

PRESENTACIÓN

En el número de la *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión* que aquí presentamos, se recoge un conjunto de artículos que se enmarcan dentro de cinco diferentes áreas temáticas pertenecientes a la Contabilidad de gestión, además de una recensión bibliográfica sobre un libro recientemente publicado. Una buena parte de los artículos aquí incluidos son procedentes de Brasil, lo que viene a reflejar el sustancial incremento de autores brasileños que está habiendo estos últimos años. El resto de los artículos está escrito por autores de Colombia, Italia, Portugal y España. Vamos a hacer a continuación una breve referencia de cada uno de los artículos que se incluyen en este número.

En primer lugar, se recogen dos artículos enmarcados en el área de *Proyecciones sectoriales de la Contabilidad de gestión*, dado que corresponden a sendos trabajos relativos al sector industrial de la madera, el primero de ellos, y al sector servicios, o más concretamente al sector turístico, el segundo de ellos. En el primero de estos artículos se lleva a cabo una interesante propuesta para medir y evaluar los costes de producción en una industria manufacturera de madera; el artículo está escrito por tres profesores brasileños, Carlos E. de Oliveira (U.F.V.J.M.) y Angelo Cataneo y Vagner Cavenaghi (Universidad Estatal Paulista). Los autores asientan inicialmente este trabajo en un análisis fundamentalmente teórico, aunque también descriptivo, de los distintos planteamientos existentes en el terreno del citado sector, para pasar después a analizar los datos resultantes de un caso bastante detallado que les permite desde un punto de vista empírico justificar la propuesta de Modelo de cálculo de costes que llevan a cabo en su artículo.

En el segundo artículo de este primer bloque temático se aborda una parte interesante de la actividad turística, concretamente la relacionada con la organización y gestión de los destinos turísticos, o en definitiva, las *Destination Management Organizations (DMO)*. El autor de este interesante trabajo es Marcello Cosa, de la universidad italiana de Bari, quien a través del cual trata de proyectar una serie de principios de gestión y de economía empresarial en este tipo de organizaciones turísticas, llevando a cabo una proyección de la gestión de procesos, que posibilita, de una forma fundamentada, analizar desde un punto de vista práctico o empírico tres interesantes casos de estudio en los que se abordan, desarrollan y se contrastan los resultados y la experiencia de sendas DMO's.

El segundo área de trabajos en este número se proyecta sobre una temática bastante concreta, como es la gestión y el desarrollo del Capital intelectual, y en la misma se integran dos interesantes artículos que vienen a abordar el análisis del capital intelectual en dos sectores muy diferentes, ambos no empresariales. Por una parte, el artículo de Yolanda Ramírez, profesora de la Universidad de Castilla-La Mancha, se proyecta sobre el terreno de las universidades españolas, concretamente las de carácter público, y en el mismo se lleva a cabo un claro y didáctico análisis de la forma en que se puede gestionar el capital intelectual en estas instituciones académicas, y ello a través de una herramienta conocida y tratada ampliamente en otros número de esta revista, como es el Cuadro de Mando Integral. La autora trata de marcar así una pauta y propiciar que en el futuro se vaya evaluando y gestionando el capital intelectual, y en definitiva, el control de la gestión de los intangibles, en estas instituciones universitarias, dado el muy amplio bagaje de este tipo de activos o recursos que existen en las mismas.

El otro artículo que integra este área temática es el escrito por los profesores Romualdo Douglas y Bruna Camargos, ambos de la brasileña Universidad Federal de Minas Gerais. También se proyecta este artículo sobre el Capital Intelectual, y el importante papel de la valoración del conocimiento en las entidades sin ánimo de lucro; en el trabajo se analiza la presencia del capital intelectual en este tipo de entidades, así como la identificación de posibles y necesarias actuaciones para desarrollar los activos intangibles en las mismas. Para ello, después de un desarrollo y justificación a nivel teórico y metodológico, los autores realizan un estudio de carácter empírico en entidades relacionadas con la educación, la cultura y la sanidad en la ciudad de Belo Horizonte, y a tal

efecto exponen de forma muy detallada los distintos tipo de resultados obtenidos de su investigación, que indudablemente pueden servir de pauta para posteriores investigaciones en ese sector, o para la comparación con otros sectores.

El tercer área temática de este número de la revista se proyecta sobre los Aspectos internacionales de la Contabilidad de Gestión, y está integrado por un sólo artículo, pero muy significativo, como es el escrito por el profesor colombiano Jorge Andrés Salgado, de la Universidad Militar de Nueva Granada (Bogotá), el cual aborda los desarrollos que ha venido experimentando la contabilidad de gestión en los últimos años dentro del contexto en el que se mueve esta revista, es decir, el iberoamericano. Más concretamente, el autor analiza rigurosamente las distintas investigaciones que se ha ido desarrollando en esta disciplina y ámbito geográfico, el marco en el que se han movido las mismas, así como las diferentes orientaciones teóricas y prácticas que se han puesto de manifiesto al analizar los muy numerosos trabajos que el autor ha utilizado de un importante elenco de bases informativas o de datos, para finalmente presentar los resultados y conclusiones de este interesante recorrido por el mundo de la investigación en el contexto iberoamericano.

