

**ABSTRACT**

The aim of this paper is to determine the role of management accounting in the accounting information system, its importance in the strategy implementation and the development of competitive advantages, and its impact on the company's profitability and decision making. A careful literature review is undertaken, taking into consideration the relevance of the topic, facts identification to establish a chronological sequence, allowing us to define the critical role of accounting management in the accounting information system and its impact on business' profits.

**Keywords:** Management accounting, cost systems, accounting information system.

**RÉSUMÉ**

L'objectif de cet article est de déterminer le rôle qu'a la comptabilité de gestion dans le système d'information comptable, son importance au moment d'implémenter des stratégies et de développer des avantages compétitifs, et son impact dans la rentabilité des entreprises et dans la prise de décisions. Cette recherche était censée être une révision bibliographique descriptive. Les critères de sélection des documents étaient : la pertinence du sujet, l'identification et la corrélation de faits qui permettent établir une séquence chronologique pour pouvoir identifier le rôle de la comptabilité de gestion dans le système d'information comptable et son impact dans la rentabilité des organisations.

**Mots clés:** Comptabilité de gestion, système d'information comptable, système de financement.

ARTÍCULO DE REVISIÓN

# El papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas

The role of management accounting in the accounting information system and its impact on the companies profitability

Le rôle de la comptabilité de gestion dans le système d'information comptable et son impact dans la rentabilité des entreprises

**CARLOS GABRIEL BUELVAS-MEZA**  
Corporación Universitaria del Caribe – CECAR  
Colombia  
carlos.buelvas@cecar.edu.co

**GERARDO ERNESTO MEJÍA-ALFARO**  
Universidad Nacional de Colombia  
Colombia  
gemejiaa@unal.edu.co

**RESUMEN**

El objetivo de este artículo, es determinar el papel que desempeña la contabilidad de gestión en el sistema de información contable, la importancia de ésta, en el establecimiento de la estrategia y desarrollo de las ventajas competitivas, su incidencia en la rentabilidad de las empresas y en la toma de decisiones. En este sentido, se realizó una revisión de literatura profunda, de tipo descriptivo. Se tuvo en consideración para la selección de documentos, la pertinencia con el tema, la identificación y correlación de hechos que induzcan a establecer una secuencia cronológica, permitiendo definir el papel que desempeña la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las organizaciones.

**Palabras clave:** Contabilidad de gestión, sistemas de costos, sistema de información contable.

**Clasificación JEL:** M40, M41, M49



## INTRODUCCIÓN

El mundo tiene una dinámica evolutiva muy fuerte, tornándose algunas veces “agresiva”, un mundo globalizado, con estructuras organizativas cada vez más complejas, donde las innovaciones tecnológicas rebasan cualquier capacidad de asimilación, con clientes más exigentes y ciclos de vida de los productos más cortos; este contexto induce a las empresas a la necesidad de crear unas ventajas competitivas y/o comparativas para mantenerse en este mercado voraz.

Colombia no es ajena a este contexto turbulento, más aun, las organizaciones nacionales se enfrentan a mayores niveles de incertidumbre y riesgo, por las características de su conformación. Según Rodríguez, A. G. (2003). “Colombia es un país cuya economía se soporta en empresas de pequeña escala. Las Pymes, conjuntamente con las microempresas, representan al menos el 90 por ciento de las empresas nacionales y generan el 73 por ciento del empleo y el 53 por ciento de la producción bruta de los sectores industrial, comercial y de servicios.” Lo preocupante es la caracterización de estas organizaciones. El documento CONPES 3484, 2007 identificó una serie de características que limitan el desarrollo de las Pymes, las cuales son:

- 1) Baja capacidad de innovación.
- 2) Bajo uso de tecnologías de información y comunicaciones (TICs).
- 3) Limitado acceso al financiamiento adecuado.
- 4) Problemas para la comercialización de sus productos y la obtención de insumos.
- 5) Limitada participación en el mercado de la contratación pública.

Complementando lo anterior, existen organizaciones que siguen utilizando los sistemas clásicos de costeo, desarrollados a partir de la revolución industrial, se niegan la oportunidad de participar en la nueva dinámica empresarial contemporánea, quedándose rezagadas a un panorama de participación en mercados locales, poca competitividad, sin innovación y destinadas a salir de competencia. Hoy día se impone una nueva concepción de negocios, donde las organizaciones líderes han desarrollado una serie de “herramientas competitivas” para participar en el mercado global, con productos y servicios de calidad. La contabilidad de gestión se constituye en el pilar para la toma de decisiones y así permanecer en competencia en este mundo globalizado. Tal como lo expresa López, R. M. (2000) “En la actualidad el entorno competitivo en que se desarrolla la actividad empresarial, exige a las empresas, de todos los sectores de la economía, un constante esfuerzo de mejora en muchos frentes, como el rediseño de procesos, la mejora de la productividad, la reducción de costos y alcanzar una buena calidad para mejorar la satisfacción de los clientes.”

Para las empresas es importante contar con un sistema de información contable-financiero integral, compuesto por la contabilidad financiera, la contabilidad de costos y la contabilidad de gestión, que les permita un control de su gestión y mantenerse e incursionar en los mercados de forma competitiva, contar con una “herramienta” que les permita no solo identificar los costo de producción, sino, establecer una estrategia a largo plazo, buscando ser competitivas en un entorno cambiante y dinámico, como en el que están inmersas. Estas necesidades han permitido que la contabilidad de gestión cobre día a día más importancia en el ámbito empresarial, sus directivos se han dado cuenta que es impo-

sible tomar decisiones contando solo con la información que les brindan los estados financieros, saben que es relevante otra información complementaria de carácter financiero y no financiero que les brinda la contabilidad de gestión, sin embargo, en Colombia esto es una paradoja, se tiene conciencia de lo relevante de la contabilidad de gestión, sin embargo en estudios realizados se demuestra su poco desarrollo y bajo impacto como lo asevera González, G. P. (2010). "En Colombia, el movimiento renovador de la contabilidad de gestión generó algunos cambios en la forma de enseñar y en los temas. No obstante, el impacto de estos cambios en el desarrollo actual de los negocios es muy bajo".

El poco desarrollo de la contabilidad de gestión en Colombia, producto de la falta de aplicación en la toma de decisiones, así como la enseñanza de esta disciplina, desde el paradigma positivista, han sido los factores que llaman la atención a incursionar en su estudio, desde otras latitudes también se siente este vacío tal como lo expresa Ripoll, F. (1992). "En estos momentos en los que está en el candelero el tema de la competitividad, existe un área que históricamente ha sido descuidada por muchas empresas y que en la mayoría de los casos no aparece relacionada o no se le ha dado la importancia que tiene en el contexto de la organización. Nos estamos refiriendo a la contabilidad de gestión, y a un subconjunto de la misma como es la contabilidad de costes. De entre los muchos cambios que debe afrontar la empresa, el de la gestión de costes es quizás de los más importantes, sobre todo porque, al ser uno de los más olvidados, es de los menos desarrollados."

Independientemente del tipo de organización, estas tienen la oportunidad de beneficiarse con la utilización de la contabilidad de gestión, como complemento del sistema

de información contable-financiero, porque les proporciona información relevante que les ayuda a la planeación y el control de las operaciones, lo cual se verá reflejado en la rentabilidad de las empresas.

Este estudio se realizó con la intención de hacer una revisión bibliográfica de tipo descriptivo, visualizar, como la contabilidad de gestión armoniza dentro del sistema de información contable-financiero, el papel que juega al relacionarse entre sí y con la administración de las organizaciones y su incidencia en la rentabilidad de las empresas, por lo que nos asalta la siguiente pregunta:

¿Cuál es el papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable-financiero de las organizaciones?

## MÉTODO

Para ubicar los documentos bibliográficos se utilizaron varias fuentes documentales. Se revisaron los últimos 20 años de los artículos pertinentes, fuentes secundarias, los catálogos de libros y folletos de la Biblioteca Gerónimo Osiris de la Corporación Universitaria del Caribe "CECAR" - Sincelejo, así como una revisión bibliográfica a la base de datos redalyc, entre los meses de abril y mayo de 2012, utilizando los descriptores: Contabilidad de gestión, el papel de la contabilidad de gestión, herramientas de la contabilidad de gestión, obteniendo un total de 90 registros, de los cuales se clasificaron 12, también se revisó la base de datos de Google académico, con los mismos descriptores, pero haciendo una combinación de las misma, obteniéndose un total de 15.100 registros, de los cuales se revisó solo los citados más de 50 veces, debido al volumen del material. La investigación se planteó como una revisión bibliográfica de tipo descriptivo. Para la búsqueda de la

bibliografía no se determinó ninguna restricción, por lo que se pudo hacer de forma manual y automatizada. Como parámetro de selección de los documentos se estableció la pertinencia con el tema, la identificación y correlación de hechos o sucesos que permitieran establecer una secuencia cronológica que indujera al desarrollo de la contabilidad de gestión en las organizaciones, y el papel que ha desempeñado en el sistema de información contable. Una vez identificados los documentos se les sometió a un proceso de análisis, para extraer la información más relevante contenida en esa fuente de información, posteriormente se realizó una síntesis, proceso mediante el cual se procede a la condensación y destilación de la información analizada de una o más fuentes. Por último se procedió a la redacción del artículo.

## DISCUSIÓN

Una de bases que sostiene al sistema de información contable, es la contabilidad, es difícil unificar criterios en torno a una definición que abarque todos los conceptos y finalidades de la contabilidad en general, por los distintos puntos de vistas y el desarrollo evolutivo de esta ciencia. Al respecto nos dice Gómez, R. (S/F). "Es bastante difícil puntualizar una definición concreta de Contabilidad, en un determinado conocimiento científico, por cuanto surgen diferentes definiciones en su largo devenir histórico correspondientes a las concepciones imperantes en cada época".

Vista como ciencia, su concepto ha venido evolucionado, así nos lo muestra Hernández, E. (2003). "Como disciplina científica –estatus mantenido por la corriente continental Europea– ha sido definida primero como una ciencia de las cuentas, después como una ciencia matemática y legal, subsecuentemente como una ciencia de la

empresa y las unidades económicas, con especial énfasis en las actividades de control y activos, más tarde, como una ciencia que pertenece al campo de ciencias económicas y, por último, se tuvo una clara percepción del valor de la información contable para los que toman decisiones junto a una vaga intuición sobre las conexiones sociales de la contabilidad".

Sin embargo, hay que tener en cuenta el concepto de ciencia que se maneje, Túa, J. (2004), nos aclara que, "si trabajamos con la concepción de Mattessich, concepto ampliado de ciencia, la contabilidad encaja dentro de la categoría de "ciencia empírica", pues sus verdades pueden refutarse por la experiencia y, dentro de estas disciplinas, participa en buena medida del carácter de "ciencia aplicada", pues cada sistema contable requiere un conjunto de hipótesis instrumentales a partir de las cuales se construye sus reglas, en función de los objetivos previstos para el sistema".

Desde la tendencia latinoamericana, la contabilidad, aparece como una técnica, Illera, C. (1996), nos presenta la otra cara de la moneda, dice que vista como tecnología, "la contabilidad forma la médula espinal del sistema informativo de las organizaciones, es decir, se trata de una técnica que permite expresar en un lenguaje común, específico y breve todas las transacciones económicas que realizan las organizaciones según la secuencia temporal en la que se van ejecutando y, al mismo tiempo, describir sus efectos sobre el patrimonio de dichas entidades".

Lo relevante es el reconocimiento e importancia que se le da a la contabilidad desde las dos visiones, como elemento vital del sistema de información contable de las organizaciones.

Llegado el proceso reglamentario, se está en presencia de la contabilidad general, así lo identifica el documento N° 1 de la AECA (1989)<sup>1</sup>. "Cuando la contabilidad elabora información a través de un conjunto de procedimientos, registros, controles e informes sistematizados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios de aceptación universal se está en presencia de la contabilidad general, primera bifurcación de la disciplina contable; cuyo objeto es dar una imagen fiel representativa del patrimonio de la empresa, reportando periódicamente los cambios habidos en su situación financiera y los resultados obtenidos durante el ejercicio económico". Sin embargo, al presentarse la necesidad de información más precisa sobre los costos de producción, y ante la imposibilidad de ser brindada por la contabilidad general, surge la contabilidad de costos, segunda bifurcación reconocida de la contabilidad.

Una vez identificadas la presencia en las empresas de la contabilidad general (financiera) y la contabilidad de costos, Blanco, F. (2003), aclara sobre la información que cada una de ellas ofrece, "La contabilidad general, por tanto, ofrece información sobre los excedentes económicos globales mientras que la contabilidad de costos se preocupa de la información relativa a la efectividad lograda por los factores productivos implicados".

Y nuevamente se recalca la importancia de la contabilidad financiera en lo planteado por Gómez, V. M. (2004). "La importancia de la contabilidad financiera y de los informes financieros en las organizaciones y en los mercados es incuestionable, pero aún estamos intentando comprender y construir el mejor rumbo para sus aportes y funcionalidad."

