

TENDENCIAS INVESTIGATIVAS EN CONTABILIDAD DE GESTIÓN, PROPUESTA DE TEMÁTICA BÁSICA EN LOS PLANES DE ESTUDIOS EN CONTADURÍA PÚBLICA

**Ruth Alejandra
PATIÑO JACINTO**
Universidad Santo Tomás
Sede Bogotá
(Colombia)

**Diego Alexander
QUINTANILLA ORTIZ**
Universidad Santo Tomás
Sede Bogotá
(Colombia)

RESUMEN:

La contabilidad de gestión satisface las necesidades de información interna, dado el surgimiento de múltiples herramientas que apoyan este fin, sin embargo, no se ha logrado una participación significativa en los programas académicos, esto es causado por la dependencia normativa y por un proceso de formación con mayor énfasis en la contabilidad financiera. De acuerdo con lo anterior, el objetivo del presente trabajo es realizar un análisis de los contenidos actuales de contabilidad de gestión en los programas de pregrado en Contaduría Pública en Colombia. La metodología a utilizar es cualitativa a partir de un enfoque descriptivo y documental. Se concluye que no se presentan tendencias claras para incorporar nuevas líneas de investigación en contabilidad de gestión en Colombia.

Palabras claves: Contabilidad de gestión, tendencias en investigación, investigación cuantitativa, investigación cualitativa, investigación en contabilidad de gestión

INTRODUCCIÓN

En el campo de la contabilidad de gestión se han incorporado nuevos temas de investigación, como lo proponen autores como Kaplan (2015), Mejía & Higuera (2015), Valenzuela (2016), Rojas et al. (2016), Goncalves et al. (2016), entre otros. El desarrollo en esta área a nivel internacional ha sido significativo a tal punto que existen revistas especializadas en este tema, es el caso de revistas como: i) Journal of management accounting research, ii) Accounting, organizations and society, iii) Management accounting research, iv) Journal of financial management and accounting, v) International journal of digital accounting and information management, vi) Studies in managerial and financial accounting, vii) Advances in management accounting y la revista viii) International journal of managerial and financial accounting. Estas revistas son referentes importantes para encontrar tendencias internacionales en contabilidad de gestión, debido a la calidad de las revistas y las publicaciones con las que cuentan.

Chan et al (2009), realizaron un estudio sobre las revistas más citadas en contabilidad en gestión en las tesis de contabilidad, en este trabajo se tomó como referencia la información la base de datos de Proquest, accounting dissertation, el período de análisis fue 1999-2003; como resultado identificaron que revistas Journal of Management Accounting Research y Management Accounting como las más importantes en contabilidad de gestión, es decir, que existen referentes que son relevantes en el medio académico desarrollando investigaciones en esta línea de investigación.

La importancia de la contabilidad de gestión no solo se puede medir por su grado de avance en investigación y por la formación especializada en el área, sino que también se puede medir por la importancia partiendo de la definición y de las herramientas que suministra a los profesionales el adquirir conocimientos en esta área.

Se debe establecer que no existe un único término para definir la contabilidad que se genera con propósitos internos, Duque y Osorio (2013) identificaron los siguientes términos, sobre los cuales no se tiene una real distinción y se menciona de manera indistinta: contabilidad gerencial, contabilidad administrativa, contabilidad interna, contabilidad para la dirección, contabilidad de dirección estratégica, contabilidad de costos para la gestión y contabilidad de gestión, siendo este último el que cuenta con mayor grado de aceptación actualmente en el contexto académico y empresarial, a continuación se presentan algunas de las deficiones que se han dado sobre este término:

- Escobar, et al. (2005, págs. 187-188), sintetiza el término de contabilidad de gestión, tomando como referencia la definición en publicaciones en España, Francia, Alemania y los pronunciamientos de Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) e indica que se puede interpretar desde una perspectiva amplia como un *“sistema de información capaz de suministrar cualquier información relevante para la gestión empresarial, entendido como un proceso continuo de planeación y control para la consecución de los objetivos de la organización”*.
- Hansen y Mowen (2006) la definen como la información producida para contribuir con el proceso de planeación, control, mejora continua y toma de decisiones de los administradores de las empresas, en donde los principales usuarios de esta información son internos.
- Blocher, Stout y Cokins (2010) definen la contabilidad de gestión como un pilar fundamental para desplegar la estrategia de las organizaciones, lo anterior en razón a que interrelaciona información financiera (niveles de costos de producción, análisis por insumos de costos, valoración de inventarios, entre otros) y no financiera (productividad, costos de calidad, entre otros).

