

INVESTIGACIÓN

ÉTICA

INNOVACIÓN

MAGAZINE CONTABLE



“Explorando Nuevos Horizontes, Transformando la Práctica”

10

ARTÍCULOS
ACADÉMICOS

ACTIVIDADES DEL PRIMER SEMESTRE DEL CCPJ

Celebración por el Día de la Madre



Celebramos el Día de la Madre Contadora para honrar a esas mujeres excepcionales que, con su dedicación y conocimiento, no solo equilibran los números, sino también nuestras vidas, demostrando que ser madre y profesional es una obra maestra de amor y compromiso.

Celebración por el Día del Perito

En el Día del Perito, rendimos homenaje a aquellos profesionales cuya experticia y precisión nos brindan confianza y claridad en los momentos más complejos, demostrando que su labor es esencial para la justicia y la verdad.



Celebración por el Día del Padre



Celebramos el Día del Padre para honrar a esos hombres valientes y amorosos que, con su ejemplo y dedicación, nos guían y nos inspiran a ser mejores cada día, mostrando que la paternidad es un acto de amor infinito y fortaleza inquebrantable.

Verano Contable 2024

En el Campeonato Deportivo Verano Contable 2024, celebramos el espíritu de camaradería y competencia sana entre nuestros colegas, demostrando que la disciplina y el trabajo en equipo no solo se reflejan en los números, sino también en el campo de juego.



PRESENTACIÓN

Estimados colegas y amigos,
Es un honor para mí presentarles la primera edición 2024 de nuestra revista "Magazine Contable". En esta ocasión, estamos emocionados de compartir con ustedes el nuevo lema que guía esta edición: "Explorando nuevos horizontes y transformado la practica". Este eslogan refleja nuestra firme convicción de que la contabilidad y la profesión contable son motores de cambio y desarrollo en nuestra sociedad.



En este mundo en constante evolución, es vital mantenernos actualizados y enfocados en la innovación. Nuestra revista se ha convertido en una plataforma para destacar las contribuciones de nuestros colegas, para explorar nuevas ideas y para fomentar el pensamiento creativo en el campo contable.

Agradecemos a todos los autores y colaboradores que han hecho posible esta edición, así como a nuestros lectores por su continuo apoyo. Esperamos que los artículos, investigaciones y enfoques presentados inspiren nuevas ideas y enriquezcan su comprensión de la contabilidad.

Es un emocionante viaje en la búsqueda constante de conocimiento y la promoción de la innovación que transforma. ¡Esperamos que disfruten de la lectura de esta primera edición 2024 de "Magazine Contable" y que les inspire a seguir contribuyendo al crecimiento y desarrollo de nuestra profesión contable.


CPCC. German Elmer Landa Bañón
Decano del Colegio de
Contadores Públicos de Junín

Impreso en:
Imprenta Editora PRESSCOM
Jr. Cuzco N°519 Of. 04 - Huancayo
Cel.964923245

ÍNDICE

Integración De Factores Ambientales, Sociales Y Gobernanza (Esg) en los Informes Financieros	1
El Fraude Contable ,Crónica de una Muerte Anunciada en Worldcom	2
La CGR y La Inseguridad Ciudadana	3
Contabilidad Verde: Transformando Empresas Hacia la Sostenibilidad	4
Auditoria Forense	5
De Números a Estrategia el Ascenso del Contador a la Era Digital	6
La investigación contable actual	7
Rol Perito Forense	8
Inteligencia Artificial y Contabilidad	9
Trabajo Aplicación del IGV a los bienes y servicios digitales consumidos en el Perú	10



Consejo Editorial:

 German Elmer Landa Bañón
 Humberto Joel Flores Pacheco

Directora Editorial:

 Kenia Leydy Chuquiyauri Delgado

1 INTEGRACIÓN DE FACTORES AMBIENTALES, SOCIALES Y DE GOBERNANZA (ESG) EN LOS INFORMES FINANCIEROS

Dr. Ketty Marilú Moscoso Paucarchuco

Doctora en Ciencias Contables, Maestra en Gestión Pública, Maestra (C) en Contabilidad, mención Auditoría Integral, con Segunda Especialización en Tecnologías de la Información y Comunicación, Contador Público Colegiado, Licenciada en Administración y Negocios Internacionales, Abogada. Docente Investigadora RENACYT Activo-Nivel II.

La evolución de los criterios ESG (Environmental, Social, and Governance) ha sido impulsada por diversas organizaciones a lo largo del tiempo. El Pacto Mundial de las Naciones Unidas, lanzado en 2000, instó a las empresas a alinear sus operaciones con principios de derechos humanos, laborales, ambientales y anti-corrupción. John Elkington, con su concepto del “Triple Bottom Line” en 1994, promovió la medición del éxito empresarial más allá del desempeño financiero.

Los Principios de Inversión Responsable (PRI) de 2006 y la Global Reporting Initiative (GRI), fundada en 1997, han sido cruciales para estandarizar los informes de sostenibilidad, el Sustainability Accounting Standards Board (SASB), fundado en 2011, ha integrado parámetros ESG en los informes financieros tradicionales, así que estos términos tan modernos no son (Lee et al., 2024; Pikatza-Gorrotxategi et al., 2024).

Estos esfuerzos conjuntos han fomentado prácticas empresariales más sostenibles y responsables, su integración en los informes financieros y la toma de decisiones empresariales representa un desafío significativo y multifacético (Okte et al., 2024).

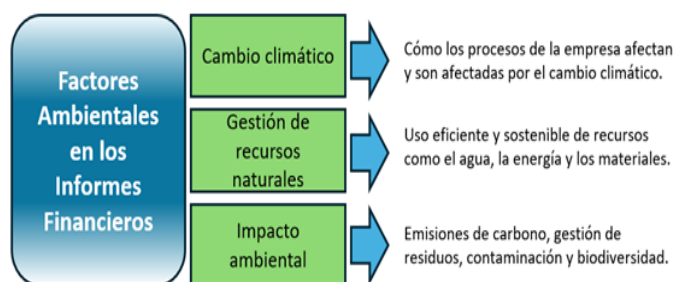
A medida que la preocupación por la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa aumenta, las empresas enfrentan una creciente presión para evaluar y reportar su impacto en estas áreas. Sin embargo, la falta de estándares uniformes y regulaciones claras dificulta la comparabilidad y la transparencia de la información.

Magallanes (2016) menciona que los informes financieros permiten evaluar la salud económica de una empresa, mostrando sus ingresos, gastos y beneficios; activos, pasivos y patrimonio neto; flujo de efectivo, así como sus variaciones; y cualquier otra información adicional y explicaciones descritas en Notas, aplicando normas como NIIF o GAAP, a pesar de ello, estos informes no aseguran consistencia y comparabilidad en la información financiera, en lo que factores ESG se refiere, el motivo principal es la falta de linea-

mientos legales y técnicos para su aplicación y exigencia. Estos factores podrían evaluarse según los siguientes gráficos (Kartal et al., 2024; Ryu et al., 2024):

Gráfico 1

Factores Ambientales en los Informes Financieros



Nota. En el ámbito ambiental, las empresas deben gestionar y reportar sus emisiones de carbono, el uso de recursos naturales y la generación de residuos, lo que requiere nuevas metodologías y herramientas de contabilidad.

Gráfico 2

Factores Sociales en los Informes Financieros



Nota. En el aspecto social, se espera que las empresas demuestren prácticas laborales justas, promuevan la diversidad y la inclusión, y contribuyan positivamente a las comunidades donde operan.

Gráfico 3

Factores de Gobernanza en los Informes Financieros



Nota. En cuanto a la gobernanza, la ética empresarial, la transparencia y la composición del consejo de administración son escrutadas con mayor intensidad.

La problemática radica en que los stakeholders demandan una mayor claridad y consistencia en los informes ESG, mientras que las empresas luchan por adaptarse a este nuevo paradigma sin una guía definitiva.

Las discrepancias en la interpretación y aplicación de estos criterios pueden llevar a información engañosa o insuficiente, afectando la confianza de los inversionistas y el mercado en general. Integrar los componentes ESG en los informes financieros requiere adoptar estándares uniformes internacionales, como los de la Global Reporting Initiative (GRI) y el Sustainability Accounting Standards Board (SASB) (Kong et al., 2024), que permitan asegurar la comparabilidad y la consistencia.

Es fundamental invertir en la formación de profesionales de la contabilidad para que comprendan y apliquen estos principios, además de integrar la recopilación y el análisis de datos ESG en los sistemas de información de la empresa utilizando tecnologías avanzadas.

La transparencia y la comunicación clara de cómo los factores ESG impactan en la estrategia y el desempeño financiero de la empresa y son esenciales para ganar la confianza de las partes interesadas. Además, las empresas deben alinear los objetivos ESG con su estrategia corporativa y objetivos financieros, incluyendo escalas de medición en los informes regulares.

La supervisión efectiva mediante comités de sostenibilidad en la administración y la implementación de políticas internas para asegurar el cumplimiento y la evaluación continua son cruciales.

La auditoría y verificación externa de la información ESG reportada pueden proporcionar una garantía adicional a los grupos de

interés internos principalmente, mejorando la transparencia, la responsabilidad y contribuyendo a la sostenibilidad de la empresa.

La adaptación a estos requisitos implica costos significativos en términos de recursos humanos y financieros, lo que puede ser especialmente oneroso para las pequeñas y medianas empresas. Aunque la integración de ESG promete beneficios a largo plazo, su implementación presenta desafíos considerables que requieren cooperación internacional, desarrollo de estándares claros y una voluntad genuina de adoptar prácticas sostenibles y responsables

Referencias:

- Kartal, M. T., Kılıç Depren, S., Pata, U. K., Taşkın, D., & Şavlı, T. (2024). Modeling the link between environmental, social, and governance disclosures and scores: the case of publicly traded companies in the Borsa Istanbul Sustainability Index. *Financial Innovation*, 10(1). <https://doi.org/10.1186/s40854-024-00619-1>
- Kong, X., Li, Z., & Lei, X. (2024). Research on the impact of ESG performance on carbon emissions from the perspective of green credit. *Scientific Reports*, 14(1). <https://doi.org/10.1038/s41598-024-61353-3>
- Lee, H., Kim, J. H., & Jung, H. S. (2024). Deep-learning-based stock market prediction incorporating ESG sentiment and technical indicators. *Scientific Reports*, 14(1). <https://doi.org/10.1038/s41598-024-61106-2>
- Magallanes Díaz, J. (2016). Economic Efficiency of Public Investment Financed With Canon. *Anales Científicos*, 77(2), 309–318. http://revistas.lamolina.edu.pe/index.php/acu/article/view/704/pdf_41
- Okte, E., Boakye, J., & Behrend, M. (2024). A quantitative methodology for measuring the social sustainability of pavement deterioration. *Scientific Reports*, 14(1). <https://doi.org/10.1038/s41598-024-52655-7>



2 EL FRAUDE CONTABLE, CRÓNICA DE UNA MUERTE ANUNCIADA EN WORLDCOM

C.P.C. Leslly Casas Quiñones

Socio fundador de la empresa LAUSN S.A.C.; Asesor contable y tributario de más de 50 empresas, estudio de posgrado en Política fiscal y auditoría tributaria.

