

CONGRESO INTERNACIONAL

"HACIA UNA NUEVA VISIÓN DE LA CONTADURÍA PÚBLICA"

ISSN 2711-2918



**Facultad de Contaduría Pública
Universidad Santo Tomás
Sede Villavicencio**

Congreso Internacional “Hacia una nueva visión de la Contaduría Pública”



Congreso Internacional “Hacia una nueva visión de la Contaduría Pública”

Judith Alexandra Acosta Sahamuel, Martha Giovanna Acosta Sahamuel, Karis Win Aguilar Cataño, Érika Paola Anaya Flórez, Clara Patricia Anchicoque Zorro, Helena Isabel Arias López, Juan Sebastián Ávila Jiménez, Fernando Baquero Cortés, Jefersson Baquero Torres, Omar Alberto Benítez Aníbal, Yan Marco Blanco Ayala, Ana María Cabezas Fernández, Nataly Yohana Callejas Rodríguez, Nathalia Jimena Camargo Cornado, Andrés Felipe Cárdenas Rojas, Jaime René Castañeda González, Carlos Andrés Castellanos Prieto, Paula Andrea Castro Castro, Nathalia Cuervo Roldán, Daniel Eduardo Cuesta Giraldo, Milady Esmeralda Daza Higuera, Justo de Jorge Moreno, Javier Díaz Castro, Angie Carolina Díaz Ramírez, Óscar Libardo Fernández Estrada, María Fernanda Fúquene Fandiño, Paula Alejandra Galvis Pataquiva, Mario Giovanni Galvis Sánchez, Paula Lizeth Gámez Rodríguez, Cristian Alfredo García Castillo, Yulieth Juliana Hernández Cruz, Henderson Smith Hernández Medina, Nadira Na. Kajmova, Eduardo Mantilla Pinilla, Maira Alejandra Méndez Martínez, Sandy Tatiana Mendoza Gómez, Ángela Camila Muñoz Barajas, Otto Smith Pardo Carrillo, Germán Rodolfo Pinto Perry, María Camila Pinto Rodríguez, Julián Francisco Quintana Manosalva, Lina Isabel Ramírez Cárdenas, Paola Alejandra Rojas López, Ingrid Natalia Suárez Ojeda, Jhorman Terán Angulo, Yubert Villalba Jiménez

(AUTORES)

Congreso Internacional “Hacia una nueva visión de la Contaduría Pública”

Edición N.º 1

© Universidad Santo Tomás, 2019

Consejo Editorial Institucional

Fray José Arturo Restrepo Restrepo, Fray Fernando Cajicá Gamboa, Fray César Orlando Urazán García, Jesús Alejandro Gartner Trejos, Sergio Andrés Salgado Pabón, Leonel Cetina Torres

Comité editorial

Otto Smith Pardo Carrillo, Sandy Tatiana Mendoza Gómez, Clara Patricia Anchicoque Zorro, Javier Mauricio Alzate Tabares, Celia Cristina Cañas Olivo, Álvaro Hernán Niño Bustos, Tatiana Alejandra Garzón Gutiérrez, José Joaquín Flórez Baquero, Diana Patricia Falla Rey

Comité científico

Clara Patricia Anchicoque Zorro, Yuly Alejandra Perilla Jiménez, Tatiana Alejandra Garzón Gutiérrez, José Guillermo Prieto López, Celia Cristina Cañas, Otto Smith Pardo, Marcela Esperanza Barbosa, Oscar Mauricio Cepeda Rosas, Sandy Tatiana Mendoza Gómez

Ediciones USTA
Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: (+571) 587 8797, ext. 2991
editorial@usantotomas.edu.co
<http://ediciones.usta.edu.co>
ISSN 2711-2918

Corrección de estilo: Andrés Leonardo Padilla Ramírez
Diagramación: Alexandra Romero Cortina
Diseño de carátula: Carolina Rivera Espinosa

Hecho el depósito que establece la ley
Todos los derechos reservados

Congreso Internacional “Hacia una nueva visión de la Contaduría Pública”

Universidad Santo Tomás Sede Villavicencio

Organiza:

Grupo de investigación Gestión Integral Contable

Decano de la Facultad de Contaduría Pública:

Javier Mauricio Alzate Tabares

Docentes del Programa de Contaduría Pública:

Álvaro Hernán Niño Bustos

Celia Cristina Cañas Olivo

Clara Patricia Anchicoque Zorro

Diana Patricia Falla Rey

José Joaquín Flórez Baquero

Otto Smith Pardo Carrillo

Sandy Tatiana Mendoza Gómez

Tatiana Alejandra Garzón Gutiérrez

Contenido

| | |
|---|----|
| Presentación | 9 |
| EJES TEMÁTICOS | |
| AUDITORÍA, CONTROL Y ASEGURAMIENTO | |
| 1. Uso de tecnología en auditoría de estados financieros con énfasis en el análisis de datos | 11 |
| 2. Importancia del sistema de control interno en el programa de alimentación PAE en las instituciones educativas de Tunja, Boyacá | 13 |
| CONTABILIDAD FINANCIERA | |
| 3. Empresas de palma africana en el Meta y su implicación del estándar internacional de contabilidad IAS 41 | 15 |
| 4. Internalización del costo ambiental en el proceso productivo del queso | 17 |
| 5. Análisis de costos de producción a pequeños productores lecheros de Ciénaga, Boyacá | 19 |
| 6. Inversiones en asociadas NIC 28 y Sección 14 | 21 |
| 7. Impacto de la <i>Spin Off</i> para el fortalecimiento de los procesos contables y administrativos de una <i>Mipyme</i> | 23 |
| 8. Diseño de herramientas para facilitar la contabilidad de la empresa recicladora de Cómbita | 26 |
| 9. Diferencias de aplicación de estándares internacionales de contabilidad IFRS Colombia <i>vs.</i> Europa | 28 |
| 10. Análisis del proceso de convergencia de la NICSP 17 en la alcaldía de Almeida, Boyacá | 32 |

FINANZAS

11. Impacto del emprendimiento en la eficiencia económica a nivel macroeconómico para un panel de 32 países: nuevas evidencias 2004-2015 34
12. Estructura del mercado turístico en el municipio de Mesetas 36
13. Perfil de riesgo de crédito para una cooperativa de la ciudad de Villavicencio 38

TRIBUTACIÓN Y FISCALIDAD

14. Análisis del convenio de doble tributación internacional establecido entre la República de Colombia y el Reino de España 40
15. Causas de la baja adopción del monotributo en los tenderos de la ciudad de Tunja y ventajas de su acogimiento 42
16. Eficiencia de los mecanismos de control fiscal para controlar la elusión y evasión del IVA 44
17. Apertura comercial de Chile a través de sus tratados para evitar la doble tributación 46
18. Aspectos generales de la seguridad social en empresas de servicio de transporte especial en Villavicencio (Colombia) y Coatzacoalcos (México) 48

ÉTICA PROFESIONAL

19. Nivel de oferta salarial para el contador público 2015-2017 en Villavicencio 51
20. Un cuento real sobre manipulación de los estados financieros 53
21. Construcción de responsabilidad social en el contador público 55
22. Vulneración de los principios del código de ética del contador público en Colombia 57

GESTIÓN PÚBLICA

23. Eficiencia en la gestión presupuestal para la construcción del alcantarillado del casco urbano en el municipio de Paipa 59
24. Conocer el cumplimiento de los programas de la gestión pública del municipio de Cóbbita desde el punto de vista económico, social y ambiental 61

Presentación

El Grupo de Investigación Gestión Integral Contable – GEINCO de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás Sede Villavicencio, en el marco de la celebración de sus 10 años de presencia en la región de la Orinoquía colombiana, desarrolló los días 16, 17 y 18 de octubre del año 2018, en el auditorio mayor de la Sede de Aguas Claras, el Congreso Internacional: “Hacia una nueva visión de la Contaduría Pública”. Espacio académico que prestó especial atención a las temáticas de auditoría, control y aseguramiento, contabilidad financiera, finanzas, tributación y fiscalidad, ética profesional y gestión pública; todo ello para evaluar el impacto de la gestión económica ante los nuevos retos que se imponen en el campo de la contaduría pública.

