una estrategia efectiva para mejorar la percepción de la contabilidad financiera y tributaria. Además, dado que la percepción de la disciplina contable puede verse afectada por la carga tributaria, la educación y capacitación en contabilidad financiera y tributaria podría ser una estrategia efectiva para mejorar esta percepción. Esto podría ayudar a las empresas a comprender mejor las implicaciones fiscales de sus elecciones y a utilizar la contabilidad financiera y tributaria como una herramienta para mejorar su competitividad.

Por otra parte, Espinoza y Espinosa (2019), proporciona una visión esencial sobre la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina. En términos de los factores que influyen en la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria, se destaca la importancia de la contabilidad para el desarrollo de las empresas. Los resultados del estudio indican que los actores involucrados en la investigación consideran la contabilidad como un pilar fundamental en la gerencia de las empresas. De acuerdo con Khotimah et al. (2023) esta percepción puede estar influenciada por la comprensión de que la contabilidad refleja el resultado de la toma de decisiones de los administradores y proporciona un excelente referente de información financiera para predecir el futuro de las empresas.

En cuanto a las estrategias para mejorar la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria, la obra concluye que para que una empresa funcione eficientemente es necesario un esfuerzo conjunto de los directivos y subordinados. En torno a ello, Ojala et al. (2023) sostiene que una estrategia efectiva para mejorar la percepción de la contabilidad financiera y tributaria podría ser fomentar una mayor colaboración y comunicación entre los directivos y los subordinados en relación con la importancia de la contabilidad para el desarrollo de la empresa. Sin embargo, Hanlon (2021) señala que muchos empresarios no reconocen estas ventajas y no le dan la importancia que merece a la contabilidad.

Es decir que otra estrategia para mejorar la percepción de la contabilidad financiera y tributaria podría ser la educación y la formación en contabilidad para los empresarios, ya que les permitiría entender mejor la importancia de la contabilidad para el desarrollo de su empresa y a utilizar la contabilidad financiera y tributaria como una herramienta para mejorar su competitividad.

Por otra parte, el estudio de Canelones (2021), ofrece una perspectiva única sobre la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina. Se menciona el papel del lenguaje especializado utilizado en ambas disciplinas en términos de los factores que influyen en la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria. Un alto nivel de especialización en el lenguaje de ambas disciplinas puede causar tensiones en la interacción entre los conocimientos contables y tributarios, lo que podría tener un impacto en la práctica diaria del Contador Público como profesional. Autores como Chen (2021) afirman que la forma en que se explica y entiende la contabilidad financiera y tributaria puede tener un impacto significativo en cómo las personas las ven. De manera específica, Hartando (2020) determina que, en cuanto a las formas de mejorar la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria, una mayor diversidad de creencias que soportan el lenguaje utilizado en los discursos disciplinarios puede aumentar la probabilidad de que existan tensiones discursivas tanto dentro de cada disciplina como en las interacciones con otros campos de conocimientos similares.

Es decir que fomentar una mayor diversidad de creencias y puntos de vista en el discurso disciplinar podría ser una estrategia efectiva para mejorar la percepción de la contabilidad financiera y tributaria. Esto podría ayudar a reducir las tensiones y mejorar la comunicación entre los conocimientos contables y tributarios.

Marín y Pomaquero (2018) realizaron un estudio que se centró en la contabilidad como herramienta de gestión empresarial. Una de las tareas más deseadas de una empresa es proporcionar información financiera y económica, que solo se puede lograr con la información contable. La contabilidad es la herramienta más importante en el proceso de gestión empresarial porque nos proporciona la información que nos permite tomar las mejores decisiones. Autores como Subaćiené et al. (2022) complementan que la contabilidad es fundamental para cualquier empresa y puede ser beneficiosa en una variedad de sentidos. La contabilidad, como se mencionó anteriormente, puede ser útil para cualquier otro departamento de la empresa. Los gerentes, empleados, partes interesadas y entidades gubernamentales también están relacionados con el departamento de contabilidad de cualquier empresa. A su vez, Chyz et al. (2023) afirman que el informe financiero de la empresa, que es preparado por el departamento de contabilidad, se puede analizar para determinar su crecimiento y progreso.

Como se menciona en el estudio, la contabilidad es una herramienta importante en el proceso de gestión empresarial y puede ser útil en una variedad de aspectos de una empresa. Como resultado, mejorar la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria puede implicar destacar y mejorar la comprensión de estas funciones y beneficios de la contabilidad. Además, las estrategias para mejorar esta percepción podrían incluir la educación y capacitación en contabilidad financiera y tributaria, así como la promoción de la transparencia y la responsabilidad en estas áreas.

Por otro lado, obras literarias como la de Riofrío et al. (2020) estipulan que la influencia de la educación y formación en la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria en el sector empresarial privado de países en vías de desarrollo de América Latina es un tema de gran relevancia para comprender cómo los conocimientos y habilidades adquiridos durante la formación profesional impactan en la valoración y aplicación práctica de estas disciplinas. La calidad y alcance de la educación contable y tributaria pueden tener un efecto significativo en la percepción que los profesionales y empresarios tienen sobre estas áreas y en la manera en que las utilizan en el ámbito empresarial.

