

La contabilidad de gestión como aliada empresarial en las necesidades de los mercados actuales

Resumen

El presente artículo es producto del marco teórico del proyecto de investigación que se relaciona con el título del mismo. La contabilidad es una herramienta imprescindible en las organizaciones pues facilita el desarrollo de los procesos administrativos y operativos, que son los que encaminan la empresa a un escalafón elevado en un mercado aceleradamente cambiante; esta se caracteriza por adaptarse a cambios, afirma Jack Araujo (s.f. citado en Barrios, Lemos de la Cruz & Fúquene, 2010) “el mensaje de la contabilidad es múltiple y se ha ido especializando” (p.165). Por ello, la disciplina contable se subdivide en especializaciones, donde la contabilidad de gestión se acopla de manera propicia a todas las necesidades en una organización, así afirman Rodríguez, Zaá & De Freitas (2012) “la teoría contable ha recibido cambios de manera directa o indirecta, la cual ha pasado desde sólo registrar a través de cargos y abonos hasta encontrar hoy en día un sistema contable adaptado a las exigencias de cada organización” (p. 164).

El marco teórico se basó en el paradigma cualitativo abarcando un estudio interpretativo de las publicaciones relacionadas con el tema objeto de estudio, encontradas en bases de datos de revistas indexadas y en repositorios, de las cuales se toman los aspectos más relevantes teniendo en cuenta los elementos fundamentales del proyecto de investigación. Se destaca de esta información la contabilidad de gestión que refleja en sus estados financieros el manejo que se da en la administración, la cual es resultado de cambios positivos o negativos en la productividad y competitividad de una pyme.

Palabras clave. Contabilidad de gestión, grupos de interés utilidad de información, productividad, eficiencia.

Rosa E. Fajardo C.*
Luncella Rico B.**
Lina M. Gustin M.***
Daniela Martínez M.****

*Profesora de Contaduría Pública, Universidad de los Llanos. Email: rfajardo@unillanos.edu.co

**Estudiante de Contaduría Pública, Universidad de los Llanos. Grupo de Investigación TRIFIN. Email: luncella.rico@unillanos.edu.co,

***Estudiante de Contaduría Pública, Universidad de los Llanos. Grupo de Investigación TRIFIN. Email: lina.gustin@unillanos.edu.co

****Estudiante de Contaduría Pública, Universidad de los Llanos. Grupo de Investigación TRIFIN. Email: erika.martinez@unillanos.edu.co



Abstract

The present article is a product of the theoretical frame of the research project that is related to the title of the same one. It is known that accounting is an essential tool for organizations that facilitates the development of administrative and operational processes, children who send the company a UN High staircase in a rapidly changing market; this suit was characterized by changes said Jack Araujo (sf budgeted Barrios, Lemos de la Cruz and Fúquene, 2010) “The Message of accounting is multiple and has specialized” (p.165). Why is subdivided into accounting specializations in management accounting involves all manner conducive to the needs of an organization and says Rodriguez Zaá & De Freitas (2012) “accounting theory has been directly or indirectly changes, which only passes through recorder is one debits and credits until you find the present accounting system of the United Nations tailored to the needs of each organization” (p. 164).

To carry out the project, the qualitative paradigm covering the interpretive study of UN publications related to the topic under study, found in the databases required indexed journals and repositories, of which the most important aspects. It is made taking into account the fundamental elements that surround the project, the highlight of this form of management accounting that reflects in its financial statements management that occurs in the administration, which is more a result of positive or negative changes in productivity and competitiveness of SMEs.

Keywords. Management accounting, strategic management, stakeholders, make to decisions, information utility, productivity, efficiency.

