



## Editorial

Como siempre, el poder entregar a nuestros lectores y al público en general el presente número de *Contaduría y Administración* es un motivo de gran satisfacción por todos los miembros del equipo editorial de la revista. Cada entrega constituye el fruto de una gran cantidad de esfuerzos, no siempre presentes en forma ostensible pero no por ello menos valiosos. Los resultados de investigación presentados como artículos en las siguientes páginas constituyen una muestra de la confianza que depositan los autores en los procesos que sigue nuestra revista para garantizar una revisión adecuada, de nivel académico y de valor para ellos mismos; así como para la revista y la comunidad interesada. El peso de la actividad y la responsabilidad de que esa revisión se sujete a los más altos estándares éticos y académicos recaé en nuestro selecto grupo de dictaminadores, quienes arbitran sin remuneración alguna los trabajos que se les encargan, razón por la que se agradece la atención que prestan a nuestro llamado. De manera especial se cuenta con la participación de nuestro comité científico, integrado por destacados académicos e investigadores cuyo reconocimiento como tales es amplio.

Nuestro comité editorial juega también un papel de gran importancia para los fines de *Contaduría y Administración*, no sólo por ser académicos cuya trayectoria es reconocida en el plano internacional y contar con gran experiencia en la publicación de trabajos en revistas nacionales e internacionales especializadas en nuestras áreas de conocimiento y áreas afines, asimismo cuentan con experiencia editorial en la publicación de revistas y obras de investigación. En esta ocasión queremos ofrecer un agradecimiento póstumo expreso al Doctor Theotônio Dos Santos cuya trayectoria y legado es ampliamente reconocida, particularmente por sus contribuciones a las disciplinas económicas destacando sus aportes a la teoría de la dependencia y a la teoría de los ciclos económicos. Vaya con él, donde quiera que se encuentre actualmente, nuestro profundo agradecimiento por haber aceptado que su nombre figurase en la lista de distinguidos académicos miembros de nuestro comité editorial.

En este número se presenta la selección de trabajos cuyo contenido se enuncia brevemente en los siguientes párrafos.

En *El efecto de la calidad del servicio en la satisfacción del derechohabiente en instituciones públicas de salud en México*, Jorge Vera y Andrea Trujillo presentan su análisis mediante el cual identifican los factores que tienen tanto mayor como menor impacto en la percepción de

satisfacción del derechohabiente del sistema público de salud en la ciudad de México. Para lograr su objetivo, los autores diseñan y validan un cuestionario. Los resultados que se muestran en dicho trabajo pueden ser de utilidad para la toma de decisiones relacionadas con las mejoras de los servicios que se ofrecen en dichas instituciones.

En el artículo titulado *Migración de trabajo calificado e isomorfismo en sectores empresariales de las principales ciudades mexicanas*, Amilcar Fernández aborda el estudio de la relación que se deriva de la evolución simbiótica de las organizaciones y su ambiente. Al abordar el estudio de esta relación, considerando que la migración de trabajo calificado es un elemento ambiental que incide en la evolución de organizaciones empresariales, el autor vincula dos campos teóricos, la teoría organizacional y la migración; los cuales por lo común no se han estudiado en forma conjunta. De acuerdo con los hallazgos de su investigación, Fernández aporta evidencia de que en las empresas ubicadas en ciudades mexicanas la migración de trabajo calificado incide tanto en el nivel de diversificación de los sectores económicos como en el número de empresas certificadas con estándares de calidad; sin embargo, para observar esa influencia existe un umbral que se requiere superar.

