

**Prácticas Contables y su Incidencia en la Toma De Decisiones  
En Emprendedores Gastronómicos de Portoviejo, 2020**

**Accounting Practices and Their Impact on Decision  
Making in Gastronomic Entrepreneurs of Portoviejo, 2020**

**María Herculía Menéndez-Mera <sup>1</sup>**  
Universidad Técnica de Manabí - Ecuador  
mariamendez\_0705@hotmail.com

**Johanna Melissa Aguayo-Joza <sup>2</sup>**  
Universidad Técnica de Manabí - Ecuador  
johanna/aguayo@utm.edu.ec

**[doi.org/10.33386/593dp.2023.4.1931](https://doi.org/10.33386/593dp.2023.4.1931)**

V8-N4 (jul-ago) 2023, pp. 512-529 | Recibido: 09 de mayo de 2023 - Aceptado: 15 de junio de 2023 (2 ronda rev.)

---

1 Estudiante de la Maestría Académica con trayectoria profesional en Contabilidad y Auditoría, Instituto de Posgrado, Universidad Técnica de Manabí  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3779-2286>

2 Docente de la Maestría Académica con trayectoria profesional en Contabilidad y Auditoría, Instituto de Posgrado, Universidad Técnica de Manabí.  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1628-9454>

### Cómo citar este artículo en norma APA:

Menéndez-Mera, M., & Aguayo-Joza, J., (2023). Prácticas Contables y su Incidencia en la Toma De Decisiones En Emprendedores Gastronómicos de Portoviejo, 2020 . 593 Digital Publisher CEIT, 8(4), 512-529 <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.4.1931>

Descargar para Mendeley y Zotero

## RESUMEN

Las prácticas contables son una herramienta que fortalece la eficiencia en la toma de decisiones, promover la toma de buenas decisiones en los emprendedores gastronómicos locales de la comunidad de Portoviejo, impulsará el desarrollo local y la fortaleza de las costumbres, culturas y tradiciones a través de la gastronomía y el turismo del cantón.

El objetivo del trabajo consistió en analizar la incidencia de las prácticas contables en la toma de decisiones de los emprendedores gastronómicos de Portoviejo, empleando como metodología un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental de tipo descriptivo, así como la aplicación de una encuesta organizada en 2 partes inherentes a las prácticas contables y a la toma de decisiones, en 8 dimensiones: financiamiento, inversión, sistemas contables, sistema de costos-inventarios, indicadores financieros, estados financieros, libros contables principales y auxiliares; y, toma de decisiones; medidas por una escala Likert de 5 puntos, con opciones de siempre (5), casi siempre (4), algunas veces (3), casi nunca (2); y, nunca (1).

Como resultados se obtuvo que en los emprendedores gastronómicos con edades de entre 35-44 años, con emprendimientos establecidos por más de 3 ½ años, existe la necesidad de financiamiento y poca inversión, registro manual de hechos económicos, como estados financieros llevan el balance de resultados y como libro contable el diario, no utilizan indicadores financieros y algunas veces el sistema de costos-inventarios; se toman casi siempre decisiones operativas. Se concluye que las prácticas contables inciden algunas veces en la toma de decisiones de los emprendedores gastronómicos de Portoviejo, siendo estas decisiones operativas, inherentes a la entrega del servicio gastronómico.

**Palabras clave:** calidad del servicio; empatía; satisfacción del cliente; percepción de calidad; seguridad.

## ABSTRACT

Accounting practices are a tool that strengthens efficiency in decision making, promoting good decision making in local gastronomic entrepreneurs in the community of Portoviejo, will boost local development and the strength of customs, cultures and traditions through gastronomy and tourism in the canton.

The objective of the work consisted of analyzing the incidence of accounting practices in the decision making of gastronomic entrepreneurs of Portoviejo, using as methodology a quantitative approach, non-experimental design of descriptive type, as well as the application of a survey organized in 2 parts inherent to accounting practices and decision making, in 8 dimensions: financing, investment, accounting systems, cost-inventory system, financial indicators, financial statements, main and auxiliary accounting books; and, decision making; measured by a 5-point Likert scale, with options of always (5), almost always (4), sometimes (3), almost never (2); and, never (1).

The results showed that gastronomic entrepreneurs between 35-44 years of age, with businesses established for more than 3 ½ years, have a need for financing and little investment, manual recording of economic events, they keep a balance sheet as financial statements and a journal as accounting book, they do not use financial indicators and sometimes the cost-inventory system; they almost always make operational decisions. It is concluded that the accounting practices sometimes affect the decision making of the gastronomic entrepreneurs of Portoviejo, being these operative decisions inherent to the delivery of the gastronomic service.

**Keywords:** service quality; empathy; customer satisfaction; quality perception; safety.

## Introducción

La gastronomía tiene el potencial de influir de manera social, ambiental, económica y cultural en el mundo, no sólo tiene relación con la comida, sino también con las distintas culturas que existen en la tierra. Por lo que estudiar y promover el desarrollo gastronómico en las regiones, es de gran importancia, en virtud de considerar el desarrollo económico, social, y cultural de las sociedades (Macías T. , 2021).

Los emprendedores gastronómicos tienen un gran reto en la actualidad, ya que se enfrentan a un proceso de toma de decisiones contables en medio de una pandemia que se ha expandido a nivel mundial, denominada covid-19, por esa razón, es evidente que todo tipo de negocios, emprendimientos, microempresas y organizaciones en general, deben tomar decisiones diariamente, las cuales tienen un impacto directo en su economía, por lo que es importante analizar técnicamente los actores económicos y no económicos, que intervienen en cada una de las decisiones que se toman para invertir el dinero en las diferentes opciones que se puedan presentar (Hernández & y Morales, 2020).

En Ecuador, las personas al tratar de iniciar un negocio en gastronomía, se ven restringidas por la falta de incentivos, capacitaciones en materia de información financiera y contable, lo que no permite un desarrollo adecuado para que las personas que se dedican a esta actividad, puedan lograr la sostenibilidad del negocio (Ruilova, 2020), además de poder conocer y analizar las prácticas contables en virtud de identificar un eficiente uso de los recursos económicos para los emprendedores en la gastronomía del país, que contribuyan en la toma de decisiones financieras de las empresas (Aigaje & y Orquera, 2022).

La práctica contable permite identificar la ubicación y destino de los recursos financieros para la toma de decisiones sobre los riesgos o ganancias de sus negocios (Hidalgo et al., 2018), sin embargo, la pandemia producida por el covid-19 ha afectado la contabilidad de los pequeños, medianos y grandes negocios

gastronómicos de la ciudad de Portoviejo, siendo esta la causa para tomar la decisión acerca de la continuidad o cierre de este.

Esta problemática ha impulsado a sus representantes en tomar decisiones de sobre endeudarse con entidades financieras para sostenerlos y otros no tuvieron el recurso para continuar, por lo tanto, tuvieron que cerrar sus negocios de forma definitiva. Es por ello, que la gestión administrativa de los nuevos emprendedores gastronómicos del cantón Portoviejo es deficiente, existe la necesidad de brindar los conocimientos necesarios en las practicas contables a fin de promover la eficiencia en el uso de los recursos financieros y economicos con miras al impulso de la cultura y el turismo a través de la gastronomía de la localidad siendo ésta una fortaleza que se puede transformar en una oportunidad de emprendimiento para los gastrónomos locales, ya que Portoviejo tiene una variedad gastronómica sorprendente (Ministerio de Turismo, 2022).