En el cuarto bloque temático de esta revista, relativo a las Investigaciones y aspectos metodológicos en esta disciplina, se recogen dos artículos de diferente orientación. El primero de ellos está escrito por tres profesores pertenecientes a un programa *transversal* de tres universidades brasileñas (UNB., UFPB, UFRN), como son los profesores: Wenner G. Lopes, Maria S. Arnoud y Paulo R. Nóbrega; en este artículo se lleva a cabo un interesante análisis de las investigaciones habidas en los Programas de postgrado en Ciencias contables en Brasil; en el estudio se pone de manifiesto el muy importante nivel de desarrollo que en los últimos años han adquirido las investigaciones contables en este país, como consecuencia en buena medida de la creación de este tipo de programas postgrado. A tal efecto, los autores hacen una revisión muy amplia de los distintos postgrados y los *outputs* investigadores habidos en ellos, utilizando una serie muy amplia de variables para interpretar desde un punto de vista cuantitativo y cualitativo ese gran conjunto de trabajos de investigación referenciados.

El segundo artículo de este área temática, escrito por Ainoa Saitua, profesora de la Universidad del País Vasco, aborda la información que se publica en los informes de gestión y concretamente sobre los recursos, riesgos y relaciones clave, dentro de los mismos. Se trata, así de medir y analizar ciertas características cualitativas de la información existente en dichos informes, emitidos por empresas españolas; a tal efecto, la autora lleva a cabo una descripción de los contenidos de los informes de gestión en distintos tipos de empresas y con una especial referencia y proyección en el Management Commentary del IASB. También formula una propuesta metodológica para la medición del nivel de divulgación, así como sobre los contenidos que deberían incluirse en el mencionado área de recursos, riesgos y relaciones clave, presentando igualmente unas propuestas de modelos de recogidas de información que puedan facilitar el tratamiento y la presentación final de esta información.

El quinto y último área temática de este número de la revista se refiere a los aspectos sociales de las organizaciones, estando integrando este área por un sólo artículo, que hace referencia a los aspectos éticos y de responsabilidad social en las organizaciones. Los tres autores, pertenecientes a dos universidades portuguesas y una española: Dolores Gallardo (Universidad de Extremadura), Fátima J. Oliveira (Universidad de Evora) y Fernando M. Seabra (Universidad de Setubal), llevan a cabo un análisis en relación con los aspectos éticos y de RSC por parte de los futuros gestores empresariales, estudiantes de titulaciones universitarias relacionadas con la Economía y la Administración de empresas, y en definitiva los futuros líderes empresariales. Aparte de lo interesante de los contenidos de la investigación, también tiene un importante nivel de utilidad el hecho de que el estudio se haya realizado en tres instituciones de enseñanza pertenecientes a dos países diferentes, lo cual enriquece indudablemente las características cualitativas de los resultados y el conocimiento sobre la dimensión conductual de estos futuros líderes en relación con los citados aspectos éticos y sociales.

Como apartado final de este número de la revista se incluye una reseña bibliográfica, la que escribe Oriol Amat, profesor de la Universidad Pompeu Fabra, sobre una interesante obra: “Evolución reciente de la contabilidad de costes. Enfoques y programas de investigación científica”, cuyo autor es Alfredo Rocafort, de la Universidad de Barcelona, y que constituye un interesante trabajo sobre la forma en que se ha venido desarrollando, a nivel tanto científico como aplicado, la Contabilidad de costes en estos últimos tiempos, haciendo referencia a distintos aspectos como el cálculo de costes y la valoración, la planificación y el control, la toma de decisiones, etc. Este libro puede suponer una importante herramienta de conocimiento sobre los diversos avances que han venido acaeciendo en esta disciplina, aparte de la propia utilidad metodológica y conceptual de la obra.

No nos queda finalmente, de cara a culminar esta presentación, sino manifestar una vez más nuestro agradecimiento a los autores de los artículos que se publican este número, importantes en número así como en procedencias geográficas, y sobre todo importantes en calidad académica, profesional e investigadora y que vienen a posibilitar una vez más que esta revista pueda servir de cauce para la publicación de contenidos destacados y meritorios en el terreno de la Contabilidad de gestión, y que tanto a través del idioma español como del portugués, pueda servir de base para el conocimiento y para el desarrollo de posteriores investigaciones, así como de elemento de integración editorial en éste, nuestro contexto iberoamericano.

Jesús Lizcano Alvarez

Director de la Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión