

PRESENTACIÓN

El presente número de la *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión* contiene un variado conjunto de artículos que se han agrupado en ocho áreas o bloques temáticos relacionados con la Contabilidad de gestión, que vienen a recoger un conjunto de interesantes aportaciones e investigaciones en torno a esta disciplina. Se recogen en total ocho artículos, entre los cuales hay trabajos relacionados con las Proyecciones sectoriales de la Contabilidad de gestión, así como sobre Contabilidad de gestión en el sector público, Investigaciones de carácter metodológico, Gestión estratégica de costes, Contabilidad de gestión medioambiental, Control de gestión y presupuestario, Investigaciones empíricas, así como sobre el Cuadro de Mando Integral. Los autores de estos artículos pertenecen como siempre a 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 artículo corresponde al área *Proyecciones sectoriales de la Contabilidad de gestión*, y es un trabajo de Varna Hernández Junco, de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador; en este artículo se desarrolla un procedimiento metodológico para el estudio de la motivación laboral, empleando un enfoque mixto, de carácter tanto cuantitativo como cualitativo, con una orientación descriptiva y correlacional aplicada a los servicios de carácter hospitalario; contiene además algunas herramientas estadísticas para el análisis del grado de intensidad de las necesidades en el comportamiento del personal.

El segundo bloque temático de esta revista se refiere a la *Contabilidad de gestión en el sector público*, recogiendo un artículo relacionado con la transparencia en la gestión de la información en una institución pública de Brasil, concretamente de una universidad pública federal brasileña; los autores del artículo son Gislaine A. Santana y Daniela Araújo dos Anjos, ambas profesoras de la Universidad Federal de Viçosa, y Anderson de Oliveira, de la Universidad Federal de Juiz de Fora. En el artículo se viene a mostrar como la transparencia informativa contribuye a aumentar el nivel de eficiencia en el sector público, a disminuir la corrupción y a estimular la participación y el control social, teniendo como referencia la Ley de Acceso a la información brasileña. En este trabajo, de una naturaleza exploratoria y cualitativa, se analiza para ello un conjunto de documentos, y se realizan una serie de entrevistas con los responsables de la información en la citada universidad pública, mostrándose cómo la apertura informativa de una institución pública propicia asimismo la participación social.

El tercer área del presente número de la revista se refiere a *Investigaciones y aspectos metodológicos*, recogiendo un artículo del profesor Amaro Yardín, de la Universidad Católica de Córdoba (Argentina), a través de cuyo trabajo busca demostrar que el prorrateo de los costes indirectos fijos solo tiene sentido cuando el objetivo consiste en la preparación de informaciones contables destinadas a terceros. El autor viene a indicar que para esta clase de información resulta más conveniente adoptar el modelo de costeo completo, dado que la magnitud del *coste* determinada por la aplicación de este criterio se adapta mejor al *valor* de los medios de cambio. El autor viene a proponer además que se lleve a una clasificación de los costes fijos en *evitables* o *inevitables*, frente a la decisión de disminuir o suspender el funcionamiento de alguna línea de producción o departamento dentro de la empresa.

El cuarto área o bloque temático se refiere a la *Gestión estratégica de costes*, y recoge un artículo de la profesora Ana María Golpe, de la Universidad de la República Oriental del Uruguay. En este trabajo la autora desarrolla un análisis y una reflexión respecto a la posible incorporación de la gestión del conocimiento en cada uno de los análisis de la gestión estratégica de costes. Aborda el tema desde una presentación del Mapa de conocimiento y la Cadena de valor, con la división de sus

actividades estratégicas, destacando que la empresa debería considerar una estrategia específica para los recursos humanos al mismo nivel de importancia que las restantes estrategias. También se plantea el seguimiento estratégico mediante un examen de los costos con una visión en base al capital intelectual, aportando además un ejemplo que trata de demostrar la viabilidad de la incorporación de la Gestión del conocimiento a la Gestión estratégica de costes.

