

## Competencias actuales requeridas del recurso humano en la organización: estudio documental dirigido al contable tributario

**Tomasa González Jiménez**<sup>1</sup>

[tomasa.gonzalez@up.ac.pa](mailto:tomasa.gonzalez@up.ac.pa)

<https://orcid.org/0000-0002-0537-0428>

Universidad de Panamá.

Facultad de Administración de Empresas

Contabilidad.

Panamá.

**Julissa Rodríguez García**

[julissa.rodriguez@up.ac.pa](mailto:julissa.rodriguez@up.ac.pa)

<https://orcid.org/0000-0002-4574-3938>

Universidad de Panamá.

Facultad de Administración de Empresas y

Contabilidad. Panamá.

Panamá.

### RESUMEN

Revisión bibliográfica que fundamenta las competencias necesarias que son requeridas actualmente por parte de los profesionales contables en la rama tributaria. Se presenta un análisis documental, resultado de una revisión de información científica alojada en bases de datos electrónicas de información de acceso libre y el motor de búsqueda Google académico, lo cual, permite contextualizar las demandas vigentes que debe desarrollar el contable tributario. Se proyecta un plan de formación en competencias contables para el profesional de la República de Panamá, estructurado en base a los procesos que se deben ejecutar en cuatro entidades gubernamentales involucradas: Dirección General de Ingresos, Caja de Seguro Social, Ministerio de Trabajo, Ministerio de Comercio e Industria; para cada una de ellas se proponen actividades de formación y las posibles habilidades a adquirir, esto permitirá aumentar el grado de habilidades del personal involucrado en las gestiones de contabilidad. Se concluye que el profesional de la contabilidad tributaria tiene la misión de dar fe pública de la información económica, financiera y tributaria de las personas naturales y jurídicas, para lo cual, necesita formación, actualización y competencias en el ejercicio.

**Palabras clave:** contabilidad tributaria; economía; competencias

---

<sup>1</sup> Autor principal

Correspondencia: [tomasa.gonzalez@up.ac.pa](mailto:tomasa.gonzalez@up.ac.pa).

## **Current competences required of the human resource in the organization: documentary study directed to the tax accountant**

### **ABSTRACT**

Bibliographic review that supports the necessary skills that are currently required by accounting professionals in the tax branch. A documentary analysis is presented, the result of a review of scientific information hosted in electronic databases of free access information and the Google academic search engine, which allows contextualizing the current demands that the tax accountant must develop. A training plan in accounting skills is projected for the professional of the Republic of Panama, structured based on the processes that must be executed in four government entities involved: General Directorate of Revenue, Social Security Fund, Ministry of Labor, Ministry of Trade and Industry; For each of them, training activities and the possible skills to be acquired are proposed, this will increase the level of skills of the personnel involved in accounting procedures. It is concluded that tax accounting professionals have the mission of giving public faith to the economic, financial and tax information of natural and legal persons, for which they need training, updating and competences in the exercise.

***Keywords:*** *tax accounting; economy; skills*

*Artículo recibido 20 mayo 2023*

*Aceptado para publicación: 20 junio 2023*

## INTRODUCCIÓN

El área de administración de recursos humanos es altamente sensible a la concepción predominante de la empresa (Chiavenato, 2009). Las nuevas tendencias exitosas en la organización, están basadas en adquisición de competencias que mejoran la actividad laboral y es un paradigma actual en diversas partes del mundo y nuestro país no es la excepción a esta disposición.

La competencia laboral, caracterizada por (Vargas et al., 2001) por ser la capacidad de ejecutar efectivamente una actividad de trabajo demostrando conocimientos, habilidades y destrezas fundamentales para alcanzar las metas que la profesión sugiere. Ser competente conlleva la movilización de las habilidades y destrezas del trabajador como base para facilitar su capacidad para solucionar contingentes y problemas que surjan durante el ejercicio laboral.

