

## Editorial

Esta publicación se desarrolla en el marco del “IV Congreso Latinoamericano de Estudiantes de Contaduría y Administración” y el “XIV Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública - USTA”, realizados entre el 7 y el 10 de mayo de 2019 por la Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración (Alafec), con la Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública (Asfacop) y la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás.

En la jornada se presentaron cerca de sesenta ponencias con la participación de estudiantes de Chile, El Salvador, Costa Rica, Perú, Ecuador, Panamá y Colombia. El tema central de este evento fue “Prospectiva humanística en el ejercicio de la contaduría y la administración” y los tópicos de las investigaciones estuvieron relacionados con: 1) contabilidad, auditoría e información para la toma de decisiones; 2) administración; 3) emprendimiento y creación de pequeñas y medianas empresas; 4) finanzas; 5) mercadeo; 6) negocios internacionales; 7) talento humano; 8) ética y responsabilidad social; 9) educación; y 10) operaciones y cadena de suministros.

Adicional a esto, se realizaron cursos intensivos impartidos por docentes invitados de la Universidad de El Salvador, Universidad Nacional Autónoma de México y Universidad de Santiago de Chile y docentes de la Universidad Santo Tomás. Las áreas abordadas en estos seminarios fueron: 1) sostenibilidad y competitividad, 2) contabilidad de gestión, 3) medioambiente y políticas públicas, y 4) *marketing* y transformación digital.

Como motivación a las labores de investigación formativa, se decide publicar en la *Revista Activos* las ponencias que recibieron una mejor calificación de los jurados (previamente ajustando su contenido a los requisitos editoriales); los demás manuscritos se evaluarán para su posible publicación en la *Revista Colombiana de Contabilidad - RCC* de la Asfacop. A continuación, se da a conocer una breve caracterización de las publicaciones del presente número.

En el primer documento, “Factores de riesgo de malversación de fondos financieros en la Federación Peruana de Fútbol: 2015-2018”, los autores analizan los problemas administrativos y las irregularidades financieras más notorias de la FPF. A partir de una revisión detallada de los informes de auditoría y una indagación directa a los entes de control, identifican un importante número de casos sobre prácticas fraudulentas, actos de corrupción, malversación de fondos y despilfarro de recursos, que comprometen la estabilidad de la organización.

El segundo trabajo, “Educación y competitividad: una aplicación del enfoque de Michael Porter en El Salvador. Periodo 2014-2018”, trata sobre la necesidad de fortalecer las estrategias integrales de la educación superior en El Salvador que garanticen una mejor productividad, innovación y competitividad en el entorno global. Lo anterior se plantea a partir de los postulados de Porter sobre la formación del recurso humano, según los cuales la baja productividad y competitividad de una economía obedecen a la escasa formación especializada del recurso humano. En el estudio se identifica que uno de los factores que más incide en esta problemática es el reducido porcentaje del gasto público destinado a la educación de los salvadoreños.

El siguiente artículo, “Análisis de la relación existente entre la oferta académica de las universidades costarricenses en el ámbito de los negocios, y su demanda laboral”, presenta un estudio correlacional respecto de los planes de estudio de los programas de administración de negocios de un grupo de universidades costarricenses y las demandas laborales actuales de las empresas nacionales. Mediante el diseño de un índice, se analizan las compatibilidades (conocimiento, aptitudes, destrezas, etc.) de los estudiantes de cada institución, de acuerdo con las necesidades laborales de las compañías. Este análisis de compatibilidad ubica a los estudiantes de la Universidad de Costa Rica (UCR) en el cuarto lugar.

Los estudiantes de la Universidad de Santiago de Chile desarrollan el texto “Cómo revelan las sociedades anónimas abiertas chilenas los impuestos diferidos en sus estados financieros”, cuyo objetivo principal es observar y analizar la información contable revelada sobre impuestos diferidos en

las Sociedades Anónimas Abiertas (SAA) chilenas, a partir de los requerimientos de la Norma Internacional de Contabilidad 12 “Impuesto a las ganancias”. Con esto, realizan un análisis comparativo sobre los requisitos de esta NIC versus la información presentada por las entidades en los estados financieros. Se encuentra, entonces, una aplicación incompleta de la NIC 12 y una disparidad entre la información revelada por las empresas respecto a los requisitos de este estándar, y a su vez expone una información poco fiable para los usuarios.

En el artículo “Los programas de microfinanciamiento en México. Un análisis desde la perspectiva institucional”, inicialmente se lleva a cabo una caracterización sobre los instrumentos financieros que ofrecen las Instituciones Microfinancieras (IMF) en México; con esta base, se realiza un análisis sobre las ventajas y desventajas (de estos instrumentos) para los micronegocios mexicanos, en contraste con otras instituciones del sistema financiero de este país.

Los siguientes documentos no se desarrollaron en el marco del evento CONTAD 2019, sin embargo, dada su pertinencia sobre algunas problemáticas sociales actuales, se hace relevante su presentación. El primero de estos, “Evasión tributaria, una revisión”, hace una descripción general sobre el comportamiento social, valores, cultura tributaria y demás rasgos de los contribuyentes, además de explicar sobre algunos fenómenos de corrupción y evasión y unos casos específicos como paraísos fiscales y centros financieros extraterritoriales.