El quinto bloque temático de la revista se proyecta sobre la *Contabilidad de gestión medioambiental*, y contiene un artículo escrito por las profesoras Vivian Osmari y Elisete Dahmer, ambas de la Universidad Federal de Santa Catarina. En este artículo las autoras proponen un sistema de control para la gestión ambiental mediante un modelo específico que pueda contribuir a una mayor eficiencia en este ámbito en las organizaciones. Para ello llevan a cabo un estudio exploratorio-descriptivo con un conjunto de datos cualitativos, que se acompaña de una investigación bibliográfica y estudio de viabilidad en un modelo de tres fases o etapas. Como fruto de este trabajo se lleva a cabo una propuesta metodológica específica, la cual se aplica en un Estudio de caso, de forma que se viene a mostrar la viabilidad del modelo en la mejora de los análisis de sostenibilidad ambiental.

El sexto bloque temático se refiere al ámbito del *Control de gestión y presupuestario*, con un artículo en el que se desarrolla un interesante trabajo sobre determinados sistemas de control de gestión. En este trabajo los profesores João Teles, Antonio Cezar, y Rogério J. Lunkes, los tres de la Universidad Federal de Santa Catarina, buscan identificar características de las investigaciones científicas sobre el ámbito de la Teoría del Alta dirección (Upper Echelon Theory). En el artículo se recoge un amplio análisis bibliométrico y sistémico utilizando el *Knowledge Development Process*, y en base a un amplio análisis de un conjunto de veintiséis artículos científicos, respecto a los que se identifican una serie de características en cuanto a autores y materias, y desarrollando además una estructuración cronológica y un encuadramiento metodológico de los estudios. Supone una buena *radiografía* en esta materia que sin duda viene a facilitar posteriores avances teóricos y prácticos en este ámbito del control de gestión.

El séptimo área o bloque temático de la revista se proyecta sobre las *Investigaciones empíricas*, recogiendo un artículo de los profesores Dalmo Galvan y Wendy B. Witt Haddad, ambos de la Universidad Federal do Rio Grande do Sul. Los autores desarrollan en este trabajo un estudio relativo a la Gestión matricial de los gastos, que relacionan con las herramientas de toma de decisiones y presupuestación de cara a corregir algunos defectos de los métodos tradicionales. Se relaciona su propuesta con una evolución del Presupuesto base cero, proponiendo un presupuesto matricial como una poderosa herramienta para la planificación y la gestión de los resultados a través de controles transversales. Se viene a desarrollar además una proyección de esta metodología en base a un Estudio de caso, que viene a evidenciar las ventajas que presenta esta gestión y presupuestación matricial de los gastos, aplicándose el modelo forma práctica a un sector de fabricación industrial.

El octavo y último bloque temático de la revista se refiere al ámbito de los *Indicadores de gestión y Cuadros de Mando*, en el que se recoge un artículo relativo al diseño de un Cuadro de Mando Integral para Escuelas aeronáuticas; el artículo está escrito por los profesores Rosa Beloso, Juan Manuel Ramón y Raquel Flórez, de la Universidad española Pablo de Olavide. En este artículo los autores señalan la necesidad de emplear sistemas de control de gestión rigurosos que permitan verificar el cumplimiento de las detalladas exigencias que se establecen para estos centros por la Agencia pública que regula la seguridad aérea, y vienen a analizar los sistemas utilizados por las escuelas privadas de vuelo, con objeto de extraer los aspectos más útiles y relevantes en la gestión de dichas escuelas. A tal efecto se desarrolla una investigación en dos fases, una primera *cualitativa*, mediante entrevistas a responsables dentro de los centros, y una segunda de carácter *cuantitativo*, relacionada con los usuarios o clientes de dichas escuelas. Como fruto de lo anterior los autores llevan a cabo una detallada propuesta de Cuadro de Mando Integral dirigido a su implementación práctica en este tipo de centros.

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*