

## Editorial

Apreciados Lectores,

La Revista de Educación y Pesquisa en Contabilidad (REPeC) es un periódico electrónico trimestral, editado en Portugués, Inglés y Español, y es mantenido por el Consejo Federal de Contabilidad (CFC), Fundación Brasileña de Contabilidad (FBC) y Academia Brasileña de Ciencias Contables (Abracicon).

En esta edición, los artículos publicados cuentan con autores de diferentes estados de Brasil: Distrito Federal, Bahia, Espírito Santo, São Paulo, Santa Catarina, Rio Grande do Norte y Rio Grande do Sul. En cada edición, en la tentativa de evitar la concentración regional de artículos, procuramos seleccionar autores de diferentes localizaciones.

El primer artículo de esta edición, de autoría de *Vanderlei dos Santos, Ilse Maria Beuren y Darclé Costa Silva Haussmann*, titulado “**Tratamiento Tributario en las Operaciones con Créditos de Carbono en Empresas Brasileñas Con Proyectos MDL**”, por medio de una pesquisa exploratoria, identifica el tratamiento tributario aplicado en las operaciones con créditos de carbono en empresas brasileñas que están desarrollando proyectos en el ámbito del Mecanismo de Desarrollo Limpio (MDL). Los autores concluyen que todavía no hay uniformidad de entendimiento sobre la tributación que cupiere en las empresas pesquiasadas, lo que se justifica por todavía no haber legislaciones tributarias específicas sobre créditos de carbono en el Brasil.

El segundo artículo, con el título “**Implicaciones de Crisis Económicas en la Relevancia de la Información Contable de las Empresas Brasileñas**”, de autoría de *Fábio Moraes da Costa, Danilo José Santana dos Reis y Arilda Magna Campagnaro Teixeira*, indica que las crisis económicas afectan positivamente la relevancia del patrimonio líquido y, negativamente, la del lucro líquido, corroborando estudios realizados anteriormente en Tailandia y en México.

El trabajo siguiente de los autores *Renato Marques Corso, José Roberto Kassai y Gerlando Augusto Franco Sampaio Lima*, titulado “**Distribución de Dividendos y de Intereses Sobre el Capital Propio Versus Retorno de las Acciones**”, fundamentado en la Teoría de la Irrelevancia de los Dividendos y en la Teoría del *Pássaro na Mão* (Pájaro en mano), investigó la relación entre la distribución de dividendos y de intereses sobre el capital propio con el retorno de las acciones.

Con el título “**Comportamiento de los Diez Mayores Bancos Brasileños Durante la Crisis del Subprime: un Análisis por Medio de Indicadores Contables**”, el cuarto artículo publicado tiene como autores a *Rodrigo de Souza Gonçalves, Adilson de Lima Tavares, Pedro Maia Ximenes y Rosane Maria Pio da Silva*. El trabajo apunta que la mayoría de las instituciones financieras de la muestra tuvo

capacidad de administrar sus recursos de forma a obtener condiciones de mantener el crédito inicialmente, para entonces, a partir del primer trimestre de 2009, impulsada por los bancos públicos, elevar sus operaciones de crédito.

Con foco en el área de enseñanza, la quinta publicación trata de la “**Percepción de los Graduados en Ciencias Contables de Salvador (BA) Sobre los Conceptos Relevantes de la Teoría de la Contabilidad**” y tiene como autores a *Raimundo Nonato Lima Filho* y *Adriano Leal Bruni*. Con una muestra de 591 alumnos de Ciencias Contables, la pesquisa procuró verificar la comprensión de algunos términos explorados en el contexto de la disciplina Teoría de la Contabilidad, tales como activos, pasivos, *goodwill*, ingresos, gastos, ganancias y pérdidas.

El último artículo de esta edición, titulado “**Un Estudio sobre la Interacción entre la Pesquisa Científica y la Práctica Profesional Contable**”, de autoría de *Ana Paula Batista da Silva* y *Ernani Ott*, tuvo como objetivo analizar la interacción de la pesquisa científica con la práctica de la profesión contable. Los resultados sugieren que la interacción y la comunicación entre la academia y los profesionales contabilistas deban merecer mayor atención visando tornarlas más eficaces.

A todos, ¡una buena lectura!

**Prof. Dr. Valcemiro Nossa**  
**Editor General**