En el siguiente trabajo, cuyo título es *Glass Ceiling in the Accounting Profession: Evidence in Brazilian Companies*, Júlio César da Silva, Cristian Baú, Marcello Christiano y Marcia Zaniewicz, abordan la problemática de la discriminación de género para practicantes de la profesión contable en empresas brasileñas ubicadas en el sur del país amazónico. Los autores encuentran que en relación con el nivel jerárquico de ese tipo de profesionistas en las grandes empresas existe un sesgo que indudablemente favorece a profesionistas del género masculino, en tanto que en las empresas pequeñas y medianas la situación es inversa, es decir el sesgo favorece a profesionistas del género femenino. Al analizar la antigüedad en los puestos relacionados con la contabilidad encuentran que los contadores masculinos tienden a permanecer por periodos mayores en la misma empresa. También reportan que encontraron diferencias salariales, siendo los contadores masculinos quienes reciben mayor remuneración a pesar de que las funciones de sus contrapartes femeninas sean similares. Los autores concluyen que la dificultad para que las mujeres tengan acceso a posiciones clave en la profesión contable es consecuencia del *glass ceiling*.

En el artículo *Eficiencia internacional del biodiesel: un análisis para el caso de Costa Rica, España, Estados Unidos y México*, Yéssica Santos, Irma Espitia y Rodrigo Gómez nos ofrecen los resultados del análisis que llevaron a cabo con el objetivo principal de determinar el nivel de eficiencia técnica relativa de empresas productoras de biodiesel a base de aceites vegetales y grasas animales (BAVyGA) de México, en comparación con los niveles presentados en Costa Rica, España y Estados Unidos. El total de empresas estudiadas es de 30 y encuentran que la variabilidad en el tamaño y el grado de operatividad es amplia, además de no estar operando en la escala óptima. Dan cuenta también de que en las empresas estadounidenses del ramo es donde se encuentra el mayor nivel de eficiencia, además de que algunas empresas, principalmente costarricenses y mexicanas, mantienen excedentes de capacidad y en número de empleados que podrían utilizar de mejor forma para su mayor eficiencia.

Con el propósito de analizar la equivalencia de medición de una escala de satisfacción laboral y de una de compromiso organizacional entre la cultura mexicana y la estadounidense, Daniel Cernas, Patricia Mercado y Filadelfo León llevaron a cabo una investigación cuyos resultados nos presentan bajo el título de *Satisfacción laboral y compromiso organizacional: prueba de equivalencia de medición entre México y Estados Unidos*. Con base en una muestra

de 287 personas de nacionalidad mexicana y 273 estadounidenses encontraron que las escalas analizadas no son invariantes entre las dos culturas. Dicho hallazgo lleva a los autores a sostener que es importante tomar algunas precauciones en la preparación y en el análisis de los datos cuando se llevan a cabo estudios transculturales de satisfacción laboral y compromiso organizacional, de otra forma se corre el riesgo de reportar resultados inválidos.

En *La disposición a pagar más por productos vinculados a la RSE: evidencia de un análisis conjunto en México*, Bernardo Amezcua, Arturo Briseño, Teresa Ríos y Edgardo Ayala analizan el impacto de una campaña de responsabilidad social empresarial (RSE), la marca y el precio en las decisiones de compra. Para obtener el valor que el grupo de entrevistados asigna a cada atributo, los autores emplearon la técnica de análisis conjunto encontrando que el consumidor está dispuesto a pagar un sobreprecio mayor por productos líderes asociados con campañas con causa social que cuando los productos están menos posicionados.

Héctor Serna, Blanca García, Jesús Olgún y Daniela Vásquez nos entregan su artículo *Spanish burnout inventory: A meta-analysis based approach*, en el que presentan los resultados de la revisión sistemática que efectúan de algunas de las propiedades psicométricas del Cuestionario para la Evaluación del Síndrome de Quemarse por el Trabajo (CESQT). Tomando como base un nivel de confianza del 95% llevan a cabo un análisis estadístico de 12 artículos seleccionados en relación con el tema de interés. El resultado que proporciona dicho estudio es, en palabras de los autores, "...que la estructura latente del modelo teórico ha sido validada y, de manera global, los resultados indican que el CESQT tiene propiedades psicométricas adecuadas para la evaluación del burnout...".

