

UNIDAD TEMÁTICA: SIS CONTABILIDAD Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Título: EFECTOS DEL COVID EN LOS ESTADOS CONTALES DE SOCIEDADES ANÓNIMAS ABIERTAS CHILENAS

Autores: Germán Pinto Perry

Filiación: Universidad de Santiago de Chile

Categoría: Investigación

Resumen

La normativa contable vigente en Chile establece una serie de criterios que deben ser revelados en los estados contables para evidenciar los efectos de situaciones externas a las compañías, que pueden afectar significativamente a los tomadores de decisiones.

El caso de las políticas públicas impulsadas a causa de la pandemia del Covid-19 en nuestro país son un ejemplo de estos factores importantes.

La presente investigación busca establecer la forma en que fueron aplicadas estas normas y el grado de revelación que se constató en una muestra intencional de sociedades anónimas abiertas en los estados contables de septiembre de 2020 y diciembre de 2021.

Se realizó un estudio cualitativo y se evidenció que la revelación fue discreta, siendo el año 2020 el año de mayores revelaciones y que las normas contenidas en las enmiendas de la NIIF 16 sobre arrendamientos, la que más acusó revelaciones.

Palabras clave: Covid-19, normas contables, revelación.

Abstract

La normativa contable vigente en Chile establece una serie de criterios que deben ser revelados en los estados contables para evidenciar los efectos de situaciones externas a las compañías, que pueden afectar significativamente a los tomadores de decisiones.

El caso de las políticas públicas impulsadas a causa de la pandemia del Covid-19 en nuestro país son un ejemplo de estos factores importantes.

La presente investigación busca establecer la forma en que fueron aplicadas estas normas y el grado de revelación que se constató en una muestra intencional de sociedades anónimas abiertas en los estados contables de septiembre de 2020 y diciembre de 2021.

Se realizó un estudio cualitativo y se evidenció que la revelación fue discreta, siendo el año 2020 el año de mayores revelaciones y que las normas contenidas en las enmiendas de la NIIF 16 sobre arrendamientos, la que más acusó revelaciones.

Keywords: Covid-19, accounting standards, disclosure.

UNIDAD TEMÁTICA: RSE ÉTICA Y RESPONSABILIDAD SOCIAL

Título: EVIDENCIA PSICOMÉTRICA Y CONFIRMATORIA DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN MÉXICO

Autores: Osiris Echevarría Ríos; Jesús Montalvo Morales; Yazmín Cervantes Ávila

Filiación: Universidad Autónoma de Coahuila

Categoría: Investigación

Resumen

La Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en México observada desde el enfoque de la percepción del consumidor es un tópico que se integra a las estrategias de negocios, sin embargo, sus resultados divergentes y su inconsistencia en su medición es debido a las diferentes escalas utilizadas, no obstante, en México la constante en los estudios es la aplicación de la escala de Carroll, Por lo que el objetivo de esta investigación es analizar un instrumento (cuestionario) basado en las adaptaciones de la escala de Carroll aplicado en las empresas locales de autoservicios de la zona Noreste del país.

Por lo tanto, mediante una investigación descriptiva, y una muestra de 287 consumidores se realizó un análisis factorial confirmatorio (AFC: AMOS-IBM) y la evaluación discriminante e informativa de los ítems con la Teoría Multidimensional de Respuesta al Ítem (MIRT: R studio), lo cual es una aportación novedosa al análisis de la escala, por los métodos utilizados para el tratamiento de la información. Los resultados demuestran que la adaptación de la escala de Carroll no es consistente en el sector de autoservicios en México. A pesar de ello, el hallazgo central implica que la perspectiva económica no impacta en el consumidor de la zona Noreste de México, a diferencia de estudios precedentes. De esta forma, la escala puede reducirse a tres dimensiones (ambiental o sustentable, legal y social) en el sector de autoservicios en México.

Palabras clave: Responsabilidad Social Empresarial, Carroll, psicométrica.

Abstract

Corporate Social Responsibility (CSR) in Mexico observed from the perspective of consumer perception is a topic that is integrated into business strategies, however, its divergent results and its inconsistency in its measurement is due to the different scales used, However, in Mexico the constant in the studies is the application of the Carroll scale,

Therefore, the objective of this research is to analyze an instrument (questionnaire) based on the adaptations of the Carroll scale applied in local self-service companies in the Northeast of the country. Therefore, through a descriptive investigation, and a sample of 287 consumers, a confirmatory factor analysis (AFC: AMOS-IBM) and the discriminant and informative evaluation of the items were carried out with the Multidimensional Item Response Theory (MIRT: R study), which is a novel contribution to the analysis of the scale, due to the methods used to treat the information

The results show that the adaptation of the Carroll scale is not consistent in the self-service sector in Mexico. Despite this, the central finding implies that the economic perspective does not impact the consumer in the Northeast of Mexico, unlike previous studies. In this way, the scale can be reduced to three dimensions (environmental or sustainable, legal and social) in the self-service sector in Mexico.

Keywords: Corporate Social Responsibility, Carroll, psychometric.

Título: MATERIALIDAD COMO FUNDAMENTO DEL MODELO DE GESTIÓN Y DEL COMPROMISO CON OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE

Autores: Mónica Jugón Sartorio; Pablo Raffaelli Cáceres; Sandra Pastor Espada; Mariano Mastropierro Marchén; Joana Frosinini Ramallo

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

Categoría: Investigación

Resumen

Los retos de la Agenda 2030 son muy claros. El mundo no está avanzando hacia los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) al ritmo esperado, se necesita acelerar el proceso y las empresas deben transformar sus modelos de negocio. El Programa SDG Ambition las incentiva a dar respuesta a las necesidades de la sociedad y del planeta, integrando sostenibilidad y ODS. La Red Argentina de Pacto Global adhirió con 11 empresas.

En este trabajo solo se consideran aquellas que participan del mercado de capitales argentino bajo el control de la Comisión Nacional de Valores (CNV). Se analizaron sus reportes, 2021, con el objetivo de comprender si el análisis de materialidad llevado a cabo define el modelo de gestión y los ODS a los que adhieren. Esto a través de una exploración del método de identificación de aspectos materiales y grupos de interés, de la inclusión del concepto de sostenibilidad y de la mención a los ODS a los que suscriben.

La investigación es cualitativa, de alcance exploratorio y descriptivo, se recurre al análisis de contenido para estudiar la información no financiera divulgada en los reportes de sostenibilidad.

Los resultados hacen mención a la sostenibilidad e identifican los temas materiales, pero se denotan diferencias en cuanto a los ODS mencionados y los que surgen del análisis de materialidad. Esto supone deducir que la identificación no es consecuencia de la materialidad y de los Estándares Sectoriales a los que debe responder cada organización.

Palabras clave: grupos de interés, materialidad, modelo de gestión, objetivos de desarrollo sostenible.

Abstract

The challenges of the 2030 Agenda are very clear. The world is not advancing towards the Sustainable Development Goals (SDGs) at the expected pace, the process needs to be accelerated and companies must transform their business models. The SDG Ambition Program encourages them to respond to the needs of society and the planet, integrating sustainability and SDGs. The Argentine Global Compact Network adhered with 11 companies.

In this work only those that participate in the Argentine capital market under the control of the National Securities Commission (CNV) are considered. Their reports, 2021, were analyzed with the aim of understanding whether the materiality analysis carried out defines the management model and the SDGs to which they adhere. This through an exploration of the method of identifying material aspects and interest groups, the inclusion of the concept of sustainability and the mention of the SDGs to which they subscribe.

The research is qualitative, exploratory and descriptive in scope, content analysis is used to study the non-financial information disclosed in sustainability reports.

The results mention sustainability and identify material issues, but differences are denoted in terms of the SDGs mentioned and those that arise from the materiality analysis. This means deducing that

the identification is not a consequence of the materiality and the Sectoral Standards to which each organization must respond.

Keywords: interest groups, materiality, management model, sustainable development goals.

Título: DESASTRES MEDIOAMBIENTALES: ¿CON QUÉ EXHAUSTIVIDAD SON DIVULGADOS EN LOS REPORTES DE SUSTENTABILIDAD POR EMPRESAS CHILENAS?

Autores: Marco Padilla Sánchez

Filiación: Universidad Santo Tomás

Categoría: Investigación

Resumen

Desde sus inicios, los reportes de sustentabilidad han sido objeto de cuestionamiento, tanto respecto de las verdaderas intenciones que tendrían las empresas para publicarlos, como respecto de la veracidad y exhaustividad con que estas empresas divulgan los reales daños y desastres medioambientales causados producto de sus operaciones.

Con el objeto de contribuir a dilucidar la duda sobre la exhaustividad con que estas empresas divulgan información que no beneficiaría su imagen, el presente estudio realiza una revisión objetiva, que considera los principales desastres medioambientales ocurridos en Chile durante la última década, con el fin de determinar si estos fueron, o no, divulgados por las empresas en sus reportes, y con qué exhaustividad.

Para ello, consideramos una base de datos oficial del estado de Chile; en este caso de la Superintendencia del Medio Ambiente (SMA), en la que se informan todos los daños medioambientales investigados y efectivamente sancionados con multas económicas por dicha entidad durante la última década. En base a ello, se confeccionó un ranking con las mayores 12 multas cursadas y pagadas durante el período, constatando que 2/3 de ellas corresponden a empresas que sí emiten reportes de sustentabilidad, sobre las cuales se hizo un análisis de contenido con el fin de determinar si divulgan, o no, dichas multas en sus reportes.

El resultado de la investigación arroja que, de las empresas que emiten reportes de sustentabilidad, el 67 % de ellas han divulgado efectivamente en sus reportes las multas que les han sido cursadas, con distintos niveles de exhaustividad.

Palabras clave: Reportes de sustentabilidad, exhaustividad, daños medioambientales.

Abstract

Since their inception, sustainability reports have been the subject of questioning, both regarding the true intentions of companies to publish them, as well as the veracity and completeness with which these companies disclose the real environmental damages and disasters caused by their operations. With the purpose of contributing to elucidate the doubt about the exhaustiveness with which these companies disclose information that would not benefit their image, the present study carries out an objective review, which considers the main environmental disasters occurred in Chile during the last decade, in order to determine if these were, or not, disclosed by the companies in their reports, and with what exhaustiveness.

For this purpose, we consider an official database of the Chilean state; in this case of the Superintendence of the Environment (SMA), in which all the environmental damages investigated and effectively sanctioned with economic fines by this entity during the last decade are reported. Based on this, a ranking was made with the 12 largest fines issued and paid during the period, noting that 2/3 of them correspond to companies that do issue sustainability reports, on which a content analysis was made in order to determine whether or not they disclose such fines in their reports.

The result of the research shows that, of the companies that issue sustainability reports, 67% of them have effectively disclosed in their reports the fines they have been fined, with varying levels of completeness.

Keywords: Sustainability reports, exhaustively, environmental damage.

Título: DIVULGACIÓN DE ODS EN CHILE: ANÁLISIS DE LA INDUSTRIA BANCARIA

Autores: José Navarrete Oyarce; Hugo Moraga Flores; Juan Gallegos Mardones

Filiación: Universidad Nacional Andrés Bello; Universidad de Concepción; Universidad Católica de la Santísima Concepción.

Categoría: Investigación

Resumen

Este trabajo tiene por objetivo analizar las divulgaciones referidas a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de un grupo de bancos que operan en un mercado emergente, en este caso en Chile. Para estos efectos, se revisaron los reportes de sostenibilidad o memorias, identificando las referencias que se hacen a los ODS, las que fueron analizadas mediante análisis de contenido, metodología cualitativa utilizada para estudiar este tipo de información. El trabajo concluye que existe un alto grado de divulgación de los ODS, sin embargo, existe una alta concentración en torno a cuatro de ellos: Igualdad de género, Acción por el clima, Alianzas para lograr el desarrollo y trabajo decente y crecimiento económico. A pesar de esta concentración, a nivel de iniciativas específicas, se percibe un alto grado de dispersión respecto de la naturaleza y objetivos de las acciones con las que se pretenden aportar a cada uno de los ODS.

Palabras clave: ODS, Objetivos de desarrollo sostenible, reportes no financieros.

Abstract

The aim of this paper is to analyse the Sustainable Development Goals (SDGs) disclosures of a group of banks operating in an emerging market, in this case in Chile. For this purpose, sustainability reports were reviewed, identifying the references made to the SDGs, which were analysed through content analysis, a qualitative methodology used to study this type of information. The study concludes that there is a high degree of dissemination of the SDGs, however, there is a high concentration around four of them: Gender Equality, Climate Action, Partnerships for Development and Decent Work and Economic Growth. Despite this concentration, at the level of specific initiatives, there is a high degree of dispersion regarding the nature and objectives of the actions intended to contribute to each of the SDGs.

