

CAPIC 2023

RESUMENES DE ENSAYOS ACEPTADOS

UNIDAD TEMÁTICA: RSE ÉTICA Y RESPONSABILIDAD SOCIAL

Título: CONSECUENCIAS DE LAS VULNERACIONES A LA ÉTICA PROFESIONAL EN LOS SERVICIOS DE ASESORÍA TRIBUTARIA.

Autores: Marianela Moraga Negrete; Paz Arias Muñoz; Geraldine Montecino Muñoz; Nicolás Rivas Jara

Filiación: Universidad del Bío Bío.

Categoría: Ensayo

Resumen

La ética favorece al comportamiento moral de forma que las personas puedan convivir en una sociedad, no se cumple porque alguien las obligue, sino que, es un acto voluntario y universal independiente de cada cultura que pueda existir. Sin embargo, existen diversos esquemas éticos que tienen la finalidad de cumplir con ideas o acciones correctas de acuerdo con el área en que se desempeñe el individuo, en este caso revisamos el Código de Ética Profesional que guía las conductas del Contador Público y Auditor (CPA), relacionándolo con los que se desempeñan como Asesores Tributarios.

El objetivo que impulsa este ensayo radica en que no todos los profesionales que trabajan en esta área cumplen con las normas que dicta tal Código de Ética, por lo que se busca analizar eventuales vulneraciones en los servicios de asesoría tributaria que puedan estar ocurriendo en nuestro país y que, además, puedan ser sancionables con normas que establece el Código Tributario.

Para lo anterior se toma un diseño de investigación de carácter cualitativo, el cual se analizan documentos como son los Códigos de Ética, Normas Tributarias y, análisis de fallos emitidos por los Tribunales Tributarios y Aduaneros (TTA). Los resultados obtenidos se presentan a través de análisis de casos, cuadros comparativos y sus respectivas conclusiones.

Palabras clave: Conducta, Ética Profesional, Asesor Tributario.

Abstract

Ethics favors moral behavior so that people can live together in a society, it is not fulfilled because someone forces them, but rather, it is a voluntary and universal act independent of each culture that may exist. However, there are various ethical schemes that have the purpose of complying with ideas or correct actions according to the area in which the individual works, in this case we review the Code of Professional Ethics that guides the conduct of the Public Accountant and Auditor, relating it with those who work as Tax Advisors.

The objective that drives this essay is that not all professionals who work in this area comply with the norms dictated by said Code of Ethics, so it seeks to analyze possible violations in tax advisory services that may be occurring in our country. and that, in addition, may be penalized with regulations established by the Tax Code.

For the above, a qualitative research design is taken, which documents such as the Codes of Ethics, Tax Regulations and analysis of rulings issued by the Tax and Customs Courts (TTA) are analyzed. The results obtained are presented through case analysis, comparative tables and their respective conclusions.

Keywords: Conduct, Professional Ethics, Tax Advisor.

Título: LA ÉTICA, LOS VALORES MORALES INDISPENSABLES EN LOS TRABAJOS, PROFESIONES Y EN LAS INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS.

Autores: Jorge Lan Uzal Byron

Filiación: Universidad Nacional del Rosario

Categoría: Ensayo

Resumen

En estos tiempos, donde la mirada de la profesión contable en la búsqueda de la adopción de estándares contables de alta calidad nos lleva a la consideración de normas y pronunciamientos internacionales, creemos que es importante la especial consideración que los organismos profesionales internacionales (especialmente la I. F. A. C. y dentro de ella el I. A. A. S. B. y el I. E. S. B. A.) le dan al Código de Ética Internacional, en particular la ubicación que se le otorga dentro de la estructura de las normas internacionales de auditoría.

La humanidad sufre una de la más profunda crisis de valores que registra su evolución. Los fraudes empresariales se han convertido en moneda corriente mientras que atributos como la integridad, la independencia de criterio, la solidaridad, parecieran ser especies en vías de extinción.

Desde un punto de vista práctico el problema ético y la restauración de la confianza deben tener la prioridad más alta en nuestra profesión. Y esto es más importante en la contabilidad financiera de hoy, orientada a presentar información a un gran público de inversionistas.

No se trata de seguir sumando normas de control y de regulación.

No se trata de ampliar la casuística de situaciones de riesgo que pueden vulnerar los principios tan claramente establecidos en nuestro Código de Ética o buscar salvedades que nos protejan.

Ninguna regulación servirá de contención para evitar las catástrofes que se avecinan si no comenzamos el camino de la virtud. Esa es la verdadera revolución: cambiar nuestro corazón.

Palabras clave: Valores Morales, Ética, crisis de valores

Abstract

In these times, where the gaze of the Argentine accounting profession in the search for the adoption of high quality accounting standards leads us to the consideration of international norms and pronouncements, we believe that it is important the special consideration that international professional organizations (especially the I. F. A. C. and within it the I. A. A. S. B. and the I. E. S. B. A.) give to the International Code of Ethics, in particular the location given to it within the structure of international standards on auditing.

We have had valuable professional codes of ethics in our communities for many years. But, so that these codes do not become a dead letter, it is necessary to place special emphasis on the ethical training of professionals in economic sciences.

Humanity suffers one of the deepest crisis of values recorded in its evolution. Corporate frauds have become common currency while attributes such as integrity, independence of judgment, solidarity, seem to be species in danger of extinction.

Before the paralyzing effect of these circumstances; before the immobility posed by the reigning culture; before the uneasiness product of this postmodernity that want us to believe that history passes by another side; that we are not part of it. First of all, this pandemonium; It makes it necessary to act, to participate.

And to do so with proposals that insist and seek to revitalize the values of good work and good work.

What our professional culture needs is a true and real search for certainty in the concepts that make up reasoning, which will indicate action, conduct and behavior, and must be based on ethics ordering the scale of values, recovering the primacy of man and the value of work.

So the bottom line is this: from a practical point of view the ethical issue and the restoration of trust must have the highest priority in our profession. And this is more important in today's financial accounting, aimed at presenting information to a large audience of investors.

It is not a question of continuing to add control and regulation rules.

It is not about expanding the casuistry of risk situations that may violate the principles so clearly established in our Code of Ethics or looking for caveats that protect us.

No regulation will serve as a containment to avoid the catastrophes that se avecinan si no comenzamos el camino de la virtud. Esa es la verdadera revolución: cambiar nuestro corazón.

Keywords: Moral Values, Ethics, crisis of values.

UNIDAD TEMÁTICA: RF REPORTE CORPORATIVO - FINANCIERO

Título: LA SEÑALIZACIÓN DENTRO DE LOS REPORTES INTEGRADOS DE LAS EMPRESAS FORESTALES DE CHILE.

Autores: Humberto Borges Quintanilla; Enrique Valenzuela Toro; Evelyn Villarroel Terrazas; Claudio Flores Flores

Filiación: Universidad Alberto Hurtado; Universidad de Santiago de Chile; Universidad Católica del Norte

Categoría: Ensayo

Resumen:

Los reportes integrados han sido incorporados y regulados en el mercado de valores chileno mediante la NCG N°461. Este trabajo pretende observar y comparar la adopción de la normativa en dos empresas de la industria forestal, durante los años 2020 al 2022. La industria es analizada por ser cuestionamiento por los efectos en el cambio climático e incendios forestales. Este ensayo es de carácter exploratorio y descriptivo, tiene como objetivos principales analizar las diferencias en la implantación de la norma y la utilización de estrategias de señalización respecto del ámbito medio ambiental en sus reportes integrados. Para cumplir con los objetivos del trabajo se revisaron los ítems de *Gobierno Corporativo, Gestión de Riesgos y Objetivos Estratégicos*, enfocados al ámbito de estudio. Los hallazgos obtenidos dan indicio de diferencias en la implantación de la normativa. Las razones de las diferencias detectadas se deben principalmente a los años de vida de una de las empresas, que posee un negocio más complejo con una parte industrial de fabricación de cartones y papeles. A su vez, la otra compañía se dedica exclusivamente a la explotación forestal. Respecto a la señalización, se observa que las empresas indican mejoras tanto en la relación de los pueblos originarios cercanos como también en iniciativas de mitigación del cambio climático. Se menciona la reforestación como un aporte a la comunidad, pero con poca profundización en el impacto de la pérdida de árboles más antiguos y la pérdida de absorción de CO₂, además, se observa actividades de prevención de incendio.