- Lunkes et al. (2011, pág. 134) toman de referencia la definición dada por el Institute of Management Accountants, entidad que indica que la contabilidad de gestión ayuda

al proceso de toma de decisiones, en la elaboración de la planificación y los sistemas de gestión del rendimiento, y en la prestación de habilidades relacionadas con la información financiera y de control, lo que ayuda a los administradores en la formulación y aplicación de la estrategia en la organización.

De acuerdo con las definiciones planteadas se pueden tomar elementos comunes como son: el énfasis de la información de carácter interno, elemento que resalta igualmente Hansen y Mowen (2006), orientada a apoyar el proceso de toma de decisiones (Salgado, 2010), medición de costos de producción, análisis de la rentabilidad de los productos y de las empresas, de igual forma cumple un fin de apoyar la planeación y control de recursos.

Como se evidencia la contabilidad de gestión ha ganado importancia a nivel internacional, dado el desarrollo y el fortalecimiento de la investigación y si se acompañan de adecuados procesos de formación en las universidades, no solo va a forjar una comunidad académica fuerte y con herramientas para difundir y hacer crecer la investigación en el área, sino que genera profesionales capaces de aplicar su conocimiento en el sector empresarial. La contabilidad de gestión por su énfasis interno impacta en aspectos como el manejo de los recursos hasta la selección de clientes, permitiendo identificar factores de éxito y ventajas competitivas para las compañías.

El conocimiento en contabilidad de gestión, contribuye en la disminución de la deserción empresarial; según la Cámara de Comercio de Bogotá (2009, pág. 5) identificó que la principal causa de liquidación de empresas en esta ciudad es la desarticulación entre el conocimiento del negocio, la forma como se administra la empresa y como se instauran relaciones con interesados como los proveedores y los clientes.

A pesar de lo anterior, en Colombia la investigación en contabilidad de gestión no se ha desarrollado al mismo ritmo que a nivel internacional, estudios previos muestran que el área de contabilidad de gestión desarrollada en el país no tiene un peso significativo en la investigación contable, así lo afirma Duque y Osorio (2013), quienes manifiestan que es poca la producción académica especializada en esta área y que *“son pocos los investigadores que sobresalen a nivel nacional”* (pág. 40)

De acuerdo con el contexto planteado, es necesario indagar sobre los procesos de formación que actualmente se está brindando en las universidades en la carrera de contaduría pública en la línea de contabilidad de gestión, lo anterior delimita la importancia de esta línea en el proceso de formación de los contadores; de manera paralela es relevante realizar un análisis de las publicaciones relacionadas con la línea en Colombia, lo que evidenciaría tendencias de investigación que pueden ser elementos a incorporar en los planes de estudios de

esta carrera. Con base en lo anterior, el presente documento tiene por objetivos: realizar un análisis de la incidencia de la línea de contabilidad de gestión en la carrera de contaduría pública y cuales temáticas son importantes dado que corresponden a tendencias y por ello se esperaría que estén incluidos en los contenidos temáticos de programas de contaduría pública en Colombia.

1. METODOLOGÍA

Para abordar los objetivos propuestos, la metodología a utilizar es cualitativa a partir de un enfoque descriptivo, parte de una caracterización del área de contabilidad de gestión de una muestra de 77 planes de estudios¹ de programas de Contaduría Pública en Colombia los cuales se encuentran afiliados a Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría [ASFACOP]² (Patiño et al, En prensa), lo anterior con el propósito de identificar aspectos fundamentales del área de contabilidad de gestión tras los impactos de los fenómenos económicos recientes.

