

EDITORIAL

La revista *Contabilidad y Negocios*, editada por el Departamento Académico de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Católica del Perú, presenta con satisfacción su edición número 41, correspondiente al volumen 21 del año 2026. A lo largo de más de dos décadas de trayectoria editorial, la revista ha consolidado un espacio para la difusión de investigaciones científicas que contribuyen al desarrollo de la contabilidad, la auditoría, las finanzas y la gestión, lo que ha promovido el intercambio de conocimientos entre investigadores, académicos y profesionales de diferentes contextos.

La creciente complejidad del entorno económico y empresarial exige investigaciones capaces de aportar evidencia rigurosa para comprender los fenómenos que transforman la disciplina contable y orientar la toma de decisiones en organizaciones públicas y privadas. En este escenario, *Contabilidad y Negocios* reafirma su compromiso con la publicación de estudios que no sólo respondan a los desafíos actuales, sino que también impulsen nuevas perspectivas de análisis y fortalezcan el diálogo académico internacional.

Esta primera edición de 2026 incorpora siete artículos procedentes de Argentina, Paraguay, Perú, Brasil, Colombia y Ecuador. Cuatro manuscritos fueron presentados originalmente en español, dos en inglés y uno en portugués. Todos los trabajos publicados han sido sometidos a un riguroso proceso de evaluación por pares, siguiendo los estándares editoriales y científicos que orientan la política de calidad de *Contabilidad y Negocios*.

En el primer artículo, los autores Octavio Emilio Suárez Argañaráz (Universidad Nacional de Córdoba - UNC, Argentina) y Norma Patricia Caro (Universidad Nacional de Córdoba - UNC, Argentina), analizan los factores más relevantes que inciden en la solvencia bancaria a través del modelo de ecuaciones estructurales PLS-SEM, tomando



como referencia los constructos definidos por los criterios CAMELS. Los resultados indican que los factores más relevantes para la solvencia varían según el período analizado. Durante la crisis financiera global, los activos, la gestión, la liquidez y las ganancias fueron determinantes. En el período sin crisis, el capital adquirió importancia debido a la adopción de los principios de Basilea III. Finalmente, durante la pandemia, la gestión y la liquidez destacaron debido a la mayor digitalización y la creación de letras de liquidez

En el manuscrito número dos, Jorge Rojas (Universidad Autónoma de Encarnación – UNAE, Paraguay), analiza la correlación entre el nivel de madurez digital percibido por las organizaciones paraguayas y el grado de enfoque en riesgos tecnológicos observado en el plan anual de auditoría interna de empresas de dicho país durante el año 2025. A partir de un enfoque cuantitativo con diseño explicativo-correlacional aplicado a una muestra de dieciocho profesionales de la disciplina, se identificó un nivel de madurez digital intermedio pero “desequilibrado”, con mayor adopción de herramientas tecnológicas que de capacidades de gobernanza, y una correlación positiva no estadísticamente significativa entre ambas variables. Se concluye que la adaptación de la función de auditoría interna en Paraguay a la era digital es un proceso incipiente, evidenciándose una brecha crítica frente a los estándares internacionales más recientes, explicada por la tensión institucional y el sesgo de comodidad profesional que priorizan áreas de control tradicional en desmedro de los riesgos tecnológicos.

En el tercer artículo, en inglés, los autores Oscar Alfredo Díaz-Becerra (Pontificia Universidad Católica del Perú - PUCP, Perú), Elard Jhonny Esquivel Aguilar (Pontificia Universidad Católica del Perú - PUCP, Perú) y Víctor Manuel León Reyes (Pontificia Universidad Católica del Perú - PUCP, Perú), analizan la relación entre la tasa efectiva y la tasa nominal del Impuesto a la Renta de empresas no financieras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima durante el período 2013-2023, en el contexto de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Este análisis es crucial para empresas e instituciones gubernamentales, especialmente en países que carecen de regímenes tributarios eficientes, equitativos o estables. El enfoque es cuantitativo, con diseño no experimental, descriptivo y longitudinal. Se aplicó la prueba de correlación de Spearman para determinar si las variables analizadas estaban correlacionadas, tanto en general como por sector. Los resultados muestran que las variables presentan un comportamiento independiente. Se concluye que no existe correlación entre la tasa efectiva y la tasa nominal del Impuesto a la Renta tras la adopción de las NIIF en Perú.

