

## 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, 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 once artículos, entre los cuales hay trabajos relacionados con las Proyecciones sectoriales de la Contabilidad de gestión, así como Investigaciones empíricas, Aspectos internacionales de la Contabilidad de gestión, Gestión medioambiental, Contabilidad de gestión en el sector público, Sistemas de costes basados en las actividades, Aspectos sociales de las empresas, así como Gestión de entidades sin ánimo de lucro. 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 área o bloque temático que se recoge es el relativo a las *Proyecciones sectoriales de la Contabilidad de gestión*, que contiene un artículo elaborado por Rodrigo Silveira, Tayná Cruz y Natan Szuster, de la Universidad Federal de Río de Janeiro; este artículo se proyecta sobre una perspectiva empírica, concretamente la de una empresa del sector eléctrico en Brasil, en relación con el tratamiento contable de los instrumentos financieros híbridos y su tratamiento específico y presentación en los estados financieros; se tienen en cuenta a tal efecto una serie de elementos metodológicos, algunos de ellos cualitativos, en relación con este importante y complejo tema, el cual como se muestra en el artículo se presta a diversas interpretaciones, y sobre el que los autores desarrollan un interesante trabajo utilizando como referencia tanto las normas brasileñas como las internacionales, llegando a una serie de interesantes conclusiones al respecto.

El segundo bloque temático de esta revista se refiere a *Investigaciones empíricas*, recogiendo en este área dos artículos. El primero de ellos es un trabajo relacionado con el sector hotelero, y geográficamente centrado en la región del Algarve, principal zona turística de Portugal. El artículo se proyecta específicamente sobre el nivel y características de la utilización por las entidades hoteleras de esta región del sistema USALI (*Uniform System of Accounts for the Lodging Industry*), modelo contable de muy generalizada utilización en las empresas de este sector hotelero, siendo sus autores: Ana Rita Faria, Duarte Trigueiros, y Leonor Fernandes Ferreira, profesores de la Universidad de Algarve, de Macau y de NovaSBE, en Portugal. Su interesante trabajo se proyecta sobre una muestra de hoteles de cuatro y cinco estrellas de la citada región portuguesa, y en el mismo, después de analizar y describir la teoría subyacente al USALI, hacen una revisión de distintos trabajos empíricos proyectados sobre la utilización efectiva del USALI; por otra parte, a través de una amplia encuesta proyectada sobre sesenta y seis hoteles, los autores obtienen una serie de resultados y conclusiones que muestran el nivel de utilización de dicho sistema y los factores contextuales que influyen en la adopción de dicho modelo por las entidades hoteleras analizadas.

El segundo artículo de este bloque temático recoge un estudio empírico relativo a un conjunto de empresas brasileñas concesionarias de servicios públicos de autopistas. Los autores del trabajo son: Delci Grapegia y Débora Gomes, de la Universidad Federal de Paraná, y Jorge Eduardo Scarpin, de la Universidad de São Paulo, y en el artículo llevan a cabo un análisis de las estructuras de cooperación existentes en las participaciones sociales de las citadas empresas concesionarias; a través de una metodología empírico-analítica, y sobre una muestra de cuarenta y ocho empresas concesionarias y setenta y siete accionistas, en la que utilizan el análisis de redes, llegan a unos interesantes resultados sobre las características de dichas estructuras cooperativas en ese tipo de entidades y en las correspondientes participaciones de propiedad, así como sobre el nivel de concentración existente en el control de este tipo de empresas.