En este contexto se formula la siguiente pregunta de investigación: ¿Cómo inciden las prácticas contables en la toma de decisiones de los emprendedores gastronómicos de la ciudad de Portoviejo, durante el período fiscal 2020?, así también, se plantea como objetivo: analizar la incidencia de las prácticas contables en la toma de decisiones de los emprendedores gastronómicos de Portoviejo, durante el período fiscal 2020.

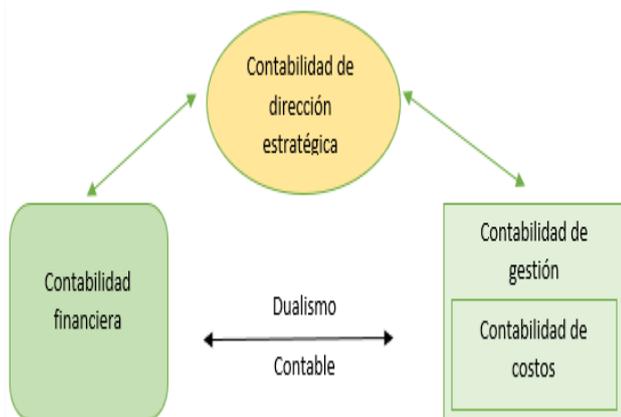
## Revisión de Literatura

La contabilidad como ciencia, desde su establecimiento en los años 1960 ha venido evolucionando significativamente, desde su apreciación como una técnica diferente de la administración y la gestión, hasta su reconocimiento en la década de los 80 en 2 aspectos fundamentales, la gestión y las finanzas (Villacís & y Villarroel, 2020). Este logro de la contabilidad ha permitido mejorar los procesos en las empresas y sus relaciones comerciales, pues se basan en estándares internacionales de contabilidad que le permiten realizar operaciones de comercio en el mundo entero, con información homogénea (Quintero et al., 2019).

Para autores como Elizalde (2019), el propósito de la Contabilidad es “suministrar información financiera acerca de una determinada organización, con el objetivo de proveer al negocio, los resultados obtenidos de la indagación realizada, por lo tanto, para lograrlo se requiere crear un registro sistemático de su actividad diaria” (p.83). Teniendo presente este concepto, es muy importante que un negocio, emprendimiento o empresa pueda emplear un mecanismo de información contable confiable para facilitar el control de la gestión y poder incursionar en los mercados competitivamente, identificar sus costos de producción, establecer estrategias a largo plazo, buscando ser competitivos en un entorno cambiante y dinámico (Buelvas & y Mejía, 2015). Como sustento a lo expresado, en la figura 1 puede apreciarse un esquema del funcionamiento triangular de la contabilidad.

**Figura 1**

*Estructura contable triangular*



Nota. Tomado de Quintero et al. (2019).

En tal contexto, la contabilidad de dirección estratégica es “el instrumento adecuado para procesar, interpretar y comunicar a la alta dirección la información estratégica relevante y oportuna que sirva de apoyo al mencionado proceso de mejora continua” (Álvarez & y Blanco, 2017); dentro de la cual, la contabilidad financiera atiende a la interpretación de las transacciones económicas, basada en la preparación de estados financieros de la empresa cuando se concluye el año fiscal (Torres et al.,

2019).

Así también, la contabilidad de gestión emplea la información contable proporcionada por el responsable del área de contabilidad para la toma de decisiones, la cual se apoya en técnicas de análisis, de gestión y de cálculo, de manera que se tenga una visión integral de la realidad de la empresa para fundamentar las decisiones (Panchi, 2019), que le permitan lograr las metas, objetivos y grados de responsabilidad, como también controlar las responsabilidades del personal a su cargo (Valdez et al., 2017); mientras que la contabilidad de costos “permite a la administración en las empresas planificar, resumir, categorizar, acumular y controlar los costos asociados a la inversión en la producción y obtener datos reales y oportunos sobre la fabricación, comercialización, gestión y financiamiento de las operaciones productivas” (Delgado et al., 2021).

### Prácticas contables

La utilización de herramientas de contabilidad agrupa y orienta todos los esfuerzos de la empresa hacia el logro de sus objetivos, procurando la eficiencia y la eficacia (Amat, 2014). Dentro de las perspectivas que conllevan las herramientas de contabilidad se destaca la contribución a que todos los responsables se sientan motivados para la consecución de sus objetivos, pues los sistemas de incentivos ligados al control de la gestión realizada son de gran ayuda para la toma de decisiones (Arellano et al., (2017).

Autores como Castaño et al., (2017) refieren que la práctica contable, entre otras, consiste en:

Registrar las variaciones que experimenta el patrimonio de un comerciante y la cantidad y clase de las ganancias o pérdidas que obtiene, y además se dice que de acuerdo con la norma, todo empresario debe llevar una contabilidad ordenada, adecuada a la actividad de su empresa, que permita un seguimiento cronológico de todas sus operaciones y tomando como base para su desarrollo unos principios contables

establecidos, logrando, finalmente, elaborar con una periodicidad definida estados financieros que reflejen la realidad económica y financiera de la entidad (p.162).

Para Hidalgo et al., (2018) las prácticas contables comprenden dos tipos, las de valoración y las de información. Así, en las prácticas de información, los modelos de instrumentos financieros según las normas internacionales de información financiera (International Financial Reporting Standards IFRS) exigen la presentación de cuatro estados financieros, de acuerdo con el IAS (International Accreditation Service). 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.

En cambio, las prácticas de valoración “reflejan 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, 2017, pág. 59). También, implican la convergencia del modelo contable, lo que conlleva la utilización del criterio de valor razonable (Sánchez & y Pincay, 2017).

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 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 (Morales et al., (2019).

## Toma de decisiones

Según el estudio de Villacís y Villarroel (2020), existen varios tipos de decisiones que pueden tomarse en una empresa, destacándose las decisiones operativas, de solución e innovación, estratégicas, productivas, así:

Las decisiones operativas son aquellas que debe tomar la empresa para realizar todas las actividades de producción, es decir aquellas relacionadas directamente con el control de costos y calidad, manufactura del producto y programación del proceso, materiales, maquinaria y recurso humano para la producción; mientras que las de solución e innovación se toman con base en diferentes herramientas que permiten entre tanto, la formulación de objetivos o proyección de la empresa, es decir, las decisiones, aquellas decisiones con respecto a la medición contable como ingresos, costos, gastos, utilidades y las medidas correctivas para mejorar el funcionamiento de la organización, están traducidas en decisiones estratégicas. Por su parte, el direccionamiento de los recursos y procesos con métodos que se ajusten a las necesidades que surjan en el desarrollo de las actividades y la ejecución de los procesos, se encuentran enmarcadas en las decisiones operativas. Finalmente, aquellas que permiten llegar a un nivel de productividad más alto reflejado en la rentabilidad y la sostenibilidad en el mercado son las decisiones productivas (p.119).

Para Guzmán (2018) “las decisiones operativas son aquellas que debe tomar la empresa para realizar todas las actividades de producción, es decir aquellas relacionadas directamente con el control de costos y calidad, manufactura del producto y programación del proceso, materiales, maquinaria y recurso humano para la producción”; mientras que, “las decisiones productivas son aquellas que determinan las referencias y cantidad de producción, ya sea por demanda del mercado en general o por solicitud de un cliente específico” (Abril et al., (2018).

