

Finalizamos el año 2019 con la publicación del segundo número del volumen 14 de la *Revista Contabilidad y Negocios* del Departamento Académico de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Católica del Perú. De esta manera, cumplimos con las metas y plazos establecidos para el presente periodo. La publicación oportuna de la revista se sustenta en los aportes recibidos de los autores de los artículos incluidos en esta edición, y sobre todo, en la ejecución y seguimiento constante del proceso editorial establecido por el Comité Editorial de la revista.

La tecnología y el internet contribuyen de forma muy importante en las distintas áreas del conocimiento. La academia no es ajena a dicho entorno, por lo que se debe poner mayor énfasis en la importancia de evitar que los estudiantes utilicen de forma inadecuada la información disponible en los entornos virtuales, ya sea por desconocimiento o de forma intencional. Esta situación implica que los docentes y el personal administrativo vinculado a los procesos de enseñanza-aprendizaje tengan conocimiento, y estén capacitados en el uso de programas que permitan identificar situaciones de riesgo y/o posibles plagios en los trabajos académicos. En caso de que suceda, no solo la calificación de los estudiantes se vería perjudicada, sino que podría afectar el prestigio de la institución a la que pertenecen.

Turnitin es una de las herramientas, quizás de las más comunes, que sirven para detectar casos de similitud en trabajos académicos, proyectos de investigación y documentos para posibles publicaciones en revistas científicas. Los procesos editoriales, como el que se aplica en el caso de la revista *Contabilidad y Negocios*, recurren a este tipo de herramientas para asegurarse de la originalidad de los documentos recibidos para evaluación y posible publicación. Como parte de estos procesos, se llegan a identificar situaciones que, según las normas de publicación, son consideradas como posibles plagios académicos, entre las que se pueden mencionar el acto de copiar y pegar, el autoplagio y el robo de ideas, entre otras de la misma gravedad. Estas situaciones, intencionales o no, llevan al rechazo por parte del respectivo Comité Editorial de los documentos presentados y, de ser el caso, el inicio de los procesos administrativos correspondientes. En este sentido, es importante que los autores de los artículos conozcan de todos los aspectos vinculados a la Ética de la Investigación y, sobre todo, a las situaciones descritas líneas arriba para evitar incurrir en este tipo de situaciones.

Esta segunda edición del año 2019 está dividida en cinco secciones: Actualidad Contable, Auditoría, Banca y Finanzas, Contabilidad de Gestión y Estudio de Casos. Tres de los artículos tienen como idioma de origen el portugués; dos, el inglés; y tres, el español.

Todos los artículos, bajo la línea editorial de la revista, han sido aprobados luego de ser sometidos al proceso de arbitraje por pares externos especialistas, bajo la modalidad de doble ciego.

La sección Actualidad Contable incluye tres artículos. En el primero de ellos, el autor presenta un análisis descriptivo sobre la contabilidad de cobertura, la cual evidencia cambios normativos en los últimos años. Para tal efecto, parte de una revisión de la normativa establecida en los estándares contables emitidos por la International Accounting Standards Board, con el objetivo de identificar el marco teórico que la sustenta y los estándares emitidos por otras entidades normativas internacionales. En el artículo, se destacan los dos principales criterios que existen para el tratamiento de la contabilidad de cobertura, así como los fundamentos que sustentan cada posición.

En el segundo artículo, los autores realizan un análisis bibliométrico y de contenido deductivo, así como un análisis de correlación de los tópicos de investigación más común en el área de contabilidad ambiental. El principal objetivo de la investigación es analizar el estado y evolución de la investigación en esta área. Entre los resultados más relevantes, mencionan como áreas más estudiadas la sostenibilidad, el desarrollo sostenible, y el impacto ambiental o el cambio climático. En todos los casos, se identifica una relación o enfoque desde la disciplina contable.

El tercer artículo de esta sección incorpora un trabajo en el que se realiza un análisis de gestión de la información contable en fondos de pensiones, para lo cual se trabaja sobre una muestra compuesta por las treinta principales entidades de fondos de pensiones que realizan operaciones en Brasil, correspondientes al periodo entre 2010 y 2017. La técnica que se aplicó en la investigación corresponde a regresión de datos en

panel por medio del método MQO agrupado. Como parte de los principales resultados de la investigación, se destaca que el pasivo operativo y el resultado operativo son los elementos que explican los cambios en las provisiones de contingencias, lo cual sería una evidencia de que se realizó una gestión de los encargados de dirigir la entidad.

La segunda sección, Auditoría, incluye un artículo en el que los autores realizan un análisis de los impactos que se originan por el cambio de la sociedad a cargo del proceso de auditoría de las empresas brasileñas listadas en la BM&FBovespa. La investigación es considerada cuantitativa y descriptiva, para lo cual se ha llevado a cabo un trabajo documental sobre una muestra de las compañías abiertas brasileñas listadas en el índice mencionado durante el periodo comprendido entre los años 2010 y 2016. Para ello, se utilizó el método de regresión de datos en panel. Entre los principales resultados, se evidencia que el porcentaje de cambios en las ventas y las ventas divididas entre los activos totales, al final del año, se ubicaron en un nivel de 99%, lo cual tiene relación con la gestión de resultados en las empresas que conforman la muestra analizada.

La sección Banca y Finanzas incluye un artículo, cuyo objetivo consiste en realizar un análisis de los impactos generados por la crisis financiera en el mercado crediticio en Brasil, para lo cual la metodología incorpora una muestra de 101 bancos de Brasil. Algunos de los resultados muestran que la crisis financiera no tuvo impacto en la relación existente entre el mercado de crédito y el riesgo de crédito en las entidades financieras de Brasil.

La sección Contabilidad de Gestión presenta dos artículos. En el primero, los autores presentan los resultados de una investigación de tipo descriptiva

y documental, aplicada a una muestra de 2974 empresas durante el periodo del 2004 al 2013. El tipo de análisis realizado fue estadístico descriptivo y de regresión de datos de panel. El objetivo del trabajo consiste en analizar el comportamiento de los costos en empresas del G-20, considerando una perspectiva de *sticky costs*. Los resultados evidencian tendencias distintas, agrupadas por países.

En el segundo artículo de esta sección, los autores proponen como objetivo realizar una evaluación de desempeño en la gestión pública y se analiza cómo este sistema contribuye con la eficacia de esta gestión. La metodología implicó una búsqueda de palabras clave en bases de datos como Spell, Scopus y Web of Science, para un periodo delimitado del año 1993 al 2016. Entre los principales resultados, se evidencia que existe poca o nula investigación sobre evaluación de desempeño.

La última sección, Estudio de Casos, incorpora un trabajo en el que el autor establece como objetivo, analizar la aplicación de estándares contables en los estados financieros de una entidad educativa. El diseño de la investigación es del tipo descriptivo no experimental. Como instrumentos, se aplicaron un cuestionario de preguntas y una guía que contribuya con la revisión de documentos. El resultado más relevante se centra en la falta de aplicación de los estándares contables internacionales en la preparación de los estados financieros.

A nombre de todos los integrantes del Comité Editorial de la revista *Contabilidad y Negocios*, agradecemos a los autores y árbitros que han contribuido con el proceso editorial para los dos números de este volumen, e inclusive, para la evaluación de los artículos que no lograron superar el proceso de arbitraje al que fueron sometidos.

**Oscar Alfredo Díaz Becerra**  
Director