Palabras clave: Reporte Integral, Señalización, NCG N°461 y Forestales.

Abstract

Integrated reporting has been implemented and regulated in the Chilean securities market through General Standard No. 461. This work aims to observe and compare the adoption of the regulations in two companies within the forestry industry during the years 2020 through 2022. The industry is under scrutiny as it is being questioned for its effects on climate change and forest fires. The main objectives of this exploratory and descriptive study are to analyze the differences in the implementation of the standard and the use of signaling strategies with respect to the environmental area in their integrated reports. In order to meet the objectives of the work, the *Corporate Governance, Risk Management and Strategic Objectives* items were reviewed.

The findings showed differences in the implementation of the regulations. The differences detected are mainly due to the age of one of the companies, which has a more complex business with an industrial side for the manufacture of cardboard and paper. The other company, in turn, is dedicated exclusively to forestry. With respect to signaling, we observed that the companies reported improvements both in the relationship with neighboring indigenous communities as well as in climate change mitigation initiatives. Reforestation is mentioned as a contribution to the community, but

there is little discussion of the impact of the loss of older trees and the loss of CO₂ absorption, as well as forest fire prevention activities.

Keywords: Integrated Reporting, Signaling, General Standard No. 461 and Forestry.

Título: EL CAPITAL INTELECTUAL Y LA CONTABILIDAD INTEGRADA FRENTE AL SURGIMIENTO DE LA NIIF-S1 DEL ISSB

Autores: Cecilia Ficco Pansarasa; Gustavo Sader Bello

Filiación: Universidad Nacional de Rio Cuarto

Categoría: Ensayo

Resumen

El presente ensayo tiene como objetivo reflexionar y aportar el punto de vista de los autores sobre el futuro de la información del capital intelectual (CI) y el papel que podría asumir la contabilidad integrada bajo el nuevo formato de informes corporativos que plantea la NIIF S1 del *International Sustainability Standards Board* (ISSB). Para dar cumplimiento al objetivo planteado se parte de la conceptualización del CI y su importancia para la sostenibilidad, para luego mostrar cómo se evidencia dentro del reporte integrado (RI) del *International Integrated Reporting Council*. Seguidamente, se analizan aspectos relacionados con el pensamiento integrado y el CI en la NIIF S1, para culminar con algunas aportaciones técnicas y epistemológicas a la contabilidad integrada, como concepto superador del RI. Se arriba, así, a la propuesta de una matriz de riesgos que implica una nueva visión de la contabilidad integrada, en la que se integra la dinámica del CI y la gestión de riesgos, relacionando a la contabilidad de gestión con la revelación de información y con el control de riesgos de sostenibilidad. Esta propuesta tiene importantes implicaciones prácticas, ya que puede ser considerada como una herramienta a la hora de aplicar la NIIF S1, por las posibilidades que brinda de mostrar no solo el interés por mitigar riesgos de sostenibilidad y generar valor, sino también las acciones concretas que desarrollan las empresas en ese sentido.

Palabras clave: capital intelectual, contabilidad integrada, informes de sostenibilidad.

Abstract

The purpose of this essay is to reflect on and provide the authors' point of view on the future of intellectual capital (IC) information and the role that integrated accounting could assume under the new corporate reporting format proposed by IFRS S1 of the International Sustainability Standards Board (ISSB). In order to comply with said objective, it starts from the conceptualization of the IC and its importance for sustainability, to later show how it is evidenced within the integrated report (IR) of the International Integrated Reporting Council. Next, aspects related to integrated thinking and IC in IFRS S1 are analyzed, to culminate with some technical and epistemological contributions to integrated accounting, as a concept that surpasses IR. Thus, we arrive at the proposal of a risk matrix that implies a new vision of integrated accounting, in which IC dynamics and risk management are integrated, relating management accounting with the disclosure of information and with the control of sustainability risks. This proposal has important practical implications, since it can be considered as a tool when applying IFRS S1, due to the possibilities it offers to show not only interest in mitigating sustainability risks and generating value, but also the specific actions that companies develop in this sense.

Keywords: intellectual capital, integrated accounting, sustainability reports.

UNIDAD TEMÁTICA: IM IMPUESTOS TRIBUTACIÓN

Título: INCIDENCIA DEL NÚCLEO DE APOYO CONTABLE Y FISCAL EN LA CULTURA TRIBUTARIA DE TUNJA

Autores: Yudy Molina Hurtado; Dora Saganome Castelblanco

Filiación: Fundación Universitaria Juan de Castellanos

Categoría: Ensayo

Resumen

El Núcleo de Apoyo Contable y Financiero (NAF) de la Fundación Universitaria Juan de Castellanos, direcciona actividades de atención y asesoría en temas contables y fiscales, que buscan, por una parte, fortalecer y promocionar la cultura tributaria en la ciudad de Tunja, y por otra, que los estudiantes articulen de manera práctica los saberes y competencias adquiridas durante su formación académica, como una plusvalía de su futuro desempeño profesional. En ese trabajo conjunto entre la Dirección de Impuestos Nacionales (DIAN), la academia y la sociedad, se ha generado un mayor grado de conciencia cívica en razón al cumplimiento de las responsabilidades fiscales.

Palabras clave: Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal, Cultura Tributaria, Universidad, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (DIAN).

Abstract

The Accounting and Financial Support Nucleus – NAF of the Juan de Castellanos University Foundation directs attention and advice activities on accounting and tax issues, which seek, on the one hand, to strengthen and promote the tax culture in the city of Tunja, and on the other, that students articulate in a practical way the knowledge and skills acquired during their academic training, as an added value of their future professional performance. In this joint work between the National Tax Directorate (DIAN), the academy and society, a greater degree of civic awareness has been generated due to the fulfillment of fiscal responsibilities.

Keywords: Accounting and tax support nucleus, Tax Culture, College, National Tax and Customs Directorate (DIAN)

Título: ANÁLISIS DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS QUE REGULAN A LOS GRUPOS EMPRESARIALES EN CHILE

Autores: María Donetch Ulloa; Ricardo Méndez Romero.

Filiación: Universidad de Magallanes

Categoría: Ensayo

Resumen

Los grupos empresariales en Chile representan una base relevante para el desarrollo económico del país, estos conglomerados implican una articulación de carácter múltiple, a través de sus empresas relacionadas. En Chile no existe un sistema normativo codificado de los grupos empresariales, la legislación societaria, laboral y tributaria solo regula aspectos específicos de cada caso, por ello, es necesaria una mayor conjunción de la normativa para regular el funcionamiento tributario de los conglomerados empresariales.

El objetivo general es analizar las normas tributarias que regulan a los grupos empresariales en Chile, respecto de su impacto en la organización de sus negocios, sin el riesgo que dicha organización sea calificada como una práctica elusiva tributaria.

Este estudio se define como una investigación cualitativa, descriptiva y situacional. La metodología aplicada se estructura a través de un diseño no experimental, desde una perspectiva cualitativa y se aplican los modelos de análisis documental y de contenidos.

