

PRESENTACIÓN

En este número de la *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión* que aquí presentamos se recoge un conjunto de nueve artículos de naturaleza y ámbitos diversos, los cuales se han agrupado en seis áreas o bloques temáticos del ámbito de la Contabilidad de gestión. Los contenidos de estos artículos se refieren a materias como: Contabilidad de gestión en el sector público, Proyecciones sectoriales de esta disciplina, Control de gestión y presupuestario, Gestión en pequeñas y medianas empresas, Gestión en entidades sin ánimo lucro, así como a Investigaciones empíricas. En este variado elenco de artículos han participado una veintena de 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 la *Contabilidad de gestión en el sector público*, y en el mismo se incluyen dos interesantes artículos de claro carácter práctico. El primero de ellos se refiere a la posible identificación de probabilidades de éxito o de fracaso en la formulación de las cuentas relativas a las entidades municipales. El artículo está escrito por los profesores P.S. Almeida-Santos, R. Marssal, K. Hongyu y J. Matias-Pereira, de importantes y acreditadas instituciones universitarias en el terreno de la información contable, tales como la UnB, la UFMT o la UFRO. Los autores de este artículo desarrollan una investigación de carácter cuantitativo, documental y descriptivo en relación con los factores determinantes de la calidad de la información contable en el sector público, proyectando su análisis durante un amplio periodo de quince años con distintos modelos de análisis, que vienen a determinar las eventuales probabilidades de éxito o de fracaso en lo referente a la formulación de las cuentas de un conjunto de municipios brasileños del ámbito de Catarina.

El segundo artículo de este bloque temático se proyecta igualmente sobre el ámbito de los municipios, en este caso del ámbito geográfico de Portugal, siendo sus autores Ângela Oliveira, J. Pedro Santos y Susana Jorge, de la universidad portuguesa de Coimbra. En su trabajo los autores se plantean un análisis del Popular Reporting (PR), herramienta ampliamente debatida como elemento de transparencia y rendición de cuentas, sobre todo en el ámbito de los gobiernos municipales. Los autores desarrollan un interesante análisis del nivel de implementación del PR en el contexto de la administración local portuguesa, y ello a través de un amplio cuestionario recabado de los municipios en relación con la pertinencia de este tipo de herramienta, obteniendo interesantes conclusiones sobre los argumentos o razones para su adopción, y las ventajas que conlleva este sistema informativo, así como resultados en lo referente al nivel de transparencia y de comunicación que proporciona entre los municipios y los propios ciudadanos.

El segundo bloque temático de esta revista se refiere a *Proyecciones sectoriales de la Contabilidad de gestión*, y en el mismo se incluye un artículo que se proyecta sobre el sector comercial, y más concretamente el de los supermercados. Este trabajo ha sido desarrollado por Camila Silva, Carlos E. de Oliveira, Érika Monteiro de Souza y Renata Mendes de Oliveira, todos ellos profesores de la Universidade Federal de Uberlândia. En el artículo los autores tratan de identificar los principales factores que determinan el precio de venta de los productos ofertados por este tipo de superficies comerciales, y concretamente en los centros de un municipio brasileño. Mediante entrevistas estructuradas con distintos profesionales los autores llegan a interesantes conclusiones sobre la forma en que se determinan los precios en dichos establecimientos, en base a elementos como el margen bruto, así como las posibles oscilaciones de los precios de venta, analizando la existencia de algunos precios por debajo del coste, dirigidos a atraer a los potenciales clientes.

El tercer área del presente número de la revista se refiere al ámbito del *Control de gestión y presupuestario*, recogiendo un artículo relacionado con el Control de gestión en empresas de los sectores de la construcción y textil. El artículo está escrito por Pedro H. Domingues y Josir Simeone, profesores de la Universidade Unigranrio. En este interesante trabajo los autores desarrollan un análisis empírico sobre cuatro empresas internacionalizadas y el impacto de esta dimensión supranacional en los sistemas de control de gestión; aplican el análisis sobre dos Pymes, por una parte, y dos grandes empresas, por otra, con el fin de identificar las dificultades y las facilidades inherentes a estas organizaciones en función de su tamaño y nivel de facturación. Del estudio se derivan conclusiones significativas con algunos resultados que difieren de lo que en principio sugieren los modelos teóricos al respecto.

