

Memorias científicas del
V CONGRESO INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

ISBN: 978-9942-844-68-2



**MEMORIAS CIENTÍFICAS
DEL V CONGRESO
INTERNACIONAL
CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

COMITÉ ORGANIZADOR

Dr. Jorge Vásquez Posada Presidente de Uniremington	MSc. Max Olivares Alvares, M. Sc. Director General - CIDE
Dr. Mario Flórez Guzmán Director del Grupo Mundo Organizacional de la Corporación Universitaria Remington	Bryan Tello Cedeño Director Operativo de Evento
Dra. Liliana Borbón Directora del Grupo Transnacional VIDOCC	Ing. Antonio Baque Martínez Coord. General
	MSc. Doriana Roa Direc. Académica
	Kisbel Colina Coord. Académica

COMITÉ CIENTÍFICO

Dr. Omar Toledo Toribio	Pontificia Universidad Católica del Perú
Santiago Andrés Martínez Méndez	Pontificia Universidad Javeriana
M. Sc. Alejandra Pires Ledesma	Universidad Montevideo
Dr. Jorge Nuñez del Arco	Academia Boliviana de Ciencias Jurídico Penales

Memorias científicas del V Congreso internacional Contabilidad y Auditoría

COMPILADOR

MENDOZA TORRES CARLOS ROBERTO

ISBN: 978-9942-844-68-2

1° Edición febrero 2022

Edición con fines académicos no lucrativos.

Impreso y hecho en Ecuador

Diseño y Tipografía: Lic. Pedro Naranjo Bajaña

Reservados todos los derechos.

Está prohibido, bajo las sanciones penales y el resarcimiento civil previstos en las leyes, reproducir, registrar o transmitir esta publicación, íntegra o parcialmente, por cualquier sistema de recuperación y por cualquier medio, sea mecánico, electrónico, magnético, electroóptico, por fotocopia o por cualquiera otro, sin la autorización previa por escrito al Centro de Investigación y Desarrollo Ecuador (CIDE).

Centro de Investigación y Desarrollo Ecuador

Cdla. Martina Mz. 1 V. 4 Guayaquil, Ecuador

Tel.: 00593 4 2037524

Http. :/www.cidecuador.com

ÍNDICE GENERAL

Presentación.....	6
Conferencias Plenarias Invitadas.....	7

Presentación

Memorias científicas del

V Congreso internacional de Contabilidad y Auditoría

El libro de abstracts del IX CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, recoge las comunicaciones presentadas y que formaron parte del foro de investigadores y profesionales que, juntos, analizaron, reflexionaron y compartieron, aspectos conceptuales y metodológicos en el área de Contabilidad.

Este Congreso es un espacio de intercambio que permite actualizar y capacitar a los profesionales y estudiantes que estén vinculados con el área de Contabilidad y Auditoría, a través de conferencias, casos contables y talleres que procuren alcanzar conocimientos sobre los principales problemas que afectan a la población, así como también incentivar a los profesionales de contabilidad a participar en actividades académicas, para actualizar sus conocimientos y mejorar sus niveles de atención en beneficio de los estudiantes en nuestra población ayudando a conocer la contribución realizada a los pueblos y compartir sus desafíos en los próximos años a través de este espacio otorgado para la divulgación de conocimiento.

No podemos acabar esta breve presentación sin nuestro más sincero agradecimiento a las universidades colaboradoras en este evento, nuestro agradecimiento se extiende también a todos los participantes y organizadores del congreso, por su intenso e interesante intercambio de ideas y enfoques orientados hacia la enseñanza de la contabilidad en Latinoamérica.



**CONFERENCIAS PLENARIAS
INVITADAS:**



Dra. Herenia Gutiérrez Ponce.

herenia.gutierrez@uam.es

Universidad de Madrid

Información no financiera (ESG) en las empresas de cuatro índices bursátiles europeos.