Como resultado central del estudio, se puede concluir que la reforma tributaria definida por la Ley N° 20780, no impone una única configuración tributaria, reconociendo el concepto de economía de opción, aceptando la "planificación fiscal", cuando se aplica en el marco de las leyes y reglamentos vigentes. Así, las empresas y grupos económicos tienen libertad para organizarse de la manera jurídica y tributaria que sea más idónea para el logro de los objetivos corporativos.

Palabras clave: economía de opción, elusión tributaria, grupos empresariales, planificación tributaria.

Abstract

The business groups in Chile represent a relevant base for the economic development of the country, these conglomerates imply a multiple articulation, through their related companies. In Chile there is no codified regulatory system of business groups, corporate, labor and tax legislation only regulate specific aspects of each case, therefore, a greater conjunction of regulations is necessary to regulate the tax operation of business conglomerates.

The general objective is to analyze the tax norms that regulate business groups in Chile, regarding their impact on the organization of their businesses, without the risk that such organization is qualified as a tax avoidance practice.

This study is defined as qualitative, descriptive and situational research. The applied methodology is structured through a non-experimental design, from a qualitative perspective and the models of documentary and content analysis are applied.

As a central result of the study, it can be concluded that the tax reform defined by Law N° 20780 does not impose a single tax configuration, recognizing the concept of economy of option, accepting "fiscal planning", when applied within the framework of current laws and regulations. Thus, companies and economic groups are free to organize themselves in the legal and tax manner that is most suitable for the achievement of corporate objectives.

Keywords: option economics, tax avoidance, business groups, tax planning.

Título: UNA COMPRENSIÓN DEL CONCEPTO DE JUSTICIA Y DESIGUALDAD Y SUS IMPLICACIONES TRIBUTARIAS: ANÁLISIS A PARTIR DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO

Autores: Jose Caro Arroyo; Mario Rodelo Sehuanes

Filiación: Universidad del Atlántico

Categoría: Ensayo

Resumen

El objetivo del presente trabajo es analizar la importancia del impuesto al patrimonio como componente esencial de un sistema tributario que refleje los principios de equidad y justicia. La metodología usada, es de corte descriptiva con un enfoque cualitativa, permitiendo realizar una interrelación dialéctica entre los efectos de desigualdad y pobreza y sus posibles causas. Se explorarán los conceptos de equidad, justicia social y desigualdad desde diversas fuentes. Seguido, se analizan las diferentes indicaciones de organismos internacionales sobre el capital acumulado, por último, se

abordarán los efectos socioeconómicos de un sistema tributario que se base en impuestos directos, especialmente aquellos que gravan la acumulación de riqueza. Como resultado, se proponen elementos que contribuyan a atenuar los problemas de desigualdad desde una perspectiva crítica de la tributación, además, se logra evidenciar como el impuesto al patrimonio bien diseñado y aplicado puede constituir una herramienta efectiva para alcanzar una mayor equidad y justicia en la distribución de las cargas tributarias en consonancia con la necesidad de fortalecer la capacidad del Estado para impulsar el desarrollo y el bienestar social.

Palabras Clave: Impuesto al patrimonio, justicia, desigualdad.

Abstract

The purpose of this paper is to analyze the importance of the wealth tax as an essential component of a tax system that reflects the principles of equity and justice. The methodology used is descriptive with a qualitative approach, allowing a dialectical interrelation between the effects of inequality and poverty and their possible causes. The concepts of equity, social justice and inequality will be explored from different sources. Then, the different indications of international organizations on accumulated capital will be analyzed, and finally, the socioeconomic effects of a tax system based on direct taxes, especially those that tax the accumulation of wealth, will be addressed. As a result, elements are proposed that contribute to attenuate the problems of inequality from a critical perspective of taxation. In addition, it is shown how a well designed and applied wealth tax can be an effective tool to achieve greater equity and justice in the distribution of tax burdens in line with the need to strengthen the capacity of the State to promote development and social welfare.

Keywords: Wealth tax, justice, inequality.

Título: EL COMERCIO DIGITAL EN LA ERA DE LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL. IMPLICANCIAS TRIBUTARIAS.

Autores: Daniela Veglia Restagno; Pablo Passamonti Yost; Gustavo Barón Braico

Filiación: Universidad Nacional del Litoral

Categoría: Ensayo

Resumen:

La digitalización en procesos administrativos y productivos, y en el desarrollo de los negocios, ha tenido impacto en la forma de llevar adelante las relaciones económicas. Con la irrupción y auge del comercio electrónico, el proceso de compra tradicional ha ido modificándose notoriamente. Todo ello implica grandes modificaciones en estructuras y mentalidad empresarial. Y como no podía ser de otra manera, también ha tenido su impacto en la fiscalidad, sumándole mayor complejidad a lo cual ya han contribuido la conocida globalización, la internacionalización de los negocios y procesos productivos, y la interconectividad mundial.

La conjunción de todo lo descripto implica que diferentes formas de concertar operaciones han dado lugar a la aparición de posibles nuevos y diferentes hechos impositivos, a medida que la imposición ha pretendido acompañar a las nuevas realidades. A tal punto, desde los principios internacionales planteados por la OCDE hasta las modificaciones que las jurisdicciones locales de cualquier Estado presentan en sus Códigos Fiscales, ayudan a acelerar la metamorfosis, volviéndose lo mutable en la regla y lo estable en la excepción, en el marco de comercio digital.

Se necesita en consecuencia, en este vertiginoso escenario, adaptar y repensar la fiscalidad, frente a esta nueva realidad. Por tal razón, en el presente trabajo se busca explicitar la problemática tributaria argentina, como una muestra de la complejidad que afrontan tanto los contribuyentes en el marco de

sus operaciones, persiguiendo su sostenibilidad y supervivencia, como los Estados en la búsqueda de la recaudación de los recursos que necesitan.

Palabras clave: comercio digital; tributación; sostenibilidad negocios

UNIDAD TEMÁTICA: HC HISTORIA DE LA CONTABILIDAD

Título: NORMA PERALTA. HISTORIA DE UNA PIONERA EN LA ACADEMIA CONTABLE EN CHILE

Autores: Katherine Restrepo Quintero

Filiación: Universidad de Santiago de Chile

Categoría: Ensayo

Resumen:

La literatura en torno a género y contabilidad se ha enfocado en abordar una mirada sobre la participación de las mujeres en la profesión contable, documentando barreras de ingreso, problemas de progresión laboral y asuntos relacionados con la mercantilización de la identidad, lo que evidencia una falta de trabajos históricos que narren las experiencias de vida de las mujeres dentro de la academia contable en el contexto no anglosajón y particularmente, en América Latina. Este ensayo se propone presentar a través de la historia de Norma Peralta, quien fue la primera mujer profesora de la carrera Contador Público y Auditor (CPA) de la Universidad Santiago de Chile, una perspectiva de la academia contable en Chile. Este trabajo de reconstrucción histórica recogió información a través de varias conversaciones sostenidas con Norma y a partir de entrevistas que han documentado su paso por academia desde sus inicios hasta su egreso de su *Alma Mater*.