WorldCom era una compañía estadounidense de telecomunicaciones; fue el segundo operador de telefonía más grande de EEUU, fundada en 1983 se convirtió en uno de los mayores proveedores de servicios de telecomunicaciones del mundo a base de adquisiciones y fusiones.

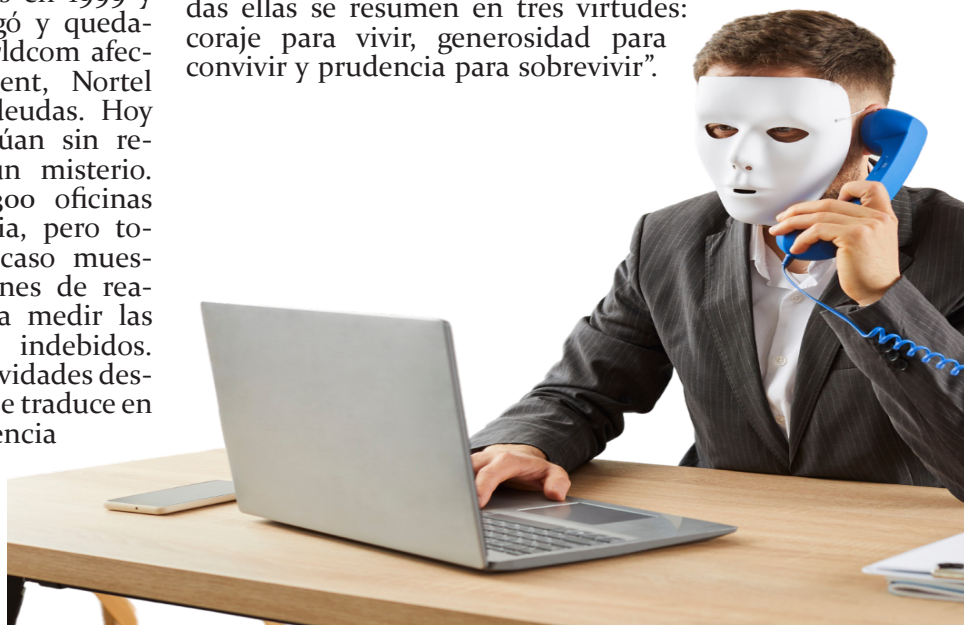
En 2002 WorldCom paso a ser uno de los casos más simbólicos, por su caída, protagonizando la mayor quiebra en Estados Unidos, esta se originó por la ruptura total del sistema de controles internos, gobernabilidad corporativa y responsabilidad Individual. Este caso se hizo público porque una auditoría interna reveló que la organización contabilizó de forma irregular casi 4.000 millones de dólares en gastos y la Comisión de Mercado de Valores de EE.UU (SEC) presentó cargos contra la firma por fraude.

Es claro que la compañía de telecomunicaciones camufló el desfaldo contabilizando el dinero faltante como inversión y así lo hizo durante meses, tanto que los propios miembros de la empresa se dieron cuenta de la trampa y de todas las distorsiones contables. La dirección financiera contabilizó gastos obvios como gastos en capital, una práctica fraudulenta, porque se trataba de gastos que debían ser reconocidos en el período preciso y no en gastos anuales. La manipulación originó una inflación artificial de ingresos netos y de sus beneficios brutos. Por ello, se habla de malversación de fondos, del desvío de dineros de un lugar a otro. Además, se hacían préstamos para cubrir los huecos y así se fueron acumulando deudas que no se podían pagar. La empresa tenía acciones de 62 dólares en 1999 y tras el escándalo, Wall Street la castigó y quedaron en 0,91 centavos. La quiebra de Worldcom afectó gravemente a los proveedores Lucent, Nortel y Juniper porque no cumplió con las deudas. Hoy muchos abusos de contabilidad continúan sin resolverse por la justicia, todavía son un misterio. Además, la compañía tenía más de 300 oficinas en 65 países de Europa, América y Asia, pero todas desaparecieron. Este emblemático caso muestra la importancia para las organizaciones de realizar una buena gestión de riesgos para medir las amenazas y evitar fraudes o manejos indebidos. La falta de control o supervisión de las actividades desempeñadas por el personal de la empresa se traduce en riesgo operacional, bien sea por la competencia o la conducta ética, y una solución como el software de Pirani ayuda a las empresas a gestionar de una manera más simple y estratégica este tipo de riesgos. Cuando un empleado o accionista de la compañía accede a transaccio-

nes que no son de su competencia, manipula información y podría cometer un millonario fraude, tal como pasó en el caso Worldcom, que le costó todos sus ahorros a miles de inversionistas y 25 años de cárcel a Bernard Ebbers, expresidente de la compañía.

La compañía, que estuvo valorada en 180.000 millones de dólares en 1999, fue investigada por ocultar sus pérdidas con maniobras contables. WorldCom se declaró en bancarrota en el 2002 y sus accionistas perdieron cerca de 180.000 millones de dólares y al menos 20.000 personas se quedaron sin trabajo. Esta es una crónica de una muerte anunciada debido a que todos los hechos e evidencias eran imposibles de eludir, por lo tanto, era innegable lo que iba a ocurrir. Dentro de las diferentes maniobras de esta empresa, era evidente el resultado y no fue tanta la sorpresa cuando se determinó los hallazgos.

En conclusión, existen diversos tipos de fraude que puede cometer una entidad o un miembro de ella, ya sea por ambición personal, exigencia de la gerencia o directorio, problemas económicos, etc.; no obstante, una vez cometido el acto es imposible revertir el daño, lo que perjudica no solo a la organización misma, sino también a los clientes, proveedores y, sobre todo, a los inversionistas de la entidad. Como se ha mencionado, si bien el auditor no tiene responsabilidad frente al fraude, debe estar alerta a indicios de este, de igual manera que la administración de la empresa. Por ello, a través de canales de comunicación entre el personal y la entidad, uno de los objetivos gubernamentales debe ser combatir el fraude contable y fomentar una política de ética dentro de la organización para que no exista más incidencia de fraudes corporativos. De igual manera, el auditor debe realizar procedimientos eficaces que permitan detectar indicios de fraude; para ello, debe conocer al cliente y a su sector. Hay una frase con mucha sabiduría valiosa, que ayuda encaminarnos correctamente por la vida; Fernando Savater decía "Después de tantos años estudiando la ética, he llegado a la conclusión de que todas ellas se resumen en tres virtudes: coraje para vivir, generosidad para convivir y prudencia para sobrevivir".



3 LA CGR Y LA INSEGURIDAD CIUDADANA

CPC. Elías Martín Espinoza Velásquez

Gerente General de SOA Espinoza Velásquez y Asociados S. Civil de R.L.; Auditor Financiero y Gubernamental; Jefe encargado del Órgano de Control; Institucional Zona Registral N° VIII – Sede Huancayo. (2012 – 2023); Auditor especialista en el OCI de la Municipalidad Provincial de Tayacaja (2024 – actualidad).

La Contraloría, comisarias y gobiernos locales en la lucha contra la inseguridad ciudadana y la delincuencia en las localidades de nuestro país

La Contraloría General de la República entre los meses de febrero y marzo de 2024, ejecutó el servicio denominado Operativo del Servicio de Control Simultáneo a 695 comisarias de los 25 departamentos del país, seis escuelas de educación superior técnico profesional de la PNP, 26 gobiernos regionales, 176 municipalidades provinciales y 492 municipalidades distritales y al Ministerio del Interior, con la finalidad de identificar, si vienen cumpliendo con la ejecución de patrullajes policiales, patrullajes integrados, operativos, atención de denuncias policiales, así como verificar si las instalaciones cumplen con los ingresos y circulaciones para personas discapacitadas, así como verificar si cuentan con el equipo logístico para realizar sus actividades, equipamiento, su capacidad operativa, estado de su infraestructura, si viene realizando programas preventivos en su localidad, juntas vecinales, prevención de la violencia contra la mujer, entre otros. Durante la ejecución de dicho operativo de control, donde tuvimos la oportunidad de participar, la Contraloría detectó que muchas comisarias se encuentran mal equipadas y en pésimas condiciones para luchar contra la delincuencia; como resultado de este operativo nacional en materia de seguridad ciudadana, la Contraloría General emitió 1340 informes de visitas de control individuales, donde se detalló 8755 situaciones adversas detectadas en comisarias y gobiernos locales a cargo de la seguridad ciudadana en el país, hechos que vienen afectando la efectividad de las intervenciones contra la delincuencia y criminalidad de la localidad; asimismo, como parte de este operativo a cargo de la Contraloría, permitió detectar irregularidades en escuelas de la PNP y en el propio Ministerio del Interior.

Respecto al equipamiento policial en las comisarias de todo el país, se determinó lo siguiente:

- 463 comisarias no cuentan con alcoholímetros.
- 536 no tienen radios móviles TETRA que permiten la intercomunicación.
- 452 comisarias no cuentan con escudos de protección.
- 63 comisarias no cuentan con varas de ley.
- 34 carecen de chalecos antibalas.
- 18 carecen de grilletes.

**¿Puede ser posible que la Policía Nacional del Perú, pueda cumplir eficientemente sus funciones en estas condiciones?
¿Los ciudadanos pueden exigir el cumplimiento de sus fun-**

ciones cuando la Policía Nacional, no está debidamente equipada?

Definitivamente, estas deficiencias o situación adversas, podrían afectar la integridad del cuerpo policial toda vez que de acuerdo al Manual de patrullaje a pie, patrullaje motorizado y patrullaje a caballo, los policías deben portar estos equipos durante sus actividades, de lo contrario, se podría ver afectada su integridad y limitar su labor de seguridad ciudadana en favor de todos los peruanos.