Para abordar esta cuestión, se llevaron a cabo investigaciones que examinen la relación entre la formación académica de los profesionales contables y tributarios y su percepción disciplinaria. Existen estudios comparativos entre profesionales con diferentes niveles de educación y formación, como graduados de programas técnicos, licenciaturas, maestrías o especializaciones en contabilidad y tributación (Hanlon, 2021; Song y Holland, 2022). Esto permite evaluar si existe una correlación entre el grado de conocimiento técnico adquirido durante la formación y la percepción positiva de la contabilidad financiera y tributaria. De manera específica, Haliah et al. (2023) y Hanlon (2021) sostienen que analizar cómo la profundidad de los conocimientos teóricos y prácticos influye en la percepción de la utilidad y relevancia de estas disciplinas en el contexto empresarial. Por ejemplo, los profesionales con una formación más especializada y completa podrían tener una comprensión más profunda de la importancia de la contabilidad y tributación para la toma de decisiones financieras, lo que se reflejaría en una percepción más positiva de su disciplina.

Además, Gonçalves et al. (2022) y Qatawneh y Alqtish (2021) establecen que la contabilidad y la tributación son campos en constante evolución debido a los cambios en las normativas fiscales, la tecnología y las prácticas empresariales. Los profesionales que participan en programas de capacitación y desarrollo profesional pueden estar mejor preparados para enfrentar los desafíos y cambios en estas disciplinas, lo que podría contribuir a una percepción más positiva de su relevancia y aplicabilidad en el sector empresarial. Trabajos de investigación como Canelones (2021) establecen que los programas de educación continua también se enfocan en resaltar la importancia de la ética y la responsabilidad en la contabilidad financiera y tributaria. Una formación que enfatice la integridad y la transparencia en el manejo de la información financiera y tributaria influye positivamente en la percepción de estas disciplinas como herramientas confiables para la toma de decisiones empresariales y para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

De igual manera, el impacto de la calidad de la información contable y tributaria fue un aspecto crítico para la percepción disciplinaria de estas áreas en el sector empresarial de países en vías de desarrollo de América Latina. La investigación en este sentido evaluó cómo la confiabilidad, precisión y relevancia de la

información proporcionada por los sistemas contables y tributarios afectaron la percepción de los usuarios, incluidos empresarios, inversores y otras partes interesadas.

Se llevaron a cabo estudios empíricos que analizaron cómo la calidad de la información contable y tributaria influyó en la toma de decisiones empresariales. Autores como Ebiowei y Umobong (2023) y Isaev (2022) establecen, tras examinar cómo la información precisa y confiable permite a las empresas tomar decisiones más fundamentadas y eficientes, que en una percepción más positiva de la utilidad de la contabilidad financiera y tributaria como herramientas de gestión. Los estudios de casos en empresas de América Latina fueron especialmente relevantes para analizar cómo la mejora de la calidad de la información contable y tributaria impactó en su percepción y en su capacidad para generar ventajas competitivas en el mercado. Se analizaron casos de empresas que implementaron sistemas de contabilidad más avanzados y precisos, y cómo esto influyó en su toma de decisiones, su rendimiento financiero y su capacidad para atraer inversores y clientes.

Además, se investigó cómo la calidad de la información contable y tributaria influyó en la confianza de los inversores y otras partes interesadas en las empresas. Una información financiera y tributaria más precisa y transparente aumentó la confianza de los inversionistas en la gestión y la salud financiera de la empresa, mejorando su percepción de la empresa como un lugar seguro y confiable para invertir (Guo, 2019; Isaev, 2022). También se analizaron los efectos de la calidad de la información contable y tributaria en la competitividad de las empresas en el mercado. Una información más precisa y relevante permitió a las empresas tomar decisiones más informadas y ajustar sus estrategias de manera más eficaz, lo que condujo a ventajas competitivas sobre sus competidores (Sawyer, 2014; Subačienė et al., 2022).

En otro orden, el rol de la contabilidad como herramienta de transparencia y rendición de cuentas fue de vital importancia para la percepción disciplinaria de las empresas en el sector empresarial de países en vías de desarrollo de América Latina. La investigación enfocada en este punto evaluó cómo una contabilidad transparente y responsable mejoró la percepción que tenían los inversores y otras partes interesadas sobre las empresas.

Se llevaron a cabo estudios de casos en empresas de América Latina que adoptaron prácticas contables transparentes. Se analizó cómo la transparencia en la presentación de la información financiera y tributaria impactó en la percepción del desempeño financiero de la empresa y en la confianza de los inversores. Una contabilidad transparente y responsable proporcionó una imagen más clara y precisa de la situación financiera de la empresa, aumentando la confianza de los inversores y mejorando su percepción de la empresa como un lugar seguro y confiable para invertir (Hartanto, 2020; Krivogorsky et al., 2023). Además, se analizó cómo la adopción de estándares internacionales de contabilidad y reporte mejoró la transparencia y responsabilidad de las empresas. La aplicación de estándares reconocidos internacionalmente, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), proporcionó un marco claro y consistente para la presentación de la información financiera y tributaria. Esto facilitó la comparabilidad de la información entre empresas y países, aumentando la confianza de los inversores y otras partes interesadas en la información proporcionada por la empresa (Chyz et al., 2023; Khotimah et al., 2023).