Palabras clave: historia contable, academia contable chilena, mujer, contabilidad y género

UNIDAD TEMÁTICA: EC EDUCACIÓN CONTABLE

Título: DIDÁCTICA DEL JUICIO DE MATERIALIDAD

Autores: Walter Sanchez Chinchilla

Filiación: Universidad Central

Categoría: Ensayo

Resumen

El impacto de los actos profesionales de contadores públicos/auditores es enorme; la importancia social de la profesión para nada se pone en duda como quiera que sus profesantes logran a través de su trabajo reducir fenómenos que son auténticos obstáculos para la vida económica como lo son la incertidumbre y el caos. A través de la contabilidad y la auditoria el contador público reduce la incertidumbre, elimina el caos y lubrica ese potente valor social como lo es la confianza. La confianza que permite la toma de decisiones de carácter económico y financieros es el lubricante esencial de la sociedad económica y en el centro de ella se encuentra la profesión contable cuando gestiona la contabilidad y los reportes financieros y al momento de emitir un dictamen o asegurar la información producida por una entidad económica que participa del mercado.

En ese sentido el profesional contable acude al uso de su criterio profesional el cual le exige la formulación de finos juicios de valor sobre los cuales sustentará sus decisiones. Uno de esos juicios es el juicio de materialidad. La presente reflexión le apunta a transformar los procesos de formación en esa materia para desligarlos de los enfoques estrictamente normativos, funcionalistas y ánimo de cumplimiento. Se trata de estimular y formar en potentes operaciones intelectuales metacognitivas que le permitan estar en mayor consonancia con las demandas actuales de las empresas y la sociedad en general.

La formación en cuanto a este referente consensuado ha de superar la tradición y la parsimonia de los ya obsoletos modelos de enseñanza.

Palabras clave: Juicio de valor, pedagogía, operaciones intelectuales metacognitivas.

Abstract

The impact of the professional acts of public accountants/auditors is enormous; The social importance of the profession is in no way questioned as its professors manage through their work to reduce phenomena that are real obstacles to economic life such as uncertainty and chaos. Through accounting and auditing, the public accountant reduces uncertainty, eliminates chaos and lubricates that powerful social value such as trust. The trust that allows decision-making of an economic and financial nature is the essential lubricant of economic society and at the center of it is the accounting profession when it manages accounting and financial reports and when issuing an opinion or ensuring the information produced by an economic entity that participates in the market.

In this sense, the accounting professional resorts to the use of his professional criteria, which requires him to formulate fine value judgments on which he will base his decisions. One of those judgments is the materiality judgment. The present reflection aims to transform the training processes in this matter to separate them from the strictly normative, functionalist and compliance spirit approaches.

It is about stimulating and training in powerful metacognitive intellectual operations that allow them to be more in line with the current demands of companies and society in general. Training in terms of this agreed reference has to overcome the tradition and parsimony of the already obsolete teaching models.

Título: APRENDIZAJE MÁS SERVICIO: FOMENTANDO LA ÉTICA Y RESPONSABILIDAD SOCIAL EN CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

Autores: Vesnia Ortiz Cea; Marco Vásquez Ulloa

Filiación: Universidad de La Frontera

Categoría: Ensayo

Resumen

En un mundo que experimenta cambios continuos y acelerados, la formación de profesionales del área de la contabilidad demanda la adopción de metodologías educativas innovadoras. Dichas metodologías deben abordar de manera efectiva y sólida los conceptos de ética y responsabilidad social, pilares fundamentales en la profesión contable. En este contexto, el presente ensayo invita a los lectores a reflexionar sobre cómo la metodología de Aprendizaje más Servicio puede ser una herramienta efectiva para formar Contadores Públicos y Auditores comprometidos, éticos y socialmente responsables.

Palabras Claves: Ética, Responsabilidad Social, Aprendizaje más Servicio, Contador Público y Auditor

Abstract

In a world experiencing continuous and accelerated changes, the education of accounting professionals demands the adoption of innovative educational methodologies. These methodologies must effectively and solidly address the concepts of ethics and social responsibility, fundamental pillars in the accounting profession. In this context, this essay invites readers to reflect on how the Service Learning methodology can be an effective tool for training Public Accountants and Auditors who are committed, ethical, and socially responsible.

Keywords: Ethics, Social Responsibility, Service Learning, Public Accountant

Título: LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA: UNA VISIÓN DESDE LAS CARRERAS DE NEGOCIOS

Autores: Lisette Sánchez Días; Javiera Cabrera Segovia; Alejandra Gil Acuña; Vanessa Maluenda Carrasco

Filiación: Universidad Católica del Norte

Categoría: Ensayo

Resumen

La existencia cada día de nuevas herramientas digitales, como apoyo al procesamiento de altos volúmenes de datos adquiere significancia debido al grado de relevancia y necesidad global de extraer y obtener información. La Inteligencia artificial constituye la actualidad en el uso de la tecnología como un intento de imitar a la inteligencia humana. Esta IA utiliza el aprendizaje automático para analizar datos en tiempo real a velocidad y volumen que una persona no puede hacer. Las herramientas que se utilizan pueden realizar tareas propias que están integradas al aprendizaje en las Universidades. Por lo tanto, es relevante que se considere la orientación sobre su correcta utilidad en las Universidades que imparten carreras de negocios, ya que en el mundo empresarial ya se usan. Este ensayo tiene como propósito analizar la influencia de las herramientas de Inteligencia artificial (IA) en

el proceso de enseñanza – aprendizaje en las carreras de negocio. La implementación de la IA en la educación superior no debe ser tomada como un reemplazo de la creatividad humana y pensamiento crítico, al contrario, esta debe ser usada como un complemento a la educación en enseñanza y aprendizaje. Entre las consideraciones finales se encuentran que el uso de la IA potencia el aprendizaje individualizado, permite aprovechar el tiempo en clases, eleva el pensamiento crítico y su uso adecuado depende de los que los docentes orienten para evitar conductas antiéticas. Las empresas utilizan IA en sus procesos; los futuros profesionales deben saber utilizar estas herramientas cuando se integren al mundo empresarial. El área temática del ensayo se ubica en el de Educación contable.

Palabras clave: Inteligencia Artificial. ChatGPT. Educación Universitaria en negocios.

Abstract

The existence every day of new digital tools, as support for the processing of high volumes of data, acquires significance due to the degree of relevance and global need to extract and obtain information. Artificial Intelligence constitutes the present in the use of technology as an attempt to imitate human intelligence. This AI uses machine learning to analyze data in real time at speeds and volumes that a person cannot. The tools that are used can carry out their own tasks that are integrated into learning in the Universities. Therefore, it is relevant to consider the guidance on its correct use in Universities that teach business degrees, since they are already used in the business world. The purpose of this essay is to analyze the influence of Artificial Intelligence (AI) tools in the teaching-learning process in business careers. The implementation of AI in higher education should not be taken as a replacement for human creativity and critical thinking, on the contrary, it should be used as a complement to education in teaching and learning. Among the final considerations are that the use of AI enhances individualized learning, makes it possible to take advantage of time in class, increases critical thinking, and its proper use depends on what teachers guide to avoid unethical behavior. Companies use AI in their processes; future professionals must know how to use these tools when they join the business world.

Keywords: Artificial Intelligence. ChatGPT. University education in business.