Introducción

En la actualidad el ejercicio de la disciplina contable se encuentra en un momento neurálgico, pues debe hacer la transición de su estatus al pasar de ser señalado como sistemático y mecánico, cuyo objetivo es el procesamiento de datos y la formulación de determinados informes que son empleados para la toma de decisiones de una entidad, dicha información en ocasiones carece de relevancia y de credibilidad, pues se encuentra susceptible a ciertos manejos, expresando intereses de terceros (socios, inversionistas) y alejándose de la realidad económica, por tanto, de estos informes se sustraen conclusiones informativas y poco analíticas en cuanto a la situación financiera y productiva de una entidad y su desempeño frente a la competencia, para lograr ser reconocido como un ejercicio evolutivo de acuerdo a las variaciones del mercado, en el que evidencie competencias cambiantes, producto del menester de un proceso analítico de los cambios en diversas variables, como son:

La dinámica de los mercados internacionales, la normatividad, entre otras, aliado a elementos vanguardistas como la tecnología, que condense y presente la situación real de la entidad, para una óptima toma de decisiones pertinentes y relevantes, orientadas al alcance de los objetivos básicos empresariales.

La anterior problemática genera en las diversas entidades la necesidad de afianzar la metodología de la disciplina contable con miras a la productividad y eficacia, para ello la disciplina contable cuenta con una especialización llamada contabilidad de gestión.

Para Yardín (2002) ésta “tiene como objetivo básico la mejor representación de la verdadera naturaleza de los hechos económicos” (p. 74),



esta finalidad busca que dicha especialización se caracterice en ser una herramienta indispensable, por poseer un conjunto de instrumentos y elementos, para exhibir y plantear el análisis e interpretación de la información de la empresa, con el fin de adoptar decisiones relevantes, especialmente desde el punto de vista operativo o productivo, por lo tanto, para Casate (2007) la importancia de dicha contabilidad se ve reflejada en lograr uno de los objetivos más relevantes, destacarse en la calidad y la competitividad en un mercado, enfocado en la eficiencia y eficacia; por ello el objeto de estudio es determinar la incidencia de la contabilidad de gestión en los resultados gerenciales de una entidad en relación con el aumento de la productividad y competitividad.

Metodología usada en el proyecto

El planteamiento de la problemática se caracteriza por tener una metodología argumentativa y descriptiva, que se fundamenta en el análisis, clasificación e interpretación de información obtenida a través de bases de datos que se relacionan con el tema objeto de estudio. De esta manera expone Santander (2011) “resulta clara la necesidad de contar con herramientas de análisis que nos ayuden tanto teórica como metodológicamente”(p. 208), cuya pretensión es proporcionar según Chacón (2007), “una fuente de información útil en el proceso de toma de decisiones”(p. 31), puesto que “el valor del análisis documental se consolida cada vez con mayor fuerza debido a la avalancha informativa a la que se asiste en el presente tiempo” (Peña & Pirela, 2007, p. 57).

Marco teórico que soporta el proyecto

De la misma manera en que la contabilidad de gestión cuenta un soporte informativo de

acuerdo con el tema objeto de estudio, donde se analizan e interpretan diferentes documentos y que cuenta con bases sólidas para su preparación y posterior aplicación, como lo son, el paradigma de la utilidad, la teoría de gestión y el pragmatismo; donde el primero según, Santos, Durán, Bello & Urquijo (2010) “se caracteriza por la sustitución de la búsqueda de una verdad única por una verdad orientada al usuario, que pretende y persigue proporcionar la mayor utilidad posible en la toma de decisiones” (p. 144).

Así mismo, la teoría de gestión persigue el tema de calidad en cuanto a una mejora constante y detallada de los procesos y procedimientos que se llevan a cabo en una organización, sin perder la esencia del pragmatismo que brinda el carácter práctico, enmarcándose en los temas de eficiencia y eficacia que permiten lograr un desarrollo integral en la empresa como lo menciona Mattessich (s.f. citado en Machado & Marco, 2009) “la representación contable de la realidad es pragmática”(p. 51), donde la fundamentación se lleva a la práctica constante enfocada en los procesos productivos que demanda una entidad, encaminada al perfeccionamiento la calidad del producto o servicio en pro de la competitividad, de esta manera concluye Ishikawa (s.f. citado en Lozano, 1998) “el control de calidad consiste en: diseñar, desarrollar, elaborar y mantener un producto de calidad que sea el más económico, el más útil y siempre satisfactorio para el consumidor” (p. 31).