Los objetivos del evento fueron divulgar nuevo conocimiento construido desde los procesos de enseñanza-aprendizaje, investigación y emprendimiento que contribuyan a una nueva dimensión de la profesión contable; generar un espacio de integración interinstitucional de divulgación académica e investigativa relacionada con el ejercicio de la contaduría pública; promover e incentivar la investigación científica, aplicada y formativa, en la comunidad académica de la contaduría pública; conocer y difundir el conocimiento de vanguardia de las ciencias contables en las diversas líneas de investigación.

Se contó con la participación de instituciones universitarias de educación superior, investigadores y estudiantes de las áreas de ciencias económicas, administrativas y contables, semilleros de investigación, empresarios y emprendedores, profesionales nacionales e internacionales, organizaciones gubernamentales y no gubernamentales y comunidad interesada en general.

VILLAVICENCIO, OCTUBRE DE 2018

1. Uso de tecnología en auditoría de estados financieros con énfasis en el análisis de datos

Angie Carolina Díaz Ramírez¹
Daniel Eduardo Cuesta Giraldo²

Resumen

Las entidades trabajan continuamente en torno al interés de la generación de datos, tanto internos como externos, pues estos permiten una toma de decisiones más fundamentada y acertada. Así mismo dicha generación es impulsada por un mundo empresarial cambiante como consecuencia de las tecnologías de la información, las cuales han impactado en la forma como se adquieren, procesan y reportan datos. Los trabajos de auditoría y de

1 Universidad de Ibagué. Decana de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Ibagué, Colombia. Correo electrónico: angie.diaz@unibague.edu.co

2 Universidad de Ibagué. Estudiante de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Ibagué, Colombia. Correo electrónico: decuesta17@gmail.com

información financiera deben ajustarse a esas dinámicas incorporando técnicas de análisis de datos y herramientas tecnológicas que permitan expandir sus servicios, manteniendo niveles de confianza, calidad y credibilidad.

Es así como se observa hoy día que la tecnología ha sido un elemento perfeccionado por el hombre, que en los últimos años ha logrado avances tecnológicos que han revolucionado todos los sectores económicos y productivos del mundo, avanzando desde la creación de grandes computadores hasta la inclusión de maquinaria para la creación de edificios y ciudades. Se ve cómo la tecnología ha inundado los rincones más profundos de la mayoría de las empresas en el mundo, generando así que los procesos de auditoría avancen, evolucionen y se modernicen, al mismo tiempo que permiten lograr óptimos resultados al momento de su ejecución. Es así, y por todo lo expresado anteriormente, que la presente investigación busca analizar el papel que juegan los sistemas informáticos en la auditoría y ver su impacto en la mejora de la calidad en la información, prevención de fraudes y satisfacción social. Este proyecto se enfoca en diagnosticar el entorno empresarial de la región (municipio de Ibagué) respecto al uso de las tecnologías de la información y el análisis de datos en empresas de auditoría y usuarios de sus servicios.

Palabras Clave

Auditoría, tecnología, análisis de datos.

2. Importancia del sistema de control interno en el programa de alimentación PAE en las instituciones educativas de Tunja, Boyacá

Ingrid Natalia Suárez Ojeda¹
Nataly Yohana Callejas Rodríguez²

Resumen

El presente documento responde a una investigación en curso, y tiene como objetivo establecer la importancia del sistema de control interno para la gestión eficiente del programa de alimentación escolar PAE en la ciudad de Tunja, Boyacá. La metodología utilizada es de tipo aplicado con un enfoque

1 Universidad Santo Tomás. Estudiante. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: ingrid.suarez@usantoto.edu.co

2 Universidad Santo Tomás. Docente. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: nataly.callejas@usantoto.edu.co

descriptivo, con la cual se determinaron los procesos y procedimientos de control necesarios para garantizar que la ejecución del programa de alimentación PAE cumpla con su objetivo constitucional de favorecer la educación y promoción de los estudiantes de básica y media del país, esto a partir de la eficiencia del sistema de control interno desarrollado en el municipio de Tunja para dar seguimiento así a los recursos y las medidas dispuestas para el control y monitoreo de las instituciones oficiales de la ciudad.

Dentro de los principales resultados preliminares alcanzados por la investigación se tiene que el seguimiento al programa debe realizarse conforme al sistema de control interno establecido por el municipio, el cual define que será la entidad quien ejerza el control previo que garantice la transparencia en las actuaciones de las entidades y, de manera posterior y de forma selectiva, el Estado en órganos de autoridad superiores realizará control fiscal de acuerdo a lo consagrado en la Constitución de 1991. El programa ha generado una amplia expectativa puesto que diferentes organismos lo han reconocido con carácter asertivo y estratégico para mejorar indicadores educativos del país, sin embargo, ha sido objeto de graves cuestionamientos no por su naturaleza sino por la falta de control sobre los procedimientos tanto en los procesos de licitación para buscar los operadores del servicio como en todo el seguimiento de entrega y verificación de compromisos de los contratos. La corrupción en diferentes departamentos se ha filtrado a este programa y las cifras reportadas evidencian inconsistencias significativas entre el cumplimiento de los objetivos y los recursos asignados. En relación con Boyacá se puede concluir que a pesar de ser un departamento que no registra casos de corrupción notificados, la revisión del sistema de control permitirá analizar las herramientas y medidas formuladas en el sistema, las cuales servirán para la comprensión del comportamiento del programa así como sus aciertos o desventajas.

Palabras Clave

Auditoría interna, control fiscal, modelo de control interno, programa de alimentación escolar.

3. Empresas de palma africana en el Meta y su implicación del estándar internacional de contabilidad IAS 41

Sandy Tatiana Mendoza Gómez¹
Eduardo Mantilla Pinilla²

Resumen

Actualmente muchas compañías en el mundo dedicadas al tratamiento de activos biológicos reportan información financiera de alta calidad bajo estándares internacionales de información financiera, esto con el fin de reflejar la realidad económica, tomar mejores decisiones y traspasar fronteras en sus negocios para beneficiar a cada uno de los grupos de interés. Hoy

1 Universidad Santo Tomás. Docente. Villavicencio, Colombia.
Correo electrónico: sandymendoza@usantotomas.edu.co

2 Universidad Santo Tomás. Docente. Bucaramanga, Colombia.
Correo electrónico: eduardo.mantilla@ustabuca.edu.co

por hoy algunas compañías del sector de la palma africana en Colombia, y en especial en el departamento del Meta, no son ajenas a la aplicación de transacciones contables bajo los estándares internacionales emitidos por el IASB, lo cual implica cambios en criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación.

La presente investigación tiene como objetivo general establecer las implicaciones de los *International Accounting Standards* (IAS) 41, en los cultivos de palma africana en el Departamento del Meta. La metodología del proyecto parte de fases exploratorias, descriptivas, explicativas y propositivas basadas en el método de caso: realizando un recorrido teórico sobre la actividad palmicultora, analizando los principales factores que inciden en el sector, revisando las condiciones actuales de administración contable de la actividad de una empresa de la región; hechos estos que permitirán establecer los criterios que implican cambios contables bajo la NIC 41. Se finalizará el recorrido de la investigación con una guía al empresario que genere visibilidad académica y producción investigativa en aras de permitir determinar las implicaciones de la NIC 41 en su tratamiento contable.

Palabras Clave

Activos biológicos, palma africana, estándares internacionales de contabilidad.