La investigación comparativa sobre la percepción disciplinaria en diferentes sectores empresariales en América Latina fue un enfoque valioso para comprender cómo las características específicas de cada sector influyeron en la percepción y aplicación de la contabilidad financiera y tributaria.

Los resultados de esta investigación revelaron que, en sectores altamente regulados, como el financiero o el de salud, las empresas tendían a mostrar una percepción más rigurosa y consciente de la importancia de la contabilidad financiera y tributaria. Estas empresas reconocían el valor de contar con sistemas contables precisos y cumplir rigurosamente con las obligaciones tributarias, dado que su incumplimiento podría acarrear consecuencias legales y sanciones significativas (Amezcu-Luján et al., 2020; Encalada Encarnación et al., 2019). Además, en estos sectores, la información contable y tributaria desempeñaba un papel crucial para la toma de decisiones, la rendición de cuentas y la generación de confianza tanto en los inversionistas como en los clientes y pacientes (Blazek, 2021; Sarhan et al., 2023).

En contraste, en sectores menos regulados, como el de tecnología o servicios profesionales, las empresas tendían a mostrar una percepción más flexible y pragmática respecto a la contabilidad financiera y tributaria (Mohammed et al., 2023; Subačienė et al., 2022). Aunque valoraban la importancia de contar con información financiera precisa y transparente, no estaban sometidas a la misma presión regulatoria y legal que otras industrias. Por lo tanto, en algunos casos, estas empresas podrían adoptar enfoques menos

formales en su contabilidad, lo que influía en su percepción disciplinaria (Toaquiza et al., 2022). Además, la investigación comparativa permitió identificar cómo la percepción disciplinaria en cada sector podía influir en la adopción de prácticas contables y tributarias más efectivas y adaptadas a sus particularidades (Contreras y Gavilánez, 2022). En sectores altamente competitivos, donde la eficiencia y la toma de decisiones ágiles son esenciales, las empresas podrían priorizar la adopción de tecnologías avanzadas para optimizar sus sistemas contables y tributarios. En cambio, en sectores más enfocados en la innovación, las empresas podrían buscar enfoques creativos y adaptados para reportar su información financiera y tributaria de manera efectiva (Encalada-Encarnación et al., 2019; Sánchez et al., 2021).

4. Discusión

En el escenario global, la percepción disciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria ha sido objeto de un creciente interés, particularmente en la era de la globalización y la digitalización. Las economías emergentes de América Latina, aunque presentan características únicas, no están aisladas de las tendencias y desafíos globales. Por ejemplo, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en muchos países latinoamericanos se alinea con un movimiento global hacia la estandarización y la transparencia. Sin embargo, la forma en que estas normas se interpretan y aplican puede variar ampliamente según el contexto cultural, económico y regulatorio. Al comparar los hallazgos de América Latina con regiones como Asia o África, se observan similitudes en cuanto a los desafíos de implementación y percepción, pero también diferencias clave en términos de enfoques regulatorios y culturales hacia la contabilidad y la tributación. Estas comparaciones interregionales son cruciales para entender cómo América Latina se sitúa en el panorama global y qué lecciones se pueden aprender de otras regiones.

El estudio de Urdaneta et al. (2020) en Ecuador proporciona una visión interesante sobre la influencia del cumplimiento tributario en la percepción disciplinaria. Los resultados sugieren que las políticas de cumplimiento tributario efectivas y justas tienen un impacto significativo en cómo las empresas ven y aplican estas disciplinas. Además, se destaca la importancia de la educación y capacitación en contabilidad financiera y tributaria para mejorar la percepción de estas disciplinas. Estos hallazgos son respaldados por Sarhan et al. (2023), quienes afirman que cuando las políticas de cumplimiento tributario son efectivas y justas, las empresas tienen una percepción más positiva de la disciplina contable financiera y tributaria. Por otro lado, Espinoza y Espinosa (2019) también resaltan la relevancia de la contabilidad para el desarrollo de las empresas en América Latina. Su estudio enfatiza la necesidad de fomentar una mayor colaboración y comunicación entre los directivos y subordinados en relación con la importancia de la contabilidad para mejorar la percepción disciplinaria. Sin embargo, se reconoce que muchos empresarios no reconocen estas ventajas y no le dan la importancia que merece a la contabilidad, lo que subraya la necesidad de mejorar la educación y formación en contabilidad para los empresarios. Estas estrategias para mejorar la percepción son respaldadas por Sawyer (2014) y Ojala et al. (2023).

En cuanto al papel del lenguaje especializado en la percepción disciplinaria, el estudio de Canelones (2021) destaca cómo un alto nivel de especialización en el lenguaje de la contabilidad y tributación puede causar tensiones en la interacción entre los conocimientos contables y tributarios. Este hallazgo coincide con el trabajo de Chen (2021), quien sostiene que la forma en que se explica y entiende la contabilidad financiera y tributaria puede tener un impacto significativo en cómo las personas las ven. Asimismo, Hartando (2020) señala que una mayor diversidad de creencias que soportan el lenguaje utilizado en los discursos disciplinarios puede aumentar la probabilidad de que existan tensiones discursivas tanto dentro de cada disciplina como en las interacciones con otros campos de conocimientos similares. Estos estudios sugieren que fomentar una mayor diversidad de creencias y puntos de vista en el discurso disciplinar podría ser una estrategia efectiva para mejorar la percepción de la contabilidad financiera y tributaria.

