ALIANZA DE INVESTIGADORES INTERNACIONALES S.A.S ALININ

RETOS SOCIOECONÓMICOS de la ACTUALIDAD en el CONTEXTO GLOBAL

Cómo citar:
Pérez, O., Mora, J., Peñaloza, V., y Hernández, V. (2023). Tendencia de la formación contable con responsabilidad social para pequeñas y medianas empresas. En Chirinos, Y., Rojas, D y Barbera, R. (2023). (Eds.), *Retos socioeconómicos de la actualidad en el contexto global.* Fondo Editorial Servando Garcés. DOI: www.doi.org/10.47212/retosocioeconomicoactual2023

Capítulo XII

TENDENCIA DE LA FORMACIÓN CONTABLE CON RESPONSABILIDAD SOCIAL PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

TREND OF ACCOUNTING TRAINING WITH SOCIAL RESPONSIBILITY FOR SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES

Osmany Pérez Barral
Doctor en Ciencias Económicas, Coordinador de Investigación de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, docente-investigador de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato, correo: operez@pucesa.edu.ec, ORCID: https://orcid.org/0000-0002-4735-483X

Joyce Beatriz Mora Rivera
Licenciada en Economía. Docente de la Escuelas de Administración de Empresas de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato, correo: jmora@pucesa.edu.ec
ORCID: https://orcid.org/0000-0002-9998-0963

Verónica Leonor Peñaloza López
Doctora en Ciencias Contables; Docente-Investigadora de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato, correo: vpenaloza@pucesa.edu.ec, ORCID: https://orcid.org/0000-0001-8172-5924

Varna Hernández Junco
Doctora en Ciencias Técnicas. Directora y docente de la Escuela de Psicología de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato, correo: vhernandez@pucesa.edu.ec, ORCID: https://orcid.org/0000-0001-7864-6723

Identificación del Proyecto de Investigación

Titulado "Propiedad intelectual y responsabilidad empresarial en la prestación a los usuarios de productos/ servicios. Caso de estudio MIPYMES ecuatoriana", es financiado por la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato.

Objetivo de Investigación

El objetivo se centra en analizar la formación contable con responsabilidad social para pequeñas y medianas empresas (PYMES), esto permite desarrollar estrategias en el futuro para contextualizar y formar a los contadores al mismo ritmo en que avanza la tecnología.

Descripción del Contexto

La investigación analiza la relación de las mallas curriculares para la formación del contador con respecto a la necesidad de profesionales para las PYMES, apreciándose un desfase en cómo se concibe al contador desde la academia y cómo lo requieren en la práctica. Dada la necesidad de formar contadores más integrales para las organizaciones, de forma tal, que pueda ser considerado el segundo al mando de la empresa.

En este sentido, el impacto es positivo tanto para los profesionales de esta ciencia como para las organizaciones, reconociéndose así, el rol que juega este profesional

en sus funciones operativas.

Revisión de la literatura

Análisis teórico de las tendencias y perspectivas de la formación contable con responsabilidad social para pequeñas y medianas empresas

La formación contable va más allá de un simple proceso de aprendizaje desde la docencia, pues, su concepción parte de los requerimientos de las organizaciones y, sobre todo, asociada a los avances de la ciencia-tecnología y a las competencias que debe tener este profesional para aportar con mayor criterio a la toma de decisiones, siendo un ente fundamental como asesor-consultor para la alta dirección de las PYMES. Sin embargo, las mallas curriculares de la carrera de Contabilidad son elaboradas por docentes con un perfil académico, sin considerar en la generalidad de los casos, el tipo de profesional que debe entregarse a las empresas, materializándose en la práctica desconocimiento en su accionar.

Es así que, el criterio de los docentes no concuerda con el criterio vertido por los empresarios, dado que, la academia es responsable de enseñar con técnicas y tecnologías avanzadas que puedan ser aplicadas en las empresas, algunas de estas pueden ser: contabilidad a partir del big data, business intelligence, controller financiero, data scientist, sistema de gestión de costos avanzados, entre otros.