Ortega, A. (1996), nos acerca al papel que debe desempeñar la contabilidad vista en su conjunto cuando expresa, "Por esta razón comprender y evaluar en su justa medida cualquier problema, que involucre la circulación de las operaciones económicas dentro y fuera de las organizaciones, requiere tanto de la perspectiva global y sintética como de la perspectiva particular y analítica pues ambas son complementarias e interdependientes, vinculadas completan el sistema de información contable de las empresas y por separado cada una aporta valiosas herramientas que canaliza la administración de las grandes, medianas y aún pequeñas organizaciones hacia el logro de sus objetivos".

Los cambios vividos en el contexto, unidos a las transformaciones de las organizaciones, han empujado a la contabilidad de costos al desarrollo y apertura del conocimiento, así nos lo describe Chacón, G. (2007): "el aumento de la turbulencia del medio en el que operan las organizaciones y la mayor complejidad organizacional, han provocado que la contabilidad de costos amplíe sus funciones, cometidos y campos de actuación, dando paso a versiones más evolucionadas después de la década de 1980. En primera instancia, emerge la contabilidad analítica de explotación de la escuela francesa; en segundo lugar, la contabilidad de gestión dentro de la cual propende a situarse la contabilidad de costos en el presente; y, en un tercer nivel de orden superior, la contabilidad de dirección estratégica como el nuevo paradigma contable que lejos de la mera añadidura de procedimientos para la producción de información que sustente las decisiones estratégicas, busca generar información para asegurar la capacidad de adaptación rápida y eficaz".

La importancia de la contabilidad es reconocida, aun desde una visión general de

1 AECA. "Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas".

tipo técnico, como nos lo muestran Horngren, Ch., Foster, G. Y Datar, S. (2002), "la contabilidad en las organizaciones constituye una herramienta de suma importancia para que los directivos puedan, por una parte, administrar cada una de las actividades o áreas funcionales de las que son responsables, y, por la otra, coordinar las actividades o funciones dentro de la estructura organizativa como un todo."

Sin embargo, su importancia radica en el cumplimiento de una labor de tipo social, que bien la define Maldonado (2003), "...ayer como hoy, ha sido social, en la medida en que cubre una necesidad de información en las organizaciones que se formaban como producto de las relaciones económicas entre los diferentes grupos sociales. Su papel ha sido, y será, el de proveer información confiable, útil y veraz a los usuarios internos y externos sobre la historia y composición financiera de una unidad económica en particular, sea ésta pública o privada, con o sin ánimo de lucro... De allí que la contabilidad se defina como un sistema compuesto por un conjunto de postulados teóricos que explican la forma de valuación, acumulación y organización de la información en las unidades económicas, y permite medir y explicar de manera precisa los hechos económicos y analizar la empresa como una unidad económica con una dinámica propia y un potencial de crecimiento y desarrollo".

Capcha, J. (2002), nos brinda una idea de quienes son esos grupos sociales interesados en la información que brinda la contabilidad. "Suministrar información económica - cuantitativa, relevante, verificable e inesgable - que resulte útil para la predicción y su posterior análisis, con el fin de permitirle a los distintos usuarios llegar a buenas decisiones que satisfagan una extensa gama de finalidades; gene-

rándose así distintos juegos de principios y normas contables que han conllevado, paulatinamente, al florecimiento de la llamada contabilidad financiera (orientada a usuarios externos), contabilidad gerencial (orientada a usuarios internos, la gerencia) y la contabilidad tributaria (el estado como usuario para fines impositivos), entre otras tantas ramas de la Contabilidad".

La información contable es decisiva para la toma de decisiones, es por esto que los usuarios de ella la consideran de vital importancia, al respecto comenta López, R. M. (2000). "La Contabilidad juega un papel decisivo dentro del sistema informativo de una empresa, sus objetivos están orientados hacia la comunicación de información útil a los distintos usuarios de la misma. La información económico-financiera de la empresa, tiene interés tanto para uso interno como externo y la Contabilidad toma en consideración ambos aspectos, existiendo por lo tanto, dos tipos de usuarios con necesidades diferentes de información:

- Los usuarios externos, que son los que están interesados en la entidad por motivos financieros o comerciales, pero que no participan en el desarrollo de su actividad (accionistas, instituciones financieras, proveedores, organismos oficiales, acreedores).
- Los usuarios internos, que participan en la actividad de la empresa y necesitan la información contable para el control y la toma de decisiones.

Teniendo en cuenta estos aspectos, atendiendo al destino de la información económico-financiera de la empresa, la contabilidad se clasifica en Contabilidad Financiera y Contabilidad de Gestión."

Al determinar en las empresas la existencia de dos “tipos” de contabilidad, dependiendo el destino de la información financiera, es importante diferenciar cada una de ellas, para lo cual López, R. M. (2000), señala: “La Contabilidad financiera se ocupa de la clasificación, anotación e interpretación de las transacciones económicas, con vistas a la preparación de los Estados Financieros encargados de reflejar los resultados económicos-financieros de la empresa al finalizar un período de operaciones.

Esta información no brinda a la dirección magnitudes significativas, tales como, el costo de los diferentes productos, la rentabilidad de cada uno de ellos, la eficiencia en la utilización de la mano de obra, entre otros; que puedan ser útiles para llegar a conclusiones significativas, limitación que dio origen a la **Contabilidad de Gestión**, encargada de la acumulación y el análisis de información oportuna y relevante para la toma de decisiones”.

La anterior afirmación, nos orienta sobre el papel que desempeña la contabilidad de gestión, en el sistema de información contable, **complementa la información**, que por su naturaleza no puede brindar la contabilidad financiera.

La relevancia del sistema de información contable se materializa en lo escrito por Chacón, G. (2007). “Las organizaciones para alcanzar ventajas competitivas, hoy más que nunca, necesitan una visión sistémica de sí mismas en interacción constante con ese mercado globalizado, estructuras de costos optimizadas, unidades de producción especializadas y la obtención de economías de integración en lugar de economías de escala. De lo que se deduce que deberían contar con un sistema de información contable integral, configurado por una contabilidad financiera y una

contabilidad de costos, que alimente a los sistemas de control de gestión y, consecuentemente, permita a sus diferentes usuarios internos beneficiarse de información oportuna, pertinente y comparable a fin de que éstos puedan traducir las estrategias diseñadas para hacer frente al nuevo contexto de los negocios en resultados empresariales.”

Nuevamente se evidencia la importancia del sistema integral de información contable, conformado por la contabilidad financiera y de costos, al servicio de los usuarios internos, como **nutriente del sistema de control de gestión**, con información oportuna, pertinente y comparable, de tal forma que se pueda decodificar las estrategias de la organización y mutar en el entorno empresarial. Este es el segundo papel que desempeña la contabilidad de gestión dentro del sistema de información contable.