Respecto a la influencia de la educación y formación en la percepción disciplinaria, el estudio de Riofrío et al. (2020) en países de América Latina destaca cómo la calidad y alcance de la educación contable y tributaria pueden tener un efecto significativo en la percepción que los profesionales y empresarios tienen sobre estas áreas y en la manera en que las utilizan en el ámbito empresarial. Los resultados de este estudio son respaldados por Haliah et al. (2023) y Song y Holland (2022), quienes afirman que analizar cómo la profundidad de los conocimientos teóricos y prácticos influye en la percepción de la utilidad y relevancia de estas disciplinas en el contexto empresarial es fundamental. Además, Gonçalves et al. (2022) y Qatawneh y Alqtish (2021) establecen que la contabilidad y la tributación son campos en constante evolución, y los profesionales que participan en programas de capacitación y desarrollo profesional pueden estar mejor preparados para enfrentar los desafíos y cambios en estas disciplinas, lo que podría contribuir a una percepción más positiva de su relevancia y aplicabilidad en el sector empresarial.

En cuanto a la calidad de la información contable y tributaria, los estudios de Isaev (2022) y Ebiwei y Umobong (2023) resaltan cómo la confiabilidad, precisión y relevancia de la información proporcionada por los sistemas contables y tributarios afectan la percepción de los usuarios, incluidos empresarios e inversores. Una información financiera y tributaria más precisa y transparente aumenta la confianza de los inversores en la gestión y la salud financiera de la empresa, mejorando su percepción de la empresa como un lugar seguro y confiable para invertir. Estos hallazgos son coherentes con los resultados obtenidos en casos de empresas de América Latina analizados por Krivogorsky et al. (2023) y Chyz et al. (2023). Es importante destacar que la investigación comparativa sobre la percepción disciplinaria en diferentes sectores empresariales de América Latina tiene sus limitaciones. Los resultados pueden variar según las características específicas de cada país y sector, lo que dificulta la generalización de los hallazgos. Además, algunos estudios pueden tener muestras limitadas o estar centrados en casos específicos, lo que podría afectar la representatividad de los resultados. La falta de una metodología estandarizada para medir la percepción disciplinaria también es una limitación, lo que dificulta la comparación directa entre los estudios.

Los hallazgos discutidos tienen profundas implicaciones tanto para los formuladores de políticas públicas como para los líderes empresariales en América Latina. En primer lugar, la percepción positiva de la contabilidad financiera y tributaria está intrínsecamente ligada a la confianza en las instituciones y en el entorno empresarial. Los gobiernos tienen el desafío de crear un marco regulatorio que promueva la transparencia y la justicia, pero que también sea flexible y adaptable a las necesidades cambiantes del sector empresarial. Las políticas que promuevan la educación y capacitación en contabilidad, así como la adopción de tecnologías avanzadas, pueden ser esenciales para mejorar la percepción y práctica de estas disciplinas. Por otro lado, las empresas deben reconocer que una contabilidad y tributación transparentes y efectivas no son solo una obligación legal, sino también una herramienta estratégica. Una contabilidad precisa y transparente puede mejorar la relación con los inversores, facilitar el acceso a financiamiento y mejorar la reputación corporativa.

En este sentido, las decisiones empresariales deben ir más allá del mero cumplimiento y considerar la contabilidad y la tributación como pilares estratégicos de su operación. A pesar de los valiosos hallazgos presentados, es esencial reconocer que la investigación en este campo está en constante evolución. Las futuras investigaciones podrían beneficiarse de enfoques metodológicos mixtos, combinando análisis cuantitativos con estudios cualitativos profundos para obtener una comprensión más holística de la percepción disciplinaria. Además, sería relevante explorar cómo las generaciones más jóvenes, que crecen en un mundo digital y globalizado, perciben y se relacionan con la contabilidad financiera y tributaria. Las dinámicas de la economía y las startups, por ejemplo, presentan desafíos y oportunidades únicas para la contabilidad. Por último, es crucial que las futuras investigaciones consideren la intersección de la contabilidad con otras disciplinas, como la tecnología, la ética empresarial y la sostenibilidad. En un mundo donde los problemas son cada vez más interconectados, una comprensión interdisciplinaria de la contabilidad financiera y tributaria será esencial para abordar los desafíos del mañana.

5. Conclusiones

Una vez efectuado el trabajo de investigación, se ha demostrado que la calidad de la información contable y tributaria es un factor importante en la forma en que las personas ven estas disciplinas. La calidad de la información contable y tributaria no es simplemente un indicador de cumplimiento, sino un reflejo de la integridad y la transparencia de una empresa. Esta calidad se traduce en una confianza palpable por parte de los inversores y otras partes interesadas. Cuando las empresas proporcionan datos precisos y transparentes, no solo demuestran su compromiso con la ética empresarial, sino que también establecen una base sólida para la toma de decisiones informadas por parte de los inversores. Esta confianza, a su vez, puede traducirse en una mayor inversión, lo que puede generar ventajas competitivas en el mercado. En un entorno empresarial cada vez más globalizado, donde la competencia es feroz, la calidad de la información contable y tributaria puede ser el diferenciador que coloque a una empresa por delante de sus competidores.