4. Internalización del costo ambiental en el proceso productivo del queso

Juan Sebastián Ávila Jiménez¹
Yan Marco Blanco Ayala²

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo internalizar los costos ambientales generados en el proceso productivo del queso, para así promover una cultura orientada a la adopción de prácticas ambientales responsables que favorezcan la competitividad del sector, generando el menor impacto negativo sobre el medio ambiente. Esta investigación es aplicada puesto que se basa en la solución de un problema real asociado al sector productivo colombiano: el lácteo; es decir, busca la exploración o práctica de conocimientos con base en la opinión de expertos acerca de la temática a

1 Universidad Santo Tomás. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: juan.avilaj@usantoto.edu.co

2 Universidad Santo Tomás. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: yan.blanco@usantoto.edu.co

desarrollar. Además de su enfoque descriptivo ya que, como se menciona, se utilizan fuentes secundarias para describir la realidad de situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades del sector lácteo en Boyacá. Así mismo su carácter es de nivel exploratorio ya que permite un primer acercamiento al problema que se pretende investigar.

Los principales resultados preliminares de la investigación en curso se enfocan en la identificación de los impactos ambientales más cruciales a causa del desarrollo de las actividades productivas del sector, dichas afectaciones se presentan como contaminantes para el medio ambiente (residuos sólidos, residuos tóxicos o peligrosos y efluentes líquidos). Por otra parte se determinan los costos presupuestados en las diferentes etapas de contaminación y se establece que la prevención es la actividad más económica en términos monetarios ya que con prácticas simples permite que el impacto ambiental no sea tan relevante. Además, en la mitigación, la inversión en activos es de carácter obligatorio con el fin de suavizar el daño ambiental. Por otra parte cabe decir que la etapa de corrección y de mejora es la etapa que requiere de más recursos monetarios para la pertinente ejecución. La principal conclusión de la investigación es que las organizaciones pueden generar importantes beneficios e incentivos tributarios a partir del reconocimiento de los impactos ambientales de los procesos y la internalización del costo que producen en los estados financieros, estableciendo medidas anticontaminantes.

Palabras Clave

Costo, internalización, contaminantes, ambiental, beneficios.

5. Análisis de costos de producción a pequeños productores lecheros de Ciénaga, Boyacá

Helena Isabel Arias López¹
Paola Alejandra Rojas López²

Resumen

El presente documento muestra una investigación en curso que tiene por objetivo realizar un análisis de costos de producción aplicado a la industria lechera en los pequeños productores del municipio de Ciénaga, Boyacá. Para el desarrollo de dicha investigación se utilizará la metodología aplicada de tipo descriptivo y estudio de caso, ya que se pretende describir la problemática presente en los pequeños productores de leche tomando

1 Universidad Santo Tomás. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: juan.avilaj@usantoto.edu.co

2 Universidad Santo Tomás. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: yan.blanco@usantoto.edu.co

como finca representativa del sector a la finca “La Esperanza”, ubicada en la vereda Reavita, esto con el fin de dar a conocer el costo unitario del litro de leche mediante la identificación del proceso y su diagramación a partir del flujograma del proceso. De esta manera se determinarán las entradas y salidas, así como los elementos del costo mediante el análisis detallado de los costos de producción incurridos en el mismo. Este proceso permite que el productor pueda tomar decisiones adecuadas con relación al crecimiento de su negocio y asimismo identificar la problemática del sector lechero, pudiendo brindar una oportuna solución que le garantice al pequeño productor una mayor estabilidad económica y un fortalecimiento continuo del sector lechero ubicado en este municipio.

De igual manera se ha evidenciado que el sector lechero tiene una problemática relacionada con el cálculo de sus costos los cuales afectan sus ingresos y no les permite obtener rentabilidad. Además la variación del mercado afecta al pequeño productor lechero ya que al momento de subir el maíz sube el concentrado (purina), suplemento extra utilizado para la alimentación del ganado lechero. Por tal razón el pequeño productor lechero del municipio de Ciénaga requiere de información valiosa para tomar buenas decisiones en pro del crecimiento y la rentabilidad de su negocio, esto con el fin de lograr un mejor desarrollo sostenible en cuanto a lo económico que contribuya a optimizar la calidad de vida de la comunidad de dicho municipio.

Palabras Clave

Análisis de costos, costos de producción, sector lechero.

6. Inversiones en asociadas NIC 28 y sección 14

Omar Alberto Benítez Aníbal¹

Resumen

Las inversiones pueden alcanzar formas diferentes. Mayormente, cuando una empresa obtiene la mayoría de derechos de voto de otra empresa consigue el control de ésta. Puede haber eventualidades en las cuales el negocio en el que opera una empresa cualquiera envuelve tal importancia para otra que ésta decide obtener una participación en esa empresa a pesar de no tener la experiencia suficiente para controlarla eficazmente. En estos casos, el inversionista puede elegir por obtener una proporción de participación suficiente de la empresa como para tener el poder de influir en la toma de decisiones de la junta directiva sin necesariamente controlarla. Por lo general las inversiones que satisfacen estos criterios se clasifican como asociadas (fuente: ICAEW).

1 Bogotá, Colombia. Correo electrónico: omarbenitez.a@hotmail.com

Los objetivos de esta ponencia son entender los objetivos de la NIC 28 (Inversiones en asociadas y negocios conjuntos); mejorar nuestro conocimiento sobre la contabilidad para inversiones en asociadas y negocios conjuntos; poder identificar y abordar los problemas de aplicación encontrados comúnmente en la práctica; y aportar reflexiones sobre una correcta interpretación y aplicación de las NIC 28. La metodología partirá analizando la terminología y definiciones importantes relacionadas con tales inversiones y se presentarán casos de análisis. Con los resultados se pretende generar visibilidad académica en la aplicación del conocimiento y entendimiento de la NIC 28 en circunstancias particulares a través de cálculos básicos.

Palabras Clave

Asociada, influencia significativa, método de participación, un negocio conjunto.

7. Impacto de la Spin Off para el fortalecimiento de los procesos contables y administrativos de una Mipyme

Paula Alejandra Galvis Pataquiva¹
Nathalia Cuervo Roldán²

Resumen

Este estudio se enfoca en el modelo de negocio denominado *Spin Off*, o empresas de Base Tecnológica. El análisis se llevará a cabo desde el punto de vista de lo institucional, del ámbito universitario y del contexto empresarial, planteando dicho modelo como una alternativa que potencie el desarrollo

1 Universidad Santo Tomás. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: juan.avilaj@usantoto.edu.co

2 Universidad Santo Tomás. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: yan.blanco@usantoto.edu.co

y productividad de las empresas y consolide la triada universidad-empresa-Estado. Un elemento importante de este enfoque es la generación de conocimiento desde las universidades y la transferencia de éste al sector productivo contribuyendo al fortalecimiento de los escenarios de economía y negocios y de la sociedad en general.

Se planteó como objetivo analizar la contribución de las *Spin Off* como modelos de negocio para el fortalecimiento de las *Pymes*, para lo cual se definió como población objeto de estudio un total de 40 microempresarios de la localidad de Barrios Unidos en la ciudad de Bogotá D.C. (Colombia).

El estudio se realiza mediante la metodología cuantitativa y cualitativa, basándose en el análisis de la información obtenida en una encuesta sobre variables específicas relacionadas con la investigación, esto conforme a los datos obtenidos en trabajo de campo al interior del semillero de investigación.

Se recolectó información de ítems relacionados con características de evaluación interna, entorno, producto, aspectos contables y financieros y la percepción de si una *Spin Off* universitaria le puede brindar soluciones a su negocio.

Igualmente se realizaron entrevistas semiestructuradas en las que se realizó un análisis de las características de los programas de apoyo a la creación de *Spin Off* y el alcance que han tenido estas iniciativas en el contexto universitario.