Marco Normativo y Legal de las Pymes

La contabilidad de gestión al mismo tiempo que adquiere un soporte teórico y práctico, también goza de una fundamentación en normas, decretos y leyes, entre los que se destacan la norma ISO 9001 de 2008, que plantea una serie de requisitos que permiten suministrar un control



en cada proceso, teniendo como referente unos estándares a seguir, con el propósito de brindar los elementos constitutivos de la gestión, como lo es la calidad, competitividad, eficiencia, eficacia y productividad, y la norma ISO 9000 de 2000, que ofrece un conjunto de enunciados sobre calidad y gestión de calidad que especifica los fundamentos en que una organización opera sus estándares, además debe estar presente en cada proceso y procedimiento de la entidad con el objetivo de ofrecer a sus clientes credibilidad respecto a prestación de servicios, obedeciendo a una serie de requisitos exclusivos, todo esto sin dejar a un lado la incidencia que presentan la normatividad actual, producto del proceso en el que Colombia se encuentra inmerso como es la implementación de las Normas internacionales de información financiera - IFRS, Ley 1314 de 2009, el Decreto 3022 de 2013 para las Pymes (pequeñas y medianas empresas) y el Decreto 2649 de 1993, son parámetros normativos a tener en cuenta para implementar una contabilidad identificada por tener un carácter íntegro e imprescindible en el momento de representar una realidad económica.

Estos lineamientos son los que determinan la confianza para una toma de decisiones oportuna y relevante en una entidad y con ello propiciar credibilidad de los stakeholders de la información.

Importancia de la información y sus usuarios en una entidad

Uno de los elementos de la contabilidad de gestión, son los stakeholders, quienes son los interesados de la entidad (brindados por la teoría de la utilidad), cabe distinguir que pueden ser stakeholders internos y externos.

Los internos, propios a la entidad, cuya razón de ser, es impulsar la eficiencia y eficacia y con ello un óptimo control de calidad del producto o servicio que se está ofreciendo.

Los stakeholders externos son los clientes, futuros inversionistas, entidades bancarias, proveedores, entre otros, y cuyas exigencias predominan en el alcance de la competitividad y constante mejoramiento en la misma, en pro de representar la realidad económica acorde al desarrollo económico, para ello agrega O'Reilly (1982 citado en Medina & Aguilar, 2013) “la calidad de la información permite a un tomador de decisiones justificar las bases de las decisiones, argumentando que si la información usada es oportuna, exacta y confiable, entonces, cualquier decisión hecha es buena” (p. 10).

La calidad es la mejor particularidad que se le puede atribuir a una entidad a la hora de prestar sus bienes o servicios, en ello se involucran procesos operativos y productivos que hacen que los artículos o servicios obtengan este valor agregado en el mercado, estos procesos son dirigidos por personal competente, no obstante este cometido está fundamentado en datos e información, como cantidades, tiempo, costos, eficiencia, eficacia, que representen falencias operacionales, y ventajas productivas, es por ello la trascendencia que nos puede proporcionar la contabilidad de gestión, por consiguiente y para aclarar, agrega Procter & Gamble (1992 citado en Evans & Lindsay, 2008) diciendo que “la calidad total es el esfuerzo de mejora firme y continuo de todos en una organización para entender, satisfacer y exceder las expectativas de los clientes” (p. 18).

Trascendencia de la contabilidad de gestión y la contabilidad de costos

Por las razones enunciadas anteriormente, la contabilidad de gestión entrega mayores beneficios a las entidades que deciden de forma adecuada y oportuna incluirla en sus procesos y gerencia administrativa, tomando como punto de partida la contabilidad de costos, que según

la apreciación de Cañivano & Calvo (1998 citado en Salgado-Castillo, 2010) “entre sus funciones principales, encontramos el cálculo de los costos de los productos fabricados por la empresa, las actividades de control que contribuyen a la delimitación y asignación de responsabilidades y el enlace a la denominada contabilidad previsional” (p. 23). Por tanto, se manifiesta la necesidad de efectuar en una organización tanto la contabilidad en general y al mismo tiempo la contabilidad de gestión y/o costos, de acuerdo a la actividad empresarial, para que conlleve a una fusión de especialización que beneficie considerablemente a la entidad; y sin olvidar el paréntesis de elaborar como lo dice Cañivano y Calvo, una contabilidad provisional, que sea para prever errores y no solucionar cuando las consecuencias de los inconvenientes sucedan.