Keywords: SDGs, Sustainable Development Goals, non-financial reporting.

Título: DIVERSIDAD Y GOBIERNO: UNA MIRADA DURANTE LA PANDEMIA DEL COVID-19

Autores: Felipe Arenas Torres

Filiación: Universidad de Talca

Categoría: Investigación

Resumen

El objetivo de la presente investigación fue determinar si la diversidad de género en los órganos tomadores de decisiones incide positiva y significativamente en la adopción de prácticas de gobierno corporativo de las empresas chilenas, colocando el énfasis en la resiliencia ante eventos catastróficos, a través de la diferenciación del período pre-pandemia y pandemia. La investigación fue del tipo

descriptivo y correlacional, consideró un total de 1316 reportes durante el período 2015-2021. En relación a las tasas de diversidad de género en los órganos tomadores de decisiones, tras la declaración de pandemia, existieron avances, en especial en las empresas más importantes del mercado bursátil chileno. Respecto a la adopción de prácticas de gobiernos corporativos, los avances durante el periodo pandemia fueron marginales, siendo el grado de adopción insuficiente, luego de siete años de promulgación de la norma. En relación a la incidencia de la diversidad de género en la adopción de prácticas de gobierno corporativo, esta incide positiva y significativamente ($p \leq 0,05$) a nivel de la normativa, funcionamiento del directorio y protección de los accionistas. Finalmente, para el caso chileno, la presente investigación ratifica que tras la pandemia no hubo un retroceso en las tasas de diversidad de género en los órganos tomadores de decisiones empresariales, y en la adopción de prácticas de gobierno corporativo, como también presenta desafíos futuros en relación a la legislación de cuotas de género y criterios ESG.

Palabras clave: Diversidad de género; gobiernos corporativos; pandemia; COVID-19.

Abstract

This research aimed to determine if gender diversity in decision-making bodies has a positive and significant impact on adopting corporate governance practices in Chilean companies, emphasizing resilience in the face of catastrophic events through the differentiation of the pre-pandemic and pandemic periods. The research was of the descriptive and correlational type. It considered a total of 1316 reports during the period 2015-2021. Regarding gender diversity rates in decision-making bodies, after the declaration of a pandemic, there were advances, especially in the most important companies in the Chilean stock market. Regarding adopting corporate governance practices, progress during the pandemic period was marginal, with the degree of adoption needing to be improved, after seven years of promulgating the standard. The incidence of gender diversity in adopting corporate governance practices has a positive and significant impact ($p \leq 0.05$) at the level of regulations, the functioning of the board of directors, and the protection of shareholders. Finally, in the Chilean case, this research confirms that after the pandemic, there was no setback in the rates of gender diversity in business decision-making bodies and the adoption of corporate governance practices, as it also presents future challenges regarding the legislation of gender quotas and ESG criteria.

Keywords: Gender diversity, corporate governance, pandemic, COVID-19.

Título: LA INFLUENCIA DEL DINERO NEGRO EN LAS PYMES. PUEBLA, MÉXICO.

Autores: Edmundo Mejía Sánchez; Josabeth Mendoza Juárez; Mireyda González Potrero; Miguel González Romero

Filiación: Benemérita Universidad Autónoma de Puebla

Categoría: Investigación

Resumen

El lavado de dinero dentro de las pymes es un problema complejo y perjudicial que requiere una respuesta integral. Las técnicas utilizadas en el lavado de dinero son sofisticadas y cambiantes, lo que exige que las pymes estén alerta y preparadas para prevenir y detectar este tipo de situaciones. Las causas de la vulnerabilidad de las pymes a estas prácticas ilegales deben abordarse mediante la educación, el apoyo y el fortalecimiento de sus capacidades. Además, la transparencia y la responsabilidad deben ser promovidas en todas las etapas de la cadena empresarial, desde la implementación de políticas y procedimientos sólidos, hasta la promoción de una cultura ética y responsable.

La cooperación y coordinación entre los actores clave, como los gobiernos, las instituciones financieras, los organismos reguladores y las agencias de cumplimiento de la ley, son fundamentales para lograr resultados efectivos en la lucha contra el lavado de dinero en las pymes. El intercambio de información, la colaboración en investigaciones y la armonización de regulaciones son aspectos clave de esta cooperación. Solo a través de un enfoque conjunto y coordinado se pueden identificar y abordar las amenazas relacionadas con el lavado de dinero de manera efectiva.

La lucha contra el lavado de dinero es un esfuerzo continuo y en constante evolución. Las técnicas y los métodos utilizados por los delincuentes seguirán cambiando, por lo que es fundamental mantenerse actualizado y adaptarse a las nuevas tendencias y desafíos. La colaboración entre los sectores público y privado, la inversión en recursos y tecnología adecuados, y el fortalecimiento de la educación y la conciencia sobre el lavado de dinero son elementos clave para hacer frente a este problema de manera efectiva.

En última instancia, la prevención y detección del lavado de dinero en las pymes es esencial para salvaguardar la integridad del sistema financiero, promover el desarrollo económico sostenible y proteger a las comunidades de los impactos negativos de esta práctica ilegal.

Palabras clave: Dinero, Pymes, Dinero negro.

Título: MAPEO DE LA LITERATURA Y COLABORACIÓN SOBRE REPORTES DE SUSTENTABILIDAD

Autores: Hugo Moraga Flores; Juan Ruiz Cifuentes; Carlos Gutierrez Zurita

Filiación: Universidad de Concepción

Categoría: Investigación

Resumen

La principal forma de reportar información no financiera, son los reportes de sustentabilidad (Brown et al, 2009), los que han aumentado fuertemente la cantidad de investigaciones en torno al tema en la última década, al igual que la mayoría de los conceptos relacionados con la Responsabilidad Social Empresarial. En este aspecto, los estudios bibliométricos han realizado un gran aporte a la comunidad científica proporcionando una visión resumida y sistematizada de toda la producción científica, que facilita la comprensión e incluso señala futuras vías de investigación.

El propósito de este artículo es presentar un análisis bibliométrico retrospectivo de la producción científica sobre el concepto de reporte de sustentabilidad, para alcanzar tal objetivo se procesaron todos los artículos publicados en la plataforma de Web of Science desde el año 1975 al 2022, Los análisis cuantitativos resultantes son el número de artículos y citas, los autores y revistas principales, las instituciones, los países y la co-ocurrencia de palabras claves.

Una de las principales conclusiones de este trabajo es la abundancia de estudios que se han realizado sobre reportes de sustentabilidad, que se refleja en el número de publicaciones (2.050) y de citas de estos estudios (57.456). Otra revelación significativa es el copioso número de autores, siendo Clarkson el más relevante y García Sanchez el de mayor número de publicaciones. También cabe destacar la gran cantidad de instituciones con sede en España, siendo la asociación de universidades del norte de Inglaterra la más productivas aunque la más influyentes es la Universidad de Londres.

Palabras clave: bibliometría, responsabilidad social corporativa, reporte de sustentabilidad, sustentabilidad.

Abstract

The main form of reporting non-financial information are sustainability reports (Brown, H. 2009), which have strongly increased the amount of research on the subject in the last decade, as well as most of the concepts related to Corporate Social Responsibility. In this aspect, bibliometric studies have made a great contribution to the scientific community by providing a summarized and systematized view of all scientific production, which facilitates understanding and even points to future avenues of research.

The purpose of this article is to present a retrospective bibliometric analysis of the scientific production on the concept of sustainability reporting, to achieve this objective all the articles published in the Web of Science platform from 1975 to 2022 were processed. The resulting scientometric analyses are the number of articles and citations, the main authors and journals, the institutions, the countries and the co-occurrence of keywords.

One of the main findings of this work is the abundance of studies that have been conducted on sustainability reporting, which is reflected in the number of publications (2,050) and citations of these studies (57,456). Another significant revelation is the copious number of authors, with Clarkson being the most relevant and García Sanchez the one with the highest number of publications. Also noteworthy is the large number of institutions based in Spain, with the association of universities in the north of England being the most productive, although the most influential is the University of London.

Keywords: bibliometric, corporate social responsibility, sustainability-reporting, sustainability

Título: CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE EN AMÉRICA LATINA. EL APOYO DE LA INCLUSIÓN FINANCIERA Y EL PROGRESO FINTECH.

Autores: Pablo Raffaelli Cáceres; Jaime Correa García; Carmen Verón Medina

Filiación: Universidad Nacional del Centro de la Provincia de Buenos Aires; Universidad de Antioquía; Universidad Nacional del Rosario.

Categoría: Investigación

Resumen

Las Fintech con su vital importancia en la digitalización de la inclusión financiera contribuyen a la reducción de las desigualdades, permitiendo el acceso a servicios financieros sin las condiciones que exige una gran entidad tradicional (Arner et al., 2020; Philippon, 2016; Varga, 2018) y proporcionando una fuente de nuevos servicios destinados a promover la adopción de modelos de negocio sostenibles (Pizzi et al., 2021), colaborando así al alcance de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

El objetivo de este trabajo es evaluar la relación entre la inclusión financiera y el progreso en el ecosistema Fintech con el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible en Latinoamérica. Se utiliza un enfoque cuantitativo con alcance descriptivo-correlacional y de tipo longitudinal. La evidencia es obtenida de tres bases de datos, "The Global Findex Database" (Demirguc-Kunt et al., 2018, 2022), "The SDG Index & Dashboards Report" (Sachs et al., 2017, 2021) para los años 2017 y 2021 y "The Global Fintech Index" para 2021 (Findexable, 2022). Se analiza en base a la información de los países más influyentes de la región latinoamericana (Argentina, Brasil, Chile, Colombia, México, Perú). La técnica de análisis de datos usada es la correlación de Pearson.

El Índice general de ODS y los Índices individuales del: ODS 2 "Hambre Cero", ODS 7 "Energía asequible y no contaminante", ODS 9 "Industria, innovación e infraestructuras", ODS 16 "Paz, justicia e instituciones fuertes" y ODS 17 "Alianzas para los objetivos" se encuentran relacionados significativamente y de manera positiva con variables de acceso y uso de la inclusión financiera en el ámbito latinoamericano. A su vez, si se considera el progreso Fintech, se detecta una correlación significativa con el cumplimiento individual del ODS 9. No se han encontrado antecedentes de estudios

en la región que consideren variables del ecosistema Fintech, inclusión financiera y el cumplimiento de los ODS, desde una perspectiva correlacional.

Palabras clave: Fintech, inclusión financiera, Latinoamérica, Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Abstract

Fintech are important for digital financial inclusion and contribute to the reduction of inequalities, allowing access to financial services without the conditions required by a large traditional bank (Arner et al., 2020; Philippon, 2016; Varga, 2018) and providing a source of new services aimed at promoting the adoption of sustainable business models (Pizzi et al., 2021), thus collaborating to the achievement of the Sustainable Development Goals.

The purpose of this paper is to evaluate the relationship between financial inclusion and Fintech's Ecosystem progress with the achievement of the Sustainable Development Goals in Latin America.

A quantitative approach with a descriptive-correlational and longitudinal scope is used. The evidence is obtained from three databases, "The Global Findex Database" (Demirguc-Kunt et al., 2018, 2022), "The SDG Index & Dashboards Report" (Sachs et al., 2017, 2021) for the years 2017 and 2021 and "The Global Fintech Index" for 2021 (Findexable, 2022). It is analyzed based on information from the most influential countries in the Latin American region (Argentina, Brazil, Chile, Colombia, Mexico, Peru). The data analysis technique used is Pearson's correlation.

The overall SDG Index and the individual indices of: SDG 2 "Zero Hunger", SDG 7 "Affordable and Clean Energy", SDG 9 "Industry, Innovation and Infrastructure", SDG 16 "Peace, Justice and Strong Institutions" and SDG 17 "Partnerships for the Goals" are found to be significantly and positively related to variables of access and use of financial inclusion in Latin America. In turn, if Fintech progress is considered, a significant correlation is detected with the individual achievement of SDG 9. No studies have been found in the region that consider variables of the Fintech ecosystem, financial inclusion and SDG achievement from a correlational perspective.

Keywords: financial inclusion, Fintech, Latin America, Sustainable Development Goals.

UNIDAD TEMÁTICA: RF REPORTE CORPORATIVO FINANCIERO

Título: NIIF 16 Y SU EFECTO EN LOS INDICADORES FINANCIEROS DE RENTABILIDAD Y ENDEUDAMIENTO

Autores: Wildelver Varona Calle; George Calle Zegarra; María Farfán Manrique

Filiación: Universidad de Piura

Categoría: Investigación

Resumen

La evaluación de la gestión de una empresa se basa en indicadores financieros, los cuales influyen en la toma de decisiones de los empresarios. Estos indicadores pueden modificarse ante un cambio normativo. El *International Accounting Standards Board* emitió la NIIF 16, derogando la NIC 17, cambiando así el tratamiento contable de los arrendamientos a partir del año 2019.

