

## EDITORIAL

---

**M**ediante la presente nota editorial, el Departamento Académico de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Católica del Perú (PUCP) presenta el primer número de 2023: la edición 35 del volumen 18 de la revista *Contabilidad y Negocios*. En nombre de todo el Equipo Editorial de nuestra revista, me gustaría expresar nuestro más sincero agradecimiento por su continuo apoyo y por sus contribuciones a lo largo de estos años. Esta revista condensa parte del esfuerzo institucional por diseminar conocimiento sobre temas de actualidad mediante la difusión de ideas de interés contable y empresarial, y del mundo de los negocios.

En la actualidad, las ciencias contables se enfrentan a diversos cambios y tendencias que impactan en nuestra profesión. Una de ellas es el papel fundamental de dicha disciplina en la sostenibilidad y los reportes no financieros, ya que la contabilidad proporciona las herramientas y los métodos para medir, registrar y comunicar la información relacionada con los aspectos ambientales, sociales y de gobernanza de una organización. En ese sentido, la contabilidad sostenible busca integrar los aspectos económicos, ambientales y sociales en los sistemas contables tradicionales, lo que permite una visión más completa y holística del desempeño de una organización en términos de sostenibilidad. En este contexto de la sostenibilidad y los reportes no financieros, la contabilidad aborda diferentes áreas como, por ejemplo, la medición de los impactos y de los costos ambientales, los impactos sociales que suceden en nuestro entorno, y la información para la toma de decisiones relacionadas con la sostenibilidad. Todo esto permite evaluar riesgos, identificar oportunidades y tomar acciones para mejorar el desempeño sostenible. Por lo tanto, integrar la contabilidad sostenible en los sistemas contables tradicionales permite a las organizaciones obtener una visión más completa de su desempeño sostenible y utilizar esta información para la toma de decisiones informadas.



La primera edición de 2023 de la revista incorpora diez artículos procedentes de cuatro países (Perú, Brasil, Ecuador y México), y están agrupados en ocho secciones: 1) Actualidad contable, 2) Estados financieros, 3) Banca y finanzas, 4) Finanzas, 5) Auditoría, 6) Contabilidad de gestión, 7) Tributación, y 8) Economía empresarial. Cinco artículos tienen como idioma de origen el español; tres, el inglés; y dos, 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 inglés, en el que Gustavo Tanaka Nakasone (Kyoto University of Foreign Studies, Japón) y Cielo Castillo (Pontificia Universidad Católica del Perú, Perú) presentan el caso real de una pyme peruana que aplicó la NIC 41 (Agricultura) para activos biológicos como una alternativa a las normas tributarias. Los autores recolectaron la data primaria haciendo uso de las técnicas de entrevista y observación. Así, logran evidenciar, de manera empírica, que la aplicación de las NIIF, en un país donde las normas tributarias basadas en costos históricos son usadas para fines contables, otorga a las pymes una mayor probabilidad de obtener financiamiento a largo plazo de inversionistas privados e inversores estratégicos.

En la segunda sección, Estados financieros, se presenta un artículo en el que Juliana Costa Ribeiro Prates (Universidade Federal de Minas Gerais, Brasil), Wanderlan Praia Gomes (Universidade Federal do Amazonas, Brasil), Laura Edith Taboada Pinheiro (Universidade Federal de Minas Gerais, Brasil) y Bruna Camargos Avelino (Universidade Federal de Minas Gerais, Brasil) presentan un estudio que analiza las diferencias en los rendimientos financieros de las acciones de las empresas brasileñas del sector agropecuario que publicaron notas explicativas sobre el covid-19. Los resultados de la metodología de estudio de eventos y la prueba de Mann-Whitney indicaron que no existen diferencias estadísticamente significativas entre los rendimientos de los períodos investigados, que fueron los años 2019 y 2020. Como principal contribución, los autores enfatizan en la utilidad del mecanismo de divulgación como medio para garantizar la tranquilidad del mercado en medio de una crisis mundial como la pandemia y el bienestar de las empresas.

En la tercera sección, Banca y finanzas, se incluye un artículo, en el que Omar Alexis Larios Soldevilla (Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Perú) y Cristhian Junior Atoche Socola (Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Perú) presentan una investigación cuyo objetivo es determinar la relación que existe entre la automatización robótica de procesos (RPA, por sus iniciales en inglés), y la operatividad de los procesos contables en las empresas de telecomunicaciones y banca en los países de

Argentina, Chile, Colombia y Perú en el año 2021. Tras la realización de encuestas a profesionales que implementan la RPA en empresas top de estos sectores, los autores llegaron a la conclusión de que sí existe una relación positiva entre la RPA y la operatividad de los procesos contables. Con esta investigación, los autores buscan realizar un aporte sobre el estudio de la RPA en la región de Sudamérica por medio de la difusión de conocimientos tecnológicos y explicando cómo estos influyen en la carrera de Contabilidad.

En la cuarta sección, Finanzas, se incluyen dos artículos: el primero en inglés y el segundo en portugués. En el primer artículo, Alessandra Godinho Serra (Universidade de São Paulo, Brasil), Rosana Tavares (Universidade de São Paulo, Brasil), Rodolfo Vieira Nunes (Universidade de São Paulo, Brasil) y Alice Carolina Ames (Universidade Regional de Blumenau, Brasil) presentan un estudio que busca responder si las empresas con iniciativas sostenibles aportan una mayor rentabilidad a los accionistas. Tras haber construido un portafolio hipotético basado en la metodología B3 Índice de Sostenibilidad Corporativa mediante una investigación descriptiva *ex post facto*, los autores llegaron a la conclusión de que la estrategia de inversión responsable en empresas sostenibles no brinda la posibilidad de un retorno incremental al accionista en comparación con el portafolio del mercado.