Una competencia laboral Urrutia (2007), en relación al planteamiento de (Spencer y Spencer, 1993), es una característica subyacente en una persona que está causalmente relacionada a un estándar de efectividad. Además, según destaca Ticora González (2021), el uso de las tecnologías de la comunicación y la información conlleva nuevos retos en el ejercicio profesional contable, y una transformación en las técnicas en que se forma para la vida laboral.

Tomando como referencia Uribe Bohórquez (2014), la contabilidad es un proceso en que se identifica, mide y comunica la información económica que permite establecer juicios y actuaciones precisas con los usuarios, sus metas están orientadas a suministrar información para una amplia gama de propósitos, entre los que se encuentran la toma de decisiones relativas al uso de los recursos, que abarca la identificación de las áreas prioritarias de decisión y la determinación de objetivos y fines, además de, la dirección y control efectivos de los recursos humanos y materiales de la organización (Jiménez Aguirre, 2007).

Como lo señala Vargas Restrepo (2011), la contabilidad tributaria es un sistema de información que comprende las normas, reglas y procedimientos que se deben emplear en la programación, preparación y presentación de la información requerida, por los entes correspondientes, por lo que el profesional que ejerce en esta rama en particular practica un dominio conceptual y procedimental con base en normas fiscales, el

volumen tributario de los diversos sujetos, se convierte en la base del registro adecuado y con observación de las disposiciones contables y fiscales para el estado.

Para este estudio se hace una revisión de la literatura documental, utilizando fuentes de información certificadas en línea e impresas, extraída principalmente de datos electrónicos de información que analizan las competencias laborales y su relación con el desempeño eficaz en su entorno laboral, además de extraer información relacionada con las competencias que necesita el contable para la rama tributaria.

## **PROBLEMA**

Durante los últimos años se ha reconocido que cada disciplina que necesita de las competencias adecuadas para el ejercicio de la profesión en la cual labora. En esta línea el profesional contable, juega un papel casi protagónico que enmarca las buenas relaciones empresa -gobierno ya que da confianza, solidez y prestigio a la empresa que cumple legalmente con los compromisos fiscales adquiridos por la naturaleza propia de la empresa.

Para cumplir con todos los aspectos anteriormente mencionados, es que se hace necesario un profesional contable que sea competente en las áreas requeridas para que el proceso legal establecido en esta importante área financiera se cumpla a cabalidad, gracias a que se cuenta con profesionales competentes y capaces de enfrentar todo reto nuevo que se presente en la organización. Es aquí que radica la importancia de este estudio de revisión que nos permite consultar investigaciones basadas en el éxito de esta práctica tan beneficiosa para los colaboradores. Por todo lo anterior expuesto se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿es necesario el desarrollo de competencias en el profesional de la contabilidad tributaria en las empresas actualmente?

## **METODOLOGÍA**

Estudio cualitativo cuyo propósito (Bejarano, 2016) es comprender y demostrar la solidez de esta metodología de investigación, enmarcado dentro de la investigación exploratoria, la cual (Morales, 2015) otorga una referencia general de la temática, a menudo desconocida, presente en la investigación a realizar y posibilita la extracción de datos y términos para generar las preguntas necesarias sobre el tema a explorar.

El método de investigación bibliográfica (revisión) para lo cual se define revisar como ver con atención y cuidado o someter algo a nuevo examen para corregirlo, enmendarlo o repararlo (Real Academia Española, 2023). Se concibe, según Gómez Luna et al. (2014) como “una descripción detallada de cierto tema que no incluye la identificación de tendencias que puedan plantear diferentes escenarios sobre el desarrollo de temática y que permitan tomar decisiones estratégicas” (p.158).

Los términos claves para la búsqueda de información son Recursos Humanos, competencias y contabilidad tributarias, y se utilizó los motores de búsqueda de Google Académico y DOAJ, recuperando artículos científicos, libros y la información publicada en repositorios documentales.

## **RESULTADOS**

En el contexto de las competencias que debe tener un contador público para enfrentarse de la mejor manera a un mercado laboral activo, se vuelve relevante identificar los saberes activos que debe practicar en el ejercicio de su loable profesión. Así los señala (Maida & Pérez, 2011), al indicar que la complejidad del mundo financiero actual requiere de profesionales altamente capacitados con sólidos conocimientos conceptuales, pero esencialmente con las habilidades y destrezas para implementarlos.