El tercer área del presente número de la revista se refiere a los *Aspectos internacionales de la Contabilidad de gestión*, recogiendo en dicho bloque dos artículos. El primero de ellos está relacionado con el comportamiento empresarial en el ámbito brasileño en cuanto a la conversión y adaptación local de las normas internacionales de contabilidad y sobre la reducción del valor recuperable de los activos en el ámbito de las normas específicas brasileñas. Los autores de este trabajo son Emanuel Marcos Lima y Robert Armando Espejo, de la Universidad Federal de Matogrosso Sul, y Anizia Valdes y Daniela Monfilier de Farias, del Instituto Nacional de Pesquisas y Estudios Tributarios. En el trabajo se desarrolla una investigación centrada en el eventual reconocimiento por las compañías brasileñas de determinadas pérdidas o minusvalías de sus activos, y ello mediante una investigación específica de las cincuenta mayores empresas brasileñas del BMF-Bovespa. Una de las conclusiones fundamentales del artículo es la escasa transparencia por parte de las empresas analizadas a la hora de mostrar a los usuarios y analistas del mercado el valor real de sus activos.

El segundo trabajo de este bloque temático es desarrollado por cuatro profesores colombianos: Lina María Muñoz y Martha Cecilia Alvarez, ambas de la Universidad de Antioquía, Jennifer Díaz Montoya, Investigadora en formación de esta universidad, y Marcela Amézquita, contadora pública del citado centro universitario. El artículo se proyecta sobre la eventual confluencia de la normativa colombiana y la regulación internacional en relación con el importante tema de la ética, analizando entre otras cosas si la estandarización implica variaciones en los niveles de calidad de la información, y sobre la conveniencia de una adecuada formación de profesionales que puedan responder de forma responsable ante la sociedad en cuanto al ejercicio profesional. Los autores presentan a tal efecto una estrategia metodológica para abordar el tema de la ética tanto desde las aulas como fuera de ellas, con una especial referencia al caso de universidad colombiana en la que desarrollan su actividad.

El cuarto área o bloque temático se refiere a la *Gestión medioambiental*, y más concretamente al control de la misma a través la auditoría ambiental. Se trata de un artículo escrito por Alcides F. Antúnez, de la Universidad cubana de Gramma. En el trabajo se aborda el control ambiental a través de la auditoría, como una eficaz herramienta evaluadora de la gestión ambiental, y ello mediante el análisis de una serie de principios metodológicos básicos de la auditoría ambiental y su eventual proyección sobre el perfeccionamiento del marco jurídico regulador de esta materia. El profesor Antúnez desarrolla a tal efecto métodos de carácter teórico-jurídico e histórico-lógico, así como la utilización de encuestas y entrevistas para obtener la correspondiente evidencia en esta materia, proponiendo asimismo la conveniencia de un desarrollo sostenible en este contexto a través de la creación de empresas ecológicas que permitan un adecuado equilibrio entre el progreso y la naturaleza.

El quinto bloque temático de la revista se proyecta sobre la *Contabilidad de gestión en el sector público*, y contiene dos artículos. Por una parte, un artículo de Ivone Alexandre, Ricardo Valins y Susana Jorge, profesores de la Universidad de Coimbra, el cual se proyecta sobre el sector público municipal, y más concretamente en una serie de casos relativos a municipios de la Región Central de Portugal. El trabajo conlleva un interesante análisis del nivel de utilización de la información que emana de la contabilidad de costes para la toma de decisiones en estas entidades municipales, trazando correlaciones específicas con la calidad de los servicios y los niveles de eficacia y eficiencia de las decisiones que se adoptan en dichas instituciones, proponiendo un impulso de la transparencia y la fidedignidad de sus cuentas a través del uso de un adecuado sistema de contabilidad de costes. La investigación es desarrollada tanto a través de un análisis cualitativo, como de un método inductivo, proyectado a nivel empírico en relación con distintos cargos y responsables de la contabilidad de costes en los diversos municipios portugueses analizados, obteniendo interesantes conclusiones en relación con la utilización efectiva y la utilidad de la información relacionada con la contabilidad de costes en los citados ayuntamientos.