La siguiente figura muestra de manera detallada la relación que existe entre la dirección estratégica con la contabilidad financiera, la contabilidad de costos y de gestión, donde se encuentra una estrecha relación entre estas dos últimas y al mismo tiempo un dualismo con la contabilidad financiera.

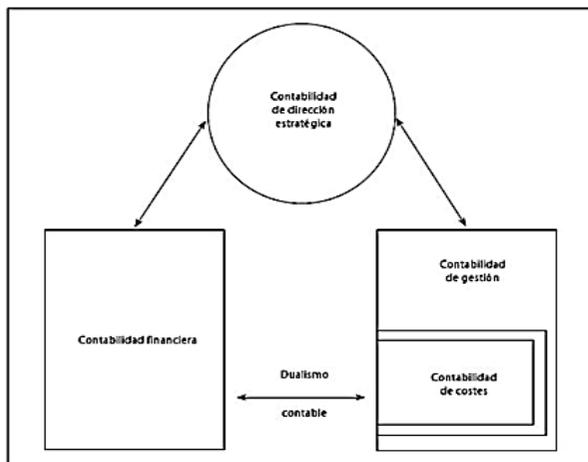


Figura 1. Estructura contable triangular.
Fuente: Álvarez y Blanco (2003 citado en Salgado-Castillo, 2010).

Por tanto, la contabilidad de gestión ofrece mayores ganancias en cuanto a productividad y competitividad en un mercado versátil, donde según Thompson y Strickland (1993 citado en Vanegas, Pérez & Marín, 2009).

El éxito de la implantación de la estrategia dependerá (...) de factores de tipo interno, como la forma de operar del empresario en su entorno (...) y los recursos humanos de la empresa; por la otra, de factores externos, como la evolución del ciclo económico, la posición de la competencia y las oscilaciones de la demanda. (p. 215)

La toma de decisiones como aspecto fundamental en una entidad

La diversidad de variables existentes en el entorno económico y empresarial conlleva a que día a día se implanten nuevas políticas con el ánimo de impulsar el alcance del éxito de la empresa en un ámbito altamente competitivo, que recaen directamente en el manejo que de la gerencia a la toma de decisiones, así como lo afirma Díaz (2005) “entre las obligaciones que impone la función gerencial, se encuentra tomar decisiones” (párr. 9).

Dentro de éstas se encuentran las que son el motor fundamental en la existencia de la organización y por tanto demandan más tiempo, así como lo dicen Cabeza, Muñoz & Vivero (2004) “entre más importante sea la decisión, quien decide buscará más información y realizará un análisis más profundo de la misma, por tanto dedicará mucho más tiempo en llegar a una solución” (p. 10), no obstante, cada procedimiento en una organización debe tener especial cuidado con la forma en que se desarrolle, para ello se cuenta con una revisión detallada de las funciones que cumple cada integrante de los mismos, debido a que “todos



los objetivos de control interno tienen como base fundamental proteger a la empresa de cualquier anomalía que pudiera existir, en activos, pasivos y en general en la exactitud de los registros de la información financiera” (Aguirre & Armenta, 2012, p.7), lo anterior para verificar el estado en que se encuentra la empresa, de acuerdo a las situaciones que se estén presentando tanto a nivel interno como a nivel externo, las cuales no van encaminadas únicamente a satisfacer la voluntad de la gerencia, sino que también se ven involucrados los demás usuarios de la información.

Reflexiones

Existe diferenciación entre la contabilidad de gestión y la contabilidad patrimonial o como es comúnmente llamada, financiera, que se desprende de la contabilidad general, esta disimilitud radica en algunos factores, tales como sus objetivos, sus elementos, y su utilidad, pero principalmente porque la contabilidad de gestión tiende a ser menos susceptible a la realidad de la información, así lo sigue Yardín (2002), pues afirma que:

La contabilidad patrimonial se aleja visiblemente de la realidad económica debido a que pone el acento en la protección de los intereses de los terceros, impidiendo que los estados contables (...) puedan presentar situaciones patrimoniales artificialmente mejores que las reales (p. 74).

