

PRESENTACIÓN

En el presente número de la *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión* que aquí presentamos se recoge un conjunto de diez artículos de naturaleza y ámbitos diversos, los cuales se han agrupado en siete áreas o bloques temáticos del ámbito de la Contabilidad de gestión. Los contenidos de estos artículos se refieren tanto a Proyecciones sectoriales de esta disciplina, como a Aspectos internacionales del ámbito de la información interna, a Investigaciones y aspectos metodológicos, Sistemas de costes basados en las actividades, así como a Investigaciones empíricas, a la Contabilidad de gestión en el sector público, y finalmente a Aspectos sociales de las empresas y organizaciones. En este variado elenco de artículos han participado veintisiete autores de diversas universidades y países del ámbito iberoamericano, tanto de uno como de otro lado del Atlántico. Vamos a hacer a continuación una breve referencia a cada uno de los artículos que se incluyen en el presente número.

El primer área o bloque temático está relacionado con las *Proyecciones sectoriales de la Contabilidad de gestión*, y en el mismo se incluyen dos artículos. El primero de ellos se proyecta sobre una empresa comercial, concretamente del ámbito de la distribución de bebidas, y en el cual se lleva a cabo un análisis del sistema de planificación y presupuestación en una empresa de dicho sector. En este artículo los autores: C.E. de Oliveira, N.F. Souza, E. Monteiro y J. da Silva, profesores todos ellos de la Universidad Federal de Uberlândia, ponen de manifiesto los aspectos básicos y resultados que pueden ser alcanzados con la utilización de un adecuado Planeamiento estratégico y presupuestario en una empresa de estas características; el artículo culmina con un caso práctico y real relacionado con esta empresa, y se obtienen unas interesantes conclusiones al respecto. El segundo artículo de este bloque temático se proyecta sobre el Sector *primario*, concretamente el ganadero, y específicamente el negocio ovino. Tal como pone de manifiesto el autor, Christian R. Kuster, profesor de la universidad de la República (Uruguay), el hecho de que la actividad ganadera esté vinculada a una serie de procesos biológicos constituye un interesante desafío de cara a la definición de un Sistema de costes, y asociado al mismo un modelo de toma de decisiones. El autor analiza en este artículo las características más relevantes del proceso productivo ganadero ovino y propone una nueva metodología de costeo y de determinación de ingresos en base a un modelo cuantitativo de decisión, a través del cual busca resolver las dificultades técnicas que la actividad ovina presenta para el cálculo de los costes de sus productos.

El segundo bloque temático de esta revista se refiere a *Aspectos internacionales de la Contabilidad de gestión*, recogiendo en esta área dos artículos. El primero de ellos es un interesante trabajo de Thiago Alberto dos Reis, de la Universidad de São Paulo, y Sirlei Lemes de la Universidad Federal de Uberlândia, en el cual tratan de identificar los impactos del cambio de prácticas contables, en cuanto a la adopción de las normas IFRS, sobre las distintas partidas patrimoniales y económicas en las empresas brasileñas más importantes, concretamente las del BM&FBOVESPA. A tal efecto desarrollan una investigación práctica analizando la información contable de setenta y seis compañías incluidas en este índice, utilizando una serie de clusters, y obteniendo en base a ello interesantes conclusiones. El segundo artículo de este bloque se refiere a un análisis del modelo operativo y el rol fiscal de la factura electrónica en Brasil. El artículo está escrito por cuatro autores: Sérgio Roberto da Silva, Doctorando en Administración de Empresas de la FGV de São Paulo, Ludivia Hernandez, de la Universidad Cooperativa de Colombia, Márcia W. da Silva y Marcelo R. Rabelo Henrique, de la Universidad Nove de Júlio, de São Paulo, y en el mismo se recoge una investigación que analiza la factura electrónica en Brasil como herramienta de control gubernamental, y poniéndose de manifiesto la forma en que este modelo contribuye al cumplimiento de la legislación brasileña. Es una investigación de carácter cualitativo, exploratorio y documental, y en la cual se utiliza una amplia base bibliográfica, comparándose además el modelo brasileño respecto al de otros países.

El tercer área del presente número de la revista se refiere al ámbito de las *Investigaciones y aspectos metodológicos*, recogiendo un artículo relacionado con los modelos teóricos internacionales de investigación en control de gestión. En este artículo los autores: Vicente Ripoll, Rubén y Luis Porcuna, de la Universidad de Valencia, llevan a cabo un análisis de la literatura de contabilidad de gestión, fundamentalmente en base a las dos revistas con mayor impacto en este ámbito, tanto desde un punto de vista teórico como metodológico, en referencia a la importancia y evolución de la investigación en esta materia durante el período 2007 a 2013, para lo cual realizan un análisis en profundidad de más de veinte artículos científicos, desarrollando un conjunto de interesantes conclusiones sobre siete áreas de la Contabilidad y el control de gestión, y las características más importantes de las investigaciones en estos ámbitos.

