



REVISTA DE INVESTIGACIÓN

SIGMA

ESPE

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**



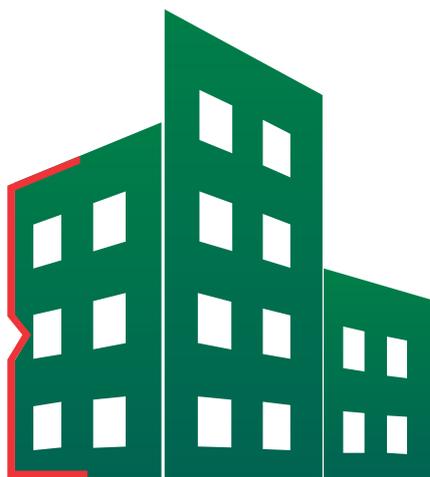
ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS

INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



REVISTA DE INVESTIGACIÓN

SIGMA

ESPE

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO.

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS
ARMADAS ESPE SEDE LATACUNGA**

TCRN. DE EM. Dielo Jiménez C.
Director de la Sede Latacunga.

Ing. Eddie Galarza, M.Sc.
Apoyo Subdirección de la sede Latacunga.

Ing. José Bucheli M.Sc.
Jefe Unidad de Investigación, (I+D+i) y
Vinculación.

Ing. Julio Tapia L. M.Sc.
Director del Departamento Ciencias
Económicas, Administrativas y de Comercio

Lic. Janeth Pila, M.Sc.

Dr. Carlos Proaño, M.Sc.

Correctores de texto de los resúmenes en
inglés.

Ing. Ruth Pullopaxi Gutiérrez

Diseño, imagen y diagramación.

REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA

ISSN No. 2631-2603

Vol. 7, Núm. 02 (2020)

Publicación digital

Periodicidad bianual

Distribución gratuita –

Acceso abierto en Open Journal System

La revista de investigación SIGMA, con ISSN impreso 1390-8871 (versión cerrada) e ISSN en línea 2631-2603, fundada en el año 2014, tiene por objetivo la difusión de artículos y documentos en los campos de economía, administración, contabilidad y finanzas. La revista de investigación SIGMA, de publicación digital con periodicidad bianual, somete todos los artículos recibidos al sistema de revisión por pares (peer review) con la modalidad de “doble ciego” (double-blind review).

- Dirección electrónica: <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma>

- Correo electrónico: revistasigma@espe.edu.ec

COMITÉ EDITORIAL

Equipo Editorial

Editora en Jefe
Econ. Alisva Cárdenas, M.Sc.

Editora Adjunta (Coeditora)
Ing. Iralda Benavides, M.Sc.

Editor Adjunto (Coeditor)
Ing. Aldrin Acosta, M.Sc.

Secretaria de Apoyo Editorial
Ing. Cristina Nasimba, M.Sc.

Miembros Internos del Comité Editorial

Econ. Francisco Caicedo, M.Sc., Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-
Ecuador

Dra. Magda Cejas, Ph.D., Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE

Ing. Mariela Chango, M.Sc., Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-
Ecuador

Econ. María Elena Jeréz, M.Sc., Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-
Ecuador

Ing. Myriam Urbina, M.Sc., Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-
Ecuador

COMITÉ EDITORIAL

Miembros Externos del Comité Editorial

Econ. Eugenio Actis Di Pasquale, Ph.D.,	Universidad Nacional de Mar del Plata
Econ. Eliana Aspiazu , Ph.D.,	Universidad Nacional de Mar del Plata - Argentina
Dr. Williams Aranguren, Ph.D.,	Universidad de Carabobo – Venezuela
Lic. Héctor Betancur, PhD.	Universidad de Medellín - Colombia
Dr. Ender Carrasquero, Ph.D.,	Universidad del Caribe – Panamá
Dr. Luis Coromina, Ph.D.,	Universitat de Girona – España
Dr. Lenin Guerra, Ph.D.,	Universidad Técnica de Cotopaxi UTC – Ecuador
Dr. Manuel Herrera, Ph.D.,	Universidad Internacional de la Rioja UNIR - España
Econ. Leonardo Izquierdo, Ph.D.,	Universidad Técnica Particular de Loja UTPL – Ecuador
Dr. Gerardo Nieves, Ph.D.,	Universidad Nacional de Chimborazo UNACH – Ecuador
Lic. Roselia Morillo, Ph.D.,	Universidad del Zulia – Venezuela
Lic. Juan Carlos Pacheco, Ph.D.,	Universidad de Los Andes ULA - Venezuela
Lic. Sandra Perea, Ph.D.,	Universidad del Chocó - Colombia
Econ. Patricia Hernández, Ph.D.,	Universidad Técnica de Cotopaxi UTC - Ecuador
Lic. Cristina Seijo, Ph.D.,	Universidad del Zulia - Venezuela
Lic. Claudina Uribe, M.Sc.,	Universidad de La Frontera UFRO – Chile
Lic. Norka Vilorio, Ph.D.,	Universidad de Los Andes ULA - Venezuela
Econ. Nora Vega. M.Sc.,	Universidad Nacional de Loja UNL - Ecuador