El objetivo de esta investigación es analizar el efecto de la NIIF 16 sobre los indicadores financieros de rentabilidad y endeudamiento, en las empresas que cotizan en el Mercado Integrado Latinoamericano (MILA) de los sectores *retail*, construcción, inmobiliario y minero.

Para cumplir con este objetivo se realizó un análisis de contenido de los estados financieros publicados en las páginas oficiales de las entidades estatales de supervisión y control de los mercados financieros que conforman el MILA. Se tomaron cincuenta y nueve empresas con información del año 2022 y se realizó un análisis estadístico correlacional entre las variables estudiadas.

Los resultados muestran que existe una relación positiva sobre la rentabilidad y el endeudamiento proveniente de la aplicación de la NIIF 16. Esta investigación amplía la literatura del efecto de la NIIF 16 sobre los indicadores financieros.

Palabras clave: NIIF 16, rentabilidad, margen EBITDA, ratio de endeudamiento, MILA.

Abstract

The evaluation of a company's management is based on financial indicators, which influence businessmen's decision-making. These indicators may be modified in the event of a regulatory change. The International Accounting Standards Board issued IFRS 16, repealing IAS 17, thus changing the accounting treatment of leases as of 2019.

The objective of this research is to analyze the effect of IFRS16 on the financial indicators of profitability and indebtedness in companies listed in the Latin American Integrated Market (MILA) of the *retail*, construction, real estate and mining sectors.

To meet this objective, a content analysis of the financial statements published on the official web pages of the state supervisory and control entities of the financial markets that make up the MILA was carried out. Fifty-nine companies with information for the year 2022 were taken and a correlational statistical analysis was carried out between the variables studied.

The results show that there is a positive relationship on profitability and indebtedness resulting from the application of IFRS 16. This research expands the literature on the effect of IFRS 16 on financial indicators.

Keywords: IFRS 16, profitability, EBITDA margin, debt ratio, MILA.

Título: REVELACIÓN DE METAS SOCIALES EN ESTADOS FINANCIEROS**Autores:** María Luz Casabianca-Paz; Hernán Perotti-Robino**Filiación:** Universidad Nacional del Litoral**Categoría:** Investigación**Resumen**

Las cooperativas de trabajo cumplen con metas sociales surgidas de los principios y valores que hacen a su identidad. Revelar su cumplimiento en los estados financieros es factible mediante notas, aunque en el sector se constate su ausencia o heterogeneidad. Estudios previos (Autores, 2022a) comprobaron que las cooperativas de trabajo no revelan voluntariamente información sobre aspectos sociales, e incluso muchas veces incumplen con la revelación obligatoria que surge de la normativa contable. Por tales motivos este trabajo se enfoca en elementos de la contabilidad financiera entrelazados con los fines de la contabilidad social. Los objetivos son: a) analizar la normativa legal y profesional en Argentina sobre revelación contable obligatoria de las metas sociales; b) identificar en los estados financieros la revelación obligatoria de metas sociales; c) distinguir en los informes de auditoría la incidencia de las incorrecciones contables detectadas.

En cuanto a la metodología, se trata de una investigación con enfoque mixto. Partiendo de una etapa cualitativa de alcance interpretativo, se sientan las bases para la segunda etapa cuantitativa con alcance descriptivo.

Los resultados demuestran que las metas sociales a revelar se circunscriben a: 1) la clasificación de los resultados y el destino de los excedentes repartibles; 2) la contraprestación que reciben los asociados por los servicios prestados; 3) el tratamiento que le otorga la auditoría a la revelación de las metas sociales. La presencia de incorrecciones en los estados financieros afecta la revelación de las metas sociales, sin embargo, no tiene incidencia alguna en la opinión emitida por el auditor.

Palabras clave: Cooperativas de trabajo, estados financieros, divulgación de información, auditoría.**Abstract**

Worker cooperatives meet social goals arising from the principles and values that make up their identity. Revealing its compliance in the financial statements is feasible through notes, although its absence or heterogeneity is verified in the sector. Previous studies (Autores, 2022a) verified that work cooperatives do not voluntarily disclose information on social aspects, and often fail to comply with the mandatory disclosure that arises from accounting regulations. For this reason, the paper focuses on elements of financial accounting intertwined with the purposes of social accounting. The objectives are: a) to analyze the legal and professional regulations in Argentina on mandatory accounting disclosure of social goals; b) identify in the financial statements the mandatory disclosure of social goals; c) distinguish in the audit reports the incidence of accounting misstatements detected.

Regarding the methodology, it is a research with a mixed approach. Starting from a qualitative stage with an interpretative scope, the bases are laid for the second quantitative stage with a descriptive scope.

The results show that the social goals to be revealed are limited to: 1) the classification of the results and the destination of the redistributable surpluses; 2) the consideration that associates receive for the services rendered; 3) the treatment given by the mandatory audit to the disclosure of social goals.

The presence of misstatements in the financial statements affects the disclosure of the social goals and, furthermore, has no impact on the opinion issued by the auditor.

Keywords: worker cooperatives, financial statements, disclosure of information, audit

Título: DIVULGACIÓN DE ASPECTOS SOSTENIBLES EN LAS EMPRESAS DEL RETAIL EN EL MERCADO DE CAPITALES CHILENO

Autores: Fernando Morales Parada; Francisco Nova Rodríguez

Filiación: Universidad del Bío Bío; Universidad Santo Tomás

Categoría: Investigación

Resumen

La revolución industrial generó un crecimiento económico sin precedentes y nuevas oportunidades, pero también estableció impactos negativos en la sociedad. Estos efectos han provocado preocupación en ciertos segmentos de la sociedad y a además han presionado gradualmente a las empresas, obligándolas a modificar su forma de interactuar con el entorno.

Este nuevo relacionamiento exige necesidades informativas mucho más amplias, con lo cual se configura un nuevo desafío para la ciencia contable y de gestión de la información.

Esto ha llevado a generar distintas propuestas que buscan estandarizar la presentación de los Reportes de Sostenibilidad, como los estándares GRI, los ODS, y a nivel local, la NCG 461.

Este estudio en particular aborda la revisión de algunas de estas propuestas, para establecer el nivel de divulgación en los aspectos de sostenibilidad que presentan seis empresas cotizadas del mercado continuo chileno del sector retail.

A partir de los resultados se puede señalar que en general, existe un alto nivel de divulgación, basados tanto en el cumplimiento de la norma local, como de estándares internacionales.

Palabras clave: Chile, divulgación, sostenibilidad, retail, transparencia.

Abstract

The industrial revolution generated unprecedented economic growth and new opportunities, but also established negative impacts on society. These effects have caused concern in certain society segments and have also gradually pushed businesses, forcing them to progressively putting pressure on companies, driving them to change the way they interact with the environment. This new relationship demands much broader information needs, thus creating a new challenge for science and technology.

This has created a new challenge for accounting and management information science. And additionally, it has led to the generation of different proposals that seek to standardise the presentation of Sustainability Reports, such as the GRI, Sustainability Reporting, such as the GRI standards, the SDGs, and at the local level, the NCG 461.

This particular study reviews some of these proposals in order to establish the level of disclosure on sustainability issues by six listed companies in the Chilean retail sector.

From the results it is possible to point out that in general, there is a high level of disclosure, based both on compliance with local and international standards.

Keywords: Chile, disclosure, sustainability, retail, transparency.

Título: REPORTE INTEGRADOS Y LA AUDITORÍA NO-FINANCIERA: EFECTOS FINANCIEROS

Autores: Felipe Zúniga Pérez; Roxana Pincheira Lucas; Macarena Dimter del Río; Bárbara Quinchel Cabezas

Filiación: Universidad Austral de Chile

Categoría: Investigación

Resumen

Se analiza si la presentación de los Reportes Integrados (RI), la auditoría externa de la información no-financiera y el uso de estándares de auditoría, tienen un efecto en la liquidez de mercado y en la precisión del pronóstico de las ganancias por acción en el mercado chileno posterior a la publicación del Marco Conceptual Internacional de RI. Mediante la estimación de mínimos cuadrados ordinarios, usando datos de panel balanceado para el periodo 2013-2017, los resultados muestran una relación significativa entre la presentación de RI, la auditoría no-contable, el uso del estándar ISAE3000, y la liquidez de mercado. Sin embargo, no se evidencia que las variables mencionadas tengan un efecto en la precisión de los pronósticos de las ganancias por acción.

Palabras clave: Reportes integrados, auditoría información no-financiera, estándar de auditoría, liquidez de mercado, pronósticos ganancias por acción.

Abstract

This article analyses whether the disclosure of Integrated Reporting (IR), the independent assurance of non-financial information, and the use of assurance standards, have an effect on market liquidity and the accuracy of earning per share forecast in the Chilean market after the international IR framework was published. By estimating ordinary least squares, using balanced panel data for the period 2013-2017, the results show a significant association between the IR presentation, the non-accounting audit, the use of the ISAE3000 standard, and the market liquidity. However, we do not find evidence that the variables of interest are associated with more accurate forecasts.

Keywords: Integrated reporting, assurance of non-financial information, assurance standard, market liquidity, forecast accuracy.

UNIDAD TEMÁTICA: IM IMPUESTOS TRIBUTACIÓN

Título: DERECHOS DE EXPORTACIÓN COMO INSTRUMENTO DE POLÍTICAS PÚBLICAS Y MEDIO AMBIENTE

Autores: Marisa Goytia García; Mónica Silvia de Nicola Coletto; Julián L'Heureux Baldelomar

Filiación: Universidad Nacional del Rosario

Categoría: Investigación

Resumen

En la Argentina los Derechos de Exportación, no son coparticipables. Son un recurso exclusivo del gobierno nacional y tienen implicaciones no solo a nivel fiscal, ya que representan una fuente de ingresos muy importante para el país, sino que también afectan las decisiones en relación a las políticas públicas y sociales del Estado Nacional.

El presente trabajo tiene como objetivo el análisis de la normativa y el estudio cuantitativo de cómo inciden el precio FOB, el tipo de cambio real multilateral y las distintas alícuotas con las que se ha gravado el poroto de soja desde el año 2013 al 2022, en la cantidad exportada sin procesar. Asimismo se hará un acercamiento conceptual al "desarrollo sostenible".

Para cumplir con dicho objetivo, se plantean modelos de regresión múltiple sin interacción y luego teniendo en cuenta que se pretenden hallar relaciones entre un grupo de variables explicativas y otro de variables respuestas, se propone un análisis de correlaciones canónicas.

Los resultados indican que la cadena de producción no muestra una conducta acorde a lo esperado, ya que la cantidad exportada de poroto de soja no se ve afectada por ninguna de las variables analizadas; mientras que a partir del segundo modelo utilizado, se evidencia la inexistencia de relación entre las variables. Se sigue exportando, aunque el precio FOB disminuya, el Tipo de Cambio Real Multilateral sea inestable y poco o nada competitivo; y el Estado Nacional siga estableciendo tasas de Derechos de Exportación con una alta variabilidad y escasa predictibilidad.

Palabras clave: Derechos de Exportación, medio ambiente, poroto de soja.

Abstract

In Argentina, Export Taxes are not a part of the Tax Sharing System. They are an exclusive resource of the national government and have implications not only at the fiscal level, as they represent a very important source of income for the country, but also affect decisions regarding public and social policies of the National State.

The purpose of this study is to analyze the regulations and to quantitatively study how the FOB price, the multilateral real exchange rate and the different rates with which soybeans have been taxed from 2013 to 2022, affect the quantity exported without processing. In addition, a conceptual approach to "sustainable development" will be made.

To achieve this objective, multiple regression models without interaction have been fitted. Additionally, a canonical correlations analysis is proposed to uncover relationships between a group of explanatory variables and another group of response variables.

Results indicate that the production chain does not show a behavior according to expectations, since the exported amount of soybeans is not affected by any of the analyzed variables; while the second

model used evidenced the no relationship between variables. Exports continue, even though the FOB price decreases, the Multilateral Real Exchange Rate is unstable and little or not at all competitive; and the National State continues to establish Export Tax rates with high variability and low predictability.

Key words: Export Tax, environment, soybean.

