

EDITORIAL

Mediante la presente nota editorial, el Departamento de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Católica del Perú (PUCP) presenta el primer número del volumen 17 de la revista *Contabilidad y Negocios*. Este es un número especial para el que suscribe: es el primero que presento como responsable de la dirección de esta revista, luego de dieciséis años ininterrumpidos a cargo del anterior equipo editorial bajo la dirección del profesor Oscar Díaz Becerra, a quien le brindamos un merecido reconocimiento y agradecimiento por el impulso y el importante posicionamiento de nuestra revista. Todo esto no puede sino enorgullecernos. Podemos brindarles a todos ustedes, apreciados lectores, el resultado de un trabajo rico e intenso, desarrollado por meses, por los autores de los artículos y todos los que participamos en la realización de cada edición. Además, en esta oportunidad, estrenamos nuevo diseño en la presentación.

Esta revista concentra esfuerzos por esparcir conocimientos en temas de actualidad contable y del mundo de los negocios, más ahora que nos encontramos en una etapa de postpandemia por la COVID-19, que ha motivado, también, a un desplazamiento masivo de las empresas y público en general al uso de los canales digitales y crecimiento exponencial del comercio electrónico. Asimismo, prácticamente en toda la región de América Latina se va dando la recuperación económica. Sin embargo, hasta la fecha, los mercados financieros en el mundo se encuentran en momentos de incertidumbre, debido a la situación geopolítica originada por los conflictos bélicos entre Rusia y Ucrania. Esto ha motivado movimientos en los riesgos de mercado a nivel global con respecto a los precios de los *commodities* (o materias primas), tipos de cambio, tasas de interés de la banca y portafolios (considerando tanto la renta fija como la renta variable). Esperamos con mucho optimismo que esto se resuelva pronto y de manera diplomática.

La primera edición de 2022 incorpora diez artículos (procedentes de seis países: Uruguay, Perú, Brasil, Vietnam, Ecuador y Colombia), que están agrupados en siete secciones: 1) Actualidad Contable, 2) Tributación, 3) Contabilidad de Gestión, 4) Banca y Finanzas, 5) Estrategia Empresarial, 6) Responsabilidad Social Empresarial



y 7) Educación. Cinco artículos tienen como idioma de origen el portugués; cuatro, el español; y uno, el inglés. Todos han sido sometidos a una estricta revisión y han cumplido con el proceso regido en nuestras normas de evaluación.

En la primera sección, Actualidad Contable, se incluye un artículo en el que Mario Díaz Duran (Instituto Universitario Politécnico de Punta del Este, Uruguay) presenta un análisis de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Uruguay, considerando el impacto y la implicancia de su primera aplicación. Luego de realizar el trabajo de campo, que abarca los aspectos de impacto, nivel de conocimiento y nivel de conformidad, se constata, entre los principales hallazgos, cierto grado de desconocimiento de la normativa contable en el sector público y disconformidad con la formación recibida. También menciona que se ha mejorado la calidad de la información y un 72% de los profesionales entiende que la relación costo-beneficio es positiva.

En la segunda sección, Tributación, se presenta un artículo en el que Renée Antonieta Villagra Cayamana (Pontificia Universidad Católica del Perú) analiza la incidencia en Perú, de las recomendaciones brindadas por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) en su Guía sobre las implicancias de la pandemia del COVID-19 en los precios de transferencia para efectos del impuesto a la renta en Perú. El estudio se centra en la aplicación del principio de libre concurrencia para problemas generados o exacerbados por la pandemia. La autora concluye que varias de las medidas recomendadas por el Marco Inclusivo pueden materializarse a través de la flexibilización y apertura de la administración tributaria en las fiscalizaciones.

En la tercera sección, Contabilidad de Gestión, se incluye un artículo en portugués, en el que Amanda Marcondes Coelho, Januário José Monteiro, Rogério João Lunkes y Daiane Antonini Bortoluzzi (Universidade Federal de Santa Catarina, Brasil) presentan un estudio que tuvo como objetivo analizar la influencia del presupuesto en las estrategias de redes sociales y en la ventaja competitiva de las franquicias de alimentos. Los autores realizaron análisis cuantitativos mediante modelos de ecuaciones estructurales. Entre sus principales hallazgos, indicaron que la planificación presupuestaria influye positivamente en la ventaja competitiva, la cual es asociada con el desempeño de las empresas. Los resultados también destacan que, mientras mayor sea uso del presupuesto para funciones de comunicación y motivación, mayor será la implementación de estrategias de redes sociales.

En la cuarta sección, Banca y Finanzas, se incluyen dos artículos: el primero en inglés y el segundo en portugués. En el primer artículo, Ngoc Hung Dang (Hanoi University of Industry, Vietnam), Thi Thuy Van Vu y Thi Nhat Le Dao (National Economics University, Vietnam) presentan una investigación que estudia la relación entre la información contable reflejada en los estados financieros y el rendimiento de las

acciones en el mercado de valores de Vietnam. Así, proponen un modelo cuyos resultados tienen un gran impacto en la rentabilidad de las acciones, al incluir una serie de factores financieros. Asimismo, los autores plantean recomendaciones para inversionistas, empresas y formuladores de políticas.

