

Estado actual y perspectivas de la contabilidad de costos de las pequeñas y medianas empresas manufactureras de Yucatán

Área de investigación: Costos

Uc Heredia, Lucio Jesús

Facultad de Contaduría y Administración

UADY

México

lucio.uc@uady.mx

Duarte Cáceres, Laura Guillermina

Facultad de Contaduría y Administración

UADY

México

guillermina.duarte@uady.mx

Martín Méndez, María Marlene

Facultad de Contaduría y Administración

UADY

México

m.martin@uady.mx

XVII
CONGRESO
INTERNACIONAL
DE
CONTADURÍA
ADMINISTRACIÓN
E
INFORMÁTICA



Octubre 5, 6 y 7 de 2011
Ciudad Universitaria
México, D.F.

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

informacongreso@fca.unam.mx

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax

52 (55) 5616.03.08



ANFECA
Asociación Nacional de Facultades y
Escuelas de Contaduría y Administración

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

Estado actual y perspectivas de la contabilidad de costos de las pequeñas y medianas empresas manufactureras de Yucatán

Resumen

La globalización de los mercados, el incremento de la competencia, los avances tecnológicos y los cambios en la forma de producción, han causado que los procesos para la toma de decisiones requieran de múltiple información, cada vez en mayor cantidad y en tiempo real (Burns y Vaivio, 2001). Lo anterior ha motivado el desarrollo de nuevas herramientas de contabilidad de costos (sistemas contemporáneos de costeo), cuyo uso ha ocasionado una discusión acerca de la eficacia de las herramientas consideradas como tradicionales (sistemas tradicionales de costeo); sin embargo, cabe señalar que tampoco los beneficios de las primeras son concluyentes en todos los contextos (Chenhall y Langfield-Smith, 1998). La problemática de este proyecto consiste en que existen pocas evidencias empíricas de las prácticas de contabilidad de costos de las PYME manufactureras de Yucatán, los beneficios de su uso, así como de las acciones que están realizando los administradores de las empresas para la mejora de estas herramientas. El objetivo principal de este trabajo es describir y analizar las prácticas de contabilidad de costos actuales, y las tendencias de cambio de dichas prácticas, en las PYME manufactureras de Yucatán.

Palabras Clave:

Sistemas de contabilidad de costos, beneficios, barreras, Pymes



Octubre 5, 6 y 7 de 2011
Ciudad Universitaria
México, D.F.

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

informacongreso@fca.unam.mx

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08



ANFECA
Asociación Nacional de Facultades y
Escuelas de Contaduría y Administración

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

Estado actual y perspectivas de la Contabilidad de Costos de las Pequeñas y Medianas Empresas Manufactureras de Yucatán

1. Introducción

En cualquier tipo de organización las decisiones deben sustentarse con información. Por tanto, para el control de la gestión se hace necesario un sistema formal que recolecte, procese y comunique información (Somohano y Martínez, 2003). Pero fenómenos como la globalización de los mercados, el incremento de la competencia, los avances tecnológicos y los cambios en la forma de producción, han causado que los procesos para la toma de decisiones requieran de múltiple información, cada vez en mayor cantidad y en tiempo real (Burns y Vaivio, 2001). Lo anterior ha motivado el desarrollo de nuevos sistemas de contabilidad de costos (sistemas contemporáneos de costeo), cuyo uso ha ocasionado una discusión acerca de la eficacia de los considerados como tradicionales (sistemas tradicionales de costeo); sin embargo, tampoco los beneficios de las primeras son concluyentes en todos los contextos (Chenhall y Langfield-Smith, 1998).