Título: CUMPLIMIENTO COOPERATIVO COMO ESTRATEGIA DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO BAJO EL ENFOQUE PERUANO

Autores: Sonia Miranda Avalos

Filiación: Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Categoría: Investigación

Resumen

El propósito de la presente investigación es dar a conocer el Programa de Cumplimiento Cooperativo en la nueva relación Contribuyente-Administración Tributaria, para América Latina entre ellas el Perú. **El objetivo** de la investigación es determinar la importancia del Programa de Cumplimiento Cooperativo, como nuevo enfoque teórico y metodológico aplicados por las administraciones tributarias del mundo y su aplicabilidad en América Latina. En relación a la **metodología** la investigación fue cualitativa – descriptiva, para el recojo de información se utilizó el método de revisión bibliográfica – documental. **Los resultados** muestran que los Países Bajos fue el primer país en aplicar este nuevo enfoque del cumplimiento cooperativo desde 1990 y no sólo para grandes contribuyentes sino también para mypes, en relación a América Latina tenemos como países pioneros en aplicar esta relación horizontal de control tributario Chile, Brasil, Ecuador y nuestro país. **Se concluye**, que el cumplimiento cooperativo es una nueva relación de cumplimiento tributario entre administraciones tributarios y contribuyentes principalmente grandes contribuyentes donde prima la transparencia, confianza y seguridad jurídica además generar nuevas metodologías de cumplimiento tales como el uso del control interno para gestionar riesgos tributarios a través del Marco de Control Fiscal.

Palabras clave: Programa de Cumplimiento Cooperativo, Marco de Control Fiscal, Cumplimiento Tributario, Gestión de Riesgos.

Abstract

The purpose of this research is to present the cooperative compliance programme in the new Taxpayer-Tax Administration relationship for Latin America, including Perú. The objective of the research is to determine the importance of the cooperative compliance programme as a new theoretical and methodological approach applied by the tax administrations of the world and its applicability in Latin America. In relation to the methodology, the research was qualitative-descriptive, and the bibliographic-documentary review method was used to gather information. The results show that the Netherlands was the first country to apply this new approach to cooperative compliance since 1990 and not only for large taxpayers but also for small and medium-sized enterprises. In Latin America, Chile, Brazil, Ecuador and our country are the pioneer countries in applying this horizontal tax control relationship. It is concluded that cooperative compliance is a new tax compliance relationship between tax administrations and taxpayers, mainly large taxpayers, where transparency, trust and legal certainty prevail, in addition to generating new compliance methodologies such as the use of internal control to manage tax risks through the Fiscal Control Framework.

Keywords: Co-operative Compliance Programme, Fiscal Control Framework, Tax Compliance, Risk Management.

Título: STAKEHOLDERS EN LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS: INNOVACIONES TECNOLÓGICAS Y SU EFECTO EN LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS

Autores: Alejandra Ubilla Ubilla; Diana Bustamante Garrido.

Filiación: Universidad Santo Tomás; Universidad de Chile.

Categoría: Investigación

Resumen

El presente artículo tiene como principal objetivo, estudiar las estrategias innovadoras implementadas por las administraciones tributarias, que se enfocan en las partes interesadas, tanto internas como externas a la organización, y su impacto en la recaudación fiscal.

La muestra seleccionada incluye 57 países con economías clasificadas como mercados emergentes, en desarrollo y avanzadas, se utilizará el método de Mínimos Cuadrados Ordinarios, a través de la metodología de datos de panel y efecto aleatorio.

Se probará que, las tecnologías innovadoras que afectan a partes interesadas externas, impactan positiva y significativamente a la recaudación fiscal, mientras que en el caso de tecnologías que se orientan a las partes interesadas internas, el resultado dependerá del tipo de tecnología implementada, como también del nivel económico del país.

Palabras clave: Administración tributaria, partes interesadas, recaudación fiscal, tecnologías innovadoras.

Abstract

The main objective of this article is to study the innovative strategies implemented by tax administrations, which focus on interested parties, both internal and external to the organization, and their impact on tax collection.

The selected sample includes 57 countries with economies classified as emerging, developing and advanced markets, the Ordinary Least Squares method will be used, through the panel data and random effect methodology.

It will be proven that innovative technologies that affect external stakeholders have a positive and significant impact on tax collection, while in the case of technologies that target internal stakeholders, the result will depend on the type of technology implemented, as well as the economic level of the country.

Keywords: Tax administration, stakeholders, tax collection, innovative technologies.

Título: EL IMPACTO FISCAL DEL COMERCIO ELECTRÓNICO EN CHILE

Autores: Marianela Vega Pizarro; Wilson Zúñiga Olivares

Filiación: Universidad Católica del Norte

Categoría: Investigación

Resumen

El surgimiento del comercio electrónico perturbó la capacidad que tenían las jurisdicciones para recaudar impuestos. La problemática más relevante en la actualidad es la territorialidad ya que por naturaleza, los impuestos se encuentran adheridos a la soberanía que posee un Estado para ejercer su autoridad. Es por esto que diferentes organizaciones internacionales como la OCDE y la ONU en conjunto con los gobiernos de países afectados, generaron propuestas y lineamientos que buscan solventar estos dilemas tributarios.

La metodología de investigación fue de carácter observacional o no experimental descriptivo, ya sea de los efectos de la exposición de la materia en estudio, limitándose a describir los sucesos bajo estudio (Vallejo, 2002). En segundo lugar, el enfoque de investigación se realizó a través de un enfoque (cualitativo y cuantitativo), con el fin de obtener datos sobre el impacto a la legislación tributaria y el arca fiscal.

El análisis determinó que, si bien las medidas establecidas prueban ser útiles en el corto plazo, en el largo plazo causarían mayores pérdidas. Asimismo, las propuestas planteadas por la OCDE y la ONU aún se encuentran en periodos de experimentación. En Chile, se han implementado medidas como la ley de modernización tributaria la cual ha fomentado el correcto pago de impuestos por servicios digitales, sin embargo, la evasión tributaria e informalidad continúan implicando significantes pérdidas para el Fisco.

Palabras clave: Comercio electrónico, impuestos, impuestos digitales.

UNIDAD TEMÁTICA: EC EDUCACIÓN CONTABLE

Título: APRENDIZAJE-SERVICIO EN NEGOCIOS: CAMBIO PARADIGMÁTICO Y RUTA ÁGIL PARA COMPETENCIAS SOSTENIBLES

Autores: Sandy Iturra Mena; Evelyn Farías Vargas; Natalia Cuadra Palma

Filiación: Universidad de Valparaíso

Categoría: Investigación

Resumen

El Aprendizaje-Servicio (A+S) emerge como una metodología pedagógica poco explorada en escuelas de negocios. Con esta experiencia de aprendizaje inmersiva que fusiona el aprendizaje académico y compromiso cívico, se permite al estudiantado internalizar y desarrollar aprendizajes profundos, significativos, adaptativos y transformadores. A través de esta metodología, el estudiantado enfrenta problemas reales de la ciudadanía, colaboran activamente en la búsqueda de soluciones desde sus conocimientos disciplinares y desarrollan conciencia social. El estudio se aborda desde el paradigma socio-crítico y método acción-participación buscando conocer oportunidades de mejora de la práctica de la metodología A+S para desarrollar competencias acordes a la realidad social-económica actual. Para ello, se fusionaron los cimientos de elaboración de proyectos del A+S con herramientas y Metodologías Ágiles con el fin de diseñar una ruta de aprendizaje dinámica que permita mejorar los niveles de logro de competencias descendidas del estudiantado.

Palabras clave: Aprendizaje-Servicio, aprendizaje por inmersión, metodologías ágiles, educación para la sostenibilidad, área de los negocios.

Abstract

Service-Learning (S-L) emerges as an underexplored pedagogical methodology in business schools. With this immersive learning experience that fuses academic learning and civic engagement, students are allowed to internalize and develop deep, meaningful, adaptive and transformative learning. Through this methodology, students face real problems of citizens, actively collaborate in the search for solutions from their disciplinary knowledge and develop social awareness. The study is approached from the socio-critical paradigm and action-participation method seeking to know opportunities for improvement in the practice of the S-L methodology to develop competencies according to the current socio-economic reality. To this end, the foundations of S-L project elaboration were fused with Agile tools and methodologies in order to design a dynamic learning path that allows improving the levels of achievement of competencies descended from the student body.

Keywords: Service-learning, immersive learning, agile methodologies, education for sustainability, business area.

Título: INFLUENCERS Y LA EDUCACIÓN FINANCIERA: MOTIVACIONES DE LA CREACIÓN DE CONTENIDO EN LAS REDES SOCIALES

Autores: Nataly Guiñez Cabrera; Katherine Mansilla Obando; Tamara Atenas Fuentes; Nelson Barahona Toro; Sebastián Sánchez Urbina.

Filiación: Universidad del Bío-Bío; Universidad Finis Terrae; Universidad Diego Portales

Categoría: Investigación

Resumen

La información y la educación financiera debe ser alcanzable para todas y todos, y los influencers financieros tienen un rol protagónico en este tema en las redes sociales.

Con base en esta premisa, este estudio se centra en analizar las motivaciones de las y los influencers que generan y comparten contenido financiero en las redes sociales, específicamente en las plataformas de Instagram y TikTok. Estudiar esto es importante, ya que permite proporcionar información e insta a las entidades gubernamentales y a las empresas financieras a tener una visión más clara de cómo transmitir este tipo de información financiera de manera transparente, didáctica, y lúdica a la población.

Para llevar a cabo esta investigación, se utilizó una metodología exploratoria cualitativa. Se construyó un instrumento basado en la teoría unificada de aceptación y uso de tecnología 2 para realizar entrevistas semi estructuradas a 20 influencers financieros hispanohablantes. Cuyos datos obtenidos fueron analizados utilizando el método de análisis temático.

Los hallazgos encontrados permitirán a los interesados en el área financiera a enfocar su contenido de manera más efectiva y establecer una interacción más cercana y significativa con su audiencia. Además, es importante tener en cuenta que este estudio presenta algunas limitaciones. En particular, se debe considerar la subjetividad inherente al análisis de las entrevistas semi estructuradas y del tamaño de la muestra. Sin embargo, a pesar de estas limitaciones, los resultados obtenidos brindan una perspectiva valiosa sobre el desarrollo de estrategias más efectivas en la comunicación de información y educación financiera.

Palabras clave: Educación financiera, generación de contenido, influencers financieros, redes sociales.

Abstract

Financial information and education should be visible to everyone, and Financial Influencers play a leading role in this matter on social media platforms.

Based on this premise, this study focuses on analyzing the motivations of influencers who create financial content on social media, specifically on the Instagram and TikTok platforms. Studying this is important as it allows providing information and urges governments and financial companies to have a clearer vision of how to transmit financial information in a transparent, educational, and engaging manner for the population.

To carry out this research, a qualitative exploratory methodology was used. An instrument based on the unified theory of acceptance and use of technology 2 was constructed to conduct semi-structured interviews with 20 Spanish-speaking financial influencers. Whose data obtained were analyzed using the thematic analysis method.

The findings will enable those interested in the financial field to focus their content more effectively and establish a closer and more meaningful interaction with their audience.

Furthermore, it is important to consider that this study has some limitations.

In particular, the subjectivity inherent in the analysis of semi-structured interviews and sample size must be considered. However, despite these limitations, the results obtained provide a valuable perspective on the development of more effective strategies in the communication of information and financial education.

Keywords: Financial education, content generation, financial influencers, social networks.

Título: COMPETENCIAS GENÉRICAS DEL CONTADOR PÚBLICO ARGENTINO: COINCIDENCIAS Y DISCIDENCIAS ENTRE ACADÉMICOS Y EMPLEADORES.

Autores: Fabiana Rivas Canelas; María Lamberta Lazcano; Darío Sánchez Abrego

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

Categoría: Investigación

Resumen

En el contexto empresarial actual, la transformación digital y los avances tecnológicos están cambiando la naturaleza del trabajo, y los empleadores demandan profesionales altamente capacitados y adaptables. Este trabajo se centra en identificar las competencias genéricas requeridas para los contadores públicos argentinos, en su etapa inicial del desarrollo profesional.

Se trata de un estudio exploratorio para el que se analizaron 240 anuncios de empleo en LinkedIn que permitieron identificar las competencias genéricas más solicitadas a los contadores recién graduados. Las competencias más frecuentes fueron habilidades en el uso de tecnologías de la información y comunicación (58%) y comunicación en un segundo idioma (49%). También se destacaron la capacidad de comunicación, el liderazgo, la planificación y la resolución de problemas. Comparando los resultados con la valoración de los académicos, se encontró que algunas competencias importantes para los empleadores no recibieron la misma importancia por parte de los académicos. Esto subraya la importancia de cerrar la brecha entre la formación académica y las demandas del mercado laboral. Este estudio contribuye a la base de conocimientos existente sobre las competencias genéricas más importantes para la empleabilidad de los contadores públicos en Argentina y sugiere que los académicos deben adaptar sus diseños para proporcionar a los estudiantes oportunidades de desarrollo de las competencias más relevantes para la empleabilidad. Sin embargo, se destaca la necesidad de seguir investigando y adaptándose a las futuras demandas del mercado laboral.

