

Editorial

Es Un honor presentar una nueva edición de la Revista de Investigación Balance's, publicación académica del Departamento Académico de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Agraria de la Selva (UNAS). En esta oportunidad, el volumen 11, número 17, correspondiente al periodo enero-junio de 2023, congrega una serie de estudios que evidencian el compromiso sostenido de docentes e investigadores con la búsqueda del conocimiento, la reflexión crítica y la aplicación práctica de la ciencia contable, económica, financiera y social al desarrollo sostenible de nuestro país.

La diversidad temática que caracteriza a esta edición refleja el dinamismo de la investigación en las ciencias empresariales y su creciente vinculación con los desafíos del entorno contemporáneo. En un contexto global marcado por la incertidumbre económica, la transformación tecnológica y las demandas de sostenibilidad, cada artículo publicado constituye una valiosa contribución a la comprensión de fenómenos que inciden directamente en la gestión organizacional, la transparencia institucional y el bienestar colectivo.

El número inicia con un análisis sobre la influencia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la toma de decisiones empresariales, donde se pone de relieve la importancia de los estados financieros como herramientas estratégicas para la planificación y el control organizacional (Palomino, 2023). Este estudio invita a reflexionar sobre cómo la adopción de estándares internacionales no solo armoniza la información financiera, sino que también fortalece la confianza de los inversionistas y promueve una cultura de responsabilidad empresarial.

A continuación, se presenta un estudio sobre los impactos ambientales de las actividades agrícolas y ganaderas en la provisión de agua potable (Tuesta, 2023), el cual resalta la interdependencia entre la producción económica y la sostenibilidad de los recursos naturales. Esta investigación cobra especial relevancia en un contexto en el que la seguridad hídrica y alimentaria son pilares esenciales del desarrollo humano y requieren de políticas públicas coherentes con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

En la misma línea de sostenibilidad y gobernanza, otro artículo examina la aplicación del modelo COSO en la gestión municipal, evidenciando su potencial para fortalecer la transparencia, la

eficiencia y la rendición de cuentas en la administración de los recursos públicos (Grández y Ramírez, 2023). El estudio enfatiza que la implementación de sistemas de control interno basados en estándares internacionales puede contribuir significativamente a la mejora de la gestión gubernamental, particularmente en escenarios donde la ciudadanía exige mayor integridad y resultados tangibles en la ejecución del gasto.

Asimismo, el análisis sobre la inversión pública en la región Huánuco (Cárdenas y Panduro, 2023) profundiza en la relación entre la gestión presupuestal y la calidad de vida de la población. Se destaca el papel de la eficiencia y la planificación en la administración de los recursos estatales, subrayando que una inversión pública bien orientada es un motor fundamental para el desarrollo regional, la reducción de brechas sociales y la generación de oportunidades equitativas.

El sector educativo también ocupa un lugar relevante en esta edición con el estudio que relaciona la ejecución presupuestal del Programa Estratégico de Logros de Aprendizaje (PELA) con el rendimiento académico de los estudiantes del nivel primario (Antonio y Angulo, 2023). Los resultados ponen de manifiesto los persistentes retos en la asignación y uso de los recursos públicos destinados a la educación básica, así como la necesidad de fortalecer la articulación entre la política educativa, la gestión presupuestal y los resultados de aprendizaje, en beneficio de una educación inclusiva y de calidad.

Finalmente, se presenta una investigación dedicada a las inversiones en el desarrollo ganadero y los desafíos en la producción bovina en la región San Martín (Ushiñahua, Morales y Chocano, 2023). Este trabajo ofrece una mirada integral sobre la actividad pecuaria, identificando limitaciones estructurales, oportunidades de innovación y estrategias para impulsar un crecimiento sostenible del sector agropecuario, que continúa siendo uno de los pilares económicos de la Amazonía peruana.

Los artículos incluidos en este número reafirman el compromiso de Balance's con la difusión del conocimiento científico orientado a la solución de los problemas contemporáneos. Las investigaciones aquí reunidas trascienden el ámbito académico, invitando al lector a reflexionar sobre el papel de la contabilidad, la economía y la

administración en la construcción de sociedades más justas, sostenibles y transparentes. Este enfoque interdisciplinario fortalece la misión de nuestra revista como espacio de diálogo entre la teoría y la práctica, la universidad y la comunidad, el conocimiento y la acción.

Expresamos nuestro reconocimiento a los autores por su esfuerzo investigativo y a los revisores por su labor rigurosa en el proceso de evaluación por pares, que garantiza la calidad científica de cada publicación. Asimismo, extendemos una invitación abierta a investigadores, docentes y profesionales a seguir contribuyendo con sus estudios a las próximas ediciones, fomentando así el intercambio académico y la consolidación de una comunidad científica comprometida con el desarrollo humano y sostenible.