Resumen: Tanto la Agenda 2030 de la ONU como la Directiva 2014/95/UE han impulsado la divulgación de información sobre indicadores no financieros y la hacen obligatoria para todas las empresas y entidades de interés público (EIP). Por tanto, las empresas de los índices bursátiles europeos deben comunicar la información reconocida con las siglas ESG, la medioambiental (Environmental), la social (Social) y la de Gobernanza (Governance). Además, las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC) permiten la divulgación de dicha información a través de las webs y su comunicación a los stakeholders. A partir de esta premisa, esta investigación tiene

como objetivo evaluar la divulgación web de la información no financiera por parte de las empresas de cuatro índices bursátiles europeos (IBEX35, AEX25, DAX30 y CAC40) en 2019 mediante la metodología del análisis de contenido. Los resultados revelan la existencia de una información dispersa, incompleta, divulgada en medidas heterogéneas y con importantes diferencias entre las empresas europeas en cuanto a la divulgación en los sitios web, así como en el posible margen para mejorarla. Descriptores claves: Braille, ceguera, alfabetización, inclusión, recursos

Descriptores claves: Información no-financiera; Medioambiental; Social; Gobernanza; Empresas europeas.

PHD. Diego Fernando Católico Segura
dfcatolicos@gmail.com
Universidad Externado de Colombia

Divulgación del capital intelectual y la generación de reportes integrados: evidencia empírica en universidades de Colombia

Resumen: En la actualidad existe una necesidad de adoptar un enfoque integrado para generar los reportes corporativos (Alvino et al., 2020). Sin embargo, en la práctica esto aún no está asentado (De Villiers & Sharma, 2020), ya que la información sobre los capitales no financieros, como es el Capital Intelectual (CI), por ahora se muestra de forma fragmentada, no homogénea (De Villiers & Hsiao, 2017), y poco focalizada según el tipo de organización a analizar. De allí que resulte relevante estudiar la divulgación del CI (DCI) en organizaciones específicas como son las universidades. El objetivo es proponer un modelo de DCI, con el cual se pueda identificar la extensión y la naturaleza del

DCI, así como los posibles determinantes de dicha divulgación. Se diseñó un índice de DCI y por medio del análisis de contenido en informes de gestión y sitios web en universidades colombianas se logra describir la práctica de la DCI. Además, por medio de un modelo de regresión múltiple se mide la relación entre factores explicativos y el nivel de DCI. Los resultados muestran un bajo nivel de DCI y la existencia de un énfasis en la divulgación del CI asociado al Capital Estructural y al Capital de Procesos de la Tercera Misión. A su vez, se evidencia que el origen institucional, la capacidad de investigación y el estatus influyen en la mayor DCI.

Descriptor clave: Divulgación del Capital Intelectual, Reportes Integrados, Universidades, Informes de gestión, sitios web



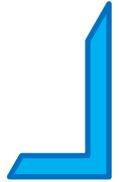
Msc. Ximena Paz Martínez Oportus
ximena.martinez@umayor
Universidad Mayor

Teoría de la Co-inspiración en el aula.

Resumen: comprensión de procesos cognitivos asociados a las emociones en diversos escenarios en el ciclo vital del estudiante para el aprovechamiento de estrategias en la escuela que potencien el proceso de enseñanza-aprendizaje. Metodología: charla expositiva basada en investigaciones (revisión sistemática e investigación propia) con interacción a través de mentimeter, de manera de hacer participar a la audiencia. Las investigaciones serán

correctamente citadas, y las revisiones sistemáticas se realizaron bajo metodología prisma, con análisis del discurso. Conclusiones: Definir metodologías a implementar en el aula, en diferentes etapas del ciclo vital. Compartir estrategias y técnicas que puedan favorecer el proceso de enseñanza aprendizaje en diferentes edades en la escuela (infantil, púber, joven), de fácil implementación.

Descriptor clave: Neurociencias, neuroeducación, estrategias, didácticas, determinantes neurocognitivos.



MBA. Carlos Roberto Mendoza Torres
cmendozat@unmsm.edu.pe
Universidad Nacional Mayor de San Marcos

El análisis de la creación de valor y su impacto en la gestión empresarial

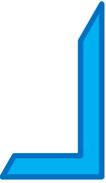
Resumen: El objetivo del presente tema es marcar un derrotero en el mundo académico y empresarial en las estrategias que deben darse para que la empresa genere valor y por lo tanto todos los procesos que se den conlleven a ese fin. La metodología es presentar los estados financieros y uno a uno describir que partes más relevantes son

generadores de valor, en el estado de situación financiera, el estado de resultados, el flujo de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio neto, Se usara indicadores de alerta temprana y análisis Dupont La conclusión o resultados se plasmara en la determinación del valor económico agregado y la construcción de valor

Descriptoros claves: Valor económico agregado, Estados financieros, Indicadores, Análisis Dupont, Procesos.

V CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONFERENCIA



Mag. Rafael Santiago Ahumada Lerma.
rsanti1992@gmail.com
Universidad Externado de Colombia

Impacto de la tecnología blockchain en empresas y entes gubernamentales

Resumen: La tecnología blockchain ha tomado gran relevancia en la profesión contable generando algunas cuestiones cómo: el manejo de los contratos inteligentes, la inclusión de las criptomonedas y criptoactivos, la implementación de esta tecnología en los sistemas de información contable. Esta conferencia tiene como objetivo dar un acercamiento sobre el uso de esta tecnología en ámbitos empresarial y gubernamental

iniciando con una breve explicación del blockchain y sus diferentes tipos de plataformas seguido de algunos ejemplos de implementación, y por último se hablará sobre los retos y desafíos que debe tener presente el contador público y también la profesión contable. Esta conferencia tiene como base la investigación que adelanto sobre el impacto del blockchain en las empresas y entes gubernamentales desde una mirada contable, de control y negocios.

Descriptor clave: Blockchain, Plataformas blockchain, Tecnología disruptiva, Empresas, Gobierno.

V CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONFERENCIA



Dra. Graciela Enríquez Guadarrama.

guadarrama3@yahoo.com.mx

Universidad Nacional Autónoma de México

Aplicación y normativa de los pronunciamientos Internacionales de Formación

Resumen: Los Informes de Sustentabilidad en base a la metodología estándares GRI y los indicadores de presentación. La importancia

de conocer la aplicación y normativa de los Pronunciamientos Internacionales de Formación

V CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONFERENCIA



Mag. Nancy Margot Esquives Chunga

nechung@gmail.com

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Delito contable en el Perú.

Resumen: El Contador Público, profesional capacitado que tiene una participación activa en la vida económica y una responsabilidad en el desarrollo económico. Sin embargo, debe responder civilmente por los daños y perjuicios que podrían causar por incumplimiento de sus obligaciones; o podría cometer delitos tributarios durante el ejercicio de su función y en consecuencia estar inmerso en un proceso penal. El Decreto Legislativo N° 813 - Ley Penal Tributaria regula el Delito de Defraudación Tributaria y el Delito Contable; sólo veremos la responsabilidad del profesional en los delitos Contables. El auge de los delitos tributarios nos obliga a reflexionar sobre la

actuación profesional en el marco del derecho penal. La relación entre contribuyente y las administraciones tributarias posee, la mayoría de las veces, una complejidad tal que la actividad de los asesores tributarios es inevitable. La eventual punibilidad de ciertas actividades inocuas que llevan adelante los profesionales en el ejercicio de su rol lleva a analizar estas conductas de manera objetiva. Sólo la desviación del rol puede ser objeto de una responsabilidad penal, sin importar los conocimientos especiales que el profesional pueda poseer por fuera de su labor de asesor tributario.

Descriptoros claves: actuación profesional, delito tributario, evasión fiscal, rol social, punibilidad.

V CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONFERENCIA



Mag. John Alexander Campuzano Vásquez
icampuzano@utmachala.edu.ec
Universidad Técnica de Machala

Recuperación dinámica de las economías latinoamericanas con oportunidades para todos

Resumen: La ponencia busca caracterizar algunos aspectos que son clave en una recuperación económica post pandemia, considerando las habituales variables económicas como crecimiento, política económica, empleo, tecnología, innovación, tributación, etc. Para ello, es necesario discutir si las regulaciones actuales son las adecuadas o es necesario abordar nuevos procesos de industrialización, que consideren que el crecimiento económico depende de

dos factores que deben ser considerados: fuerza laboral y productividad. Sin que ello, deje de considerar, la presencia de una economía verde de servicios e innovación que sostenga el empleo. Para ello, se revisan algunos informes económicos de las principales instituciones económicas del Ecuador y los planes de desarrollo, pudiendo concluir que es posible plantear un modelo en torno a los beneficios del sistema de mercado, pero con una orientación social.