Asimismo, como parte de la ejecución del operativo, la Contraloría también advirtió que el 100% de las comisarias inspeccionadas que totalizan 695 puestos, carece de un plan de adecuación a la Norma Técnica A.120 relacionada con la accesibilidad universal en edificaciones; 569 comisarias no cuentan con certificado de inspección técnica de seguridad en edificaciones ni condiciones de accesibilidad para personas con discapacidad, 451 no cuentan con rampas y 145 presentan desniveles en la acera; situación que expone en riesgo la integridad física de las personas que concurren y laboran en las comisarias, así como la atención en igualdad de oportunidades y libre discriminación de personas. Los inspectores de la CGR también hicieron una visita a la sede principal del Ministerio del Interior, y detectaron que no cuenta con indicadores actualizados ni resultados del nivel de avance de la Política Nacional Multisectorial de Seguridad Ciudadana 2030 respecto a adolescentes de 12 a 17 años víctimas de violencia física y psicológica, deserción escolar, prevalencia de consumo de drogas en escolares, trabajo infantil, tasa de homicidios, entre otros; el Ministerio del Interior (Mininter), además, no elaboró el plan de adecuación de sistemas de videovigilancia que permitiría establecer los parámetros y estándares técnicos para su implementación en bienes de dominio público, en vehículos de transporte público de pasajeros, en establecimientos comerciales, entre otros. En cuanto a la supervisión de las Escuelas de Educación Superior Técnico Profesional de la PNP, se observaron grietas, fisuras, techos en mal estado, deficiencias en el equipamiento y servicios, instalaciones eléctricas, luminarias, redes de internet y de agua, inadecuadas condiciones de servicios higiénicos y acceso para personas con discapacidad, entre otros.

La Contraloría también inspeccionó sedes de municipalidades provinciales, donde no se hallaron centros de capacitación de serenos ni la certificación correspondiente del Mininter, entre otras deficiencias; Comités Provinciales de Seguridad Ciudadana (Coprosec) y Comités Distritales de Seguridad Ciudadana (Codisec). A todo esto hay que añadir la falta de implementación de cámaras de vigilancia debidamente monitoreadas, en la ciudad, que deben ser implementadas por los gobiernos locales; así como la organización del grupo de serenazgo y la organización de juntas vecinales.

La necesidad de seguridad ciudadana también es objetivo de la Contraloría General de la República, quienes vienen monitoreando a nivel de todas las regiones del país, las actividades de la Policía Nacional a través de las comisarias y a nivel de los gobiernos locales distritales y provinciales. Muchos de nuestros profesionales contadores, conjuntamente con otros profesionales del país, vienen prestando servicios en la Contraloría a nivel nacional, vienen demostrando trabajo diligente y profesional, desde muchos años atrás y con esa consigna que precisa nuestro himno al contador que dice: “Cuidando las finanzas de nuestra nación”.

Fuente: Diarios locales y prensa de la CGR.

4 CONTABILIDAD VERDE: TRANSFORMANDO EMPRESAS HACIA LA SOSTENIBILIDAD

CPC. María Elena Montes Vásquez

Con sólida experiencia de 10 años, es Maestría en la Maestría En Política Y Gestión Tributaria Maestría con mención en Maestría en Auditoría Tributaria en la UNMSM.

◆ Introducción y Marco Conceptual:

La creciente preocupación por el impacto ambiental de las actividades económicas ha llevado a las organizaciones a adoptar prácticas más responsables y sostenibles. En este contexto, la contabilidad ambiental emerge como una herramienta esencial para medir, reportar y gestionar el desempeño ambiental de las empresas. La sostenibilidad, entendida como la capacidad de satisfacer las necesidades presentes sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer las suyas, requiere un enfoque integrado que considere tanto los aspectos económicos como los ambientales y sociales.

La contabilidad ambiental puede definirse como el proceso de identificación, recopilación, análisis y comunicación de información sobre los costos y beneficios ambientales de las actividades empresariales.

Esta disciplina se enfoca en: **Medición del impacto ambiental:** Incluye la cuantificación de emisiones de gases de efecto invernadero, consumo de recursos naturales, generación de residuos y efluentes.

Evaluación de costos y beneficios ambientales: Involucra la estimación de costos de prevención, mitigación y reparación de daños ambientales, así como los beneficios derivados de prácticas sostenibles.

Informes de sostenibilidad: Se trata de la comunicación transparente de la información ambiental a las partes interesadas, a través de informes de sostenibilidad y estados financieros integrados.

◆ Metodologías de Medición:

Para llevar a cabo una contabilidad ambiental efectiva, es fundamental aplicar metodologías robustas y reconocidas internacionalmente. Entre las más destacadas se encuentran:

Análisis de Ciclo de Vida (ACV): El ACV es una herramienta analítica que evalúa el impacto ambiental de un producto o servicio desde la extracción de materias primas hasta su disposición final. Esta metodología permite identificar y cuantificar las cargas ambientales en cada etapa del ciclo de vida, proporcionando una visión completa del impacto ambiental.

Contabilidad del Costo Total: Esta metodología considera no solo los costos directos de producción, sino también los costos ambientales indirectos, como la contaminación y el agotamiento de recursos. Al incluir estos costos, las empresas pueden tomar decisiones más informadas y responsables sobre sus actividades.

Auditorías Ambientales: Las auditorías ambientales son evaluaciones sistemáticas y documentadas de las prácticas y procesos empresariales en relación con el cumplimiento de normativas ambientales y la efectividad de las medidas de gestión ambiental. Estas auditorías ayudan a identificar áreas de mejora y a asegurar la conformidad con las regulaciones.

◆ Integración de la Contabilidad Am-

biental en la Estrategia Empresarial:

La integración de la contabilidad ambiental en la estrategia empresarial es crucial para lograr la sostenibilidad. Las empresas pueden adoptar varias prácticas para asegurar esta integración:

Establecimiento de Objetivos Ambientales: Definir objetivos claros y medibles relacionados con la reducción de emisiones, eficiencia en el uso de recursos y minimización de residuos. Estos objetivos deben alinearse con la visión y misión de la empresa.

Implementación de Sistemas de Gestión Ambiental (SGA): Adoptar un SGA basado en estándares internacionales, como la ISO 14001, permite a las organizaciones gestionar sus responsabilidades ambientales de manera sistemática y coherente.

Innovación y Desarrollo Sostenible: Fomentar la innovación en productos y procesos para reducir el impacto ambiental. Esto incluye el desarrollo de tecnologías limpias y el diseño de productos ecoeficientes.

Informes de Sostenibilidad: Elaborar informes de sostenibilidad que integren información financiera y no financiera, proporcionando una visión completa del desempeño económico, ambiental y social de la empresa. El marco GRI (Global Reporting Initiative) es ampliamente utilizado para la elaboración de estos informes.

◆ Desafíos y Oportunidades

Desafíos	Complejidad y Costo de Implementación	La adopción de sistemas de contabilidad ambiental puede ser costosa y compleja, especialmente para pequeñas y medianas empresas.
	Falta de Estándares Uniformes	La ausencia de estándares globales uniformes para la contabilidad ambiental puede dificultar la comparabilidad de la información entre empresas.
	Resistencia al Cambio	La integración de prácticas sostenibles a menudo encuentra resistencia dentro de las organizaciones, debido a la falta de comprensión o a intereses arraigados en prácticas tradicionales.
Oportunidades	Mejora de la Reputación Corporativa	La transparencia en la gestión ambiental puede mejorar la imagen de la empresa ante los clientes, inversores y la sociedad en general.
	Eficiencia Operativa	La implementación de prácticas sostenibles puede llevar a una mayor eficiencia operativa, reduciendo costos a largo plazo.
	Acceso a Nuevos Mercados	La adopción de estándares ambientales puede abrir puertas a mercados que valoran la sostenibilidad, como el europeo o el norteamericano.

La contabilidad ambiental y la sostenibilidad son componentes esenciales de la gestión empresarial contemporánea. Al adoptar prácticas de contabilidad ambiental, las empresas no solo mejoran su desempeño ambiental, sino que también fortalecen su competitividad y capacidad de innovación. La integración efectiva de conceptos en la estrategia empresarial es crucial para enfrentar los desafíos del siglo XXI y contribuir a un desarrollo verdaderamente sostenible.



5 AUDITORÍA FORENSE A CARGO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

CPC. Juan Roberto Meza Barrientos

Contador Público Colegiado, con maestría en Auditoría Integral de la UNCP, Auditor Independiente, Perito Judicial; Diplomado en Auditoría Forense, Control Gubernamental, Gestión Pública, Contrataciones con el Estado y Control Interno. Ex Jefe de OCI de la EPS Selva Central S.A., experiencia como Perito Contable Oficial en la Fiscalía Provincial Corporativa Transitoria Especializada en Delitos de Corrupción de Funcionarios del DFSC, consultor gubernamental y empresarial.

El origen etimológico de la palabra Auditoría es del verbo latín “Audire”, que significa “oir”. Esta denominación proviene de su origen histórico, ya que los primeros auditores ejercían su función juzgando la verdad o falsedad de lo que les era sometido a su verificación principalmente oyendo. El diccionario de la lengua española lo define como la revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deben someterse, y Forense proviene del latín forensis que es perteneciente o relativo al foro con carácter público y manifiesto. Asimismo, en el Black’s

Law Dictionary lo define como: para uso, o adecuado para las Cortes o debate público.

En tal contexto, la Auditoría Forense, es el trabajo especializado de revisión de información y eventos, orientado a aportar evidencias sobre la naturaleza de lo ocurrido, características y participación, que pueden ser calificadas o admitidas como pruebas por los responsables de administrar justicia o resolver conflictos.

En esa línea, para la Contraloría General de la República con la finalidad ejercer el control gubernamental, y como un nuevo servicio de control posterior la Auditoría Forense consiste en el examen especializado que permite obtener evidencia suficiente y apropiada, a través de técnicas de auditoría, con el fin de identificar la existencia de hechos con presunta responsabilidad penal de los funcionarios o servidores públicos por la comisión del delito de enriquecimiento ilícito y otros relacionados al uso y gestión de los bienes y fondos públicos. Ahora bien, a partir del 17 de mayo de 2024 entró en vigor la nueva regulación aprobada por la Contraloría General de la República como es la Directiva N° 008-2024-CG/FIS “Auditoría Forense” que reemplaza a la Directiva N° 019-2015-CG/GPROD, aprobada con Resolución de Contraloría N° 373-2015-CG. Asimismo, con la última modificación a las Normas de Control Gubernamental a través de la Resolución de Contraloría N° 253-2024-CG se agrega recientemente la Auditoría Forense como un servicio más de control posterior.

La nueva directiva de Auditoría Forense permitirá garantizar el principio del debido proceso de control, lo que comprende el derecho a la defensa que tienen los funcionarios y servidores involucrados en el hecho forense para presentar sus comentarios o aclaraciones, de manera previa a la emisión del Informe de Auditoría Forense. La Contraloría seguramente continuará implementando los lineamientos de criterios de materialidad e impacto para la realización de este nuevo servicio de control posterior. Al respecto, la anterior directiva contemplaba para el inicio de una Auditoría

Forense tenía que estar relacionada a indicios razonables de la comisión de delitos graves, de investigación compleja, de repercusión nacional, como criterios de admisibilidad y para su evaluación de procedencia de este nuevo servicio de control posterior tenía que haber la existencia de una carpeta fiscal abierta que contenga los hechos vinculados a la solicitud de Auditoría Forense y los referidos criterios de admisibilidad.

