

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 29 N° 52, ENERO - JUNIO 2026. PUBLICACIÓN SEMESTRAL

ISSN: 1316-8533

ISSN Electrónico: 2244-8772

Depósito Legal pp 199802ME395

Depósito Legal ppi 201202ME4097

## EDITORIAL

Con admiración y respeto hacia los miembros del comité editorial de Actualidad Contable, así como hacia los investigadores y lectores de esta prestigiosa revista científica, editada por el Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales (FACES) de la Universidad de Los Andes (ULA), es para mí una distinción presentar los trabajos de investigación desarrollados por diferentes académicos, los cuales, en su afán de realizar aportes significativos al acervo científico han perfeccionado trabajos que fueron sometidos a la evaluación de expertos y aceptados para ser publicados en este número.

El contenido de esta publicación reconoce, en las investigaciones que lo integran, la existencia de un entorno caracterizado por la interconexión constante fundamentada en un acelerado uso de la tecnología, siendo así, la ciencia contable se encuentra en una encrucijada fascinante. La edición que hoy presenta Actualidad Contable trasciende la documentación de cambios técnicos, e invita a una reflexión profunda sobre la identidad profesional, la ética en la era digital y la responsabilidad social de las organizaciones.

El primer trabajo lleva por título **“Innovación y sostenibilidad en la cadena de suministro hotelera: análisis documental y propuestas para contextos emergentes”**, este trabajo aborda la industria hotelera frente a la crisis climática. Propone un marco de acción basado en tecnologías verdes y economía circular, demostrando que la sostenibilidad no es solo una obligación ética, sino una ventaja competitiva en regiones en desarrollo.

El siguiente documento publicado se titula **“Contabilidad y gobernanza en acuerdos de cooperación: Desafíos del control en contextos de cooperación bilaterales y extra – regionales”**, en este se discuten aspectos relevantes derivados de la globalización y el uso de las tecnologías de información, lo cual, de acuerdo a los argumentos expuestos en el documento, ha originado

el desarrollo de las normas internacionales de contabilidad y normas de información financiera, representado así una modernización, y expansión de la profesión contable, al integrarse como una pieza clave en la estrategia y sostenibilidad de cualquier organización en un entorno globalizado.

Por su parte, la investigación titulada **“Desequilibrios y consensos, entre los componentes del mundo de la práctica profesional y el de la academia o investigación”**, propone estrategias discursivas para unificar las brechas existentes entre el investigador y el practicante contable que, aunque comparten campo, suelen utilizar lenguajes y esquemas interpretativos distantes. El trabajo realiza la categorización de los mundos identificados desde la perspectiva de Laughlin (2011), y se apoya en Habermas (1992) para referirse a las interacciones a partir de teoremas críticos, para dilucidar posibles estrategias que motiven cambios.

Por otro lado, se publica el documento **“La influencia de la simulación en la construcción del marco conceptual de la contabilidad forense”**, es el siguiente trabajo publicado en este número, la investigación vincula la teoría del simulacro de Baudrillard con la contabilidad forense. Analiza cómo la hiperrealidad y la manipulación de estados financieros distorsionan la verdad, subrayando la importancia de esta disciplina para restablecer la certeza y la justicia en entornos de fraude.

Otra investigación que presenta esta revista es la titulada **“Un acercamiento a la legitimidad de las empresas en Latinoamérica en el contexto del Covid-19”**, el trabajo se centra en los países del Mercado Integrado Latinoamericano (Chile, Colombia, Perú y México), investiga cómo la percepción de los consumidores cambió durante la pandemia. Los hallazgos sugieren que la legitimidad empresarial es frágil y que solo un comportamiento ético y comprometido con la sociedad permite a las organizaciones fortalecer su posición en el mercado.

Así mismo, el estudio titulado **“Evaluación del desempeño financiero mediante ecuaciones estructurales en el mercado mexicano de capitales”**, fue realizado aplicando una metodología cuantitativa rigurosa, la investigación evalúa el subsector de bienes de equipo en la Bolsa Mexicana de Valores (BMV). El análisis revela una brecha entre el rendimiento operativo y el valor percibido por el mercado, el cual tiende a penalizar el endeudamiento excesivo.

