



*Asesorías y Tutorías para la Investigación Científica en la Educación Puig-Salabarría S.C.
José María Pino Suárez 460-2 esq a Lerdo de Tejada, Toluca, Estado de México. 7223898475*

RFC: ATI120618V12

Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.

<http://www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/>

Año: X Número: 1. Artículo no.:14 Período: 1ro de septiembre al 31 de diciembre del 2022.

TÍTULO: Aplicación de métodos estadísticos y software profesionales en la investigación de las ciencias contables y financieras.

AUTORES:

1. Máster. Sandy Rodríguez Sosa.
2. Máster. Yudelquis Ramírez Pérez.
3. Máster. Ramiro Luis Castañeda Turró.

RESUMEN: El trabajo tiene el fin de realizar la fundamentación de los métodos estadísticos y los softwares profesionales que se emplearán en la tesis doctoral relacionada con los Sistemas Contables Integrados a la Dirección Estratégica. Con este propósito se realiza una revisión bibliográfica sobre el empleo en la investigación de los métodos estadísticos y software profesionales en los estudios sobre Contabilidad de Dirección Estratégica, que marca las pautas de una información vital para el proceso de toma de decisiones encaminadas a garantizar el futuro de cualquier organización en un mundo más competitivo. Se fundamenta el empleo de herramientas estadísticas y software profesionales con énfasis en el SPSS, con mayor aplicabilidad en las ciencias sociales, que permitió llegar a conclusiones.

PALABRAS CLAVES: Contabilidad de Dirección Estratégica, métodos estadísticos, softwares profesionales.

TITLE: Application of statistical methods and professional software in the research of Accounting and Financial Sciences.

AUTHORS:

1. Master. Sandy Rodríguez Sosa.
2. Master. Yudelquis Ramírez Pérez,
3. Master. Ramiro Luis Castañeda Turró.

ABSTRACT: The work has the purpose of carrying out the foundation of the statistical methods and the professional software that will be used in the doctoral thesis related to the Accounting Systems Integrated to the Strategic Management. With this purpose, a bibliographic review is carried out on the use in research of statistical methods and professional software in studies on Strategic Management Accounting, which sets the guidelines for vital information for the decision-making process aimed at guaranteeing the future. of any organization in a more competitive world. The use of statistical tools and professional software is based, with an emphasis on SPSS, with greater applicability in the social sciences, which allowed conclusions to be reached.

KEY WORDS: Strategic Management Accounting, statistical methods, professional software.

INTRODUCCIÓN.

La Contabilidad como Ciencia Social ha manifestado una marcada evolución histórica en los últimos 120 años, pasando en el siglo XX de producir una información “a priori” para la toma de decisiones por entes externos a la organización de una información “a posteriori” para la gerencia y directivos a todos los niveles; desarrollándose así, la Contabilidad de Gestión o Directiva, lo que provoca que en la actualidad los requerimientos gerenciales para la toma de decisiones, impliquen el empleo de métodos de investigación que propicien de forma oportuna, información sobre el comportamiento

perspectivo de sus organizaciones, de aquí que los métodos estadísticos pasen a jugar un papel primordial en este propósito.

Como consecuencia de la investigación empírica, el empleo de la Estadística, la Econometría y los modelos matemáticos han proporcionado las herramientas necesarias para el diagnóstico en el comportamiento de mercados financieros, productos y/o servicios, así como la proyección estratégica en el entorno productivo y organizativo de las empresas; por tanto, la Contabilidad Directiva ha pasado a la utilización de la información para la planeación estratégica.

Esta nueva perspectiva de la Contabilidad Directiva se ha denominado Contabilidad de Dirección Estratégica que ha devenido en demandante del empleo de los métodos estadísticos para afrontar los requerimientos en el proceso de toma de decisiones estratégicas, tácticas y operativas por las gerencias y directivos a todos los niveles organizativos.

El empleo de los métodos estadísticos en las investigaciones sobre Contabilidad Estratégica se hace imprescindible dado la evolución del entorno actual, que desarrolla su utilización al brindar información perspectiva sobre la proyección estratégica, contribuyendo de manera más efectiva a un proceso de toma de decisiones que garantiza la supervivencia de las empresas bajo una mayor incertidumbre.

Para una mayor comprensión de la importancia que reviste para las investigaciones en Contabilidad de Dirección Estratégica el empleo de los métodos estadísticos, se elabora este trabajo con el objetivo de: realizar la fundamentación de los métodos estadísticos y los softwares profesionales que se emplearán en la tesis doctoral relacionada con los Sistemas Contable Integrados a la Dirección Estratégica.