De otra parte, Osorio, M. O. (1999), “en la Conferencia Inaugural del Congreso de Contabilidad auspiciado por ANEC<sup>2</sup>, sintetiza las principales diferencias entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Gestión, señalando que esta última:

- No responde a una estructura única, debido a que varía atendiendo a las características de la información a suministrar en función de la decisión a adoptar, es decir que no responde a la ecuación fundamental de la Contabilidad Financiera.
- No se ajusta a normas o criterios de aplicación general tales como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

2 ANEC. Asociación Nacional de Economistas y Contadores de Cuba.

- No asume la obligatoriedad y periodicidad impuesta por normas técnicas o legales.
- La información no se refiere exclusivamente a los componentes monetarios de los fenómenos por ella estudiados, sino que tiene un especial contenido no monetario (factores físicos, concretos o abstractos). Incorpora información física de los factores utilizados.
- Analiza particularmente el futuro y no siempre en base a la realidad actual, o sea, no efectúa solamente proyecciones.
- La certeza o exactitud, cede a la necesidad de información rápida y oportuna, y al referirse a futuros inciertos admite la incorporación de procesos estocásticos para definir áreas de riesgo en el proceso de toma de decisiones.
- Se refiere a circunstancias, hechos o segmentos particularizados y no al total de la organización.”

Las características aquí descritas, sobre la contabilidad de gestión, nos muestran la flexibilidad de esta, contrarrestando con la rigidez de la contabilidad financiera, por lo tanto la contabilidad de gestión juega un papel importante de **equilibrio** entre fuerzas antagónicas. Tercer papel que desempeña.

Para Cuevas, C. (2001), los principales componentes de un sistema contable son: contabilidad financiera, contabilidad de costos, contabilidad gerencial. “sugiere que la contabilidad de costos actúa como una conexión entre la contabilidad financiera y la contabilidad gerencial. Aunque esto podría parecer una simplificación de las relaciones involucradas, sí indica que los

conceptos y técnicas de la contabilidad de costos se utilizan tanto en la contabilidad financiera como en la contabilidad gerencial.”

Esta visión es compartida por varios autores, un desarrollo cronológico del sistema de información contable, sin embargo, el acercamiento de la contabilidad de gestión a las organizaciones, ha permitido que esta jalone el proceso y se convierta en **interlocutora directa** asumiendo a la contabilidad de costos como un subconjunto. Cuarto papel que se identifica.

Sin embargo, no se puede desconocer la importancia de la contabilidad de costos y el aporte de esta a la contabilidad de gestión, al respecto señala Johnson, H. y Kaplan, R. (1988). “Son tres las funciones que debería cumplir un sistema de costos: valoración de existencias para los estados financieros y fiscales, control de operaciones que proporcione retroinformación a los directivos sobre los recursos utilizados y finalmente, una medida del costo de cada uno de los productos.”

Lo expresado por Kaplan, R. lo identificó López, R. M. cuando manifestó que “la contabilidad de gestión nace para complementar la información de la contabilidad financiera”. Ubicando dentro de esta a la contabilidad de costos.

Para Prieto et. al. (2005). señalan “que para la mayor parte de los autores la contabilidad de costos abarca tres etapas: a) cálculo y registro de los costos, b) investigación y reclasificación de los costos tomando con base la actividad operativa, y c) asignación de los costos a los ingresos”.

La contabilidad de costos no solo se queda en el registro de las transacciones inherentes al proceso productivo, va más allá, se



gún García, D. M. (2006), “ha de conformar una base de datos pretéritos y previsionales, sobre los intercambios de recursos económicos que se dan internamente en la empresa, a la que todo responsable de aquella puede acceder para obtener la información que necesita con el fin de tomar decisiones adecuadas”.

Para Gayle, L. (1999), la contabilidad de costos “es un sistema de información, cuyo móvil imperante es comunicar información financiera y no financiera a la administración a efectos de que ésta pueda ejercer la planificación, el control y la evaluación del desempeño organizacional”.

Hansen, D. Y Mowen, M. (2003), elevan el estatus de la contabilidad de costos. “Puede decirse entonces que la información de costos es un insumo básico de los sistemas de control de gestión y un elemento crucial en muchas de las decisiones de la administración”.

En la década de los 90, se realizó un estudio sobre los procedimientos de cálculo del costo, conceptualizando Drury. (1990). “Los sistemas de Contabilidad de Gestión son diseñados para ofrecer información sobre el costo de los productos, repartir los gastos entre los costos de los productos vendidos y la valoración de los inventarios para los informes financieros, recopilación de datos para el control y la evaluación de resultados y rendimientos.”

La posición de Drury evidencia esa importancia que cobra la contabilidad de gestión, al involucrar dentro de sus actividades, la información sobre los costos de producción, costos del producto vendido y valoración de inventarios etc.

La dinámica de una economía globalizada, unida a vertiginosos cambios tecnológi-

cos ha llevado a cambios en las políticas económicas de las empresas y aperturas de las fronteras nacionales, lo cual afecta las actitudes y preferencias de los clientes. Lo anterior genera otra serie de cambios como lo identifica López, R. M. (2000). Al afirmar lo siguiente. “Todo esto ha generado modificación y disminución del ciclo de vida de los procesos y productos, cambios en las estructuras de las organizaciones, incremento de las inversiones, otra visión del plazo, entre otras consecuencias”.

Este entorno competitivo, impone un riguroso ritmo de mejora del sistema de información, que permiten mantener y mejorar la capacidad competitiva de las empresas. En este marco, la contabilidad de costos clásica, queda relegada por qué no puede brindar los elementos que necesitan las organizaciones, al respecto Kaplan, R (1990), dice “los sistemas de costos tradicionales presentan importantes restricciones para el Control de Gestión actual, debido a:

- Su orientación operativa a corto plazo, ya que no ofrecen información puntual, por precisar un tiempo de procesamiento al final de cada período informativo. Esto puede hacer que la información proporcionada pierda casi toda su validez para una adecuada toma de decisiones correctoras de las deficiencias detectadas.
- Tratan los datos con un excesivo nivel de agregación, pudiendo derivar en problemas al asignar desviaciones a los lotes concretos que los han generado.
- Los informes operativos periódicos se centran más en la presentación de resultados financieros agregados que en las actividades reales que favorecen la obtención de tales resultados.

- Se basan en una estructura organizativa de la empresa muy jerarquizada, donde prima el análisis de responsabilidades, que puede originar una suboptimización global de la empresa."