Las decisiones de solución e innovación son aquellas que buscan solucionar los diferentes problemas que se dan en el mercado para no dejar perjudicar los ingresos y a su vez hacen que la empresa no se salga de lo planeado y establecido como objetivo en el desarrollo de su actividad, con soluciones prácticas y que establezcan a la empresa como rentable en el mercado cambiante (Balcázar et al., (2019). Y, las decisiones estratégicas le permiten a la empresa posicionarse en el mercado con el aprovechamiento de los recursos, ofreciendo una mejor calidad. En otras palabras, “son aquellas que hacen que la empresa tenga un valor agregado en su cadena de valor, determinan el desarrollo de la empresa ya que relaciona el entorno con la organización” (Salazar et al., (2021).

## Emprendimientos

La palabra emprendimiento proviene del francés entrepreneur que, a su vez, deriva del latín prenderé y significa “intentar” y hace referencia a la capacidad de una persona de realizar un esfuerzo adicional para alcanzar una meta. Un emprendimiento es un negocio iniciado y desarrollado de manera independiente, una nueva empresa o proyecto que lo inicia una o varias personas por cuenta propia (Azkue, 2023).

Para Lasio et al., (2020), el emprendimiento es un proceso continuo que implica varias fases como la potencial, intencional, naciente, nuevo, establecido, y salida de negocios, así:

**Potencial:** Percibe buenas oportunidades para emprender en los próximos 6 meses.

**Intencional:** Espera iniciar un nuevo negocio dentro de los próximos 3 años.

**Naciente:** Realizó acciones durante el último año que contribuyen a la creación de un negocio, o es actualmente propietario de uno, pero ha operado durante menos de 3 meses.

**Nuevo:** Es actualmente propietario de un negocio que ha operado por más de 3 y menos de 42 meses.

**Establecido:** Es actualmente propietario de un negocio que ha operado durante más de 42 meses.

**Salida de negocios:** Dejó la gestión de un negocio durante el último año, por cualquier motivo (p.19).

## Metodología

### Localización

El trabajo de investigación se levantó en la ciudad de Portoviejo, capital de la provincia de Manabí, ubicada geográficamente en las coordenadas WSO correspondientes a 1° 3' 22" de latitud Sur y 80° 27' 19" de longitud Oeste (Google Maps, 2022). En la figura 2 se muestra la localización geográfica en el mapa de la ciudad de Portoviejo.

### Figura 2

*Localización en el mapa de la ciudad de Portoviejo*



Nota. Tomado de GAD Manabí (2021).

## Enfoque, diseño, método y técnicas

Se empleó el enfoque de investigación cuantitativo, de carácter transaccional definida según Arispe et al., (2020) como la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inherentemente no manipulables. Se hacen inferencias sobre las relaciones entre las variables, sin intervención directa, de la variación concomitante de las variables independiente y dependiente.

El diseño no experimental de la investigación, de tipo descriptiva y explicativa, permitió la caracterización de las variables objeto de estudio prácticas contables y toma de decisiones, así también, explicar el comportamiento de una variable en función de la otra, se usa cuando se tiene como objetivo describir situaciones o eventos que han sido investigados previamente (Domínguez, 2015).

Se utilizaron como técnicas de recolección de datos la encuesta y la entrevista; la entrevista como técnica se utilizó para argumentar con fundamentos la discusión de los resultados, en función de la experticia y conocimiento de 3 profesionales contables, contrastada con la experiencia de los emprendedores gastronómicos. La encuesta fue utilizada para recoger la información directamente de los emprendedores gastronómicos. También se empleó la revisión documental para caracterizar las variables objeto de estudio, información recopilada de libros, artículos académicos publicados en revistas indexadas, tesis de posgrado, proyectos de investigación y de inversión, y otros documentos confiables publicados por organismos oficiales, que permitieron fundamentar los referentes teóricos esta investigación (Yuni & Urbano, 2014).

Como instrumentos de recolección de datos se utilizaron dos cuestionarios, uno para la entrevista y otro para la encuesta. El cuestionario de entrevista fue abierto, incluyó cinco preguntas concernientes a la importancia de las prácticas contables para los emprendimientos.

El cuestionario de encuesta estuvo organizado en 2 partes inherentes a las prácticas contables y a la toma de decisiones, y en 8 dimensiones correspondientes a: financiamiento, inversión, sistemas contables, sistema de costos e inventarios, indicadores financieros, estados financieros, libros contables principales y auxiliares; y, toma de decisiones; las cuales se midieron mediante una escala Likert de 5 puntos, concebida de mayor a menor, la cual implicó las opciones de siempre (5), casi siempre (4), algunas veces (3), casi nunca (2), nunca (1). La información fue proporcionada por el dueño del emprendimiento gastronómico y fue levantada durante 7 semanas debido al tiempo de los emprendedores y la concertación de una cita previa para poder realizar la aplicación del instrumento.

Se procedió finalmente a depurar, tabular y procesar toda la información recogida, detectando las inconsistencias, para consecuentemente corregirlas, de lo cual no se encontraron datos atípicos que pudieran afectar la información y la presentación de los resultados.

## Población y muestra

En la ciudad de Portoviejo no se encontró un registro sobre el número de emprendimientos gastronómicos, sin embargo, en la búsqueda realizada en la web se pudieron localizar aproximadamente 60 de estos emprendimientos, los cuales corresponden a la población de emprendimientos gastronómicos o total de unidades de análisis que integran un fenómeno en estudio (Baena, 2017).

Teniendo en cuenta esta realidad, y considerando que “la gastronomía es la disciplina que estudia la relación entre la cultura y la comida durante un período de tiempo determinado” (MG, 2022), se trabajó con un muestreo no probabilístico de tipo intencional por conveniencia de las autoras correspondiente a 40 emprendimientos gastronómicos de comida típica manabita, que dieron total apertura para poder aplicar el instrumento de recolección de los datos, colaborando para brindar la información requerida en el cuestionario diseñado para el

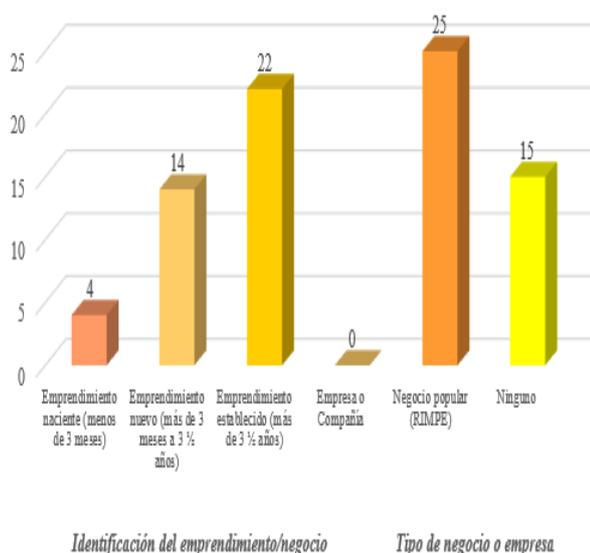
efecto (Otzen & y Manterola, 2017).

## Resultados y Discusión

La aplicación de la encuesta a los emprendedores gastronómicos partió de una caracterización general de estos emprendimientos y su estructura.