El mundo de las organizaciones (Rosas & Muñoz, 2016), requiere del contador, además de las competencias profesionales, las competencias personales, las competencias interpersonales, las competencias en el uso de las tecnologías, el ejercicio de la profesión dentro de la regulación de la profesión y el código de ética. De igual forma, alinear la formación académica con las exigencias y criterios del mercado laboral posibilitando el acercamiento entre la universidad y el contexto empresarial, así como fundamentar el aprendizaje autónomo (Montoya & Farías, 2018).

El profesional del área contable debe cumplir con cada una de las necesidades que los nuevos tiempos van trayendo consigo, en la actualidad es un agente que se puede desenvolver en temas tan específicos como las finanzas, control interno, tributación, contabilidad gerencial, costos, auditoría y tópicos organizacionales de las organizaciones.

Es evidente, según Salazar Jiménez et al. (2019), que el crecimiento de la población, los fenómenos macroeconómicos y microeconómicos, entre otros, crean una constante necesidad de innovación en cada

persona, que le permita permanecer y sobrevivir en la competencia de la oferta del mercado. Así, es obligatorio que los contadores, tanto en formación como egresados, requieran un aprendizaje continuo que se adapte a las exigencias del entorno y de las diversas disciplinas.

De igual forma, Montoya y Castañeda (2020), los profesionales de la contabilidad deben desarrollar la capacidad de enfrentarse con situaciones constantemente vividas en las empresas que están directamente relacionadas con los conocimientos tributarios que se deben aplicar en su desarrollo, por lo que es un tema fundamental que se debe tomar muy en serio en la formación.

### **Sistema tributario en Panamá**

El sistema tributario de Panamá se data desde el inicio de la República cuando fue desarrollado por el Código Fiscal por la Comisión Codificadora y admitida por la Asamblea Nacional en 1916. Entre 1916 y 1956, al código fiscal se le hicieron modificaciones y finalmente fue derogado, a través de la Ley 8 de 1956. Esta misma Ley adoptó un nuevo Código Fiscal.

Para el año 2005, se divulgó la Ley 6 de 2005, que implementa un programa de equidad fiscal, luego en septiembre de 2009 se promulga la Ley 49 en la cual se reforma el Código Fiscal. Ya para el 2010 se promulga la ley 8 en la cual se reforma el código fiscal principalmente, adopta medidas fiscales y crea el Tribunal Administrativo Tributario. (Asamblea Nacional de Panamá, 2009).

Al tratarse de una disciplina encargada del control transparente de los registros, análisis, reporte de finanzas de la empresa y que producto de estas tareas la empresa debe a su vez cumplir con la obligación de reportar los impuestos al estado de acuerdo a la actividad y monto de ingresos generados durante el año fiscal. Esto significa que debe cumplir en primera instancia con la parte de la ética profesional tal como lo tipifica la Ley del contador N° 280 de 30 de diciembre de 2021 así como también este profesional debe conocer El Código de Procedimientos Tributarios de Panamá (Asamblea Nacional de Panamá, 2021).

El papel del contable tributario como recurso humano contratado de manera independiente o dependiente está llamado a velar por el cumplimiento de los impuestos de manera eficaz y eficiente a que se cumpla la responsabilidad de la obligación tributaria por parte de la empresa al fisco evitando así que la empresa este sujeto a fiscalizaciones, sanciones o multas a través de los entes encargados como por ejemplo la Dirección

General de Ingresos y en la parte laboral la Caja de Seguro Social, como también el ministerio de trabajo y el misterio de comercio e industria.

El profesional contable tributario debe mantenerse actualizado con la tecnología debido a que las instituciones públicas han tenido que modernizar sus procesos, utilizando diversos softwares que permitan al contribuyente reportar de manera rápida moderna y oportuna la información financiera sobre sus ingresos y gastos y de esta manera facilitar la determinación de responsabilidades tributarias al estado.