En concordancia con el anterior autor, y ampliando el rango de los elementos necesarios de la contabilidad de gestión Ripoll, F. (1994), dice: "Es innegable que los Sistemas de Contabilidad de Gestión llamados "tradicionales", se desarrollaron en condiciones diferentes a las actuales, otorgando su énfasis fundamental al control de los costos de producción, estando dirigidos a facilitar decisiones poco complejas y por tanto presentan algunas dificultades para mantener su aplicación en las condiciones actuales, donde se necesita una Contabilidad de Gestión que sea capaz de adaptarse a los siguientes aspectos:

- Utilización de métodos flexibles en el diseño de productos y procesos.
- Utilización óptima de los sistemas informativos.
- Incorporación de constantes procesos de cambio.
- Reducción del ciclo de vida del producto.
- Diferente estructura de costos.
- Mejora de la productividad.
- Mejora continua.
- Simplificación.
- Automatización.

De esta forma, se puede observar, que la contabilidad de costo pudo satisfacer las necesidades del momento en que surgió, pero en la actualidad necesita de un sistema complementario y una visión diferente para poder cumplir con las necesidades que exige la dinámica actual de los negocios, **necesita hacer énfasis en el entorno y en los indicadores cualitativos de largo plazo, fundamentales en el éxito empre-**

**sarial**, además su carácter rutinario no le permite ser flexible ante la creatividad e innovación.

Al respecto López, R. M. (2000), afirma: "Debe señalarse que en la actualidad los factores críticos de éxito, no sólo están relacionados con la minimización de los costos, sino también con la satisfacción del cliente, la calidad, la flexibilidad, el mercado, etc., lo cual hace necesario tomar en consideración no sólo factores financieros, sino también indicadores cualitativos, tanto internos (satisfacción al cliente, calidad, plazos de entrega, productividad) como externos (competencia, innovaciones tecnológicas, cambios en la legislación)."

Kaplan, R. (1983), va mucho más allá y plantea que: "la Contabilidad de Gestión debe ser la disciplina central en el diseño y evaluación de los sistemas de información y control".

Posteriormente Kaplan, R. y Norton D. (1997), posicionan a la contabilidad de gestión en otra dimensión, la empoderan como la disciplina coordinadora del diseño y control de los sistemas de información y control, desde este punto de vista la responsabilidad es gigantesca, porque ya se sale del ámbito contable y se le reconoce a la contabilidad de gestión una importancia preponderante en la organización. Otro papel más que se le reconoce dentro del sistema de información.

Pero no estamos lejos de que eso sea así, por lo menos en la teoría, porque autores como Amat, S. Joan, M. (1993), consideran que: "la Contabilidad de Gestión facilita:

- La formulación de objetivos explícitos para cada uno de los diferentes departamentos o centros de responsabilidad,

- que se pueden plasmar en sus presupuestos correspondientes.
- La medición contable en términos de costes, ingresos o beneficios de la actuación de cada unidad.
  - La evaluación de la actuación de personas y/o unidades a partir del cálculo de las desviaciones.
  - La asignación de incentivos, ligados a la evaluación de la actuación de personas y/o departamentos ya establecidos para fomentar que las acciones individuales se adapten a los objetivos de la organización.
  - La toma de decisiones correctivas para mejorar el funcionamiento interno y la posición competitiva”.
- to de los procesos internos y utilizar procedimientos flexibles que se ajusten a las diferentes circunstancias que surjan.
- El sistema informativo debe ser diseñado de forma analítica, por actividades y productos, al ser los procesos poco repetitivos.
  - La imputación de los gastos debe centrarse en el proceso de decisión más que en el cálculo del costo, dadas las implicaciones originadas fundamentalmente por los constantes cambios tecnológicos.
  - Debe existir una cultura adaptada al cambio y una relación estrecha entre el diseño, la implantación y la utilización de sistemas contables y la estrategia de la organización”.

Y López, R. M. (2000), complementa lo anterior diciendo que “la contabilidad de gestión debe reunir las siguientes características:

- Dar mayor énfasis a los indicadores no financieros, tanto externos como internos.
- Su utilización debe orientarse al largo plazo, enfatizando en la planificación más que en la evaluación, integrando el largo con el corto plazo y facilitando la toma de decisiones estratégicas.
- Potenciar los aspectos motivacionales y culturales para que la planificación sea un mecanismo de control a priori, vinculándola estrechamente a la evaluación e información, convirtiéndose además en un proceso flexible.
- La dirección debe dedicar gran parte de su tiempo al control y seguimien-

Cada vez más estrechan sus lazos la gestión y la contabilidad de gestión, de tal forma que la información que brinda esta debe estar soportada desde la estrategia de la organización, lo cual implica una información acorde y depurada, adicional a la que puede brindar un sistema clásico de información contable y útil en la gestión de la empresa. Esto lo sintetiza muy bien López, R. M. (2000), cuando dice: “Existe por tanto una estrecha relación entre los Sistemas de Contabilidad de Gestión y la cultura empresarial, hay dependencia entre ellos, haciéndose evidente la necesidad de que la Contabilidad de Gestión debe participar en la gestión estratégica de la empresa, no solamente en lo relacionado con el análisis interno y externo de la misma, sino también en la formulación de las acciones a emprender por ésta para alcanzar sus objetivos.”

De lo antes dicho, el papel de la contabilidad de gestión se **expande** a toda la organi-

zación, entrando en el ámbito de la gestión propia, participando en la gestión estratégica a través de la formulación de acciones. Otro papel más a desempeñar por la contabilidad de gestión desbordando al sistema de información contable.

En concordancia Kaplan, R. (1983), plantea, “la Contabilidad de Gestión debe servir a los objetivos estratégicos de la empresa. No puede existir como disciplina separada, que desarrolle su propio conjunto de procedimientos y sistemas de medición, y que aplique éstos de forma universal, a todas las empresas sin tener en cuenta los valores subyacentes, las metas y las estrategias de las empresas particulares”.

Y Ripoll, F. (1994), complementa esta visión. “En la actualidad la batalla de la competitividad se gana con la mejora de los procesos productivos, aumentando la calidad de los productos y servicios dirigidos a los clientes, realizando una buena gestión de costes, prestando un especial interés en los recursos humanos de la empresa e introduciendo nuevas técnicas de gestión empresarial.

Blanco, D, M. I. (2000), menciona la información que debe suministrar la contabilidad de gestión. “La Contabilidad de Gestión ha de suministrar una gran parte de los datos elementales, útiles a la gestión, por lo que los contables de gestión, encargados de concebir y dirigir el sistema de información utilizado, deben, además de conocer los factores claves de la estrategia de la empresa, formar parte de la misma, incorporando informaciones monetarias y no monetarias sobre la organización, la competencia y las prácticas de otras empresas que utilizan procesos de acción similares.”

Lo importante por destacar, de los conceptos de los anteriores autores, es la necesi-

dad de los contables de gestión de hacer parte de la estrategia misma de la empresa.