**Figura 3**

*Identificación del emprendimiento / negocio*

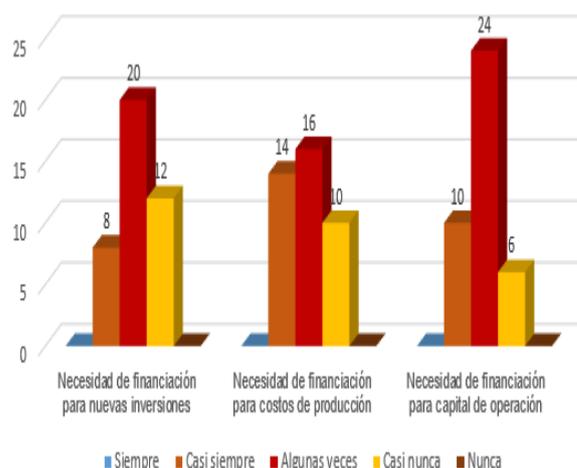


Como se observa en la figura 3, los emprendimientos establecidos -aquellos que tienen más de tres años y medio- 55% que corresponde a 22 emprendimientos son los que predominan en Portoviejo, seguidos de los emprendimientos nuevos -aquellos que tienen entre 3.5 a 5 años- 35% que corresponde a 14 emprendimientos; así también la mayoría son negocios populares 62.5% que corresponde a 25 emprendedores. Estos negocios se localizan dentro del cantón Portoviejo, mayormente en las parroquias rurales en donde está concentrado el 80% de los negocios gastronómicos. Predomina el género femenino en un 54%, una edad entre 25-34 años y 35-44 años; teniendo un nivel de educación de bachillerato (33%).

Por otra parte, el instrumento aplicado arrojó resultados en las 8 dimensiones medidas, así, el financiamiento se puede apreciar en la siguiente figura:

**Figura 4**

*Financiamiento*

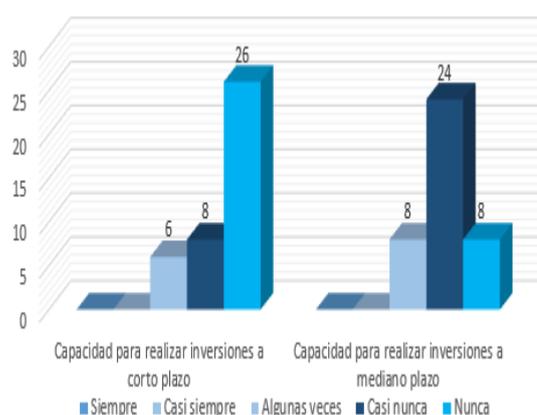


Como puede observarse en la figura 4, dentro de la dimensión de financiamiento analizada, la puntuación equivalente a algunas veces es la que predomina, así, existe la necesidad de financiamiento de nuevas inversiones; algunas veces hay necesidad de financiación para los costos de producción y de la misma manera para el capital de operación.

La necesidad de inversión se detalla a continuación en la figura 5:

**Figura 5**

*Inversión*

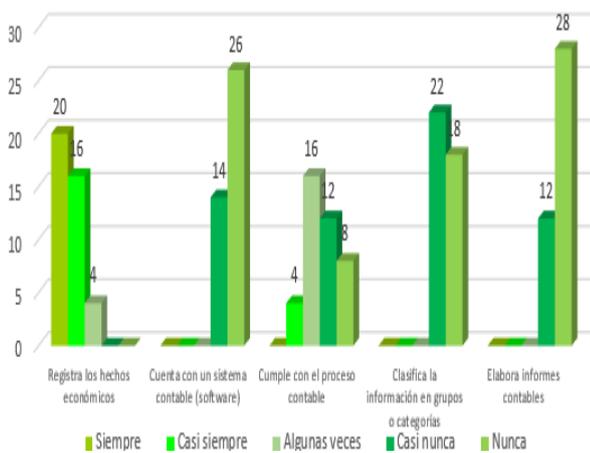


Como puede notarse en la figura 5, en cuanto a la dimensión de inversión, se analizaron dos indicadores, la capacidad para realizar inversiones a corto plazo que nunca se efectúa; y la capacidad para realizar inversiones a mediano plazo que casi nunca se ejecuta.

En la figura 6 se aprecia el detalle de los sistemas contables empleados en el negocio gastronómico.

**Figura 6**

*Sistemas contables*

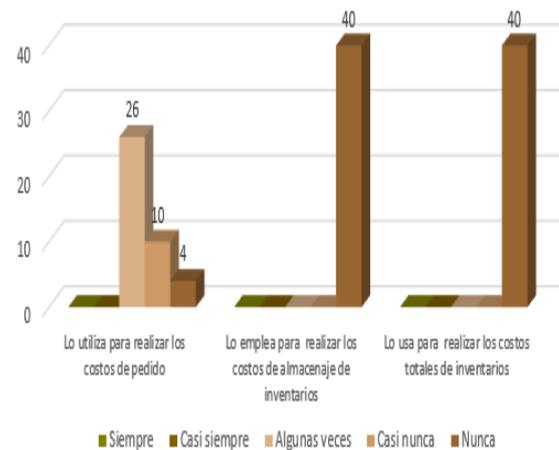


Referente a los sistemas contables empleados, tal como se observa en la figura 6, la mayoría de los emprendimientos gastronómicos siempre registran los hechos económicos; no cuentan con un software de sistema contable; algunas veces cumplen con el proceso contable; casi nunca clasifican la información en grupos o categorías; y nunca elaboran informes contables.

La figura 7 a continuación muestra el detalle de los sistemas de costo e inventario que son utilizados por los emprendedores.

**Figura 7**

*Sistema de costos e inventario*

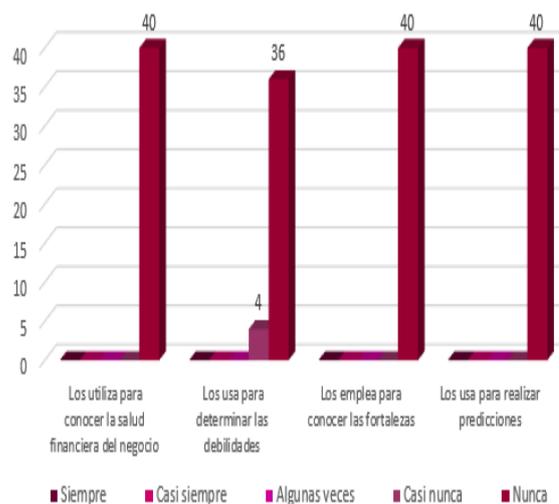


De acuerdo con la figura 7, puede notarse que la mayoría utiliza algunas veces el sistema de costos e inventarios para calcular los costos de pedido; así como no llevan un sistema de costos de almacenaje e inventario, ni tampoco de costos totales de inventarios.

En la figura 8 pueden observarse los indicadores financieros que son empleados por estos negocios en gastronomía.

**Figura 8**

*Indicadores financieros*



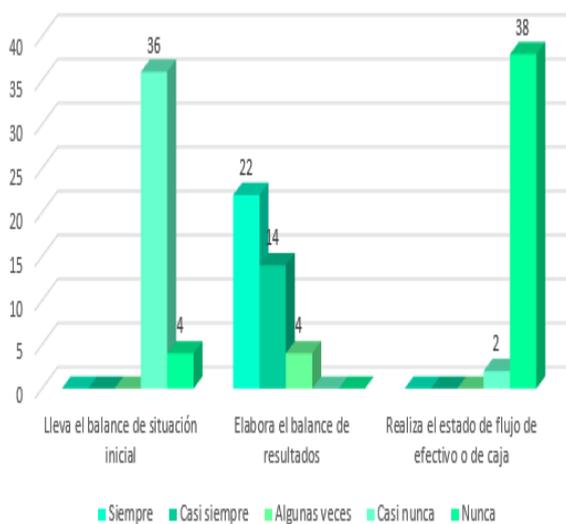
Según puede visualizarse en la figura 8, casi todos los emprendedores gastronómicos (una media de 19,5) no utiliza los indicadores financieros, de tal manera que desconoce sus

aplicaciones para establecer la salud financiera del negocio, determinar sus debilidades, conocer sus fortalezas y poder realizar predicciones de su marcha.