En las últimas décadas se observa un creciente interés sobre las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) en el mundo académico. Hoy día, este tipo de empresas son un tema de gran relevancia a niveles nacional e internacional, y con grandes implicaciones para el desarrollo económico de los países, principalmente porque mantienen ocupada a una parte importante de la Población Económicamente Activa (PEA) y por el Producto Interno Bruto (PIB) que son capaces de generar (OCDE, 2005); sin embargo, este tipo de empresas presentan problemas de competitividad (Martínez, 2001; Quintal, 2005). Actualmente, el sector industrial manufacturero de Yucatán, México representa un sector de importancia¹ estratégica. En la región, es considerado uno de los sectores con crecimiento más rápido y concentra la mayor parte de la inversión (OCDE, 2008). Pero, también es un sector que presenta un gran rezago y se enfrenta a grandes desafíos. La apertura comercial² ha provocado grandes transformaciones económicas, afectando a los sectores más vulnerables, entre las que se encuentran las PYME. La imparable globalización produce en la región una competencia desigual donde saltan a la vista las deficiencias de las empresas locales en los aspectos tecnológicos y financieros (Martínez, 2001). Según Quintal (2005) los aspectos críticos que caracterizan a este sector son la ausencia de control de calidad, maquinaria obsoleta y poco sofisticada, y la falta de técnicas modernas de administración.

Ramírez (2005) señala que ante el reto de las empresas de mejorar constantemente la productividad para poder competir con costos más bajos, aunado a fabricar productos más complejos, de vida más corta y una competencia cada vez más fuerte, los sistemas tradicionales de costeo resultan obsoletos. Basándose en la idea de este autor, un sistema de contabilidad de costos contemporáneo permitiría a la empresa determinar cuáles actividades agregan valor y cuáles no, con el fin de lograr el mejoramiento continuo y la reducción de costos. Sin embargo, si

¹ La economía de Yucatán se basa en actividades terciarias, pero las actividades de manufactura son el segundo sector económico en importancia en términos de empleo y el tercero en términos de generación de Producto Interno Bruto (OCDE, 2008).

² México forma parte de varios acuerdos internacionales entre los que destaca el Tratado de Libre Comercio con Canadá y Estados Unidos de América firmado en 1994.

se quiere recomendar a las organizaciones la implantación de sistemas de contabilidad de costos para la mejora de su gestión, deben presentarse evidencias de cuáles son los beneficios obtenidos y esperados de las empresas que los han adoptado frente a las que han asumido una actitud más conservadora o unas prácticas de gestión diferentes (Chacón, 2007).

El objetivo principal de este trabajo es presentar un avance del proyecto de investigación “Estado actual y perspectivas de la Contabilidad de Costos de las Pequeñas y Medianas Empresas Manufactureras de Yucatán”. Basándose en lo señalado por la literatura relativa, en este avance de la investigación se presenta un análisis de los beneficios de los sistemas contemporáneos de costeo y se discuten las barreras que obstaculizan la implementación o mejora de los sistemas de contabilidad de costos. El estudio empírico, que no se presenta en este trabajo debido a que aún se está en la etapa de aplicación de encuestas, consistirá en la descripción y análisis de las prácticas de contabilidad de costos actuales, y las tendencias de cambio de dichas prácticas de las PYME manufactureras de Yucatán, adicionalmente se estudiarán los beneficios y las barreras relacionadas con estos temas. En las siguientes secciones se presenta una breve discusión de la evolución de los sistemas de contabilidad de costos, los principales argumentos para implementar sistemas contemporáneos de costeo y los factores relevantes que, de acuerdo a diversos autores, facilitan o impiden la adopción de un sistema de contabilidad de costos o un cambio en el mismo.

2. Evolución de los sistemas de contabilidad de costos

El desarrollo de la contabilidad de costos ha estado íntimamente ligado a los avances tecnológicos y a los cambios industriales y comerciales, particularmente en el siglo pasado. Al respecto, Caldera *et al.* (2007) relatan el fuerte auge que tuvo la industria manufacturera de Inglaterra tras la Revolución Industrial, lo que causó en las empresas una mayor necesidad de información y de control de los materiales y la mano de obra. Estos autores indican que durante el periodo de 1969 a 1971, los estudios sobre costos se enfocaron a resolver la problemática de la asignación de los costos de la producción conjunta. Los mismos autores mencionan que existe poca información de la década siguiente, ya que la información emanada de la contabilidad de costos era considerada secreto industrial, circunstancia que limitó la difusión de las nuevas prácticas entre empresas. Posteriormente, surge la contabilidad de dirección estratégica y se empieza a resaltar la importancia de los costos como herramienta clave para brindar información a la gerencia. Blanco (2007) presenta la evolución de la contabilidad de costos por etapas donde la primera y segunda etapas (1950-1985) consistieron en la reformulación de técnicas ya existentes, la tercera etapa y cuarta etapas (1985-1995) fueron adiciones de nuevos instrumentos y la etapa actual (a partir de 1995) ha consistido en la actualización de técnicas, instrumentos y la introducción de valores en esta área.