En el manuscrito número cuatro, en portugués, los autores Iago Ribeiro Bitencourt (Universidade Federal de Santa Maria – UFSM, Brasil) y Cristiano Sausen Soares (Universidade Federal de Santa Maria – UFSM, Brasil) investigan los efectos de la consistencia del sistema de gestión del desempeño de recursos humanos (CSGDRH) en la relación entre los estilos de liderazgo transformacional y transaccional, y la satisfacción laboral en el sector público. Mediante un enfoque cuantitativo con encuesta aplicada a 132 empleados del Ministerio de Infraestructura y el uso de modelos de ecuaciones estructurales, los resultados confirman que ambos estilos de liderazgo inciden directamente en la satisfacción laboral, y que el CSGDRH la impacta positivamente en ambos casos. Se concluye que un sistema de gestión consistente reduce ambigüedades, fortalece la influencia del líder y contribuye a la confianza institucional en el sector público.

En el quinto artículo, los autores Juan Felipe Laverde-Salazar (Institución Universitaria Pascual Bravo - IUPB, Colombia), Daniel Cardona-Valencia (Universidad de Antioquia – UdeA, Colombia) y María Eugenia Morales-Sierra (Politécnico Grancolombiano – POLI, Colombia) examinan los factores determinantes en la adopción de tecnologías financieras (Fintech) en América Latina, con énfasis en el rol de la educación financiera. Mediante una revisión sistemática de literatura bajo el protocolo PRISMA y la metodología DEMATEL-WINGS para el análisis de relaciones causales, se identificó que el acceso a la tecnología y un marco regulatorio adecuado son las variables de mayor influencia, mientras que el entorno cultural resulta el más impactado. Se concluye que fortalecer la educación financiera y ampliar el acceso tecnológico son condiciones fundamentales para avanzar hacia un sistema financiero más equitativo e inclusivo en la región.

En el manuscrito número seis, en inglés, los autores Marlon Vicente Manya Orellana (Escuela Superior Politécnica del Litoral – ESPOL, Ecuador) y Segundo Fabián Vilema Escudero (Universidad Tecnológica ECOTEC, Ecuador) examinan si la adopción de la NIIF 16 Arrendamientos modificó los indicadores financieros y los resultados tributarios de las empresas no financieras cotizadas en Ecuador. Sobre la base de los informes anuales auditados de 31 emisores no financieros del mercado de valores ecuatoriano durante 2017-2022 (162 observaciones empresa-año), se identificó menor liquidez y rentabilidad sobre activos, mayor apalancamiento reconocido y mayores márgenes EBITDA, así como una mayor visibilidad de los saldos de impuestos diferidos asociados a los arrendamientos. Se concluye que la NIIF 16 mejora la visibilidad del estado de situación financiera, pero exige recalibrar los ratios y presentar una conciliación fiscal más clara.

En el último artículo, en portugués, los autores Regiane Valejo Maciel (Universidade Federal do Paraná – UFPR, Brasil), Edicreia Andrade dos Santos (Universidade Federal do Paraná – UFPR, Brasil) y Cícero Aparecido Bezerra (Universidade Federal do Paraná – UFPR, Brasil) analizan la influencia de la autoeficacia, la identidad profesional y la identificación organizacional sobre las dimensiones del burnout en auditores independientes. A partir de una encuesta a 335 auditores brasileños analizada mediante modelos de ecuaciones estructurales, se identificó que la autoeficacia es el factor con mayor potencial para mitigar el burnout, que la identidad profesional reduce el distanciamiento mental y que la identificación organizacional incide significativamente solo en la reducción del agotamiento y del distanciamiento mental. Se concluye que estos hallazgos amplían la comprensión del burnout en los auditores, especialmente en los períodos de alta presión, en los que las exigencias de detección de errores y fraudes intensifican la carga de trabajo y el estrés laboral.

Al presentar esta nueva edición, expresamos nuestro más sincero reconocimiento a los autores que confiaron en *Contabilidad y Negocios* para difundir los resultados de sus investigaciones, así como a los miembros del comité científico, a los revisores y al equipo editorial, cuya dedicación, compromiso y rigor hacen posible mantener los estándares de calidad que distinguen a nuestra publicación.

Renovamos nuestro compromiso con la difusión de conocimiento científico de excelencia, a través de investigaciones que contribuyan al fortalecimiento de la contabilidad, la auditoría, las finanzas y la gestión, y que favorezcan el intercambio académico entre investigadores de diversos contextos y regiones. Miramos hacia el futuro con el propósito de continuar fortaleciendo la visibilidad y el alcance internacional de *Contabilidad y Negocios*, mediante el afianzamiento de procesos editoriales cada vez más rigurosos y el impulso de una comunidad científica diversa y colaborativa que contribuya al avance del conocimiento y al desarrollo de la disciplina contable.

Emerson Toledo Concha

Director