Finalmente, en el último artículo de este número, los autores desarrollan una evaluación sobre la estructura organizacional de las oficinas tributarias de los municipios de El Paujil y El Doncello, del departamento del Caquetá (Colombia). Este análisis permitió evidenciar que se presentan algunos problemas relacionados con la identificación, fiscalización, liquidación y gestión de cobro de los impuestos municipales.

Este espacio es una oportunidad para agradecerles a los participantes del evento CONTAD 2019, en particular a los ponentes, organizadores,

docentes locales e invitados y demás académicos y directivos que hicieron posible este medio de divulgación académica internacional; adicionalmente, confiamos en que estos escenarios de discusión y concentración profesional continúen enriqueciendo el desarrollo de nuevo conocimiento y sigan estimulando las labores de la investigación formativa.

Michael Andrés Díaz Jiménez

## Editorial

This publication is made within the framework of the “IV Latin American Congress of Accounting and Administration Students” and “XIV National Congress of Public Accounting Students – USTA” held between May 7 and 10, 2019 by the Latin American Association of Accounting and Administration Faculties and Schools (Alafec), in association with the Colombian Association of Public Accounting Faculties (Asfacop) and the Faculty of Public Accounting of the Santo Tomás University.

During the conference, about sixty papers were presented with the participation of students from Chile, El Salvador, Costa Rica, Peru, Ecuador, Panama and Colombia. The central theme of this event was “Humanistic prospective in the exercise of accounting and administration” and the research topics were related to: 1) accounting, auditing and information for decision-making; 2) administration; 3) entrepreneurship and creation of small and medium enterprises; 4) finance; 5) marketing; 6) international business; 7) human talent; 8) ethics and social responsibility; 9) education; and 10) operations and supply chain.

In addition to this, intensive courses were taught by invited teachers from the University of El Salvador, National Autonomous University of Mexico and the University of Santiago de Chile and teachers from the Santo Tomás University. The areas addressed in these seminars were: 1) sustainability and competitiveness, 2) management accounting, 3) environment and public policies, and 4) marketing and digital transformation.

As motivation for the formative research work, it is decided to publish in *Revista Activos* the papers that received a better grading from the jurors, (previously adjusting their content to editorial requirements); the other manuscripts will be evaluated for possible publication in the Colombian Accounting Journal - RCC of the Asfacop. Below, a brief description is made of the publications in this issue.

In the first document, “Risk factors for embezzlement of financial funds in the Peruvian Football Federation: 2015-2018”, the authors analyze the most notorious administrative problems and financial irregularities of the Peruvian Football Federation. From a detailed review of the audit reports and a direct inquiry to the control entities, they identify a significant number of cases of fraudulent practices, acts of corruption, embezzlement and squandering of resources, which compromise the organization’s stability.

The second paper, “Education and competitiveness: an application of Michael Porter’s approach in El Salvador. Period 2014-2018”, addresses the need to strengthen the comprehensive strategies of higher education in El Salvador that guarantee better productivity, innovation and competitiveness in the global environment. The foregoing is based on Porter’s postulates on the formation of human resources, according to which the low productivity and competitiveness of an economy are due to the limited specialized training of human resources. The study identifies that one of the factors that most affects this problem is the small percentage of public spending for education of Salvadorans.

The following article, “Analysis of the relationship between the academic offer of Costa Rican universities in the field of business, and their labor demand,” presents a correlational study regarding the curricula of the business administration programs of a group of Costa Rican universities and the current labor demands of national companies. By designing an index, the compatibilities (knowledge, aptitudes, skills, etc.) of the students of each institution are analyzed, according to the labor needs of the companies. This compatibility analysis places the students of the University of Costa Rica (UCR) in fourth place.

The students of the University of Santiago de Chile develop the text “How Chilean publicly traded companies disclose deferred taxes in their financial statements”, whose main objective is to observe and analyze the accounting information disclosed on deferred taxes in Chilean Publicly Traded Companies (SAA, in Spanish), based on the requirements of International Accounting Standard 12 “Income Tax”. With this, they perform

a comparative analysis of the requirements of this IAS versus the information presented by the entities in the financial statements. An incomplete application of IAS 12 and a disparity between the information disclosed by companies regarding the requirements of this standard is found, and in turn it exposes unreliable information for users.

In the article “Microfinance programs in Mexico. An analysis from the institutional perspective”, initially a description is performed on the financial instruments offered by Microfinance Institutions (MFIs) in Mexico. On this basis, an analysis is carried out on the advantages and disadvantages (of these instruments) for Mexican micro businesses, in contrast to other institutions in the financial system of this country.

The following documents were not developed within the framework of the CONTAD 2019 event, however, given their appropriateness to some current social issues, their presentation becomes relevant. The first of these, “Tax evasion, a review”, makes an overall description about the social behavior, values, tax culture and other characteristics of the taxpayers, in addition to explaining some phenomena of corruption and evasion and specific cases such as tax havens and offshore financial centers.

Finally, in the last article of this issue, the authors develop an evaluation of the organizational structure of the tax offices of the municipalities of El Paujil and El Doncello, in the department of Caquetá (Colombia). This analysis made possible to observe that there are some problems related to the identification, control, settlement and collection management of municipal taxes.

This space is an opportunity to thank the participants of the CONTAD 2019 event, particularly speakers, organizers, local and invited teachers and other academics and managers who made this means of international academic dissemination possible. Additionally, we trust that these scenarios of discussion and professional concentration continue to enrich the development of new knowledge and continue to stimulate the work of formative research.

Michael Andrés Díaz Jiménez