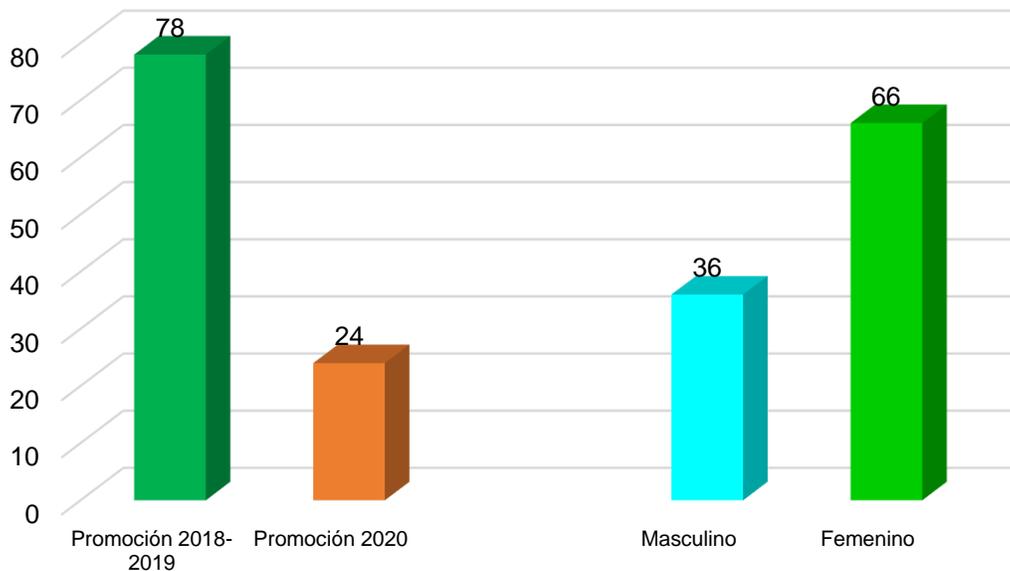
Ante lo señalado se puede asegurar que el profesional tributario tiene un gran nivel de responsabilidad con el cliente-empresas, con el estado y con la sociedad en general porque es el encargado de velar que los impuestos determinados a través del proceso contable en la organización sean retribuidos al estado y este a su vez a la sociedad en beneficio del bien común. Cualquier profesional de la contabilidad debe tener unas competencias teóricas y prácticas entorno a la estructura y diversidad impositiva del país, ya que estas competencias son una necesidad y una exigencia en cualquier empresa o entidad (Universidad de Colombia, 2018).

Las instituciones de educación superior (Mantilla et al., 2018), se deben comprometer a formar futuros profesionales que cuenten con las competencias, habilidades y calificaciones suficientes para poder actuar con eficacia, eficiencia y adecuación en sus actividades de profesión. Por las razones antes mencionadas, se estructura un plan de formación acorde con estas recomendaciones.

Según datos de la Universidad de Panamá, los estudiantes formados para los años 2018-2019, son 78 profesionales y para el 2020, 24 graduados, de una población que comprende 66 mujeres y 36 varones.

**Figura 1**

*Estudiantes Formados en la carrera de Contabilidad*



El plan de formación que se presenta a continuación, es de utilidad para la población antes descrita y para los profesionales de la rama contable en ejercicio, debido a los cambios rápidos en la tecnología y como reforzamiento a la formación académica vigente.

### **PLAN DE FORMACIÓN EN COMPETENCIAS CONTABLES EN LA REPÚBLICA DE PANAMÁ**

Luego de desarrollar aspectos claves en la formación del contable tributario. se reconoce que un individuo que se desempeña en esta área debe dominar la tecnología debido a que en las entidades gubernamentales afines al profesional contable en los últimos años se han modernizado en el uso de diversos software y plataformas que permite a los usuarios enviar, recibir, verificar, elaborar información económica, financiera del funcionamiento de la empresa.