Este año ha sido un tiempo de prueba para la investigación científica a nivel mundial. La pandemia causada por la COVID 19 nos cambió la vida a todos los investigadores, sin embargo, nuestra capacidad de adaptación a los cambios también se ha visto reflejada y para nuestra revista no ha sido la excepción. Por esta situación, queremos agradecer a nuestros autores y sobre todo a nuestro revisores del comité científico interno y externo, las revisiones de cada artículo sin duda ocuparon mucho de su tiempo y aunque no quisiéramos dejar a nadie por fuera, es necesario que las correcciones de las investigaciones se realicen a fin de pulir las investigaciones que salen a la luz por este medio, por ello, para los autores que no alcanzaron a enviar sus correcciones, tengan por seguro que serán publicadas en el siguiente número.

En esta edición, tenemos cinco artículos que sin duda serán de mucha ayuda para el incremento del acervo científico dentro de las áreas de la contabilidad, administración financiera, economía social y turística, y economía rural. Nuestros autores también se han visto en el trabajo extenuante de apurar sus correcciones, lo cual agradecemos sobremanera, puesto que esta es la labor incansable que los investigadores nos hemos echado a costas y que no es más que el compromiso que adquirimos con nosotros mismos y la sociedad, que va más allá de cumplir cualquier requisito de publicación que nos pudieran exigir nuestras instituciones educativas u organizaciones.

Aprovecho la ocasión para presentar en este número al Ing. Aldrin Acosta, Mgs., quien ha sido designado como segundo Editor Adjunto (Coeditor) de la revista, su ayuda en las revisiones de los artículos ha sido muy fructífera y estamos seguros que haremos un buen equipo de trabajo dentro de la publicación bianual de las investigaciones que se presentan en SIGMA. Con esto, presento este número, con el sueño de que en el 2021 consigamos las indexaciones internacionales por las que tanto nos hemos esforzado.

Esperamos que el año 2021 sea un año que nos traiga soluciones, aciertos, apoyo mundial, colaboración y sobre todo, empatía. Que vengan mejores tiempos para la investigación científica, para las universidades de todo el mundo, es el deseo de quienes conformamos la revista de investigación SIGMA.

Alisva Cárdenas de Mora
Editora en Jefe

EL PENSAMIENTO CRÍTICO INTERPRETATIVO EN CONTABILIDAD Y EL ACTO DE INTERPRETAR LAS NIIF Pereira Molina Gabriel Vicente (Universidad de Los Andes, Programa de Doctorado en Ciencias Contables, Mérida, Venezuela)	6 - 16 ■
<hr/>	
ANÁLISIS DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR PÚBLICO Ramírez Casco Andrea del Pilar, Calderón Moran Edison Vinicio (Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Riobamba, Ecuador)	17 - 22 ■
<hr/>	
ECONOMÍA SOCIAL EN EL TURISMO SOCIAL. EL CASO DE LA ASOCIACIÓN FRANCESA VTF L'ESPRIT VACANCES Guerra Avalos Eva Angélica, Reyes Uribe Ana Cecilia (Universidad de Guadalajara, Guadalajara, México)	23 - 32 ■
<hr/>	
BREVE REFLEXIÓN SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y LA TRIBUTACIÓN Bastidas Canelones Jorge (Universidad de los Andes, Venezuela)	33 - 47 ■
<hr/>	
ESTRUCTURAS ORGANIZACIONALES Y NUEVA RURALIDAD. EL ROL DE LAS COOPERATIVAS EN EL DESARROLLO TERRITORIAL RURAL Álvarez Montalvo Amparo (Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE, Latacunga, Ecuador)	48- 63 ■
<hr/>	