El cuarto área o bloque temático de la revista se proyecta sobre los *Sistemas de Costes basados en las Actividades*, área normalmente recurrente en todos los números que se vienen publicando desde hace años en esta revista. En esta área se recoge un artículo de Catarina I. Candeias, Rúben M. Torcato y Luís M. Serra, profesores de la Universidad del Algarve, en el que desarrollan un trabajo sobre los sistemas de costes en una empresa del sector agrícola, analizando y descubriendo la implantación de un sistema ABC en la misma, con una interesante y práctica descripción de las distintas actividades que se identifican como consumidoras de recursos, y que viene a servir para cuantificar una serie de *objetivos de coste* en este proceso productivo del sector primario. Los autores vienen así a mostrar las ventajas de la utilización de este modelo de cara a la clarificación de la estructura de costes y a la flexibilidad y nivel de detalle resultantes de la utilización del mismo.

El quinto área de este número de la revista se refiere a *Investigaciones empíricas*, y contiene dos interesantes artículos de carácter práctico. El primero de ellos se refiere a la gestión del Capital intelectual en empresas españolas y mexicanas, y en el mismo los profesores Magda L. Ochoa, José I. Azuela, de la Universidad de Tamaulipas, y Begoña Prieto y Alicia Santidrián de la Universidad de Burgos, llevan a cabo un estudio comparativo de la forma en que se gestiona el capital intelectual en empresas de ambos países, y ello a un nivel empírico mediante la utilización de un cuestionario que permitió el citado análisis y la identificación de las prácticas de gestión del capital intelectual en unas y otras empresas. En este artículo se pone de manifiesto el alto grado de importancia concedido por las empresas al capital intelectual, denotándose que la gestión se centra principalmente en la formación del personal y en la gestión de los recursos humanos, siendo éste precisamente el objeto de la información sobre esta materia que difunden algunas empresas a este respecto. El segundo artículo de esta área se refiere al análisis de la Responsabilidad Social Corporativa en empresas cotizadas del IBEX 35, esto es, del mercado financiero español. En el artículo, escrito por las profesoras Núria Arimany y Anna Sabata, de la Universidad de Vic, se lleva a cabo un interesante estudio en el cual se presenta la normativa y nueva conceptualización de la Responsabilidad social corporativa, centrándose, entre otras cosas, en una valoración de la incidencia de determinadas variables financieras en la RSC de las empresas del IBEX 35, y utilizando para ello los documentos contables incluidos en las cuentas anuales publicadas por estas empresas; en este artículo se aborda explícitamente, además, la información financiera y no financiera para que las empresas cotizadas reflejen la necesaria simbiosis de estas informaciones.

El sexto bloque temático de la revista se refiere a la *Contabilidad de gestión en el sector público*, y en el mismo se recoge un artículo relacionado con la gobernanza pública en la era digital, y específicamente centrado en el ámbito de las administraciones públicas portuguesas. En el artículo, escrito por Maria da Conceição da Costa, profesora del ISCAC, se aborda la utilización de las tecnologías de información y comunicación en el ámbito de la administración pública portuguesa, analizándose de forma específica una serie de servicios públicos on-line, y mostrando cómo las instituciones públicas de este país han evolucionado significativamente en el uso de las TIC y del gobierno electrónico, tal como se pone de manifiesto en el estudio empírico realizado por la autora en este ámbito de apreciación.

El último bloque temático de la revista se refiere a *Aspectos sociales de las empresas y organizaciones*. En este bloque se recoge un artículo relacionado con el balance social como instrumento de la gestión, y las autoras del mismo: Isabel Manzano, Nieves Redondo, y María Paz Robles, de la Universidad de Valladolid, desarrollan una propuesta de modelo específico para los Centros especiales de empleo, organizaciones de la economía social dirigidas fundamentalmente a la integración de las personas con discapacidad en el mercado de trabajo. En el artículo se viene a mostrar que los estados contables tradicionales no llegan a facilitar la información demandada por los diferentes agentes relacionados con estas organizaciones, y es por ello por lo que en el artículo se propone y se desarrolla un modelo informativo en relación con el concepto de Responsabilidad social, y más concretamente sobre el mencionado Balance social; a tal efecto se definen un conjunto de indicadores para aplicar y obtener la información más significativa en estos centros, y poder evaluar así convenientemente los resultados obtenidos en su gestión social.

No nos queda sino finalizar la presentación manifestando como habitualmente hacemos nuestro fehaciente agradecimiento a los numerosos autores que han intervenido en los artículos antes descritos, así como al amplio conjunto de evaluadores que han intervenido en la revisión de los artículos y en sus correspondientes procesos de mejora de la calidad, para que gracias a ello puedan los lectores beneficiarse de este importante conjunto de trabajos, tanto de carácter teórico como práctico, contribuyendo de esta forma en lo posible al avance en los conocimientos sobre esta disciplina tanto en la comunidad académica como en el ámbito profesional en su conjunto, y especialmente en el ámbito de los países iberoamericanos.

Jesús Lizcano Alvarez

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