#### **Objetivos del Plan**

##### **General**

- Proponer una estructura de formación que aporte significativamente en el desarrollo de los procesos de las organizaciones.

## Específicos

- Fundamentar la necesidad de los programas de formación continua y específica de la rama de procesos tributarios.
- Determinar las entidades públicas inmersas en la actividad de redimir los tributos estatales
- Unificar criterios en las áreas de la contabilidad tributaria, haciendo más profunda y provechoso el aprendizaje para su posterior aplicación.
- Proyectar un plan de formación orientado a formar en los procesos de las plataformas y software de las entidades estatales inmersas en la actividad tributaria del país.

**Tabla 1**

*Plan de formación en competencias contables a través de las plataformas gubernamentales correspondientes en la República de Panamá*

<b>Entidades Gubernamentales</b>			
<i>Se describe a continuación las instituciones gubernamentales, en la cuales, se ejecutan los procesos de actividad contable hacia donde está dirigida esta formación</i>			
<b>Dirección General De Ingresos</b>	<b>Caja de Seguro Social</b>	<b>Ministerio De Trabajo</b>	<b>Ministerio de Comercio e Industria</b>
Manejo de software E-TAX.2 Este programa le permitirá realizar toda una gama de servicios, trámites para el contribuyente en cuanto al manejo, reporte de ingresos, costos y gastos, como también la determinación del impuesto a pagar. Realizar mejores prácticas tributarias. Entre otros	En esta entidad las planillas por parte de los empleadores se envían a través del programa SIPE, Software que debe dominar el contador interno o externo.	En esta entidad se debe tramitar todos los contratos, liquidaciones laborales de los empleados, acuerdos de partes También muchos de estos trámites ya están digitalizados Ejemplos los contratos de los trabajadores.	En este ministerio bajo la plataforma PAMANA - EMPRENDE se tramitan los avisos de operaciones para que un determinado negocio funcione de manera legal y es otro servicio que pueden realizar los contadores.

<b>DESARROLLO</b>		
	<b>Actividades de formación</b>	<b>Habilidades adquiridas</b>
Culminación del plan de formación o capacitación la persona. el E-TAX.2 de la Dirección General de Ingresos (D.G.I)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acceso a los trámites en el ámbito comercial se requiere.</li> <li>• Registro al contribuyente, a través de formularios.</li> <li>• Acceso al Registro Único del Contribuyente (RUC), para persona natural o jurídica.</li> <li>• Proceso de solicitud para aprobación de un Numero de Identidad Tributaria (NIT).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración de un accionar de informes en el ámbito tributario (declaraciones de renta, ITBMS, Timbre, planilla 03, entre otros).</li> <li>• Manejo de información contable (ingresos, costos y gastos deducibles)</li> <li>• Determinar montos de impuestos a pagar.</li> <li>• Verificación correcta de datos (nombre, digito verificador, dirección fiscal).</li> </ul>
Caja de Seguro Social cuenta con la facilidad de apoyarse con el software Sistema de Ingresos y Prestaciones Económicas (SIPE) que también a disposición de toda persona comercial e independiente.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formación en el proceso de solicitud de usuario y contraseña del elaborador y representante legal.</li> <li>• Obtención firma digital del elaborador y representante legal que facilita el trámite a realizar.</li> <li>• Proceso de retiro e ingreso de empleados, obtención de comprobante de pago y presentación de planillas complementarias,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Competencias en el proceso correcto de presentar la planilla de pago de los colaboradores temporales y fijos.</li> <li>• Se facilita obtener el desglose de la planilla preelaborada mensual.</li> </ul>
Otras de las instituciones que contribuyen en los servicios o actividades que ofrece un contador público a las personas naturales y jurídicas en el país es el Misterios de Trabajo y el Ministerio de Comercio e Industria	<p><b>Plataforma PANAMA EMPRENDE</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ La obtención del Aviso de Operación que hace que la empresa sea creada de acuerdo a las normas legales y esté sujeta a contribuir con el pago de impuestos locales y nacionales, así como ser acreditada en la caja de seguro social, como también pueda ser inscrita en otras instituciones para efecto de exoneraciones legales.</li> </ul>	<p><b>Plataforma MTRADEL</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se facilita registrar los contratos ya sea tipo definidos o indefinidos para los colaboradores</li> <li>• Se puede obtener modelos de contratos. liquidaciones laborarles entre otros</li> </ul>

