



Disponible en [www.sciencedirect.com](http://www.sciencedirect.com)

[www.cya.unam.mx/index.php/cya](http://www.cya.unam.mx/index.php/cya)

Contaduría y Administración 62 (2017) 715–718

[www.contaduriayadministracionunam.mx/](http://www.contaduriayadministracionunam.mx/)



## Editorial

CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN presenta el número 3 de su volumen 62 correspondiente al trimestre julio-septiembre del 2017, el cual está compuesto por cuatro artículos en inglés como idioma original y 8 en español que además incluyen su versión traducida a la lengua inglesa; ello con el propósito de brindar un mayor nivel de difusión del trabajo de investigación llevado a cabo por los autores que han confiado su trabajo a esta revista. Con lo anterior, se busca que los contenidos de esta revista queden expuestos a un mayor número de lectores cuyo idioma materno no sea el español.

En los siguientes párrafos presentamos una breve descripción de los artículos que conforman el presente número:

El primer artículo se titula *Análisis del servicio de Urgencias aplicando teoría de líneas de espera*, de Gustavo Rodríguez, Ana González, Salvador Hernández y Manuel Hernández, quienes llevan a cabo el análisis de las relaciones de interés aplicando el método de líneas de espera para el área de urgencias de un hospital público. Con su modelo se calcula el número mínimo de médicos necesarios para satisfacer la demanda actual y futura del servicio, es decir, se estima la capacidad del área y las proyecciones ante incrementos de demanda. A partir de los resultados obtenidos, los autores concluyen que en el área de urgencias no se cuenta con la cantidad mínima necesaria de médicos para permitir un flujo constante de pacientes. Sin duda, el método empleado es de utilidad para los administradores y responsables de la gestión de sistemas hospitalarios, quienes tienen que tomar decisiones más conscientes y ofrecer eficientemente servicios de salud.

En el trabajo realizado por Héctor Garza, Klender Aimer, Alma Méndez y Martha Rodríguez titulado *Efecto en la calidad de la información ante cambios en la normatividad contable: caso aplicado al sector real mexicano*, se analiza si los cambios en las normativas contables mejoran la relevancia valorativa de la información financiera en empresas cotizadas en México. La investigación se llevó a cabo tomando como muestra 141 empresas que reportan a la bolsa mexicana de valores. Utilizando la metodología para paneles de datos, presentan entre sus hallazgos evidencia de que los cambios de normativas locales (principios contables generalmente aceptados [PCGA]) a normativas homologadas internacionalmente (normas de información financiera [NIF] y normas internacionales de información financiera [NIIF]) aumentan la relevancia valorativa y, por consiguiente, la calidad de la información. La contribución del trabajo es importante, pues muestra que el impacto de los cambios contables es positivo, dando mejor protección a los inversionistas minoritarios, tanto nacionales como extranjeros. La adecuada información repercute

<http://dx.doi.org/10.1016/j.cya.2017.05.005>

0186-1042/© 2017 Universidad Nacional Autónoma de México, Facultad de Contaduría y Administración. Este es un artículo Open Access bajo la licencia CC BY-NC-ND (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>).

positivamente sobre el mercado financiero mexicano permitiendo a mediano plazo un mayor desarrollo del mismo, lo que conlleva mejores condiciones para la inversión y el desarrollo económico del país.

El tercer artículo, elaborado por Juan García, Juan León y José Nuño bajo el título *Propuesta de un modelo de medición de la competitividad mediante análisis factorial*, presenta una propuesta de un modelo conceptual, probado empíricamente, para medir la competitividad simultáneamente en los tres niveles geográficos que son el objeto de estudio: municipal (nueve municipios), estatal (Estado de Sonora) y nacional (México). Entre los resultados se indica que el municipio de Hermosillo fue el más competitivo durante 2010. El trabajo es valioso para académicos, tomadores de decisiones en el sector público y empresarios interesados en medir o conocer la competitividad del país, estados o municipios mediante una metodología alternativa.

Por su parte, David Arellano nos ofrece los resultados de su investigación en el artículo titulado *Corrupción como proceso organizacional: comprendiendo la lógica de la desnormalización de la corrupción*, tema que es poco estudiado en la literatura y resulta relevante en el contexto de las organizaciones en México. En esencia el artículo cuestiona los supuestos de la visión individualista de la corrupción e introduce una conceptualización más detallada que el autor denomina «densa socialmente» en el proceso de normalización de la corrupción. Arellano advierte que una definición de corrupción es siempre una definición política e ideológica que intenta imponer una visión determinada de comportamientos adecuados de acuerdo a una separación pretendidamente tajante y clara entre las esferas de lo público y lo privado. La conclusión se centra en hacer un llamado a discutir los procesos de desnormalización de la corrupción como estrategia sustantiva más allá de la visión individualista o moralista del fenómeno.

