

Con mucha satisfacción, presentamos el segundo número del volumen 16 de la revista *Contabilidad y Negocios* del Departamento Académico de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Católica del Perú. Es el cuarto número en un contexto no presencial y de trabajo remoto, al que tanto los integrantes del equipo editorial como los autores de los artículos publicados nos hemos adaptado, sin afectar la calidad y contenidos de nuestras ediciones, y cumpliendo con las metas establecidas para el año 2021.

La crisis sanitaria originada por la COVID-19 no solo ha impactado en la salud de las personas y la pérdida de un gran número de vidas humanas, sino que también ha generado cambios en la forma de realizar los negocios. Además, ha acelerado un proceso de digitalización que ya se había iniciado antes de la pandemia, pero que, en países como el nuestro, no estaba tan avanzado. Al respecto, la brecha digital existente en los países de América Latina y el Caribe¹ sigue representando una limitación para el desarrollo de actividades en un entorno digital. Por ello, urge que los gobiernos implementen medidas para enfrentar la disminución de dicha brecha, de tal manera que se pueda conso-

lidar la continuidad de las actividades virtuales y de trabajo remoto, que algunas organizaciones han manifestado que mantendrán como una práctica habitual en el futuro inmediato.

La política editorial de la revista *Contabilidad y Negocios* debe establecer y consolidar el objetivo de publicar y difundir publicaciones que promuevan el desarrollo tecnológico y de habilidades digitales, así como la digitalización de los procesos productivos y de los negocios. Este objetivo contribuirá con una disrupción en la forma de hacer negocios, así como en el ejercicio profesional vinculado a la contabilidad y carreras afines. Además, se enmarca en la adaptación a los procesos digitales en las organizaciones, que representa una oportunidad para redefinir el perfil profesional del contador público y no un riesgo para la profesión, como creen algunos profesionales.

La segunda edición del año 2021 está dividida en cinco secciones: Contabilidad de Gestión, Finanzas, Formación Profesional, Marketing y Tributación. Cinco de los artículos tienen como idioma de origen el español; y cuatro, el portugués. Continuando con la

¹ Dicha brecha digital ha sido presentada en el informe anual del índice de desarrollo de la banda ancha en América Latina y el Caribe (IDBA, 2018) elaborado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Esta institución realiza una medición a través de la evaluación del desarrollo de la banda ancha en veintiséis países.

política editorial de la revista para aceptar artículos en estos idiomas, se busca contribuir con el mayor interés de los autores para enviar sus trabajos para que sean sometidos a la estricta evaluación del proceso editorial implementado por los encargados de la gestión editorial de la revista.

En esta edición, la sección Contabilidad de Gestión incluye cuatro artículos: dos de ellos han sido redactados en español; y dos, en portugués. En el primero de ellos, los autores realizan un estudio en el que se presenta un análisis de la gestión estratégica realizada por 194 microempresas del sector agroindustrial en la ciudad de Villahermosa (Tabasco, México). Se trata de un sector fundamental de la economía de este país, debido a que contribuye con la generación de empleo, y con el desarrollo regional y nacional. Como parte de los resultados, se destaca que estas unidades empresariales enfrentan deficiencias en dos de las etapas del proceso de gestión: en la formulación y la implementación de estrategias. Los autores concluyen con la identificación de la ausencia de una filosofía organizacional, que puede tener impacto en el funcionamiento óptimo de ese tipo de organizaciones.

En el segundo artículo, los autores plantearon como objetivo elaborar y aplicar una escala para medir la capacidad de liderazgo en un entorno de trabajo remoto. Para tal efecto, se definió como población a 556 colaboradores integrantes de diez empresas de los sectores educación, textil, telecomunicaciones, consultoría y comercio, ubicadas en las regiones de Lima, Arequipa, Cusco, Puno y Tacna en Perú. Como parte del diseño metodológico, se utilizó un instrumento que, inicialmente, estuvo conformado por 29 reactivos que pasaron por las siguientes etapas: juicio de expertos, el alfa de Cronbach y el índice Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) para el análisis factorial exploratorio (AFE). Después de la validación, el instrumento

quedó conformado por 20 reactivos. Los resultados aportaron valores positivos. A partir de ello, los autores concluyeron que la nueva escala propuesta es confiable y válida, por lo que se puede aplicar en estudios similares en contextos de la actividad empresarial.

El tercer artículo de la sección es redactado en portugués. El autor realiza un estudio con el fin de investigar la relación entre el *compliance* de la misión institucional de las empresas brasileñas de capital abierto y el empleo de indicadores de desempeño no financieros. La investigación es de tipo descriptiva y cuantitativa, para la que se ha considerado las empresas no financieras incluidas en el índice B3 de la Bolsa de Valores. Asimismo, los datos fueron obtenidos de los informes anuales y las páginas web institucionales de 115 empresas para el ejercicio fiscal del año 2018, utilizando la técnica del análisis de contenido. La misión institucional fue valorada tomando en cuenta las características propuestas en otros estudios publicados, mientras que los indicadores de desempeño no financieros fueron medidos de acuerdo con encuestas diseñadas por otros autores. Como parte de las conclusiones, se menciona que la investigación contribuye en reforzar la importancia de la misión institucional en el logro de los objetivos y estrategias empresariales, así como en demostrar que los indicadores de desempeño no financieros pueden ser más relevantes para controlar si se está alcanzado lo declarado en la misión institucional.