Al respecto, algunos autores estudian el desarrollo teórico y práctico de la Contabilidad (Tua, 2013); y, otros afirman que, existe un desarrollo teórico mayor que práctico en esta disciplina (Pérez et al., 2020). Esto ocurre básicamente en los países latinoamericanos, al existir una gran por ciento de PYMES que son dirigidas por directivos empíricos. Esto conduce, al análisis de la tendencia en la enseñanza de la Contabilidad en la formación de los profesionales, dado que, esta ciencia se ha visto exigida a diversos cambios, debido a factores exógenos y endógenos a su propia concepción, por ejemplo: globalización (económica, social y política), competitividad, innovaciones técnicas y tecnológicas, manejo de redes sociales, toma de decisiones, rol del contador, herramientas de gestión, entre otras, que influyen en el desarrollo integral desde la academia.

Es por ello, que, hoy se percibe como una disciplina más amplia en su campo de aplicación, pues, supera la función de registro, control e información financiera, para convertirse en una ciencia integradora con otros campos disciplinares, que miden: valor agregado, competencias, toma de decisiones proactivas, responsabilidad social contable, gestión, planificación y medición. De esta manera, se coincide con los autores Fuertes y Cúrvelo (2019), que ven al contador público como generador de valor de la información financiera en su gestión.

Debe destacarse, que, la Contabilidad ha ido más allá de la presentación de información financiera. Al respecto, se coincide con Geba y Catani (2018) cuando exponen que, las asignaturas contables en la carrera de contadores, administradores y economistas se han centrado en el enfoque económico-financiero. Sin embargo, alegan que desde el 2017, en Argentina, el Ministerio de Educación aprobó los contenidos curriculares básicos de la carrera de Contador Público, incluyendo a la contabilidad social y ambiental. En México, en la Universidad Autónoma de Nayarit, consideran el fomento de la sostenibilidad.

Por otro lado, Mejía et al., (2013) habían antecedido, que, este proceso de desarrollo social y mercantil

se presenta en un contexto altamente competitivo, globalizado y en constante evolución tecnológica; donde ha sido determinante la evolución del conocimiento contable, que, ha pasado de la percepción instrumental a la concepción centrada en lo técnico contable y a un enfoque lógico formal. Con lo cual, la Contabilidad tiende a tener una perspectiva más tecnológica para la gestión de la información, y para emplear herramientas informáticas que le permitan construir nuevos indicadores de medición financiera y económica.

De esta manera, la academia debe integrar temáticas que aborden: Comunicación contable; Responsabilidad social contable; Big data; Contasimple; Contaplus; Enneto; Zoo books; Facturadirecta; CRM; Herramientas en la nube; Contasol; Sage 50cloud; Anfix, entre otras.

A su vez, debe incorporarse algunas disciplinas que fortalezcan el conocimiento del contador, entre las que destacan: Controller Financiero; Derecho para contables; Logística contable; Mercado y competencia; Talento humano contable; Investigación contable, entre otros temas. Este criterio, es coincidente con los criterios de Fuertes y Cúrvelo (2019), al ver la necesidad de repensar y mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje en la formación de los contadores del futuro, confirmándose la urgencia de responder la interrogante siguiente:

¿La formación de los contadores es universal?

Para dar respuesta a ello, es importante dar por conocido como universal para este estudio, el conocimiento generalizado del contador para cualquier tipo de organización. Al respecto, los autores Cúrvelo et al., (2019), consideran que:

> "la gestión de la sostenibilidad en las organizaciones ha desembocado en desarrollos importantes en la contabilidad. De manera especial en el subsistema de información de control de gestión, conllevando a nuevas formas de comprender y entender la función social de las empresas junto con el reconocimiento a las formas de vida humanas. Lo anterior, implica un suministro de información diferente, que posibilite en los diversos grupos de interés prácticas de control oportunas y pertinentes, de igual manera, el diseño de estrategias para obtener resultados empresariales armónicos junto con las responsabilidades asumidas en la conservación de la vida"(p.138).

Lo anterior corrobora, que debe trabajarse en la formación completa del contador para que no vaya a la práctica sin conocer cómo realizar sus funciones en la organización.

Metodología

La investigación empleada es de tipo descriptiva-explicativa y analítica, con un enfoque cualitativo, dado que, permitió el análisis con respecto a la formación de contadores con responsabilidad social para las PYMES, tomándose como ejemplo dos países Ecuador y Cuba.