UNIDAD TEMÁTICA: CMS CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL Y SOCIAL

Título: ORGANIZACIÓN DE NACIONES UNIDAS Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS: PERSPECTIVAS PARA CHILE

Autores: Verónica Pizarro Torres; Digna Azua Álvarez

Filiación: Universidad de Chile; Pontificia Universidad Católica de Valparaíso

Categoría: Ensayo

Resumen

La sostenibilidad es un tema que está siendo discutido y estudiado desde hace años, en el ámbito internacional. Sin duda, el organismo que ha liderado el avance en esta materia es la Organización de la Naciones Unidas (ONU), que propuso el concepto de desarrollo sostenible y ha realizado diversas iniciativas para que sus países miembros acojan el llamado de trabajar por la sostenibilidad. La Agenda 2030, propuso los Objetivos del Desarrollo Sostenible (ODS) que buscan alcanzar el desarrollo sostenible a nivel internacional. El Pacto Mundial, busca difundir el conocimiento de la sostenibilidad entre las empresas, y establece diez principios que deben ser observados. Las estadísticas entregadas por la ONU muestran que, a nivel mundial, el cumplimiento de los ODS no ha experimentado un avance significativo, sin embargo, los reportes de sostenibilidad publicados por las empresas han aumentado de manera importante, incluyendo a las pequeñas y medianas empresas. Esta situación sugiere que las empresas estarían más conscientes del beneficio que les genera la comunicación de sus esfuerzos en materia de sostenibilidad. Analizando el caso de las pequeñas y medianas empresas en Chile, se evidencia que los rangos de ingresos, para calificar como pequeña o mediana empresas son menores que en el contexto internacional, esto podría generar que las pequeñas y medianas empresas cuenten con recursos limitados para aplicar medidas hacia el desarrollo sostenible y, por ende, a la publicación de reportes integrados.

Palabras Clave: Sostenibilidad, pequeña empresa, mediana empresa, ONU, Pacto Global.

Abstract

Sustainability is a topic that has been discussed and studied for years in the international arena. Undoubtedly, the organization that has led progress in this matter is the United Nations Organization (UN), which proposed the concept of sustainable development and has carried out various initiatives so that its member countries accept the call to work for sustainability. The 2030 Agenda proposed the Sustainable Development Goals (SDG) that seek to achieve sustainable development at the international level. The Global Compact seeks to spread awareness of sustainability among companies, and establishes ten principles that must be observed. The statistics provided by the UN show that, globally, compliance with the SDGs has not experienced significant progress, however, the sustainability reports published by companies have increased significantly, including small and medium-sized companies. This situation suggests that companies are more aware of the benefit that communicating their efforts in sustainability generates. Analyzing the case of small and medium-sized companies in Chile, it is evident that the income ranges to qualify as small or medium-sized companies are lower than in the international context, this could cause small and medium-sized companies to have limited resources to apply measures towards sustainable development and, therefore, to the

publication of integrated reports.

Keywords: Sustainability, small business, medium business, UN, Global Compact.

Título: CONTABILIDAD DEL AGUA COMO ALTERNATIVA DE MEJOR GOBERNANZA

Autores: Marlene Piña Galdames; Marcela Fernández Rozas; Daniel Guajardo Espinoza

Filiación: Universidad de Valparaíso

Categoría: Ensayo

Resumen

La crisis hídrica es una de las principales amenazas para la sociedad. Una deficiente capacidad de gestión del recurso y escasez hacen estimar que para 2030 la demanda supere en un 40% la oferta mundial, sumando a esto la variabilidad y cambio climático que representan desafíos sociales de gran magnitud. Esto lleva a teorizar estrategias sobre profundos cambios estructurales y/o sistémicos en tecnología, políticas, mercados, prácticas de los consumidores, infraestructura, significación cultural y conocimiento científico.

Por lo anterior, se considera necesario y urgente llevar a cabo una contabilidad y gestión moderna del agua, adecuada para el desarrollo de la economía de mercado bajo la estrategia de desarrollo sostenible, es por ello, se propone explicar el sistema de la contabilidad y gestión del agua en el marco de esta crisis, particularmente aplicado a la gobernanza, utilizando variadas metodologías que evalúan la escasez e informan sobre las opciones para el uso sostenible del agua, entre ellas el Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica para el Agua. Por último, se cuestiona si esta problemática es una ¿Escasez de agua o una escasez de gestión?

Palabras Claves: Crisis Hídrica, Contabilidad del Agua, Gobernanza, Sostenibilidad.

Abstract

The water crisis is one of the main threats to society. Deficient resource management capacity and scarcity lead us to estimate that by 2030 demand will exceed world supply by 40%, in addition to climate variability and change, which represent major social challenges. This leads to theorize strategies on deep structural and/or systemic changes in technology, policies, markets, consumer practices, infrastructure, cultural significance and scientific knowledge.

Therefore, it is considered necessary and urgent to carry out modern water accounting and management, adequate for the development of the market economy under the strategy of sustainable development, which is why it is proposed to explain the system of water accounting and management in the context of this crisis, particularly applied to governance, using various methodologies that assess scarcity and report on options for sustainable water use, including the Environmental and Economic Accounting System for Water. Finally, it is questioned whether this problem is a shortage of water or a shortage of management.

Keywords: Water Crisis, Water Accounting, Water Governance, Sustainability

Título: DESAFÍOS Y OPORTUNIDADES SOBRE DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA RELACIONADA CON LA SOSTENIBILIDAD EN CHILE

Autores: Mario Pino Moya; Catalina Marín Bravo

Filiación: Pontificia Universidad Católica de Valparaíso

Categoría: Ensayo

Resumen

Nuestra sociedad demanda cada vez una mayor cantidad y calidad de información sobre el quehacer de las organizaciones y los impactos que ellas generan en el entorno que las alberga, que puedan a su vez comprometer el desarrollo sostenible. La divulgación de este tipo de información es clave, por lo que contar con estándares y regulaciones específicas al respecto es trascendental. Por eso, el objetivo de este trabajo es formular los principales desafíos y oportunidades que enfrentarán los emisores de valores de oferta pública en Chile, con la reciente publicación de los estándares internacionales de divulgación de sostenibilidad emitidos por el *International Sustainability Standards Board*. Para ello, se analizó el actual marco regulatorio relacionado con la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad existente en el país para estas organizaciones, llegando a la conclusión de que Chile, a través de los actuales requerimientos que la Comisión para el Mercado Financiero ha establecido, está a la vanguardia en aspectos de transparencia y divulgación en materias relacionadas con la sostenibilidad, generando la oportunidad de transformar los estados financieros con propósito general en una herramienta para el desarrollo sostenible. De todas maneras, creemos que se debe velar por garantizar que la divulgación de este tipo de información no se transforme en una simple reportería que busque satisfacer a las entidades fiscalizadoras respecto al cumplimiento de sus exigencias normativas, sino que a los grupos de interés de las organizaciones y por el genuino compromiso de aportar en el desarrollo sostenible de nuestro planeta.

Palabras clave: Sostenibilidad, Contabilidad ambiental, Desarrollo sostenible.

Abstract

Our society increasingly demands a greater quantity and quality of information about the operations of organizations and the impacts they generate in the environment that houses them, which in turn can impact sustainable development. The disclosure of this type of information is crucial, making specific standards and regulations in this regard essential. Therefore, the objective of this work is to formulate the main challenges and opportunities that public offering issuers of securities in Chile will face, given the recent publication of international sustainability disclosure standards issued by the International Sustainability Standards Board. To achieve this, the current regulatory framework related to the disclosure of financial information related to sustainability in the country for these organizations was analyzed, leading to the conclusion that Chile, through the current requirements established by the Financial Market Commission, is at the forefront in terms of transparency and disclosure in sustainability-related matters, creating the opportunity to transform general-purpose financial statements into a tool for sustainable development. Nonetheless, we believe that efforts should be made to ensure that the disclosure of this type of information does not become mere reporting aimed at satisfying regulatory entities regarding compliance with their normative requirements, but rather serves the interests of organizational stakeholders and stems from a genuine commitment to contribute to the sustainable development of our planet.

Keywords: Sustainability, Environmental accounting, Sustainable development.