Posteriormente, realiza una identificación de tendencias de contabilidad de gestión utilizando como fuente publicaciones académicas en Colombia, para ello se consultó 44 revistas indexadas en el sistema Publindex, las cuales contienen temas relacionados con ciencias económicas, de éstas se revisó en publicaciones entre 2015 y 2017, disponibles por las páginas web, adicionalmente se consideró la revista Contaduría de la Universidad de Antioquia, la cual aunque no está indexada es la de mayor trayectoria en Colombia, ya que fue creada en 1982.

En estas revistas se indagó cuáles trabajos corresponden a contabilidad de gestión, se encontró que en 5 de las revistas existen trabajos recientes en el área en mención: Revista Investigación y Reflexión (Universidad Militar Nueva Granada), Revista Criterio Libre (Universidad Libre), Revista Innovar (Universidad Nacional de Colombia), Revista Estudios Gerenciales (Universidad ICESI) y Revista Contaduría (Universidad de Antioquia).

Se identificaron 8 publicaciones en el período de referencia, sobre estos se realizó la revisión temática, el análisis del contenido y se sintetizó, de tal forma que obtuvo los resultados presentados en el siguiente apartado.

A partir de las fases anteriores se indaga la importancia del área de contabilidad de gestión en la formación profesional contable y cuales temáticas son relevantes dado que corresponden a tendencias y por ello se esperaría que estén incluidos en los contenidos temáticos de programas de contaduría pública en Colombia.

¹ Información obtenida a partir de los planes de estudio de cada programa.

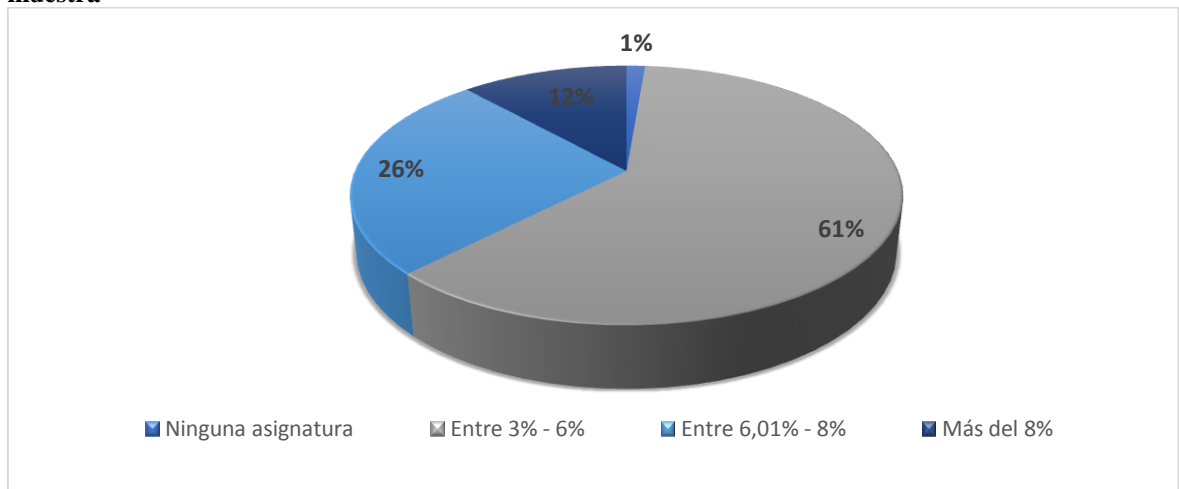
² ASFACOP es una entidad que tiene por misión “*Velar por la calidad de la educación contable, en tal virtud auspicia por sí o con la participación de otros organismos la capacitación de docentes, docentes investigadores, emitiendo estándares de calidad, apoyando los procesos de cumplimiento de requisitos y de acreditación establecidos por el Gobierno Nacional y por la Asociación, participando con otras asociaciones en el desarrollo y ejecución de proyectos conjuntos para el mejoramiento de la calidad de la educación superior en el país.*” (ASFACOP, s.f.)

2. CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN LOS PLANES DE ESTUDIO DE CONTADURÍA PÚBLICA EN COLOMBIA

A partir del análisis de las asignaturas contenidas en los planes de estudio de una muestra de 77 programas de contaduría pública en Colombia, lo cual se realizó en un trabajo previo (Patiño et al, En prensa) donde se clasificaron las asignaturas en distintas áreas de conocimiento, se realizaron los siguientes hallazgos:

- El promedio de asignaturas de contabilidad de gestión es 3,75 asignaturas en cada programa y un 5,64% de las asignaturas totales impartidas en contaduría pública.
- Las asignaturas son: costos, presupuestos, contabilidad administrativa, prospectiva y presupuesto, contabilidad de gestión, contabilidad de gestión para la toma de decisiones, investigación de operaciones y control de gestión.
- La clasificación porcentual de las asignaturas de contabilidad de gestión en los programas se presenta en la siguiente gráfica:

Gráfica 1. Peso porcentual de contabilidad de gestión en los programas de la muestra



Fuente: (Patiño, Valero, Melgarejo, & Díaz, En prensa)

De lo anterior se puede evidenciar que la muestra se encuentra concentrada entre el 3% y el 6%, siendo baja la participación de la contabilidad de gestión en el componente de formación en esta área en las universidades analizadas, esta área tiene una participación más baja en el plan de estudios que otras áreas como el área contable (14%) y el área de financiera (7%).

3. TENDENCIAS EN CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN PUBLICACIONES EN COLOMBIA

Estas tendencias corresponden a los resultados de la búsqueda señalada en la metodología, en publicaciones entre 2015 y 2017. Sólo se identificó 8 artículos relacionados con temas de contabilidad de gestión y están referenciados en dos temas: contabilidad gerencial y costos, se agregó algunas referencias para dar sustentó teórico a los artículos, aunque corresponden a fechas anteriores al 2015.

a. Contabilidad gerencial:

La contabilidad gerencial corresponde a *“un sistema de medición y de suministro de información operacional y financiera que orienta la acción gerencial, motiva los comportamientos, y da soporte y crea los valores culturales necesarios para lograr los objetivos estratégicos de una organización”* (Anzari & Lawrence, 1997) citado en (Mantilla, 1999, pág. 39) y tiene importancia ya que se convierte en una herramienta de información para que las organizaciones tomen decisiones a la medida de sus necesidades.

De acuerdo con Mantilla (1999), la contabilidad gerencial tiene relación con calidad, costo y tiempo, esta visión es complementada por Beuren et al. (2015) quienes indican que las estrategias de vida organizacional (ciclo) tienen relación con la contabilidad gerencial, y su principal hallazgo se basa en la necesidad de mayor nivel de información gerencial cuando la entidad se encuentra en crecimiento, sin embargo, reconoce que puede contribuir en las fases de madurez para mantenerse en el mercado, siempre y cuando la información se adapte a la naturaleza y necesidades de la empresa.

b. Costos:

Los costos corresponden al tema más trabajado en contabilidad gerencial, además:

Tiene dentro de sus objetivos calcular cuánto cuesta producir un artículo, cuánto cuesta venderlo, o que costos se requieren para prestar un servicio. Además de obtener la información necesaria para controlar la producción, planear las actividades de una empresa y tomar decisiones. (Gómez, 2005, pág. 4)

Un elemento analizado es el costo de calidad, los que garantizan la satisfacción del cliente, y de la mala calidad, los que se generan por no cumplir los parámetros requeridos, especialmente se centra en la necesidad de revelar este tipo de información, especialmente por el nuevo enfoque que se da en la información cualitativa por parte de las normas contables internacionales (Valenzuela, 2016).

Un segundo referente encontrado se centra en los sistemas de acumulación de costos, específicamente para el sector agroindustrial dada la importancia en la toma de decisiones, resalta entre otros los siguientes aspectos: la necesidad de

que los sistemas de información sean dinámicos, esto relacionado con que se consideren las particularidades de la industria y las generalidades del entorno; resalta que las metodologías de asignación de costos deben estar asociados con estas características; en cuanto al profesional propone que se generen herramientas útiles para lograr los objetivos de la contabilidad de costos (Rojas et al, 2016).