Dada esta información, se hace notar la discrepancia, pues el principal objetivo de la contabilidad de gestión está “orientado a la toma de decisiones y al control de la actividad económica de sus explotaciones” (Mileti, et al., 2001, p. 332).

La reflexión anterior se refuerza con el aporte de Ortiz, (2013):

A propósito del enfoque Neo-patrimonialista de Lopes de Sá (1992) en el que critica la tradicional representación contable a través de la partida doble, pues en su concepto, ésta refleja la fuente de los recursos y los efectos de esa operación como contrapartida, pero no permite mostrar muchos aspectos dimensionales y correlaciones importantes, con lo cual se pierde la posibilidad de explicar e interpretar los fenómenos patrimoniales a un nivel de profundidad requerido por el restablecimiento de la esencia del fenómeno inmerso en el comportamiento patrimonial. (p. 134)

Es por ello, que la contabilidad de gestión se perfila dentro de las nuevas tendencias de las teorías contables, como una disciplina dinámica que evoluciona producto de una simbiosis en lo político-económico-social, lo que facilita que se adapte a las necesidades del contexto como son; identificación, valoración, información y comunicación contable en las diversas actividades de tipo monetario y no monetario, que conllevan a la creación de ventajas competitivas empresariales en la representación real de sus finanzas.

Por ende, es imperativo implementar en la empresa una contabilidad libre de sesgo, fiable, ágil y sean el soporte de la dirección de la entidad. Respecto a la contabilidad de gestión, Blanco (2007), afirma que “existe un consenso bastante generalizado que considera a la contabilidad de gestión como un lenguaje diseñado para reducir la incertidumbre con vista a una mejora de los procesos de medición y control” (p. 49), por consiguiente descomponer la creencia actual que la contabilidad es necesaria solo para cuestiones impositivas, y extraer la mayor utilidad, una representación fidedigna sobre la salud económica de la entidad.

La información proporcionada por la contabilidad de gestión es útil en la medida en que llegue y sea de expreso alcance y conocimiento por todo el personal de la entidad, por esta razón Fernández (1994 citado en Rincón de Parra & Haydée, 2005) afirma que “la información podrá ir dirigida a cualquier estamento de la organización, y no sólo a la alta gerencia, tal como tradicionalmente se ha venido haciendo” (p. 273), no obstante, aunque la información sea general, deben destinarse cargos a personas competentes en el direccionamiento de los procesos operativos y distributivos, para ello es necesario integrar en los cargos directivos el proceder y el desarrollo de elementos que apoyen la administración, así pues inicialmente Deming, nos habla del ciclo estratégico para gerencias y distribuir labores, tareas y personal, el cual se puede apreciar de manera clara en la siguiente figura.



Figura 2. *Ciclo de Deming*.
Fuente: García, Quispe & Ráez (2003).

Por esta razón agrega Deming (s.f. citado en Lozano, 1998) “El 94 % de los problemas de calidad son responsabilidad de la alta gerencia” (p. 29).

La alta gerencia y los sujetos administradores competentes, son cuestionados cuando los resultados de la generación de utilidades de una empresa decrecen o están estáticos, por

tanto las determinaciones que sujetos tomen, deben necesariamente estar fundamentadas en la información que evidencia la situación operativa y productiva de la entidad, y junto a ello la versatilidad constante del mercado. En este orden de ideas, la gerencia debe ir de la mano con el personal encargado de generar esta información fidedigna, en este caso el contador, y es así cuando el papel del contador obtiene más responsabilidad, pues ya no se encarga de presentar unos estados financieros superficiales e informativos, sino unos informes con mayor profundización y detalle, sin limitarse a la situación financiera de la entidad (que solo le importa a algunos terceros), y de esta forma representar diferentes perspectivas como “resultados de tipo cuantitativo como la rentabilidad, la liquidez (...) y de tipo cualitativo como son la credibilidad de sus clientes, la calidad de sus productos, la motivación de los trabajadores” (Arbeláez, Aristizábal, Pérez & Ríos, 2010, p. 69). Por tanto, se puede determinar la medida en como la práctica de la contabilidad de gestión genera plusvalía a la profesión contable.