Con esta edición, la Revista Balance's renueva su propósito de ser una plataforma de divulgación científica regional y nacional, comprometida con los valores de integridad, pertinencia y excelencia académica. Que estas páginas inspiren nuevas investigaciones, promuevan el pensamiento crítico y fortalezcan el vínculo entre el conocimiento y la transformación positiva de nuestra sociedad.

JOSÉ DARWIN MALPARTIDA MÁRQUEZ
Editor – Revista Balance's
Profesor Asociado
Escuela Profesional de Contabilidad
Facultad de Ciencias Contables
Universidad Nacional Agraria de la Selva

Editorial

It is an honor to present a new issue of the Balance's Research Journal, an academic publication of the Department of Accounting Sciences at the National Agrarian University of the Jungle (UNAS). This volume, No. 11, Issue 17, corresponding to the period January–June 2023, brings together a series of studies that demonstrate the sustained commitment of professors and researchers to the pursuit of knowledge, critical reflection, and the practical application of accounting, economic, financial, and social sciences to the sustainable development of our country.

The thematic diversity that characterizes this edition reflects the dynamism of research in business sciences and its growing connection with contemporary challenges. In a global context marked by economic uncertainty, technological transformation, and the pressing need for sustainability, each article published herein constitutes a valuable contribution to understanding phenomena that directly affect organizational management, institutional transparency, and collective well-being.

The issue opens with an analysis of the influence of International Financial Reporting Standards (IFRS) on business decision-making, emphasizing the importance of financial statements as strategic tools for organizational planning and control (Palomino, 2023). This study invites reflection on how the adoption of international standards not only harmonizes financial information but also strengthens investor confidence and promotes a culture of corporate responsibility.

Subsequently, a study on the environmental impacts of agricultural and livestock activities on drinking-water provision (Tuesta, 2023) underscores the interdependence between economic production and the sustainability of natural resources. This research is particularly relevant in a context where water and food security are essential pillars of human development and require public policies aligned with the Sustainable Development Goals (SDGs).

In the same line of sustainability and governance, another article examines the application of the COSO model in municipal management, revealing its potential to enhance transparency, efficiency, and accountability in the administration of public resources (Grández

& Ramírez, 2023). The study highlights that implementing internal-control systems based on international standards can significantly improve governmental management, especially in settings where citizens demand greater integrity and tangible results in public spending.

Likewise, the analysis of public investment in the Huánuco region (Cárdenas & Panduro, 2023) explores the relationship between budget management and quality of life. The findings stress the importance of efficiency and planning in managing state resources, noting that well-oriented public investment is a key driver of regional development, social inclusion, and equitable opportunity generation.

The educational sector also receives attention in this issue through a study that links budget execution in the Strategic Learning Achievement Program (PELA) with academic performance among primary-level students (Antonio & Angulo, 2023). The results highlight persistent challenges in allocating and using public resources for basic education and emphasize the need to strengthen the alignment between educational policy, budget management, and learning outcomes in pursuit of inclusive and quality education.

Finally, a paper dedicated to investment in livestock development and the challenges of cattle production in the San Martín region (Ushiñahua, Morales & Chocano, 2023) offers a comprehensive view of the livestock sector, identifying structural limitations, innovation opportunities, and strategies to promote sustainable growth in this vital area of the Peruvian Amazon's economy.

The articles compiled in this issue reaffirm Balance's commitment to disseminating scientific knowledge aimed at solving contemporary problems. The studies presented here transcend the academic sphere, inviting readers to reflect on the role of accounting, economics, and management in building fairer, more sustainable, and more transparent societies. This interdisciplinary approach reinforces the mission of our journal as a space for dialogue between theory and practice, the university and the community, knowledge and action.

We express our sincere appreciation to the authors for their research efforts and to the reviewers for their rigorous work in the peer-review process, which ensures the scientific quality of each publication. Likewise, we extend an open invitation to researchers, professors, and professionals to continue contributing their

studies to future issues, thereby promoting academic exchange and consolidating a scientific community committed to sustainable human development.

With this edition, Balance's Research Journal renews its purpose of serving as a national and regional platform for scientific dissemination, grounded in the values of integrity, relevance, and academic excellence. May these pages inspire new research, foster critical thinking, and strengthen the link between knowledge and the positive transformation of our society.

JOSÉ DARWIN MALPARTIDA MÁRQUEZ
Editor – Balance's Research Journal
Associate Professor
School of Accounting
Faculty of Accounting Sciences
National Agrarian University of the Jungle