Palabras clave: Competencias genéricas, Contador Público, Empleabilidad.

Abstract

In the current business context, digital transformation and technological advancements are changing the nature of work, and employers are demanding highly skilled and adaptable professionals. This paper focuses on identifying the generic competencies required for Argentine public accountants at the early stage of their professional development.

It is an exploratory study in which 240 job advertisements on LinkedIn were analyzed to identify the most requested generic competencies for recently graduated accountants. The most frequent competencies were skills in the use of information and communication technologies (58%) and communication in a second language (49%). Also highlighted were communication abilities, leadership, planning, and problem-solving. When comparing these results with the assessment by academics, it was found that some competencies important to employers did not receive the same emphasis from academics. This underscores the importance of bridging the gap between academic education and the demands of the job market.

This study contributes to the existing knowledge base regarding the most important generic competencies for the employability of public accountants in Argentina and suggests that academics

should adapt their curricula to provide students with opportunities to develop the most relevant employability skills. However, the need to continue researching and adapting to future labor market demands is emphasized.

Keywords: Generic competencies; Public Accountant; Employability.

Título: SOSTENIBILIDAD EN CARRERAS LATINOAMERICANAS DE CONTADOR

Autores: Enrique Valenzuela Toro; Laura Taboada Pinheiro; Evelyn Villarroel Terrazas; María Luz Casabianca-Paz; Digna Azúa Álvarez; Lisette Sánchez Díaz

Filiación: Universidad de Santiago de Chile; Universidad Federal de Minas Gerais; Universidad Católica del Norte; Universidad Nacional del Litoral; Pontificia Universidad Católica de Valparaíso

Categoría: Investigación

Resumen

La educación superior prepara profesionales que propicien un cambio favorable en la comunidad y su ambiente. En sus planes institucionales, muchas universidades se sumaron a la Agenda 2030 de desarrollo sostenible, pero no siempre lo trasladaron a sus planes de estudio. El objetivo de esta investigación fue analizar la presencia de la sostenibilidad en la formación del contador de universidades latinoamericanas. La metodología utilizada fue empírica, descriptiva, mixta y transversal. La muestra se constituyó con las universidades de América Latina ubicadas entre las primeras seiscientas del ranking Time Higher Education 2023 (THE 2023). Se exploraron las páginas *web* de dichas instituciones para recuperar los perfiles de egreso y las mallas curriculares. Estos documentos fueron analizados, mediante el uso de ATLAS.ti, aplicando las categorías: ambiental, económica y social, para establecer el compromiso con la sostenibilidad, de cada plan de estudio. Los resultados revelaron la cantidad y el modo en que los perfiles de egreso y las asignaturas de las mallas curriculares se sumaron a dichas categorías. Estos resultados sugieren que la formación de contador, en Latinoamérica, se encuentra en una etapa incipiente en materia de educación en sostenibilidad.

Palabras clave: Educación en sostenibilidad, Enseñanza superior, Formación contable, Universidades latinoamericanas.

Abstract

Higher education prepares professionals who promote a favorable change in the community and its environment. In their institutional plans, many universities have joined the 2030 Agenda for sustainable development, but they have not always transferred it to their study plans. The objective of this research was to analyze the presence of sustainability in the training of accountants in Latin American universities. The methodology used was empirical, descriptive, mixed and cross-sectional. The sample was made up of the Latin American universities located among the first six hundred of the Time Higher Education 2023 (THE 2023) ranking. The web pages of these institutions were explored to retrieve the graduation profiles and the curricula. These documents were analyzed, through the use of ATLAS.ti, applying the categories: environmental, economic and social, to establish the commitment to sustainability of each study plan. The results revealed the amount and the way in which the graduation profiles and the subjects of the curricular meshes were added to these categories. These results suggest that accountant training in Latin America is in an incipient stage in terms of sustainability education.

Keywords: Sustainability education; higher education, accounting training, Latin American universities.

**Título: FACTORES SOCIODEMOGRÁFICOS Y PSICOLÓGICOS EN EL RENDIMIENTO ACADÉMICO:
CASO DE AUDITORÍA DE LA ULS**

Autores: Patricia Cortes Iturrieta; Cristian Blanco Alfaro; Nelson Lay Raby; Hanns De La Fuente Mella; Ricardo Campos Espinoza

Filiación: Universidad de La Serena; Universidad Andrés Bello; Pontificia Universidad Católica de Valparaíso

Categoría: Investigación

Resumen

Hablar del rendimiento académico de los estudiantes, es mucho más que sólo centrarse en sus calificaciones observando cuantitativamente los datos. Para esto, es necesario tener una mirada en 360°, donde se indague en factores endógenos y exógenos que puedan estar incidiendo en este rendimiento. Desde una lógica actual y centrada en un paradigma constructivista de la educación, es necesario realzar la importancia que adquiere el contexto social y el medio donde el estudiante es socializado a la hora de desarrollar todos aquellos conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes que sentarán las bases sobre la cual se construyan sus aprendizajes posteriores. En este artículo se expone un modelo econométrico que incluye diversas variables que explican el rendimiento académico de los estudiantes. Los resultados permiten deducir que los aspectos sociodemográficos, psicológicos, educativos y el rendimiento previo al ingreso a la educación superior son aspectos que influyen en el desarrollo de competencias en los estudiantes, medidas a través de sus calificaciones. Se concluye que la caracterización del estudiante al momento de ingresar a la educación superior es fundamental, permitiendo así, el diseño de estrategias educativas adecuadas para el desarrollo de sus habilidades e intervenir de manera efectiva en el logro de los aprendizajes. También se visualiza la necesidad de hacer seguimientos en cómo evolucionan dichas habilidades y qué factores influyen en su desarrollo a medida que avanzan en su formación académica.

Palabras clave: rendimiento académico, aprendizaje, estudiantes universitarios.

Abstract

Talking about students' academic performance is more than just focusing on their grades and observing the data quantitatively. For this, it is necessary to have a 360° view, where endogenous and exogenous factors influencing this performance are investigated. From a logic centered on a constructivist paradigm of education, it is necessary to highlight the importance of the social context and the environment in which the student is socialized when developing all the knowledge, skills, abilities, and attitudes that will lay the foundations on which his or her subsequent learning is built. This article presents an econometric model with several variables explaining students' academic performance. The results allow us to deduce that sociodemographic, psychological, and educational aspects and performance before entering higher education are aspects that influence the development of competencies in students, measured through their grades. It is concluded that the characterization of the student at the time of entering higher education is fundamental, thus allowing the design of appropriate educational strategies for the development of their skills and to intervene effectively in the achievement of learning. It also shows the need to follow up on how these skills evolve and what factors influence their development as they advance in their academic training.

Keywords: academic performance, learning, university students.

Título: ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE EDUCACIÓN CONTABLE: REFLEXIONES SOBRE LA FORMACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS EN COLOMBIA

Autores: Nidia Sánchez López; Danna Caro Aguirre; Angela Moyano Valiente

Filiación: Fundación Universitaria Juan de Castellanos

Categoría: Investigación

Resumen

En respuesta a los procesos de globalización e interconexión económica que caracterizan el siglo XXI, han surgido normas financieras que orientan los hechos económicos a partir de la esencia de las dinámicas financieras y sus implicaciones en un ente económico. En este sentido, el contador público asume un enfoque integral con el propósito de guiar y contribuir a decisiones efectivas en organizaciones, alineadas con sus objetivos. Por ende, la enseñanza de esta disciplina debe sustentarse en procesos sólidos que aseguren que los profesionales puedan afrontar los desafíos que emana un entorno en constante cambio y de transformación organizacionales.

Dicha premisa, permite comprender que los Estándares Internacionales en Educación Contable surgen como un pilar fundamental para salvaguardar la calidad de la educación y mantener la pertinencia en los procesos de enseñanza a nivel global, no obstante, su adopción se ve limitada ante la autonomía jurídica de cada país.

Por tal motivo, se realizó un análisis crítico frente a la pertinencia de la implementación de los estándares en Colombia mediante una investigación cualitativa de naturaleza descriptivo-analítica, en el que se realicen reflexiones frente al contexto educativo actual, su enfoque y el desarrollo de competencias esenciales para una práctica contable ética y acorde a las demandas empresariales.

Concluyendo que el futuro de la contaduría pública en el país necesita incorporar un enfoque renovado donde los contadores públicos no solo salvaguarden la exactitud financiera, sino que también se conviertan en defensores del bienestar general y agentes de cambio en pro de la sostenibilidad.

Palabras clave: Calidad, competencias, enseñanza contable, procesos educativos.

Abstract

In response to the processes of globalization and economic interconnection that characterize the 21st century, financial standards have emerged to guide economic events based on the essence of financial dynamics and their implications in an economic entity. In this sense, the public accountant assumes an integral approach with the purpose of guiding and contributing to effective decisions in organizations, aligned with their objectives. Therefore, the teaching of this discipline must be based on solid processes that ensure that professionals can face the challenges that emanate from an environment of constant change and organizational transformation. This premise allows us to understand that the International Standards in Accounting Education emerge as a fundamental pillar to safeguard the quality of education and maintain the relevance in the teaching processes at a global level, however, their adoption is limited due to the legal autonomy of each country.

For this reason, a critical analysis of the relevance of the implementation of standards in Colombia was carried out through a qualitative research of a descriptive-analytical nature, in which reflections are made regarding the current educational context, its approach and the development of essential competencies for an ethical accounting practice and in accordance with business demands.

Concluding that the future of public accounting in the country needs to incorporate a renewed approach where public accountants are able to develop the essential competences for an ethical accounting practice in accordance with business demands.

Keywords: Accounting education, competencies, educational processes, quality.

Título: CONOCIMIENTO, ACTITUD Y PRÁCTICA HACIA LOS ODS DE ALUMNOS UNIVERSITARIOS DEL PERÚ

Autores: Kiara Chau Miyakawa; Julio Hernández Pajares

Filiación: Universidad de Piura

Categoría: Investigación

Resumen

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) comprenden una agenda que busca poner fin a la pobreza, proteger el planeta y garantizar para el 2030 que todas las personas disfruten de paz y prosperidad. Las universidades son organizaciones que tienen un protagonismo importante en el logro de estos objetivos y metas.

El objetivo de esta investigación es conocer el nivel de conocimiento, actitudes y prácticas relacionadas con los ODS de los alumnos de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Piura en Perú, así como analizar si el nivel de actitud hacia los ODS es factor del nivel de sus prácticas.

La investigación es de naturaleza cuantitativa y de alcance explicativo, realizada mediante una encuesta sobre el nivel de valoración del conocimiento, actitud y prácticas sobre los ODS de alumnos de las carreras de Administración de Empresas (ADE), Contabilidad y Auditoría (CYA) de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Piura en Perú realizada en agosto de 2023. El estudio se realizó mediante pruebas de Kruskal Wallis y la aplicación de un modelo de ecuaciones estructurales en SPSS Amos.

Los resultados señalan que el conocimiento y formación en ODS corresponden en mayor medida a influencia externa en lugar de su formación de acuerdo a su plan de estudios, asimismo resultan mayores para los alumnos del Programa de ADE. Las valoraciones de conciencia resultan mayores que las de las prácticas en ODS y dicha conciencia es un factor significativo de las prácticas ambientales relacionadas con los ODS.

Palabras clave: Conciencia de sostenibilidad, Educación para desarrollo sostenible, Objetivos de Desarrollo Sostenible, Universidades.

Título: SEMILLEROS DE INVESTIGACIÓN CONTABLE. PROPUESTA DE FORMACIÓN CRÍTICA DE LOS ESTUDIANTES CPA EN CHILE

Autores: Katherine Restrepo Quintero; Viviana Puentes Rojas

Filiación: Universidad de Las Américas

Categoría: Investigación

Resumen

La investigación formativa al tener una aplicación transversal en la formación de profesionales de la carrera de Contador Auditor en las universidades chilenas ha tomado mayor importancia en la definición de estrategias curriculares y extracurriculares que se visualicen y se reconozcan por parte de la comunidad académica como un plus para su formación. En este sentido, el documento presenta una propuesta de semillero de investigación contable para la formación de crítica de estudiantes en las escuelas de auditoría en Chile. Para ello, se describe la situación actual, a partir de fuentes primarias y secundarias en torno a las universidades chilenas. Entre los hallazgos más significativos se

encuentran la falta de literatura especializada sobre el tema en Chile y en la disciplina, además de evidenciar que son escasos los semilleros de investigación en las IES en Chile.

Palabras clave: Semilleros de Investigación, Pensamiento Crítico, CPA, Investigación Formativa.