Como lo señalan Caldera *et al.* (2007) la asignación de los costos indirectos es una de las principales problemáticas que intentan resolver los métodos del siglo pasado. En los años cincuenta, medir el costo de hacer negocios o bien calcular el costo de producir un producto o de ofrecer un servicio significaba acumular los costos de materiales y mano de obra, sin considerar con profundidad los gastos indirectos; sin embargo, este elemento de los costos puede significar hasta el 70% del costo total de un producto o servicio (Ramírez, 2005). Esta circunstancia remarca la importancia de asignar correctamente los gastos indirectos para determinar con

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

precisión los costos de los productos. Sin embargo, el reconocimiento de la dimensión humana y social, dentro del mundo tecnificado, obliga a los sistemas de información a evolucionar hacia nuevos desarrollos (Ayuso y Ripoll, 2005). Así, el diseño de un sistema de contabilidad de costos que proporcione información adecuada para la toma de decisiones es uno de los principales desafíos que enfrentan las empresas en lo que se refiere a sistemas de información (Flores, 2000; López y Marín, 2010). Sin embargo, en la actualidad muchas organizaciones permanecen estáticas en lo que se refiere a la actualización de sus sistemas de contabilidad de costos y siguen utilizándolos exclusivamente para determinar el costo de los productos, para conocer la valuación de los inventarios y el valor de los productos vendidos (Ramírez, 2005).

La innovación, transición y/o transformación de sistemas contables pueden definirse como un cambio introducido en las prácticas contables y de gestión habituales de la empresa y que supone un efecto directo sobre la organización en su totalidad. La relación entre el cambio organizacional y los cambios contables queda de manifiesto por la proliferación en las últimas décadas de nuevos sistemas tales como el *Target Costing*, *Kaizen Costing*, *Activity Based Costing (ABC)*, *Lyfe Cycle Costing*, Costos de calidad, *Backflush Costing*, *Throughput Accounting*, y el *Balanced Score Card* (Blanco, 2007).

3. Beneficios de implementar sistemas de contabilidad de costos contemporáneos

Anteriormente se ha señalado que si se quiere recomendar a las empresas cambiar sus sistemas de contabilidad tradicionales, primero deben exponerse los beneficios que se derivan de dicho cambio. Evia (2006), refiriéndose a todo tipo de empresas, y Ramírez y Vanegas (2008), refiriéndose a las Pymes, mencionan que la información que produce un sistema de contabilidad de costos ayuda a los administradores en la planeación, el control y la toma de decisiones, debido a que suministra en forma oportuna y sistemática información relacionada con la producción. En este mismo sentido, autores como Lorca y García (2003) están de acuerdo en que los nuevos desarrollos de sistemas de costeo otorgan beneficios a las organizaciones relativos al suministro de información para la toma de decisiones, así como también información pertinente en la valoración de inventarios, la determinación de resultados, la evaluación y el control. Por su parte, Lee (2011) señala que la información relevante, exacta y oportuna que se obtiene como beneficio de un cambio de sistema de contabilidad de costos, no solamente es útil para fines internos de gestión, sino que también genera datos sobre la consideración de posibles riesgos e implicaciones financieras asociadas con la toma de decisiones del medio en el que se desenvuelve la empresa, es decir, se genera información para la toma de decisiones relacionadas con el interior y el exterior de la organización.