Título: LA CONTABILIDAD AMBIENTAL DESDE UN ENFOQUE DE RESPONSABILIDAD Y OPORTUNIDAD DE DESARROLLO

Autores: Carola Salazar Rebaza

Filiación: Universidad César Vallejo

Categoría: Ensayo

Resumen

El impacto ambiental es uno de los temas de mayor preocupación en la actualidad, el cual necesita una especial atención debido a la situación actual que atraviesa el mundo. La contabilidad ambiental se convierte entonces en un aspecto primordial de las principales organizaciones que buscan estrategias para minimizar el efecto nocivo contra el medio ambiente. La revisión de literatura presenta diversos aspectos relacionados al tema que refieren la importancia de la responsabilidad social corporativa, la divulgación de información ambiental, el cumplimiento de normativas referidas al cuidado del medio ambiente y la generación de valor en las empresas que difunden aspectos de costos ambientales. La presente investigación tiene como objetivo concientizar acerca de cómo puede ser vista a la contabilidad ambiental, desde una base sólida de responsabilidad social en base a los propósitos y valores de las organizaciones y por otro lado generando expectativas de mayores oportunidades ante un entorno más limpio y menos contaminado, la proyección de una imagen empresarial consciente y que contribuye al desarrollo sostenible de la sociedad.

Palabras clave: contabilidad ambiental, costos, responsabilidad social, impacto ambiental.

Abstract

The environmental impact is one of the issues of greatest concern today, which needs special attention due to the current situation in the world. Environmental accounting then becomes a primary aspect of the main organizations that seek strategies to minimize the harmful effect against the environment. The literature review presents various aspects related to the subject that refer to the importance of corporate social responsibility, the disclosure of environmental information, compliance with regulations related to environmental care and the generation of value in companies that disseminate aspects of environmental costs. . This research aims to raise awareness about how environmental accounting can be seen, from a solid foundation of social responsibility based on the purposes and values of organizations and on the other hand generating expectations of greater opportunities in the face of a cleaner environment and less polluted, the projection of a conscious business image that contributes to the sustainable development of society.

Keywords: environmental accounting, costs, social responsibility, environmental impact.

Título: INVISIBILIDAD ECONÓMICA DE LA NATURALEZA

Autores: Alex Araya Mena

Filiación: Universidad Católica del Norte

Categoría: Ensayo

Resumen

A lo largo de la historia, la sociedad en general, se ha desarrollado consumiendo, explotando y acumulando los recursos disponibles en el planeta, ignorando casi por completo los impactos generados sobre el Capital Natural (CN) de la Tierra y los servicios ecosistémicos (SE) que esta brinda. Los gobiernos en general, continúan sin incorporar el CN a las cuentas nacionales de los países (con mínimas excepciones), por ende, el control y la gestión, tanto del CN y sus SE son poco contemplados en la generación de políticas públicas, situación que se acentúa en los países menos desarrollados (PMD). Una de las consecuencias es la invisibilidad económica de la naturaleza (IEN), que puede explicarse como la incapacidad del ser humano de diferenciar entre beneficios públicos y ganancias privadas. Esta investigación es un apéndice de una investigación mayor, en la cual se

analizarán 5 formas en que la naturaleza ha sido gradualmente invisibilizada por sus 3 principales actores: Las Empresas, El Estado y Las Familias, además de la importante influencia y poder que ejercen las élites en estas relaciones. Nuestros resultados refuerzan la urgencia de transitar desde un desarrollo sostenible a un desarrollo sustentable, además de promover algunas futuras líneas de investigación.

Palabras clave: Servicios ecosistémicos, Capital Natural, Invisibilidad económica de la naturaleza.

Abstract

Throughout history, society in general has developed by consuming, exploiting and hoarding the resources available on the planet, almost completely ignoring the impacts generated on the Natural Capital (CN) of the Earth and Ecosystem Services (SE) that it provides. Governments in general continue without incorporating the CN to the national accounts of the countries (with minimal exceptions), therefore, management and control, both of CN and SE are little considerate in the generation of public policies, a situation that is accentuated in the less developed countries (PMD). One of the consequences is the economic invisibility of nature (IEN), which can be explained as the incapacity of human beings to differentiate between public benefits and private profits. This research is an appendix to larger research, which will analyze 5 ways in which nature has been gradually made invisible by three main actors: the Companies, the State and the Families, in addition to the important influence and power exercised by elites in these relationships. Our results reinforce the urgency of transitioning from sustainable development (weak) to sustainable development (strong), while also promoting some future lines of research.

Keywords: Ecosystem Services, Natural Capital, Economic Invisibility of Nature.

UNIDAD TEMÁTICA: CGO CONTABILIDAD Y GOBERNANZA

Título: LA IMPORTANCIA DEL MODELO DE JONES (1991) Y OTRAS ADAPTACIONES POSTERIORES PARA DETERMINAR LOS AJUSTES POR DEVENGO

Autores: Reiner Hollander Sanhueza; Fernando Morales Parada; Marcelo Navarrete Esparza

Filiación: Universidad del Bío-Bío

Categoría: Ensayo

Resumen:

Propósito: Se presenta un análisis de la literatura sobre modelos y metodologías para evaluar los ajustes por devengos discrecionales y no discrecionales, específicamente de Jones (1991) y otras adaptaciones posteriores. **Metodología:** Se realizó un análisis de la literatura y revisión de los modelos de ajustes por devengo. **Resultados:** Se proporciona una revisión de literatura y una detallada explicación de la metodología para calcular ajustes por devengos discrecionales y no discrecionales.

Palabras clave: Ajustes por devengo, gestión del resultado, modelo de Jones.

Abstract

Purpose: A review of the literature on models and methodologies to evaluate discretionary and non-discretionary accrual adjustments, specifically Jones (1991) and other subsequent adaptations, is presented. **Methodology:** A literature review and review of accrual adjustment models was performed. **Results:** A literature review and a detailed explanation of the methodology for determining discretionary and non-discretionary accrual adjustments is provided.

Keywords: Accrual adjustment, earnings management, Jones model.

UNIDAD TEMÁTICA: CG CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Título: PLANIFICACIÓN DE UTILIDADES EN CONDICIONES DE INCERTIDUMBRE Y RIESGO

Autores: Ricardo Méndez Romero; Hernán Rocha Paves

Filiación: Universidad de Magallanes

Categoría: Ensayo

Resumen

En el proceso de planificación y control de utilidades, uno de los instrumentos más usado es el análisis de punto de equilibrio, debido a que los modelos de costos para la toma de decisiones son fundamentales para visualizar escenarios futuros y determinar el volumen de operaciones con sus respectivas estimaciones de precios, costos e ingresos. No obstante, este modelo presenta la limitación de estructurarse en un ambiente de certeza; siendo una alternativa de mejora el análisis en condiciones de incertidumbre y riesgo, ya que considera las variables del modelo como aleatorias, según la dinámica de los mercados. En consecuencia, el riesgo operativo corresponde a la variabilidad (dispersión) que presentan dichas estimaciones.

El objetivo central de este trabajo es determinar dos modelos básicos para realizar el análisis del punto de equilibrio en condiciones de incertidumbre y riesgo, todo esto en un contexto de empresa multiproductora y acotado a un periodo definido de operaciones.

Esta investigación es de tipo descriptiva y situacional, se sustenta en la revisión y análisis de las técnicas tradicionales existentes y en la efectividad de su aplicación práctica, como también se basa en modelos probabilísticos y otras técnicas cuantitativas de incertidumbre.

El resultado logrado es la propuesta de dos modelos de análisis de punto de equilibrio, uno en condiciones de incertidumbre y el otro en situaciones de riesgo.

Palabras clave: equilibrio, incertidumbre, planificación de utilidades, riesgo.

Abstract

In the process of planning and controlling profits, one of the most used instruments is break-even analysis, because cost models for decision making are fundamental to visualize future scenarios and determine the volume of operations with their respective estimates of prices, costs and revenues. However, this model has the limitation of being structured in an environment of certainty; being an alternative to improve the analysis in conditions of uncertainty and risk, since it considers the variables of the model as random, according to the dynamics of the markets. Consequently, operational risk corresponds to the variability (dispersion) presented by these estimates.