En el quinto artículo, Kristiano Raccanello, Laura Carrillo y Mariana Guzmán presentan su trabajo *Acceso y uso de los mercados financieros para el pago de los gastos de la educación básica*, tomando como punto de partida el panorama de la crisis financiera del 2008 donde el ajuste macroeconómico ha afectado a los hogares mexicanos a través de un mayor desempleo y una caída del poder adquisitivo, provocando que algunas familias se endeuden en el mercado financiero formal o informal para seguir financiando los gastos en educación; el artículo plantea la hipótesis de que el acceso y el uso de los productos financieros formales e informales permiten reducir los problemas financieros asociados con los gastos escolares en los niveles de educación básica, para lo cual se empleó un modelo *probit* con una muestra constituida por cuatrocientos hogares del estado de Puebla. Entre sus resultados se destaca que un empeoramiento de las condiciones laborales y la pérdida del empleo se asocian con una mayor probabilidad de enfrentar dificultades financieras. Asimismo, el acceso al mercado financiero formal permite reducir la probabilidad de enfrentar estas dificultades, mientras que para el informal los resultados están en función de las características de cada intermediario financiero.

En seguida, Yolanda Carbajal y Leobardo Almonte analizan, en el nivel de grandes divisiones de la manufactura, el desempeño de la producción y sus efectos en la generación de empleo formal para la región Centro de México en su trabajo *Empleo manufacturero en la Región Centro de México. Una estimación por gran división*. Al identificar las divisiones más dinámicas de la actividad de la industria manufacturera y estimar una función de empleo con datos de panel para cada una de las nueve grandes divisiones de la manufactura, reportan que las divisiones de actividad I. Productos alimenticios, bebidas y tabaco, actividad II. Textiles, prendas de vestir e industria del cuero, actividad III. Industria de la madera y productos de madera, así como, actividad IX. Otras industrias manufactureras presentan una alta elasticidad en ingreso del empleo (0.716, 1.035, 0.781 y 0.94), y que las divisiones que integran las ramas más tecnificadas, con mayores

procesos de innovación y altamente exportadoras, como la división VIII. Productos metálicos, maquinaria y equipo, presentan una elasticidad menor.

El séptimo artículo, el cual lleva por título *Transmisión de precios futuros de maíz del Chicago Board of Trade al mercado spot mexicano* de Francisco Ortiz y Alma Montiel, plantea que en México el uso del programa de coberturas de la Agencia de Servicios a la Comercialización y Desarrollo de Mercados Agropecuarios (ASERCA) es un instrumento que ha sido utilizado por los productores de maíz, principalmente blanco, para la adquisición de productos derivados en el *Chicago Board of Trade* (CBOT), cuyo subyacente es el maíz amarillo calidad US#2. El trabajo muestra que en un entorno de alta volatilidad en los precios del maíz, los precios del CBOT deberían ajustarse con los precios *spot* domésticos para incentivar a los productores mexicanos a participar en el programa. Empleando un análisis de volatilidad estocástica multivariante durante el periodo de 2007 a 2012, se encuentra que el precio de mercado de futuros de maíz no se encuentra fuertemente relacionado con los precios registrados en algunos estados del país, por lo que se puede inferir que la cobertura mediante el programa ASERCA no cumple adecuadamente con su propósito de proteger a los agricultores nacionales que siembran maíz blanco, a pesar de que su uso se ha incrementado.

Los profesores Carlos Guerrero y Leonardo Lomelí nos presentan en este número los resultados de la investigación titulada *Reflexiones teóricas en torno a la propuesta de recuperación del poder de compra del salario mínimo en México*, la cual surge como respuesta a la propuesta hecha en la Ciudad de México sobre la recuperación del poder de compra del salario mínimo en esta ciudad cuyas repercusiones son importantes para la administración de los recursos humanos, en particular para la administración de los sueldos y salarios. En el contenido de este artículo se hace ver que existen algunos obstáculos en la medición de los productos marginales de los factores, señalando además un par de inconsistencias entre las teorías de la producción y distribución, así como en relación con la cuantificación de las productividades. Como una parte fundamental del análisis efectuado, los autores retoman un modelo de competencia imperfecta que evidencia la disputa por el ingreso entre los agentes económicos, concluyendo que la distribución del ingreso no sigue una regla simple, sino que es un proceso de regateo basado en el poder de mercado dentro de un contexto histórico que le proporciona inercia y en el que las instituciones desempeñan un papel clave.