Baird, Harrison, y Reeve (2004), con una perspectiva hacia la cultura organizacional, manifiestan que las empresas con una cultura de orientación hacia los resultados presentan mayor inclinación para adoptar nuevas prácticas de contabilidad de costos con el objetivo de facilitar la mejora de procesos y para mejorar el rendimiento y la competitividad empresarial. Otro argumento a favor, señalado por Chacón (2007), se refiere a que actualmente las empresas persiguen la maximización de los resultados como una de las principales metas financieras, por lo que dentro de la planificación de las organizaciones se consideran medidas de rentabilidad económica y financiera. Para el logro de esta meta es necesario medir la efectividad del control

de costos y gastos y comparar los resultados netos obtenidos con las ventas generadas, las inversiones realizadas y el financiamiento interno, siendo necesario un efectivo sistema de contabilidad de costos. López y Marín (2010) señalan que los beneficios de adoptar prácticas sofisticadas de costeo, se ven reflejados en mayores rendimientos, siempre y cuando los procesos se implementen con eficiencia. En el mismo sentido concluyeron García, Marín y Martínez (2006) sobre una muestra de empresas de Veracruz, México al comparar el grado de desarrollo del sistema de contabilidad de costos con el rendimiento obtenido.

Por su parte Castellanos (2003) menciona que en los sistemas en los que se realiza un énfasis en la asignación de costos por actividades se obtiene que los costos de producción se ven afectados por todas las funciones de la cadena de valor y no solamente por la fabricación del producto. Por lo tanto, según este autor, los costos del inventario se consideran medidas incompletas de los costos de producción. Así, la concepción o fijación del costo debe abarcar las inversiones necesarias para su fabricación, desde la idea del producto hasta que está en manos del consumidor; dicha administración de la asignación del costo no se contempla en los sistemas de costos tradicionales.

La necesidad de automatizar y procesar grandes cantidades de información, han hecho que las empresas adopten nuevas tecnologías que permitan que la contabilidad de costos suministre información útil para la planificación, toma de decisiones y control de la información (Iglesias, 1994). Podmoguilnye, (2005) afirma que no se puede desconocer la importancia del factor tecnológico en el desarrollo de cualquier estrategia organizacional, entre ellas la de gestión de contabilidad de costos. La constancia y tenacidad de los que desarrollan estos sistemas han logrado mejorar las estructuras y han permitido una mayor flexibilización de los software. Flores (2000) menciona que el desafío de la gestión de costos debe involucrar la gestión de activos intangibles, factores esenciales para lograr los objetivos estratégicos de la empresa. En este sentido, el autor señala que el desafío de la gestión de costos, puede beneficiarse de la tecnología de la información, en cuanto al uso del internet que permite conocer los requerimientos de un producto, como el diseño, tiempo de entrega y calidad, a través de la comunicación en tiempo real con el cliente.

4. Barreras para la adopción de sistemas de contabilidad de costos

Es importante señalar que todo cambio se realiza con la intención de obtener una mejora en las prácticas previamente establecidas, sin embargo, este cambio así como persigue beneficios también puede presentar diversas barreras para llevarlo a cabo. Waldrow (2005) afirma que la adopción de técnicas de contabilidad de gestión avanzada es baja, al confirmar que se siguen utilizando métodos tradicionales en la mayoría de las empresas; según esta autora, lo anterior se debe a que existen barreras en la adopción, pues de otra manera la adopción de nuevas técnicas sería alta. En este sentido, varios trabajos han demostrado la importancia de analizar la influencia de los factores y barreras del cambio en los sistemas de información con la finalidad de controlar sus efectos al realizar el cambio.

en Puebla, México por López y Marín (2010) se llegó a la conclusión de que una de las principales barreras que impiden la adopción de nuevos sistemas de costeo es la percepción de que este cambio incrementará el trabajo del personal de contabilidad. La tarea de cambiar hábitos es muy compleja, en las empresas se controlan los costos de acuerdo a métodos establecidos por la Administración en cierta época y que a lo largo del tiempo, los encargados de proporcionar y controlar la información, en muchas ocasiones, automatizan los elementos que intervienen en este proceso de tal manera que resulta complicado el hecho de modificar ciertos aspectos dentro del proceso de obtención de la información. El personal de la organización, después de cierto tiempo de utilizar un sistema de costos, mira este proceso como una costumbre de procesamiento de información, en lugar de un sistema flexible que permita proporcionar mejor calidad en los datos que apoyen la toma de decisiones. De acuerdo a Ask y Ax (1992) esta es una de las mayores barreras para implementar un cambio en los sistemas de costos. Milanés y Texeira (2006) opinan que un responsable del incumplimiento de la información son los gerentes a quienes se les atribuye entre otras causas, su escasa formación empresarial, la mentalidad de considerar la contabilidad como un gasto y no como una inversión que les lleva a basar sus decisiones más en la intuición que en fundamentos formales. Siguiendo con el factor humano, varios autores relacionan el desconocimiento y la incapacidad de los contadores para implementar nuevos sistemas de costeos, principalmente porque desconocen las nuevas técnicas, se encuentran en su zona de confort y tampoco saben cómo manejar la nueva información (Ask y Ax, 1992; Waldrow, 2005; Haldma y Lääts, 2002).