Por otra parte, la educación en contabilidad y tributación no es solo una cuestión de adquirir habilidades técnicas, sino también de comprender el papel crucial que estas disciplinas desempeñan en el mundo empresarial. Una formación sólida permite a los profesionales y empresarios no solo interpretar y aplicar la información contable y tributaria, sino también valorar su impacto en la estrategia y la toma de decisiones de la empresa. Sin embargo, el lenguaje especializado, aunque necesario para la precisión, puede crear barreras. Es esencial que se promueva una comunicación clara y efectiva que trascienda el jergón técnico,

permitiendo una comprensión más amplia y una colaboración efectiva entre departamentos. Además, al fomentar una diversidad de creencias y perspectivas en el discurso contable y tributario, se puede enriquecer la disciplina, permitiendo una adaptación más efectiva a los desafíos emergentes y una mayor inclusividad en las discusiones y decisiones.

Los resultados de esta investigación comparativa no solo proporcionan una instantánea de la percepción actual de la contabilidad financiera y tributaria en América Latina, sino que también ofrecen una hoja de ruta para el futuro. Las estrategias identificadas, desde mejorar el cumplimiento tributario hasta enfatizar la educación y capacitación, son vitales para fortalecer el sector empresarial de la región. Sin embargo, es esencial reconocer que cada país y sector en América Latina tiene sus propias particularidades y desafíos. Las futuras investigaciones y estrategias deben ser lo suficientemente flexibles para adaptarse a estos contextos únicos, garantizando que las soluciones propuestas sean relevantes y efectivas. Además, a medida que el mundo empresarial evoluciona, es crucial que la región se mantenga a la vanguardia, adaptándose a las tendencias emergentes y asegurando que la percepción y aplicación de la contabilidad financiera y tributaria siga siendo relevante y efectiva.

Finalmente, al identificar áreas de mejora y destacar las mejores prácticas, se pueden diseñar e implementar estrategias más efectivas para mejorar la percepción y aplicación de la contabilidad financiera y tributaria. Las empresas, gobiernos y organizaciones pueden utilizar los hallazgos de este estudio para informar sus decisiones, diseñar programas de capacitación, ajustar políticas y prácticas y, en última instancia, fortalecer el tejido empresarial y económico de América Latina. En un mundo en constante cambio y evolución, tener una comprensión clara y actualizada de estas disciplinas es esencial para garantizar la sostenibilidad y el crecimiento en la región.

6. Bibliografía

1. Amezcua Luján, M. K., Rivera Espinoza, M. P., Ruiz Moreno, M. del R., Amezcua Luján, M. K., Rivera Espinoza, M. P., & Ruiz Moreno, M. del R. (2020). Aplicación de la normativa contable y la evasión fiscal del impuesto sobre la renta en México. *Trascender, contabilidad y gestión*, 5(14), 2-16. <https://doi.org/10.36791/tcg.v0i14.74>
2. Blazek, R. (2021). Creative accounting as a global tool for tax optimization. *SHS Web of Conferences*, 92, 02007. <https://doi.org/10.1051/shsconf/20219202007>
3. Calle, A. (2016). *Metodologías para hacer la revisión de literatura de una investigación*. https://www.researchgate.net/publication/301748735_Metodologias_para_hacer_la_revision_de_literatura_de_una_investigacion
4. Canelones, J. B. (2021). Tensiones disciplinales entre la Contabilidad Financiera y la Tributación producidas por su lenguaje especializado. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA*, 8(01), Article 01. <https://doi.org/10.24133/sigma.v8i01.1916>
5. Cantos Figueroa, M. de L., Moreira Cañarte, M. K., & Padilla Hidalgo, M. M. (2021). Núcleo de apoyo contable y financiero de la Universidad Estatal del Sur de Manabí en servicio a la comunidad en tiempos de emergencia sanitaria COVID-19 | Revista Publicando. *Artículos*, 8(31). <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2261>
6. Chen, Y. (2021). Analyze the Development Model of Tax Accounting and Financial Accounting Based on MATLAB Software. *Journal of Physics: Conference Series*, 1744(4), 042068. <https://doi.org/10.1088/1742-6596/1744/4/042068>
7. Chyz, J., Eulerich, M., Fligge, B., & Romney, M. (2023). Codetermination and aggressive reporting: Audit committee employee representation, tax aggressiveness, and earnings management. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 51, 100543. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2023.100543>
8. Contreras, M. del C. M., & Gavilánez, J. E. Á. (2022). Contabilidad y tributación del sector de la construcción en el Ecuador. *Pro Sciences: Revista de Producción, Ciencias e Investigación*, 6(45), 313-327. <https://doi.org/10.29018/issn.2588-1000vol6iss45.2022pp313-327>

