

## EDITORIAL

---

**M**ediante la presente nota editorial, el Departamento de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Católica del Perú (PUCP) presenta el segundo número del año 2022: la edición 34 del volumen 17 de la revista *Contabilidad y Negocios*. Al finalizar el año 2022, quienes formamos parte del comité de dirección y del comité editorial internacional nos encontramos complacidos de poder brindarles a todos ustedes la publicación de diferentes artículos de investigación, de interés contable y empresarial, y del mundo de los negocios, no sin antes recalcar siempre el agradecimiento al esfuerzo de todos los que hicieron posible esta publicación, ya que implica no solo una ardua labor operativa, sino también un gran esfuerzo institucional. Tenemos el objetivo de poder incrementar el conocimiento científico con temas de actualidad y de relevancia para el ámbito contable.

Después de seguir el sendero de salida de la crisis sanitaria que tanto daño nos ha causado, ahora, en este segundo semestre del año, nos toca hacer frente a los funestos avatares de la crisis económica a nivel mundial. Los bancos centrales de muchos países se encuentran en duros combates contra la inflación. Para ello, el Banco Central Europeo, el Banco Central de Canadá y el Banco Central de EEUU (FED), entre otros, han elevado su tasa de interés de referencia con el objetivo de moderar la demanda y evitar en el futuro una mayor expectativa de inflación para pasar de una mediana actual a una más elevada en el corto plazo. En Perú, nos encontramos en el mismo camino: resilientes para enfrentar la coyuntura actual. El Banco Central de Reserva del Perú (BCRP) reportó una inflación de 8,4% en agosto, por lo que ha decidido incrementar su tasa de interés de referencia. Así, llegó a un nuevo nivel máximo histórico de 6,75%. De esta manera, el BCRP fuerza a las entidades del sistema financiero a elevar sus tasas pasivas de interés (depósitos) retirando dinero del mercado, con lo que espera mantener la inflación en el nivel meta que se tiene para fin de año, que es del 3%.



La segunda edición de este 2022 incorpora diez artículos (procedentes de cinco países: Perú, Argentina, Brasil, Colombia y España), que están agrupados en siete secciones: 1) Actualidad contable, 2) Finanzas, 3) Auditoría, 4) Tributación, 5) Estrategia empresarial y Responsabilidad social empresarial, 6) Educación y 7) Tecnología. Seis artículos tienen como idioma de origen el español; tres, el inglés; y uno, el portugués. 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 Oscar Díaz Becerra (PUCP) presenta una investigación sobre la contribución de las normas legales en la adopción por primera vez de las NIIF en la preparación y presentación de la información financiera de las empresas peruanas. Para ello, utiliza un diseño descriptivo y no experimental. Entre los principales resultados, el autor destaca que las normas legales no contribuyen con la seguridad jurídica, mientras que sí contribuyen con la oportunidad y vigencia de la norma.

En la segunda sección, Finanzas, Dante Domingo Terreno y Jorge Orlando Pérez (Universidad Católica de Córdoba, Argentina) presentan como estudio un modelo univariante para la predicción de crisis empresariales en un contexto macroeconómico turbulento. Realizan un análisis de un grupo de empresas del mercado de capitales de Argentina que enfrentan un contexto de fuertes desequilibrios macroeconómicos. Las conclusiones de los autores indican que la capacidad de pago medida por los resultados operativos muestra una mayor precisión que la capacidad de pago por el EBITDA, los resultados netos, los flujos de efectivo operativos y el Z-score de Altman.

En la tercera sección, Auditoría, David Eyzaguirre Quispe (Asociación Interamericana de Contabilidad, Perú) presenta una investigación de tipo aplicada y descriptiva, que tiene como objetivo analizar las actividades del revisor del control de calidad en la auditoría. Para ello, propone criterios que permitan determinar los momentos más oportunos en cada etapa de la auditoría, en los que se deben aplicar los procedimientos de revisión y tener una incidencia en la calidad del encargo asumido.

En la cuarta sección, Tributación, se incluyen dos artículos: el primero en inglés y el segundo en portugués. En el primer artículo, Joseane Martins Cardoso Duarte, Emanuel Marcos Lima (Universidade Federal de Mato Grosso do Sul, Brasil) y Jessica de Moraes Lima (Universidade Federal do Pernambuco, Brasil) presentan un estudio que investiga, empíricamente, si las empresas brasileñas que están más apalancadas fiscalmente tienen un costo de capital de terceros más bajo que las que están menos apalancadas fiscalmente. Los autores llegan a la conclusión de que la estrategia financiera de no recaudar impuestos y utilizar estos excedentes para financiar las

actividades de las empresas puede generar ahorros en el costo de capital de terceros. En el segundo artículo de la cuarta sección, Isabela de Araujo Bernardo dos Santos y Robério Dantas de França (Universidade Federal da Paraíba, Brasil) nos presentan un análisis de las relaciones entre reputación corporativa y *tax avoidance* de empresas brasileñas. Para ello, utilizan una regresión de datos panel para probar los efectos de la reputación corporativa en la *tax avoidance*. Como aporte, los autores indican que las empresas con una sólida reputación están pagando más impuestos en promedio y son menos agresivas en las estrategias fiscales.