Desafortunadamente los recursos son de carácter limitado en cualquier organización, lo que obliga a lograr el mejor aprovechamiento de los mismos. Dadas las limitaciones financieras que padecen las PYME, los recursos humanos y financieros son insuficientes para invertir en sistemas de contabilidad de costos y de gestión acordes con las necesidades informativas que requiere la toma de decisiones acertadas en los distintos niveles gerenciales. Por ejemplo, el sistema de costeo ABC es más complejo y costoso de implementar que el sistema tradicional de contabilidad (Waldrow, 2005). Por otra parte, Ramírez (2005), señala que un problema que se observa en las empresas se da cuando se presentan ante el director general los ejecutivos encargados de las diferentes funciones de la empresa y exponen sus necesidades. Luego de ser traducidas a términos monetarios y sumadas, esas necesidades no pueden ser satisfechas en su totalidad, ya que los recursos no son suficientes. En este caso, el director general tendrá que jerarquizarlas para dar preferencia, normalmente, a las que generen más utilidades. Ripoll *et al.* (1994) advierte que es importante resaltar que un sistema de control muy minucioso suele tener un costo elevado, pudiendo interferir en el trabajo, reduciendo la iniciativa y la creatividad, mientras que los sistemas de control generalistas pueden abocar en despilfarros de recursos, falta de productividad e irrationalidad en la fijación de precios.

Otro factor que obstaculiza la adopción de sistemas de costeo es la desconexión de estos sistemas con el sistema de contabilidad financiera (normas contables) y con otros sistemas de información de tipo legal. Al respecto Milanés y Texeira (2006) mencionan que el soporte teórico de toda regulación contable está constituido por el conjunto de conceptos elaborados por dicha profesión siguiendo los razonamientos lógico-deductivos propios de la teoría del marco conceptual. En el contexto actual, las normativas contables están inspiradas en la normativa internacional, resultando evidente que los organismos emisores de normas contables no prestan atención a las necesidades informativas de las pequeñas empresas al confeccionar sus respectivos marcos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

Fax 52 (55) 5616.03.08

conceptuales pues es el primer eslabón de la cadena deductiva sobre el que se apoyan el resto de los conceptos es decir, la “hipótesis de usuario”, se enuncia sin tomar en consideración a la gerencia de la empresa, por estar orientados al usuario externo (Milanés y Texeira, 2006). Haldma y Lääts (2002) y Waldrow (2005), por su parte, observan barreras de tipo legal, donde los objetivos del nuevo sistema no coinciden con los objetivos de la empresa, de la contabilidad financiera o de los requerimientos legales.

5. Metodología

La investigación tiene un alcance preponderantemente descriptivo, es de tipo cuantitativa y de corte transversal. La población objetivo de este estudio son las Pymes industriales manufactureras de Yucatán registradas en la Cámara Nacional de la Industria de la Transformación (CANACINTRA) Delegación Yucatán. La población es de 279 Pymes registradas (clasificadas de acuerdo al número de empleados, entre 10 y 250). La determinación de la muestra con un nivel de confianza de 95% y un error muestral de 5%, arroja un total de 162 Pymes.

Para la recolección de la información a la fecha se está aplicando³ una encuesta dirigida a los empresarios y/o responsables de la contabilidad de costos, que con base en los referentes teóricos y en los estudios previos, que incluye las siguientes secciones:

- Datos generales de la empresa.
- Información sobre el sistema de producción.
- Información sobre las herramientas de contabilidad de costos que se encuentran implantados: identificación del sistema, fecha de adopción, uso, reportes, etc.
- Percepción del administrador de los beneficios de las herramientas actualmente implantadas.
- Intención de cambio de la herramienta de contabilidad de costos actual.
- Motivadores, catalizadores y facilitadores del cambio.
- Barreras para el cambio.
- Información sobre la evolución del desempeño y la rentabilidad de la empresa.