El segundo artículo de este bloque temático sobre el sector público hace referencia igualmente a las entidades locales municipales, en este caso en el contexto geográfico brasileño. Se trata de un

trabajo empírico que analiza factores relacionados con la información y la rendición de cuentas en el contexto de la educación pública en municipios brasileños, utilizando un análisis basado en el DEA. El artículo está escrito por los profesores Agnaldo Batista da Silva, de la Universidad de Aveiro, João Carlos Hipólito Bernardes do Nascimento, de la UFRJ; Augusta da Conceição Santos Ferreira, de ISCAA, y João Ricardo Ferreira de Lima, de FACAPE. En este estudio los autores tratan de identificar en los municipios analizados los mejores y peores niveles de eficiencia técnica en cuanto a la utilización de los recursos públicos educativos, y ello bajo una proyección del benchmarking en cuanto a la práctica de la rendición de cuentas. Mediante la aproximación del DEA y una amplia muestra de municipios observados durante ocho años llegan a interesantes conclusiones sobre el conjunto de municipios que se pueden considerar técnicamente eficientes, y otros con menores niveles de eficiencia, llegando a la conclusión de la necesidad de una mayor inversión en educación pública y la correspondiente modificación de determinadas políticas públicas de selección de estrategias, y ello en paralelo con una necesaria optimización de la información contable y de la rendición de cuentas.

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 Costes Basados en las Actividades*. En este caso se trata de un artículo escrito por las profesoras: Amparo Coret, Margarita García Martínez, Yahoska P. Obando y María A. Vilar, pertenecientes a la Universidad de Valencia, a través del cual se lleva a cabo un análisis detallado de la estructura de costes existentes en los centros de la tercera edad, en base al sistema ABC, a través del que se mide los costes y el rendimiento de las diversas actividades y recursos empleados cotidianamente en este tipo de centros. Se desarrollan, por otra parte, una serie de análisis basados en centros principales y auxiliares para analizar finalmente los costes de las distintas actividades, y especialmente de aquellas que precisan un mayor nivel de dedicación por parte del personal de dicho centro, prolongando el análisis a los costes de los distintos tipos de residentes en los citados centros de la tercera edad.

El séptimo área o bloque temático de la revista se proyecta sobre algunos *Aspectos sociales de las empresas y organizaciones*, recogiéndose en esta área un artículo de la profesora Ainhoa Saitua, de la Universidad del País Vasco, en el que hace un interesante y socialmente útil análisis del nivel de incorporación de la perspectiva de género en la información financiera. Después de revisar las principales teorías utilizadas en este terreno, la autora viene a evidenciar las lagunas existentes en la información empresarial no financiera en relación tanto con el cumplimiento del espíritu de las leyes, como de las diversas recomendaciones existentes a nivel institucional en lo relativo a la igualdad de género, llegando a la conclusión de la necesidad de que los organismos reguladores establezcan una serie de normas que propicien la incorporación de la perspectiva de género en el lenguaje financiero y no financiero de las empresas, con una referencia más específica a la información sobre el capital humano y a la responsabilidad social corporativa en general, y que de paso permita dar una mejor respuesta a las necesidades de los distintos *stakeholders* de las compañías.

El octavo y último bloque temático de la revista se refiere a la *Gestión de entidades sin ánimo de lucro*, y recoge un interesante artículo de los profesores Michelle Muniz y Josir Simeone, de la Universidad brasileña de Unigranrio, que se refiere a organizaciones sin fines de lucro que desarrollan misiones de cooperación, y en lo relativo específicamente a las Declaraciones de Misión por parte de este tipo de instituciones. El método utilizado por los autores es el del estudio de casos múltiples, bastante usual en los estudios de la naturaleza cualitativa en el ámbito de las ciencias aplicadas. A través de esta investigación los autores ponen de manifiesto el mayor nivel de inclusión de la transparencia como valor fundamental en las declaraciones e informes de este tipo de organizaciones no gubernamentales, en base a las tres organizaciones que analizan en su estudio. Ponen en definitiva de manifiesto la necesidad que para una buena gobernanza en este tipo de organizaciones, y sobre todo en relación con sus distintos *stakeholders* sociales, se establezca una sustantiva valoración de la transparencia en la generación de información por estas entidades.

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*