Por su parte, José Luis Zapata, Judith Cavazos y Yésica Mayett con el título *Adquisición y transferencia de conocimiento tácito de mercadotecnia en pequeños y medianos hoteles* nos presentan los resultados del análisis sobre el efecto que tienen la capacidad de absorción, una cultura abierta colaborativa, la confianza y la riqueza de medios de comunicación sobre la adquisición de conocimientos tácitos de mercadotecnia, así como el impacto que dicha adquisición tiene en la transferencia de esos conocimientos. Mediante el análisis estadístico de una encuesta aplicada a 229 empleados de pequeños y medianos hoteles de Playa del Carmen, en la entidad de Quintana Roo, México, encontraron resultados que muestra que la confianza en compañeros de trabajo y la riqueza de medios de comunicación impactan directa y positivamente a la adquisición de conocimiento tácito de mercadotecnia y, a su vez, ésta a la transferencia de dicho conocimiento. Los autores también discuten las implicaciones teóricas y aplicadas de sus hallazgos.

Karen Watkins nos ofrece en este número su artículo titulado *Financial performance in Mexican family vs. non-family firms*, en el cual nos muestra los resultados de su análisis de los efectos de la propiedad familiar en el desempeño empresarial mexicano. Mediante técnicas propias de análisis econométrico para paneles de datos, la profesora estudia el desempeño de 89 empresas no financieras cuyos títulos se encuentran listados en la Bolsa Mexicana de Valores durante el horizonte temporal 2001-2015, encontrando que las empresas de propiedad familiar son más rentables que las de aquellas empresas cuya estructura de propiedad no es familiar. Los resultados del estudio muestran también que las empresas familiares dirigidas por algún miembro de la familia han tenido mejor desempeño que las empresas dirigidas por agentes externas, aunque sean familiares; también el rendimiento se ve afectado negativamente por el tamaño de la empresa, la independencia del consejo de administración y la antigüedad de la empresa, en tanto que positivamente por la concentración de la propiedad.

Por su parte, Francisca Tejedo y Joaquim Esteves nos presentan su trabajo *Estrategia de gestión y divulgación del capital intelectual: influencia del gobierno corporativo*. Con base en las teorías de la agencia y la de recursos y capacidades, el análisis que ofrece el trabajo se centra en la influencia que el gobierno corporativo tiene sobre la gestión de información del capital intelectual. Sus resultados avalan que la existencia de determinadas recomendaciones establecidas en España, en el CUBG, proporcionan los mecanismos de control necesarios para incrementar el grado de transparencia informativa, en aras de la existencia de un buen gobierno corporativo como medio de evitar los posibles conflictos de intereses desde la óptica de la teoría de la agencia.

En el artículo *Relación entre sobrecualificación y satisfacción laboral durante la crisis española de 2008*, María Sánchez, Pedro Sánchez, Monserrat Cruz y Francisco Sánchez muestran los resultados del estudio que emprendieron para conocer la satisfacción de los trabajadores sobrecualificados en el mercado laboral español durante la crisis económica. El análisis llevado a cabo se basa en la combinación de distintas metodologías y su principal hallazgo es que los trabajadores que están sobrecualificados experimentan un menor grado de satisfacción cuando se les compara con trabajadores cuyos puestos laborales son acordes con la formación con la que cuentan.

Cerramos el presente número con el artículo *State tax control strategies: Theoretical aspects* presentado por Gulnar Ayt Khozhina y Alexander Miller. En el trabajo los autores argumentan sobre las ventajas de la estrategia de control tributario basada simultáneamente en la coerción, el servicio, la confianza y la colaboración. El procesamiento y análisis estadístico de los datos se basa en la información proporcionada por una encuesta llevada a cabo con 1,600 participantes pertenecientes a 153 municipios rusos. Dicha información se complementa con datos de organismos estadísticos en el nivel estatal y el Banco Mundial. Los resultados de sus estudios ofrecen evidencia en favor de la estrategia que estos investigadores proponen.

Agradecemos la atención de nuestros lectores y esperamos que continúen haciendo de *Contaduría y Administración* un medio para difundir y encontrar avances de investigación académica sobre nuestras áreas de interés.

Francisco López Herrera

\*Autor para correspondencia

Correo electrónico: francisco\_lopez\_herrera@yahoo.com.mx