

ACTUALIDAD CONTABLE FACES
Publicación del Departamento de
Contabilidad y Finanzas
Escuela de Administración y Contaduría
Pública
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Universidad de Los Andes (ULA)
Mérida - Venezuela

AÑO 28 N° 51, JULIO - DICIEMBRE 2025. PUBLICACIÓN SEMESTRAL

ISSN: 1316-8533

ISSN Electrónico: 2244-8772

Depósito Legal pp 199802ME395

Depósito Legal ppi 201202ME4097

EDITORIAL

Es para mi un verdadero honor haber sido invitada a escribir la editorial de este número de la Revista Actualidad Contable FACES de la Universidad de los Andes de Venezuela, la cual se ha constituido en un referente en el campo de la divulgación de la investigación científica de las Ciencias Económicas Administrativas y Empresariales, de Latinoamérica, bajo la atinada dirección de la Dra. Rosa Aura Casal de Altuve, quien con todo su equipo de trabajo la han posicionado como una de las mejores revistas en la región.

El contenido de este número consta de ocho artículos, donde los autores se han esforzado por plasmar los aportes de sus investigaciones, el primero **“Procrastinación contable y su impacto en la calidad de la información financiera y la toma de decisiones en Venezuela”**, destaca la importancia de enfrentar y evitar la procrastinación contable puesto que los retrasos voluntarios e involuntarios en registros, conciliaciones y cierres contables afectan atributos cualitativos de la información financiera, especialmente la oportunidad, relevancia y confiabilidad, de acuerdo con las NIIF.

El segundo **“La disciplina contable y su rol en la educación financiera para el logro de los objetivos de desarrollo sostenible”**, a través de un análisis documental y reflexivo, se destaca el papel de la disciplina contable como herramienta estratégica en la educación financiera y su contribución al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), promoviendo decisiones responsables, fomentando la rendición de cuentas y fortaleciendo la gobernanza económica de las organizaciones que adoptan este enfoque.

El tercero **“Visión epistemológica de las organizaciones saludables”** a través de un marco de tres aristas que fundamentan la visión epistemológica de las organizaciones saludables, la primera la salud organizacional y la psicología positiva, la segunda las organizaciones saludables y finalmente los modelos de organizaciones saludables; concluye que las organizaciones

deben adaptar su modelo a un paradigma orientado a la salud y el bienestar de los colaboradores, que genere beneficios tales como mayor productividad, creatividad, innovación, motivación, que contribuya al bienestar y éxito de las mismas.

El cuarto **“El teletrabajo: El origen y su consolidación”**, presenta un análisis de los constructos teóricos que fundamentan este fenómeno utilizando el método histórico lógico, concluyendo que no existe una definición universal, pero si el acercamiento a una caracterización que puede ser de utilidad para comprender y estudiar este fenómeno.

El quinto **“Aspectos conceptuales y normativos de la revisoría fiscal en Colombia”** nos muestra una revisión sistemática de la literatura que tiene como objetivo describir la evolución histórica y los aspectos conceptuales y normativos de la revisoría fiscal, concluyendo que la evolución de este ente es consistente en cuanto a desarrollos conceptuales técnicos y tecnológicos, sin embargo, también muestra una regulación normativa dispersa que ocasiona la creación de más funciones y obligaciones legales.

El sexto **“Las competencias de pensamiento crítico. Un fundamento para el fortalecimiento del juicio profesional del auditor”**, en este artículo se analiza la preparación de los auditores quienes para emitir el juicio con independencia y escepticismo profesional no solo deben fundamentarse en la evidencia disponible; sino que también deben fortalecer sus competencias de pensamiento crítico para interpretar, analizar y cuestionar la información de manera objetiva y crítica, concluyendo que el pensamiento crítico fomenta la competencia cognitiva necesaria para abordar la complejidad inherente a su trabajo.

El séptimo **“La información financiera y toma de decisiones en los emprendimientos del municipio Valera estado Trujillo”**, en el cual los investigadores recolectando datos a través de un trabajo de campo descubren que los emprendedores cuentan con un bajo conocimiento y uso de la información financiera, lo que no les permite contar con una evaluación del desempeño, identificar riesgos y proyectar escenarios, dificultando así el diseño de estrategias que les permitirían alcanzar el éxito empresarial.