La encuesta se aplicará personalmente mediante cita previa, concertada telefónicamente o por correo electrónico. Una vez realizada la encuesta se elaborará una base de datos en Excel para exportar al Statistical Science Package Program (SPSS) versión 18. Con la información obtenida se realizará en primer lugar un análisis estadístico descriptivo. Posteriormente se realizarán algunas pruebas estadísticas con ánimo de encontrar algunas relaciones que permitan realizar algunas inferencias sobre la población en general.

6. Conclusiones

Es indiscutible que un sistema formal de información provee de ventajas competitivas a las organizaciones. En México, las PYME deben prestar atención a la ventaja competitiva que significa contar con un sistema de contabilidad de costos adecuado a sus necesidades. Sin embargo, la selección entre un sistema de contabilidad de costos tradicional o un sistema de contabilidad de costos contemporáneo debe hacerse considerando los beneficios que uno u otro genera. Por otro lado, la revisión de la literatura señala una baja adopción de sistemas e contabilidad de costos, por tanto es necesario identificar las barreras u obstáculos que están impidiendo la implementación de estos sistemas para controlarlos y evitarlos, particularmente en las PYME.

El presente trabajo expuso los argumentos de diversos autores a favor de los sistemas contemporáneos de costeo, así como las principales barreras identificadas en la implementación de sistemas de contabilidad de costos. Entre los argumentos a favor de los sistemas de contabilidad de costos se destacan: la información relevante, exacta y oportuna; la mejora de la rentabilidad del producto y del negocio; la mejora de la cadena de valor; y la mejora de la operación de la empresa. Respecto a las barreras en la implementación de sistemas de contabilidad de costos se encuentran factores relacionados con: la motivación del factor humano, la mentalidad del directivo (liderazgo), las limitaciones financieras, y los aspectos normativos y legales.

La confirmación de los beneficios del uso de sistemas de contabilidad de costos, tradicionales o contemporáneos, en las PYME industriales manufactureras de Yucatán, permitirá aproximarse hacia el sistema más adecuado para este tipo de empresas. Por otro lado, el conocimiento de las barreras que obstaculizan estas adopciones permitirá identificarlas y construir estrategias para que estas empresas puedan superarlas y con ello lograr una implementación eficaz del sistema, y por ende lograr una ventaja competitiva, lo cual se traducirá en un desarrollo para la región.



7. Referencias

Ask, U. y Ax, C. (1992): “Trends in the Development of Product Costing Practices and Techniques. A Survey of the Swedish Manufacturing Industry,” Working Paper, en Gothenburg School of Economics, Gothenburg, Suecia.

Ayuso, A. y Ripoll, V. (2005): “El estudio de casos como prototipo de la investigación en contabilidad de gestión desde una perspectiva cualitativa”, *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, Vol. III, No. 5, pp. 131-168.

Baird, K.; Harrison, G. y Reeve, R. (2004): “Adoption of activity management practices: a note on the extent of adoption and the influence of organizational and cultural factors”, *Management Accounting Research*, Vol. 15, pp. 383-399.

Blanco, M. (2007): “Contabilidad de gestión. Tópicos y agenda de investigación”, *Polytechnical Studies Review*, Vol. IV, No. 7, pp. 41-88.

Burns, J. y Vaivio, J. (2001): “Management accounting change”, *Management Accounting Research*, Vol. 12, pp. 389-402.

Caldera, J.; Baujín, P.; Ripoll, V. y Vega, V. (2007): “Evolución en la Configuración de los Sistemas de Costeo basado en actividades”, *Actualidad Contable Faces*, enero-junio, año/vol. 10, número 014, pp. 13-28.

Castellanos, J. (2003): “Revisión crítica al ABC y a los ‘nuevos métodos de costeo’”, *Contaduría y Administración*, No. 209, abril-junio 2003

Chacón, G. (2007): “La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad empresarial”, *Actualidad Contable Faces*, julio-diciembre, año/vol. 10, número 015, pp. 29-45.