Como parte de los desafíos que deben enfrentar las microempresas y las *Pymes* se encuentran falencias desde su estructura y el escepticismo a correr el riesgo de implementar procesos de innovación y tecnología, así como en diseñar estrategias que permitan aún más el crecimiento de estas. Las *Pymes* presentan características relacionadas con el faltante de recursos financieros para apalancar sus planes y proyectos, la falta de conocimiento y desconfianza sobre programas y redes de apoyo que posibiliten la salida a los mercados externos, además de la ineficiencia en los procesos contables que no coadyuvan en el crecimiento y liderazgo empresarial.

La *Spin Off* como modelo de negocio y fortalecimiento empresarial constituye hoy en día una alternativa que la universidad, el Estado y el sector productivo de una economía deben promover con el propósito que se generen las dinámicas de cambio y transformación de nuestra sociedad. Dinámicas en las que los estudiantes e investigadores generen ideas innovadoras y

las transfieran al sector productivo; las universidades fortalezcan sus procesos de investigación y de proyección social; y los empresarios adquieran el posicionamiento y reconocimiento que se evidencia con el incremento en la rentabilidad y productividad y todos coadyuven al cambio que es necesario en todos los escenarios de un país.

Palabras Clave

Spin Off, modelo de negocio, innovación, stakeholders, tecnología.

8. Diseño de herramientas para facilitar la contabilidad de la empresa recicladora de Cómbita

Ángela Camila Muñoz Barajas¹
María Fernanda Fúquene Fandiño²
Milady Esmeralda Daza Higuera³

Resumen

El presente trabajo corresponde a una investigación en curso cuyo objetivo es proporcionar herramientas para que las empresas recicladoras lleven una contabilidad funcional, esto con el propósito de obtener claridad en

1 Universidad Santo Tomás. Estudiante, Tunja, Colombia.
Correo electrónico: angela.munoz@usantoto.edu.co

2 Universidad Santo Tomás. Estudiante, Tunja, Colombia.
Correo electrónico: maria.fuquene@usantoto.edu.co

3 Universidad Santo Tomás. Estudiante, Tunja, Colombia.
Correo electrónico: milady.daza@usantoto.edu.co

su organización financiera y administrativa a partir de la validación de las mismas en una empresa ubicada en el municipio de Cómbita.

La metodología de investigación es aplicada la cual, según Lozada (2014), busca la generación de conocimiento con aplicación directa a los problemas de la sociedad y se centra específicamente en cómo se pueden llevar a la práctica las teorías generales. En coherencia con lo anterior este documento pretende mostrar herramientas para las empresas de reciclaje ubicadas en el municipio de Tunja, con el fin de facilitar la organización y el reporte de la información contable del negocio.

Palabras Clave

Evasión, elusión, mecanismos de control fiscal, recaudación fiscal, tributos.

9. Diferencias de aplicación de estándares internacionales de contabilidad IFRS Colombia vs. Europa

International Financial Reporting Standards (IFRS). Comparison of Colombian and European IFRS Reporting

Nadira N^a. Kajmova¹

¹ Universidad Santo Tomás. Docente. Villavicencio, Colombia.
Correo electrónico: nadirakajmova@usantotomas.edu.co

Resumen

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son normas internacionales reconocidas a nivel mundial que contienen principios de contabilidad sofisticados y rigurosos que rigen la forma en que se analiza la información, esto con el fin de reflejar mejor la realidad económica de las transacciones realizadas. En Colombia la Ley 1314 fue aprobada en 2009, introduciendo normas y principios globales de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información. Es importante tener en cuenta que la aplicación de las NIIF en la actividad contable de las organizaciones en Colombia es regulada por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública el cual tiene entre sus responsabilidades la normalización técnica de las normas contables. En 2002 la Unión Europea acordó que a partir del 1 de enero de 2005 las Normas Internacionales de Contabilidad/Normas Internacionales de Información Financiera se aplicarían a las cuentas consolidadas de las sociedades cotizadas de la UE.

El objetivo de esta ponencia es examinar y comprender el papel de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde la perspectiva del pensamiento contable colombiano y europeo. La investigación mostrará los impactos, beneficios y otros aspectos de la adopción de las NIIF en varios países de Europa y la comparación de los informes IFRS de Colombia y Europa. En conclusión, compartiremos siete lecciones aprendidas de la experiencia europea y algunas cuestiones seleccionadas de los informes IFRS colombianos.

Palabras Clave

NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), Colombia, Unión Europea (UE), IAS, Sistema de Contabilidad.

Abstract

The International Financial Reporting Standards (IFRS) are globally-recognized international standards containing sophisticated and exacting accounting principles that govern how information is broken down so as to be able to better reflect the economic reality of the transactions performed. These standards respond to the need for capital markets to have a common financial language given today's more globalized world. The International Financial Reporting Standards (IFRS) are approved and issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

In Colombia, Law 1314 was passed in 2009 introducing global accounting, financial reporting and information assurance standards and principles.

In 2002 the European Union agreed that from 1 January 2005 International Accounting Standards / International Financial Reporting Standards would apply for the consolidated accounts of the EU listed companies.

Many studies have examined the consequences of IFRS adoption. After several years of empirical analysis, some literature reviews on the subject were published by journals in the accounting field. Although there are some articles that provide interesting literature analyses, such as Brown (2011, 2013) and the Hail *et al.* (2010a, 2010b), few of them offer a systematic review on the theme: Soderstrom and Sun (2007), Pope and McLeay (2011), Brüggemann, Hitz and Sellhorn (2013), Palea (2013), and Ahmed, K., Chalmers and Khelif (2013), in English; and Calixto (2010), in Portuguese. Out of them, only the article by Ahmed, K. *et al.* (2013) has a scope going beyond IFRS adoption in the EU. Soderstrom and Sun (2007) mainly focused on the analysis of studies addressing the impact of voluntary IFRS adoption in the EU. They emphasize the strong influence of the institutional context in the accounting information quality and warn about the impossibility to generalize outcomes regarding voluntary IFRS adoption for its mandatory adoption.

The purpose of this study is to examine and understand the role of International Financial Reporting Standards (IFRS) from the perspective of the Colombian and European accounting thought. The research will show the Impacts, benefits and other sides of IFRS adoption in several countries in Europe and comparison of Colombian and European IFRS reporting.

In conclusion will share seven lessons learned from the European experience and some selected issues from Colombian IFRS reporting.

Keywords

IFRS (International Financial Reporting Standards), NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), Colombia, Unión Europea (UE), Sistema de Contabilidad.

10. Análisis del proceso de convergencia de la NICSP 17 en la alcaldía de Almeida, Boyacá

Jaime René Castañeda González¹
Julián Francisco Quintana Manosalva²

Resumen

El presente documento corresponde a una investigación en curso que tiene como objetivo analizar el proceso de convergencia de las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público, propiedad, planta y equipo en la Alcaldía municipal de Almeida, situada en el departamento de Boyacá, basándose en la información revelada en el estado de situación financiera a

1 Universidad Santo Tomás. Estudiante. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: jaime.castanedag@usantoto.edu.co

2 Universidad Santo Tomás. Estudiante. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: julian.quintana@usantoto.edu.co

31 de Diciembre de 2016 y 2017. Esta investigación analizará los cambios que se presentan de la Fase 1 (Preparación) a la Fase 2 (Transición). Para lograr este objetivo se indagará acerca del nuevo marco normativo de información financiera del sector público en aspectos como su concepto, sus características, su método de aplicación y su proceso de adopción en la entidad. La metodología que se utilizará es aplicada ya que el objeto de estudio es un problema práctico que se encuentra en la actualidad (se realizará, para ello, un análisis comparativo entre los dos periodos mencionados). El tipo de investigación es de carácter descriptivo porque se observarán en ella el comportamiento de la entidad pública en el proceso de implementación del nuevo marco normativo. Las fuentes de información serán los estados financieros a 31 de Diciembre de los años 2016-2017 obteniendo datos a partir de instrumentos tales como una matriz comparativa de los estados financieros presentados en la Contaduría General de la Nación de la Fase 1 (Preparación) que fue presentada en el 2016 y la Fase 2 (Transición) que fue presentada en el 2017, y una entrevista a propósito de la cuenta de propiedad planta y equipo que se realizó al contador de la Alcaldía, al tesorero y al alcalde del municipio. La normatividad en Colombia se hace de acuerdo con lo establecido por la Federación Internacional de Contadores, órgano que emite las normas internacionales de contabilidad para el sector público, y a partir del cual se está realizando la presente investigación en la Alcaldía de Almeida, Boyacá. Como resultado principal se espera lograr evidenciar los cambios que se han generado en la partida propiedad, planta y equipo en su medición, reconocimiento, presentación y revelación, esto debido al avance en las fases de implementación de las normas internacionales de contabilidad para el sector público.