The main objective of this work is to determine two basic models to perform the analysis of the break-even point in conditions of uncertainty and risk, all this in a context of multi-producer company and limited to a defined period of operations.

This research is descriptive and situational, based on the review and analysis of existing traditional techniques and the effectiveness of their practical application, as well as based on probabilistic models and other quantitative uncertainty techniques.

The result achieved is the proposal of two break-even analysis models, one in conditions of uncertainty and the other in situations of risk.

Keywords: breakeven, uncertainty, profit planning, risk.

Título: REPRESENTACIÓN CONTABLE DE LOS COSTOS DE CALIDAD PARA FORTALECER LA TOMA DE DECISIONES EN LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS

Autores: Mariana Escobar Borja; Marlon Cormane Medina

Filiación: Universidad Cooperativa de Colombia

Categoría: Ensayo

Resumen

Con el propósito de fundamentar la representación contable de los costos de calidad para fortalecer la toma de decisiones en las empresas manufactureras, el presente documento expone referentes teóricos sobre el tema de los costos de calidad y la armonización contable bajo el sistema de gestión de la calidad. La exposición de la temática define los costos de calidad y costos de no calidad, contextualiza el registro contable de los costos de calidad y enfatiza en la estratificación de sus componentes a través de la prevención, evaluación y fallas. La exposición de estos referentes evidencia que los costos de calidad obedecen a un programa de aseguramiento de la calidad, el cual busca el posicionamiento del producto en el mercado y la aceptación de la calidad del mismo por parte de los clientes. Como conclusión, su registro contable es una necesidad para la empresa, considerando que sobre la base de su cuantificación y determinación se toman decisiones enmarcadas en la mejora continua y el aumento progresivo de la rentabilidad de la empresa. En el ámbito teórico, se puede referir que el abordaje del tratamiento contable de los costos de calidad ha discrepado entre algunos autores, pues unos enfatizan en que deben involucrar la prevención y evaluación, y dejan claro que las fallas se deben tratar como pérdidas contables derivadas de la mala calidad, sin embargo, estos aspectos no fueron considerados en profundidad, pues la esencia de este trabajo fue evidenciar partidas contables involucradas en el registro de la gestión de calidad.

Palabras clave: costos, calidad, toma de decisiones, manufacturera, producción.

UNIDAD TEMÁTICA: CC CONTABILIDAD CRÍTICA / INTERDISCIPLINARIA

Título: OBJETIVOS CONTAMÉTRICOS, UN AVANCE EN LA PROPUESTA DE CONTABILIDAD INTEGRAL

Autores: Rafael Franco Ruiz; Liliam Betancur Jaramillo

Filiación: Universidad Libre

Categoría: Ensayo

Resumen

El desarrollo del conocimiento contable ha sido lento y problemático, parece basarse en un proceso lógico controversial en que la práctica ha precedido a la teoría, lo cual se observa en algunos paradigmas ortodoxos sobre el patrimonio legal, económico, financiero y funcional financiero; todos dentro de métodos monistas, lógicos y reduccionistas; convirtiéndolos en obstáculos epistemológicos. Sin embargo, en los últimos tiempos, con énfasis en Latinoamérica, se proponen teorías contables heterodoxas que ofrecen miradas diferentes para una contabilidad comprometida con el bien común. Con base en este diagnóstico se pretende aportar a la construcción de la Contametría, desde un punto inicial: la definición de los objetivos que desde esta mirada debe lograr la contabilidad; inicial porque este es uno de los primeros pasos del proyecto de investigación del que surge esta ponencia.

Para este propósito, desde un enfoque cualitativo, se realiza análisis documental crítico-interpretativo en camino a construcciones teóricas heterodoxas por medio de procesos de análisis del discurso, con una perspectiva desde la complejidad, sobre los principales paradigmas enunciados para alcanzar su superación.

Como resultado de este proceso se presenta la conceptualización de contametría como un producto tecnocientífico basado en una triada racional, supera al adicionar el componente Intertemporal. También, se aporta a la comprensión de la dimensión social al definir los hechos sociales contamétricos y al identificar los entes contables, logrando definir objetivos que permiten comprender mejor esta propuesta, siendo base para investigaciones que desarrollen herramientas para una práctica contable en pro del bien común.

Palabras clave: Contametría, complejidad, sistema tecnocientífico, triada racional, dimensión social

Abstract

The development of accounting knowledge has been slow and problematic, it seems to be based on a controversial logical process in which practice has preceded theory, which is observed in some orthodox paradigms on legal, economic, financial and financial functional equity; all within monistic, logical and reductionist methods; turning them into epistemological obstacles. However, in recent times, with emphasis on Latin America, heterodox accounting theories have been proposed that offer different views for an accounting committed to the common good.

Based on this diagnosis, we intend to contribute to the construction of Contametría, from an initial point: the definition of the objectives that accounting should achieve from this point of view; initial because this is one of the first steps of the research project from which this paper arises.

For this purpose, from a qualitative approach, a critical-interpretative documentary analysis is carried out on the way to heterodox theoretical constructions by means of discourse analysis processes, with a perspective from complexity, on the main paradigms enunciated to reach their overcoming.

As a result of this process, the conceptualization of contimetría as a techno-scientific product based on a rational triad is presented, surpassed by adding the intertemporal component. Also, it contributes to the understanding of the social dimension by defining the social facts of contametrics and identifying the accounting entities, managing to define objectives that allow a better understanding of this proposal, being the basis for research to develop tools for an accounting practice for the common good.

Keywords: Contametría, complexity, techno-scientific system, rational triad, social dimension

Título: LA MONEDA COMO INSTITUCIÓN: MÁS ALLÁ DE LA UNIDAD DE MEDIDA EN LOS INFORMES CONTABLES

Autores: José Manuel Mora; Liliam Betancur Jaramillo

Filiación: Universidad Libre

Categoría: Ensayo

Resumen:

La moneda en contabilidad es un campo de análisis y estudio, cuyo abordaje se ha centrado en un enfoque descriptivo, como unidad de medida de transacciones económicas con el fin de producir informes financieros. Este ensayo explora otras posibilidades de vinculación de la moneda, pero desde la economía institucional, haciendo especial atención a la escuela francesa de regulación.

Palabras clave: moneda, contabilidad, unidad de medida, economía institucional.

Abstract

Currency in accounting is a field of analysis and study, whose approach has focused on a descriptive approach, as a unit of measurement of economic transactions in order to produce financial reports. This essay explores other possibilities of linking currency, but from the perspective of institutional economics, paying special attention to the French school of regulation.

Keywords: currency, accounting, unit of measurement, institutional economics.

Título: MEDIDAS DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS EN LAS ENTIDADES BANCARIAS Y/O FINANCIERAS DEL PARAGUAY

Autores: Álvaro Benítez Quiñones; María Ibarra de Ramírez; Carlos Rivarola Arias

Filiación: Universidad Americana de Asunción

Categoría: Ensayo

Resumen

La investigación tuvo como objetivo general analizar las medidas empleadas por la Secretaría de Prevención de Lavado de Dinero o Bienes para la prevención del lavado de activos en las entidades bancarias y/o financieras. La metodología de la investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, enfoque cualitativo. Los resultados arrojaron que Paraguay ha experimentado importantes avances en la reforma de sus sistemas de prevención de lavado de dinero y financiamiento del terrorismo. El Plan Estratégico Nacional Anti Lavado de Dinero y Financiamiento del Terrorismo (ALD/FT), lanzado recientemente, refleja el alto nivel de compromiso de las autoridades paraguayas en abordar esta problemática de manera integral. Las instituciones clave en la implementación de este marco normativo incluyen la Unidad de Información Financiera (UIF), la Secretaría de Prevención de Lavado de Dinero o Bienes (SEPRELAD) y el Banco Central del Paraguay. Estas entidades desempeñan un papel fundamental en el establecimiento de un enfoque de supervisión basado en riesgos. Se concluyó que la implementación de sistemas de monitoreo y análisis

de datos, así como la cooperación entre las instituciones financieras, los organismos reguladores y las unidades de inteligencia financiera, son fundamentales para identificar y reportar operaciones sospechosas de lavado de activos.