Finalmente, esta publicación incluye el trabajo titulado **“Los cambios en el concepto de control interno desde una perspectiva ontológica”**, el artículo propone un recorrido histórico y filosófico del control interno, argumentando que este ha evolucionado de una visión meramente fáctica y de vigilancia inspirada en la ontología de realismo físico hacia una construcción social

que reconoce la subjetividad y el riesgo en la configuración de la realidad institucional.

Espero que los hallazgos, reflexiones y argumentos expuestos en esta publicación sirvan como catalizadores para nuevas investigaciones y, sobre todo, para una práctica profesional más humana, ética y consciente de su impacto global.

**Dr. Yosman José Valderrama Blanco**  
Profesor Asociado  
Universidad de Los Andes

## EDITORIAL

With admiration and respect for the members of the Editorial Committee of *Actualidad Contable*, as well as for the researchers and readers of this prestigious scientific journal, published by the Department of Accounting and Finance of the School of Economic and Social Sciences (FACES) at the Universidad de Los Andes (ULA), it is an honor for me to present the research studies developed by various scholars who, in their commitment to making meaningful contributions to the body of scientific knowledge, have refined works that were submitted to expert review and accepted for publication in this issue.

The content of this publication acknowledges, through the research it includes, the existence of an environment characterized by constant interconnection driven by the rapid use of technology. In this context, accounting science finds itself at a fascinating crossroads. The issue presented today by *Actualidad Contable* goes beyond documenting technical changes and invites deep reflection on professional identity, ethics in the digital age, and the social responsibility of organizations.

The first article, titled “Innovation and Sustainability in the Hotel Supply Chain: Documentary Analysis and Proposals for Emerging Contexts,” which addresses the hotel industry in the face of the climate crisis. It proposes a framework for action based on green technologies and the circular economy, demonstrating that sustainability is not only an ethical obligation but also a competitive advantage in developing regions.

The next published article, “Accountability and Governance in Cooperation Agreements: Challenges of Control in Bilateral and Extra-Regional Cooperation Contexts,” discusses relevant issues arising from globalization and the use of information technologies. According to the arguments presented, these dynamics have led to the development of International Accounting Standards and International Financial Reporting Standards, representing a modernization and expansion of the accounting profession as it becomes a key component in the strategy and sustainability of any organization within a globalized environment.

The study titled “Imbalances and Consensus Between the Worlds of Professional Practice and Academia or Research” proposes discursive strategies to bridge existing gaps between researchers and accounting practitioners who, although they share the same field, often use distant languages and interpretive frameworks. The paper categorizes the identified “worlds” from the perspective of Laughlin (2011) and draws on Habermas (1992) to analyze

interactions through critical theorems, aiming to clarify possible strategies that may foster change.

Another study included in this journal, “The Influence of Simulation in the Construction of the Conceptual Framework of Forensic Accounting” is the next article featured in this issue. The research links Baudrillard’s theory of simulacra with forensic accounting, analyzing how hyperreality and the manipulation of financial statements distort truth. It underscores the importance of this discipline in restoring certainty and justice in environments affected by fraud.

Likewise, the study titled “An Approach to Corporate Legitimacy in Latin America in the Context of COVID-19,” focuses on the countries of the Latin American Integrated Market—Chile, Colombia, Peru, and Mexico—and examines how consumer perceptions changed during the pandemic. The findings suggest that corporate legitimacy is fragile and that only ethical conduct and a genuine commitment to society enable organizations to strengthen their market position.

In the same vein, the article “Financial Performance Evaluation using Structural Equation in the Mexican Capital” applied a rigorous quantitative methodology to assess the capital goods subsector of the Mexican Stock Exchange (BMV). The analysis reveals a gap between operating performance and the value perceived by the market, which tends to penalize excessive debt levels.

Finally, this publication includes the study “Changes in the Concept of Internal Control from an Ontological Perspective” offers a historical and philosophical overview of internal control. It argues that the concept has evolved from a purely factual and surveillance-based vision inspired by physical realism toward a social construction that recognizes subjectivity and risk in shaping institutional reality.

I hope that the findings, reflections, and arguments presented in this publication serve as catalysts for new research and, above all, for a more humane, ethical professional practice that is conscious of its global impact.

**Dr. Yosman José Valderrama Blanco**  
Associate Professor  
Universidad de Los Andes