Es importante mencionar el recuento realizado por Horngren, C. F. (2002). De los principales aportes que han nutrido a la contabilidad de costos y por consiguiente a la contabilidad de gestión, “ha surgido la necesidad de buscar vías que permitan adecuar los sistemas contables y de gestión a los nuevos requerimientos, pudiéndose señalar como los principales aportes científico-técnicos realizados en esta etapa en función del desarrollo de la Contabilidad de Gestión, los siguientes:

1. El énfasis hecho a principios de los años 60, en el cálculo de los costos variables y en los informes de contribución.
2. La presupuestación en base cero (ZBB), a finales de los 70, con el objetivo de mejorar el proceso de planificación.
3. El cálculo de los costos basado en las actividades (ABC), realizado a finales de los años 80.”

Otro aporte importante es el de Zález, T., A., Fernández, F., Gutiérrez, D., G. (1994). “En todos estos casos el papel de la Contabilidad de Gestión es el de modificar su forma de actuación para poder captar, medir, analizar y comunicar los sucesos básicos para tomar las decisiones oportunas y eficientes, para lo cual se han tomado en consideración los siguientes aspectos:

1. La función de adquisición y control de la materia prima y la relación con proveedores ha quedado convenientemente sistematizada.
2. El papel de la mano de obra ha sido radicalmente reconsiderado.

3. Los costos generales de fabricación han sido tratados adecuadamente mediante nuevos sistemas de medida y control.
4. El seguimiento de las actividades y la medición de su capacidad para adicionar valor, ha quedado resuelto mediante sistemas como el ABM y el ABC.
5. La problemática referida al ciclo de vida de los productos ha quedado solucionada en gran medida mediante las nuevas técnicas de gestión japonesas”.

Según lo contemplado la contabilidad de gestión juega un papel decisivo en la organización, no solo como un elemento componente del sistema de información contable, sino como parte integral de la misma gestión.

Pero ese papel protagónico que desempeña la contabilidad de gestión dentro del sistema de información de las empresas, ¿donde se ve reflejado?

Maximizar los resultados económicos, es una de las metas financieras preferidas por las administraciones, las medidas que mejor expresan estos resultados, son aquellas que se asocian con la rentabilidad económica y financiera de la organización. Entonces ¿existe una relación entre el sistema de información contable y la rentabilidad de las organizaciones? ¿Puede pensarse que la constitución y fortalecimiento del sistema de información mejoraría la rentabilidad de las organizaciones?

Establecer el concepto de rentabilidad es muy importante para poder responder a las anteriores preguntas, al respecto Aragón, A. y Rubio, A. (2005), dicen: “La rentabilidad empresarial es un concepto amplio, que representa sólo una de las medidas a

través de las cuales se pueden evaluar los resultados organizacionales. No obstante y pese a sus inconvenientes, es la medida más utilizada por los investigadores”.

Sánchez, B. J. (2002), define la rentabilidad comparando los recursos utilizados con los resultados obtenidos, expresa: “Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori”.

Para Kaplan, R. y Norton D. (1997), la rentabilidad tiene que ver en todo momento con el ciclo de vida de la empresa: “Los objetivos financieros difieren en cada fase del ciclo de vida de un negocio pero tienen que ver con la rentabilidad, el crecimiento y el valor para el accionista medidos por beneficios de explotación, rentabilidad sobre activos, rendimientos sobre inversiones, valor económico agregado, etc. aportando, así, un conjunto de indicadores generales para aumentar los ingresos, reducir los costos y optimizar el uso de los activos”.

Según Sánchez, B. J. (2002), se justifica el estudio de la rentabilidad en que “aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados

unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica”.

Mallo, C. K. (2000), defiende la validez de la rentabilidad como indicador de la actividad productiva. “El beneficio o resultado neto es un indicador y valorador válido de la actividad productiva de cualquier organización independientemente de la forma en que se encuentre ordenada la sociedad, pues, ya sea que se trate de una economía de mercado –con propiedad privada de los medios de producción donde cada empresa para sobrevivir está en pugna con las demás por los recursos escasos– o una economía planificada –configurada por empresas precio-aceptantes– los beneficios o resultados netos positivos de explotación significan mayor eficacia y eficiencia técnica y económica en la gestión de la actividad productiva, lo que es siempre algo deseable y por ello en ambos casos los resultados empresariales juegan un papel primordial en la determinación de la política productiva de las organizaciones”.

De igual forma Morillo, M. M. (2004), dice: “En general, la rentabilidad es una medida relativa de los resultados operacionales, es la comparación de los resultados netos obtenidos con las ventas generadas, las inversiones realizadas y los capitales propios comprometidos”.

Ortiz, H. (2004), señala “los indicadores de rentabilidad, lucratividad o rendimiento pretenden medir la efectividad con que la administración controla los costos y gastos operacionales para convertir las ventas en utilidades”. Este autor nos presenta los in-

dicadores de rentabilidad, como la herramienta a través de la cual se puede ejercer el control.

Chacon, G. (2007), es más puntual al establecer esta relación, dice. “La literatura revisada, algunas veces de manera explícita y otras de forma implícita, revelan la existencia de una relación positiva del grado de utilización de la contabilidad de gestión y los sistemas de control de gestión con las estrategias empresariales, cuyas formulaciones explícitas pueden mejorar el rendimiento organizacional. La mayoría de estos estudios proveen valiosas evidencias de cómo una determinada combinación de variables relacionadas con las estrategias empresariales, las técnicas de gestión y las prácticas de contabilidad de gestión ejercen influencia sobre al rendimiento de las organizaciones”.

Ansoff y McDonell (1998). En el estudio de Ansoff I., Avner J., Branderburg R., Portner F. y Radosevich R., se da respuesta a la siguiente pregunta: ¿La formulación de la estrategia mejora el rendimiento de la organización? A este respecto, indican que entre los hallazgos más relevantes del estudio encontraron que “la planificación sistemática y deliberada de la estrategia de adquisición produce un rendimiento financiero significativamente mejor que un enfoque adaptable, no planificado y oportunista...” y, además, que “... a partir de esta investigación, varios estudios subsecuentes confirman nuestros resultados, corroborando que la formulación explícita de la estrategia puede mejorar el rendimiento”. No se nos puede olvidar que uno de los objetivos de la contabilidad de gestión es implementar y fortalecer la estrategia de la organización.