Chenhall, R. y Langfield-Smith, K. (1998): “Adoptions and benefits of management accounting practices: an Australian study”, *Management Accounting Research*, Vol. 9, pp. 1-19.

Evia, M. (2006): “¿Es la contabilidad administrativa una herramienta útil para desarrollar la competitividad de las empresas?”, *Contaduría y Administración*, Num. 219, mayo-agosto 2006, p. 145-166.

Flores, G. (2000): “Desafíos de la gestión de costes en la nueva era de la información y su aplicación en Chile”. Comunicación presentada en el I Encuentro Iberoamericano de Contabilidad de Gestión (Valencia – Noviembre 2000).

García, P., Marín, S. y Martínez, F. (2006): “La contabilidad de costos y rentabilidad en la pyme”, *Contaduría y Administración*, enero-abril, número 218, pp. 39-59.

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

informacongreso@fca.unam.mx

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08



División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

Haldma, T. y Lääts, K. (2002): *Influencing contingencies on management accounting practices in Estonian manufacturing companies*, University of Tartu, Faculty of Economics and Business Administration, No. 13.

Iglesias, L. (1994). Contabilidad de costos versus contabilidad de gestión, *Elementos de Contabilidad de Gestión*, Ediciones AECA.

Lee, K. (2011): “Motivations, Barriers, and Incentives for Adopting Environmental Management (Cost) Accounting and Related Guidelines: a Study of the Republic of Korea”, *Corporate Social Responsibility and Environmental Management Corp. Soc. Responsib. Environ. Mgmt.* 18, 39–49.

López, M. y Marín, S. (2010) “Los Sistemas de Contabilidad de Costos en la PyME mexicana”, *Investigación y Ciencia*, Vol. 18, Núm. 47, abril, pp. 49-56.

Lorca, P. y García, J. (2003): “¿Cómo avanzar en la investigación empírica en contabilidad de gestión?”, *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, Vol. I, No. 2, pp. 123-145.

Martínez, G. (2001): “El diagnóstico socioeconómico en pequeñas empresas mexicanas”, *Administración y Organizaciones*, Noviembre 2001, 98-120.

Milanés P. y Texeira J. (2006): “Evaluación de la utilidad de la información financiera elaborada por la pequeña empresa: un estudio empírico”, *Revista de contabilidad*, Vol. 9, número 17, enero-junio 2006, p. 81-98.

OCDE (2005): *Industry, Services & Trade. OECD SME and Entrepreneurship Outlook–2005*, Organisation for Economic Co-operation and Development, Vol. 2005, No. 12.

Octubre 5, 6 y 7 de 2011

Ciudad Universitaria
México, D.F.

OCDE (2008): *Estudios Territoriales de la OCDE Yucatán, México*, Fundación Plan Estratégico de Mérida - Organisation for Economic Co-operation and Development, para la edición en español, México.

Podmoguilnye, M. (2005): “La evolución del costeo por actividades hacia el costeo híbrido de los procesos”, consultado el 12 de febrero de 2011, en: <http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/n%C2%BA%205/Marcelo%20Gustavo%20Podmoguilnye.pdf>.

Quintal, A. (2005): *Desarrollo estratégico de la Pequeña Empresa. Impulso a la economía de Yucatán*, Ediciones de la Universidad Autónoma de Yucatán, México.

Ramírez, D. (2005): *Contabilidad administrativa*, Editorial Mc Graw Hill, Séptima edición, México

Ramírez, H. y Vanegas, B. (2008): *Gestión de Costos en las PYMES-Probleáticas y alternativas de solución*, Universidad Libre, Primera Edición, Bogotá.

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

Información: Ripoll V., Alvarez J., Amat J., Balada T., Blanco F., Castelló E., Lizcano J. (1994): *Introducción a la contabilidad de gestión: Cálculo de costes*, Editorial Mc Graw Hill. Madrid.

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

XVI

CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTADURÍA ADMINISTRACIÓN E INFORMÁTICA



Octubre 5, 6 y 7 de 2011
Ciudad Universitaria
México, D.F.

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>
informacongreso@fca.unam.mx

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90
52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08



ANFECA
Asociación Nacional de Facultades y
Escuelas de Contaduría y Administración

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510