Uno de los beneficios del nuevo marco normativo de la “Auditoría Forense” es que la Comisión Auditora, en el marco de lo dispuesto en la Ley N° 31507 que modificó el inciso 5) del artículo 2 de la Constitución Política del Perú, y la normativa que regule el levantamiento del secreto bancario y reserva tributaria, puede solicitar a través del Contralor de la República, el levantamiento del secreto bancario y/o reserva tributaria respecto de los funcionarios o servidores públicos comprendidos en la Auditoría Forense; antes el Contralor tenía que solicitarlo a través de un Juez.

En adición a lo señalado en el párrafo precedente, por el principio de reserva y publicidad, la Comisión Auditora, luego de comunicado el Informe de Auditoría Forense al Fiscal de la Nación, se publicará el Informe así como de la Ficha Resumen de la Auditoría Forense y en el portal web de la Contraloría; a la fecha del presente artículo se desconoce si la Contraloría ha realizado alguna Auditoría Forense a pesar que se contaba con una directiva desde el 01 de enero de 2016, ya que en el portal de la Contraloría no se ha publicado ningún Informe de Auditoría Forense.

La nueva directiva de Auditoría Forense también prevé el plazo máximo para desarrollarla en sesenta y cinco (65) días hábiles, y comprende el desarrollo de las tres etapas siguientes: Planificación (5 días hábiles), Ejecución (45 días hábiles) e Informe (15 días hábiles). Otra de las particularidades de la Auditoría Forense es que se inicia en la etapa de Planificación con la comunicación al funcionario o servidor público involucrado en presunta responsabilidad penal por la comisión del delito de enriquecimiento ilícito y otros relacionados al uso y gestión de los bienes y fondos públicos.

La Contraloría actualmente no está pasando por buen momento y quizás desde mucho antes, por lo que debemos estar atentos, que este nuevo enfoque de la Auditoría Forense que va a realizar la Contraloría General de la República contribuya a la lucha contra la corrupción, especialmente contra la corrupción del poder.

Webgrafía:

<https://www.Forensic and Integrity Services Partner, EY Central America>

<https://www.Perito Judicial Group>



ESTUDIO JURÍDICO CONTABLE "FERNÁNDEZ"

Servicios:

- Asesoría Legal: Civil, laboral, comercial y familiar.
- Consultoría Contable: Contabilidad, auditorías, peritaje, impuestos y planificación financiera.
- Gestión Empresarial: Constitución de empresas y reestructuraciones.
- Defensa Judicial: Litigios y mediaciones.
- Atención Personalizada.

¡RESULTADOS COMPROBADOS!

Contáctanos

948480043

101973rjfj@gmail.com

Av. Giraldez 285 ofc. 302-303 Huancayo.

6 DE NÚMEROS A ESTRATEGIA: EL ASCENSO DEL CONTADOR A LA ERA DIGITAL

CPC. María Elena Montes Vásquez

Con sólida experiencia de 10 años, es Maestría en la Maestría En Política Y Gestión Tributaria Maestría con mención en Maestría en Auditoría Tributaria en la UNMSM.

♦ Situación Problemática

La clave en torno a las tecnologías y la gestión de la contabilidad en el siglo XXI se puede sintetizar de la siguiente manera: La rápida evolución tecnológica ha transformado radicalmente el panorama de la contabilidad, exigiendo a las organizaciones y a los profesionales de este campo adaptarse con agilidad. Sin embargo, muchas empresas y contadores se enfrentan a diversos desafíos que obstaculizan la adopción efectiva de soluciones digitales avanzadas:

Resistencia al cambio y temor a la automatización: Existe una percepción errónea de que la tecnología reemplazará a los contadores, cuando en realidad debería liberarlos de tareas repetitivas para que se enfoquen en actividades de mayor valor.

Brecha de habilidades tecnológicas y analíticas: Muchos contadores carecen de la formación y el desarrollo necesarios para dominar herramientas como la inteligencia artificial, el big data y la automatización, limitando su capacidad de generar insights financieros estratégicos.

Falta de integración de sistemas y estandarización: La diversidad de sistemas heredados y la falta de plataformas integradas dificultan la implementación efectiva de soluciones tecnológicas en las organizaciones, generando ineficiencias y errores. Superar estos desafíos es fundamental para que las empresas y los contadores puedan aprovechar al máximo el potencial de las tecnologías disruptivas y adaptarse con éxito al entorno empresarial cada vez más complejo y competitivo del siglo XXI.

♦ La Transformación Digital en la Contabilidad

La adopción de tecnologías avanzadas en la contabilidad ha revolucionado la manera en que se recopilan, procesan y analizan los datos financieros, como: Sistemas de Contabilidad en la Nube: Plataformas como QuickBooks, Xero y Sage Intacct que permiten a los contadores acceder a información financiera en tiempo real desde cualquier dispositivo con conexión a internet.

Software de Gestión Financiera: Herramientas como SAP, Oracle Financials y Microsoft Dynamics que integran módulos de contabilidad, tesorería, presupuestos y reporting para optimizar los procesos financieros.

Herramientas de Análisis de Datos: Soluciones como Power BI, Tableau y QlikView que permiten a los contadores visualizar, analizar y generar informes financieros avanzados a partir de grandes volúmenes de datos.

Estas tecnologías han mejorado la precisión, la eficiencia y la toma de decisiones basada en datos en el ámbito contable.

♦ El Impacto de la Inteligencia Artificial y el Big Data

La inteligencia artificial (IA) y el análisis de big data están revolucionando la contabilidad al ofrecer capacidades predictivas y analíticas avanzadas. Algunas aplicaciones en este campo incluyen en:

Automatización de Tareas Repetitivas: Algoritmos de IA pueden automatizar procesos como la conciliación bancaria, la facturación y el registro de asientos contables, liberando a los contadores para enfocarse en actividades de mayor valor.

Detección de Fraude y Errores: Sistemas de IA pueden analizar grandes volúmenes de datos financieros para identificar patrones sospechosos y alertar a los contadores sobre posibles irregularidades.

Pronósticos y Análisis Predictivos: Herramientas de IA y big data pueden utilizar datos históricos y variables externas para generar proyecciones financieras, predecir tendencias y escenarios futuros. Estas capacidades analíticas avanzadas permiten a los contadores tomar decisiones más informadas y asesorar a las organizaciones de manera más estratégica.

♦ Automatización y Eficiencia en la Gestión Contable

La automatización de procesos contables rutinarios mediante la implementación de software especializado ha mejorado significativamente la eficiencia operativa, algunos ejemplos incluyen:

Automatización de Cuentas por Pagar y Cobrar: Soluciones de facturación electrónica y gestión de pagos que procesan facturas, generan recordatorios y actualizan los registros contables de manera automática.

Conciliación Bancaria Automatizada: Herramientas que pueden sincronizar y conciliar de forma autónoma los movimientos bancarios con los registros contables.

Generación Automática de Informes Financieros: Sistemas que pueden consolidar datos, generar estados financieros y reportes de manera instantánea. Estas mejoras en la automatización permiten a los contadores dedicar más tiempo a actividades de mayor valor agregado, como el análisis estratégico y la asesoría a la gerencia.

♦ El Nuevo Rol del Contador en el Siglo XXI

En este contexto de transformación tecnológica, el rol del contador se ha ampliado para incluir habilidades interdisciplinarias. Las nuevas responsabilidades de los contadores en el siglo XXI incluyen:

Interpretación de Datos: Capacidad de analizar grandes volúmenes de información financiera y no financiera para generar insights que respalden la toma de decisiones estratégicas.

Comunicación Efectiva: Habilidad para presentar de manera clara y convincente los análisis y recomendaciones financieras a equipos multidisciplinarios y a la alta dirección.

Colaboración Interdisciplinaria: Participación activa en equipos de trabajo junto a profesionales de otras áreas, como marketing, operaciones y recursos humanos, para aportar una perspectiva financiera integral.

Asesoría Estratégica: Función de socio estratégico que brinda orientación a la gerencia sobre temas como planificación financiera, gestión de riesgos y oportunidades de crecimiento. Estas nuevas competencias convierten a los contadores en profesionales clave para el éxito empresarial en el siglo XXI.

◆ Desafíos y Oportunidades

Desafíos	Diversidad normativa y regulatoria	La existencia de múltiples normativas contables y regulaciones en diferentes países complica la gestión financiera global. Comprender profundamente las diferencias y adaptarse a diversos marcos regulatorios es esencial.
	Evolución de normas contables internacionales.	El constante cambio en las normas contables internacionales exige una adaptabilidad continua. Mantenerse informado sobre las actualizaciones y ajustar las prácticas contables.
	Seguridad cibernética	La contabilidad digital plantea desafíos de seguridad al manejar grandes volúmenes de datos sensibles. Implementar medidas de ciberseguridad robustas es fundamental para proteger la integridad de la información financiera.
	Resistencia al cambio	La integración de nuevos procesos y tecnologías puede generar resistencia inicial. Gestionar adecuadamente el cambio y comunicar los beneficios de la transformación digital es clave para su adopción exitosa.
Oportunidades	Automatización y eficiencia	a implementación de software especializado y herramientas de automatización mejora significativamente la eficiencia operativa al simplificar procesos, mejorar la precisión y permitir la gestión eficiente de dato.
	Análisis de datos y toma de decisiones	El uso de inteligencia artificial y big data ofrece capacidades analíticas avanzadas para generar insights financieros que respalden la toma de decisiones estratégicas.
	Expansión global	La contabilidad global abre oportunidades para la expansión de negocios en mercados internacionales. La capacidad de operar en diferentes regiones y comprender las particularidades de cada mercado puede impulsar el crecimiento empresarial.
	Evolución del rol del contador	El contador evoluciona de un rol transaccional a un socio estratégico que aporta una perspectiva financiera integral, colabora con equipos multidisciplinarios y brinda asesoría estratégica a la gerencia.

20 AÑOS Transformando la profesión contable

Únete al **CPC. Domingo Ángulo** y tú también vive la experiencia de la mejor Plataforma Digital Integrada de Contabilidad.

Podrás automatizar SIRE, integrar facturación electrónica, cumplir con Sunat y mucho más.

Cientes destacados

ESTUDIO
CONTABLE
DAM



LA FLORIDA



917 199 844



Torre Galena La Base - Jr. Tacna 234 Piso 10, Huancayo

CPC. Josué Raúl Vásquez Orihuela

Contador Público, Abogado, Maestro en Gerencia Pública Corporativa, egresado del programa de doctorado en Administración, ex docente de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión y de Derecho de la Universidad Tecnológica del Perú, actualmente docente de la Facultad de Contabilidad de la Universidad Nacional del Centro del Perú.

Resumen

El propósito de este estudio es examinar la investigación actual en el campo de la contabilidad. El estudio se enmarca en una investigación cualitativa con un diseño descriptivo no experimental. Se realizó a través del análisis documental, utilizando la información recopilada de publicaciones en revistas indexadas en SCOPUS. Se presentan propuestas de mejora con el fin de promover de manera eficaz la investigación en el ámbito del desarrollo de la profesión contable en el Perú.