Título: UNA EXPERIENCIA DE APRENDIZAJE-SERVICIO EN FINANZAS PERSONALES

Autores: Carlos Delgado Fuentealba; Paola Zerega Tallia; Carlos Figueroa Moreno; Elías Karmach Sánchez

Filiación: Texas A&M University; Universidad de Concepción

Categoría: Investigación

Resumen

Presentamos un estudio de caso que analiza los resultados y experiencias de una actividad dirigida a alumnos de la carrera de Ingeniería Comercial de la Universidad de Concepción, Chile, aplicando la metodología de aprendizaje-servicio (A+S), consistente en la realización de talleres de finanzas personales dirigidos a la comunidad.

El procedimiento, en primer lugar, es la tabulación de los datos obtenidos de los reportes de capacitación de 47 grupos de estudiantes durante 6 años (de 2017 a 2022). Usamos información cualitativa obtenida de los reportes de capacitación entregados por cada grupo.

El método de investigación es descriptivo. Analizamos los testimonios del docente, los estudiantes y asistentes, las temáticas y públicos elegidos y las gestiones y detalles de cada taller. Generamos categorías conceptuales para cada variable. Posteriormente, empleamos la técnica de análisis de contenidos y clasificación de ideas en categorías, comenzando por estudiar lo realizado por cada grupo previo a la capacitación (elección de público, temas y gestiones de coordinación), durante (desarrollo del taller, distribución de tópicos por alumno, apreciaciones del público) y después de esta (relato del testimonio de cada alumno y la experiencia de los usuarios).

Los resultados permiten concluir que la metodología A+S es altamente valorada por los estudiantes, los motiva a un desafío al explicar una idea ante grupos fuera del entorno universitario. A través del A+S, ellos practican en un escenario real, una serie de competencias que le serán de utilidad cuando sean profesionales. Esta metodología se podría implementar en otras asignaturas de otras casas de estudio.

Palabras clave: aprendizaje servicio, educación superior, finanzas personales, metodologías de enseñanza-aprendizaje, responsabilidad social.

Abstract

We present a case study that analyzes the results and experiences of an activity aimed at students of the Business Engineering career at the University of Concepción, Chile, applying the service-learning (S+L) methodology, consisting of workshops of personal finances aimed at the community.

The procedure, in the first place, is the tabulation of the data obtained from the training reports of 47 groups of students for 6 years (from 2017 to 2022). We use qualitative information obtained from the training reports submitted by each group.

The research method is descriptive. We analyze the testimonies of the teacher, the students and assistants, the themes and audiences chosen, and the procedures and details of each workshop. We generated conceptual categories for each variable. Subsequently, we use the technique of content analysis and classification of ideas into categories, beginning by studying what was done by each group prior to the training (election of the public, themes and coordination efforts), during (development of

the workshop, distribution of topics by student, appreciations of the public) and after this (report of the testimony of each student and the experience of the users).

The results allow us to conclude that the S+L methodology is highly valued by students, it motivates them to take on a challenge when explaining an idea to groups outside the university environment. Through S+L, they practice in a real setting, a series of skills that will be useful when they become professionals. This methodology could be implemented in other subjects from other higher education entities.

Keywords: service learning, higher education, personal finances, teaching-learning methodologies, social responsibility.

UNIDAD TEMÁTICA: CMS CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL Y SOCIAL

Título: FACTORES DE DIVULGACIÓN DE CONTRIBUCIONES A LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE EN EMPRESAS PERUANAS COTIZADAS EN BOLSA

Autores: María Venegas Morales; Julio Hernández Pajares; Ximena Rivas Cienfuegos

Filiación: Universidad de Piura

Categoría: Investigación

Resumen

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) proponen metas globales como parte de una nueva agenda de desarrollo sostenible por parte de los gobiernos, la sociedad y empresas. En el Perú las organizaciones participan de esta iniciativa que informan a sus grupos de interés, principalmente aquellas con una influencia institucional de cumplimiento de estándares de sostenibilidad, buscando conciliar su crecimiento económico con un impacto de sostenibilidad positivo.

Esta investigación cuantitativa tiene como objetivo analizar el nivel de cumplimiento de información de ODS y analizar los factores de dicha información en los reportes de sostenibilidad, integrados y memorias anuales el año 2021 de empresas peruanas cotizadas.

Para esto se realiza una investigación de alcance explicativo mediante un análisis de contenido y una aplicación de pruebas de incidencia y de regresión lineal de factores del sector empresarial, tamaño, rentabilidad, adscripción al Pacto Global de la ONU, reporte GRI y naturaleza transnacional sobre el nivel de divulgación de los ODS.

Los resultados señalan que los ODS con mayor incidencia de divulgación son el ODS 4 de educación de calidad, ODS 8 de trabajo decente, ODS 9 de industria e innovación y las ODS 13 de acción por el clima. La actividad empresarial incide sobre el nivel de información de determinados ODS. Resultan factores determinantes significativos de la media de cumplimiento de información de ODS, el tamaño de las empresas, tipo de sector empresarial y su naturaleza transnacional.

Palabras clave: Desempeño de sostenibilidad, Objetivos de desarrollo sostenible, Perú, Reporte de sostenibilidad. Contabilidad Medioambiental y Social (CMS).

Título: ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING.AVANCES CONCEPTUALES Y TÉCNICOS PARA CONSTRUIR UNA CONTABILIDAD PARA LA SUSTENTABILIDAD

Autores: Juan Arias Suárez; Vanessa Cano Mejía

Filiación: Instituto Tecnológico Metropolitano; Universidad de Antioquía

Categoría: Investigación

Resumen

Este artículo tiene por objetivo analizar las perspectivas conceptuales y técnicas con las que ha sido abordada la categoría de *Environmental Management Accounting* (EMA) en las revistas especializadas de las bases de datos Scopus y Web of Science. Metodológicamente, el artículo tiene un enfoque cualitativo que se apoya en una Revisión Sistemática de la Literatura (RSL) de 283 documentos del área temática publicados en 156 revistas científicas especializadas, con una focalización temporal entre 2000-2023. Como resultados y contribuciones, se presentan datos bibliométricos sobre los documentos, sus temáticas asociadas, y un análisis cualitativo sobre las perspectivas conceptuales y técnicas que subyacen a las categorías estudiadas para construir una contabilidad para la sustentabilidad. Como hallazgos, se identificó que la EMA es una temática emergente en un enfoque combinado de datos financieros, de costos y de gestión para aumentar la eficiencia organizacional, reducir el impacto ambiental, el riesgo y reducir los costos de protección ambiental. Conceptualmente la mayoría de los documentos revisados utilizan los conceptos seminales de Schaltegger, Hahn & Burritt (2000), sin discutir su esencia e impactos, evidenciando disputas casuísticas y generando una tendencia utilitarista del campo.

Palabras clave: Environmental management accounting; contabilidad sustentable; gestión ambiental; sostenibilidad.

Título: ANÁLISIS COMPARADO DE BONOS VERDES Y BONOS SOCIALES EN ARGENTINA Y CHILE

Autores: Isabel Torres Zapata; Leonardo Pacheco Caro; Carmen Verón Medina; Silvina Marcolini Tulliani; Alexis Colmenarez Mendoza; Marcelo Garrido Suazo

Filiación: Universidad de Santiago de Chile; Universidad Austral de Chile; Universidad Austral; Universidad de la Frontera

Categoría: Investigación

Resumen

Latinoamérica ha emergido como líder en bonos vinculados a la sostenibilidad, esto ha motivado a desarrollar el presente estudio, enfocado en bonos verdes y bonos sociales de empresas privadas con y sin fines de lucro. Se analizaron estos dos tipos de bonos emitidos y vigentes en Argentina y Chile, usando una metodología cualitativa. El objetivo fue caracterizar los bonos verdes y bonos sociales para realizar un análisis comparado en países vecinos del cono sur. Nuestros resultados indican que las finanzas sostenibles pueden ser una vía adecuada para dirigir inversión financiera responsable en sectores y proyectos que contribuyen con la mitigación y adecuación del cambio climático en Argentina y Chile. No existen marcadas diferencias en la emisión de este tipo de instrumentos financieros etiquetados, debido a que se basan en principios y estándares internacionales, siendo las diferencias más bien en los tipos de proyectos que se realizan en ambos países. Respecto del cumplimiento de los ODS la clasificación de los proyectos y los bonos, son más bien estandarizados por las empresas que emiten los informes de terceras partes, quienes traen una forma de clasificación de los proyectos asociados a la empresa que los realiza, que proviene de países desarrollados donde ya se han emitido estos bonos por parte de empresas del mismo sector económico y donde se esperan los mismos impactos en los mismos ODS.

Palabras clave: Bonos verdes, bonos sociales, Finanzas sostenibles, Argentina, Chile.

Abstract

Latin America has emerged as a leader in sustainability-linked bonds, which has prompted the development of this study, focused on green bonds and social bonds of private for-profit and not-for-profit companies. These two types of bonds issued and in force in Argentina and Chile were analyzed using a qualitative methodology. The objective was to classify green bonds and social bonds to

perform a comparative analysis with neighboring countries of the Southern Cone. Our results indicate that sustainable finance can be an appropriate way to direct responsible financial investment in sectors and projects that contribute to climate change mitigation and adaptation in Argentina and Chile. There are no significant differences in the issuance of this type of labeled financial instruments, since they are based on international principles and standards, the differences being more in the types of projects that are performed in both countries. Regarding SDG compliance, the classification of projects and bonds is rather standardized by the companies issuing the third-party reports, by using a form of classification of projects linked to the company performing them. This classification has been adopted from developed countries, where these bonds have already been issued by companies in the same economic sector and where the same impacts on the same SDGs are expected.

Key words: Green bonds, social bonds, SDGs, sustainable finance, Argentina, Chile.

Título: NORMA DE CARÁCTER GENERAL 461: INDICADORES DE SOSTENIBILIDAD POR INDUSTRIAS Y COMPOSICIÓN DEL DIRECTORIO

Autores: Luis Jara Sarrúa; Digna Azúa Álvarez

Filiación: Universidad de Santiago De Chile; Pontificia Universidad Católica de Valparaíso.

Categoría: Investigación

Resumen

La aplicación de la Norma de Carácter General 461, en las memorias anuales publicadas desde 2023, ha significado un aumento significativo en la información revelada por las empresas supervisadas por la Comisión para el Mercado Financiero en Chile. Dicho aumento se evidencia en la entrega obligatoria de información sobre sostenibilidad, considerando aspectos ambientales, sociales y de gobernanza, lo que muchas empresas estaban publicando de manera voluntaria basados, preferentemente, en los estándares GRI. Este estudio examina una muestra de 66 empresas que publicaron sus memorias integradas 2022 según los lineamientos de la NCG 461. Se utilizó un enfoque descriptivo para analizar la implementación de los indicadores de sostenibilidad basados en industrias dispuestos en los estándares SASB y exigidos por la NCG 461; de forma complementaria, se identifican las principales características en la composición del directorio de las empresas de la muestra. Los resultados muestran un predominio de empresas que declaran participar solo en una industria. La industria con mayor elección corresponde a “Compañías Eléctricas y Generadores Eléctricos”, con 9 empresas, se observó un grupo de empresas que utilizan complementariamente el estándar GRI en la elaboración de información sobre sostenibilidad. Además, se apreció una baja presencia de mujeres en los directorios de las empresas de la muestra.

Palabras clave: Estándares SASB; NCG 461; CMF; Composición directorio

Abstract

The implementation of General Character Norm 461 in the annual reports published since 2023 has resulted in a significant increase in the disclosed information by companies under the supervision of the Financial Market Commission in Chile. This increase is evident in the mandatory provision of sustainability information, encompassing environmental, social, and governance aspects. Many companies had previously been voluntarily disclosing this information, primarily based on GRI standards. This study examines a sample of 66 companies that published their integrated reports for the year 2022 following the guidelines of General Character Norm 461. A descriptive approach was employed to analyze the implementation of sustainability indicators based on industries as outlined in the SASB standards and mandated by General Character Norm 461. Additionally, the main characteristics of the board composition of the companies in the sample were identified. The results

reveal a prevalence of companies declaring engagement in a single industry. The industry with the highest representation is "Electric Companies and Electric Generators," comprising 9 companies. A group of companies was observed to complementarily utilize the GRI standard in the preparation of sustainability information. Furthermore, a limited presence of women was noted within the boards of the companies in the sample.

Keywords: SASB Standards; NCG 461; CMF; Board composition

Título: CÓMO INFLUYE EL GOBIERNO CORPORATIVO EN LA MATERIALIDAD DE LA INFORMACIÓN NO FINANCIERA. ESTUDIO EMPÍRICO EN EMPRESAS LATINOAMERICANAS QUE COTIZAN EN BOLSA.