En el cuarto y último artículo de esta sección, los autores llevan a cabo un estudio que permite identificar los factores exógenos y endógenos relacionados con la divulgación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible en el desempeño de las empresas cotizadas. La investigación fue de tipo cuantitativo, con un carácter descriptivo. Se realizó una recopilación de datos documentales, incluidos en los reportes de sostenibilidad

e informes integrados, así como en la base de datos Economatica®, correspondientes al período 2016 a 2018. Para obtener los resultados, los autores aplicaron la técnica de análisis de contenido, con lo que identificaron la cantidad de palabras asociadas a los Objetivos de Desarrollo Sostenible. A partir de ello, se determinó el índice de nivel de divulgación. Entre las principales conclusiones, resaltan que los factores endógenos y exógenos influyen en el *market-to-book* de las empresas.

La segunda sección, Finanzas, incluye un artículo en español. Los autores buscan plantear un análisis que permita identificar si el sobreendeudamiento de los clientes, medido como el saldo y número de entidades financieras que mantiene un deudor, representa una variable con relación positiva y directa al riesgo de crédito, de tal forma que origine la necesidad de incrementar las provisiones respectivas. El diseño metodológico corresponde a una investigación de enfoque cuantitativo y correlacional. Para ello, se recolectaron datos de 48 meses, correspondientes al período 2016-2019, que fueron procesados mediante la metodología estadística CRISP-DM. Como parte de las conclusiones, se destaca la existencia de la relación directa entre el sobreendeudamiento con el riesgo de crédito de las cajas municipales de ahorro y crédito.

La tercera sección de esta edición, Formación Profesional, incorpora dos artículos en portugués. En el primero de ellos, los autores fijaron como objetivo analizar el interés emprendedor de los egresados de la carrera de Contabilidad de la Universidad Federal de Santa María, Brasil, en relación con el plan de estudios nacional establecido en la normatividad vigente. El diseño metodológico de la investigación es de tipo cuantitativa, con un diseño descriptivo. El instrumento, que es aplicado a una muestra de 2020 estudiantes de Contabilidad, consiste en un cuestio-

nario con cuatro dimensiones: actitudes personales, normas subjetivas, percepción de control conductual e intención emprendedora. Entre las principales conclusiones, se destaca que, en el último semestre de la carrera, se identifica el promedio más bajo asignado a la dimensión de intención, lo que evidencia que los estudiantes disminuyen su intención de iniciar un emprendimiento cuando están por finalizar la carrera.

En el segundo artículo de la sección, los autores realizan un estudio con el objetivo de determinar la proyección de la docencia en el denominado «Tercer Sector» en la carrera de Contabilidad en Brasil, ante los cambios en la legislación. La investigación es de tipo aplicada y exploratoria. Para ello, se realizó un análisis del currículo de 77 instituciones de educación superior de origen público. Los principales resultados evidencian que el curso de Tercer Sector no se dicta en todas las instituciones analizadas y se ofrece como un curso electivo; además, se muestra que las instituciones estudiadas no están cumpliendo totalmente la normatividad vigente.

La cuarta sección, Marketing, incluye un artículo en español, en el que los autores establecieron como objetivo analizar las tendencias y perspectivas de las estrategias de marketing en las pequeñas y medianas empresas, denominadas «pymes», en la ciudad de Ambato, Ecuador. Para llevar a cabo la investigación, se consideró una metodología cualitativa que permita contextualizar la información natural, holística y flexible. Los autores concluyen en que la investigación contribuye con el posicionamiento de estas organizaciones a través de la optimización de sus recursos y la mejora en el uso de la tecnología, con el fin de mejorar sus estrategias.

La quinta y última sección, Tributación, incorpora un artículo en español, en el que los autores fijaron como

objetivo analizar los beneficios fiscales de manera comparada en cada uno de los regímenes de tributación que se han establecido en Colombia en el periodo de 1989-2020 para los pequeños productores de leche, sobre todo, en lo relacionado con el Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA). Se aplicó el diseño de metodología de derecho comparado en función de los cambios normativos y el método de acción participativa. Los autores concluyen que hay un desconocimiento sobre los temas fiscales y sobre el régimen tributario en el que se encuentran este tipo de productores.

Finalmente, agradecemos a todos los autores, árbitros y miembros del Comité Editorial por su contribución

con la publicación de esta nueva edición. Con ella, cerramos el año 2021 con 32 ediciones incluidas en 16 volúmenes publicados hasta la fecha. Invitamos a toda la comunidad de profesionales de las ciencias contables y carreras afines a que sigan enviando sus artículos, que, luego de ser sometidos al proceso editorial, pueden ser publicados en los siguientes números. Al igual que en las ediciones anteriores, el esfuerzo e identificación institucional son los principales factores que nos permiten alcanzar nuestros objetivos y contribuir con el desarrollo de la investigación.

Oscar Alfredo Díaz Becerra
Director