DESARROLLO.

Fundamentación teórica sobre el empleo de los métodos estadísticos y software profesionales en investigaciones sobre la Contabilidad de Dirección Estratégica.

La metodología de la investigación de las ciencias contables estudia cómo se dirige científicamente la investigación en estas ciencias; es la vía de solución sistemática de los problemas de las ciencias contables; por tanto, el estudio filosófico de la actividad científica constituye un conocimiento general del proceso de investigación científica de las ciencias contables, de su estructura, de sus elementos y de sus métodos (Santiesteban, 2018, p.1). El mismo autor refiere que la investigación científica en las Ciencias Contables y Financieras precisa de cinco etapas a seguir en una investigación, aunque se pueden acotar según las habilidades desarrolladas por el investigador las cuales son (p.51):

Primera etapa. Comienza con la identificación de problemas científicos a partir de diversas fuentes tales como la observación, la interacción con expertos, el análisis crítico de la literatura científica, el examen del cuerpo de recomendaciones de otras tesis, datos empíricos no contenidos en las teorías científicas, en la contradicción entre diferentes teorías científicas.

Segunda etapa. Referativa, donde el investigador busca en la literatura científica las respuestas al problema. De no encontrar una respuesta pasa a ser un problema científico y se requiere pasar a la tercera etapa.

Tercera etapa. Limitativa, donde el investigador precisa las limitaciones de las teorías existentes, delimita hasta donde han llegado las investigaciones anteriores sobre el tema, y precisa cuál es el sesgo que aún no se ha llenado desde la teoría y determinar la antinomia interna que conduciría al aporte teórico; la existencia de un problema científico.

Cuarta etapa. Creativa, donde el investigador va a hipotetizar o dar respuesta al problema científico, y comienza según entendemos el empleo de los métodos estadísticos a partir de las distintas pruebas que se realizan a las futuras hipótesis.

Quinta etapa. Aplicativa, donde el investigador va a aplicar la variable independiente y controlar rigurosamente los resultados; de modo tal, que el resultado que alcance con la aplicación de la referida variable sea el que ella genera y no el efecto de otras que no hayan sido controladas. Se pone de manifiesto el uso pleno de los métodos estadísticos.

Para la Contabilidad de Dirección Estratégica (CDE), el empleo de los métodos estadísticos en la investigación empírica es primordial, ya que maneja información requerida en el orden prospectivo como prospectivo.

La elaboración de estrategias, la planeación financiera y la presupuestación de los recursos son indispensables para el posterior proceso de toma de decisiones estratégico; por tanto, toda investigación en su parte empírica requiere, para probar las hipótesis planteadas en la solución de problemas científicos, de métodos estadísticos-matemáticos como vía para evaluar el comportamiento descriptivo y correlacional de las varias variables, dimensiones e indicadores.

La información financiera entregada a propietarios, accionistas, clientes, proveedores, instituciones estatales o gubernamentales, así como un amplio grupo de interesados sobre los “beneficios obtenidos” pasa a ser una información “vital y útil al usuario” para la toma de decisiones presentes y perspectivas, de aquí la importancia de la estadística, modelos matemáticos, Econometría e investigación operativa en apoyo al proceso evolutivo sufrido por la Contabilidad como ciencia social, lo que ha contribuido en la actualidad al auge de la investigación empírica (Peña y Flores et al., 2016 s/p).

La Contabilidad abarca varias dimensiones en el conocimiento como los Costos, las Finanzas, y la Auditoría, con un enfoque multidisciplinar, sumando el desarrollo tecnológico que justifica la existencia de los Sistemas Contables Informatizados, cuyo auge constituye una dimensión social creciente. La Contabilidad evoluciona del empleo de hipótesis normativas típicas de los años 50 del

siglo XX y empleadas para investigaciones a priori a hipótesis descriptivas, de contrastación empírica (Alejos, 2017 s/p).

La Estadística que se ejerce dentro de la Contabilidad lleva por nombre Contabilidad Administrativa conocida también como Directiva o de Gestión, la cual es un sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Cuestiones a resolver por la investigación empírica en la Contabilidad.

El empleo de métodos estadísticos en la investigación empírica pasa a ser indispensable para la Contabilidad quien abre sus puertas al empleo de los mismos. La Estadística logra así, insertarse en la Contabilidad.

