

Editorial

En este número *Contaduría y Administración* ofrece una selección de trabajos de investigación relacionados con problemáticas específicas de contabilidad, finanzas, evaluación del desempeño empresarial, toma de decisiones, administración de los riesgos de las empresas, responsabilidad social, competitividad, gestión tecnológica y aprendizaje organizacional. Naturalmente que estos tópicos constituyen áreas de investigación activas por su importancia para todo tipo de empresas, no obstante, es conveniente destacar que algunos de los trabajos presentados están especialmente concentrados en las empresas de menor tamaño, es decir: las empresas comúnmente conocidas como micro, pequeñas y medianas. Resulta conveniente que destaquemos el hecho de que estos estudios también cubren diversos tipos de empresas, no sólo por su tamaño, sino por su actividad económica y por la dispersión geográfica que cubren las investigaciones cuyos resultados se publican en las siguientes páginas. Esperamos que el contenido de esta edición de *Contaduría y Administración* sirva para enriquecer la comprensión que se tiene actualmente de los fenómenos administrativos y de la forma en que funcionan las empresas y organizaciones en el contexto actual, si esto se cumple por lo menos en alguna medida entonces nuestro esfuerzo no habrá sido en vano.

En su trabajo titulado *The information compliance indexes. The illustrative case of income taxes* Ilídio Tomás Lopes nos ofrece un análisis del proceso de adopción de las IASB, que se ha llevado en la Unión Europea como un esfuerzo de armonización con las normas internacionales de información financiera. En este artículo, el autor trata de destacar la importancia que tienen los índices de cumplimiento de la información para el caso del tratamiento contable de los impuestos empresariales, mismos que puede ser de utilidad para los interesados pues dicho tratamiento proporciona información sobre la continuidad de las operaciones de las empresas y los posibles rendimientos que pueden proporcionar en el futuro. La percepción de estos aspectos operativos de las empresas por parte de los participantes de los mercados financieros, es sumamente importante, particularmente si se toma en cuenta, como lo señala el autor, que la revelación de información puede coadyuvar a reducir y mitigar la incertidumbre proporcionando cierta seguridad a los interesados en cuanto a la calidad y alcance del contenido de los reportes financieros emitidos por las empresas.

El trabajo de Fernando Richartz y Altair Borgert, *O comportamento dos custos das empresas brasileiras listadas na BM&FBOVESPA entre 1994 e 2011 com ênfase nos sticky costs*, nos ofrece los resultados del análisis sobre el comportamiento de los costos de empresas brasileñas que cotizan en el mercado bursátil de Sao Paulo, denominado Bolsa de Valores, Mercadorias & Futuros de São Paulo a partir de la fusión de la Bolsa de Valores de São Paulo (Bovespa) y la Bolsa Brasileña de Mercancías y Futuros (BM&F) en mayo de 2008. Richartz y Borgert analizan el periodo de 1994 a 2011, enfocándose en el estudio de las tendencias observadas en los costos así como en la simetría de éstos. Como consecuencia de su análisis, observan una fuerte tendencia de caída en los costos de los bienes vendidos, una ligera tendencia descendente en los gastos administrativos y que los costos de ventas se encuentran relacionados directamente con la rama de actividad económica de la empresa. En cuanto a la simetría de los costos de las empresas estudiadas en relación con las variaciones de sus ingresos, los autores encuentran evidencia parcial en favor de la existencia de costos pegajosos (*sticky costs*).

En el artículo titulado *Análisis del comportamiento estadístico y aproximación fractal en la recaudación del impuesto sobre nóminas y asimilados en el estado de Quintana Roo*, Sergio Lagunas, Genaro Aguilar y José Juan Rodríguez nos ofrecen un análisis basándose en técnicas propias del análisis fractal pues argumentan que el comportamiento estadístico de la recaudación de ese tipo de impuestos podría no ser caracterizado adecuadamente por medio de la distribución normal de probabilidades. De hecho, las pruebas estadísticas mediante las cuales analizan la normalidad presentan evidencia mixta, razón por la cual optan por llevar a cabo su análisis mediante dichas técnicas. Sostienen los autores que sus resultados permiten concluir que en los estudios fiscales se debería evitar suponer que el impuestos sobre nóminas sigue un comportamiento sujeto a la distribución normal. También sugieren que los estudios basados en técnicas fractales deberían extenderse al campo de la contaduría y, en forma particular, al problema de la recaudación fiscal, pues al tomar en cuenta las características fractales de ésta se podría formular una política fiscal más conveniente.

En *Performance of the different RAROC models and their relation with the creation of economic value. A study of the largest banks operating in Brazil*, Fabiano Guasti, Sant Clair de Castro, Tabajara Pimenta y Luiz Eduardo Gaio nos muestran los resultados de su investigación en relación con el rendimiento del capital ajustado por el riesgo (RAROC) de los bancos de mayor tamaño que operan en Brasil. El objetivo que persiguen estos estudiosos es doble: por un lado tratan de verificar si los siete diferentes métodos con los que realizan el cálculo de dicho rendimiento proporcionan resultados congruentes con la estimación proporcionada por el método del capital mínimo (el

Download English Version:

<https://daneshyari.com/en/article/1004546>

Download Persian Version:

<https://daneshyari.com/article/1004546>

[Daneshyari.com](https://daneshyari.com)