Los trabajos de los siguientes autores corroboran lo aquí planteado, es posible me-

jorar la rentabilidad de las organizaciones al combinar la estrategia establecida con las técnicas de gestión y la práctica de la contabilidad de gestión, estos son: Tyles y Walley (1997), Gunasekaran et. al. (1999), Choe (2004), Azizi, N. Y King, M. (2005), Aragón, A. Y Rubio, A. (2005), y Jänkälä (2007). Otros autores, prefieren entregar recomendaciones para implementar y hacer más eficiente el uso eficiente del sistema de información contable, entre los que se pueden mencionar están: Amerino (1996), Morales et. al. (2002), Mora (2005), Rincón (2005), Rodríguez et. al. (2005), Silva (2005) y Sánchez, D. (2007).

## CONCLUSIONES

La tendencia de una economía global, unida a cambios tecnológicos e innovaciones vertiginosas, ha obligado a una mutación en las organizaciones para adaptarse al cambio, generando modificaciones en sus procesos, productos, estructuras y forma de competir. Ante este panorama se ha llegado a cuestionar el papel de la Contabilidad de Gestión, debido a la importancia que siempre ha jugado dentro de las organizaciones y a que tradicionalmente su evolución ha estado condicionada a las necesidades de la organización. Esta necesidad, es la que ha llevado a mirar el sistema de información contable de forma integral, no como islas que brindan informaciones, que en el peor de los casos no se complementan para la toma de decisiones, sino como partes integrales de un mismo sistema, capaces de analizar la información que generan y consecuentes entre sí.

La contabilidad de gestión hace parte integral del sistema de información de las organizaciones, jugando un papel decisivo para los usuarios internos, porque sus objetivos están orientados hacia la comuni-

cación de información útil y relevante, no solo se ocupa de la información de carácter monetario, sino que tiene en cuenta una serie de factores no monetario (factores físicos, concretos o abstractos) incorporándolos en la toma de decisiones. Desde un punto de vista sistémico, la contabilidad de costos es un subsistema de la contabilidad de gestión. Por tanto, el primer papel que desarrolla la contabilidad de gestión, en el sistema de información contable financiero, es la de **complementar la información**, que por su naturaleza, no puede entregar la contabilidad financiera.

El segundo papel, que desempeña la contabilidad de gestión, es el de **alimentar** los sistemas de control de gestión y consecuentemente, permitir a los usuarios internos beneficiarse de información oportuna, pertinente y comparable, a fin de que estos puedan traducir las estrategias diseñadas para hacer frente al nuevo contexto de los negocios en resultados empresariales

La flexibilidad de la contabilidad de gestión le permite ser el elemento **integrador** y **coordinador** del sistema de información contable, sus características la potencian, contrarrestando con la rigidez de la contabilidad financiera, por lo tanto, la contabilidad de gestión juega un papel importante de **equilibrio** entre fuerzas antagónicas.

El jalonamiento del proceso de información general, por parte de la contabilidad de gestión ha permitido un acercamiento íntimo a la administración, por lo que se ha convertido en la **interlocutora directa** del sistema de información contable, asumiendo a la contabilidad de costos como un subconjunto.

El papel de la contabilidad de gestión va cobrando cada vez más importancia, en la

medida que evoluciona a la par de las necesidades de la organización, hasta empoderarse como la **disciplina coordinadora** del diseño y control, de los sistemas de información y control. Su ámbito se **expande** a toda la organización, participando en la gestión estratégica a través de la formulación de acciones.

Existen evidencias, en estudios realizados, de la relación existente entre la utilización de la contabilidad de gestión y los sistemas de control de gestión lo cual pueden mejorar el rendimiento organizacional.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AECA (1989): Documento N° 1: El marco de la contabilidad de gestión. Resumen en el Observatorio Iberoamericano de Contabilidad de Gestión. Recuperado de: <http://www.observatorio-iberoamericano.org/paises/Spain/01.htm#RESUMEN#RESUMEN>.
- Amat, S. y Joan, M. (1993). *El control de la gestión: Una perspectiva de dirección*. 2da edición. Barcelona-España: Ediciones Gestión 2000 S.A.
- Amerino, M. (1996). Importancia de los sistemas de costos en la competitividad de las empresas. *Espacios Digital*, 17(2), 71-80. Recuperado de: <http://www.revistaespacios.com>.
- Ansoff, y McDonell. (1998). *Does planning pay? The effect of planning on success of acquisitions in American firms*. Long Range Planning en diciembre de 1970.
- Aragón, A. y Rubio, A. (2005): Factores explicativos del éxito competitivo: El caso de las Pymes del Estado de Veracruz. *Contaduría y Administración*, (216), 35-69. Recuperado de: <http://redalyc.uaemex.mx/redalyc/src/inicio/ArtPdfRed.jsp?iCve=39521603&iCveNum=1712>.
- Azizi, N. Y King, M. (2005). Firm performance and AIS alignment in Malaysian SMEs. *International Journal of Accounting Information Systems*, (6), 241-259.
- Blanco, D, M. I. (2000). *La investigación en la contabilidad de gestión*. VI Jornada de Trabajo de Contabilidad de Costes y de Gestión. La Habana - Cuba.
- Blanco, F. (2003). *Contabilidad de costes y analítica de gestión para las decisiones estratégicas*. España. Ediciones Deusto, Novena Edición.
- Capcha, J. (2002). Pérdida de vigencia del paradigma de utilidad contable y nuevas teorías emergentes, paradigmas emergentes en la ciencia contable. ICODE, Perú. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/Emergentes>.
- Chacón, G. (2007). La contabilidad de costos y los sistemas de control gestión y la rentabilidad empresarial. *Actualidad contable FACES*, 10(15), 29-45.
- Choe, J. (2004). The relationships among management accounting information, Organizational Learning and Production Performance. *Journal of Strategic Information Systems*, (13), 61-85.
- Consejo Nacional de Política Económica y Social. Departamento Nacional de Planeación. Política nacional para la transformación productiva y la promoción de las micro, pequeñas y medianas empresas: un esfuerzo público-privado. CONPES 3484 del 13 de Agosto de 2007.
- Cuevas, C. F. (2001). *Contabilidad de costos: Enfoque gerencial y de gestión*. D'umni ltda.
- Drury, C. (1990). *Management and cost accounting*. Londres: Chapman and hall.
- García, D. M. (2006). La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme. *Contaduría y Administración*, (218), 39-50.
- Gayle, L. (1999): *Contabilidad y administración de costos*. Sexta Edición, McGraw-Hill, México.
- Gómez, R. (S/F): La ciencia contable: Fundamentos científicos y metodológicos. Eumed.net, Universidad Nacional a Distancia de Málaga, España. Recuperado de: <http://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-conta.html>.