La figura 9 siguiente muestra los estados financieros que estos tipos de negocios acostumbra a llevar.

**Figura 9**

*Estados financieros*

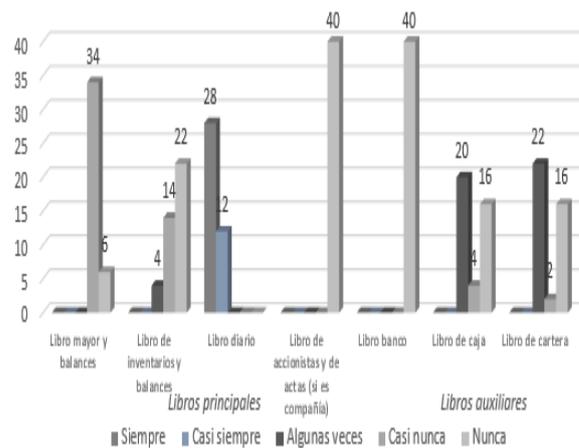


Según puede observarse en la figura 9, la mayoría de los negocios gastronómicos casi nunca lleva el balance de situación inicial; nunca han elaborado el flujo de caja del negocio; no obstante, la mayoría siempre y casi siempre elaboran el balance de resultados de su actividad emprendedora.

A continuación, en la figura 10, se puede apreciar con detalle la utilización de los libros contables principales y auxiliares por parte de los emprendedores gastronómicos.

**Figura 10**

*Libros contables principales y auxiliares*

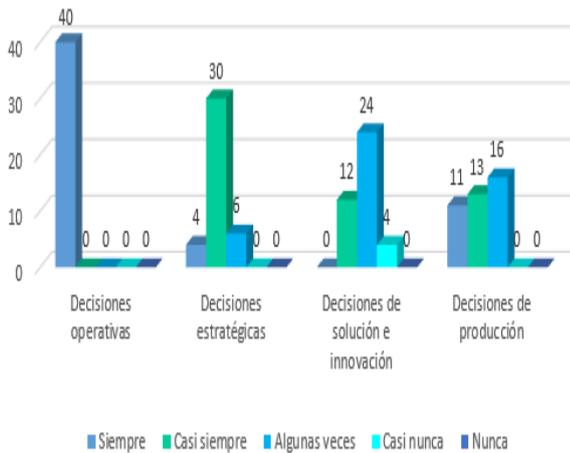


Como se puede observar en la figura 10 correspondiente a los libros contables que utilizan los negocios gastronómicos, se puede notar que casi nunca elaboran el libro mayor o balances; nunca llevan un libro de inventarios y balances; sin embargo, llevan siempre y casi siempre el libro diario; estos negocios por pertenecer al régimen de negocios populares no llevan libro de actas, pues estos los emplean las compañías. En cuanto a los libros auxiliares, llevan algunas veces los libros de caja y de cartera, pero no llevan el libro banco en ninguno de los negocios gastronómicos encuestados.

En la siguiente figura 11, se muestran los resultados de la dimensión toma de decisiones.

**Figura 11**

*Tipo de decisiones tomadas por los emprendedores*



De acuerdo con la figura 11, los tipos de decisiones que siempre toman los emprendedores gastronómicos son las operativas (100%), las decisiones estratégicas las toman casi siempre, algunas veces se ven en la necesidad de tomar decisiones de solución e innovación y también las relacionadas con la producción.

Según se ha podido observar en los resultados, las prácticas contables de los emprendimientos gastronómicos estudiados son bastante limitadas, y la mayoría corresponde a la experiencia del emprendedor, la cual influye sustantivamente en el negocio para tomar decisiones, sobre todo cuando se trata de ventas y nuevos clientes. En este contexto, Gómez (2017) en su investigación refiere que este tipo de negocios tiene varios ciclos en el año, habiendo temporadas altas en que todo marcha viento en popa, estas son temporadas de cierre escolar en que se realizan eventos en las unidades educativas, el mes del niño, de la mujer, el mes de mayo y junio, y la temporada navideña, y temporadas bajas, en que el movimiento es mínimo como la invernal y escolar, sin embargo es el conocimiento de las operaciones y del mercado lo que proporciona los fundamentos para saber qué camino se debe tomar en tiempos de fronda y adversos en el negocio.

Y, aunque los informes son la base fundamental para tomar decisiones, sobre todo en materia de inversión en activos, maquinaria y equipos, incluso contratación de personal, ayudan además a proyectar gastos, construir presupuestos, optimizar recursos. Los más relevantes para la empresa son el balance general y el estado de resultados, que deben ser analizados mensualmente para tener una imagen global de los ingresos, los costos y gastos, así como de los activos y el patrimonio que son los puntos más importantes para los inversionistas (Gómez, 2017).

Siendo las prácticas contables, formas o maneras de desempeñar y ejecutar la labor contable en un negocio, emprendimiento, comercio, empresa, organización, industria, etc. (León & y Naranjo, 2021), contribuyen por consecuencia lógica a la toma de decisiones dentro de estos, lo cual significa el proceso mediante el cual se elige una alternativa entre las disponibles, con el propósito de resolver una dificultad actual o potencial (Parra, 2017).

Teniendo en cuenta tales conceptos, Ana Lucy Prías, empresaria en gastronomía de Portoviejo, expresa que las prácticas contables que se efectúan en estos tipos de emprendimientos responden a la información de ingresos y gastos mediante un balance de resultados; el cumplimiento de las obligaciones tributarias con el Servicio de Rentas Internas, de tal manera que el negocio marche legal y eficientemente; el cumplir con estas prácticas hace que se genere confianza en los clientes, cuando ellos requieran la firma de un contrato por los servicios gastronómicos solicitados y se les extienda la respectiva factura. Estas prácticas son tan importantes y necesarias para que el negocio funcione y venda una imagen corporativa de seriedad y calidad en el servicio que se otorga, además permiten identificar oportunidades o aspectos para mejorar, ayudan a organizar la información para poder tener una idea clara del camino por dónde va la empresa, si está siendo rentable, si está creciendo y si podrá mantenerse en el tiempo (Prías, 2023).

Las prácticas contables facilitan la toma de decisiones para quienes están emprendiendo o para quienes ya tienen algún tiempo en esto, pues los números dicen todo lo que el emprendedor quiere saber, si se están cumpliendo las metas o si es necesario realizar ajustes en la operación del negocio para mejorar el cumplimiento, por ejemplo, si necesita ahorrar en qué, en dónde puede gastar, como compra de materias primas e insumos de mejor calidad, propaganda directa, etc. Debiendo tener en claro además que se presentan otros tipos de decisiones como imprevistos que deben afrontarse y para esto los números son sustanciales, pues si no se tiene un balance de resultados a favor, se debe recurrir al endeudamiento con una entidad financiera para poder atender ese imprevisto, como pudiera ser el reemplazo de un activo fijo vital para la entrega del servicio como podría ser la cocina, nevera o un equipo afín importante (Prías, 2023).

