

Revista **ACTIVOS**

ISSN: 0124-5805 | e-ISSN: 2500-5278

Universidad Santo Tomás

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Facultad de Contaduría Pública

Vol. 20, n.º 1

enero-junio del 2022



ISSN: 0124-5805

ISSN electrónico: 2500-5278

DOI: <https://doi.org/10.15332/25005278>

Periodicidad semestral

Universidad Santo Tomás

Facultad de Contaduría Pública

2022

Universidad Santo Tomás

Ediciones USTA

Sede Principal, Edificio Luis J. Torres

Cra. 9 # 51-11, sótano 1

Teléfono: (+60) (1) 587 8797, ext. 2991

<http://ediciones.usta.edu.co>

<http://www.usta.edu.co>

<https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/>

editorial@usantotomas.edu.co

revistaactivos@usantotomas.edu.co

Bogotá, D. C., Colombia

2022

Hecho el depósito que establece la ley.



Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

Las ideas aquí expresadas son de exclusiva responsabilidad del autor de cada artículo, y en nada comprometen a la institución ni la orientación de la *Revista Activos*.

Consejo Editorial Particular

Fray José Gabriel Mesa Angulo, O. P.
Rector General

Fray Eduardo González Gil, O. P.
Vicerrector Académico General

Fray Wilson Fernando Mendoza Rivera, O.P.
Vicerrector Administrativo y Financiero General

Fray Jorge Ferdinando Rodríguez Ruiz, O. P.
Decano de la División de Educación Abierta y a Distancia

Olga Lucía Ostos Ortiz, Ph. D. (c)
Directora de la Dirección Nacional de Investigación e Innovación

Francisco Javier Jiménez Montero
Director (e) de Ediciones USTA

María del Pilar Florián Escobar
Directora Técnica del CRAI

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Fray William Humberto Díaz Morales, O. P.
Decano

Facultad de Contaduría Pública

Sandra Yulier Martínez Buitrago
Decana

Revista Activos

Michael Andrés Díaz Jiménez
Editor

Carlos Orlando Rico Bonilla
Coeditor

Comité editorial

Diego Fernando Católico
Universidad del Externado

Juan Carlos Ruiz Urquijo
Fundación Universitaria Agraria de Colombia

Mary Analí Vera
Universidad Nacional de Colombia

Jhonny Steven Grajales Quintero
Pontificia Universidad Javeriana, Cali

Katherine Restrepo Quintero
Universidad de Valparaíso, Chile

Comité científico

Eliana Werbin
Universidad Nacional de Córdoba, Argentina

Alejandra Moreno López
Conicet - Universidad Nacional de Córdoba, Argentina

Norma B. Geba
Universidad Nacional de La Plata, Argentina

Carmen Verón
Universidad Nacional de Rosario, Argentina

Silvia Casa Nova
Universidad de São Paulo, Brasil

Fernando Morales Parada
Universidad del Bío-Bío, Chile

Elizabeth Gutiérrez Caro
Universidad de Chile

Nydia Marcela Reyes-Maldonado
Universidad Autónoma de Bucaramanga

Nohora Edit García
Universidad Nacional de Colombia

Angélica Farfán Liévano
Pontificia Universidad Javeriana

Carlos Araya
Universidad de Costa Rica

Nadia Ugalde Binda
Universidad de Costa Rica

Manuel Pedro Rodríguez Bolívar
Universidad de Granada, España

Beatriz García Osma
Universidad Carlos III, España

Amalia Carrasco
Universidad de Sevilla, España

Susana Callao
Universidad de Zaragoza, España

Ana Barocio Torres
Universidad de Guadalajara, México

Evaluable de este número

Cecilia R. Ficco
Universidad Nacional de Río Cuarto, Argentina

Fabio Enrique Gómez Meneses
Universidad de Monterrey, México

Blanca Estela Bernal Escoto
Universidad Autónoma de Baja California, México

Gabriela María Farías Martínez
Tecnológico de Monterrey, México

Ivette Núñez Laguna
Universidad de Piura, Perú

Remigio Ojeda Orellana
Universidad de Cuenca, Ecuador

Ruth Guerrero Jaimes
Universidad de Pamplona, Colombia

Julián Esteban Zamorra Londoño
Universidad de Antioquia, Colombia

Josnel-Hidalgo Martínez Garcés
Corporación Universitaria Autónoma de Nariño, Colombia

Héctor David Nieto Martínez
Universidad El Bosque, Colombia

Stefanía D'Iorio
Universidad Nacional de Entre Ríos, Argentina

Cuidado editorial

Edwin Daniel Algarra Suárez
Corrección de estilo en español

Julieta Covo
Traducción de metadatos a inglés

Alexandra Romero
Montaje de cubierta

Cygnus Mind
Marcación XML

Óscar A. Chacón Gómez
Coordinador de revista de Ediciones USTA

Contenido

Una invitación a la teoría (contable) 9

An invitation to theory

Pierre Jinghong Liang

Carlos Orlando Rico Bonilla (Trad.)

Del aula al consultorio: propuesta inmersiva para fortalecer competencias laborales en contadores públicos 24

From the classroom to the office: an immersive proposal to strengthen job competencies in public accountants

Cristian Romero

Catalina Escarraga

La aplicación del valor razonable en Costa Rica: un estudio exploratorio 60

The application of fair value in Costa Rica: an explanatory study

Eduardo Sosa Mora

Implementación de la responsabilidad social en las empresas mexicanas y su oportunidad en el ámbito fiscal 87

Implementation of social responsibility in Mexican companies and its opportunity in the fiscal area

Laura Margarita Medina Celis

María Guadalupe Aguirre Guzmán

Rigoberto Reyes Altamirano

Caracterización de la gestión financiera para las empresas del sector de construcción del municipio de San Gil, Santander, Colombia 109

Characterization of financial management for companies in the construction sector of the municipality of San Gil, Santander, Colombia

Fernando Castillo Tavera

**Análisis de la rentabilidad de las cajas rurales de
ahorro y crédito en el Perú 134**

Profitability analysis of rural savings and credit banks
in Peru

Emerson Jesús Toledo Concha

Víctor Manuel León Reyes