En la quinta sección, Estrategia empresarial y Responsabilidad social empresarial, se incluyen tres artículos en español. En el primer artículo, Giovanna García Suarez (Colegio Administrativo y de Ciencias Económicas, Colombia) y Catherine Valencia González (Institución Universitaria Colegios de Colombia, Colombia) presentan una investigación sobre el comercio internacional entre Colombia y Perú, es decir, una perspectiva empresarial desde la integración económica. Como objetivo, plantean analizar las empresas colombianas que dinamizan el comercio bilateral con Perú. Como hallazgo, las autoras categorizan las empresas colombianas que más exportan, las que más importan y las que tienen mayor volumen de comercio.

En el segundo artículo de la quinta sección, Lorenza Morales-Alvarado (Universidad Continental, Perú), Graciela M. Scavone y Verónica R. Sanabria (Universidad del Salvador, Argentina) presentan un análisis del comportamiento de empresas peruanas y argentinas en su camino hacia un desempeño más sustentable. Como objetivo, plantean analizar cómo las empresas integran iniciativas responsables en su información reportada según las contribuciones registradas sobre el desarrollo sostenible. Las autoras concluyen que el 100% de las empresas del estudio integran las principales iniciativas de los organismos internacionales en sus estrategias de negocios e informan mediante la metodología del Global Reporting Initiative (GRI).

En el tercer artículo de la quinta sección, Ignacio López Domínguez (Universidad Complutense de Madrid, España) y Rebeca Velázquez Boeta (Universidad Nacional Autónoma de México) presentan una investigación sobre la gestión del riesgo climático mediante derivados aplicados al sector de líneas aéreas en México y España. Como propósito, plantean analizar la utilización de derivados climáticos como cobertura de esta fuente de riesgo, tanto en el mercado español como en el mercado mexicano, con el fin de lograr minimizar el impacto negativo sobre las actividades económicas de las empresas de cada mercado ante el comportamiento del clima.

En la sexta sección, Educación, se incluye un artículo en inglés, en el que Everson Correa Vasconcelos, Débora Gomes de Gomes, Pâmela Amado Tristão, Walter

Nunes Oleiro y Alexandre Costa Quintana (Universidade Federal do Rio Grande, Brasil) presentan una investigación sobre el desempeño de estudiantes de pregrado en Contabilidad y el análisis del uso de la enseñanza remota de emergencia. Concretamente, analizaron la variación en el desempeño académico de los estudiantes matriculados en la carrera de grado de Ciencias Contables en una universidad pública federal del sur de Brasil. Mediante la investigación, los autores realizan una contribución a la comprensión del nuevo modelo de enseñanza. Así, aportan nuevos datos sobre el tema de estudio a los directivos, a los estudiantes, a los docentes y a la institución.

Finalmente, en la séptima sección, Tecnología, Marcelo Machado de Freitas y Fabricia Silva da Rosa (Universidade Federal de Santa Catarina, Brasil) presentan un estudio de revisión de literatura sobre la aplicación de la teoría unificada de aceptación y uso de tecnologías en gobiernos electrónicos. Los hallazgos de los autores en la investigación son importantes para comprender que, dado que las diferentes tecnologías tienen distintos usuarios y propósitos, diferentes construcciones pueden ayudar a explicar el comportamiento individual sobre el uso o no de dichas tecnologías. Al resaltar las lagunas en el campo de estudio, este artículo orienta el trabajo futuro sobre el uso de UTAUT como lente teórico para la aceptación del gobierno electrónico.

La revista *Contabilidad y Negocios* del Departamento de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Católica del Perú reitera el agradecimiento a todos los autores nacionales y extranjeros, árbitros, y miembros del comité editorial por su contribución con la publicación de esta segunda y última edición de este año 2022. Seguimos comprometidos en generar conocimiento y estamos seguros de que estos artículos presentados serán una fuente útil de consultas, que puedan proveer al lector una sólida base para futuras investigaciones y puedan, en conjunto, seguir brindando el aporte a la sociedad en búsqueda de la excelencia académica.

**Emerson Toledo Concha**

Director