La práctica actual de la contabilidad de gestión tiene a su cargo una gran responsabilidad en las organizaciones, así lo agrega Karma (1992 citado en Salvador, 1998, p. 86) ser “un proveedor privilegiado de los indicadores necesarios para los procesos de toma de decisiones” (p. 46), de esta forma, es imprescindible que a especialización de la contabilidad general o patrimonial, como es la contabilidad de gestión se le propicie un espacio en las reuniones de control y gerenciales, pero sobretudo establecer reuniones de prevención, ya que la contabilidad de gestión termina siendo un lazo o nexo estratégico para los acontecimientos y constantes cambios que sufre la empresa, ocasionado en su mayoría por las exigencias del mercado, y así y predisponiendo un vínculo

de dependencia, entre el dueño, gerente o administrador y el encargado de la contabilidad de la organización, esta dependencia radica en que según Pérez-Grau (2014), “La Contabilidad

de Gestión además de proveer información a los administradores también debe estar diseñada para evaluarla” (p. 139).

Referencias

- Arbeláez, A. P., Aristizábal, A., Pérez, A.M., & Ríos, A. M. (2010). El paisaje competitivo de la contabilidad de gestión. *Adversia*, (6), 68-69. Recuperado de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/7010/6427>
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 7-10. Recuperado de: http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Barrios, C., Lemos de la Cruz, J., & Fúquene, T. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y Administración*, 163-165. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39512458008>
- Blanco, I. (2007). Contabilidad de gestión tópicos y agenda de investigación. *Revista de estudios politécnicos*, 4 (7), 49. Recuperado de <http://www.scielo.mec.pt/pdf/tek/n7/v4n7a03.pdf>
- Cabeza, L., Muñoz, A., & Vivero, S. (2004). Aproximación al proceso de toma de decisiones en la empresa barranquillera. *Pensamiento & Gestión*, (17), 10-13. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/646/64601701.pdf>
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad contable FACES*, 10(15), 30-33. Recuperado de <http://132.248.9.34/hevila/ActualidadcontableFACES/2007/vol10/no15/3.pdf>
- Casate, R. (2007). La dirección estratégica en la sociedad del conocimiento. Parte I. el cuadro del mando integral como herramienta para la gestión. *Acimed*, 15 (6), 4-28. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/aci/v15n6/aci02607.pdf>
- Decreto 2649 de 1993. *Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia*. Diario Oficial 41156 de diciembre 29 de 1993
- Decreto 3022 de 2013. *Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2*. Recuperado de https://www.superfinanciera.gov.co/descargas?com=institucional&name=pubFile1005458&downloadname=dec3022_13.pdf decreto 3022 de 2013

