

PRESENTACIÓN

El presente número de la *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión* contiene un variado conjunto de artículos que se han agrupado en seis áreas o bloques temáticos relacionados con la Contabilidad de gestión, y que vienen a recoger un conjunto de interesantes aportaciones e investigaciones en torno a esta disciplina. En esta ocasión la revista recoge un total de siete artículos, entre los cuales hay trabajos relacionados con las Proyecciones sectoriales de la Contabilidad de gestión, así como Investigaciones empíricas, Gestión estratégica y control de gestión, Sistemas de gestión y de costes basados en las actividades, así como sobre Costes y gestión en las PYMES, abordándose finalmente las Nuevas perspectivas y desarrollos de la Contabilidad de gestión. Los autores de estos artículos pertenecen como siempre a diversas universidades y países y del ámbito iberoamericano.

El primer área o bloque que se recoge es el relativo a las *Proyecciones sectoriales de la Contabilidad de gestión*, que contiene un artículo elaborado por Michelle Muniz Bronstein y Josir Simeone, de la universidad brasileña de Unigranrio; en este artículo se analizan aspectos del control de gestión en ambientes internacionalizados y concretamente proyectados sobre organizaciones sin fines de lucro del Tercer sector que actúan en Brasil. En el artículo se utiliza la metodología del estudio de casos, llevándose a cabo un protocolo y análisis de contenidos en base a diversas entrevistas con gestores de tres organizaciones internacionalizadas, obteniéndose unos interesantes resultados que vienen a mostrar que en dichas organizaciones se utilizan en la práctica varias herramientas tradicionales de control de gestión, entre ellas el control presupuestario.

El segundo bloque temático de esta revista se refiere a las *Investigaciones empíricas*, recogiendo en este área dos artículos. El primero de ellos es un trabajo relativo a la Contabilidad de gestión en Cabo Verde, y en el mismo sus dos autoras: Iris Barros Dias da Fonseca y Maria João Cardoso Vieira, del Instituto Universitario de Lisboa, desarrollan un interesante trabajo que viene a mostrar empíricamente algunas prácticas de contabilidad de gestión que desarrollan las empresas industriales de este país africano; más concretamente las autoras analizan, por una parte, el grado de utilización del sistema ABC en estas empresas, identificando una serie de factores asociados a las decisiones sobre la utilización de este modelo; también analizan el grado de utilización del Balanced Scorecard y los factores que llevan a estas empresas a su implementación. Se abordan igualmente en este trabajo algunas posibles asociaciones entre variables contingentes como la dimensión de la empresa, o el destino de su producción, y los respectivos sistemas utilizados. Los resultados vienen a mostrar en todo caso una muy baja utilización del sistema ABC en estas empresas, y la no utilización del Balanced Scorecard por las mismas, debido fundamentalmente a una falta de conocimientos en las empresas sobre estos sistemas de información.

El segundo artículo de este bloque temático recoge un estudio empírico en el que se lleva a cabo un análisis de la estructura patrimonial de empresas insolventes o fallidas, abocadas a su liquidación y cierre. Los autores del artículo: Débora Zuim Aguilar, Pouri do Carmo Mário y Fernanda K. Nascimento Jupetipe, de la Universidad Federal de Minas Gerais, llevan a cabo una investigación sobre la devaluación de los activos y la evolución de los pasivos de este tipo de empresas; se desarrolla a este respecto un análisis de casos en base a una investigación de carácter descriptivo, proyectado sobre una muestra de un conjunto de empresas fallidas de las comarcas de Belo Horizonte y Contagem/MG. Los autores obtienen diversas conclusiones sobre las características y la evolución patrimonial de este tipo de empresas y las correspondientes decisiones adoptadas por parte de los gestores y/o propietarios de las mismas.

El tercer área del presente número de la revista se refiere al ámbito de la *Gestión estratégica y el control de gestión*, recogiendo un artículo relacionado con la formación del *Controller*, y el correspondiente análisis de los conocimientos y requisitos que demandan las empresas en relación con

esta importante función o puesto en las mismas. Los autores del artículo, Vicente Ripoll y Leandro Garrigós, de la Universidad de Valencia, contemplan la profesión de controller desde dos perspectivas: una empresarial y otra académica, analizando la convergencia entre la formación que reciben los estudiantes de contabilidad, y más concretamente los especializados en control de gestión, con las necesidades de formación que posteriormente les serán exigidas por las empresas en sus trabajos. Además, se analiza en este artículo el grado de implementación de la profesión de controller en el seno de las empresas, las técnicas que están enseñando los profesores universitarios en las aulas, cuáles son las habilidades y capacidades que están desarrollando los alumnos, así como si dichas enseñanzas son realmente las que las empresas demandan para los controllers en sus empresas.