Asimismo, se abordó el tema relacionado con el componente teórico y el tipo de formación que están recibiendo los contadores en las universidades, describiéndose las mallas curriculares de tres universidades, con el propósito de comparar si es un problema global o local.

Hallazgos

Los hallazgos, consideran el nombre de la carrera y las asignaturas que se imparten para el análisis, más no, el nombre de las instituciones:

Caso I: Ecuador; Universidad I; Nombre de la Asignatura (Contabilidad y Auditoría; Universidad (Privada)

Tabla I. Asignaturas de la carrera de Contabilidad en Universidad Privada

Nivel I: Contabilidad Básica; Práctica Preprofesional; Epistemología de la Contabilidad; Contextos e Interculturalidad; Comunicación Oral y Escrita; Legislación Mercantil y Societaria; Matemática aplicada.

Nivel II: Legislación Laboral; Contabilidad Intermedia; Práctica Preprofesional II; Fundamentos de la Investigación; Jesucristo y la persona de hoy; Tecnologías de la Información y de la Comunicación; Administración.

Nivel III: Principios básicos tributarios; Contabilidad Superior; Estadística Descriptiva; Lectura y Escritura Académica; Microeconomía; Cátedra Integradora (Emprendimiento y Mercadotecnia); Práctica Preprofesional III; Proyecto Integrador 1: desarrolla un proyecto de emprendimiento.

Nivel IV: Macroeconomía; Cátedra Integradora (Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción; Práctica PreProfesional; Estadística Inferencial; Ética Personal y Socio Ambiental; Sistemas Informáticos Contables; Legislación Tributaria; Gestión por procesos; Componente 1: procesa información financiera utilizando sistemas informáticos, en las organizaciones.

Nivel V: Contabilidad de instituciones financieras y seguros; Investigación operativa; Aplicaciones Tributarias; Planificación y dirección estratégica; Contabilidad de Costos por Procesos; Cátedra Integradora (Contabilidad Avanzada); Práctica Preprofesional V. Componente 2: analiza diversas situaciones del entorno organizacional para presentar soluciones a problemas investigados.

Nivel VI: Fundamentos de Auditoría; Gestión Talento Humano; Administración Presupuestaria; Práctica Preprofesional VI - Itinerario II: Métodos de costos para PYMES; Práctica Preprofesional VI - Itinerario II; Comercio Exterior; Gestión de Costos; Componente 3: Itinerario I: analiza los requerimientos de la administración tributaria para las organizaciones; Itinerario II: Analiza los riesgos a los que están expuestas las organizaciones.

Nivel VII: Responsabilidad Social Corporativa; Auditoría de Sistemas; Itinerario II-Planeación de la producción en PYMES; Práctica Preprofesional VII-Itinerario II; Auditoria de Planificación; Administración Financiera; Auditoría Interna; Proyecto Integrador 2: medición de los riesgos en las diferentes organizaciones y propuesta de alternativas de mitigación a los mismos.

Nivel VIII: Estructura del plan de Investigación; Auditoría de Gestión; Itinerario II-Costos de explotación para PYMES; Práctica Preprofesional VIII-Itinerario II; Auditoría de Estados Financieros; Diseño y evaluación de proyectos; Finanzas Corporativas; Componente 1: Itinerarios I y II: aplica las líneas de investigación de la carrera en la estructuración del trabajo de titulación.

Nivel IX: Contabilidad Gubernamental y Compras Públicas; Contabilidad del Sistema de Economía Popular y Solidaria; Desarrollo de Trabajo Titulación; Ética Profesional y Legislación; Informática Especializada; Trabajo de Titulación.

Fuente: elaboración propia (2023) a partir del análisis de la malla curricular de la Institución objeto de estudio.

La descripción de la malla observa algunos aspectos que son necesario perfeccionar, con el propósito de potenciar el nivel de formación de los contadores con responsabilidad social, desde el punto de vista metodológico del proceso de enseñanza-aprendizaje.