## **DISCUSIÓN**

Los aspectos señalados en la propuesta sugieren que el profesional en la rama de la contabilidad tributaria sea competitivo acorde a las exigibles del mercado laboral, y debido a las actividades que debe realizar, es necesario su capacitación constante sobre todo en los aspectos tecnológicos inmersos en estas plataformas digitales para los procesos tributarios.

La dinámica dentro de las instituciones gubernamentales requiere la disposición para que las instituciones antes descritas cambien o realicen mejoras en sus programas manteniendo capacitación constante por parte de los departamentos encargados, en dónde el uso y manejo de herramientas tecnológicas que se han convertido en un aspecto indispensable. Este aspecto es abordado en el estudio de Arias et al., (2022), en el cual se fundamenta las necesidades de formación que tuvieron los microempresarios para hacer frente a las adaptaciones tecnologías para el manejo de la información contable, con la intención de facilitar la adopción de estrategias de gestión empresarial.

Además, reconociendo que el profesional de la contabilidad tributaria es llamado a dar fe pública de la información económica, financiera y tributaria de las personas naturales y jurídicas que generen renta bruta en el país y que soliciten sus servicios profesionales, evidencian los impactos económicos que puede llegar a tener una organización al incluir e innovar en productos y servicios con un robusto desarrollo tecnológico (Durán Contreras, 2018).

Ante los aspectos señalados es evidente que la actividad contable tributaria está presente en la economía, el estudio realizado en Ecuador, sobre la incidencia de la contabilidad tributaria en la dinamización de la economía, permite comprender que la que representa una herramienta fundamental que orienta la toma de decisiones por parte de las organizaciones y de forma más amplia a las instituciones gubernamentales, en la búsqueda de emprender acciones para impulsar y dinamizar la economía del país (Espín Balseca et al., 2021).

Actualmente, Orellana et al. (2019) es una realidad que la actividad tributaria de los productos financieros electrónicos ha sido beneficiosa y avanza a grandes pasos, porque mejoran las técnicas y procesos contables, lo que sugiere visualizar no solo los procesos, sino que también mejorar a quienes ejecutan la actividad, se

debe estar en capacidad de contribuir en el desarrollo ciencia contable y la profesión, desarrollando procesos de inversión, financiación, aseguramiento, control y fiscalización que otorguen la posibilidad de diagnosticar, dictaminar y evaluar de manera oportuna los resultados de la situación y el desempeño de las organizaciones públicas y privadas (Uribe y Mendoza, 2022).

La propuesta presentada tiene orientación a la prevención gracias a la obtención de competencias en los procesos sobre todo digitales, aspectos ya previstos en otros países como Perú, en donde se plantea la implementación de la auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias (Taco Yana, 2019). De la misma forma (Garizabal et al.,2020), proponen estrategias de planeación tributaria orientados a contribuir a optimizar el patrimonio de los contribuyentes, avocándose a evaluar el impacto de los impuestos, mejorar el flujo de caja y la rentabilidad de los inversionistas.

Al final, se trata de implementar la propuesta como una estrategia de planificación tributaria que es un proceso que permite a las empresas anticipar el monto de los impuestos a pagar y elaborar instructivos y lineamientos para conocer las obligaciones del contribuyente y así optimizar su carga tributaria, aspectos que ya han sido presentados en estudios previos como el de Cabrera et al., (2019), quien fundamenta la necesidad de mejorar la eficiencia de las operaciones contables, financieras y administrativas.