Como viene siendo habitual en otros números anteriores de la revista, en el presente número de la misma se dedica una sección a los *Sistemas de Gestión y de Costes basados en las Actividades (ABC/ABM)*. En este caso se trata de un artículo escrito por los profesores Rúben Silva Barros y Ana Maria Dias Simões (ambos del Instituto Universitario de Lisboa), a través del cual se recoge una amplia revisión de la literatura contable examinando las características fundamentales de los modelos de coste tradicionales, del sistema ABC convencional, así como del Time-Driven Activity-Based Costing (TDABC). En el trabajo se describen las principales ventajas recogidas en la diversa literatura para los diversos modelos de costes, así como una serie de críticas a los sistemas de costes tradicionales que constituyeron la base original del sistema ABC, recogiendo asimismo diversas críticas al propio sistema ABC, que estuvo en el origen del nuevo sistema TDABC. Los autores identifican igualmente ciertas brechas o áreas inexploradas de este nuevo sistema, que podrían así constituir interesantes aspectos a abordar en futuras investigaciones, sosteniendo, en definitiva, la importancia del TDABC como una de las propuestas de costes más vanguardistas y adecuadas para un buen número de empresas, considerándolo además un sistema de costes simple y barato en cuanto a su implantación, y con más ventajas que su predecesor, es decir, el sistema ABC.

El quinto área o bloque temático se proyecta sobre los *Sistemas de costes y gestión en pequeñas y medianas empresas*, y contiene un artículo escrito por la profesora Martha Ríos, de la Universidad mexicana de Guanajuato, en el que se describe un método para diagnosticar el mejor Sistema de costes a implementar en una Pyme. Para ello la autora desarrolla una investigación a través de un estudio de caso, en el que propone un método de diagnóstico para determinar el sistema de costes más idóneo para una pyme a través de las siguientes cinco etapas: aplicación del cuestionario de diagnóstico; análisis y evaluación; conocimiento de la empresa; análisis de los sistemas de coste, y elección del sistema de costes idóneo, todo ello enfocado que el empresario pueda crear estrategias y mejorar su competitividad. Una de las conclusiones del estudio es la necesidad de cambiar el sistema de costes históricos por el sistema de costes conjuntos de cara a determinar el coste unitario de los productos y subproductos que fabrica la empresa, así como el sistema de coste variable para tomar decisiones y fijar el precio de los productos, así como determinar el punto de equilibrio, además de evaluar la aceptación y rechazo de pedidos, entre otras diversas decisiones.

El último bloque temático de la revista se refiere a *Nuevas perspectivas y desarrollos de Contabilidad de gestión*. En este último bloque se recoge un interesante artículo de los profesores: Stella Maris Lima, Simone Bernardes, Márcia M. dos Santos Bortolucci (los tres de la Universidad Federal de Paraná) y Silvia Pereira de Castro, de la Universidad de São Paulo; en el artículo se desarrolla un interesante trabajo relacionado con el *Work-life balance*, encuadrable en la dimensión o perspectiva social de la contabilidad, y en definitiva, en torno a la posible integración y compatibilización entre el trabajo y la familia, de cara a minimizar los posibles conflictos inherentes al desempeño en ambas esferas de la actividad personal. En el trabajo se desarrolla una amplia encuesta dirigida a verificar la diferencia en la percepción del *work-life balance* en relación con diversas variables de perfil para los profesionales del área de la contabilidad, tales como el apoyo en el trabajo, el compromiso con el trabajo, así como el compromiso con la familia, y ello relacionado con la variable tiempo. Entre otras conclusiones se pone de manifiesto que el factor tiempo y el apoyo en el trabajo son las variables que presentan mayores diferencias de percepción entre los profesionales de la contabilidad. Se trata, en definitiva de una interesante materia relacionada con la calidad de vida y el

desempeño profesional en el área contable.

No nos queda sino finalizar la presentación de este número de la revista, al igual que lo venimos haciendo habitualmente, mostrando nuestro agradecimiento a los cualificados autores que han escrito los artículos que integran ese número, así como a los evaluadores o revisores que mediante sus acertados consejos y recomendaciones han permitido aumentar la calidad de los artículos de esta revista, la cual trata de ser un vehículo o cauce para difundir estos diversos trabajos, tanto de carácter teórico como práctico, que se desarrollan en el ámbito de la Contabilidad de gestión, y que posibilitan el avance en los conocimientos sobre esta disciplina en los distintos países de la comunidad iberoamericana.

Jesús Lizcano Alvarez

*Director de la Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión
Catedrático de la Universidad Autónoma de Madrid*