Además, en algunos niveles aparecen asignaturas, que, realmente son temas que se pudiesen abordar desde alguna disciplina profesional, por ejemplo: en el nivel III, Principios básicos tributarios, esto responde más a un tema que a una asignatura propiamente que se pudiera impartir en el campo de las finanzas tributarias; asimismo, existen dos asignaturas que aparecen en los niveles I y III, que pudiesen integrarse como una sola para aprovechar los contenidos y, potenciar así, la formación del contador, ejemplo: Comunicación Oral y Escrita - Lectura y Escritura Académica. Asimismo, se imparte primero la asignatura Microeconomía y luego Macroeconomía, debería ser a la inversa, pues se va de lo general a lo particular científicamente y metodológicamente.

A su vez, erróneamente se imparte como asignatura integradora temas relacionados con la profesión que debería abordarse como asignaturas independientes por su grado de importancia en la formación del contador, por ejemplo: Cátedra Integradora (Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción), lo cual, constituye un tema dentro de la asignatura Contabilidad de Costos. Esto ocurre en el cuarto nivel de la carrera. A su vez, existen asignaturas propias de la administración de empresas o ingeniería industrial (Gestión por procesos), la cual se imparte en el nivel IV. Con lo cual, pudiera abordarse como un tema dentro de las asignaturas de Contabilidad de Costos, la cual, está relacionada con las operaciones de producción.

Relacionado a la Contabilidad de Costos como disciplina, se imparte de manera muy aislada, cuando en realidad puede diseñarse por temas. Por ejemplo: Tema I: Fundamentos básicos de la Contabilidad de Costos; Tema II: Costo por órdenes de trabajo; Tema III: Costo por procesos; y, tema IV: Costo para la toma de decisiones. Otro aspecto metodológico para mejorar, puede ser las asignaturas relacionadas con la investigación, pues, los planes de titulación se proyectan tardíamente (finales de la carrera).

Esto no contribuye al interés de los estudiantes por formar parte de los semilleros de investigación. Todo lo expuesto denota que, en el caso planteado existe debilidad o vacíos que afectan seriamente la formación integral de un contador del siglo XXI, donde precisamente se habla en el mundo de las nuevas tecnologías y herramientas que deben emplear para hacer mejor su trabajo en las pequeñas y medianas empresas.

Caso II: Ecuador; Universidad II; Nombre de la Asignatura (Contabilidad y Auditoría; Universidad (Pública)

Tabla II. Asignaturas de la carrera de Contabilidad en Universidad Pública

Nivel I: Contabilidad I; Administración I; Matemática I; Tecnología de la Información y las Comunicaciones I; Realidad Nacional; Metodología de la Investigación.
Nivel II: Contabilidad II; Administración II; Matemática II; Microeconomía; Derecho I.
Nivel III: Contabilidad III; Tecnología de la Información y las Comunicaciones; Estadística I; Macroeconomía; Derecho II.
Nivel IV: Contabilidad IV; Investigación Operativa; Estadística I; Auditoría I; Costo I; Tributación I.
Nivel V: Contabilidad V; Gestión Financiera I; Emprendimiento; Auditoría II; Costo II.
Nivel VI: Práctica laboral; Contabilidad VI; Gestión Financiera II; Auditoría III; Costo III.
Nivel VII: Práctica de servicio comunitario; Auditoría IV; Auditoría V; Auditoría VI; Tributación II; Diseño de proyectos.
Nivel VIII: Integración curricular; Diseño de proyectos.

Fuente: elaboración propia (2023) a partir del análisis de la malla curricular de la Institución objeto de estudio.

Relacionado a la tabla, se percibe que las asignaturas tienen un mejor orden metodológico; sin embargo, existen asignaturas que pudiesen intercambiarse de forma más lógica para no concentrar en el octavo semestre tres asignaturas de Auditorías (IV; V; VI). Similar al caso anterior, se deja para los últimos semestres el desarrollo de la investigación contable como si estas no necesitaran más tiempo para aportar al progreso de la ciencia y de las empresas desde la formación del profesional contable. Asimismo, existe la denominación de Práctica de servicio comunitario, que no tiene una relación clara con las prácticas del contador. Con lo cual, es importante que los estudiantes realicen prácticas desde los primeros semestres de carrera de manera progresiva, desde su familiarización con la empresa hasta realizar actividades de contador en los últimos semestres.