Palabras clave: Investigación contable; contabilidad y epistemología.

Introducción

El desarrollo de la investigación científica en las universidades es fundamental para lograr los objetivos de formación, los cuales incluyen conocimientos y habilidades altamente solicitados en la práctica profesional de la contaduría pública. Durante décadas, ha sido objeto de amplio debate en la comunidad académica el compromiso que la investigación en contabilidad debe tener con las demandas del entorno real. En la actualidad, se ha destacado en varios escritos la importancia de que la universidad se enfoque en servir a la sociedad mediante la transferencia de conocimiento a las organizaciones. A nivel nacional e internacional, se observa un aumento en la demanda de investigaciones que enfatizan la relevancia y utilidad práctica, lo cual refleja una creciente brecha entre la investigación académica y los desafíos de la práctica profesional (Victor-Ponce & Muñoz Colomina, 2016).

La Contabilidad

La contabilidad es considerada una disciplina científica que pertenece al ámbito de las ciencias sociales. Esta disciplina se caracteriza por contar con tecnologías y técnicas específicas para su aplicación. Además, la contabilidad se enmarca en un contexto cultural, ya que su objeto de estudio es la medición y valoración de la riqueza, una creación abstracta de la humanidad. A su vez, la contabilidad se distingue por ser empírica y fáctica, ya que se enfoca en objetos reales, a diferencia de las

disciplinas formales como las matemáticas y la lógica. Por último, la contabilidad es una disciplina aplicada que se dedica a resolver problemas concretos y a influir en la transformación de la realidad económica, social y ambiental (Mejía Soto et al., 2022).

La función del docente universitario

La Ley Universitaria en vigor desde 2014 establece requisitos más estrictos para la labor docente, como la necesidad de poseer un grado de maestría para enseñar en programas de pregrado y un doctorado para niveles de posgrado. Según lo establecido en la normativa vigente, los estudiantes de Contabilidad deben redactar y presentar una tesis como requisito para la obtención del título de contador público, una vez que hayan cumplido con los demás requisitos necesarios para obtener el grado de bachiller en Contabilidad. En el ámbito del gremio profesional, la producción intelectual en el campo de la investigación contable se encuentra en una etapa inicial y su nivel es escaso en comparación con otras disciplinas. La importancia de desarrollar nuevas teorías del conocimiento para la transformación del profesional contable en la era digital y el nuevo perfil del contador público se evidencia en este resultado. Es esencial establecer políticas y estrategias que faciliten el desarrollo de competencias necesarias en los profesionales contables para la elaboración de proyectos de investigación en diversas áreas de la disciplina contable. Se han identificado escasas investigaciones en el campo de la contabilidad. Estas investigaciones se desarrollan sin una conexión formal entre la academia y el gremio profesional. Se observa que la mayoría de las líneas de investigación no abordan las necesidades o problemáticas del país y la sociedad en su totalidad. A pesar de algunas iniciativas aisladas que se han realizado, es necesario fortalecer y formalizar estas acciones para alcanzar resultados más efectivos. (Díaz Becerra & Choy Zevallos, 2023).

Factores que Limitan la investigación

La investigación científica del Contador Público en el Perú se ve limitada por factores tanto personales como institucionales. Los primeros están relacionados con el profesional contable, mientras que los segundos se derivan de las acciones u omisiones de instituciones vinculadas a esta disciplina. Los aspectos relacionados con las instituciones o entidades colectivas vinculadas a la disciplina de la Contabilidad tienen un mayor impacto en la limitación

de la investigación en



este campo en comparación con los factores personales. Ambos factores influyen en el nivel medio de investigación en Contabilidad (Llonce Silva Santillán & Vanesa Vargas Vargas, s. f.)

Además, se presentan restricciones en la metodología utilizada, aunque pueden ser coherentes con las expectativas iniciales, no posibilitan la contrastación rigurosa de ninguna hipótesis, se considera que esta descripción y análisis, a pesar de sus limitaciones, puede aportar al debate sobre la idoneidad de los sistemas de evaluación y sus efectos no deseados en nuestra disciplina y en los investigadores que la conforman. (Arquero et al., 2017).

Propuestas

Tras la revisión, se destaca la importancia de incorporar un enfoque cualitativo en los estudios de Contabilidad. En los centros académicos latinoamericanos, se reconoce la necesidad de prestar mayor atención al proceso de investigación cualitativa. Esta disciplina es considerada emergente y aún desconocida para muchos profesionales contables en la región. La mayoría de ellos suelen abordar las Ciencias Contables desde una perspectiva cuantitativa. Es importante destacar la forma en que esta disciplina se renueva y busca perfeccionarse, lo cual requiere la realización de investigaciones cualitativas. La presencia de herramientas adecuadas es fundamental para la realización del enfoque cualitativo en investigaciones académicas. En la época actual, el enfoque cualitativo ha adquirido una relevancia equiparable al enfoque cuantitativo. La diversidad de resultados no implica riesgos, sino la oportunidad de adaptar metodologías a las necesidades específicas y de no desechar ninguna línea de investigación. Se propone como una posible línea de investigación futura la realización de un estudio cualitativo en el campo de las Ciencias Contables, centrándose en las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (Alegre Brítez & Kwan Chung, 2021)

Para lograr avances significativos en el campo de la epistemología de la contabilidad, es fundamental modificar las estrategias previamente empleadas y tomar medidas concretas que garanticen una formación más sólida, especialmente en el ámbito de la Epistemología. Es necesario abandonar la idea de que la simple lectura sobre epistemología es suficiente para poder aplicar esta disciplina a los problemas teóricos de la contabilidad y realizar aportes significativos en este campo. La epistemología, al igual que cualquier otra disciplina, demanda un estudio meticuloso y reflexivo. Implica el dominio y la comprensión adecuada de sus herramientas de trabajo y conceptos fundamentales. Es fundamental adoptar un enfoque sistemático, riguroso y serio en el estudio de la epistemología de la contabilidad para elevar el nivel de los análisis por encima de simples comentarios. Por lo tanto, resulta imperativo fortalecer la formación filosófica y epistemológica de los involucrados en dichas discusiones. (García-Duque, 2018).

Conclusiones

La Contabilidad, como disciplina de las ciencias sociales, aborda cuestiones específicas sin contar con un único paradigma o marco conceptual que defina sus fundamentos epistemológicos.

A pesar de que la Ley universitaria establece requisitos más estrictos para que los docentes y estudiantes realicen investigación, la producción científica no ha alcanzado los niveles esperados. Los factores que restringen la investigación en el campo de la contabilidad pueden clasificarse en personales e institucionales. Los primeros están relacionados con el profesional contable,

mientras que los segundos se derivan de las acciones u omisiones de instituciones vinculadas a esta disciplina. En las investigaciones de las Ciencias Contables, es fundamental considerar la aplicación de un enfoque cualitativo. En los centros académicos latinoamericanos, se reconoce la necesidad de prestar una mayor atención al proceso de investigación cualitativa.

Es imprescindible adoptar un enfoque sistemático, riguroso y serio en el ámbito de la epistemología de la contabilidad para elevar la calidad de los análisis por encima de simples comentarios. Por lo tanto, resulta imperativo fortalecer la formación filosófica y epistemológica de los involucrados en dichas discusiones.

Bibliografía

Alegre Brítez, M. Á., & Kwan Chung, C. K. (2021). Bases teóricas de la investigación cualitativa en ciencias contables. *Quipukamayoc*, 29(60), 81–87. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i60.20491>

Arquero, J. L., Jiménez-Cardoso, S. M., & Laffarga-Briones, J. (2017). Patrones de investigación en contabilidad de los profesores con éxito académico. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 46(3), 327–368. <https://doi.org/10.1080/02102412.2017.1287462>

Díaz Becerra, O. A., & Choy Zevallos, E. E. (2023). Estado de la investigación contable en Perú: Una revisión desde la academia y el gremio profesional. *Cuadernos de Contabilidad*, 24, 1–17. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc24.eicp>

García-Duque, C. E. (2018). A meta-analysis of the papers on Accounting Epistemology most read in Colombia in the period 1996–2016. *Discusiones Filosóficas*, 19(32), 65–84. <https://doi.org/10.17151/difil.2018.19.32.5>

Llonce Silva Santillán, U., & Vanesa Vargas Vargas, L. (s. f.). La Junta REVISTA DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN CONTABLE.

**Con la
campana
Triplifica tu AFP**

participa de nuestro sorteo

AFP x3

Triplifica tus ahorros con
Caja Huancayo

Coberturado por:
FSD

RUC: 20130200789 | CMAC HUANCAYO S.A.
Aplican términos y condiciones www.cajahuancayo.com.pe

8

ROL E IMPORTANCIA DEL PERITO CONTABLE FORENSE

Mg. CPC. Marleni María Aliaga Camarena

Magister en Gestión Pública, con especialidad en Auditoría Forense, Peritaje Económico, Gobernabilidad y Gerencia Política; Perito Judicial (REPEJ), Miembro del Tribunal de Honor del CCPJ, con más de 25 años de experiencia laboral en Cargos Gerenciales en el sector público y privado. docencia universitaria

RESUMEN

En este artículo, exploraremos en profundidad la importancia y el impacto de las Pericias Contables Forenses en la resolución de disputas legales y el mantenimiento de la integridad en los sistemas financieros públicos y privados, así como la importancia de la especialización de los profesionales de todos los campos, en este caso específico hablaremos de los Peritos Contadores Forenses, si bien es cierto el Perito Contable ya es un especialista, sin embargo, la globalización laboral, exige más de los profesionales a fin de realizar un trabajo más efectivo y eficiente en beneficio de la sociedad a través de las instituciones públicas y privadas.

INTRODUCCION

El Peritaje Contable Forense, tiene como rol principal efectuar el estudio de los hechos financieros a problemas legales, asistiendo a las Empresas Públicas y Privadas, en la identificación de las áreas claves de inseguridad, así como en las investigaciones y procedimientos legales.

En un mundo donde la complejidad financiera y el engaño son moneda corriente, las Pericias Contables Forenses actúan como faros de integridad. Estos expertos desentrañan los misterios financieros, destapan esquemas fraudulentos y presentan pruebas solidas en los Tribunales. Su labor no solo es fundamental para resolver disputas legales, sino también para prevenir futuros delitos financieros y mantener la confianza en los sistemas financieros y legales.