Las investigaciones empíricas constituyen investigaciones, a través de las cuales se obtiene información una vez finalizada la investigación útil para la toma de decisiones, con el menor margen posible de error.

La investigación empírica es encauzada en un primer momento hacia los mercados de valores y paulatinamente ampliada hacia otros objetivos, dado que la Contabilidad cuenta con múltiples usuarios de necesidades heterogéneas. Estos usuarios requieren de información útil para la toma de decisiones, por lo que sus necesidades de información deben ser medidas objetivamente a través de métodos científicos como los proporcionados por la Estadística (Peña y Flores et al., 2016 s/p).

La Estadística, como ciencia, analiza hechos yendo desde los más pequeños hasta los más grandes y a la inversa; sin embargo, de nada le servirían los métodos que aplican si careciera de la información adecuada; esta en buena medida le será brindada por la Contabilidad, por medio de los registros individuales y de conjuntos. La Contabilidad también recurre a los métodos estadísticos para establecer los hechos futuros, en especial la Administración, por lo que ambas se complementan con mucha frecuencia y buenos resultados (Alejos, 2017 s/p).

La Estadística auxilia a la Contabilidad, ya que el uso o empleo de cálculos de tipo estadístico, permite establecer diferentes registros contables que afectan los estados e informes financieros (Peña y Flores et al., 2016).

Los métodos estadísticos en el proceso de investigación empírica en Contabilidad.

Las etapas o secuencias que se desarrollan en el proceso de una investigación empírica en Contabilidad son las siguientes:

- Identificar la situación de decisión y establecer la necesidad de información.
- Especificar los objetivos de la investigación y las necesidades de información específica.
- Determinar el diseño de la investigación y las fuentes de datos.
- Diseñar la muestra.
- Recolectar los datos.
- Procesar los datos.
- Analizar los resultados obtenidos, efectuando un tratamiento descriptivo y descriptivo e inferencial, que podrá ser, en ambos casos, univariado, bivariado o multivariado.
- Presentar los resultados de la investigación y sacar conclusiones.

Para el caso de la investigación propuesta, la metodología que se realizará parte del desarrollo de los tipos de investigación; primero exploratoria utilizando técnicas cualitativas de recolección de datos para identificar y definir los problemas gerenciales, descubrir oportunidades en el entorno, y explorar cursos de acción alternativos.

Estas son técnicas, normalmente de opinión, que sirven de soporte para la investigación concluyente, entre las cuales se tienen: encuestas sobre experiencias, análisis de datos secundarios, estudio de casos y pruebas piloto en las Unidades Empresariales de Base que conforman las Empresas Agroindustriales de Granos (EAIG) de la provincia Granma, que servirán de un diagnóstico sobre el

comportamiento económico-productivos y organizacional, y su comparación con las empresas de igual conformación en el país.

En segundo lugar, se realizará una investigación descriptiva, en la que se hace análisis directos de los sistemas contables actuales en la EAIG Fernando Echenique a partir de la revisión de documentos normativos y de procedimientos, entrevistas y análisis de la información contable-financiera.

Las variables definidas, para cada tipo de investigación, ayudarán a identificar a través de la observación y otros métodos empíricos, la aplicación de la metodología propuesta teniendo en cuenta el análisis de cada uno de los aspectos que se encontrarán en el transcurso de la investigación, con el objetivo de estudiar y analizar en cada etapa, la producción de información contable en la EAIG, para determinar un modelo contable de gestión como herramienta de dirección estratégica lo cual constituye un problema de decisión.

Diseño de la investigación y fuente de datos.

Cumplidas las dos fases anteriores, la tercera etapa consiste en diseñar el proyecto formal de la investigación e identificar las fuentes apropiadas de datos para el estudio a realizar. Un diseño de investigación es el plan básico, la estructura que especifica el tipo de información a recopilar, las fuentes de datos y los procedimientos estadísticos necesarios para la obtención, análisis e interpretación de la información, a fin de sacar conclusiones. Los datos primarios se recopilan respondiendo específicamente a las necesidades de la investigación que se realiza.

La principal ventaja de los datos secundarios es el ahorro en costo y tiempo, mientras que sus desventajas se relacionan con la medida en que los datos se ajustan a las necesidades de información del proyecto y la exactitud y oportunidad de disponibilidad de los mismos (Mesa, 2012 p.45).