En el segundo artículo de la cuarta sección, Bruno José Patrício Romão (Universidade Federal da Paraíba, Brasil) y Antônio André Cunha Callado (Universidade Federal Rural de Pernambuco, Brasil) investigan la relación entre la evidencia de indicadores de rendimiento no financieros y el valor de mercado de las empresas de capital abierto enumeradas en la Bolsa de Valores de Brasil (B3). Como resultado, se evidencia que las empresas con mayores niveles de información sobre los indicadores de resultados no financieros tienden a tener un valor de mercado mayor que las empresas con una información más superficial.

En la quinta sección, Auditoría, se incluye un artículo en el que Melany Alejandra Loor Intriago (Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Ambato, Ecuador) y Verónica Leonor Peñaloza López (Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Ambato, Ecuador) presentan un estudio que tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión del riesgo operativo en el departamento financiero de una prefectura de la Amazonía ecuatoriana. Como principal hallazgo, se evidencia que existe una fuerte relación directamente proporcional entre ambas variables. Por tal motivo, las autoras llegan a la conclusión de que las instituciones públicas deben gestionar el riesgo con mayor eficiencia y eficacia a partir del modelo COSO como herramienta gerencial para la toma de decisiones oportunas y efectivas.

En la sexta sección, Contabilidad de gestión, se incluyen dos artículos: el primero en portugués y el segundo en español. En el primer artículo, Viviane Theiss (Universidade Federal de Santa Catarina, Brasil) y Latoia Gabrieli Ribeiro dos Santos Thiesen (Universidade Federal de Santa Catarina, Brasil) nos presentan una investigación de tipo descriptivo con enfoque cuantitativo, el cual analiza la influencia del paquete del sistema de control de gestión (SCG) en el desempeño de las tareas, moderado por la presencia de recursos financieros en las empresas *startups*. Los resultados, basados en el análisis de ecuaciones estructurales, mostraron que el diseño del paquete SCG tiene un efecto directo y positivo en el desempeño de las tareas de las *startups*, y la presencia de recursos financieros tiene un efecto moderador en el paquete SCG y el desempeño de las tareas en las *startups*.

En el segundo artículo, Antonio Zanin (Universidade Federal de Mato Grosso do Sul, Brasil), Leidiane Andreola Dalla Vecchia (Universidade Comunitária da Região de Chapecó, Brasil), Rodney Wernke (Universidade Comunitária da Região de Chapecó, Brasil), Edicreia Andrade dos Santos, (Universidade Federal do Paraná, Brasil) y Luiz Miguel Renda dos Santos (Universidade Federal de Mato Grosso do Sul, Brasil) presentan un estudio cuyo objetivo fue determinar la percepción de los empleados en relación al sistema de control de gestión (SCG) utilizado para evaluar el desempeño en una cooperativa de ahorro y crédito de Brasil. Como hallazgo, se observó que el SCG y la evaluación del desempeño cooperativo se consolidan con una respuesta promedio que varía entre el nivel 4 (acuerdo parcial) y el nivel 5 (acuerdo total).

En la séptima sección, Tributación, Teresa de Jesús Vargas Vega (Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, México), Zeus Salvador Hernández Veleros (Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, México), María Luisa Saavedra Garcia (Universidad Nacional Autónoma de México, México) y Heriberto Moreno Islas (Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, México) presentan una investigación que tiene como propósito examinar la conceptualización y el enfoque que genera la tasa impositiva del impuesto sobre la renta (ISR) en la rentabilidad de las empresas mediante un análisis descriptivo y econométrico. Luego de haber analizado una empresa que cotizó en la Bolsa Mexicana de Valores, como principal hallazgo, se destaca que la tasa corporativa es una tasa impositiva estándar, cuyo comportamiento presentó cambios poco significativos a lo largo del periodo determinado en el estudio. Esto permite afirmar que la tasa influye de manera significativa en la rentabilidad de las empresas.

Por último, en la octava sección, Economía empresarial, se incluye un artículo en inglés en el que Jamille Carla Oliveira Araújo (Universidade Federal de Pernambuco, Brasil), Fernando Gentil de Souza (Universidade Federal de Pernambuco, Brasil) y

Agostinha Patrícia da Silva Gomes (Instituto Politécnico do Cávado e do Ave, Portugal) presentan un estudio comparativo sobre los incentivos gubernamentales otorgados por Brasil y Chile en respuesta a los efectos económicos del covid-19. Esta investigación cualitativa exploratoria concluye que Chile ofreció mayores incentivos; además, los gobiernos de ambos países pudieron mantener informados a los ciudadanos y empresas a través de los canales digitales por medio de la teoría de la comunicación. Como aporte, el estudio permite generar *insights* que permiten definir nuevas estrategias de implementación y mantenimiento de empresas, así como de aprendizaje y economía para comprender la efectividad de las mismas estrategias ante los efectos negativos de la pandemia.

La revista *Contabilidad y Negocios* del Departamento Académico de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Católica del Perú agradece a todos los autores nacionales y extranjeros, árbitros, y miembros del comité editorial por su contribución con la publicación de la primera edición de este año, 2023. Seguimos comprometidos con lograr la excelencia académica, contribuyendo al desarrollo de la investigación contable y del mundo de los negocios con los artículos presentados en este número. Por ello, nos seguimos esforzando por brindar una plataforma en la que los autores puedan compartir sus investigaciones más novedosas, y en la que nuestros lectores puedan acceder a un contenido de calidad y relevancia.

**Emerson Toledo Concha**

Director