Caso III: Cuba; Nombre de la Asignatura (Contabilidad y Finanzas); Tipo de Universidad (Pública)

Fuente: elaboración propia (2023) a partir del análisis de la malla curricular de la Institución objeto de estudio.

El tercer caso, está relacionado a Cuba como país, donde se aprecia una diversidad de materias en la formación del contador, que destacan por un alto componente informático para potenciar las asignaturas de Contabilidad; Auditoría; Costos y Finanzas, acercándoles más a las necesidades empresariales.

Los resultados del estudio destacan algunos criterios que pueden ser de interés y estar relacionados o no directamente con la disciplina de contabilidad propiamente, los cuales se detallan a continuación:

Caso I: Ecuador; Universidad I; Nombre de la Asignatura (Contabilidad y Auditoría; Tipo de Universidad, Privada)

- Se aprecian asignaturas similares donde se repiten contenidos en diferentes niveles y las temáticas que se imparten y no se contextualizan con respecto a la trilogía ciencia-tecnología e innovación. No se percibe ninguna materia que esté relacionada directamente con la Historia de

Tabla III. Asignaturas de la carrera de Contabilidad en Universidad Pública

Nivel I: Matemática Superior I; Contabilidad General I; Derecho; Filosofía; Informática para la Gestión; Seguridad y Defensa Nacional; Educación Física I.
Nivel II: Matemática Superior II; Contabilidad General II; Economía Política I; Matemática Financiera; Historia de Cuba; Electiva I; Educación Física II.
Nivel III: Estadística Matemática; Economía Política II; Contabilidad General III; Sistema Financiero; Elementos de Pedagogía; Educación Física III.
Nivel IV: Econometría; Investigación de Operaciones; Contabilidad General IV; Finanzas Gubernamentales; Contabilidad de Gestión I; Práctica Laboral Contable y Financiera I; Educación Física IV.
Nivel V: Sistema de Control Interno; Contabilidad de Gestión II; Sistema de Información para el Contador; Contabilidad Gubernamental; Contabilidad Superior; Administración Financiera Estratégica; Teoría Política.
Nivel VI: Auditoría I; Costos para la toma de decisiones; Sistemas de Contabilidad Automatizados; Administración y Estrategias; Administración Financiera Operativa; Práctica Laboral Contable y Financiera II.
Nivel VII: Auditoría Asistida por la Informática; Estudios Económicos; Auditoría II; Administración Financiera del Riesgo Empresarial; Optativa I; Optativa II; Estudios de Ciencia, Tecnología y Sociedad.

la Contabilidad, con lo cual, los estudiantes desconocen su origen como ciencia.

- Persisten asignaturas tradicionales que no se desarrollan al mismo ritmo que los avances tecnológicos y, por ende, no tienen contenidos relacionados a las verdaderas necesidades de las PYMES, desconociéndose así, el cómo funcionan operativamente
- Limitada realización de prácticas que contribuyan a una mejor integración entre la teoría y la práctica. Asimismo, existe un bajo interés de los empresarios para recibir estudiantes de prácticas, esto denota una falta de responsabilidad social Universidad-Empresa para completar la formación del contador.
- Relación casi nula entre la universidad y las empresas para que los estudiantes realicen actividades prácticas objetivas con responsabilidad social.

Caso II: Ecuador; Universidad II; Nombre de la Asignatura (Contabilidad y Auditoría; Tipo de Universidad, Pública)

- Alto grado de concentración de la disciplina de auditoría en el séptimo nivel, esto metodológicamente no es correcto para el proceso de enseñanza-aprendizaje en la formación del contador.
- La asignatura de práctica de servicio comunitario debe enfocarse a las empresas (PYMES y grandes) desde el punto de vista de la aplicación de conocimientos contables.
- No se prepara ni se forma al contador para ser innovador en su profesión. Esto conduce a que, el profesional cree su estado de confort y luego haga resistencia a los cambios dentro de una organización.
- No existe situaciones de enseñanzas prácticas para tiempos emergentes o situaciones excepcionales; por ejemplo, todo se enmarca en el funcionamiento en un estado de normalidad empresarial. A su vez, la carrera de Contabilidad no cuenta con simuladores de empresas para que los estudiantes puedan ejercer prácticas dentro de la propia institución.

