

## EDITORIAL

La disciplina y la profesión contables se encuentran en un momento de inflexión en el que existe la inquietud y un creciente interés por el estudio de asuntos emergentes (sostenibilidad, pensamiento integrado, tecnologías disruptivas, diversidad y equidad de género, entre otros) que trascienden los temas tradicionales, lo cual responde a las actuales circunstancias y escenarios de incertidumbre que enfrentan las organizaciones y la sociedad en general. La pandemia del COVID-19 ha sido un detonante que marcó un cambio estructural, no solo en los asuntos asociados con la salud pública y el medio ambiente, sino también en la agenda de investigación de las comunidades académicas.

Hoy en día no resulta suficiente el estudio contable en temas netamente disciplinares como, por ejemplo, la generación, la presentación y la verificación de información financiera, la tributación de las organizaciones y los individuos, y la contabilidad de costos, sino que se debe dar apertura a cuestiones asociadas con marcos de referencia y metodologías para la preparación, medición, divulgación y verificación de información ambiental, social y de gobierno corporativo, así como la asociada con el capital intelectual y de conocimiento. Es así como la investigación en la comunidad contable comienza a tener otros énfasis que sobrepasan el marco de la contabilidad y la auditoría financieras, dando espacio a la comprensión de las relaciones entre la contabilidad, la formación y el ejercicio contable con temas y problemáticas que se vinculan con el impacto económico, social y ambiental de las actividades organizacionales.

Ante este escenario, como medio para consolidar la comunidad académica contable y facilitar la divulgación de la investigación y las reflexiones de frontera en este tipo de asuntos, la revista científica de Contabilidad, *Apuntes Contables* contribuye al desarrollo de la disciplina al posibilitar la publicación de aportes de distintos autores nacionales y extranjeros por medio de los artículos que se muestran en cada número y que se disponen en acceso abierto para la lectura de los interesados.

En esta oportunidad se publica el número 31 en el que se presentan diversos artículos que tratan sobre temas coyunturales que impactan a las organizaciones y a la sociedad, pero que, a su vez, dan espacio para presentar aportes en temas más tradicionales y que aún tienen un campo de investigación al cual contribuir.

El presente número de la revista se inicia con tres artículos que tratan la relación sostenibilidad/contabilidad. En el primero, titulado “Hacia la divulgación de información de sostenibilidad en el sector público”, los autores reflexionan acerca de la relevancia de la información no financiera en las administraciones públicas y los retos a los que se enfrentan para dar cumplimiento a esta demanda de la sociedad, entre los que se incluyen proporcionar información sobre su contribución a los Objetivos de Desarrollo Sostenible. En el segundo, “El valor de la sostenibilidad: una propuesta metodológica desde las negociaciones de Títulos de Deuda Pública en Colombia”, se plantea una medición de los costos de financiación reflejados en los instrumentos de deuda cuyos recursos son destinados a proyectos de impacto ambiental, en comparación con los títulos que no tiene destinación específica de recursos. El tercer artículo, “Determinación de los asuntos materiales a partir de los grupos de interés: el caso de una empresa minera en Colombia” identifica, clasifica y relaciona, por medio de un estudio de caso, los grupos de interés con los aspectos materiales en el marco de la gestión de RSE, y valida la relevancia de los informes de sostenibilidad para divulgar su gestión y los asuntos materiales para sus grupos de interés.

El siguiente asunto que se analiza en este número tiene que ver con los efectos de la pandemia del COVID-19. Para ello, el artículo “El impacto del Covid-19 en la revelación de la hipótesis de negocio en marcha en empresas colombianas” reconoce la importancia de la información financiera para reflejar el posible impacto del COVID-19 en la situación y desempeño de las compañías, así como para valorar su continuidad, por lo que analiza el grado de revelación de cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha y de los factores que pueden generar dudas sobre la capacidad de la entidad para seguir operando. El siguiente artículo “El COVID-19 y el Sistema tributario en los Estados Unidos de Norte América”, reflexiona acerca del estado del sistema tributario norteamericano a partir de las reformas introducidas en el marco de la pandemia ocasionada por el COVID-19 en el año 2020. Para ello tiene en cuenta las reformas de los gobiernos Trump y Biden, las cuales se presentan en el periodo 2018-2022 para hacer frente a los daños colaterales de la economía norteamericana e internacional.

Los dos artículos siguientes profundizan en asuntos asociados con el gobierno corporativo y los riesgos. Así en “Operação de módulos de governança corporativa para economia solidária em uma cooperativa de crédito” se analiza el funcionamiento de los módulos de la guía colombiana de gobierno corporativo para una cooperativa de ahorro y crédito, con el fin de identificar la efectividad de la estructura de gobierno corporativo, y demostrar la necesidad de avanzar en la estandarización e implementación del Código de Gobierno Corporativo para las entidades del sector de la economía solidaria. Por su parte, en el artículo “Detección y prevención del lavado de activos: perspectiva desde la auditoría forense” se revisa la literatura con el fin de responder a la pregunta: ¿cómo la auditoría forense puede coadyuvar a prevenir y detectar actividades de lavado de activos dentro de las organizaciones?, con lo cual busca identificar los avances en ese sentido y reconocer las necesidades que pueden existir para abrir una nueva agenda de investigación.

Finalmente se tratan dos temas de interés asociados con la cultura tributaria y el uso de la gamificación en la educación contable; así, el artículo “Cultura tributaria como estrategia para prevenir el incumplimiento de los deberes formales del contribuyente” se soporta en un estudio de revisión en el que se abordó el tema de la cultura tributaria y sus limitaciones, y para ello se enfoca en analizar las causas principales de la carencia de cultura tributaria en los ciudadanos, y en el artículo “Juegos y mecánicas de juegos en la educación contable: gamificación. Una revisión de literatura” se reconoce a la gamificación como un método alternativo de enseñanza para lograr que el educando pueda desempeñar un rol activo en su proceso de formación, por lo que se centra en la revisión de literatura sobre el uso de juegos y mecánicas de juegos o gamificación en la educación contable.

Como se observa, los distintos artículos aportan a las actuales discusiones disciplinares que afectan la formación y el ejercicio contable, lo cual se complementa con la mirada interdisciplinar de los autores, enriqueciendo los análisis que se proponen y dando cabida a otros asuntos que también es preciso considerar. Por tanto, este número de la revista responde a la necesidad de seguir avanzando en la divulgación de estudios que examinen el entorno, traten asuntos de vanguardia y vinculen nuevos saberes, con el fin de responder a las necesidades en materia de investigación contable, por lo que la invitación es a leer con atención las propuestas y analizar críticamente los planteamientos, lo cual es relevante para continuar aportando como comunidad académica al desarrollo de la disciplina y la profesión contables.

DIEGO FERNANDO CATÓLICO SEGURA

Editor

Revista científica de Contabilidad, *Apuntes Contables*