DESARROLLO

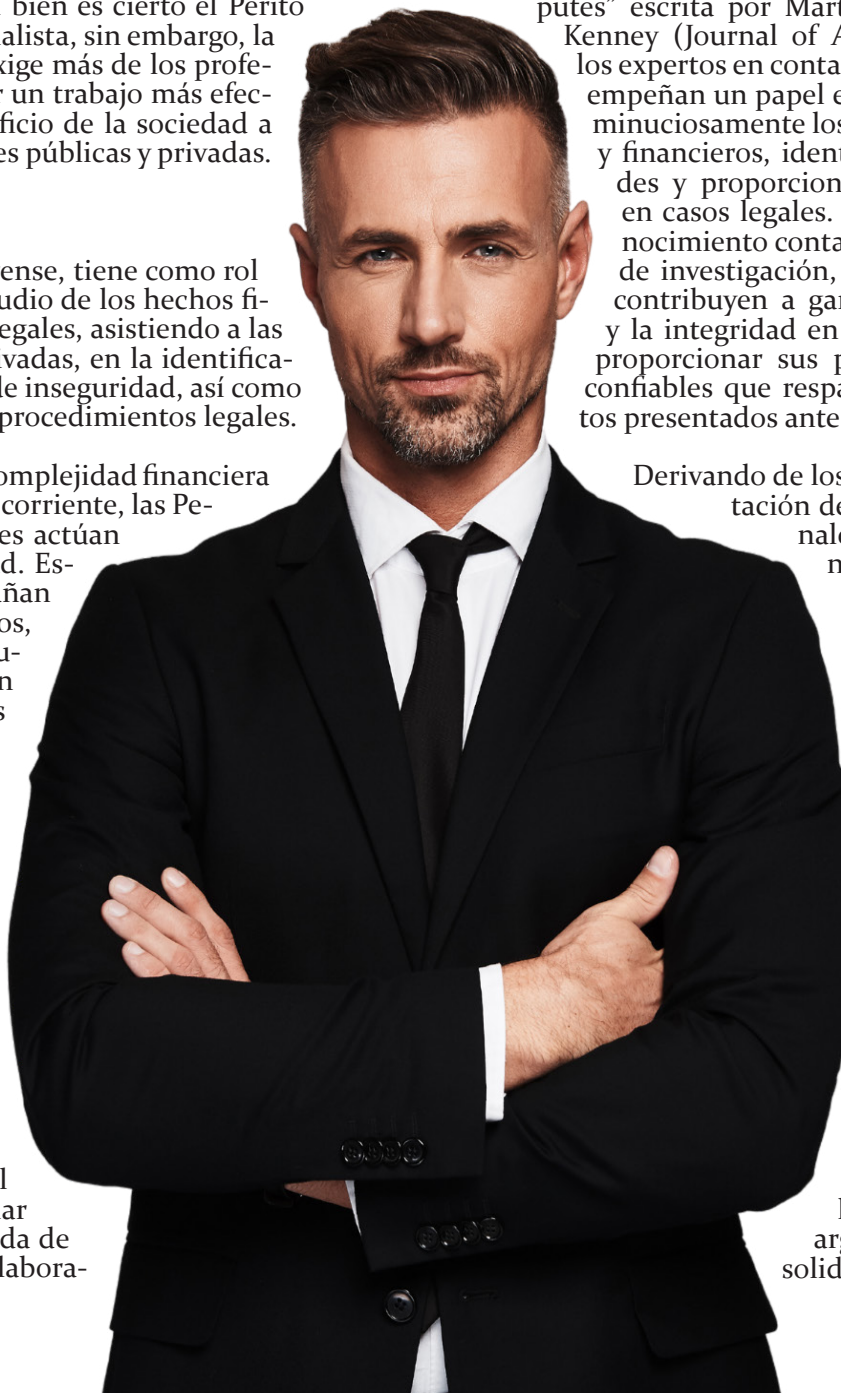
Comenzaremos definiendo ¿Qué es un Perito Contable Forense?, es aquel profesional que actúa como auxiliar de la autoridad encargada de impartir justicia, en la elabora-

ción de dictámenes periciales contables forenses y la declaración de irregularidades, que arrojen como resultado delitos penales o civiles por parte de trabajadores o funcionarios de entidades públicas o privadas. El Arte de las Pericias Forenses, implica investigaciones minuciosas que requieren una comprensión profunda de los principios contables y las prácticas financieras.

Las Pericias Contables Forenses, unen conocimientos contables y financieros con habilidades de investigación forense, para revelar fraudes y resolver disputas legales, así como su papel en la prevención de delitos financieros. En el intrincado universo de las finanzas y el derecho, las pericias contables forenses, emergen como un faro de claridad en la búsqueda de la verdad y la justicia, desentrañar esquemas financieros complejos y proporcionar pruebas sustanciales en los tribunales.

Como se menciona en el artículo "The Role of Forensic Accountants in Resolving Financial Disputes" escrita por Martin Kenney y Brian Kenney (Journal of Accountancy, 2018), los expertos en contabilidad forense desempeñan un papel esencial al examinar minuciosamente los registros contables y financieros, identifican irregularidades y proporcionan pruebas solidas en casos legales. Al combinar su conocimiento contable con habilidades de investigación, estos profesionales contribuyen a garantizar la equidad y la integridad en el sistema legal, al proporcionar sus pruebas objetivas y confiables que respaldan los argumentos presentados ante los tribunales.

Derivando de los anterior, la contratación de servicios profesionales especializados, no solo garantiza un enfoque exhaustivo y basado en técnicas forenses en la investigación financiera, sino que también asegura la presentación de pruebas solidas y convincentes en el Tribunal de Justicia. La participación de los Peritos Contables Forenses con experiencia, no solo es una inversión en la resolución efectiva de disputas, sino también en la construcción de argumentos legales solidos respaldados por





ciberseguridad también se está volviendo más común, brindando una visión completa en la investigación de delitos financieros basados en datos electrónicos.

CONCLUSIONES

A modo de conclusión, en un mundo donde las transacciones financieras a menudo están rodeadas de complejidades y engaños, las pericias contables forenses actúan como faros de integridad. Los expertos en este campo desentrañan los enigmas financieros, exponen esquemas fraudulentos y proporcionan pruebas sólidas en los tribunales. Su labor no solo es crucial para resolver disputas legales, sino también para prevenir delitos financieros futuros y mantener la confianza en el sistema financiero y legal.

La búsqueda de la verdad en el laberinto financiero es un esfuerzo multidisciplinario que une a expertos forenses en derecho, contabilidad y tecnología. La colaboración entre estas disciplinas es esencial para garantizar que la justicia prevalezca y que los delincuentes financieros sean responsables de sus acciones. Las pericias contables forenses iluminan el camino hacia una sociedad más transparente, ética y justa, en busca de un mejor mundo de negocios.

RECOMENDACIONES

En la actualidad, en el Perú, existen poquísimos Peritos Contables Forenses, siendo por ello su desempeño limitado, por lo que invito a mis colegas especializarse en este tema tan importante como es el Peritaje Contable Forense, sobre todo a los jóvenes decirles que el campo de desempeño de un Contador es amplio y este es una especialidad casi nueva con mucho campo de acción y necesidades profesionales.

El Perito Contable Forense, al ejercer su función como tal no solo aplica sus conocimientos contables financieros, sino que también abarca temas legales, por ello es importante su capacitación y actualización académica constante y permanente, y he ahí el Rol importante del Colegio Profesional de apoyar a los agremiados a través de cursos de especializaciones, diplomados, etc., para estar de acorde a la necesidad laboral.

Webgrafía:

<https://www.Forensic and Integrity Services Partner, EY Central America>

<https://www.Perito Judicial Group>

Horario de atención: LUNES A VIERNES

9:00 a.m. - 1:00 p.m.

3:00 p.m. - 7:00 p.m.

SÁBADO

9:00 a.m. - 1:00 p.m.

Teléfonos:

Secretaría - (064) 231063 | 991 627 639

Tesorería - Anexo 14 | 997 636 861

Consultas FAM - (064) 231063 | Anexo 16

Eventos académicos - Anexo 13 | 997 680 429

Informes de Colegiación - 967 540 22

Imagen Institucional - 948808305

Gerencia institucional - (064) 231063 | Anexo 18



evidencia fiable y rigurosa.

Los Peritos Contables Forenses, están especializados para identificar las irregularidades que puedan estar englobadas en reclamaciones penales o civiles, así como detectar evidencias de malversación, corrupción de funcionarios, lavado de activos, desbalance patrimonial, fraude, abuso de confianza, robos y otros. La Importancia en la Resolución de Disputas Legales, especialmente en casos de fraude, malversación de fondos y delitos financieros, las pericias contables forenses son esenciales para establecer la verdad detrás de los números.

La Prevención y Detección de Delitos Financieros, las pericias contables forenses no solo juegan un papel reactivo en la resolución de casos; también son una herramienta poderosa en la prevención y detección de delitos financieros.

La Colaboración Multidisciplinaria en casos de alta complejidad, involucran transacciones financieras sofisticadas y esquemas fraudulentos intrincados, la colaboración entre expertos legales y peritos contables es fundamental.

Los abogados especializados en derecho penal económico trabajan junto a los peritos contables para comprender la naturaleza de las transacciones y presentar pruebas sólidas en el tribunal. La colaboración se extiende desde la investigación hasta el juicio al proporcionar ratificaciones ante el Ministerio Público, garantizando una estrategia sólida y una presentación efectiva en el tribunal. Estas ratificaciones representan un momento crucial en el proceso legal, ya que permiten al perito contable presentar oficialmente sus conclusiones y pruebas ante las autoridades judiciales, demostrando su conocimiento experto, respaldando sus opiniones técnicas y reforzando la credibilidad de sus conclusiones.

El Futuro de las Periciales Contables Forenses, sigue evolucionando a medida que las tecnologías y los delitos financieros se vuelven más complejos. La aplicación de técnicas de análisis de datos y análisis forense digital está transformando la forma en que se abordan los casos. Según "Digital Forensics: Threatscape and Best Practices" de John Sammons (2015), la colaboración entre peritos contables y profesionales de la

9 INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y CONTABILIDAD – DE LA EXAGERACIÓN Y PALABRERÍA A LA OBJETIVIDAD

Mg. Hernan Capcha Carbajal

Contador Público Colegiado, Ingeniero de Sistemas e Informática, Creador de la SUITE de herramientas tecnológicas CONTASIS para empresas, profesionales y estudiantes contables, Directivo en Asociación Interamericana de Contabilidad – AIC de la Comisión Técnica de Sistemas y Tecnología, 30 años experiencia en docencia universitaria

Las siglas IA (Inteligencia Artificial) últimamente está siendo muy utilizada por los contadores incluso como sinónimo de ChatGPT, en eventos académicos donde se tratan otros temas al final las consultas se refieren a la IA(ChatGPT) y su impacto en la contabilidad. Esto debido a la exageración y palabrería que en forma alarmista o exageradamente optimista vemos en redes sociales respecto al impacto de esta tecnología en contabilidad.

https://aiguide.substack.com/p/ai-now-beats-humans-at-basic-tasks?r=kq24z&utm_campaign=post&utm_medium=web&triedRedirect=true

Por ejemplo, Elon Musk predijo en 2019 que habría un millón de robot-taxis para 2020 y en 2016 dijo de Marte: "Si las cosas van según lo planeado, deberíamos poder lanzar personas probablemente en 2024, llegando en 2025". Pero, hasta ahora nada de ello, y ¡en contabilidad también sucede!