Descriptores claves: Crecimiento económico, empleo, fuerza laboral, industrialización, innovación

Dra. Ruth Alejandra Patiño Jacinto
alejapatino@gmail.com
Universidad Nacional de Colombia

NIIF Pymes, problemáticas de aplicación en contextos latinoamericanos.

Resumen: El objetivo es establecer las problemáticas de la aplicación de NIIF para pymes y proponer alternativas de solución, a través de la evaluación de la capacidad técnica para aplicar las NIIF para pymes; lo anterior, en el marco del cumplimiento de la regulación. La metodología que se utiliza es cualitativa, a través de la revisión documental en fuentes nacionales, regionales e internacionales que permitan identificar problemáticas de aplicación de NIIF para

pymes, por otra parte, se realiza una aproximación a las empresas por medio de entrevistas semiestructuradas para lograr una visión más amplia del problema planteado. Como resultados preliminares se evidencian diversidad de dificultades en temas específicos como deterioro y costo amortizado, y en general los contadores de las entidades no identifican los beneficios del modelo

Descriptor clave: Crecimiento económico, empleo, fuerza laboral, industrialización, innovación

Mag. Luisa Ponce Maluquish

lponcem2@unmsm.edu.pe

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

El ROS y su relación con el Elemento de Convicción en una investigación por Lavado de Activos

Resumen: El presente trabajo de investigación se realizó con la finalidad de determinar la relación entre un reporte de operación sospechosa (ROS) para el Sistema de Prevención del Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo (SPLAFT), y un elemento de convicción en una investigación por lavado de activos. El estudio de ambas variables está desarrollado en el ámbito del sistema de prevención y persecución del delito de lavado de activos. La metodología utilizada en esta investigación es cuantitativa, no experimental. La muestra estuvo conformada por 40 expertos en temas de persecución del delito de lavado de activos y

expertos en el sistema de prevención de lavado de activos. La técnica de recolección fue la encuesta y los instrumentos de recolección fueron dos cuestionarios en escala Likert. Para evaluar la relación entre las variables de interés se aplicó la prueba de correlación de Spearman con un nivel de significancia del 5%. El resultado sobre la investigación muestra que existe una relación significativa entre un reporte de operación sospechosa y un elemento de convicción en una investigación de lavado de activos y que esta relación es positiva para alcanzar buenos resultados en una investigación penal.

Palabras clave: Reporte de operación sospechosa, elemento de convicción, investigación penal, lavado de activos, comunicaciones de inteligencia financiera

Mag. Sonia Jackeline Miranda Avalos

sonia_2372@yahoo.es

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

La contabilidad y tributación ambiental como herramienta para el desarrollo sostenible del Perú.

Resumen: El propósito del presente trabajo de investigación tiene por finalidad reconocer la aplicabilidad de la contabilidad y tributación ambiental para el desarrollo sostenible del país. **Objetivo:** Analizar la importancia de la contabilidad y tributación ambiental como herramienta de desarrollo sostenible. **Método:** Es una investigación de tipo explicativo, descriptivo y documental. Respecto al diseño del trabajo es de tipo no experimental, porque las categorías de estudio no son manipuladas. **Resultados:** En base a la compilación de datos, noticias de actualidad nacional e internacional nos llevó a distinguir y reconocer que las empresas

peruanas si aplican el Global Reporting Initiative (GRI), dentro de la contabilidad ambiental, y en materia tributaria no existe tributos ambientales con excepción del impuesto a las bolsas de plástico vigentes desde el periodo 2019. **Conclusiones:** La contabilidad ambiental si se encuentra desarrollada en nuestro país es aplicada por empresas con alto grado de responsabilidad social sin embargo aún es un tema poco difundido sobre todo en la carrera del contador público. En relación a la tributación ambiental nos falta un gradual avance a comparación de nuestros pares en Latinoamérica

Descriptor clave: Contabilidad ambiental, Tributación ambiental, Desarrollo sostenible.