## **CONCLUSIONES**

- Existe muy poca literatura actual que aborde el tema de competencias requeridas por profesional contable y mucho menos en el área tributaria, y es esta misma razón que le da el realce investigativo, por ser un tema poco abordado de gran interés en la actualidad nacional.
- El uso o manejo de herramientas tecnología en el campo contable tributario se ha convertido en prioridad para las funciones diarias de quien ejerza esta profesión.
- El profesional de la contabilidad tributaria es llamado a dar fe pública de la información económica, financiera y tributaria de las personas naturales y jurídicas que generen rentas brutas en el país y que soliciten sus servicios profesionales.
- En el ámbito académico es responsable de los conocimientos impartidos a los futuros profesionales en la rama de contabilidad.

- Por último, el recurso humano por competencia es imprescindible, sobre todo en este periodo de nuestra historia en la que nuevos comienzos arbolan nuevos retos, por ello el profesional de cualquier rama sin excepción es sin duda alguna el protagonista, el nervio motor de los cambios exigentes de este mundo cambiante.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, K. L. C., Morales, Á. A. Z., Lalangui, M. A. R., & Sánchez, C. D. L. Á. U. (2022). Impacto de las capacitaciones online en Contabilidad, Tributación y Excel en el desarrollo de potencialidades. *Horizontes Revista de Investigación en Ciencias de la Educación*, 6(23), 523-537. [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S2616-79642022000200523&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S2616-79642022000200523&script=sci_arttext)
- Asamblea Nacional de Panamá. (2009). *Ley 49 que reforma el código fiscal y adopta otras medidas fiscales*. [Ley 49 de 2021]. <https://docs.panama.justia.com/federales/leyes/49-de-2009-sep-17-2009.pdf>
- Asamblea Nacional de Panamá. (2021). *Ley 268, Que modifica artículos del código judicial, relativos a la asistencia legal y al patrocinio procesal gratuito*. [Ley 268 de 2021]. [https://www.gacetaoficial.gob.pa/pdfTemp/29445\\_E/GacetaNo\\_29445e\\_20211230.pdf](https://www.gacetaoficial.gob.pa/pdfTemp/29445_E/GacetaNo_29445e_20211230.pdf)
- Bejarano, M. A. G. (2016). La investigación cualitativa. *INNOVA Research Journal*, 1(2), 1-9. <http://201.159.222.115/index.php/innova/article/download/7/8>
- Cabrera, J. G. S., Zurita, C. I. N., Álvarez, J. C. E., & Contreras, M. D. C. M. (2019). La planificación tributaria como mecanismo de eficiencia económica en el tratamiento del impuesto a la renta. *Cienciamatria*, 5(1), 616-648. <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/download/312/381>
- Chiavenato, I. (2009). *Gestión del talento humano*. McGraw-Hill. <http://repositoriobibliotecas.uv.cl/bitstream/handle/uvsc1/1242/Chiavenato.%20Gestion%20talento%20humano.%202009.pdf?sequence=1>
- Durán Contreras, K. J. (2018). Importancia del profesional contable al evidenciar impactos económicos por la innovación de productos y servicios dentro de una organización. <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/20692>