Referencias

- Díaz, D., (2005). Toma de decisiones: el imperativo diario de la vida en la organización moderna. *ACIMED*, 13(3). Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352005000300010
- Evans, J. R. & Lindsay, W. M. (2008). *Administración y control de la calidad*. (Versión digital). Recuperado de: http://datateca.unad.edu.co/contenidos/104004/Gestion_de_la_calidad_en_el_proyecto_2015_I/Administracion_y_control_de_la_calidad_7ed_-_James_R._Evans_y_William_M._Lindsay.pdf
- García, M., Quispe, C., Ráez, L. (2003). Mejora continua de la calidad en los procesos. *Revista Industrial Data*, 6(1), 91. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/816/81606112.pdf>
- Ley 1314 de 2009. *Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento*. Diario Oficial No. 47.409 de 13 de julio de 2009.
- Lozano, L. (1998). ¿Qué es calidad total? *Revista médica herediana*, 9 (1), 29-35. Recuperado de <http://www.scielo.org.pe/pdf/rmh/v9n1/v9n1tr1.pdf>
- Machado, R., & Marco, A. (2009). Contabilidad y realidad: una relación crítica bajo el enfoque de la representación. *Revista Actualidad contable FACES*, 12(19), 45-52. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25715409005.pdf>
- Medina, J. M., & Aguilar, P. E. (2013). Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable de las PYMES. *Revista Cuadernos de Administración (Universidad del Valle)*, 29 (49), 10-15. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuadm/v29n49/v29n49a02.pdf>
- Mileti, M., Berri, A. M., Gastaldi, J., Ilunday, L., Judais, A., Marcolini, S., & Veron, C. (2001). Evolución histórica de la contabilidad y su relación con la investigación y regulación contable en estados unidos, sur de Europa y Argentina (Actas de las Sextas Jornadas anuales). *Recupero del sitio de internet de la Universidad del Rosario, de Investigaciones en la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística* http://fcecon.unr.edu.ar/web/sites/default/files/u16/Decimocuartas/Mileti,Berri,Gastaldi_evolucion%20historica%20de%201a%20contabilidad.pdf
- Norma ISO 9000 de 2000. *Sistemas de gestión de la calidad-Fundamentos y vocabulario*. Recuperado de www.rree.go.cr/file-dd.php?id_file=340
- Norma ISO 9001 de 2008. *Sistema de gestión de la calidad- requisitos*. Recuperado de <http://farmacia.unmsm.edu.pe/noticias/2012/documentos/ISO-9001.pdf>

Referencias

- Ortiz, J. (2013). ¿Es necesaria y posible una teoría general para estructurar la ciencia contable? *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXI (2), 115-141.
- Peña, T., & Pílera, J. (2007). La complejidad del análisis documental. *Información, cultura y sociedad*, (16), 57. Recuperado de: <http://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/2501044.pdf>
- Pérez-Grau, S. L. (2014). Los programas paradigmáticos de la contabilidad del siglo XXI. *Entramado*, 10 (1), 138-139. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/entra/v10n1/v10n1a08.pdf>
- Rincón de Parra, & Haydée, C. (2005). Contabilidad de costos y de gestión en la industria farmacéutica venezolana: Estudio de un caso. *Revista Venezolana de Gerencia*, 10 (30), 273. Recuperado de <http://www.scielo.org.ve/pdf/rvg/v10n30/art06.pdf>
- Rodríguez, J., Zaá, J., De Freitas, S. (2012). La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, 18(1),164. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/364/36424414008.pdf>
- Salgado-Castillo, J. (2010). Aproximación general para el análisis de tendencias en la contabilidad de gestión en Iberoamérica. *Cuadernos de Contabilidad*, 11 (28), 20-25. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v11n28/v11n28a02.pdf>
- Salvador, L. (1998). La contabilidad de gestión como herramienta para la toma de decisiones. *Revista de Relaciones Laborales*,(6), 86. Recuperado de <http://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=229732>
- Santander, P. (2011). Por qué y cómo hacer Análisis de Discurso. *Cinta de Moebio*, (41), 208. Recuperado de: <http://www.scielo.cl/pdf/cmoebio/n41/art06.pdf>
- Santos, G., Durán, M., Urrea, L., & Urquijo, W. (2010). Acerca de los “paradigmas contables”. *Revista Innovar Journal Ciencias Económicas Administrativas y Sociales*, (9), 144-146. Recuperado de <http://www.bdigital.unal.edu.co/22669/1/19311-63453-1-PB.pdf>
- Vanegas, N., Pérez, D., & Hernández, S. (2009). Estrategia, sistemas de contabilidad de gestión y rendimiento en la industria de la conserva de frutas y vegetales. *Cuadernos de Administración*, 22(39), 210-216. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cadm/v22n39/v22n39a10.pdf>
- Yardin, A. (2002). Una revisión a la teoría general del costo. *Revista Contabilidade y Finanzas*, 13 (30), 80. Recuperado de http://www.scielo.br/readcube/epdf.php?doi=10.1590/S1519-70772002000300006&pid=S151970772002000300006&pdf_path=rcf/v13n30/v13n30a06.pdf