Palabras clave: prevención, lavado de dinero, entidades financieras.

Abstract

The general objective of the investigation was to analyze the measures used by the Secretariat for the Prevention of Money or Property Laundering to prevent money laundering in banking and/or financial entities. The research methodology was non-experimental, descriptive design, qualitative approach. The results showed that Paraguay has experienced important advances in the reform of its systems for the prevention of money laundering and financing of terrorism. The recently launched National Anti-Money Laundering and Financing of Terrorism (AML/FT) Strategic Plan reflects the high level of commitment of the Paraguayan authorities to comprehensively address this issue. Key institutions in the implementation of this regulatory framework include the Financial Information Unit (UIF), the Secretariat for the Prevention of Money or Property Laundering (SEPRELAD) and the Central Bank of Paraguay. These entities play a key role in establishing a risk-based supervisory approach. It was concluded that the implementation of monitoring systems and data analysis, as well as the cooperation between financial institutions, regulatory bodies and financial intelligence units, are essential to identify and report suspicious money laundering.

Keywords: prevention, money laundering, financial entities.

UNIDAD TEMÁTICA: AU AUDITORIA

Título: COMPLIANCE Y AUDITORÍA INTERNA, LA NECESARIA INSTITUCIONALIZACIÓN DE ROLES PROFESIONALES EN CONTEXTOS DISRUPTIVOS

Autores: Dario Sanchez Abrego; Fabiana Ribas Canelas; Maria Viera Baqueriza; Marcos Provasi Maccari

Filiación: Universidad Nacional del Centro de la Provincia de Buenos Aires

Categoría: Ensayo

Resumen

Los contextos disruptivos afectan las formas de desarrollar las actividades de las organizaciones, sea por efecto de una pandemia como el COVID-19 o por la disrupción tecnológica que va jugando un papel más preponderante en el mundo de los negocios, la producción y los servicios profesionales. En este estadio, se ven afectadas, no sólo la gestión de las organizaciones, sino también los procedimientos de auditoría interna (A.I.) y los nuevos roles requeridos a los profesionales que cumplen dicha función. El objetivo del presente ensayo es describir la construcción teórica del andamiaje previsto en la normativa de Compliance respecto al mapeo de riesgos y el papel que la auditoría interna juega en las organizaciones, en particular en contextos fuertemente influenciados por hechos disruptivos que requieren a los contadores públicos la asunción de nuevos roles profesionales que deben institucionalizarse. Todo esto analizado bajo la concepción de las interacciones que existen entre dos dimensiones: una dimensión contextual o extra-organizacional con las principales variables que el tema requiere abordar y una dimensión intra organizacional, que surge de la necesidad de la institucionalización de los nuevos roles profesionales del auditor interno a efectos de empoderar el área de Auditoría Interna en el proceso de mapeo de riesgos en situaciones de disrupción.

Palabras clave: Auditoría Interna, Cumplimiento, Contador Público, Disrupción, Roles.

Abstract

The disruptive contexts affect the ways in which organizations carry out their activities, whether due to the effect of a pandemic such as COVID-19 or due to the technological disruption that is playing a more preponderant role in the world of business, production and professional services. At this stage, not only the management of the organizations is affected, but also the internal audit procedures and the new roles required of the professionals who perform said function. The objective of this essay is to describe the theoretical construction of the scaffolding provided for in the Compliance regulations regarding risk mapping and the role that internal audit plays in organizations, particularly in contexts strongly influenced by disruptive events that require public accountants. the assumption of new professional roles that must be institutionalized. All this analyzed under the conception of the interactions that exist between two dimensions: a contextual or extra-organizational dimension with the main variables that the subject needs to be addressed and an intra-organizational dimension, which arises the need for the institutionalization of the new professional roles of the internal auditor in order to empower the area of Internal Audit area in the process of mapping risks in situations of disruption.

Keywords: Internal Audit, Compliance, Public Accountant, Disruption, Roles.

UNIDAD TEMÁTICA: AF ANÁLISIS FINANCIERO

Título: ANÁLISIS PREOPERATIVO PARA LA CARTA DEL RESTAURANTE

Autores: Rodrigo Riquelme Barros

Filiación: Pontificia Universidad Católica del Perú

Categoría: Ensayo

Resumen:

Iniciar una empresa implica manejar aspectos como el presupuesto, las proyecciones de ventas, costos y gastos y el tiempo para recuperar la inversión. Para los restaurantes y afines, también se debe evaluar cómo será la carta que se ofrecerá a los futuros clientes y el principal temor que surge al querer implementar opciones sostenibles es que aumenten los costos y se reduzcan los márgenes de beneficio. Sin embargo, los restaurantes pueden ser rentables y al mismo tiempo adoptar prácticas sostenibles. Para ello basta saber cómo gestionar los costos, analizando adecuadamente la oferta.

La Ingeniería del Menú optimiza la oferta gastronómica para maximizar las ventas y los márgenes de beneficio y la nueva herramienta que se presenta a continuación permite analizar la carta antes de iniciar las actividades.

El presente análisis preoperativo de la carta (APC) es un aporte a las herramientas de la Ingeniería del Menú para un mejor análisis de la carta del restaurante. Su objetivo es evaluar tres importantes variables: el costo variable unitario, el margen de contribución unitario y el costo de la mano de obra. Esta propuesta de análisis pretende dar solución y orientación de la evaluación de la oferta gastronómica y será importante para determinar qué platos o bebidas son los más convenientes y cuáles deberán ser reestructurados para la futura oferta gastronómica.

Si bien es ideal para los restaurantes que inician actividades, este análisis también servirá para aquellos que ya poseen una carta como para quienes deseen incorporar nuevas preparaciones.

Palabras clave: Análisis preoperativo, Ingeniería del Menú, Costo variable unitario, Margen de contribución, Mano de obra.

Abstract

Starting a business involves managing aspects such as budget, sales projections, costs and expenses and the time to recover the investment. For restaurants and related businesses, it is also necessary to evaluate how the menu will be offered to future customers and the main fear that arises when wanting to implement sustainable options is that costs will increase and profit margins will be reduced. However, restaurants can be profitable and, at the same time, adopt sustainable practices. To do so, it is enough to know how to manage costs by properly analyzing the offer.

Menu Engineering optimizes the gastronomic offer to maximize sales and profit margins and the new tool presented below allows you to analyze the menu before starting activities.

This pre-operational menu analysis (APC) is a contribution to the Menu Engineering tools for a better analysis of the restaurant's menu. Its objective is to evaluate three important variables: unit variable cost, unit contribution margin and labor cost. This analysis proposal aims to provide a solution and orientation for the evaluation of the gastronomic offer and will be important to determine which

dishes or beverages are the most convenient and which should be restructured for the future gastronomic offer.

Although it is ideal for restaurants that are just starting up, this analysis will also be useful for those that already have a menu and for those who wish to incorporate new preparations.

Keywords: Preoperational analysis, Menu Engineering, Variable unit cost, Contribution margin, Labor.