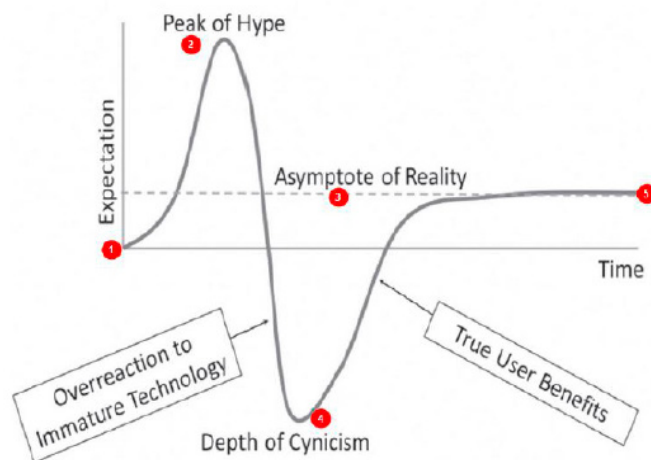
También contribuye con ello el FOMO, la epidemia del siglo XXI.

FOMO son las siglas de "Fear Of Missing Out", en español, "miedo a perderse algo" o quedar afuera de eventos interesantes especialmente causado por cosas vistas en las redes sociales". En contabilidad surgen en masa por generación espontánea a raíz del éxito de chatGPT "expertos aplicando IA en contabilidad", los "visionarios de la muerte de la contabilidad por IA" y los "tecnofuturistas que solamente repiten lo que está en internet".

Aunque mejor es practicar EL ESCEPTICISMO CIENTÍFICO, ejemplo Rodney Brooks es un científico que anualmente hace predicciones sobre tecnología utilizando el escepticismo científico.

<https://rodneybrooks.com/predictions-scorecard-2024-january-01/>

Dada la amplitud del tema en este artículo por cada aspecto mencionado compartiremos links de acceso a las publicaciones que sustentan nuestra perspectiva. La palabrería y exageración sucede con toda tecnología y lo de IA en contabilidad lo podemos explicar en las curvas de exageración.



La fase lanzamiento (1) de la nueva tecnología estimula la exageración y palabrería muy por encima de la realidad en forma positiva o negativa y se llega la fase de Pico de la exageración (2), a medida que se trata de aplicar o gozar de los exagerados beneficios, la realidad (3) muestra que ello no es posible, genera una sobre reacción sin considerar que aún la tecnología es inmadura y surge una gran desilusión para caer en la profundidad del cinismo (4) o decepción, en cambio los usuarios más racionales que saben de las iniciales limitaciones, que son superadas por la maduración de la nueva tecnología van encontrando la forma de aplicar y gozar de los beneficios y las verdaderas potencialidades de la nueva tecnología (5).

La aplicación de IA en contabilidad está en la fase 2 y nos falta mucho para llegar a la objetividad o fase 5, para ello debemos ser usuarios racionales.

<https://mindmatters.ai/2024/02/ai-and-wall-streets-hype-curve/>

Y como en toda herramienta también hay limitaciones y riesgos, por ejemplo, las ALUCINACIONES EN IA son un grave problema. Bill Gates ha indicado que ChatGPT o modelos similares de IA podrían algún día proporcionar consejo médico a las personas sin acceso a los médicos. Pero no se puede ni debe confiar en los consejos de una máquina propensa a alucinaciones. Aunque debemos precisar que no son errores, es característica inherente al modelo

<https://spectrum.ieee.org/ai-hallucination>

Aunque ya se trabaja para mitigar y disminuir las alucinaciones de ChatGPT

<https://medium.com/autonomous-agents/mathematically-evaluating-hallucinations-in-llms-like-chatgpt-e9db339b39c2>

por lo pronto están clasificadas así:

1. Inexactitudes fácticas: produce una declaración que es objetivamente incorrecta.

2. Reclamaciones no soportadas: genera una respuesta que no tiene base en la entrada o el contexto.

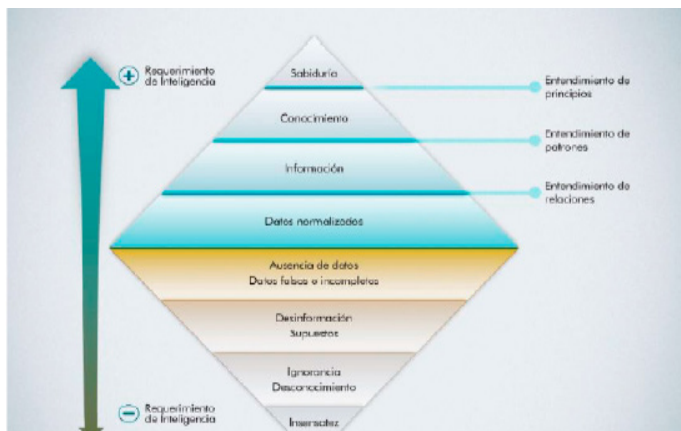
3. Declaraciones sin sentido: produce una respuesta que no tiene sentido o no está relacionada con el contexto.

4. Escenarios improbables: genera una respuesta que describe un evento inverosímil o altamente improbable.

<https://medium.com/@colin.fraser/hallucinations-errors-and-dreams-c28ia66f3c35>

También contribuye a la exageración y palabrería la falta de información objetiva y realista (en internet hay poca) lo que incrementa el desconocimiento de lo que realmente es IA.

La jerarquía de DATO, INFORMACIÓN y CONOCIMIENTO representada en la imagen nos ayuda a encontrar la explicación especialmente en la pirámide invertida que es lo que abunda mayormente.



<https://articulospm.wordpress.com/wp-content/uploads/2013/08/gestic3b3n-de-conocimiento-dikw.pdf>

Para acelerar la llegada a la objetividad debemos salir de la pirámide invertida mostrada anteriormente, para ello debemos conocer la IA por dentro.... ¡No es magia! ChatGPT es un software basado en un modelo con una sólida base en matemáticas y estadística. IA es un programa informático como cualquier otro, funciona en una máquina, recibe datos de entrada, procesa y genera salidas.

Y, lo más importante, y debemos recordar siempre, que la IA no es inteligente en el sentido de “entender” lo que hace. El resultado de frases producidas, aunque bien construidas y que tienen sentido para nosotros, como las que vemos genera ChatGPT, son frutos de cálculos probabilísticos. Un modelo de lenguaje es una distribución de probabilidad sobre tokens (fragmentos de palabras). El propósito de los LLM (ChatGPT) es encontrar el siguiente token más probable dados los tokens y datos de entrenamiento anteriores. ChatGPT no está tratando de ser útil o veraz. Por cierto, un token no tiene ningún significado semántico. El LLM no “sabe” que está escribiendo un poema o haciendo un diagnóstico. Solo sabe que está buscando el siguiente token más probable, teniendo en cuenta los tokens anteriores y los datos de entrenamiento. Lo único que sustenta la calidad de la salida de un modelo de lenguaje a la verdad es la relación de la verdad con las frecuencias de token en los datos de entrenamien-

to, y no hay garantía de que esta relación sea sólida. No sabe si la fuente es verdadera o falsa, ya que ya está en la base de entrenamiento.

<https://towardsdatascience.com/the-transformer-architecture-of-gpt-models-b8695b48728b>

<https://useo.es/ia/que-es-llm/>

Lo cierto es que en Contabilidad la IA Generativa sigue siendo una gran solución en busca de un problema. Las herramientas de IA generativa son “equivalente a un practicante inexperto y a veces descuidado al que ocasionalmente podría delegar algunas tareas”.

<https://www.axios.com/2024/04/24/generative-ai-why-future-uses>

Respecto a la aplicación de IA en nuestras empresas. El entorno empresarial es muy diferente al entorno personal. Existen reglas de cumplimiento, estándares regulatorios, procesos de auditoría y, por supuesto, la expectativa de los gerentes de traducir las inversiones en tecnología en resultados positivos tangibles para el negocio.

<https://c-taurion.medium.com/cultura-organizacional-fator-de-sucesso-ou-fracasso-nos-projetos-de-ia-f30dbb05009>

En cuanto a las Universidades deberían priorizar aplicación del pensamiento crítico antes de las herramientas de Inteligencia Artificial generativa, específicamente CHATGPT.

<https://mindmatters.ai/2024/04/universities-should-prioritize-critical-thinking-over-large-language-models/>

la dependencia excesiva de IA puede ser un escollo y aconseja a los estudiantes que exploren posibles soluciones a los problemas por sí mismos para que no pierdan ese pensamiento crítico. Deberíamos hacer de la IA un copiloto, no el piloto automático para aprender.

<https://spectrum.ieee.org/ai-coding>

CONCLUSIONES

Los contadores deben ser conscientes de los contextos en los que la adopción de herramientas de IA será útil y ventajosa. Sin adoptar o rechazar ciegamente la tecnología.

La adopción de IA en la función contable debe ser enfocada en tareas específicas considerando que forman parte de un proceso e impactará en otras áreas o procesos de la empresa.

La IA no reemplazará a los contadores, pero los contadores que usen las herramientas de IA adecuadamente reemplazarán a los contadores que no lo hagan.

Las universidades deben enfatizar la formación basada en el pensamiento crítico y conocimiento de los fundamentos de las tecnologías subyacentes de herramientas tecnológicas que van saliendo para que puedan evaluar e identificar objetivamente las que mejoren su desempeño profesional.



10 APLICACIÓN DEL IGV A LOS BIENES Y SERVICIOS DIGITALES CONSUMIDOS EN EL PERÚ

Mag. CPC. Elard Jhonny Esquivel Aguilar

Docente de la Facultad de Ciencias Contables – PUCP

RESUMEN

A raíz de la pandemia del COVID 19, el consumo de bienes y el uso de los servicios digitales se ha incrementado a nivel global y Perú no ha sido la excepción, sobre todo por personas naturales. Es así como a la fecha no se viene aplicando el IGV a estas adquisiciones sobre todo cuando los consumidores son personas naturales sin negocio como ya se realiza en otros países como Chile o México los que han sido objeto de estudio. La metodología que han aplicado estos países es hacer que las empresas extranjeras que brindan los servicios digitales recauden el impuesto y lo declaren al fisco para lo cual deben previamente efectuar su inscripción. A la fecha, existe un proyecto de Ley del Ejecutivo solicitando facultades para legislar en materia tributaria y se incluye el respectivo gravamen del IGV al consumo de bienes y servicios digitales, siendo ya tiempo de que se regule en nuestro país. Lo que sí debería establecerse claramente es los aspectos materiales, personales, espaciales y temporales de este nuevo gravamen. Aplicación del IGV a los bienes y servicios digitales consumidos en el Perú

INTRODUCCIÓN

El auge de la economía digital y por ende el crecimiento de las grandes empresas de tecnología por el uso de sus plataformas digitales, ha traído consigo que en otros países desde hace varios años ya se viene implementado el Impuesto General a las Ventas (IGV) conocido también como el Impuesto al Valor Agregado (IVA) a los servicios digitales, sobre todo cuando el usuario de los servicios es una persona natural que no desarrolla actividad empresarial. Lo señalado, en el Perú no es una excepción, dado que muchas personas naturales que no desarrollan actividad empresarial realizan cada día más compras de bienes y servicios digitales por internet, por las que no se está tributando IGV.

