

PRESENTACIÓN

El presente número de la *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión* contiene un variado conjunto de artículos que se han agrupado en seis 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 seis artículos, entre los cuales hay trabajos relacionados con Investigaciones empíricas, la Gestión estratégica y organizativa, Gestión en pequeñas y medianas empresas, Responsabilidad social y buen gobierno empresarial, así como Proyecciones sectoriales y Proyecciones internacionales de la Contabilidad de gestión. 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 de *Investigaciones empíricas*, y es un trabajo de Catarina Carvalhal y Amélia M. Pires, profesoras del Instituto Politécnico de Bragança, en Portugal. En este artículo se aborda el importante tema del análisis y control de costes y la importancia creciente que ha ido adquiriendo en estas dos últimas décadas en las empresas portuguesas, como elemento fundamental para la competitividad y sostenibilidad empresarial. Las autoras llevan a cabo en este trabajo un análisis para identificar el modelo de costes que mejor se adecúe al sector de la construcción civil, que es el sector sobre el que se proyecta este artículo. Para ello desarrollan de forma clara y didáctica un Estudio de caso en el que se analizan los distintos elementos que integran la formación de los costes en estas empresas, en base a un análisis estructurado de las etapas del proceso de producción, y ello de cara a conseguir una optimización en el conocimiento detallado de unos y otros costes para su posterior gestión, proponiendo finalmente a tal efecto la implementación de un Sistema de Costes basado en las Actividades.

El segundo bloque temático de esta revista se refiere a la *Gestión estratégica y organizativa*, en el que se recoge un interesante trabajo de los profesores Miriam Mate y José Molero, ambos pertenecientes a la Universidad Complutense de Madrid. Este trabajo se proyecta sobre un tema crucial para las empresas, sobre todo en algunos sectores, como es el tema de la investigación, el desarrollo y la innovación, como factores clave para la sostenibilidad de las empresas y por ende para el tejido económico de cualquier país. En este contexto es realmente importante conocer el impacto de la actividad innovadora de las empresas, y estos autores lo hacen de una forma muy detallada y rigurosa en relación con las empresas españolas, aportando en este terreno una nueva evidencia empírica sobre dicho efecto de las inversiones en I+D interna durante el período 2008 a 2012. A través de la utilización de un conjunto diverso y razonado de distintas variables, tanto relacionadas con el rendimiento económico como el tecnológico, así como con el esfuerzo innovador, y con los tipos de fondos obtenidos, obtienen en la investigación unos resultados que demuestran que las empresas españolas que gastan en I+D interno son las que mejor se adaptan al entorno en época de crisis, y las más proclives a reaccionar positivamente en dicho escenario. Los resultados de esta investigación pueden servir de base detallada y rigurosa para posteriores estudios sobre este importante aspecto de las empresas y de la economía de cualquier país.

El tercer área del presente número de la revista se refiere a la *Gestión en pequeñas y medianas empresas*, recogiendo un artículo en que se analiza la relevancia que puede tener el uso de las habilidades comunicacionales de los contadores públicos independientes en aquellas empresas de pequeña dimensión que administran o gestionan. La autora de este artículo es Macarena Suárez, de la Universidad Católica del Uruguay, que en este artículo desarrolla de una forma exhaustiva un análisis de la bibliografía especializada de los últimos diez años en esta materia, complementándolo con los

diversos estudios de casos y testimonios de contadores públicos en una zona concreta de Uruguay, como es Maldonado. Se maneja como hipótesis a contrastar en el trabajo si el empresario necesita mejorar el uso de la información y tener el apoyo de un profesional como es el contador público, que puede asesorar y poner de manifiesto las carencias que una empresa pueda tener en este terreno. En el artículo se pone de manifiesto el nivel de relevancia que pueden tener las alianzas claves entre los propietarios de las empresas y los contadores públicos de cara a conseguir dentro del mercado niveles adecuados de competencia e innovación.

El cuarto área o bloque temático se refiere a la *Responsabilidad social y buen gobierno empresarial*, y recoge un artículo de la profesora Martha Ríos de la Universidad mexicana de Guanajuato. En este trabajo la autora desarrolla un análisis relacionado con la Responsabilidad social empresarial como estrategia para que las empresas se desarrollen de manera sostenible y responsable. Para ello realiza un análisis empírico en dos pequeñas empresas del sector alimentario en la localidad mexicana de Celaya, focalizando su trabajo en un diagnóstico sobre la situación de RSE que ostentan ambas empresas. El resultado general de su trabajo evidencia que ambas empresas tienen distintos niveles de avance en este terreno, analizando constructivamente las diferencias existentes en uno y otro caso en cuanto a nivel de integración de las medidas adoptadas, y aportando una serie válida de conclusiones y recomendaciones en cuanto a la implementación de la RSE y el necesario establecimiento de departamentos que permitan implementar y dar seguimiento de una forma óptima a las acciones relacionadas con la Responsabilidad social.

El quinto área del presente número de la revista se refiere a *Proyecciones sectoriales de la contabilidad de gestión*, en el que se recogen un interesante trabajo de las profesoras Maria João Cardoso y Alexandra Domingos, del Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa. Este trabajo se proyecta sobre el sector industrial de producción de concentrado de tomate, y supone una interesante aplicación del método de las secciones homogéneas en dicha empresa. Con ello las autoras vienen a posibilitar un análisis de las posibilidades de dicho modelo de costes en este tipo de procesos fabriles, orientado además a una posible toma de decisiones en relación con la empresa analizada. En el artículo diseñan un modelo con cinco secciones productivas, de cara a detallar de una forma estructurada los distintos insumos de recursos que se consumen en estas áreas fabriles de la empresa; con ello las autoras pretenden obtener un sistema de costes más detallado y que refleje de una forma más fidedigna los costes de producción en esa entidad empresarial, y por ende en empresas con procesos de producción similares en el citado sector industrial.

El último bloque temático de la revista se refiere a *Proyecciones internacionales de la contabilidad de gestión*, y recoge un artículo de los profesores Cláudia M. Ferreira, Helena M. de Oliveira, del Centre for Organisational and Social Studies, y de Benjamim M. Ferreira de Sousa, de la School of Accounting and Administration Polytechnic Institute, ambos centros universitarios de Oporto (Portugal). En este trabajo los autores desarrollan un interesante trabajo comparativo a nivel internacional entre Brasil y Portugal, analizando si las empresas brasileñas tienen a mostrar una mayor preferencia por el conservadurismo en la información financiera en relación con las empresas portuguesas. Para ello los autores analizan el nivel de provisiones reconocidas en la posición financiera por empresas no financieras que pertenecen a los mercados de cotizaciones oficiales en ambos países, y ello en el período concreto de 2010 a 2012. Para ello llevan a cabo un interesante análisis cuantitativo, utilizando distintos paneles y análisis de correlación, así como modelos de regresión, fruto de lo cual obtienen como resultados fundamentales que las empresas en Brasil tienden a tener un mayor nivel de provisiones relativas a los activos totales en comparación con las empresas portuguesas; y ello lo correlacionan con el hecho de que el sistema contable brasileño es más conservador, a pesar de la fuerte influencia cultural portuguesa, y ello justificado quizá por la proximidad geográfica y la importancia e influencia económica de Estados Unidos en este terreno.

No nos queda sino finalizar la presentación manifestando como habitualmente hacemos nuestro fehaciente agradecimiento a los diversos 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*