Palabras Clave

Federación Internacional de Contadores IFAC, Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP, proceso de convergencia, propiedad planta y equipo, marco conceptual.

11. Impacto del emprendimiento en la eficiencia económica a nivel macroeconómico para un panel de 32 países: nuevas evidencias 2004-2015

Javier Díaz Castro¹
Mario Giovanni Galvis Sánchez²
Yubert Villalba Jiménez³
Justo de Jorge Moreno⁴

-
- 1 Escuela Superior de Administración Pública – ESAP. Investigador. Villavicencio, Colombia. Correo electrónico: econometrista@gmail.com
 - 2 Escuela Superior de Administración Pública – ESAP. Investigador. Villavicencio, Colombia. Correo electrónico: mariogiovanmaster@gmail.com
 - 3 Escuela Superior de Administración Pública – ESAP. Investigador. Villavicencio, Colombia. Correo electrónico: yuberth@yahoo.com
 - 4 Universidad de Alcalá – U.A.H. Investigador. Alcalá de Henares, España. Correo electrónico: justo.dejorge@uah.es

Resumen

Este trabajo analizó el impacto del emprendimiento sobre la eficiencia económica a nivel macroeconómico. Para ello se utilizó un panel de 50 países en el periodo 2004-2015 a partir de los datos del *Global Entrepreneurship Monitor* (GEM), indicadores del Banco Mundial (WDI) e indicadores del *Economic Freedom* (IEF). En un comienzo la investigación se planteó para un panel de 32 países, terminando con un panel de 50, dado que se obtuvo más información cuantitativa de los países. El output y los inputs considerados en este trabajo se encuentran dentro de la literatura empírica que trata del emprendimiento y el crecimiento económico utilizado. El output, como variable dependiente, es el producto interno bruto (PIB), en dólares USA constantes 2010. Los inputs son: la formación bruta de capital (FBC) relativo a los activos fijos y desembolsos más los cambios netos sobre el nivel de inventarios, los consumos totales del gobierno (CG) y la fuerza laboral (L) relacionada con la población activa, es decir, personas mayores de 15 años en las actividades de la producción de bienes y servicios. Al objeto de conseguir el objetivo propuesto de analizar la posible incorporación de un input vinculado al proceso productivo se incorpora al análisis un indicador del emprendimiento: el TEA (*Total Entrepreneurial Activity*).

No existe, salvo error, trabajos donde se hayan utilizado propuestas no paramétricas en el objetivo planteado en este trabajo. Las principales ventajas de esta metodología frente a la paramétrica se relacionan con la no imposición de forma funcional a los datos o la explotación de los datos para el análisis. Con relación a las desventajas, relativas al tamaño muestral, valores atípicos o carácter determinístico, se utilizarán fronteras parciales de orden- m además de las propuestas tradicionalmente. Los principales resultados evidencian una contribución significativa del emprendimiento en la determinación de la eficiencia económica medida a través de la tasa de emprendimiento. Así mismo, existen diferencias a nivel país en relación con los factores institucionales. Además la metodología referida a métodos no paramétricos dentro de este ámbito podría suponer una contribución relevante.

Palabras Clave

Emprendimiento, eficiencia económica, output, inputs, factores institucionales.

12. Estructura del mercado turístico en el municipio de Mesetas

Clara Patricia Anchicoque Zorro¹
Paula Andrea Castro Castro²
Maira Alejandra Méndez Martínez³

Resumen

El departamento del Meta está conformado por una inmensa riqueza natural de ríos, paisajes y biodiversidad; por otro lado se encuentra su gran parte cultural, que es enriquecedora para todo turista que llegue a la zona, encontrando así actividades para el disfrute del turismo en la región. A pesar

1 Universidad Santo Tomás. Docente. Villavicencio, Colombia.
Correo electrónico: claraanchicoque@usantotomas.edu.co

2 Universidad Santo Tomás. Estudiante. Villavicencio, Colombia.
Correo electrónico: pulacastro@usantotomas.edu.co

3 Universidad Santo Tomás. Egresada. Villavicencio, Colombia.
Correo electrónico: mairamendez@usantotomas.edu.co

de que cuenta con un potencial formidable ha sido difícil poder desenvolver toda su capacidad debido a la larga historia de violencia que ha marcado a la región de la Orinoquía, la cual ha sido una de las razones principales que ha desencadenado problemas como la estigmatización, desconfianza y temor del turista colombiano. No siendo lo anterior el único factor, existe además una desorganización en el desarrollo de ésta actividad económica, sumando consigo procesos débiles o nulos de divulgación del turismo.

Palabras Clave

Turismo, turismo sostenible, desarrollo, oferta, demanda.

13. Perfil de riesgo de crédito para una cooperativa de la ciudad de Villavicencio

Otto Smith Pardo Carrillo¹
María Camila Pinto Rodríguez²
Henderson Smith Hernández Medina³

Resumen

El riesgo de crédito es una problemática que viven las cooperativas de ahorro y crédito de la ciudad de Villavicencio, por tal motivo esta propuesta pretende estimar el perfil socioeconómico de los asociados que están

1 Universidad Santo Tomás. Docente, Villavicencio, Colombia.
Correo electrónico: ottopardo@usantotomas.edu.co

2 Universidad Santo Tomás. Estudiante, Villavicencio, Colombia.
Correo electrónico: mariapintor@usantotomas.edu.co

3 Universidad Santo Tomás. Estudiante, Villavicencio, Colombia.
Correo electrónico: henderssonhernandez@usantotomas.edu.co

generando riesgo de contraparte en la modalidad de los créditos de consumo para una cooperativa ubicada en la ciudad de Villavicencio. Mediante la utilización de un modelo *logit*, los resultados del modelo muestran que los asociados que actualmente tienen crédito se caracterizan por el siguiente perfil de riesgos: menor edad, ser hombre, haber tenidos créditos estructurados, menor nivel de educación y vivir en casa familiar o arrendada.

Palabras Clave

Riesgo de crédito, perfil de riesgo, logit.

14. Análisis del convenio de doble tributación internacional establecido entre la República de Colombia y el Reino de España

Érika Paola Anaya Flórez¹
Lina Isabel Ramírez Cárdenas²

Resumen

El presente documento corresponde a una investigación en curso cuyo objetivo es analizar el convenio entre el Reino de España y la República de Colombia establecido para evitar que el impuesto a la renta y al patrimonio tengan doble imposición y evasión fiscal. Para ello se parte de una metodo-

1 Universidad Santo Tomás. Estudiante, Tunja. Colombia.
Correo electrónico: erika.anaya@usantoto.edu.co

2 Universidad Santo Tomás. Estudiante, Tunja. Colombia.
bUniversidad Santo Tomás. Estudiante, Tunja. Colombia.

logía descriptivo-exploratoria desde un enfoque tributario o fiscal, determinando los puntos importantes del acuerdo contractual establecido entre estos dos países. El desarrollo de esta investigación se realizará a partir de fuentes de información secundarias como lo son: documentos científicos, artículos de investigación y el convenio de doble tributación entre el Reino de España y la República de Colombia presentado por el sitio web de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Este proceso se desarrolla a través de tres fases: exploración; recolección; análisis de la información y resultados.