9. Ebiowei, A. T., & Umobong, A. A. (2023). Tax Structure Implications on Exchange Rate and Infrastructural Development in Nigeria. *Journal of Accounting and Taxation*, 3(2), 77-104. <https://doi.org/10.47747/jat.v3i2.1092>
10. Encalada Encarnación, V. R., Ruiz Quesada, S. C., & Encarnación Merchán, O. M. (2019). Análisis del proceso de convergencia a la NIIF para las PyMes desde la teoría y sus funciones básicas para el sistema contable ecuatoriano. *Escritos Contables y de Administración*, 10(2), 87-109.
11. Espín-Balseca, L. del R., Hidalgo-Achig, M. del R., & Hidalgo-Achig, M. F. (2021). La contabilidad tributaria y su incidencia en la dinamización económica. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN: 2588-090X . *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP)*, 6(1), 622-633. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.358>
12. Espinoza, D. Y. M., & Espinosa, J. M. M. (2019). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. *Espí-ritu Emprendedor TES*, 3(2), Article 2. <https://doi.org/10.33970/eetes.v3.n2.2019.136>
13. García-Peñalvo, F. J. (2022). *Metodología para la revisión sistemática de literatura*. <https://doi.org/10.5281/ZENODO.7144360>
14. Gonçalves, M. J. A., da Silva, A. C. F., & Ferreira, C. G. (2022). The Future of Accounting: How Will Digital Transformation Impact the Sector? *Informatics*, 9(1), Article 1. <https://doi.org/10.3390/informatics9010019>
15. Gonzales, V. A., Milla, D. A., & Saéñz, R. C. (2023). Facturación electrónica y ley de bancarización como medidas para fomentar una mejor recaudación tributaria. *mktDESCUBRE*, 1(21), Article 21. <https://doi.org/10.36779/mktdescubre.v1i21.804>
16. Guo, X. (2019). Research on the Transition from Financial Accounting to Management Accounting under the Background of Artificial Intelligence. *Journal of Physics: Conference Series*, 1345(4), 042031. <https://doi.org/10.1088/1742-6596/1345/4/042031>
17. Haliah, H., Kusumawati, A., & Yunus, N. (2023). The Influence of the Regional Financial Accounting System and the Motivation of Public Services on the Performance of Local Governments. *Journal of Social Research*, 2(6), 1891-1899. <https://doi.org/10.55324/josr.v2i6.891>
18. Hanlon, M. (2021). The Possible Weakening of Financial Accounting from Tax Reforms. *The Accounting Review*, 96(5), 389-401. <https://doi.org/10.2308/TAR-2021-0198>
19. Hartanto, S. (2020). Addressing the tax challenges of e-commerce transactions. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 2(1), Article 1. <https://doi.org/10.35912/ijfam.v2i1.162>
20. Isaev, F. I. (2022). Tax Accounting: Theory and Practice. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 9(12), Article 12. <https://doi.org/10.18415/ijmmu.v9i12.4297>
21. Khotimah, K., Widodo, H., Rahayu, D., & Maryati, E. (2023). *Analysis of Publishing Information and Popular Topics of Tax Accounting Periodical Issues in Indonesia*. 397-410. https://doi.org/10.2991/978-94-6463-146-3_40
22. Krivogorsky, V., Mintchik, N., & Alon, A. (2023). Accounting research in former Soviet bloc countries: Past trends and current and future developments. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 50, 100529. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2023.100529>
23. Marín, L., & Pomaquero, J. (2018). Herramienta de gestión empresarial. *Contribuciones a la Economía*, marzo. <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/1/contabilidad-gestion-empresarial.html/hdl.handle.net/20.500.11763/ce181contabilidad-gestion-empresarial>,