Las fuentes de datos se clasifican en:

Fuentes Primarias.

- Fuentes de datos Internas (Bases de Datos).
- La observación participante.
- Encuestas.
- Entrevistas.

Fuentes Secundarias.

Archivos, publicaciones, información bibliográfica, bases de datos indexadas, publicaciones públicas y privadas, Revistas, Libros, etc.

El diseño de la muestra.

En la investigación a realizar existe una población constituida por las 12 EAIG que se dedican a la producción agroindustrial de arroz, por lo que se realizarán cuatro tipos de encuestas para hacer un diagnóstico situacional de los resultados económico-productivos en los últimos 10 años, donde la población son los 12 directores generales, directores contables-financieros y de producción agrícola e industrial.

Ejemplo en la selección de la muestra.

La muestra se selecciona partiendo de un censo, donde se tiene un análisis de tipo descriptivo, para los cuatro grupos de selección, utilizando cuatro formatos específicos por medio de los cuales los colaboradores aportan información que permitirá hacer un diagnóstico interno y externo de la EAIG.

Recolección de datos (operaciones de campo).

En la planeación de las operaciones de campo hay cuatro aspectos fundamentales que son los siguientes: programación del tiempo, presupuesto necesario, selección y capacitación del personal, y medición de su desempeño.

Todo proyecto de investigación debe tener una programación del tiempo que especifique: cuándo debe comenzar y terminar el proyecto, y la secuencia de actividades dentro de este marco de tiempo. El presupuesto comprende la asignación de costo a las actividades previstas en el proyecto. La programación de tiempo y presupuesto están altamente interrelacionados.

Técnicas de recolección de datos.

El análisis de la información se llevará a cabo mediante la aplicación de encuestas a cuatro grupos de selección (Gerencia, Colaboradores o Empleados, Proveedores y Cliente). Se realizará una observación a la EAIG “Fernando Echenique”, mediante la selección de Unidades Empresariales de Base (UEB) de los tres segmentos que componen los procesos agroindustriales e igual número de observaciones en UEB seleccionadas de la EAIG “José Capote Sosa” de manera directa; también entrevistas directas con los funcionarios de la empresa como Directores de Producción Agrícola e Industrial, Director de Capital Humano, Director de Desarrollo, y Director Contable-Financiero, realizando visitas para analizar toda la información recolectada, conocer y tener una claridad del tema a tratar para alcanzar un informe completo.

Procesamiento de datos.

La secuencia tradicional de las funciones a realizar en el procesamiento de datos es la siguiente:

- Analizar las respuestas obtenidas en el trabajo de campo, controlando si se han recabado todos los datos, codificar los datos, ingresar los datos a los softwares profesionales y verificarlos.
- Convertir el archivo de datos a una forma legible por el software elegido para su análisis.
- Generar nuevas variables en la medida que sea necesario y almacenar el conjunto de datos en la forma que se considere más conveniente en discos externos, memorias flash, discos compactos, computadoras, u otros tipos de soporte digital que propicie su conservación.

Diseño de instrumentos.

Un ejemplo en la investigación parte del diseño de encuestas para cada área de revisión, (Dirección General, Gerencias a nivel de UEB, Colaboradores o Empleados, Proveedores y Clientes) con un total de preguntas de tipo cerrado y tres opciones de respuesta (siempre, a veces y nunca). Con el grupo de colaboradores o empleados de las áreas Contable-Financiera y Capital Humano, se utilizará un tipo de encuesta diferente de tipo cerrada y con información de la EAIG sobre los sistemas de gestión empleados para analizar la fidelización con la mismos y medir el clima organizacional en la entidad.

Análisis de los resultados obtenidos.

Un ejemplo ilustrativo en la evaluación de los resultados, lo constituye el análisis de la Matriz de Debilidades, Amenazas, Fortalezas y Oportunidades (DAFO); para ello, es indispensable hacer un recolección y procesamiento de la información, contextualizando factores de la EAIG, que permita definir estrategias para aprovechamiento de sus fortalezas, revisar e informar el efecto de las debilidades, anticipándose para aprovechar las oportunidades y ver el efecto de las amenazas. La muestra probabilística permite aplicar la metodología científica de la inferencia estadística, a través del uso de cualquiera de sus dos procedimientos fundamentales: estimación puntual o por intervalos de confianza de uno o más parámetros poblacionales o prueba de hipótesis de uno o más parámetros poblacionales, haciendo posible sacar conclusiones válidas para la población.