El cuarto área o bloque temático de la revista se proyecta sobre la *Gestión en pequeñas y medianas empresas*, y en la misma se recogen dos interesantes trabajos sobre las Pymes, el primero de ellos en el ámbito de la empresa familiar española, y el segundo referente a una empresa ubicada en terreno uruguayo. El primer artículo recoge una importante aportación sobre la influencia del Capital intelectual en la gestión de las pymes que tienen la propiedad y un control de carácter familiar. Las autoras del artículo: Carmen Hernando y Mercedes Cervera, ambas de la Universidad Autónoma de Madrid, llevan a cabo un estudio empírico que supone una útil contribución al desarrollo de un modelo de capital intelectual para este tipo de empresas. Para ello realizan un trabajo empírico en el que desarrollan una medición de ciertas variables del capital intelectual en base al método del caso y la realización de entrevistas y encuestas, obteniendo datos cualitativos y cuantitativos en tres casos empresariales, y ello en base al modelo de medición del capital intelectual de Edison y Malone, obteniendo así interesantes conclusiones sobre las variables del capital intelectual que pueden ser medidas en estas empresas y el correspondiente nivel de aprovechamiento de este capital en las mismas.

El segundo artículo de esta área se proyecta sobre una aplicación de la Teoría general del costo en una pequeña empresa que es líder en instalaciones de equipos automovilísticos. Su autora, Ana M. Golpe, de la Universidad uruguaya de la República, viene a identificar los procesos productivos de la citada empresa a través de revisiones de documentación y la realización de entrevistas, así como de una observación directa de los procesos intervinientes. El estudio se desarrolla en cuatro diferentes ámbitos a través de los que se analiza la aplicación y los contenidos de la Teoría general del costo en tales procesos, para llegar finalmente a la formulación de una propuesta de cambio para la empresa que permita optimizar sus procesos operativos y la obtención de sus objetivos tanto a largo como a corto plazo.

El quinto área de este número de la revista se refiere a la *Gestión de entidades sin ánimo de lucro*. En este bloque se recoge un interesante artículo que trata de formular una caracterización de los sistemas de medida del desempeño en ONG's brasileñas. Los autores del artículo son Alan Santos de Oliveira, de la Universidade Federal da Paraíba, y Antônio A. Cunha Callado, de la Universidade Federal Rural de Pernambuco. En este trabajo se analizan los procedimientos y prácticas gerenciales relacionadas con la posible medición de las actuaciones directivas y de gestión en estas organizaciones sin fines de lucro, utilizándose para ello un método de carácter exploratorio-descriptivo a través de una encuesta en un amplio conjunto de organizaciones pertenecientes a las Asociación Brasileña de ONG's. Los autores tratan los datos y los resultados obtenidos a nivel cuantitativo, obteniendo interesantes evidencias como la amplia utilización de la gestión por proyectos, así como diversos indicadores de gestión y de calidad relacionados con la satisfacción y la sostenibilidad de estas entidades no lucrativas, contrastando la utilización en estas instituciones de métodos menos complejos y sofisticados que en las empresas del sector privado.

El último bloque temático de la revista se refiere a la *Investigaciones empíricas*. En este bloque se recogen dos interesantes y prácticos artículos, uno referido al ámbito español, y el segundo proyectado sobre empresas radicadas en Venezuela. El primero de los artículos, está escrito por

Antonio Alvarez Ferrer y Fernando Campa, profesores de la Universitat Rovira i Virgili, y contiene un amplio estudio empírico relacionado con las empresas españolas que han pasado por un concurso de acreedores entre los años 2009 y 2016. La importante crisis económica habida en España a partir del año 2007 hizo que aumentaran de forma sensible el número de empresas concursadas, una amplia proporción de las cuales han acabado liquidándose, dada la muy negativa situación económico-financiera a la que habían llegado a estar. Los autores tienen en cuenta en su análisis factores diversos como la forma jurídica, el tamaño de la empresa, la antigüedad o el número de trabajadores, aportando interesantes conclusiones explicativas referentes a aspectos como la relación entre empresas concursadas y las disueltas respecto a las que se han logrado mantener en situación activa.

El segundo artículo de este bloque, y último de este número de la revista, contiene un detallado análisis de la Contabilidad de gestión y sus debilidades en empresas venezolanas, y más concretamente del Estado de Nueva Esparta. El artículo está escrito por Daisis Giménez y Claudia Marín, ambas de la Universidad venezolana de Oriente, en el Estado de Nueva Esparta. En este artículo las autoras aplican técnicas de investigación de campo con un enfoque analítico para analizar las prácticas existentes en la contabilidad de gestión de las empresas analizadas, y de sus diferentes debilidades, analizando además la evolución en el desarrollo de la propia contabilidad de gestión, y cómo todavía muchas empresas carecen de adecuados modelos e informes sobre costes, contrastando además un cierto nivel de desinterés de los propietarios de las empresas por la aplicación de esta contabilidad interna. Las autoras vienen a formular una serie de recomendaciones de cara a mejorar los sistemas de cálculo de costes de los productos, el análisis interno y detallado de los procesos productivos, y una redimensión en la contabilidad analítica de estas empresas.

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*