

Finalizamos el año 2016 con la satisfacción de presentar el vigésimo segundo número de la revista *Contabilidad y Negocios*, que incorpora temas de relevancia para la comunidad académica y para el sector empresarial. Estos han sido elaborados por sus autores con diversos enfoques y metodologías, acorde a los objetivos planteados en sus investigaciones, y quienes han encontrado en nuestra revista un espacio de nivel académico para lograr la visibilidad de sus aportes.

A pocos meses de la celebración del primer centenario de creación de la Pontificia Universidad Católica del Perú, es importante destacar las acciones implementadas para la promoción de la investigación llevadas a cabo en los últimos años en la universidad, de acuerdo con lo establecido en su misión, la cual indica que la PUCP «contribuye a ampliar el saber mediante investigaciones e innovaciones de nivel internacional». En la comunidad científica internacional, las investigaciones son reconocidas en la medida que son publicadas en revistas indexadas en bases de datos de alto nivel. En este contexto, el Departamento Académico de Ciencias Administrativas tiene, entre sus objetivos, promover y difundir la investigación de nivel, de tal forma que aporte al logro de los objetivos institucionales y de nuestra unidad académica.

En esta edición, los artículos sometidos al proceso de evaluación por pares y aceptados para su publicación se encuentran agrupados en cinco secciones: Costos, Tributación, Contabilidad de Gestión, Estrategia Empresarial y Administración. Como parte de la política editorial de la revista, se han evaluado y aceptado para su publicación en este número artículos que han sido elaborados por sus autores en inglés y portugués, sumados a los elaborados en español, idioma oficial de la revista.

En la sección Costos, se incluye un artículo en el cual los autores realizan un estudio sobre el comportamiento de los costos, vinculándolos con los indicadores de liquidez y endeudamiento. Como parte de la metodología aplicada, mediante un análisis de regresión lineal múltiple, se llega a demostrar el nivel de influencia de las variaciones de estos indicadores, en cada tipo de costos incurridos en las empresas. Para tal efecto, la investigación fue realizada sobre una muestra de empresas del sector calzado, listadas en la BM&FBovespa, Bolsa de Valores de São Paulo.

En la segunda sección, Tributación, el artículo incluido muestra la investigación desarrollada por sus autores con el fin de analizar las diferencias de la tributación por el impuesto sobre sociedades, en los países de la eurozona. Como parte del procedimiento aplicado,

se ha realizado un análisis de la presión fiscal nominal y la presión fiscal efectiva, observando las diferencias detectadas entre los dos conceptos. La muestra sobre la cual se ha realizado la investigación corresponde a las empresas cotizadas de los países miembros de la zona euro para el período entre los años 2000 a 2013.

La tercera sección, Contabilidad de Gestión, incluye un artículo en que sus autores analizan la relación existente entre el control de gestión y los indicadores de desempeño en las empresas hoteleras familiares, para lo cual emplean el modelo de Westhead y Howorth (2007). La investigación fue realizada aplicando el instrumento en una muestra de empresas ubicadas en las ciudades de Itapema y Porto Belo, consideradas como una de las mejores estructuras en el sur de Brasil. El período en que se llevó a cabo la investigación fue entre noviembre de 2012 y febrero de 2013.

La sección Estrategia Empresarial incorpora tres artículos. En el primero, los autores abordan en su investigación el análisis de los factores que se encuentran relacionados con el éxito competitivo de las empresas consideradas Mipymes en Perú. El trabajo se lleva a cabo sobre una muestra de empresas que cuentan con más de cinco trabajadores contratados, y pone énfasis en la relación que existe entre los sistemas de control de gestión eficientes y la posibilidad de lograr mayor competitividad en el mercado.

En el segundo artículo de esta sección, mediante una revisión de la literatura, los autores pretenden demostrar la relación existente entre la gestión estratégica de los recursos tecnológicos y el desempeño de las organizaciones. Para tal efecto, vinculan dicha gestión con la capacidad de absorción, entendida esta como «la habilidad para adquirir, asimilar, transformar y explotar el conocimiento externo». El trabajo

concluye con un sustento teórico de la influencia de las variables analizadas sobre el desempeño eficiente de las empresas y deja abierta la posibilidad para futuras investigaciones.

El tercer artículo de esta sección incorpora un estudio descriptivo, en el cual los autores plantean demostrar los efectos de la adopción del Programa de Núcleos de Apoyo a la Gestión de la Innovación como aporte al control de gestión en las organizaciones. El instrumento empleado para la investigación se vio reflejado en la aplicación de una encuesta a una muestra de empresas que se han adherido a este programa en Brasil. Como parte de los resultados descritos, se destaca la aparición de aspectos importantes, como el uso de los estados financieros en el proceso de toma de decisiones y la planificación estratégica como una práctica de control de gestión adoptada en forma homogénea.

La sección Administración incorpora tres artículos. En el primero de ellos, los autores realizan una investigación cualitativa y cuantitativa, basada en un estudio observacional aplicado a una muestra de 500 empresas incluidas en la publicación *Fortune 500* del año 2014. El objetivo del trabajo consiste en analizar e identificar si existe alguna relación entre los rendimientos obtenidos por las empresas, y la participación de mujeres y hombres en los directorios de las empresas analizadas.

El segundo artículo, elaborado en inglés, tiene como objetivo realizar un análisis que permita identificar si la internacionalización de las empresas, al generar un cambio en su estructura administrativa, origina que se adopten nuevos y sofisticados sistemas de control de gestión. Para tal efecto, mediante el estudio de casos, el autor aplica la metodología en un grupo de empresas de Brasil, que han expandido sus operaciones al ámbito internacional.

El tercer artículo de la sección Administración tiene como objetivo principal demostrar el tipo de relación existente en una organización entre la variable *centralización de la toma de decisiones* y la variable *implementación de incentivos intrínsecos*. La investigación, de naturaleza cuantitativa, se llevó a cabo en un grupo de empresas del estado de Lara, en Venezuela, con la aplicación de análisis estadístico de correlación y regresión simple para el tratamiento de los datos.

Los aportes incorporados en cada artículo, descritos en los párrafos precedentes, contribuirán con la generación de espacios de discusión y debate en torno a las

posiciones planteadas por los autores en sus investigaciones, así como fuente de referencia para otros investigadores que contribuyen con el desarrollo de las ciencias contables y especialidades afines. Reiteramos nuestro agradecimiento a los miembros del Comité Editorial de la revista, a los autores, evaluadores externos de los artículos publicados en los dos números de este volumen, y a todos los que permiten lograr la continuidad y consolidación de nuestro proyecto editorial.

El director