El noveno artículo, desarrollado por Darlan Roman, Marilei Osinski y Rolf Erdmann y titulado *The construction process of grounded theory in administration*, presenta su principal contribución al pensamiento administrativo contemporáneo mediante su análisis del proceso de conducción de la teoría fundamentada en datos mediante el encuadre del marco conceptual de la *grounded theory*, desarrollándolo en el campo de los negocios y en la implementación de estrategias para un sistema de mejora del rendimiento en las organizaciones. El estudio ofrece adicionalmente algunas consideraciones de carácter práctico con el fin de apoyar a los investigadores que utilizan la teoría fundamentada como método de investigación en el área de la administración.

En el estudio *Meta-analysis categorization of EU countries in the context of corporate income tax*, las autoras Alena Andrejovská, Lucia Mihóková y Slavomíra Martinková consideran que el impuesto sobre las sociedades es un impuesto que agrega aspectos económicos, políticos y sociales, por lo que se centran en la identificación, análisis y evaluación de grupos homogéneos de países pertenecientes a la Unión Europea que muestran características comunes en el campo de la fiscalidad de las empresas basándose en los criterios de segmentación seleccionados. Así mismo, emplearon el método de la estadística multivariada denominado metaanálisis usando varios enfoques, tales como variantes de análisis jerárquico aglomerativo de Cluster, métodos *K-means* y *Fuzzy C-means*, así como el método de escalamiento multidimensional. Entre sus

resultados, derivados del análisis cluster, encontraron cinco grupos de objetos multidimensionales con características distintivas: tasa nominal y efectiva del tipo impositivo de sociedades, el rendimiento económico y el nivel de deuda. Sin duda, este trabajo nos muestra la aplicabilidad de la investigación en temas contables.

En el decimoprimer artículo, los investigadores Gholam Mahdavi y Abbas Daryaei nos presentan su trabajo titulado *Attitude toward business environment of auditing, corporate governance and balance between auditing and marketing*, en el que evalúan la actitud de los auditores iraníes hacia el equilibrio temporal entre la auditoría y el marketing con respecto a dos importantes factores del proceso de auditoría, es decir, el entorno empresarial de auditoría y el gobierno corporativo. El análisis revela que los auditores tienen una actitud positiva hacia el marketing, y que aquellos que la consideran significativa son capaces, en gran medida, de mantener un equilibrio entre el tiempo dedicado a las tareas inherentes de auditoría y las actividades de marketing.

El último trabajo que forma parte de este número se titula *Tax structure and economic growth: Evidence from the European Union*, de la investigadora Desislava Stoilova, quien presenta una evaluación de los impuestos destinados a estimular el crecimiento económico en el espacio territorial de esa importante región, ofreciendo propuestas para mejorar el impacto de esas cargas fiscales. El estudio está enfocado en la influencia de la estructura fiscal en el crecimiento económico de la Unión Europea (UE-28) para el periodo 1996-2013. En la metodología la investigadora empleó un análisis que está dirigido a identificar las diferencias entre los países desde el punto de vista del gravamen común y la estructura del sistema de impuestos, mientras que en el análisis empírico analizó la influencia de los impuestos sobre el crecimiento económico a través de regresiones para datos organizados en forma de panel. Desislava concluye que el sistema fiscal basado en los impuestos selectivos al consumo, impuestos sobre los ingresos de personas físicas e impuestos sobre la propiedad personal es más favorable para el crecimiento económico.

El presente número refleja la confianza de autores, árbitros, lectores (nacionales y extranjeros), así como de autoridades universitarias, a CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN como fuente para difundir los resultados de investigación científica en las áreas contable-financiero-administrativas, lo cual refleja nuestro compromiso por realizar nuestro trabajo editorial de forma objetiva.

Francisco López Herrera\*  
José Alberto García Narváez  
Salvador E. Vazquez Moctezuma

\* Autor para correspondencia.

Correo electrónico: [francisco\\_lopez\\_herrera@yahoo.com.mx](mailto:francisco_lopez_herrera@yahoo.com.mx) (F. López Herrera).