Así también, Rosario Macías, emprendedora gastronómica de la parroquia Crucita de Portoviejo, expresa que las prácticas contables pueden llegar a ser un aspecto muy crítico en este tipo de emprendimientos, cuando se tienen ideas preconcebidas y erróneas relacionadas con la formalización empresarial, es decir, se requiere obtener el RIMPE (Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares) que lo condiciona a realizar declaraciones tributarias y pagos al estado por esta actividad, lo cual no es lo que el emprendedor gastronómico desea cuando apenas está comenzando con sus actividades de negocio, y esto se debe a la desinformación y al temor de investigar en qué nuevo contexto se está introduciendo cuando decide iniciar un emprendimiento. Sin embargo, también sabe con certeza, que requiere una mínima práctica contable como llevar su registro de ingresos y gastos en un cuaderno, lo cual le permite conocer con certeza los valores que están saliendo de su bolsillo y los que le están ingresando, lo cual pareciera ser suficiente en un inicio (Macías, 2023).

Emprender en un negocio gastronómico puede ser similar a otro tipo de emprendimiento, aunque, esto depende únicamente de quien lo realiza, en la experiencia de esta emprendedora puede afirmar que es necesario organizarse desde la contabilidad básica, llevar prácticas contables que generen información y que puedan valorarse para consecuentemente ser útiles cuando haya que tomar una decisión importante, que suele presentarse, sobre todo cuando se quiere cerrar un contrato atractivo y esto significa además un crecimiento para el negocio, lo cual trae consigo necesidades como la incorporación de uno o más miembros del personal, aunque pudiera ser eventual, significa un avance, un paso adelante para el negocio; teniendo en cuenta además, otros factores como las externalidades del mercado que influyen directamente en la operatividad interna (Macías, 2023).

Por su parte, Marianela Balda, emprendedora gastronómica de Portoviejo, considera que para este tipo de emprendimientos, las prácticas contables pueden ser básicas cuando recién opera el negocio, lo cual significa llevar sus propias cuentas o contabilidad manual que es lo más usual, a quién se le debe, qué insumos se necesitan comprar para brindar el servicio, etc., hasta llevarlo de forma tecnológica mediante un software contable; teniendo la necesidad de un profesional contable, y esto podría interpretarse como un crecimiento del emprendimiento que influye directamente en los procesos, así como la confianza de que se están haciendo bien las cosas lo cual influye positivamente en lo que se hace; la posibilidad de éxito y de crecer, por eso es importante tener una gestión contable ya que es un elemento clave para poder surgir por lo contrario se puede quebrar (Balda, 2023).

Toda la información concuerda en que una buena contabilidad general es importante para la toma de decisiones, puesto que con frecuencia se tiende a enfocarse en el trabajo diario, en el cual se necesita cumplir con la entrega y se deben buscar los recursos, materiales e insumos necesarios, y no se puede registrar a tiempo varias salidas como el pago de un transporte por alimentos, la compra de verduras frescas, especias, pollo, carnes o mariscos en el mercado municipal;

el detenerse un momento para organizarse y asignar esa función a otro, o solamente apuntar en un cuaderno lo que debe hacerse, significa poder analizar después los resultados, si en este mes le fue bien al negocio y qué cosas se hicieron para lograrlo, o todo lo contrario, en qué se está perdiendo el tiempo, qué gastos se tienen que no están agregando valor al negocio, y así poder tomar decisiones para disminuirlos o erradicarlos; lo que quiere decir que el control es vital y le corresponde ineludiblemente al emprendedor (Balda, 2023).

Lo expresado por las emprendedoras gastronómicas de Portoviejo tiene concordancia con los resultados obtenidos, y es que, aunque existe la necesidad de financiamiento de nuevas inversiones; predomina la necesidad de financiación para los costos de producción y capital de operación, que los hace incurrir en gastos de financiamiento a corto plazo; este tipo de negocios no suele utilizar softwares o programas contables, pues registran manualmente los hechos económicos; pero no elaboran informes contables, lo cual significa que emplean mecanismos de contabilidad básica y sus prácticas contables se limitan a llevar el registro de ingresos y gastos en un cuaderno, almacenar las facturas de compra en archiveros, llevar una lista de clientes, otra de cuentas por cobrar y pagar de manera semanal y mensual, siendo una forma organizada de llevar su contabilidad.

Conociendo que, la importancia de las prácticas contables va más allá de llevar las cuentas de costos, gastos e ingresos; pues su objetivo implica entre otras consideraciones, la formación de una cultura contable y financiera que propenda a la estabilidad económica del negocio, esto significa además una aplicación responsable de la contabilidad que requiere indispensablemente de técnicas que permitan la recolección de la información contable que será revisada y estudiada, y que posteriormente contribuirá a la toma de decisiones. Los emprendimientos gastronómicos requieren aplicar las prácticas contables que puedan aportarles muchas ventajas y que sirvan como fuentes de información para su negocio, para

el control de sus movimientos comerciales y financieros, y que por consecuencia lógica les tributen réditos económicos.

Bajo tales precedentes, Francisca Cuzme, Especialista en contabilidad y auditoría, sostiene que la importancia de las prácticas contables en un negocio o emprendimiento es uno de los aspectos más importantes desde el punto de vista cuantitativo y cualitativo, pues aunque los estados financieros revelen información cuantitativa, la toma de decisiones es un elemento que considera el factor cuantitativo combinado con los aspectos cualitativos que provienen de esta información, mediante un análisis minucioso y profundo de estos datos que pueda conllevar a una acertada toma de decisiones, teniendo en cuenta que todo este proceso no puede hacerse, sino se lleva un buen manejo contable. No obstante, es importante tener muy en claro, que no solamente se requiere de la información financiera para tomar buenas decisiones en el negocio o en la empresa, esto no es suficiente, ni es lo único que se necesita tener, es un error muy grave creerlo como cierto (Cuzme, 2023).

Llevar una buena contabilidad es un punto de partida, pero la toma de decisiones va más allá, por tanto requiere otro tipo de información, y esta tiene que ver con la competitividad del mercado, posibilidades de captación de nuevos clientes, mejoramiento de la marca, imagen corporativa, calidad del servicio, precios, tiempos de entrega, entrenamiento del personal, entre otros, que estén relativamente operando o que estén afectando la visión estratégica del negocio; en esta razón, la experiencia del emprendedor y del equipo a su cargo es fundamental y se conjuga como un todo a la hora de poder tomar la decisión más acorde a las necesidades del negocio (Cuzme, 2023).

Para la profesional contable, María Rodríguez, los emprendimientos tienen una característica en común que es el poseer pocos recursos materiales y económicos, por tanto su desarrollo tecnológico puede ser limitado, sin embargo, es precisamente allí donde está la habilidad del emprendedor para poder utilizar los recursos de manera creativa y responsable, he ahí que el análisis y todo el proceso de una

buena información financiera y contable les permita tener éxito en su actividad de lo contrario sería muy complejo con un panorama que no les garantizaría futuro. El emprendedor debe cuidar mucho el bolsillo, si él sabe el costo de su servicio o producto, el precio, la inversión que ha realizado hasta ahora, también tiene que saber cuánto se va a gastar y así no pierde tanta plata, o sabe cuánto se va a ganar, estando organizado de manera contable desde el inicio (Rodríguez, 2023).