Se espera como resultado de esta investigación un análisis de los métodos para eliminar la doble tributación internacional establecidos en el acuerdo titulado: “Convenio entre el Reino de España y la República de Colombia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio y su protocolo”, acuerdo puesto en marcha desde el año 2009 con el fin de identificar y describir los procesos que proporcionan las administraciones tributarias de los países signatarios, es decir, la República de Colombia y el Reino de España, para así impedir este fenómeno fiscal que afecta la inversión extranjera y la adecuada tributación entre estados.

Palabras Clave

Administración tributaria, convenios doble tributación, inversión, método de imputación, política fiscal.

15. Causas de la baja adopción del monotributo en los tenderos de la ciudad de Tunja y ventajas de su acogimiento

Wilder Sebastián Gutiérrez Rincón¹
Andrés Felipe Matamoros Martínez²

Resumen

La reforma tributaria dada por la ley 1819 de 2016, dentro de la cual se contemplan cambios estructurales al sistema tributario, trae consigo el impuesto denominado monotributo, con el fin de impulsar la formalidad y facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias para las personas

1 Universidad Santo Tomás. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: wilder.gutierrezr@usantoto.edu.co

2 Universidad Santo Tomás. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: andres.matamoros@usantoto.edu.co

que desarrollen actividades de comercio al por menor o de peluquería y que voluntariamente deseen acogerse cumpliendo con diferentes requisitos.

Sin embargo, dicho tributo no ha tenido aceptabilidad por la mayoría de comerciantes colombianos. Por lo anterior, el objetivo de esta investigación es identificar las causas del poco acogimiento al monotributo por parte de los comerciantes al por menor de la ciudad de Tunja y proponer estrategias para visibilizar las ventajas que el mismo produce. La investigación se realiza teniendo en cuenta que se busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros. Dicha investigación es de tipo descriptivo basándose en la recolección de información de una problemática centrada en un grupo de la sociedad denominado comerciantes al por menor, con diferentes obligaciones y necesidades que son de gran relevancia y pertinentes para analizar y describir cada uno de los alcances que trae consigo el acogerse al monotributo. Como resultados preliminares se pueden identificar las principales causas por las cuales los comerciantes al por menor de la ciudad de Tunja no acogen el monotributo en sus actividades, clasificadas en desconocimiento del monotributo, de sus beneficios, falta de difusión y capacitación, cultura tributaria e impuesto voluntario, aspectos relevantes por los que no hay una aceptación del monotributo en Colombia y por ende en los comerciantes al por menor de la ciudad de Tunja.

Palabras Clave

Monotributo, comerciante, comercio al por menor, impuesto.

16. Eficiencia de los mecanismos de control fiscal para controlar la elusión y evasión del IVA

Andrés Felipe Cárdenas Rojas¹
Cristian Alfredo García Castillo²
Paula Lizeth Gámez Rodríguez³

Resumen

El presente trabajo corresponde a una investigación en curso cuyo objetivo es determinar la eficiencia de los mecanismos de control fiscal para la prevención y mitigación de la elusión y evasión tributaria del impuesto

1 Universidad Santo Tomás. Estudiante. Tunja, Colombia. Colombia.
Correo electrónico: andres.cardenas@usantoto.edu.co

2 Universidad Santo Tomás. Estudiante. Tunja, Colombia. Colombia.
Correo electrónico: cristian.garcia@usantoto.edu.co

3 Universidad Santo Tomás. Estudiante. Tunja, Colombia. Colombia.
Correo electrónico: paula.gamez@usantoto.edu.co

agregado IVA. Utilizando una metodología de investigación aplicada con un enfoque descriptivo que, según Cazau (2006), “tiene que ver con la selección de una serie de cuestiones, conceptos o variables y se mide cada una de ellas independientemente de las otras, con el fin, precisamente, de describirlas, donde se desarrollara una revisión literaria, entendida como la utilización de los conocimientos en la práctica, para aplicarlos en esos procesos y en la sociedad en general, además del bagaje de nuevos conocimientos que enriquecen la disciplina, plasmando apartados de los mecanismos que existen actualmente para el control de la evasión y elusión fiscal en Colombia y las diferentes estrategias implementadas en Latinoamérica como en Argentina y Chile con el fin de hacer un aporte a los mecanismos de control de evasión y elusión que componen el sistema tributario colombiano”.

La evasión tributaria es una conducta orientada a reducir parcial o totalmente el monto de los impuestos que legalmente le corresponde aportar a un contribuyente, motivada en muchas de las veces por los continuos episodios de corrupción en todas las ramas del poder, generando una conducta de rechazo de los contribuyentes hacia el pago de impuestos, favoreciendo que se presenten fenómenos como la evasión y la elusión tributaria en Colombia que supera los 6 mil billones de pesos. Los impuestos en el país son los tributos exigidos a los contribuyentes con el fin de soportar el gasto público y sostenimiento de los diferentes rubros con los que cuenta la nación. En la actualidad Colombia está pasando por una situación verdaderamente preocupante en la eficiencia de la recaudación fiscal: pese a varias reformas tributarias instauradas en las últimas dos décadas y la constante implementación de más mecanismos de control fiscal estos han sido poco efectivos.

Por la elevada carga impositiva muchas empresas, en aras de lograr disminuir el costo pagado por concepto de impuestos, recurren a la elusión y evasión. Las empresas del sector privado son unas de las principales aportantes a este deterioro económico. Se espera que con la revisión literaria que se realice se pueda determinar las diferentes causas que conllevan a la evasión tributaria, para de esta manera poder plantear una estrategia que mitigue este efecto.

Palabras Clave

Análisis de costos, costos de producción, sector lechero.

17. Apertura comercial de Chile a través de sus tratados para evitar la doble tributación

Germán Rodolfo Pinto Perry¹

Resumen

La presente conferencia explica cómo se han recogido las normas de la OCDE para solucionar la doble tributación entre el intercambio de bienes de capital e inversiones entre países donde existe conflicto entre la aplicación de los principios de domicilio y principio de la fuente generadora.

Se hace una explicación del análisis de una investigación documental que resalta cómo se ha llevado a cabo esta tarea, recogiendo en la Ley sobre Impuestos a la Renta la aplicación de la modalidad de *tax credit*.

Se evidencia que desde el año 1974 se ha establecido una política de economía abierta en Chile, pero sólo a contar de la recuperación de la

¹ Universidad de Santiago de Chile. Profesor asociado. Santiago de Chile, Chile.
Correo electrónico: german.pinto@usach.cl

democracia a principios de los años noventa, y especialmente a contar del año 2010, la proliferación de tratados ha llegado actualmente al número de 32.

Los tratados tienen por objeto aminorar la carga tributaria en el reconocimiento de utilidades extranjeras en Chile y no en el aumento de la balanza comercial con otros países.

Palabras Clave

Tributación internacional, tratados para evitar doble tributación, OCDE.

18. Aspectos generales de la seguridad social en empresas de servicio de transporte especial en Villavicencio (Colombia) y Coatzacoalcos (México)

Fernando Baquero Cortés¹
Óscar Libardo Fernández Estrada²
Jefersson Baquero Torres³

1 Universidad de los Llanos. Docente. Villavicencio, Colombia.
Correo electrónico: fbaquero@unillanos.edu.co

2 Universidad de los Llanos. Estudiante. Villavicencio, Colombia.
Correo electrónico: oscar.fernandez@unillanos.edu.co

3 Universidad de los Llanos. Estudiante. Villavicencio, Colombia.
Correo electrónico: jeferson.baquero@unillanos.edu.co

Resumen

El presente trabajo investigativo muestra una revisión comparativa de los aspectos tributarios relacionados a la seguridad social en el contexto de Colombia y México. El trabajo hace parte de una investigación más amplia titulada “Aspectos contables, laborales y tributarios relacionados con la seguridad social en el marco de los países de Colombia y México” donde se analiza el proceso de preparación de la información contable, evidenciando los costos laborales en los que incurren los empresarios. Se determinó los impactos en la declaración de renta frente a los costos y gastos relacionados con el personal de las organizaciones. El problema fundamental que abordó la investigación desde su estudio comparativo fue determinar el tratamiento contable, laboral y tributario de la seguridad social en las empresas de transporte especial en estos países.