Autores: Yully Sepúlveda Alzate; María García Benau; Mauricio Gómez Villegas

Filiación: Pontificia Universidad Javeriana; Universidad de Valencia; Contaduría General de la Nación

Categoría: Investigación

Resumen

El propósito de este documento es contribuir a identificar las variables de gobierno corporativo que son determinantes en el nivel de materialidad de la información no financiera (Environmental, Social and Governance information -ESG-) en un contexto poco investigado en este campo, como es el Latinoamericano. La muestra analizada corresponde a empresas cotizadas de Argentina, Brasil, Colombia, Chile y México, pertenecientes a los sectores de energy, minería, utilities, química y construcción, para los años 2017 y 2018. Aplicamos un modelo de efectos aleatorios, en el que la variable dependiente es un índice de materialidad que oscila entre 0 y 1, indicando el nivel de importancia que asignan las empresas a los temas materiales revelados en la información ESG, 0 para el caso en el que no se asigna importancia por parte de la empresa a los temas materiales revelados en el informe de sostenibilidad y 1 cuando se asigna una importancia alta a cada uno de estos temas. Nuestros resultados evidencian una relación negativa entre el nivel de materialidad, el tamaño de la junta, la rentabilidad y que el reporte ESG tenga aseguramiento externo. Asimismo, encontramos una asociación positiva y estadísticamente significativa entre el nivel de materialidad y el poder del CEO, asociado con la dualidad del CEO, representado por su pertenencia a la junta directiva. De igual manera, el aseguramiento de los reportes ESG por parte de una de las Big4, tiene una relación positiva con el nivel de materialidad. Ni el género del CEO, la participación de la mujer en la junta, ni las controversias ambientales, afectan significativamente el nivel de materialidad. Estos resultados son relevantes para la academia, los gerentes, los reguladores y los aseguradores, dado que explican el nivel de materialidad de la información ESG, a partir de una medida novedosa, con las estructuras de gobernanza corporativa en contextos en vías de desarrollo. Como un hallazgo novedoso, encontramos una asociación positiva entre el poder del CEO y el nivel de materialidad, resultado que contrasta con estudios previos que encontraron que la dualidad del CEO se relaciona negativamente con el desempeño ESG de las empresas (Naciti, 2019; Shahbaz et al., 2020). Esto implica que, en el caso de las estructuras de gobernanza corporativa en el contexto latinoamericano, el rol del CEO puede contribuir en la asignación de importancia a los temas materiales en la información ESG. Por el contrario, el rol de la mujer en la junta y el género del CEO no son determinantes de la materialidad. Asimismo, nuestros resultados difieren con los hallazgos de investigaciones en Europa continental y Estados Unidos, en los que se identifica una asociación positiva entre la participación de la mujer y la divulgación ESG (Arayssi, Dah & Jizi, 2016). En Latinoamérica, se identifica que la baja participación de

la mujer en los cuerpos directivos de las empresas no se asocia significativamente con el nivel de materialidad de la información ESG. Al evaluar si las empresas con reportes de sostenibilidad asegurados, encontramos que el aseguramiento externo no está garantizando que las empresas prioricen los temas materiales. En este sentido es importante que las firmas de auditoría evalúen y analicen el proceso de aseguramiento de los informes ESG para que dicha información cumpla con los principios establecidos en los marcos de generación de información no financiera, como es el del GRI, particularmente en su materialidad.

Keywords: ESG information, materiality in ESG information, corporate governance

UNIDAD TEMÁTICA: CGO CONTABILIDAD Y GOBERNANZA

Título: RELACIONES ENTRE LAS JUNTAS DIRECTIVAS Y DISCIPLINA CONTABLE: EL CASO DE COLOMBIA

Autores: Jorge Suarez Tirado

Filiación: Universidad Externado de Colombia

Categoría: Investigación

Resumen

En la actualidad, para las grandes organizaciones, especialmente aquellas que cotizan en los mercados de capitales, la implementación de buenas prácticas de gobierno corporativo es un asunto clave. Estas medidas buscan prevenir las quiebras organizacionales, evitar las crisis financieras, mantener la estabilidad financiera y aumentar la transparencia contable mediante la mejora en las prácticas de gestión organizacional. Asimismo, estos lineamientos determinan la forma en que la autoridad y la responsabilidad son asignadas, así como la forma en que las decisiones corporativas son tomadas. Una de las figuras clave asociadas a estas prácticas son las Juntas Directivas, también conocidas como Directorio o Consejos de Administración.

El objetivo del presente documento es caracterizar los roles y responsabilidades de las juntas directivas, estableciendo sus relaciones con la disciplina contable. En busca de tal fin, se aplica una metodología de tipo cualitativo, a partir de la cual se examinan los lineamientos institucionales de gobierno corporativo, especialmente lo correspondiente a la junta directiva; el análisis se complementa con la revisión de literatura sobre el tema. Del mismo modo, se realiza un estudio de caso múltiple de tipo ilustrativo, de compañías que cotizan en el mercado de valores colombiano, mediante el cual se pone de manifiesto las prácticas de sus respectivas juntas directivas.

La conclusión general es que la JD es el órgano organizacional encargado del direccionamiento estratégico, de la toma de decisiones, de la gestión de riesgos, de la evaluación del desempeño de los gerentes, de defender los intereses de los accionistas frente a las acciones de los gerentes, así como de brindar lineamientos generales de gestión de las compañías.

Palabras clave: Asamblea general de accionistas, códigos de gobierno corporativo, gobierno corporativo, juntas directivas, miembros independientes.

UNIDAD TEMÁTICA: CG CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Título: LA GESTIÓN DEL RESULTADO FINANCIERO (EARNINGS MANAGEMENT) EN LATINOAMÉRICA: UN ANÁLISIS BIBLIOMÉTRICO.

Autores: Harold Contreras Muñoz; Nadia Martínez Serrano

Filiación: Universidad de Chile

Categoría: Investigación

Resumen

El presente trabajo busca caracterizar el estado actual de las investigaciones científicas sobre *Earnings Management* (EM) en Latinoamérica. Por medio un análisis bibliométrico se estudian 163 publicaciones extraídas desde las bases de datos *Web of Science*, *Scopus* y *Scielo* durante los años 2003 a 2022, considerando indicadores de producción, consumo, redes de colaboración y contenido. Se encuentra que, si bien el número de trabajos sobre EM ha aumentado significativamente, el campo de producción científica en esta área aún no se consolida y posee un bajo desarrollo. Hay pocas relaciones fuertes entre los autores, y se destaca la concentración de investigaciones en universidades brasileñas, lo que implica que el conocimiento sobre el tema no se está difundiendo en otras instituciones latinoamericanas. Además, este resultado también se aplica al análisis de colaboración entre países. Finalmente, al analizar las publicaciones más citadas, se encuentra que las temáticas referentes a gobierno corporativo, auditoras, normas contables y divulgación financiera voluntaria son las más abordadas. Destacan las palabras clave: gobierno corporativo, IFRS, calidad y devengos discrecionales.

Palabras clave: Gestión del Resultado, Análisis bibliométrico, Latinoamérica.

Abstract

This study aims to characterize, via bibliometric analysis, the scientific research on Earnings Management (EM) in Latin America. A total 163 publications extracted from the Web of Science, Scopus and Scielo databases are studied during the years 2003 to 2022, considering production indicators, collaboration networks and content. We find that, although the number of papers on EM has increased significantly, the scientific production in this area seems underdeveloped and far from being consolidated. There are few strong relationships between the authors, and the concentration of research in Brazilian universities stands out, which implies that knowledge on the subject is not being disseminated in other Latin American institutions. This result also applies to the analysis of collaboration between countries. Finally, when analyzing the most cited publications, we find that the topics related to corporate governance, auditing firms, accounting standards and voluntary financial disclosure are the most addressed. The key words highlighted are: Corporate Governance, IFRS, Earnings Quality and Discretionary Accruals.

Keywords: Earnings Management, Bibliometric Analysis, Latin America.

Título: EL CAPITAL INTELECTUAL Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE EMPRESAS PERUANAS COTIZADAS EN BOLSA

Autores: María Arce Almenara; Willian Reyes Cortes; Daniel Abad Flores

Filiación: Universidad de Piura

Categoría: Investigación

Resumen

El capital intelectual agrupa activos intangibles, tradicionalmente clasificados en humano, estructural y relacional, que contribuyen a la generación de valor económico en las organizaciones. Cabrita y Bontis (2008), Salehi *et al.* (2014), Sardo *et al.* (2018) y Albertini y Berger-Remy (2019) afirman que se da un impacto de dichos recursos sobre la creación de valor cuyo resultado económico es medido por la rentabilidad sobre activos (ROA).

A diferencia de la contabilidad financiera, la divulgación del capital intelectual es voluntaria. Por ello, surge la interrogante ¿el nivel de revelación por parte de las organizaciones manifiesta impacto en la rentabilidad? Para dar respuesta, el estudio se propone determinar si la teoría de recursos y capacidades sustenta la generación de ventajas competitivas sostenibles a partir de ciertos activos. El objetivo es analizar el impacto de cada componente del capital intelectual en el ROA durante cinco años. Se consideraron aquellas empresas de distintos sectores económicos que publicaron reporte de sostenibilidad voluntario y memoria anual de 2017 a 2021.

Se trata de un estudio de alcance descriptivo y explicativo con enfoque cuantitativo en el que, mediante un análisis de contenido de reportes, se recogieron datos en una matriz y se usó regresión. Los resultados del estudio señalan que cada componente impacta en el ROA de las empresas, siendo el capital relacional el que contribuye en mayor medida. De este modo, se dice el cumplimiento de la teoría de recursos y capacidades.

Palabras clave: Capital intelectual, revelación voluntaria, ROA.

Abstract

Intellectual capital consists of intangible assets, traditionally classified as human, structural and relational, which generate economic value in organizations. Cabrita and Bontis (2008), Salehi *et al.* (2014), Sardo *et al.* (2018) and Albertini and Berger-Remy (2019) affirm the impact of these resources on the creation of value as measured by the return on assets (ROA).

Unlike financial accounting, disclosure of intellectual capital is voluntary. Therefore, the question arises: does the level of disclosure by organizations have an impact on profitability? This study aims to determine if the theory of resources and capabilities supports the generation of sustainable competitive advantages from certain assets. The goal is to analyze the impact of each component of intellectual capital on ROA over five years. We consider companies from different economic sectors that published a voluntary sustainability report and annual report from 2017 to 2021.

This is a study of descriptive and explanatory scope with a quantitative approach. We analyze the content of reports, create a dataset and use regression analysis.

The results of the study indicate that each component impacts the ROA of companies, with relational capital contributing to a greater extent. This supports the theory of resources and capabilities.

Keywords: Intellectual capital, ROA, voluntary disclosure.

Título: USO DE SISTEMAS DE CONTROL DE GESTIÓN PARA REDUCIR COMPORTAMIENTOS DISFUNCIONALES RELACIONADOS AL GREENWASHING.

Autores: Javiera Müller Núñez

Filiación: Universidad de Valparaíso

Categoría: Investigación

Resumen

Este artículo indaga el estado del arte sobre la incorporación de los Sistemas de Control de Gestión para la comprensión de su influencia en los comportamientos disfuncionales organizacionales, donde estos pueden reducir la consecución de estrategias y objetivos organizacionales como los del desarrollo sostenible en organizaciones.

El objetivo de este artículo es comprender el estado del arte en la literatura científica con respecto a ambas temáticas y proponer nuevos enfoques de investigación que puedan desarrollarse en el futuro para los investigadores interesados.

Se presenta una metodología descriptiva para generar un Portafolio Bibliográfico Relevante (PBR) resultante del levantamiento de literatura relacionada con los temas "Comportamientos disfuncionales" y por otro lado "Control de Gestión", según lo publicado en bases de datos científicas utilizadas en el área como lo son *Web of Science* y *Scopus*. Se empleó el método sistemático del Proceso de Desarrollo del Conocimiento y Constructivismo—Proknow-C— para establecer el portafolio final y posteriormente se analizó el PBR.

En la literatura falta especificar el tipo de sistemas de control de gestión estudiados sobretodo en artículos empíricos, así como identificar el tipo de comportamiento disfuncional. Dentro de los artículos que identificaron los sistemas de control de gestión utilizados analizamos que el uso interactivo disminuye los comportamientos disfuncionales y el principal comportamiento disfuncional estudiado es el de astucia, medido por holgura presupuestaria. La principal contribución en esta área de estudio es desde Estados Unidos y en la *Journal of Business Ethics* se aceptan más investigaciones relacionada a esta área.