Los autores Goncalves et al. (2016) plantean la necesidad de utilizar los sistemas de costos en las entidades públicas, especialmente en hospitales, donde la necesidad se acentúa dada la escasez de recursos, se resalta la importancia de tal forma ya que se genera eficiencia en el uso de los recursos, y con ello se mejora la gobernabilidad pública.

Por otra parte, Mejía & Higuaita (2015) plantean la importancia de los costos de servir, es decir, los costos asociados con el servicio al cliente, especialmente en economías emergentes, define que se puede establecer el aporte por cada proceso, de tal forma que es preciso medir los procesos y no actividades porque es menos complejo y la información generada tiene mayor utilidad. Kaplan (2015) añade la preocupación de proporcionar una adecuada medición de los costos de atención al cliente, donde existe una restricción para medir la hora de trabajo, dado que esto incluye particularidades de atención a cada cliente, de tal forma que propone que la perspectiva de análisis de tomar el precio como costo más pagos adicionales como otros factores de atención al cliente, en lugar de tomar como el costo más la utilidad, en últimas no contempla utilidad sino restricción por conceptos distintos.

En la realidad empresarial colombiana es relevante la referencia a Pymes, los autores Vergara y Valencia (2015) señalan que se hace necesario generar un escenario de análisis de los costos para las Mipymes como estrategia empresarial para afrontar el contexto empresarial actual. De Souza et al. (2015) refuerza la idea de la importancia de los costos para las organizaciones, y aunque su trabajo no se refiere a empresas micro, pequeñas y medianas, menciona que los costos no sólo tienen utilidad para el control de existencias sino son herramienta gerencial y adiciona lo correspondiente al sistema contable, el cual termina teniendo incidencia sobre la gestión empresarial.

El hallazgo en este apartado es el escaso número de publicaciones, es decir, que se puede mencionar la gran oportunidad de investigar en el área de contabilidad gerencial, al encontrarse vacío en lo referente por ejemplo a desarrollos en capital intelectual, en cadena de valor, en costos ambientales, entre otros. Sin embargo, a pesar de ello, se logra identificar preocupaciones fundamentales en el entorno como la utilización de sistemas asociados con el costeo en sector público donde la eficiencia tiene incidencia en cumplir con su función social, por ejemplo en sectores como salud o educación, lo cual genera un impacto general en la sociedad; por otra parte, la necesidad de desarrollar contabilidad gerencial en organizaciones así sean micro, pequeñas o medianas, y dado que no es obligatorio las entidades tienden a desarrollar solo la contabilidad financiera, dejando de lado sistemas de información que les pueden aportar de forma importante en la toma de decisiones.

4. NECESIDADES DE INCLUIR LAS TENDENCIAS EN CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN LOS PROGRAMAS DE CONTADURÍA PÚBLICA EN COLOMBIA

La tendencia de investigación por áreas de conocimiento es un análisis fundamental que genera múltiples beneficios, en primera instancia contribuye con la actualización de los programas académicos en las universidades, en razón a que invita a leer sobre nuevas y diversas formas de abordar las temáticas de clases, incentiva el proceso de investigación. Sin embargo, como se evidenció en el análisis de las revistas seleccionadas el interés en investigar en esta temática en el país es bajo.

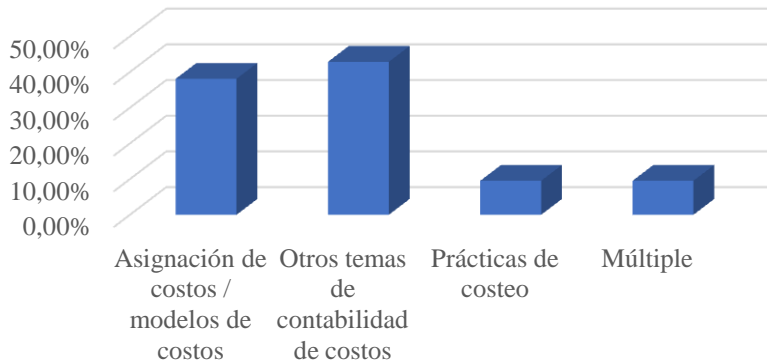
Otros autores colombianos también han buscado tendencias de investigación entre estos trabajos es pertinente resaltar dos trabajos, uno realizado por Salgado en el año 2010 y el segundo adelantado por Duque, M. I. y Osorio, J. A. en 2013, a continuación, se resumen las principales tendencias identificadas en estos estudios.