Este trabajo presentado dentro de la realidad actual de las empresas de transporte inicia con una investigación de tipo exploratoria descriptiva de tipo cualitativo con el método inductivo. La información se recolectó en una muestra de 3 empresas del sector en cuatro ítems específicos: enganche de personal, aspectos relacionados con los devengados y/o percepciones, aspectos relacionados con las deducciones y aspectos relacionados con los tributos

Las organizaciones objeto de estudio en Colombia cumplen con los deberes hacia los empleados ya que en su enganche elaboran sus contratos de trabajo, se afilian al sistema de seguridad social, reciben los beneficios de las cajas de compensación, algunos de ellos perciben horas extras, bonificaciones, prestaciones sociales básicas y algunos de ellos prima convencional. Frente a las deducciones se le descuenta al empleado lo correspondiente a embargos judiciales, prestamos, anticipos y retención a los aportes de la seguridad social.

En México la contratación es similar solo que adicionan un contrato de prueba, los horarios de trabajos son menos horas al mes, el tema de horas extras es controlado porque a la semana no puede exceder cierto número, se reconocen otros pagos como aguinaldo, premios por puntualidad y asistencia, prima vacacional, vacaciones y primas por antigüedad. En cuanto a las deducciones son mínimas y lo más relevante es la retención impuesto sobre la renta.

Así desde esta perspectiva el presente trabajo aporta a la construcción de conocimiento referente a los aspectos contables, laborales y tributarios de la seguridad social en las empresas de servicios especiales en el contexto de los dos países, dando herramientas a los contadores públicos de los países para apoyar labores relacionadas a la seguridad social.

Palabras Clave

Servicio especial, seguridad social, devengados, percepciones, deducciones.

19. Nivel de oferta salarial para el contador público 2015-2017 en Villavicencio

Carlos Andrés Castellanos Prieto¹

Resumen

El nivel de salario de los contadores públicos en Colombia varía según sus habilidades y competencias. A su vez existe un desconocimiento de cuánto se debe cobrar por el servicio profesional prestado en las actividades relacionadas con la contaduría pública. Por consiguiente, cada profesional acude a sus propios criterios de cuánto debe cobrar por el ejercicio de sus actividades y, de igual forma, a que los empresarios propongan su nivel salarial. Por este motivo es necesario identificar el nivel de la oferta salarial para los contadores de Villavicencio según el campo de acción en el que se

1 Universidad Santo Tomás. Grupo de investigación Gestión Integral Contable – GEINCO. Villavicencio, Colombia.
Correo electrónico: carloscastellanos@usantotomas.edu.co

desempeñan y el sector de mayor incidencia o requerimiento de los profesionales de la contaduría pública. Una de las razones de lo anteriormente dicho puede radicar en la inconciencia de los contadores que no son empáticos con sus colegas, pues privilegian el beneficio propio y la necesidad como la única razón para medir su propio trabajo prestado. Por tanto se hace necesario reconocer la importancia de este tema y el deber de no ejercer una competencia desleal entre colegas. Si hay una regulación más eficaz en los salarios se puede devengar un mejor salario u honorarios por esta labor en el país, teniendo en cuenta factores principales tales como cualidades, conocimientos y experiencia.

La investigación parte del objetivo general: identificar el nivel de oferta salarial del contador público en la ciudad de Villavicencio desde el año 2015 al 2017. Para realizar la investigación la metodología que se aplicará es de tipo cualitativa y cuantitativa, en donde se van a registrar los hechos y/o fenómenos mediante la observación de algunas prácticas de los profesionales que ejercen actividades afines a la contabilidad, para así analizar la situación laboral en la que se encuentra el contador público. Se tomará como base las fuentes e instrumentos de investigación que permitan identificar qué rangos existen a nivel salarial durante los últimos tres años y que, por consiguiente, den como resultado visibilidad académica y participación de espacios abiertos para generar impacto académico y social.

Palabras Clave

Contador público, salario, habilidades y competencias.

20. Un cuento real sobre manipulación de los estados financieros

Ana María Cabezas Fernández¹

Resumen

La presentación versará sobre un caso real de manipulación de los estados financieros de una gran compañía en España. Lo cuento como protagonista ya que era la directora financiera de la empresa y las instrucciones de la presidencia eran claras: maquillar los estados financieros porque la empresa necesita ser vendida en un precio concreto. Se planteará el caso no solo desde una dimensión contable, sino que además se analizarán las consecuencias técnicas y éticas que llevaban aparejadas la decisión de manipular las cuentas de la empresa para que no reflejen la realidad.

Para el maquillaje contable, aconsejado por los auditores Arthur Andersen, se usó la figura de "Activación de gastos" (en este caso costes de

¹ IMF Business School. Directora Máster de Dirección Financiera. Madrid, España.
Correo electrónico: anamariacabezas@telefonica.net

personal) llevándolos al concepto de inmovilizado intangible, dándole forma de aplicaciones informáticas. Esta reducción de gastos llevándolos al activo permitiría incrementar el EBDITA de la empresa. Al haber negociado la venta de la empresa por múltiplos de EBDITA el incremento de la utilidad permitía incrementar el valor de la empresa por la que se cerraría e materializaría la operación de venta de la empresa.

Palabras Clave

Manipulación de estados financieros, valoración por múltiplos de EBITDA, activación de gastos y maquillaje contable.

21. Construcción de responsabilidad social en el contador público

Martha Giovanna Acosta Sahamuel¹
Judith Alexandra Acosta Sahamuel²

Resumen

La propuesta de investigación tiene como fin caracterizar las prácticas docentes de los profesores de contaduría pública de las universidades acreditadas por el Consejo Nacional de Acreditación (CNA) ubicadas en Bogotá, planteando como objetivos específicos: identificar las prácticas de los docentes de contaduría pública de las universidades acreditadas en las asignaturas disciplinares; determinar las intencionalidades, estrategias y herramientas de las prácticas docentes constructoras de responsabilidad social en

1 Universidad Militar Nueva Granada. Docente tiempo completo. Cajicá, Colombia.
Correo electrónico: martha.acosta@unimilitar.edu.co

2 Universidad Militar Nueva Granada. Docente tiempo completo. Cajicá, Colombia.
Correo electrónico: judith.acosta@unimilitar.edu.co

el actuar del contador público; y, finalmente, describir la percepción de los estudiantes de contaduría pública respecto las prácticas docentes constructoras de responsabilidad social frente a los fraudes financieros.

Para cumplir con la propuesta se plantea una investigación de corte cualitativo bajo un modelo descriptivo, usando técnicas como el análisis de contenido, la entrevista semiestructurada y grupos focales para la recolección de información. Actualmente, y de acuerdo al cronograma del proyecto de investigación, se cumple con el primer objetivo específico y de acuerdo a la metodología se planteó un análisis de la bibliografía relacionada y de los syllabus de las asignaturas que a juicio de los investigadores cuentan con elementos que propician la responsabilidad social en los estudiantes como futuros contadores públicos.

Palabras Clave

Práctica docente, fraude financiero, responsabilidad social.