Palabras claves: Comportamientos disfuncionales, Control de Gestión, Contabilidad de Gestión, Sistemas de Gestión, Proknow-C, sostenibilidad.

Abstract

This article investigates the state of the art concerning the incorporation of Management Control Systems to comprehend their influence on organizational dysfunctional behaviors, which can impede the achievement of organizational strategies and objectives, such as those related to sustainable development in organizations.

The aim of this article is to comprehend the state of the art in scientific literature regarding both topics and propose new research approaches that can be developed in the future for interested researchers. A descriptive methodology is presented to generate a Relevant Bibliographic Portfolio (RBP) resulting from the collection of literature related to the themes of "Dysfunctional Behaviors" and "Management Control," as published in scientific databases utilized in the field, such as *Web of Science* and *Scopus*. The systematic method of the Knowledge Development Process and Constructivism—Proknow-C— was employed to establish the final portfolio, which was subsequently analyzed.

The literature lacks specificity in specifying the types of management control systems studied, especially in empirical articles, as well as identifying the type of dysfunctional behavior. Among the

articles that identified the management control systems used, we observed that interactive usage reduces dysfunctional behaviors, and the primary dysfunctional behavior studied is cunning, measured by budgetary slack. The main contribution in this area of study comes from the United States, and the Journal of Business Ethics accepts more research related to this area.

Keywords: Dysfunctional behaviors, Management Control, Management Accounting, Management Systems, Proknow-C, sustainability.

Título: SISTEMAS DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON LOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS Y OPERACIONALES EN EMPRESAS PERUANAS

Autores: Gino Vivanco Ruidías; Julio Hernández Pajares

Filiación: Universidad de Piura

Categoría: Investigación

Resumen

Los sistemas de costos de las empresas actualmente orientan su aplicación a decisiones de largo plazo y control estratégico con el uso de herramientas analíticas y sistemas ERP. Se plantea como objetivo de la investigación conocer el perfil de las empresas, y responsables de los sistemas de costos, describir estos sistemas aplicados por empresas peruanas, así como conocer la percepción de los contadores sobre su importancia en la toma de decisiones operativas y estratégicas y sus factores.

Para esta investigación cuantitativa se realizó una encuesta a 123 responsables de la información de costos en Perú, la que permitió un análisis descriptivo de los sistemas de costos aplicados, así como, un análisis de factores de las percepciones sobre la importancia de su uso.

Los resultados señalan que el sistema de costos de mayor aplicación es el costeo estándar y por absorción, a diferencia del costeo ABC y análisis Costos-Volumen-Utilidad con menor uso. Existe un uso difundido de herramientas analíticas, pero aún no de sistemas ERP para el desarrollo de la información. Los encuestados valoran más la importancia de los sistemas para preparación de información financiera, análisis de rentabilidad y fijación de precios con enfoque de corto plazo, el control de objetivos estratégicos de largo plazo es valorado en menor medida. El tamaño de las empresas y sector empresarial no resultan factores que influyen significativamente en la mayoría de valoraciones.

Palabras clave: Sistemas de Costos, Control de Gestión, ERP.

UNIDAD TEMÁTICA: CC CONTABILIDAD CRÍTICA / INTERDISCIPLINARIA

Título: EFECTO DE LA PERSONALIDAD EN EL DESEMPEÑO ORGANIZACIONAL: UNA REVISIÓN LITERARIA.

Autores: Javiera Müller Núñez; Ana Chamorro Velásquez; Andrea Burgos Zamora

Filiación: Universidad de Valparaíso

Categoría: Investigación

Resumen

Además del control administrativo, financiero y contable en las organizaciones, otro elemento que afecta el desempeño organizacional recae en elementos más internos de las personas, como es la personalidad, ya que esta afecta la manera en cómo la persona piensa, se siente y se comporte en su lugar de trabajo, cada rasgo de personalidad puede afectar de forma diferente el desempeño organizacional e interactuar diferente con respecto a controles administrativos e incentivos.

El principal objetivo es comprender el estado del arte actual de la literatura científica con respecto a los efectos de las personalidades en los desempeños organizacionales para generar nuevas posibles áreas y temas de investigación futuras a los investigadores interesados en esta área. Este artículo utiliza un análisis descriptivo de revisión literaria con resultados de búsqueda en bases de datos *Web Of Science* y *Scopus*.

Se encontró que el país con mayor influencia en la temática de estudios es Estados Unidos, la revista científica más interesada en el área es la *International Journal of Selection and Assessment* y el modelo Cinco grandes es el más utilizado para medir variables relacionados a la personalidad, dentro de sus factores los que mayor influyen el desempeño son alto nivel de conciencia, amabilidad, extraversión, y apertura a la experiencia, los dos primeros afectando más en términos de evaluación de desempeño no financiera y los dos últimos en términos de evaluación más financiera.

Palabras clave: personalidad, psicología, factores psicológicos, desempeño organizacional, comportamiento organizacional.

Abstract

In addition to administrative, financial, and accounting controls within organizations, another element that affects organizational performance lies in more internal aspects of individuals, such as personality. This is because personality influences how a person thinks, feels, and behaves in their workplace. Each personality trait can impact organizational performance in different ways and interact differently with administrative controls and incentives.

The main objective is to understand the current state of scientific literature regarding the effects of personalities on organizational performance, in order to generate new possible areas and future

research topics for researchers interested in this field. This article employs a descriptive analysis of literature review with search results from Web of Science and Scopus databases.

It was found that the country with the greatest influence in the studied theme is the United States, the scientific journal most interested in this area is the International Journal of Selection and Assessment, and the Five-Factor Model is the most used to measure variables related to personality. Among its factors, the ones that most influence performance are a high level of conscientiousness, agreeableness, extraversion, and openness to experience. The first two have a greater impact in terms of non-financial performance evaluation, while the latter two have more influence in terms of financial evaluation.

Keywords: personality, psychology, psychological factors, organizational performance, organizational behavior.

UNIDAD TEMÁTICA: AU AUDITORIA

Título: MONITOREO DEL CÓDIGO DE GOBIERNO SOCIETARIO EN LA ARGENTINA: LA DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL

Autores: Anahí Briozzo; Diana Albanese; Eliana Barco

Filiación: Universidad Nacional del Sur

Categoría: Investigación

Resumen

Dos marcos conceptuales principales enmarcan el estudio de la implementación por parte de las empresas de los códigos de gobierno societario (CGS): el enfoque de eficiencia (que abarca la teoría de agencia, la señalización y la visión de los *stakeholders*) y la teoría institucional.

El objetivo es analizar las prácticas de la dimensión ambiente de control informadas en el CGS, para aquellas sociedades monitoreadas por sorteo por la Comisión Nacional de Valores en la Argentina. En primer lugar, se estudia la aplicación de las prácticas referidas a la auditoría interna y externa. Posteriormente, se identifican las modificaciones introducidas en esta dimensión desde la primera implementación del control en el año 2020.

Se desarrolla un estudio cualitativo basado en el análisis documental, donde se toman como casos de estudio las ocho sociedades elegidas por sorteo en el 2020 y sometidas a monitoreo de su reporte de CGS por tres años consecutivos. Se emplea la técnica de análisis de contenido, identificándose cinco categorías de análisis: i) sistema integral de gestión de riesgos, ii) auditoría interna, iii) plan anual de auditoría en base a riesgos, iv) comité de auditoría y v) política de selección y monitoreo de auditores externos.

Los resultados evidencian una alta heterogeneidad en la aplicación de prácticas, independientemente del tipo de emisora. La evolución temporal de la información divulgada muestra una mejora parcial en la calidad, ya que habiendo concluido el periodo de monitoreo se observan aún prácticas que directamente no son informadas y explicaciones carentes de contenido informativo.

Palabras clave: auditoría externa, auditoría interna, código de gobierno societario, control.

UNIDAD TEMÁTICA: AF ANÁLISIS FINANCIERO

Título: INFLUENCIA DEL GÉNERO EN LA GESTIÓN DE CAPITAL DE TRABAJO EN EMPRESAS CHILENAS

Autores: Francisco Vásquez Tejos; Hernán Pape Larre; Prosper Lamothe Fernández

Filiación: Universidad de Las Américas; Universidad de Atacama; Universidad Autónoma de Madrid

Categoría: Investigación

Resumen

En la actualidad, los movimientos sociales y políticos han impulsado la incorporación de la mujer en diversas actividades, incluido posiciones de alta dirección en las empresas y organizaciones. Por lo anterior, en Chile el año 2015 se crea el Ministerio de la Mujer y la Equidad de Género, y modifica normas legales en esta línea.

El propósito es estudiar la relación entre el capital de trabajo de las empresas con la participación femenina en cargos de alta gerencia y/o directorio. Se busca determinar si la participación de las mujeres se concreta en una gestión más conservadora desde el punto de vista de la administración del capital de trabajo. Este trabajo se realiza sobre una base de grandes empresas que cotizan en la bolsa de comercio de Santiago e informan públicamente sus resultados financieros.

Con una base desbalanceada de 746 registros de un total de 76 empresas chilenas, se realizó una regresión de datos de panel con la metodología de Errores Estándar Corregidos para Panel.

Se encontró una relación significativa directa entre el capital de trabajo neto con el porcentaje de mujeres que participan en gerencias de primera línea, lo cual es señal que la ejecutiva chilena es más conservadora que su par varón.

Palabras claves: capital de trabajo, Chile, género, mujer.

Abstract

At present, social and political movements have promoted the incorporation of women in various activities, including senior management positions in companies and organizations. Due to the above, in Chile in 2015 the Ministry of Women and Gender Equality was created, and it modified legal norms in this line.

The purpose is to study the relationship between the working capital of companies with the female participation in senior management and/or board positions. It seeks to determine if the participation of women materializes in a more conservative management from the point of view of the administration of working capital. This work is carried out on the basis of large companies listed on the Santiago Stock Exchange and publicly report their financial results.

With an unbalanced base of 746 records from a total of 76 Chilean companies, a panel data regression was performed using the Corrected Standard Errors for Panel methodology.

A significant direct relationship was found between the net working capital and the percentage of women participating in first-line management, which is a sign that the Chilean executive is more conservative than her male counterpart.

Keywords: working capital, Chile, gender, women.

Título: DIVERSIFICACIÓN DE INGRESOS Y DESEMPEÑO FINANCIERO DE UNIVERSIDADES CHILENAS

Autores: Alejandro Díaz Ramos

Filiación: Universidad de Atacama

Categoría: Investigación

Resumen

El presente estudio ha tenido como objetivo determinar la existencia de diferencias en el desempeño financiero entre universidades que evidencian alta diversificación de sus fuentes de ingresos frente a aquellas entidades universitarias que presentan bajos niveles de diversificación de ingresos en Chile. Para ello se formularon indicadores empleando los reportes financieros auditados anuales que las universidades reportan a organismos reguladores como lo son el Sistema de Información de la Educación Superior y la Superintendencia de Educación Superior. El estudio se aplica sobre una muestra de 53 instituciones para el periodo comprendido entre los años 2014 al 2021, construyendo así un panel de datos con variables sobre las cuales se han aplicado las pruebas estadísticas T-Student y el test no paramétrico de U Mann-Whitney. A partir de los hallazgos del trabajo de investigación se concluye que las instituciones que presentan mayor diversificación de ingresos se caracterizarían por: registrar un mayor tamaño a partir de los activos totales que administran, menores niveles de endeudamiento, menores probabilidades de enfrentar una situación financiera vulnerable, y mayores niveles de liquidez. Sin embargo, se encuentra evidencia estadísticamente significativa que permite comprobar que las universidades con altos niveles de diversificación de ingresos generan menores excedentes o menores márgenes operacionales en comparación a las universidades cuyas fuentes de ingresos son menos diversificadas.

Palabras clave: Chile, desempeño financiero, diversificación de ingresos, universidades.

Abstract

The objective of this study was to determine the existence of differences in financial performance between universities that show high diversification of their sources of income compared to those university entities that present low levels of income diversification in Chile. To this end, indicators were formulated using the annual audited financial reports that universities report to regulatory bodies such as the Higher Education Information System and the Superintendence of Higher Education. The study is applied to a sample of 53 institutions for the period from 2014 to 2021, thus building a data panel with variables on which the T-Student statistical tests and the non-parametric Mann-U test have been applied. Whitney. Based on the findings of the research work, it is concluded that the institutions that present greater diversification of income would be characterized by:

registering a greater size based on the total assets they manage, lower levels of indebtedness, less probabilities of facing a vulnerable financial situation, and higher levels of liquidity. However, statistically significant evidence is found that allows us to verify that universities with high levels of income diversification generate lower surpluses or lower operating margins compared to universities whose sources of income are less diversified.

Keywords: Chile, financial performance, revenue diversification, universities.