Presentación de resultados y obtención de conclusiones.

La presentación de los resultados de la investigación debe incluir:

- Objetivos del proyecto de investigación.
- Naturaleza del problema de decisión.
- Cuerpo del informe: introducción, metodología, resultados y limitaciones.
- Conclusiones: opiniones e interpretaciones basadas en la investigación.

- Recomendaciones para emprender una acción.

Resulta muy útil que se incorporen al texto del informe cuadros y gráficos estadísticos. Los cuadros permiten presentar la información en forma más detallada y los gráficos hacen posible la rápida visualización y comprensión de la información. Estas formas de presentación de los resultados son relevantes para las investigaciones empíricas de las ciencias Contables y Financiera.

El empleo en la investigación descriptiva y correlacionar a realizar en esta investigación es fundamental, no solo para el propio resultado, sino que se constituye en elemento estructural para que la información quede dentro de los procedimientos diseñados, a partir de que deja acomodada la información que se requiere para el proceso de toma de decisiones, lo que reafirma que los métodos estadísticos constituirán un elemento constante, una vez concluida y posteriormente aplicada la metodología propuesta en la investigación científica realizada.

Es importante tener en cuenta, que los resultados de la investigación no son siempre los esperados, lo que implica, que aunque se saquen conclusiones, estas pueden o no ser consideradas.

Empleo de software profesionales en el procesamiento de datos para la investigación en Contabilidad.

El software por excelencia empleado por las Ciencias Contables y Financieras para sus investigaciones empíricas es el Statical Software for Social Science (SPSS), al contribuir de manera más efectiva durante el procesamiento de datos en las denominadas Ciencias Sociales. El SPSS es el software empleado generalmente en investigaciones descriptivas y correlacionales; por ello, fue seleccionado.

Características del SPSS.

El SPSS se utiliza para una amplia gama de análisis estadísticos, como las estadísticas descriptivas (por ejemplo, medias, frecuencias), las estadísticas bivariadas (por ejemplo, análisis de la varianza,

prueba t), regresión, el análisis de factores, y la representación gráfica de los datos. Aunque originalmente fue diseñado y nombrado para las ciencias sociales, puede ser utilizado para muchos tipos de conjuntos de datos experimentales o de observación, incluyendo las ciencias ambientales y ecológicas. La base del software estadístico SPSS incluye estadísticas descriptivas como la tabulación y frecuencias de cruce, estadísticas de dos variables, y además, pruebas T, ANOVA y de correlación. Con el SPSS es posible realizar recopilación de datos, crear estadísticas, análisis de decisiones de gestión y mucho más.

Análisis.

Crear y distribuir una encuesta utilizando QuestionPro, y a continuación, exportar fácilmente los resultados en SPSS para el análisis avanzado.

Funciones del SPSS.

Estas son algunas de las funciones a las que puedes recurrir al usar SPSS:

- Estadística avanzada.
- Modeler.
- Análisis de textos.
- Diseño de la visualización.

Estadística avanzada. El programa SPSS ofrece estadísticas avanzadas, además de muchas funciones estadísticas básicas, incluyendo la tabulación cruzada, frecuencias, estadísticas de variables dobles como las pruebas T y ANOVA, lineal y modelos no lineales.

Modeler. El programa Modeler ayuda a construir modelos predictivos, así como a validarlos usando las técnicas estadísticas más avanzadas.

Análisis de textos. Si la mayoría de la encuesta tiene principalmente respuesta de texto, se puede hacer uso también de un software de análisis de texto para obtener alguna información útil para el análisis de textos.

Diseño de visualización. Puede tener una visualización de datos y crear fácilmente una amplia variedad de efectos visuales tales como gráficos de caja radiales y gráficos de densidad.

Creación de una encuesta para el uso de datos SPSS.

Cuando se elige QuestionPro, se tendrá acceso a crear fácilmente las propias encuestas, así como muchas opciones para la distribución y el análisis. Se sigue estos pasos para crear una encuesta en la plataforma:

Paso 1: Crear una cuenta en QuestionPro.

Paso 2: Haz clic en "Crear una Encuesta".

Paso 3: A partir de aquí, tienes la opción de seleccionar una plantilla de encuesta, importar tu propio cuestionario, o crear una encuesta desde cero.

Empleo de los métodos estadísticos y software profesionales en la investigación.