Salgado (2010, p. 277) realizó un estudio de tendencias de investigación en contabilidad de gestión en iberoamerica, el periodo de analisis fue desde 1998 hasta 2008, consultó las bases de datos de Dialnet, Ebscohost / Fuente Académica, Redalyc y SciELO: y encontró un total 80 publicaciones. La publicaciones las clasificó en tres areas: costos, control y otros topicos. Esta clasificación surgió a raíz de un estudio bibliografico en contabilidad de gestión por James Hesford, Sung-Han Lee, Wim A. van der Stede y S. Mark Young en el año 2007. Como producto de esto se evidencian las siguientes tendencias por cada una de las areas.

Área de Costos.

En el área de costos el autor identifica que los temas con mas publicaciones se encuentran en las categorías de asignación de costos, estructuración de modelos de costos y otros temas de contabilidad de costos, como se evidencia a continuación:

Tematicas de Investigación en Contabilidad de Gestión Area de Costos

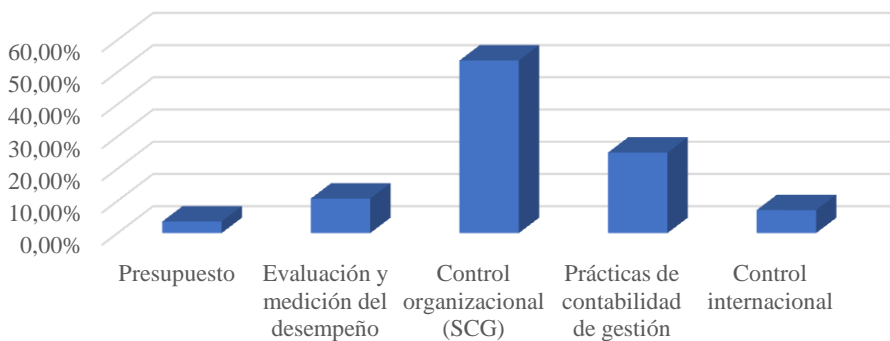


Fuente: Elaboración de los autores. Datos tomados de: Salgado, J. A. (2010). Aproximación general para el análisis de tendencias de contabilidad de gestión en Iberoamérica.

Area de Control

En el area de control el autor identifica que los temas con mas publicaciones se encuentran en la categoria de control organizacional, seguido por las practicas de contabilidad de gestión con una participación en el area cercana al 30% como se evidencia a continuación:

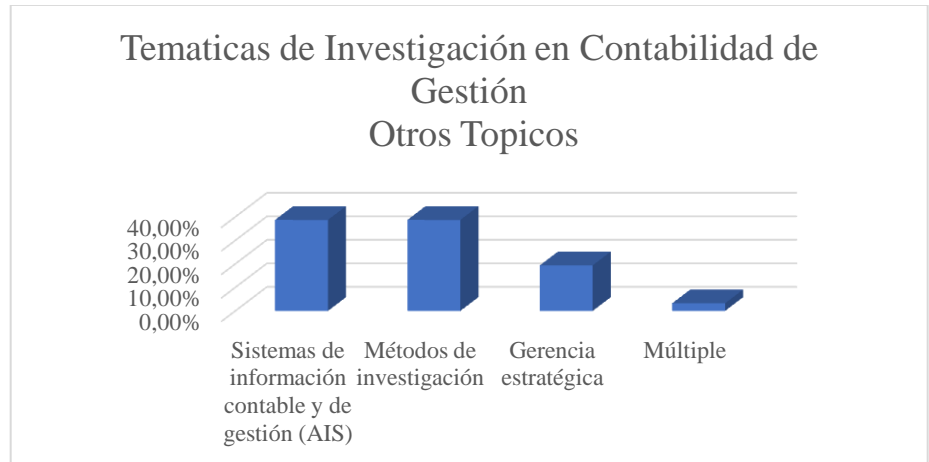
Tematicas de Investigación en Contabilidad de Gestión Area de Control



Fuente: Elaboración de los autores. Datos tomados de: Salgado, J. A. (2010). Aproximación general para el análisis de tendencias de contabilidad de gestión en Iberoamérica

Otros Topicos.