En la misma correspondencia, depende mucho de las prácticas contables de las que hagan uso, el que puedan generar una información confiable para la toma de decisiones, pues ésta no depende únicamente de una buena contabilidad, de las prácticas que realicen, de los recursos con que cuentan, sino, del análisis de la rentabilidad que estos recursos le están generando al negocio. Hacer una práctica muy sencilla como el precio de venta del servicio o del producto que se oferta puede llegar a ser una práctica fundamental para la operatividad del emprendimiento, es decir, cuando el emprendedor conoce a qué factores responde su precio de venta, es decir, costos más el margen de contribución neta, más las variables que intervienen en la producción del bien o servicio, son los que representan a ese precio de venta que ha determinado el emprendedor, y es justo, en cuanto a lo que necesita, pero por sobre todo en cuanto a lo que está ofreciendo y entregando a los clientes, calidad en producto o servicio, que le otorga además la satisfacción esperada al cliente y al emprendedor que pueda obtener los réditos para cubrir sus gastos operacionales y obtener un mayor margen de utilidad por sus ventas (Rodríguez, 2023).

En cuanto a la toma de decisiones que puede darse comúnmente en este tipo de emprendimientos, Atehortúa y Mejía (2018) consideran que las más importantes son las de tipo operativo, seguidas por las decisiones de solución e innovación; las decisiones estratégicas y las de producción; en este sentido, existe una coincidencia de los resultados obtenidos con los autores citados, pudiendo evidenciarse que las decisiones operativas son las que se toman a diario dentro del negocio gastronómico, estas

decisiones involucran a los materiales, insumos, suministros, recursos que se requieren para cumplir los procesos de elaboración del servicio gastronómico, es decir desde la preparación de los alimentos, el envasado, embalaje, la entrega; la disponibilidad del salón, la decoración de ambientes, de los platos, la atención al cliente, entre otros, que deben atenderse frecuentemente para garantizar la calidad del servicio.

Siendo que la finalidad de la contabilidad es desarrollar un producto que sirve para divulgar la situación de un objeto, basado en la necesidad de un grupo de usuarios para el control y toma de decisiones (Rincón, 2017), manifiesta que la necesidad de contar con información útil, veraz y oportuna le facilita al emprendedor una adecuada toma de decisiones, valiéndose además de la búsqueda de estrategias de mejoramiento de la situación actual del negocio o emprendimiento, lo cual se ha convertido en una realidad muy importante no solo para su continuidad, sino para su competitividad en un mercado cambiante y demandante de productos gastronómicos exquisitos (Villacís y Villarroel, 2020).

Por su parte, Mora (2023), profesional de la contabilidad y auditoría, afirma que las prácticas contables para la toma de decisiones pueden determinar el éxito o fracaso de un negocio al momento de buscar nuevas fuentes de financiamiento o de tener que decidir alguna necesidad de inversión, porque cuando se lleva un proceso contable adecuado significa llevar un inventario lo más real posible, así también las cuentas por cobrar estimadas a la mayor realidad posible, los activos a la mayor realidad posible, que el inventario se ajuste a lo que el emprendedor tiene verdaderamente y no lo que está planeando tener, pues pueden presentarse imprevistos que le impidan adquirirlo.

Básicamente al llevar un proceso contable que sea confiable, oportuno, veraz, va a determinar entre otras cosas que, al momento de tomar una decisión por el tipo de información con que se cuenta, la que se ha generado desde el negocio de manera organizada, aunque sea registrando manualmente los hechos económicos en un libro diario, llevando un estado financiero

como el balance de resultados, etc., toda esta información le genera datos que si son los reales, van a contribuir al crecimiento del emprendimiento, así como a lograr los objetivos que se han trazado, o caso contrario, en el peor escenario, lo lleven al fracaso (Mora, 2023).

## Conclusiones

Se pudo conocer que las prácticas contables que los emprendedores gastronómicos ejercen están limitadas por el escaso conocimiento que tienen, la escasa administración del tiempo para implementarlas y la dificultad que presentan para comprenderlas; empero llevan a cabo una práctica contable muy básica, esta les ha permitido la toma de decisiones inherentes a la operatividad de sus emprendimientos, sin embargo requieren soluciones prontas para dinamizar la productividad y entregar el servicio de forma oportuna a los clientes consumidores.

Así también, en la medida en que los emprendimientos crecen, también van requiriendo la introducción de nuevas prácticas contables, de tal manera que, aquellos emprendimientos que están considerados como establecidos, muchos de los cuales sobrepasan los diez años de actividad, y son fieles testigos de los constantes cambios en materia tributaria, puedan ser fortalecidos por la decisión de sus propietarios al adoptar un régimen tributario que certifique sus actividades como negocio popular y que a su vez les ayude a brindar un servicio gastronómico adicional, de conformidad también con las políticas de calidad y de buenas prácticas, que dan fe del servicio que recibe el cliente o consumidor.

El aporte de este trabajo se centra en la información proporcionada de las fuentes primarias como son los emprendedores gastronómicos de comida típica manabita localizados en las parroquias rurales de Portoviejo, en su mayoría; la cual comprende datos relacionados a las prácticas contables que actualmente están llevando, y que han permitido determinar su incidencia en la toma de decisiones que estos emprendedores deben realizar respecto a la actividad económica y operativa de sus negocios.

## Referencias Bibliográficas

- Abril, J., Barrera, H., & Estévez, A. (2018). La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. *Revista Hallazgos21*, 3(3), 338-351. <https://revistas.pucese.edu.ec/hallazgos21/article/view/318/221>
- Aigaje, L. y Orquera, B. (2022). Plan de Mejora de los procesos operativos del emprendimiento gastronómico Bella Vista. Universidad iberoamericana del Ecuador, Tesis de Maestría. <http://repositorio.unibe.edu.ec/bitstream/handle/123456789/518/AIGAJE%20SARMIENTO%20LUIS%20RAMIRO%20Y%20ORQUERA%20QUIROZ%20BRANDON%20WILLIAMS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Álvarez, J. y Blanco, F. (2017). La contabilidad de dirección estratégica como apoyo a la excelencia empresarial. En E. Castelló, *Nuevas Tendencias en Contabilidad de Gestión: "Implantación en la empresa española"* (págs. 36-45). Ediciones AECA.
- Amat, J. (2014). *La contabilidad de gestión actual: nuevos desarrollos*. Ediciones gráficas.
- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la aplicación del método de costos ABC en las Pymes del Ecuador. *Revista Investigaciones Altoandinas*, 19(1), 33-46. [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2313-29572017000100004](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2313-29572017000100004)
- Arispe, C., Yangall, J., Guerrero, M. L., Acuna, L., & Arellano, C. (2020). Investigación científica, Una aproximación para los estudios de posgrado, Primera edición. Universidad Internacional del Ecuador. <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACION%20C3%93N%20>