- Gómez, V. M. (2004). Una evaluación del enfoque de las normas internacionales de información financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control. *Revista Innovar*, (24), 112.
- González, G. P. (2010). Avances y desafíos sobre la enseñanza de la contabilidad de gestión en Colombia: desde una perspectiva de mipymes y de la educación superior. *Revista Universo Contábil*, 6(3), 140-155.
- Gunasekaran, A. M. (1999). Activity based costing in small and medium enterprises. *Computers & Industrial Engineering*, (37), 407-411.
- Hansen, D. Y Mowen, M. (2003). *Administración de costos: Contabilidad y control*. Tercera Edición, Thomson Editores, México.
- Hernandez, E. (2003): *Accounting as a science: The origins of the concept in Spain (1800-1950)*, 3rd Accounting History International Conference, Siena, September 17-19. Recuperado de: [www.muprivate.edu.au/fileadmin/SOE/acchist/conf3/Hernandez.pdf](http://www.muprivate.edu.au/fileadmin/SOE/acchist/conf3/Hernandez.pdf).
- Hornrgren, Ch., Foster, G. & Datar, S. (2002): *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial*. Décima Edición, Pearson Education, México.
- Hornrgren, C. F. (2002). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial*. Décima edición. México: Pearson Education, México.
- Illera, C. (1996). *Fundamentos de economía de la empresa: Una perspectiva teórica*. España: Ediciones Pirámide, España.
- Jänkälä, S. (2007). *Management control systems (MCS) in the small business context: linking effects of contextual factors with MCS and financial performance of small firms*. Finlandia: Disertación Académica, Facultad de Económica y Administración de Negocios, Universidad de Oulu, Finlandia.
- Johnson, H. y Kaplan, R. (1988). *Auge y caída de la contabilidad de gestión*. Barcelona: Plaza y Janés.
- Kaplan, R. (1983). Measuring manufacturing performance: a new challenge for managerial accounting research. *The Accounting Review*, 58(4), 686-705.
- Klapan, R. (1990). *The four stage model of cost system desing, management accounting*. Barcelona: Plaza y Janes.
- Kaplan, R. y Norton D. (1997). *Cuadro de Mando Integral*. España: KPMG Latinoamérica, Gestión 2000, España.
- Lopez, R. M. (2000). *El control de la contabilidad de gestión: Una propuesta para empresas hoteleras*. La Habana - Cuba: Tesis doctoral.
- Maldonado, S. (2003). La información contable en la gestión empresarial: Una reflexión a partir de la experiencia en consultoría de la Pontificia Universidad Javeriana. *Economía, Gestión y Desarrollo*, (1), 107-125.
- Mallo, C. K. (2000). *Contabilidad de costos y estratégica de gestión*. España: Prentice Hall, España.
- Mora, C. (2006): *Tips básicos sobre debilidad en calidad y productividad en las microempresas, Pymes venezolanas*. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/Canales4/emp/tipbasicos.htm>.
- Morales, M., Romero J. y Andrade, N. (2002): *Competitividad de la industria de la confección del municipio Maracaibo - Estado Zulia*. *Revista de Ciencias Sociales*, 8(3), 464-485.
- Morillo, M. M. (2004). *Indicadores no financieros de la contabilidad de gestión: Herramienta del control estratégico*. *Actualidad contable FA-CES*, 7(8), 70-84.
- Ortega, A. (1996). *Contabilidad de costos*. Sexta Edición, Editorial Limusa, México.
- Ortiz, H. (2004). *Análisis financiero aplicado y principios de administración financiera*. Décima Segunda Edición, Departamento de Publicaciones, Universidad Externado de Colombia, Colombia.
- Osorio, M. O. (1999). En la Conferencia Inaugural del Congreso de Contabilidad auspiciado por ANEC-Cuba. Recuperado de: [http://www.degerencia.com/articulo/tendencias\\_actuales\\_del\\_costo\\_como\\_herramienta\\_de\\_gestion/im](http://www.degerencia.com/articulo/tendencias_actuales_del_costo_como_herramienta_de_gestion/im).

Prieto, B. S. et. Al. (2005). *Contabilidad de costes y de gestión: Un enfoque práctico*. España: Delta Publicaciones, Universidad de Burgos, España.

Rincón, H. (2005): Contabilidad de costos y de gestión en la industria farmacéutica venezolana: Estudio de un caso. *Revista Venezolana de Gerencia*, 10(30), 267-287.

Ripoll, F. (1992). *El nuevo papel de la contabilidad de gestión*. *Economía* 3.

Ripoll, F. (1994). *Introducción a la contabilidad de gestión*. Madrid - España: Mc Graw-Hill.

Rodríguez, A. G. (2003). La realidad de la Pyme colombiana. Desafío para el desarrollo. Bogotá D.C: Fotolito Colombia, Prerensa digital.

Rodríguez, G., Rodríguez, B. y Chirionos, A. (2005): Sistema de Información en la gestión presupuestaria. Sector pastas alimenticias. *Revista de Ciencias Sociales*, 11(1) 105-117.

Sánchez, B. J. (2002). Análisis de rentabilidad de la empresa. [en línea], Análisis contable. Recuperado de: <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>.

Sánchez, D. (2007). Diseño de un sistema de control de gestión empresarial para la empresa CADAPE. Tesis inédita, Facultad de Negocios y Económicas, Tecana American University, Venezuela.

Torrezilla, A., Fernández Fernández. A., Gutiérrez Díaz, G. (1994). *Contabilidad de costos y contabilidad de gestión*. Volumen II. Madrid - España: Mc Graw Hill.

Túa, J. (2004). Evolución y situación actual del pensamiento contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría*, (20), 43-128.

Tyles, M. Y Walley, P. (1997): Integrating manufacturing and management accounting strategy: Case study insights. *Internacional Journal of Production Economics*, (53), 43-55.

Záez, T. A., Fernández F. A., Gutiérrez D. G. (1994). *Contabilidad de costos y contabilidad de gestión*. Volumen II- Madrid - España: Mc Graw Hill.

#### **CARLOS GABRIEL BUELVAS MEZA**

Magíster (c) en Administración de la Universidad Nacional de Colombia en convenio con la Corporación Universitaria del Caribe - CECAR. Especialista en Finanzas de la Universidad de Cartagena. Actualmente se desempeña como docente de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Corporación Universitaria del Caribe (CECAR) - Colombia.

#### **GERARDO ERNESTO MEJÍA ALFARO**

Magíster en Administración de la Universidad Nacional de Colombia. Actualmente se desempeña como Docente Asociado de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Colombia.

Para citas: Buevas-Meza, C., & Mejía-Alfaro, G. (2014). El papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *Panorama Económico*, 22, 91-108

Recepción del artículo: 23 de febrero de 2014

Concepto de evaluación: 2 de junio de 2014

Aceptación del artículo: 18 de junio de 2014