- Espín Balseca, L., del Rocío Hidalgo Achig, M., & Hidalgo Achig, M. F. (2021). La contabilidad tributaria y su incidencia en la dinamización económica. *Revista Científica FIPCAEC*, 6(1), 622-633. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.358>
- Garizabal, L., Barrios, I., Bernal, O., & Garizabal, M. (2020). Estrategias de planeación tributaria para optimizar impuesto de los contribuyentes. *Revista espacios*, 41(8), 1-8. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n08/a20v41n08p01.pdf>
- Gómez Luna, E., Fernando-Navas, D., Aponte-Mayor, G. y Betancourt-Buitrago, L. A. (2014). Metodología para la revisión bibliográfica y la gestión de información de temas científicos, a través de su estructuración y sistematización. *Dyna*, 81(184), 158-163. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=s0012-73532014000200021](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s0012-73532014000200021)
- Jiménez Aguirre, R. (2007). Aproximación a la teoría de la decisión: organizaciones y contabilidad. *Lúmina*, 8, 108-122. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/254/2541248005/2541248005.pdf>
- Maida, A. y Pérez, G. (2011). *La formación del criterio profesional del contador y su importancia en el campo laboral*. Universidad Nacional de Cuyo. [https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/5296/maida-laformacindelcriterioprofesional.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5296/maida-laformacindelcriterioprofesional.pdf)
- Mantilla, M., Tobar Vasco, G. H., Arias Pérez, M. G. y Ríos Urrutia, G. C. (2018). Competencias del contador-auditor en el perfil de egreso. Caso Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. *Actualidad contable faces*, 21(3), 90-117. <https://biblat.unam.mx/hevila/ActualidadcontableFACES/2018/vol21/no37/4.pdf>
- Montoya del Corte, J. y Farías Martínez, G. M. (2018). Competencias relevantes en contaduría pública y finanzas: ¿existe consenso entre empleadores, profesores y estudiantes? *Contaduría y administración*, 63(spe2), 883-900. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1265>
- Montoya Palacio, D. F. y Castañeda Rivera, M. C. (2020). Incidencia de la formación tributaria en el desarrollo profesional. Universidad Tecnológico de Antioquía. <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/713/Formacion%20tributaria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Morales, N. (2015). Investigación exploratoria: tipos, metodología y ejemplos. <https://www.academia.edu/download/64537756/Investigaci%C3%B3n%20Exploratoria.pdf>
- Orellana Intriago, F. R., Intriago, C. E. O. y Mata López, F. X. (2019). La contabilidad tributaria en base a los productos financieros electrónicos. *Polo del conocimiento: revista científico-profesional*, 4(5), 354-369. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7164253.pdf>
- Real Academia Española. (2023). Diccionario de la lengua española. (22ª ed.). RAE. <http://buscon.rae.es/draei/srvltguibususual?LEMA=revisar>
- Rosas Cortés, J. A. y Muñoz Tibaquirá, J. G. (2016). Ejes fundamentales en la formación de contadores públicos de la Universidad La Gran Colombia. [Tesis de Maestría] Universidad La Gran Colombia. [https://repository.ugc.edu.co/bitstream/handle/11396/3987/Ejes\\_formaci%C3%B3n\\_contadores\\_p%C3%ABlicos.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.ugc.edu.co/bitstream/handle/11396/3987/Ejes_formaci%C3%B3n_contadores_p%C3%ABlicos.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Salazar Jiménez, E. J., Álvarez Arango, L. C., Cardona Pérez, J. y Legarda López, L. (2019). Las competencias y el desempeño laboral del contador público de la Universidad de Antioquia. [Tesis de Maestría] Universidad Tecnológico de Antioquía. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/download/340822/20795432/184885>
- Taco Yana, E. (2019). Auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en una empresa comercial de envases industriales, 2017. <https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/3103/TESIS%20Taco%20Eli.pdf?sequence=1>
- Ticora González, A. P. (2021). Percepciones de las competencias tecnológicas relacionadas con las principales líneas de desempeño, en el programa de Contaduría Pública de la USTA, sede Bogotá. Universidad Santo Tomás. <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/42784/2022angieticora.pdf?sequence=1>
- Universidad de Colombia. (2018). Plan del área tributaria y de control interno y auditorías. <https://acortar.link/OFCAB2>

Uribe Bohórquez, M. V. (2014). Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad durante los últimos 20 años. *Cuadernos de contabilidad*, 15(37). <https://n9.cl/nmfxu>

Uribe, L. M. y Mendoza, L. H. (2022). Del perfil profesional a las competencias del contador público. *I+ D Revista de invetisgaciones*, 17(2), 7-19. <https://www.udi.edu.co/revistainvestigaciones/index.php/ID/article/viewFile/333/444>

Urrutia, C. G. (2007). Gestión por competencias para los dirigentes de la junta de vecinos: experiencia de práctica profesional. *Cuadernos de Neuropsicología / Panamerican Journal of Neuropsychology*, 1(3), 346-354. <https://www.redalyc.org/pdf/4396/439642480019.pdf>

Vargas Restrepo, C. M. (2011). *Contabilidad tributaria*. Ecoe Ediciones.