

Nos complace presentar el segundo número del volumen 13 de la *Revista Contabilidad y Negocios*, la cual incorpora temas de actualidad y relevancia en temas del área de Contabilidad y especialidades afines, siempre con el fin de contribuir con el desarrollo y el mejoramiento del conocimiento de nuestras disciplinas.

En una época en que se discute sobre las limitaciones y el costo de acceso a las publicaciones científicas, las publicaciones de acceso abierto se posicionan como una importante herramienta para la difusión de nuevos conocimientos, de tal forma que cualquier persona interesada pueda disponer de la información necesaria. La Unesco hace referencia a lo establecido en su mandato, en el sentido de «Construir sociedades del conocimiento que sean pacíficas, democráticas e inclusivas, para lo cual promueve una política de acceso abierto para sus publicaciones»*. *Contabilidad y Negocios* se enmarca en este tipo de acciones, si consideramos el total de volúmenes publicados desde su creación bajo una política de acceso abierto. De este modo, busca contribuir con el acceso de información a toda la comunidad académica y profesional interesada en sus contenidos.

La edición del vigésimo sexto número de la revista, correspondiente al año 2018, incluye ocho artículos, agrupados en cinco secciones: Actualidad Contable, Contabilidad

de Gestión, Finanzas, Auditoría y Administración. En Actualidad Contable, se incluyen dos artículos. En el primero de ellos, el autor realiza un análisis documental y descriptivo de la nueva norma internacional de información financiera número 17, denominada Contratos de Seguros, con el objetivo de entender el nuevo marco aplicable a la información financiera vinculada a este tipo de contratos, según el nuevo enfoque del IASB.

En el segundo artículo incluido en esta sección, los autores plantean como objetivo de la investigación determinar cuáles son las dificultades a las que se enfrentan los preparadores de información financiera de las empresas agrícolas en Colombia al momento de realizar la medición de los activos biológicos. Para efectos del estudio, aplicaron un cuestionario a 36 preparadores de información financiera en empresas agrícolas, así como revisaron literatura que permitiera contextualizar y explicar el sector en que se desempeñan este tipo de organizaciones.

La sección Contabilidad de Gestión también incorpora dos artículos. En el primero de ellos, los autores realizan una investigación que tiene como objetivo analizar la composición de las cuentas de costos y gastos de empresas industriales de diferentes continentes que se encuentran listadas en la Bolsa de Nueva York.

* Unesco. *Publicaciones en acceso*. Recuperado el 17 de noviembre de 2018 de <https://es.unesco.org/open-access/>

Como parte de la metodología, realizaron una revisión y un análisis de las notas a los estados financieros del período 2015 de las empresas seleccionadas. Dichas empresas fueron agrupadas por continentes con el fin de diferenciar y comparar los resultados obtenidos.

El segundo artículo de la sección corresponde a una investigación en la que los autores realizan una identificación y un análisis de publicaciones científicas sobre memorias de sostenibilidad sobre la base de la metodología del Global Reporting Initiative (GRI). La muestra analizada incluye dieciocho artículos publicados en revistas en el período de 2006 a 2016 en las bases de datos de EBSCO, JSTOR y Science-Direct. Los principales resultados de la investigación muestran que la mayoría de publicaciones se han concentrado en evaluar el uso de los informes de sostenibilidad como herramienta de informe de gestión.

La sección Finanzas incluye una investigación aplicada del tipo cuantitativo en torno a las crisis financieras y a los principales tipos de inversiones financieras. Para tal efecto, se realizó el análisis de tres series temporales de ventas de joyas de la empresa Ouro Scheffer: Ouro, Ibovespa y Recetas. Los principales resultados presentados en el artículo concluyen que las crisis financieras de los años 1999 y 2008 tuvieron un impacto en la serie temporal de ventas de joyas.

La sección Auditoría está compuesta por un artículo sobre un estudio cualitativo y descriptivo acerca de la educación profesional continua en el campo de la auditoría. El objetivo planteado por el autor es identificar los beneficios que se derivan de la exigencia del cumplimiento de la educación continua para los auditores independientes inscritos en el Registro Nacional de Auditores Independientes en Brasil. Como principal resultado, se indica que el 100% de los auditores entrevistados están preocupados por estar actualizados.

La última sección, Administración, incluye dos artículos. En el primero, los autores buscan identificar la percepción de los empresarios de Arequipa sobre la importancia que asignan a las competencias directivas. Para tal efecto, aplican el modelo empresarial antropológico planteado por Juan Antonio Pérez López (1993). El diseño metodológico implicó la recolección de datos mediante un cuestionario diseñado por profesores del Business School de España, el cual fue adaptado para asegurar su validez y confiabilidad. El cuestionario fue aplicado a directivos de 70 empresas de 3 sectores diferentes.

En el último artículo, el autor realiza un análisis de publicaciones académicas para identificar la necesidad de contar con cinco elementos para la valoración integral de los proyectos de emprendimiento social, los cuales son normatividad, profesionalismo, inclusión, valor compartido y sustentabilidad. Entre las conclusiones, se menciona que estos cinco elementos pueden ser una herramienta importante para guiar la formación y las decisiones de las personas que actúen como emprendedores sociales, pese a que normalmente estos elementos no se consideran en la formación de emprendedores tradicionales.

Cerramos la edición de nuestra publicación correspondiente al año 2018 agradeciendo a todos los que colaboran con el proceso de gestión editorial y publicación de la revista *Contabilidad y Negocios*, la cual se sigue manteniendo como uno de los principales medios de difusión impreso y digital de las investigaciones en el área de Contabilidad y áreas afines en nuestro país, que otorga visibilidad a los trabajos de nuestros colaboradores.

Oscar Alfredo Díaz Becerra
Director