A la fecha el (Poder Ejecutivo, 2024) ha presentado el Proyecto de Ley N°7552/2023-PE solicitando facultades para legislar en materia tributaria y entre otros temas lo solicita para regular la tributación de los modelos de negocios basados en la eco -

nomía digital para lo cual propone modificar el IGV y el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC). Como parte del alcance, el trabajo se aplica a la legislación peruana, tomando como referencia el proyecto presentado y para superar las limitaciones en cuanto a la información de lo que representa el consumo de estos bienes y servicios digitales en el Perú, hemos considerado otros trabajos que nos permite evaluar el potencial recaudatorio de este impuesto. Por lo expuesto, se realiza el presente trabajo vinculado con la aplicación del IGV a los bienes y servicios digitales y su aplicabilidad en la legislación peruana, usando los lineamientos de organismos internacionales como la OCDE y experiencia comparada de otros países.

EL IGV A LOS BIENES Y SERVICIOS DIGITALES

Las plataformas digitales en la Según Mena, las "Big Tech" tuvieron un segundo trimestre récord en 2021, beneficiándose de la pandemia. Empresas como Apple, Alphabet y Facebook casi duplicaron sus beneficios debido al aumento del uso de plataformas de entretenimiento y servicios en línea. Además, el teletrabajo y la educación virtual impulsarán el uso de servicios en la nube y plataformas de videollamada. Los negocios digitales B2C o C Jiménez y Podestá describen el comercio electrónico como la compra y venta de bienes y servicios a través de redes informáticas. Este comercio puede ser entre empresas (B2B), de empresa a consumidor (B2C) o entre consumidores (C2C). Los ejemplos de B2C incluyen servicios como Netflix y Spotify, mientras que C2C incluye plataformas como Airbnb. El peso del IVA en la rec El IVA es una fuente importante de ingresos fiscales. En Perú, el IVA representaba más del 40% de los ingresos fiscales en 2022. A nivel global, se han desarrollado herramientas para implementar impuestos sobre el consumo de servicios digitales. La OCDE señala que el IVA es la mayor fuente de ingresos en Latinoamérica y el Caribe

Legislación comparada en la aplicación del IVA a los Según Jiménez y Podestá, en 2021, 81 países habían implementado impuestos indirectos sobre transacciones digitales, incluidos 9 países latinoamericanos. En Perú, aunque existe regulación para B2B, falta una regulación efectiva para B2C y C2C, lo que lleva a una pérdida de rentabilidad. Solicitud del IVA en Chile Chile implementó el IVA a los servicios digitales en 2020, obligando a los proveedores extranjeros a registrarse y pagar el IVA. Este sistema ha recaudado más de 1.001 millones de dólares hasta diciembre de 2023.

La aplicación en Perú, se ha considerado modificar la ley del IGV para incluir servicios digitales. En 2021, se presentó un proyecto de ley para gravar con IGV servicios como Uber, Netflix y Disney Plus, con una retención del impuesto a cargo de entidades financieras que procesan los pagos. Aunque este proyecto no se concretó, el Marco Macroeconómico Multianual y otros documentos indican un interés continuo en gravar estos servicios. Sobre este gravamen el nuevo Superintendente de la SUNAT Gerardo López señaló que:

La famosa Tasa Netflix se aplica en varios países de la región. En el país no tenemos una medida legislativa, pero como organismo técnico opinamos que es favorable una tasa de esa naturaleza. Se lo hemos trasladado al sector y este hará lo propio para hacer que finalmente se concrete. Consideramos que, dentro de una tribu-



tación justa, una tasa de esta naturaleza es pertinente (Diario Gestión, 2024).

Si bien, se habla de una “tasa”, queda claro que por el tipo de gravamen estamos ante un impuesto que tiene como indicador de capacidad contributiva el consumo. Y como hemos señalado, a la fecha, el (Poder Ejecutivo, 2024) vuelve a la carga con la intención de gravar estos modelos de negocio para lo cual ha presentado el Proyecto de Ley N° 7752/2023-PE que busca regular entre otras cosas, la tributación de los modelos de negocios basados en la economía digital, para lo cual propone modificar el IGV e ISC.

Es así como se propone:

Establecer un mecanismo de recaudación del Impuesto General a las Ventas (IGV) por aquellas operaciones realizadas con proveedores o intermediarios de bienes y servicios no domiciliados en el marco de la economía digital y adaptar la regulación del impuesto, así como demás norma tributaria, en lo que corresponda, lo que incluye principalmente modificar las reglas de responsabilidad del IGV, incluyendo las reglas de habitualidad, y las reglas sobre el lugar de imposición en el país, conforme con el principio del destino, siguiendo entre otros criterios las recomendaciones establecidas por la OCDE (p. 155).

No queda claro, al menos del proyecto, si se iría por el camino de la retención como lo proponía en su momento SUNAT y su proyecto de ley inicial o como en el caso de Chile o México que sigue la propuesta de la OCDE de que las mismas empresas que brindan estos servicios realicen la tributación directa vía pago a través de los sistemas de la propia SUNAT.

En ambos casos, el afectado con el impuesto será el consumidor final, dado que en estos gravámenes al consumo es quien recibe la carga impositiva, esto, podría afectar el precio de las suscripciones o de los servicios una vez empiece su aplicación, dado que algunas empresas podrían decir que el precio actual no incluye el gravamen del 18% por IGV.

Asimismo, como en todo gravamen será importante identificar el aspecto espacial del impuesto, como, por ejemplo, cuál sería el punto de referencia para considerar que el bien o servicio es “utilizado” o “consumido” en el Perú y por ende gravado con el IGV.

POTENCIAL RECAUDATORIO EN EL PERÚ

De acuerdo con el documento de trabajo de Jiménez & Podestá, tomando como referencia información de la UNCTAD (2021), en el año 2019 en Perú el 7% de la población ha realizado compras por internet (2021, p. 45). Los mismos autores han realizado un cálculo de las ventas en millones de dólares; y para el caso peruano tenemos lo siguiente:

Tabla 1. Ventas en millones de dólares por empresa

Empresa	2018	2019	2020
Apple	67,1	86,0	101,1
Netflix	92,7	120,0	141,8
Spotify	28,7	34,1	35,3
Amazon	39,3	54,5	71,1
Google	243,2	296,4	316,7
Airbnb	9,5	12,4	7,4
Uber	85,2	85,8	67,6
Total	565,8	689,2	741,0

Fuente: Obtenido del documento de trabajo de Jiménez & Podestá (2021, p. 62).

Y en cuanto al potencial recaudatorio para Perú, los referidos autores han establecido lo siguiente (en millones de dólares):

Tabla 2. Potencial recaudatorio del IGV si se hubiese aplicado en el Perú

Empresa	2018	2019	2020
Apple	10,23	13,11	15,43
Netflix	14,15	18,3	21,63
Spotify	4,38	5,2	5,39
Amazon	6,00	8,31	10,85
Google	37,09	45,22	48,30
Airbnb	1,46	1,89	1,12
Uber	13,00	13,09	10,31
Total	86,30	105,10	113,00

Fuente: Obtenido del documento de trabajo de Jiménez & Podestá (2021, p. 62).

Y en cuanto al % del PBI tenemos lo siguiente:

Tabla 3. % del PBI de lo que se habría recaudado por el IGV

Empresa	2018	2019	2020
% del PBI	0,038	0,046	0,058

Fuente: Obtenido del documento de trabajo de Jiménez & Podestá (2021, p. 62).

Y si sumamos los tres años proyectados, tenemos un potencial recaudatorio de 304,40 millones de dólares, que a un tipo de cambio de S/ 4.00 por dólar resulta una cantidad de 1,200 millones de soles en promedio que anualmente representa 400 millones. Esto quiere decir que desde el 2018 se habrían dejado de recaudar 2,400 millones de soles. Ahora si comparamos el potencial recaudatorio de este impuesto con otros tributos recaudados por SUNAT, tenemos que en el ejercicio 2019, por el Régimen Especial del Impuesto a la Renta se recaudó 354 millones de soles (SUNAT, 2021).

CONCLUSIONES

Con la finalidad de incrementar la recaudación, se abre la posibilidad de gravar con el IGV los bienes y servicios digitales consumidos en el Perú por personas naturales que no desarrollan actividad empresarial. Para una adecuada legislación, se puede tomar como referencia los lineamientos de la OCDE de que los responsables sean directamente los proveedores de los servicios como en el caso chileno o los intermediarios en el cobro de los servicios vía retención (previa coordinación con ambos actores y estableciendo un incentivo).

Que la legislación se realice con la debida anticipación y sea difundida, para que los involucrados puedan aplicar las normas correctamente, definiendo de manera clara cuándo se consideraría que un servicio es consumido en el Perú. El afectado al final será el consumidor final de estas plataformas, por ende, será necesario la comunicación previa para que no exista una reacción adversa a este gravamen.

La legislación debería contemplar la metodología aplicada en Chile o México obligando a que las empresas del exterior se inscriban ante el fisco peruano y coadyuven a la recaudación de este IGV, definiendo claramente los aspectos materiales, personales, temporales y espaciales.

Quedaría pendiente la regulación sobre un gravamen a estas empresas, pero de del impuesto a la renta sobre las ganancias tomando como base de estudio los pilares 1 y 2 de la OCDE.



CARRERA DE CONTABILIDAD



La carrera de Contabilidad de la Universidad Continental está **acreditada** por la prestigiosa agencia norteamericana **ACBSP** - Accreditation Council for Business Schools and Programs.



Ha recibido **membresías de importantes asociaciones como:**



- ALAFEC - México - UNAM. Asociación Latinoamericana de Facultades de Contaduría y Administración
- AIC Asociación Interamericana de Contabilidad
- APEF Asociación Peruana de Finanzas



Continental
University of
Florida

Ofrecemos un **doble grado en Estados Unidos**, estudiando en Continental University of Florida. Vive una experiencia de aprendizaje internacional con nuestros más de 280 convenios a nivel mundial.