- CIENT%3%8DFICA.pdf
- Atehortúa, T. y Mejía, L. (2018). Tipos de decisiones con base en las herramientas de contabilidad de gestión en las empresas de confección. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 72(1), 107-129. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n72a06>
- Azkue, I. (23 de febrero de 2023). *Emprendimiento*. Editorial Etecé: <https://concepto.de/emprendimiento/>
- Baena, G. (2017). Metodología de la Investigación, Serie integral por competencias. Tercera edición ebook. Grupo editorial Patria. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Balcázar, B., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Herramientas de contabilidad gerencial para la toma de decisiones financieras en la Empresa Tapitex M&B Cía. Ltda. de la ciudad de Cuenca. *Revista Visionario Digital*, 3(22), 50-80. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.2.602>
- Balda, M. (12 de febrero de 2023). Importancia de las prácticas contables para la toma de decisiones en emprendimientos gastronómicos. (M. Menéndez, Entrevistador)
- Buelvas, C. y Mejía, G. (2015). El papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *Panorama económica*, 22(1), 91-108. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5671113>
- Castaño, C., Carmona, M., Mesa, C., & Muñeton, N. (2017). Prácticas profesionales contables en la empresa privada colombiana. *Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 4(4), 159-178. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857280006>
- Cuzme, F. (10 de febrero de 2023). Importancia de las prácticas contables en la toma de decisiones de un negocio o emprendimiento. (M. Menéndez, Entrevistador)
- Delgado, R., Yáñez, M., Orellana, B., Camacho, J., & Espinoza, K. (2021). La contabilidad de costos como herramienta de gestión en la microempresa. *Conciencia digital*, 4(4.2), 60-76. <https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v4i4.2.1940>
- Domínguez, J. (2015). Manual de Metodología de la Investigación Científica, Tercera versión. Universidad Católica Los Angeles Chimbote ULADECH. [https://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2016/01/Manual\\_metodologia\\_investigacion\\_ebevidencia.pdf](https://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2016/01/Manual_metodologia_investigacion_ebevidencia.pdf)
- Elizalde, L. (2019). La contabilidad como plataforma de gestión del talento humano en las organizaciones empresariales. *Revista de investigación SIGMA*, 4(1), 101-110. <https://doi.org/10.24133/sigma.v4i01.1136>
- GAD Manabí. (2021). ACTUALIZACIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO Y ordenamiento territorial Manabí 2030. Portoviejo: Gobierno de Manabí. [https://www.manabi.gob.ec/wp-content/uploads/2021/09/I\\_PDOT\\_Manabi\\_2030\\_compressed.pdf](https://www.manabi.gob.ec/wp-content/uploads/2021/09/I_PDOT_Manabi_2030_compressed.pdf)
- Gómez, A. (2017). Prácticas contables en las pequeñas empresas de Bello. Universidad de San Buenaventura Medellín [Tesis de maestría]. <https://bibliotecadigital.usb.edu.co/server/api/core/bitstreams/fb9814ad-9108-415c-b7a3-12603a4448c8/content>
- Google Maps. (2022). google maps. <https://www.google.com/maps/place/Chirijos,+Portoviejo,+Ecuador/@-1.0311036,-80.2460933,13z/data=!4m5>

!3m4!1s0x902b9adb1eca0db7:0x3761  
a0242a026a06!8m2!3d-1.0303248!4d-  
80.2418899?hl=es

- Guzmán, M. (2018). Toma de decisiones en la gestión financiera para el sistema empresarial. Grupo Compás. <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/271/1/LIBRO%20LISTO-ilovepdf-compressed-2.pdf>
- Hernández, A. y Morales, V. (2020). La matemática financiera en la toma de decisiones empresariales. FIPCAEC, 5(3), 755-765. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i3.259>
- Hidalgo, M., Chiguano, N., Hidalgo, M., & Vizuite, M. (2018). Las Prácticas Contables en las Empresas. UTC Prospectivas, Revista de ciencias administrativas y económicas, 1(1), 109-121.
- Lasio, V., Amaya, A., Zambrano, J., & Ordeñana, X. (2020). Global Entrepreneurship Monitor Ecuador 2019/2020, versión 2. ESPAE, Escuela de Negocios de la ESPOL.
- León, E. y Naranjo, Y. (2021). Profesionales de contaduría pública de Bogotá: trayectorias y orias y prácticas. Tendencias y retos, Ciencia Unisalle, 1(16), 183-202. <https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1185&context=te>
- Macías, T. (2021). Una visión ancestral a los saberes montuvios de la campina maabita. Experiencias, parte I. Grupo Compás. <http://142.93.18.15:8080/jspui/handle/123456789/725>
- Macías, R. (10 de febrero de 2023). Importancia de las prácticas contables en un emprendimiento gastronómico. (M. Menéndez, Entrevistador)
- MG. (14 de enero de 2022). Gastronomía. Muzeumgastronomie: <https://www.muzeumgastronomie.cz/es/node/75>
- Ministerio de Turismo. (2022). Plan de promoción 2022. Ministerio de Turismo. <https://www.cancilleria.gob.ec/egipto/wp-content/uploads/sites/66/2022/02/Plan-Mintur-2022-8FEB-2022.pdf>
- Mora, S. (7 de febrero de 2023). Importancia de las prácticas contables en la toma de decisiones de emprendedores. (M. Menéndez, Entrevistador)
- Morales, L., Sánchez, A., Viscaíno, C., & Avellán, N. (2019). Importancia de los fundamentos contables. Aplicación práctica de un proceso contable en una empresa comercial. Revista de investigación SIGMA, 6(1), 84-100. <https://doi.org/10.24133/sigma.v6i01.1233>
- Otzen, T. y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. Int. J. Morphol., 35(1), 227-232. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Panchi, V. (2019). Una mirada del proceso de regulación contable internacional en el contexto de globalización. Revista de investigacion SIGMA, 4(1), 115-130.
- Parra, P. (2017). El proceso contable y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa ORGATEC en la ciudad de Riobamba, período 2015. Uniersidad Nacional del Chimborazo [Tesis de maestría]].
- Prías, A. (13 de Enero de 2023). Importancia de las prácticas contables en la toma de decisiones en emprendimientos gastronómicos. (M. Menéndez, Entrevistador)
- Quintero, W., Navarro, G., & Arévalo, J. (2019). Herramienta de contabilidad gerencial en la toma de decisiones: Un análisis en el sector comercial.

Revista Espacios, 40(10), 27-39. <http://www.revistaespacios.com/a19v40n10/a19v40n10p27.pdf>

Rincón, C. (2017). La contabilidad como un juego de lenguaje. Cuadernos de administración, 32(55), 33-46. <https://www.redalyc.org/pdf/2250/225047031004.pdf>

Rodríguez, M. (26 de enero de 2023). Importancia de las prácticas contables en emprendimientos. (M. Menéndez, Entrevistador)

Ruilova, A. (2020). Estudio de mercado para la propuesta de un emprendimiento gastronómico. Universidad de Guayaquil, Tesis de Maestría. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/50115/1/394.-%20Estudio%20de%20mercado%20del%20sector%20norte%20de%20Guayaquil%2C%20para%20la%20propuesta%20de%20un%20emprendimiento%20gastron%C3%B3mico.pdf>

Salazar, F., González, J., Sánchez, P., & Sanmartín, J. (2021). Contabilidad administrativa, herramienta para la toma de decisiones gerenciales. SAPIENTIAE: Revista de Ciencias Sociales, Humanas e Ingenharias, 6(2), 1-10. <https://www.redalyc.org/journal/5727/572765408001/html/>

Sánchez, J. y Pincay, D. (2017). La contabilidad Pública en América Latina y el Devengo en Ecuador. Analítika: revista de análisis estadístico, 6(2), 19-32. <https://www.3ciencias.com/wp-content/uploads/2017/04/32-1.pdf>

Torres, M., Narváez, C., Erazo, J., & Ormaza, J. (2019). Costos ABC/ABM como herramienta de gestión empresarial. Caso empresa PlanERP Cía. Ltda. Visionario digital, 3(21), 114-135. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..549>

Valbuena, M. (14 de septiembre de 2017). Subsistema de prácticas de valoración.