Dra. Alma Lucero Sosa Blancas

alsb@hotmail.com

Universidad Nacional Autónoma de México

La auditoría administrativa como herramienta para prevenir problemas psicosociales en las organizaciones y el logro de la responsabilidad social empresarial

Resumen: En la actualidad las organizaciones están preocupadas por ostentar distintivos de Empresa Socialmente Responsable o también conocida como Responsabilidad Social Corporativa con el objeto de dar fe de que la empresa realiza una muy buena actuación en cuatro ejes rectores que son: 1) La ética y gobernabilidad empresarial, 2) la vinculación y compromiso con la comunidad y su desarrollo, 3) el cuidado y la preservación del medio ambiente y 4) la calidad de vida en el trabajo. Sin embargo, en estos ejes vemos grupos de interés (stakeholders) que pueden verse afectados en caso de que se presenten algunos problemas psicosociales entre los colaboradores o integrantes de la organización, entre ellos por mencionar

algunos encontramos el estrés laboral, el síndrome del quemado o burnout, el acoso laboral, el phishing, la muerte por exceso de trabajo, el aislamiento social, los grupos vulnerables, pisos pegajosos, techos de cristal o de cemento, entre otros. Sin duda es importante realizar una revisión exhaustiva de la gestión de las organizaciones y una herramienta muy útil e importante para prevenir o bien evitar este tipo de circunstancias en el ámbito laboral es la auditoría administrativa ya que a través de ésta podemos comprobar o bien modificar los procesos y procedimientos que sean poco adecuados para tener una organización sana en todos los sentidos.

Descriptor clave: responsabilidad social corporativa, problemas psicosociales en las organizaciones, auditoría administrativa, grupos de interés, gestión y administración.

Mag. Dante Julián Camus

mostrocamus@hotmail.com

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

El gasto tributario, enfoque cuantitativo en las operaciones de inversión y de consumo.

Resumen: El presente trabajo corresponde al proyecto de tesis de doctorado del autor, ante la necesidad de otorgarle la importancia debida al tema del gasto tributario en el país, ya que su desconocimiento y falta de control perjudica el desarrollo de la sociedad, más aún si está mal direccionado. Es **objetivo** del presente trabajo de investigación analizar el concepto de lo que es un gasto tributario, entender cuáles son los propósitos de otorgarlo y la forma de poder calcularlos, para así poder comprender si es factible controlarlos o no. Los gastos tributarios deben cumplir una finalidad de incentivar el desarrollo por medio de las inversiones y no por el lado del consumo. Esta investigación

desde una metodología de enfoque cuantitativo pasa a demostrar la relación existente entre las variables del gasto tributario y la recaudación tributaria, así como la relación del porcentaje afectado del producto bruto interno, analizando las dimensiones del gasto tributario en las operaciones de inversión y del gasto tributario en operaciones de consumo. Este análisis en conclusión ayudará a que el Gobierno tome mejores decisiones de carácter técnico al momento de otorgar los gastos tributarios y así cumplir con sus objetivos de política económica, social, fiscal y tributaria.

Descriptor clave: Gasto Tributario, Exoneraciones, Recaudación Tributaria, Beneficios Tributarios, Política Tributaria.

V CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONFERENCIA



Dr. Jesús Martín Orna Barillas

jornab@unmsm.edu.pe

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Gestión empresarial, Covid 19 y la cadena de suministro.

Resumen: La exposición concierne al desafío que enfrentan las empresas en los proceso de la cadena de suministro frente al Covid 19 en América Latina, lo cual genera incertidumbre, volatilidad y complejidad lo que ha conducido a una planeación estratégica adecuada de las empresas, para lo cual se ha procedido con abordar primero

los fundamentos de la Gestión Empresarial, luego se muestra la problemática de las empresas vinculándola con la Contabilidad de Costos para confrontarla con las mejores alternativas de soluciones; destacando la utilización de las TIC's, de las Normas ISO y del BSC como herramienta de control para finalmente llegar a las conclusiones..

Descriptor clave: Pandemia, Herramientas de Gestión, Normas ISO, Costos, Tecnología de la Información (TIC's)

ISBN: 978-9942-844-68-2



9789942844682