24. Mohammed, S. D., Mas'ud, A., Karaye, Y. I., Sallau, M. M., Adam, A. D., & Sulaiman, B. A. (2023). Evaluation of Tax Digitalization Efforts by Federal Inland Revenue Service and their Impacts on Tax Collection 2002-2021. *Journal of Accounting and Taxation*, 3(2), 105-122. <https://doi.org/10.47747/jat.v3i2.1138>
25. Ojala, H., Malo, P., & Penttinen, E. (2023). Private firms' tax aggressiveness and lightweight pre-tax-audit interventions by the tax administration. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 51, 100550. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2023.100550>
26. Qatawneh, A. M., & Alqtish, A. (2021). The Impact of Taxation and Accounting Audit Systems on the Tax Revenues Case Study of Income and Sales Tax Department in Jordan. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(6), 1-867.
27. Riofrío, M. I. P., Solano, K. G. A., & González, I. P. A. (2020). VALORACIÓN DE LOS EFECTOS FINANCIEROS DE IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS EN EL SECTOR INDUSTRIAL IMPORTADOR DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA. *mktDESCUBRE*, 1(2), Article 2. <https://doi.org/10.36779/mktdescubre/v#.#>
28. Rueda, Y. M. L., Ordóñez, R. G. M., & Cisneros, M. E. F. (2019). La Tributación y su interacción disciplinaria. *Universidad y Sociedad*, 11(2), Article 2.
29. Sabatés, L. A. (2020). La revisión de la literatura científica: *Universitat Autònoma de Barcelona*, 1(1), 1-22.
30. Sánchez, M. J. H., Villalba, C. I. C., Alvarado, G. S. S., & Pether, P. V. P. (2021). CULTURA TRIBUTARIA MEDIANTE LA CAPACITACIÓN CONTABLE A PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN ECUADOR. *Journal of business and entrepreneurial studie*. <https://www.journalbusinesses.com/index.php/revista/article/view/260>
31. Sarhan, A., Elmagrhi, M., & Elkhashen, E. (2023). Corruption prevention practices and tax avoidance: The moderating effect of corporate board characteristics. *Journal of International Accounting Auditing and Taxation*.
32. Sawyer, A. (2014). Demystifying the challenges involved in publishing a high quality taxation paper. *Accounting Research Journal*, 27(1), 7-18. <https://doi.org/10.1108/ARJ-08-2013-0050>
33. Song, Q., & Holland, K. (2022). *The Quality of Tax Accounting for Financial Reporting Purposes—International Evidence from the United Kingdom* (SSRN Scholarly Paper 4264804). <https://papers.ssrn.com/abstract=4264804>
34. Subačienė, R., Budrionytė, R., Žemgulienė, J., & Faituša, I. (2022). Modern Accounting Specialist in New Economic Reality: Cases of Lithuania and Latvia. *Administrative Sciences*, 12(4), Article 4. <https://doi.org/10.3390/admsci12040124>
35. Toaquiza, K., Molina, D., & Pérez, A. (2022). Diagnóstico contable y financiero y su incidencia en la eficiencia empresarial del Sector Artesanal de la parroquia La Victoria, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi durante los periodos 2019-2021 | Revista Publicando. *Revista Publicando*, 9(35). <https://doi.org/10.51528/rp.vol9.id2338>
36. Urdaneta, A., Delgado, R., & Yanez, M. (2020). Tax compliance and its impact on the macroeconomic environment of business competitiveness in Ecuador. *Espacios*, 41(40). <https://www.revistaespacios.com/a20v41n40/a20v41n40p11.pdf>
37. Varón, N., & Mario Heimer Flórez-Guzmán. (2018). Acompañamiento contable y tributario “un caso de éxito en Colombia”. *INNOVA Research Journal*, 3(6), Article 6. <https://doi.org/10.33890/innova.v3.n6.2018.891>

7. Anexos

Anexo 1. Fichaje bibliográfico.

| Número de artículo | Autor | Año de publicación | Contenido teórico general | Contenido teórico específico | Idioma |
|--------------------|--|--------------------|---------------------------|--|--------|
| 1 | Amezcua Luján, M. K., Rivera Espinoza, M. P., Ruiz Moreno, M. del R., Amezcua Luján, M. K., Rivera Espinoza, M. P., & Ruiz Moreno, M. del R. | 2020 | Contabilidad tributaria | Aplicación de la normativa contable y la evasión fiscal del impuesto sobre la renta en México. | ES |
| 2 | Blazek, R. | 2021 | Contabilidad tributaria | Creative accounting as a global tool for tax optimization. | ENG |
| 3 | Canelones, J. B. | 2021 | Contabilidad financiera | Tensiones disciplinares entre la Contabilidad Financiera y la Tributación producidas por su lenguaje especializado. | ES |
| 4 | Cantos Figueroa, M. de L., Moreira Cañarte, M. K., & Padilla Hidalgo, M. M. | 2021 | Contabilidad tributaria | Núcleo de apoyo contable y financiero de la Universidad Estatal del Sur de Manabí en servicio a la comunidad en tiempos de emergencia sanitaria COVID-19 | ES |
| 5 | Chen, Y. | 2021 | Contabilidad financiera | Analyze the Development Model of Tax Accounting and Financial Accounting Based on MATLAB Software. | ENG |

| Número de artículo | Autor | Año de publicación | Contenido teórico general | Contenido teórico específico | Idioma |
|---------------------------|--|---------------------------|----------------------------------|---|---------------|
| 6 | Chyz, J., Eulerich, M., Fligge, B., & Romney, M. | 2023 | Contabilidad tributaria | Codetermination and aggressive reporting: Audit committee employee representation, tax aggressiveness, and earnings management. | ENG |
| 7 | Contreras, M. del C. M., & Gavilánez, J. E. Á. | 2022 | Contabilidad tributaria | Contabilidad y tributación del sector de la construcción en el Ecuador. | ENG |
| 8 | Ebiowei, A. T., & Umobong, A. A. | 2023 | Contabilidad financiera | Tax Structure Implications on Exchange Rate and Infrastructural Development in Nigeria. | ENG |
| 9 | Encalada Encarnación, V. R., Ruiz Quesada, S. C., & Encarnación Merchán, O. M. | 2019 | Contabilidad financiera | Análisis del proceso de convergencia a la NIIF para las PyMes desde la teoría y sus funciones básicas para el sistema contable ecuatoriano. | ES |
| 10 | Espín-Balseca, L. del R., Hidalgo-Achig, M. del R., & Hidalgo-Achig, M. F. | 2021 | Contabilidad tributaria | La contabilidad tributaria y su incidencia en la dinamización económica. | ES |
| 11 | Espinoza, D. Y. M., & Espinosa, J. M. M. | 2019 | Contabilidad financiera | La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. | ES |
| 12 | Gonçalves, M. J. A., da Silva, A. C. F., & Ferreira, C. G. | 2022 | Contabilidad financiera | The Future of Accounting: How Will Digital Transformation Impact the Sector? | ENG |
| 13 | Gonzales, V. A., Milla, D. A., & Saénz, R. C. | 2023 | Contabilidad tributaria | Facturación electrónica y ley de bancarización como medidas para fomentar una mejor recaudación tributaria. | ES |