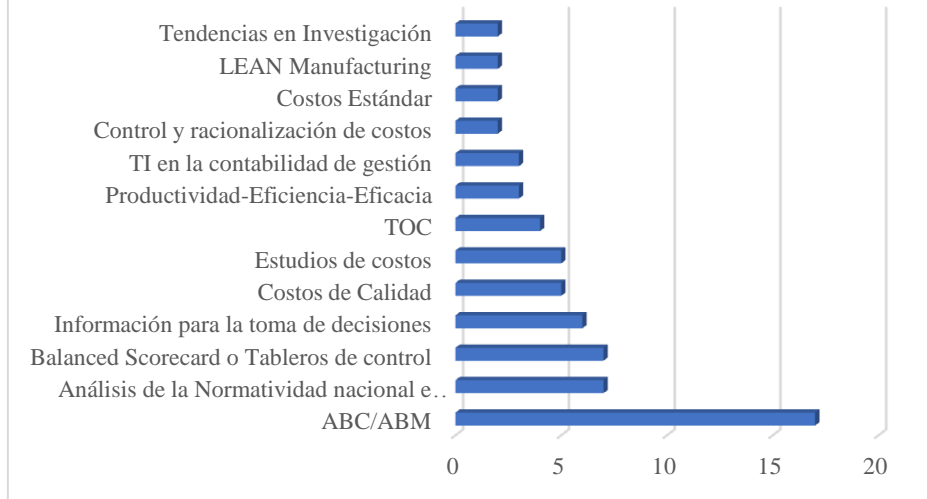
En el area de otros topicos el autor identifica que los temas con mas publicaciones se encuentran en las categorias de sistemas de información contable y de gestión y los metodos de investigación, como se evidencia a continuación:



Fuente: Elaboración de los autores. Datos tomados de: Salgado, J. A. (2010). Aproximación general para el análisis de tendencias de contabilidad de gestión en Iberoamérica

Por Otra parte, Duque, M. I. y Osorio, J. A. (2013, Pág. 30) realizaron una revisión documental de los artículos publicados en revistas de contabilidad, costos y contabilidad de gestión, publicados por las revistas de las universidades en Colombia y los organismos gremiales de la profesión, el periodo de tiempo estudiado fue de 1990-2012. En esta investigación se evidencio la tendencia a investigar en costos de Calidad, dado que ha sido es un tema sobre el cual se ha investigado de forma permanente de acuerdo con la segmentación por periodos de tiempo realizada en ese estudio, a continuación se muestran la cantidad de estudios por cada una de las temáticas en contabilidad de gestión identificadas por los autores.

Cantidad de Artículos en Revistas Nacionales (1990-2012)



Fuente: Elaboración de los autores. Datos tomados de: Duque, M. I., & Osorio, J. A. (2013). Estado Actual de la Investigación en Costos y Contabilidad de Gestión en Colombia.

CONCLUSIÓN

La principal conclusión a la cual se muestra como una preocupación recurrente en los análisis de tendencia realizados, es el bajo interés en la investigación en el área de contabilidad de gestión, autores como Duque, M. I. y Osorio, J. A. (2013) aducen que una de las causas de este bajo nivel de publicaciones se debe, entre otras razones, por la falta de una consolidación gremial en contabilidad de gestión en el país, la cual interactúe e intercambie conocimiento en espacios académicos como son congresos, simposios entre otros elementos que constituyen redes de apoyo en los procesos de investigación.

En la revisión de publicaciones analizada en el presente documento es pertinente resaltar que se evidencia una preocupación por generar y consolidar mecanismos, herramientas o que permitan identificar y medir los costos, lo anterior se puede asociar al impacto que tiene la medición de costos en las empresas.