El empleo de los métodos estadísticos en las Ciencias Contables y Financieras depende de las etapas y tipos de investigación que se empleen comenzando por los estudios exploratorios, cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado o que no ha sido abordado antes; es decir, la revisión de la literatura reveló que únicamente hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio. Por otra parte, los estudios correlacionales tienen como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables (en un contexto en particular). En ocasiones, solo se analiza la relación entre dos variables; sin embargo, frecuentemente se ubican en el estudio relaciones entre tres variables (Santiesteban, 2018 p.47).

Los tipos de investigación seleccionados para desarrollar la tesis doctoral en este trabajo requieren de un proceso de operacionalización de variables las que constituyen el elemento que varía, difiere y es susceptible a medición; operacionalizarla significa otorgar valores a los constructos principales que aparecen en ella. Se realiza por cuanto existen cualidades del objeto, que no son directamente observables; estos requieren de la atomización en dimensiones e indicadores que son directamente cuantificables.

Según Peña y Flores et al. (2016), dentro de la Contabilidad, la Estadística reviste una gran importancia, ya que constituye una herramienta que ayuda a agilizar, procesar, analizar, interpretar y proyectar información para apoyar la toma de decisiones confiables en criterios económicos, para facilitar las funciones de planeación, control, y toma de decisiones en los procesos de dirección empresarial, propiciando ayuda con una mayor precisión y claridad de lo que se quiere saber, además de poder cuantificar los valores o las posibles reacciones a una decisión tomada en una de las funciones. De los tipos de investigación existentes dentro de las Ciencias Contables y Financieras, el exploratorio sirve en la preparación del terreno y antecede al resto.

CONCLUSIONES.

La investigación empírica en la Ciencias Contable y Financiera, como en cualquier otra ciencia social, no podría efectuarse sin el aporte de los métodos estadísticos, resultando indudable el estrecho vínculo existente entre la Contabilidad y la Estadística, haciendo posible, a través de los métodos científicos que la caracterizan, la obtención de información útil y confiable para la toma de decisiones.

Los análisis estadísticos en las investigaciones empíricas en Contabilidad, no se limitan a las etapas en que se desarrollan los procesos de investigación científica, sino que perduran una vez alcanzados los resultados como parte intrínseca en las aplicaciones posteriores de las propuestas acertadas y su funcionamiento en los procesos informativos y la posterior toma de decisiones. El empleo de los métodos estadísticos en la implementación de la Contabilidad de Dirección Estratégica es de suma

importancia en las organizaciones puesto que propicia a los administradores planificar, controlar y tomar decisiones que permitirán corregir a tiempo cualquier contratiempo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

1. Alejos A. (2017). *Importancia de la Estadística en la Contabilidad*.
2. Mesa Holguin, M. (2012). *Fundamentos de Marketing*. Bogotá: ECO-EDICIONES. Colombia.
3. Peña L., Flores J., y Lechuga E. (2016) Importancia de las Estadísticas en la Contabilidad. <http://mat.uson.mx/~ftapia/Presentaciones%20Alumnos/Presentaciones%202016-2/Importancia-De-Las-Estadisticas-En-La-Contabilidad.pdf>
4. Santiesteban, E. (2018). *Metodología de la Investigación para las Ciencias Contables*. Editorial Académica Universitaria, Las Tunas, Cuba.

DATOS DE LOS AUTORES.

1. **Sandy Rodríguez Sosa**. Licenciado en Contabilidad y Finanzas, y Máster en Contabilidad Gerencial. Trabaja en la Universidad de Granma. Jefe de departamento carrera de Contabilidad y Finanzas, y profesor asignatura. Cuba. Correo electrónico: srodriguez@udg.co.cu
2. **Yudelquis Ramírez Pérez**. Licenciada en Contabilidad y Finanzas, y Máster en Contabilidad Gerencial. Trabaja en el Centro Universitario Municipal Yara, Universidad de Granma. Profesora y Coordinadora de la carrera Contabilidad y Finanzas. Cuba. Correo electrónico: yramirezp@udg.co.cu
3. **Ramiro Luis Castañeda Turró**. Licenciado en Contabilidad y Finanzas, y Máster en Administración de Negocios. Profesor adjunto del Centro Universitario Municipal Pílon, Universidad de Granma. Director Oficina Municipal de Estadística Pílon. Cuba. Correo electrónico: ramiro.castaneda@onei.gob.cu

RECIBIDO: 4 de mayo del 2022.

APROBADO: 18 de junio del 2022.