| Número de artículo | Autor | Año de publicación | Contenido teórico general | Contenido teórico específico | Idioma |
|---------------------------|---|---------------------------|----------------------------------|--|---------------|
| 14 | Guo, X. | 2019 | Contabilidad financiera | Research on the Transition from Financial Accounting to Management Accounting under the Background of Artificial Intelligence. | ENG |
| 15 | Haliah, H., Kusumawati, A., & Yunus, N. | 2023 | Contabilidad financiera | The Influence of the Regional Financial Accounting System and the Motivation of Public Services on the Performance of Local Governments. | ENG |
| 16 | Hanlon, M. | 2021 | Contabilidad financiera | The Possible Weakening of Financial Accounting from Tax Reforms. | ENG |
| 17 | Hartanto, S. | 2020 | Contabilidad tributaria | Addressing the tax challenges of e-commerce transactions | ENG |
| 18 | Isaev, F. I. | 2022 | Contabilidad tributaria | Tax Accounting: Theory and Practice. | ENG |
| 19 | Khotimah, K., Widodo, H., Rahayu, D., & Maryati, E. | 2023 | Contabilidad financiera | Analysis of Publishing Information and Popular Topics of Tax Accounting Periodical Issues in Indonesia. | ENG |
| 20 | Krivogorsky, V., Mintchik, N., & Alon, A. | 2023 | Contabilidad financiera | Accounting research in former Soviet bloc countries: Past trends and current and future developments. | ENG |
| 21 | Marín, L., & Pomaquero, J. | 2018 | Contabilidad financiera | Herramienta de gestión empresarial. | ES |

| Número de artículo | Autor | Año de publicación | Contenido teórico general | Contenido teórico específico | Idioma |
|---------------------------|---|---------------------------|----------------------------------|---|---------------|
| 22 | Mohammed, S. D., Mas'ud, A., Karaye, Y. I., Sallau, M. M., Adam, A. D., & Sulaiman, B. A. | 2023 | Contabilidad financiera | Evaluation of Tax Digitalization Efforts by Federal Inland Revenue Service and their Impacts on Tax Collection 2002-2021. | ENG |
| 23 | Ojala, H., Malo, P., & Penttinen, E. | 2023 | Contabilidad tributaria | Private firms' tax aggressiveness and lightweight pre-tax-audit interventions by the tax administration. | ENG |
| 24 | Qatawneh, A. M., & Alqtish, A. | 2021 | Contabilidad tributaria | The Impact of Taxation and Accounting Audit Systems on the Tax Revenues Case Study of Income and Sales Tax Department in Jordan. | ENG |
| 25 | Riofrío, M. I. P., Solano, K. G. A., & González, I. P. A. | 2020 | Contabilidad financiera | VALORACIÓN DE LOS EFECTOS FINANCIEROS DE IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS EN EL SECTOR INDUSTRIAL IMPORTADOR DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA. | ES |
| 26 | Rueda, Y. M. L., Ordóñez, R. G. M., & Cisneros, M. E. F. | 2019 | Contabilidad tributaria | La Tributación y su interacción disciplinaria. | ES |
| 27 | Sánchez, M. J. H., Villalba, C. I. C., Alvarado, G. S. S., & Pether, P. V. P. | 2021 | Contabilidad tributaria | CULTURA TRIBUTARIA MEDIANTE LA CAPACITACIÓN CONTABLE A PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN ECUADOR. | ES |

| Número de artículo | Autor | Año de publicación | Contenido teórico general | Contenido teórico específico | Idioma |
|---------------------------|--|---------------------------|----------------------------------|--|---------------|
| 28 | Sarhan, A., Elmagrhi, M., & Elkhashen, E. | 2023 | Contabilidad tributaria | Corruption prevention practices and tax avoidance: The moderating effect of corporate board characteristics. | ENG |
| 29 | Sawyer, A. | 2014 | Contabilidad tributaria | Demystifying the challenges involved in publishing a high quality taxation paper. | ENG |
| 30 | Song, Q., & Holland, K. | 2022 | Contabilidad tributaria | The Quality of Tax Accounting for Financial Reporting Purposes | ENG |
| 31 | Subačienė, R., Budrionytė, R., Žemgulienė, J., & Faituša, I. | 2022 | Contabilidad financiera | Modern Accounting Specialist in New Economic Reality: Cases of Lithuania and Latvia. | ENG |
| 32 | Toaquiza, K., Molina, D., & Pérez, A. | 2022 | Contabilidad financiera | Diagnóstico contable y financiero y su incidencia en la eficiencia empresarial del Sector Artesanal de la parroquia La Victoria, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi durante los periodos 2019-2021 | ES |
| 33 | Urdaneta, A., Delgado, R., & Yanez, M. | 2020 | Contabilidad tributaria | Tax compliance and its impact on the macroeconomic environment of business competitiveness in Ecuador. | ENG |
| 34 | Varón, N., & Mario Heimer Flórez-Guzmán. | 2018 | Contabilidad tributaria | Acompañamiento contable y tributario “un caso de éxito en Colombia”. | ES |