El octavo **“Hiperrealidad contable y sesgos cognitivos: Análisis reflexivo de las teorías de Macintosh y Tversky & Kahneman”**, a través de un enfoque cualitativo presentando casos prácticos, nos muestra la necesidad de comprender estas teorías para desarrollar prácticas contables más transparentes, precisas y éticas, las cuales son cruciales para mantener la confianza de los inversores y la estabilidad económica de las entidades. Los invitamos a leer estas valiosas contribuciones las cuales se constituyen en un importante marco referencial que impulsa nuevas investigaciones en

este campo de estudio, promoviendo el aprendizaje teórico y práctico, en la búsqueda de generar conocimientos que puedan ser aplicados a la solución de los problemas organizacionales. Estas aportaciones tienen alta relevancia tanto para estudiosos de los temas como para los practicantes quienes siempre se encuentran en la constante búsqueda de modelos que puedan aplicarse a sus organizaciones, las cuales cada día enfrentan más retos en el entorno tan cambiante en el que se encuentran insertas. Felicitaciones a los autores, evaluadores y editores, por el gran trabajo realizado para que esta publicación sea una realidad. ¡Enhorabuena a todos!

Dra. María Luisa Saavedra García

Profesora titular en la Facultad de Contaduría y Administración
de la Universidad Nacional Autónoma de México.
Presidenta de la Academia de Ciencias Administrativas, A.C.

EDITORIAL

It is truly an honor for me to have been invited to write the editorial for this issue of *Revista Actualidad Contable FACES*, published by the University of the Andes in Venezuela. This journal has become a benchmark in the field of scientific research dissemination in the Economic, Administrative, and Business Sciences in Latin America, thanks to the outstanding leadership of Dr. Rosa Aura Casal de Altuve, who, along with her entire team, has positioned it as one of the top journals in the region.

This issue contains eight articles in which the authors have made a commendable effort to present the contributions of their research. The first, titled “Telework: Its Origins and Consolidation,” offers an analysis of the theoretical constructs underpinning this phenomenon using the historical-logical method. It concludes that while there is no universal definition, there is a useful characterization that aids in understanding and studying this topic.

The second article, “Conceptual and Regulatory Aspects of Statutory Auditing in Colombia,” provides a systematic literature review aimed at describing the historical evolution and the conceptual and regulatory aspects of statutory auditing. It concludes that while the evolution of this entity has been consistent in terms of conceptual, technical, and technological developments, it also reveals a scattered regulatory framework that leads to the creation of additional functions and legal obligations.

The third article, “Critical Thinking Competencies: A Foundation for Strengthening the Auditor’s Professional Judgment,” analyzes the training of auditors, who, in order to issue judgments with independence and professional skepticism, must not only rely on available evidence but also strengthen their critical thinking skills. This enables them to interpret, analyze, and objectively question information, concluding that critical thinking fosters the cognitive competence necessary to handle the inherent complexity of their work.

The fourth article, “Financial Information and Decision-Making in Entrepreneurships in Valera Municipality, Trujillo State,” presents fieldwork-based findings showing that entrepreneurs possess limited knowledge and use of financial information. This shortfall prevents them from evaluating performance, identifying risks, and projecting scenarios, thereby hindering the development of strategies that could lead to business success.

The fifth article, “Accounting Hyperreality and Cognitive Biases: A Reflective Analysis of the Theories of Macintosh and Tversky & Kahneman,” employs a qualitative approach and practical case studies to highlight the need to understand these theories in order to develop more transparent, accurate,

and ethical accounting practices—crucial for maintaining investor trust and the economic stability of organizations.

The sixth article, “The Accounting Discipline and Its Role in Financial Education to Achieve the Sustainable Development Goals,” through a documentary and reflective analysis, underscores the strategic role of accounting as a tool for financial education and its contribution to fulfilling the Sustainable Development Goals (SDGs). It promotes responsible decision-making, accountability, and strengthens the economic governance of organizations that adopt this approach.

The seventh article, “Accounting Procrastination and Its Impact on the Quality of Financial Information and Decision-Making in Venezuela,” emphasizes the importance of addressing and avoiding accounting procrastination. Voluntary and involuntary delays in recording, reconciling, and closing accounting processes negatively affect the qualitative attributes of financial information—especially timeliness, relevance, and reliability—according to IFRS standards.

The eighth article, “Epistemological Vision of Healthy Organizations,” presents a framework of three key aspects that shape the epistemological view of healthy organizations: first, organizational health and positive psychology; second, healthy organizations themselves; and third, models of healthy organizations. It concludes that organizations should adopt a model oriented toward employee health and well-being, which can yield benefits such as increased productivity, creativity, innovation, and motivation, all contributing to the organization’s overall success and well-being.

We invite you to read these valuable contributions, which serve as an important reference framework that encourages further research in this field of study. They promote both theoretical and practical learning in the quest to generate knowledge that can be applied to solving organizational problems. These contributions are highly relevant not only to scholars but also to practitioners who are continually seeking applicable models for their organizations, which face ever-growing challenges in today’s dynamic environment.

Congratulations to the authors, reviewers, and editors for the excellent work that has made this publication a reality. Kudos to all!

Dr. María Luisa Saavedra García
Full Professor in the Faculty of Accounting and Administration
National Autonomous University of Mexico
President of the Academy of Administrative Sciences, A.C.