Por último también es necesario resaltar la preocupación de investigar en contabilidad de gestión en el sector público y con temas asociados de prestación de servicios, como es el caso de los hospitalarios, lo anterior muestra la tendencia de incorporar medidas de eficiencia a la intervención del Estado, la cuales permitan reconstruir la imagen del sector público colombiano.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ASFACOP. (s.f.). *Misión de Asfacop*. Recuperado el 24 de 02 de 2017, de http://www.asfacop.org.co/index.php?option=com_content&view=featured&Itemid=101
- Beuren, I., Rengel, S., & Rodrigues, M. (2015). Relação dos atributos da contabilidade gerencial com os estágios do ciclo de vida organizacional. (U. N. Colombia, Ed.) *Innovar*, 25(57), 63-78.
- Blocher, E. J., Stout, D. E., & Gary, C. (2010). *Cost Management A Strategic Emphasis*. New York: Mc Graw Hill.
- Bravo, O. (2005). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Nomos.
- Camara de Comercio de Bogotá. (2009). *Informe sobre las causas de la liquidación de empresas en Bogotá*. Bogotá .
- Chan, K. C., Seow, G., & Tam, K. (2009). Ranking accounting journals using dissertation citation analysis: A research note. *Accounting, Organizations and Society*, 875-885.
- De Souza, J., Porto, W., De Freitas, A., & Maia, E. (2015). A Influência Decisoria das Informações de Custos em um Sistema de Informação Contábil. (U. d. Antioquia, Ed.) *Contaduría*(67), 233-250.
- Duque, M. I., & Osorio, J. A. (2013). Estado Actual de la Investigación en Costos y Contabilidad de Gestión en Colombia. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, 26-32.
- Escobar, B., Perez, A., Gallardo, L., & Rocha, C. (2005). La investigación empírica en contabilidad de gestión en España: analisis de las publicaciones españolas. *Revista española de financiación y Contabilidad.*, 183-210.
- Esteban, L. (s.f.). La contabilidad de gestión como herramienta para la toma de decisiones. *Departamento de Contabilidad y Finanzas - Universidad de Zaragoza*.
- Goncalves, A., Luiz da Silva, C., Schineider, & Márcia. (2016). Gestão de custos como instrumento de governança pública: um modelo de custeio para os hospitais públicos. (U. Libre, Ed.) *Criterio Libre*, 14(24), 57-87.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2006). *Cost Management Accounting and Control*. Toronto, Ontario: Thomson South-Western,.
- João, R., Ripoll-Feliu, V. M., & Silva da Rosa, F. (2011). contabilidad de gestión: un estudio en revistas de brasil, españa y de lengua española. *Revista de Contabilidade e Organizações*, 5(13), 132-150.
- Kaplan, A. (2015). Filosofía de la determinación de costos y la fijación de precios en un estudio profesional. (U. d. Antioquia, Ed.) *Contaduría*(67), 45-54.
- Mantilla, S. (1999). Entorno Internacional de la contabilidad gerencial. *Cuadernos de Contabilidad*(6), 9-144.
- Mejía, C., & Higueta, C. (2015). Costo de servir como variable de decisión estratégica en el diseño de estrategias de atención a canales de mercados emergentes. (ICESI, Ed.) *Estudios Gerenciales*(31), 50-61.
- Patiño, R. A., Valero, G. M., Melgarejo, Z. A., & Díaz, M. A. (En prensa). Tendencias Temáticas de los planes de estudio de Contaduría Pública en Colombia (2009-2016). En R. A. Patiño, *Tendencias en educación contable*. Bogotá: Universidad Santo Tomás.

- Rojas, E., Molina, O., & Chacón, G. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. (U. M. Granada, Ed.) *Investigación y reflexión*, XXIV(2), 111-132.
- Salgado, J. A. (2010). Aproximación general para el análisis de tendencias de contabilidad de gestión en Iberoamerica. *Cuadernos de Contabilidad*.
- Valenzuela, L. F. (2016). Los costos de la mala calidad como quinto elemento del costo: aproximación teórica en la gestión de la competitividad, en medio de la convergencia contable. (U. M. Granada, Ed.) *Investigación y reflexión*, XXIV(1), 63-84.
- Vergara, G., & Valencia, M. (2015). Fases de un observatorio de costos para las MIPyMES. (U. d. Antioquia, Ed.) *Contaduría*(67), 119-137.