Caso III: Cuba; Nombre de la Asignatura (Contabilidad y Finanzas); Tipo de Universidad (Pública)

- La carrera de Contabilidad y Finanzas contaba con un tiempo de duración de cinco años; sin embargo, como también sucede en los casos del Ecuador, ha disminuido a cuatro años en sentido general. Esto sin duda, limita el enseñar nuevos conocimientos que potencien la formación del contador para las empresas del siglo XXI.
- Dedican un año entero al proceso de culminación de estudio, algo que es muy positivo, y que finaliza con la defensa de la tesis de grado.

Expuestos los criterios, se deja plasmado a continuación las principales conclusiones de la investigación, basadas esencialmente en las limitaciones y la responsabilidad social que tiene la dirección de la carrera y el claustro docente de formar contadores integrales.

Conclusiones

Las carreras de Contabilidad estudiadas en los casos presentados, cuentan con debilidades metodológicas para el aprendizaje desde el punto de vista de su

concepción curricular, entre las que destacan:

a) Concentración de varias asignaturas de una sola disciplina en un mismo semestre;

b) Asignaturas que deben ser optativas que pueden ser sustituidas por otras que contengan nuevos conocimientos para la formación del contador con responsabilidad social para con las empresas (micros, pequeñas, medianas y grandes empresas);

c) Limitados conocimientos de docentes que solo enseñan desde la teoría sin tener conocimientos sólidos en la práctica;

d) Baja comunicación entre empresa y universidad para realizar actividades prácticas que potencien la relación teoría-práctica der los estudiantes.

No se percibe en ninguno de los casos, materias nuevas vinculadas realmente a la nueva concepción del contador para las organizaciones, pues aún se persiste en una formación tradicional. Asimismo, la enseñanza de nuevas herramientas de gestión dentro de la carrera para potenciar los resultados del contador en las organizaciones es básicas, lo cual, disminuye las posibilidades de su rendimiento y habilidades dentro de la empresa.

Fuentes Bibliográficas

Cúrvelo, Hassan, J.O., Cendales Rodríguez, J. P. y Fuertes Díaz, M., L. (2019). Apuntes críticos sobre ética y responsabilidad social en contabilidad y finanzas. *Oportunidades, necesidades y tendencias de la Educación Contable en Colombia*; DOI: https://doi.org/10.22490/9789586516327

Fuertes Díaz, M., L. y Cúrvelo Hassan, J.O. (2019). Contexto de desarrollo de la educación superior contable en Colombia. *Tendencias para la educación contable. Oportunidades, necesidades y tendencias de la Educación Contable en Colombia*; DOI: https://doi.org/10.22490/9789586516327

Fuertes Díaz, M., L. y Cúrvelo Hassan, J.O. (2019). *Oportunidades, necesidades y tendencias de la Educación Contable en Colombia*; Capítulo IV. DOI: https://doi.org/10.22490/9789586516327

Geba, N. B., y Catani, M.L. (2018). *Las redes conceptuales y la enseñanza-aprendizaje de las especialidades contables económico-financiera y socioambiental para un desarrollo más sustentable*. 24º Encuentro Nacional de investigadores universitarios del área contable y 14º Simposio Regional de investigación contable. Universidad Nacional de La Plata Facultad de Ciencias Económicas Instituto de Investigaciones y Estudios Contables. Argentina.

Mejía, E., Mora, E. y Montes, C. (2013). Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (34), 159 -187.

Pérez Barral, O., Alarcón Quinapanta, M.R., Peñaloza López, V.L., y Mora Rivera, J.B. (2020). Implementación de un procedimiento de gestión y costo basado en actividades a partir de la formación del capital intelectual contable. En Y. Chirinos, A. Ramírez, N. Barbera y L. Camejo (Coords.), *Tendencias en la investigación universitaria: una visión desde Latinoamérica,* Vol. X. DOI: www.doi.org/10.47212/Tendencias2020.18

Tua Pereda, J. (2013). La docencia de la contabilidad. *Profesional y Empresarial* (D&G) de Errepar. XIV, 677.