En el segundo artículo de la cuarta sección, los autores brasileños Luciana Cardoso Siqueira Ambrozini (Universidade de Ribeirão Preto), Vinícius Medeiros Magnani (Centro Universitário Moura Lacerda), Maísa de Souza Ribeiro (Universidade de São Paulo) y Juliano Augusto Orsi de Araujo (Universidade Ibirapuera) investigan la relación entre los aspectos institucionales, regulatorios y político-públicos con la gestión de utilidades en empresas que cotizan en bolsa en países de América del Sur. Los autores llegan a la conclusión de que existen efectos negativos de la baja calidad de las instituciones públicas relacionados con la forma de actuar del gobierno en las medidas de calidad basadas en efectivo. Asimismo, presentan aportes de tipo teórico y práctico como solución al problema planteado.

En la quinta sección, Estrategia Empresarial, se incluyen dos artículos, ambos en español. En el primero de ellos, Carlos Fernando Inga Aguagallo y Osmany Pérez Barral (Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato, Ecuador) presentan una investigación de tipo descriptivo-explicativo, en la que el objetivo es desarrollar un modelo de gestión que permita la evaluación y posterior toma de decisiones en relación a la preservación del patrimonio alimentario, para así sustentar el desarrollo del turismo gastronómico ecuatoriano. Los autores logran estructurar una tipología que permite a los prestadores de servicios gastronómicos avanzar en la comprensión de un modelo apropiado de gestión y en la necesidad de su implementación como herramienta administrativa de primer orden.

En el segundo artículo de la quinta sección, Daniel Isaac Roque (Universidad ECCI, Colombia) y Andrés Caicedo Carrero (Universidad Colegio Mayor Cundinamarca, Colombia) presentan el uso del modelo financiero, Z-Altman, como indicador para medir la estabilidad de una unidad de negocio y poder detectar la insolvencia financiera en empresas no cotizantes durante los periodos 2016–2019. Los autores hallaron que el modelo propuesto se puede aplicar a estructuras empresariales colombianas para predecir situaciones de emergencia financiera.

En la sexta sección, Responsabilidad Social Empresarial, se incluye un artículo en portugués, en el que Leonardo dos Santos Bandeira (Centro Universitário Católica do Tocantins, Brasil) presenta un estudio que analiza las justificaciones remitidas por un grupo de empresas en el período de 2012 a 2019 para la no divulgación del Informe de Sostenibilidad o Informe Integrado. Como principales hallazgos, el autor expresa que las

empresas que no publican sus informes justifican que no lo hacen por diferentes razones que van desde la necesidad de no hacerlo, porque están estudiando esa posibilidad o porque ya desarrollaron otras acciones sostenibles, entre otras. El estudio se realiza a partir del análisis de contenido de los informes anuales de Relacionar o Explicar.

Finalmente, en la séptima sección, Educación, se incluyen dos artículos, ambos en portugués. En el primero, los autores brasileños Anderson Rodrigo Quos (Universidade Estadual do Oeste do Paraná), Eda Cristina Benkendorf (Universidade Estadual do Oeste do Paraná), Silvana Anita Walter (Universidade Estadual do Oeste do Paraná) y Cleston Alexandre dos Santos (Universidade Federal de Mato Grosso do Sul) presentan su investigación, que tienen como objetivo verificar diferencias en el rendimiento académico a través del aprendizaje individual y cooperativo, según estilos de aprendizaje, en un curso de Ciencias Contables. Para ello, utilizan una metodología experimental. Los autores utilizaron pruebas estadísticas, prueba t, análisis de cuestionarios post-experimento, pruebas de normalidad, ANOVA y prueba de homogeneidad de varianzas. Así, logran identificar una diferencia significativa en el desempeño entre el aprendizaje individual y cooperativo.

En el segundo artículo de la sección, Thiago Vargas Maldonado, Alison Martins Meurer, Nayane Thais Krespi Musial y Romualdo Douglas Colauto (Universidade Federal do Paraná [UFPR], Brasil) presentan una investigación, en la que analizan la relación entre el desempeño académico y el bienestar personal subjetivo de los postgraduados *stricto sensu*. Los autores propusieron tres modelos de regresión lineal múltiple. Los resultados se centraron en la satisfacción con la infraestructura, la satisfacción con la vida, las emociones positivas, el estado civil y la no disponibilidad de becas como importantes predictores del desempeño académico. Asimismo, concluyen que es importante considerar elementos psicológicos y las características personales de los docentes para fomentar niveles adecuados de desempeño en el posgrado.

La revista *Contabilidad y Negocios*, del Departamento de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Católica del Perú, agradece a todos los autores, árbitros y miembros del Comité Editorial por su contribución con la publicación de esta nueva edición, que es la primera de 2022. Estamos en búsqueda de la excelencia académica, por lo que continuamos generando conocimiento. Invitamos a seguir estrechando lazos con sus diferentes grupos de interés, y contribuir con el desarrollo de la investigación contable y del mundo de los negocios. Por ello, compartimos con ustedes el contenido de esta revista y esperamos que esté a la altura de sus expectativas. Nos atrevemos a mirar hacia adelante con el mejor de los anhelos para todos. Vamos por más.

Emerson Toledo Concha
Director