22. Vulneración de los principios del código de ética del contador público en Colombia

Jhorman Terán Angulo¹
Karis Win Aguilar Cataño²

Resumen

Esta ponencia tiene por objetivo analizar cuáles han sido los principios del código de ética descrito en la Ley 43 de 1990 que más se han vulnerado en Colombia durante el periodo comprendido entre 2013 y 2017. Para ello se lleva a cabo una investigación cualitativa con un enfoque descriptivo en el que se accede a fuentes primarias como la Junta Central de Contadores

1 Universidad Simón Bolívar. Estudiante. Barranquilla, Colombia.
Correo electrónico: teranjorman@gmail.com

2 Universidad Simón Bolívar. Estudiante. Barranquilla, Colombia.
Correo electrónico: kariswin501@gmail.com

y la DIAN, entes rectores de la profesión del contador público, todo ello con el fin de obtener información que se pueda describir y posteriormente analizar para generar reflexiones en torno a los comportamientos de los profesionales de la contaduría pública. Los resultados son coherentes con los fenómenos de corrupción sonados a nivel nacional e invitan a pensar las acciones que se deben realizar por los distintos agentes que actúan así como por los estamentos en los que se desarrolla la profesión para fortalecerla y resaltar su labor de confianza pública.

Se tiene como referencia las actuaciones de los profesionales en ejercicio que fueron sancionados por la Junta Central de Contadores durante el periodo transcurrido 2013-2017 por vulnerar los principios citados. La información inicial fue suministrada por la Junta Central de Contadores, siendo dicha información la base para establecer la matriz conceptual de los principios éticos contemplados por el mencionado código de los cuales no existe una debida observancia por parte de los contadores y revisores fiscales por falta de conocimiento de la normatividad, dando con ello lugar a que el sentido de la responsabilidad que se debe cumplir sea ignorado por los profesionales. Contrastando los resultados obtenidos por la investigación se puede determinar que el profesional de contaduría pública se mueve en un constante dilema sobre su deber-hacer, toda vez que se inquieta por cuestiones relativas con a quién debe responder, así como las relacionadas con las consecuencias legales de su actuar; sólo en determinadas ocasiones se pregunta sobre la eticidad de su desempeño. De ahí se hace necesario que quien ejerza esta profesión reflexione sobre sus actuaciones, pretendiendo con ello que su labor profesional se cumpla de acuerdo con los principios éticos que demanda la misma.

Palabras Clave

Ley 43 de 1990, principios éticos, contador público, Junta Central de Contadores, ética profesional.

23. Eficiencia en la gestión pública para la construcción del alcantarillado del municipio de Paipa

Nathalia Jimena Camargo Cornado¹
Yulieth Juliana Hernández Cruz²

Resumen

El presente documento corresponde a una investigación en curso cuyo objetivo es evaluar la eficiencia en la gestión pública del proyecto para la construcción de la primera etapa del alcantarillado del casco urbano del municipio de Paipa durante el periodo 2012-2015. Esto se debe a que a la fecha se presentan inconvenientes relacionados con el proyecto de alcantarillado

1 Universidad Santo Tomás. Estudiante. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: nathalia.camargo@usantoto.edu.co

2 Universidad Santo Tomás. Estudiante. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: yulieth.hernandez@usantoto.edu.co

los cuales se han atribuido, por parte de la población, a la deficiente intervención de los órganos administrativos y de control municipal en relación al buen manejo de recursos públicos. La metodología que se utilizará es de carácter aplicado puesto que el objeto de estudio es una problemática social actual, por ende se pretende realizar una comparación del proyecto en sus fases de planeación-ejecución frente a los resultados obtenidos en etapa final o de entrega. Por su parte el tipo de investigación es de carácter descriptivo ya que pretende identificar los efectos económicos y sociales generados en el municipio de Paipa a través del análisis y caracterización de proyectos de obra pública ejecutados para la construcción del sistema de alcantarillado.

Las fuentes de información serán los documentos del presupuesto para la construcción de la primera etapa del alcantarillado del casco urbano del municipio de Paipa, los informes en avance de obra presentados por los contratistas, adiciones o recortes en tiempo y presupuesto, informes de control y seguimiento del proyecto, actas de inicio y finalización de obra. Los datos se obtendrán mediante plataformas virtuales como el SICODIS o SECOP, páginas web de la Gobernación de Boyacá y la Alcaldía de Paipa, al igual que se utilizarán otros instrumentos de recolección de datos tales como la entrevista al gerente de Red Vital y encuestas a los habitantes del sector afectado. Como resultado principal se espera identificar el grado de cumplimiento de políticas de gestión pública enfocadas a la realización del proyecto de alcantarillado para el casco urbano del municipio de Paipa y en relación con ello identificar las causas que llevaron a que se presentaran falencias en su construcción. De esta manera se espera poder determinar los efectos económico-sociales generados como consecuencia de la ejecución del proyecto en mención.

Palabras Clave

Alcantarillado, auditoría interna, contratación estatal y gestión pública.

24. Conocer el cumplimiento de los programas de gestión pública del municipio de Cóbbita desde un punto de vista económico, social y ambiental

Ángela Camila Muñoz Barajas¹
María Fernanda Fúquene Fandiño²
Milady Esmeralda Daza Higuera³

1 Universidad Santo Tomás. Estudiante. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: angela.munoz@usantoto.edu.co

2 Universidad Santo Tomás. Estudiante. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: maria.fuquene@usantoto.edu.co

3 Universidad Santo Tomás. Estudiante. Tunja, Colombia.
Correo electrónico: milady.daza@usantoto.edu.co

Resumen

Este proyecto se desarrolló con el fin de analizar la gestión pública que se ha venido desarrollando en el municipio de Cómbita, Boyacá (ubicado a 20 minutos de la ciudad de Tunja) en los años 2012-2016. Así mismo se pretende verificar si las propuestas mostradas en el Plan de Desarrollo del municipio se cumplieron en su totalidad y observar si los resultados fueron positivos o negativos, dando a conocer las respectivas conclusiones.

Las fuentes de información del proyecto son el Plan de Desarrollo de la alcaldía que ejercía sus labores en ese periodo así como acercarse a la comunidad del municipio, todo ello con el objetivo de conocer si las obras que se propusieron sí fueron realizadas y qué cantidad de recursos fueron designados para cada una de estas obras.

Palabras Clave

Programas, económico, social y cultural.



Esta obra se editó en Ediciones USTA,
Departamento Editorial de la Universidad Santo Tomás.
Se usó papel propalcote de 300 gramos para la carátula y papel
bond beige de 75 gramos para las páginas internas.
Tipografía de la familia Sabon.
Junio de 2019.

El Grupo de Investigación Gestión Integral Contable – GEINCO de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás Sede Villavicencio, en el marco de la celebración de sus diez años de presencia en la región de la Orinoquía colombiana, abre paso al Congreso Internacional: “Hacia una nueva visión de la contaduría pública”, espacio académico que presta especial atención a las temáticas de auditoría, control y aseguramiento, contabilidad financiera, finanzas, tributación y fiscalidad, ética profesional y gestión pública, todo ello para evaluar el impacto de la gestión económica ante los nuevos retos que se imponen en el campo de la contaduría pública.

El evento tiene por objetivos divulgar nuevo conocimiento construido desde los procesos de enseñanza-aprendizaje, investigación y emprendimiento que contribuyan a una nueva dimensión de la profesión contable; generar un espacio de integración interinstitucional de divulgación académica e investigativa relacionada con el ejercicio de la contaduría pública; promover e incentivar la investigación científica, aplicada y formativa, en la comunidad académica de la contaduría pública; y conocer y difundir el conocimiento de vanguardia de las ciencias contables en las diversas líneas de investigación.

El evento cuenta con la participación de instituciones universitarias de educación superior, investigadores y estudiantes de las áreas de ciencias económicas, administrativas y contables, semilleros de investigación, empresarios y emprendedores, profesionales nacionales e internacionales, organizaciones gubernamentales y no gubernamentales, y comunidad interesada en general.