



DOI: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i3.459>

La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control y su relación con la Rentabilidad Empresarial

Cost Accounting, Control Systems and their relationship with Business Profitability

Contabilidade de custos, sistemas de controle e sua relação com a lucratividade do negócio

Luis Ernesto Merino-Sánchez ¹
merinol@gadmriobamba.gob.ec
<https://orcid.org/0000-0003-1538-1814>

Ricardo Vladimir Fonseca-Esparza ²
ricardofonsecaesparza91@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-0780-7590>

Patricio Joaquín Rodríguez-Rodríguez ³
patricio.joaco.r@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0001-5260-2001>

Correspondencia: merinol@gadmriobamba.gob.ec

* **Recepción:** 15/07/2021 * **Aceptación:** 20/08/2021 * **Publicación:** 28/09/2021

1. Máster Universitario en Dirección y Asesoramiento Financiero, Ingeniero Comercial, Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Riobamba, Ecuador.
2. Máster Universitario en Dirección y Asesoramiento Financiero, Ingeniero en Administración de Empresas, Cadena de Farmacias Sylvana. Riobamba, Ecuador.
3. Máster Universitario en Dirección y Asesoramiento Financiero, Ingeniero Financiero, Casari – Grupo Casagrande, Ecuador.



Resumen

El mundo ha evolucionado, se ha tornado turbulento y las construcciones organizativas son cada vez más complicadas, porque, las rápidas y significativas innovaciones tecnológicas aunadas a su facultad para endosarse a cualquier país y al gradual incremento de la circulación internacional tanto del dinero como de la información, han causado que las organizaciones de todos los sectores económicos se enfrenten a más grandes niveles de incertidumbre y cambio.

En los nuevos ámbitos empresariales se acortan los ciclos de vida de los productos, los clientes son más exigentes, la competencia es universal, las empresas se alejan de la producción masiva estandarizada y buscan la individualización masiva, las relaciones entre los agentes se fundamentan en la confianza y el desafío está en producir ventajas competitivas maximizando la productividad del capital intelectual.

Estas tendencias cambiaron el modo de hacer y organizar los negocios, así como el tipo de información que los directivos necesitan para planear y mantener el control de las operaciones de sus organizaciones.

Las empresas para conseguir ventajas competitivas, hoy más que nunca, requieren una perspectiva sistémica de sí mismas en relación constante con ese mercado globalizado, construcciones de precios optimizadas, unidades de producción especializadas y la obtención de economías de unión en sitio de economías de escala.

De lo cual se infiere que deberían contar con un sistema de información contable integral, configurado por una contabilidad financiera y una contabilidad de precios, que alimente a los sistemas de control de administración y, consecuentemente, posibilite a sus diferentes usuarios internos beneficiarse de información adecuada, pertinente y comparable con la intención de que éstos logren traducir las tácticas diseñadas para afrontar al nuevo contexto de los negocios en resultados empresariales.

Es por esta razón, que el presente artículo se sugiere exponer la hipótesis, hecha por otros autores en más grande o menor nivel, de que la utilización de la contabilidad de precios y los sistemas de control de administración está estrechamente relacionada con la productividad de las organizaciones.

Palabras clave: Contabilidad financiera; contabilidad de costos; sistemas de control de gestión; rentabilidad empresarial.

Abstract

The world has evolved, it has become turbulent and organizational constructions are increasingly complicated, because the rapid and significant technological innovations coupled with its ability to endorse any country and the gradual increase in the international circulation of both money and money. information, have caused organizations in all economic sectors to face greater levels of uncertainty and change.

In new business areas, product life cycles are shortened, customers are more demanding, competition is universal, companies move away from standardized mass production and seek mass individualization, relationships between agents are based on confidence and the challenge is to produce competitive advantages by maximizing the productivity of intellectual capital.

These trends changed the way of doing and organizing business, as well as the type of information that managers need to plan and maintain control of the operations of their organizations.

To achieve competitive advantages, today more than ever, companies require a systemic perspective of themselves in constant relation to this globalized market, optimized price constructions, specialized production units and the obtaining of economies of union in place of economies of scale.

From which it follows that they should have a comprehensive accounting information system, configured by financial accounting and price accounting, which feeds into the administration control systems and, consequently, enables its different internal users to benefit from adequate information. , relevant and comparable with the intention that they manage to translate the tactics designed to face the new business context into business results.

It is for this reason that this article suggests to present the hypothesis, made by other authors to a greater or lesser level, that the use of price accounting and management control systems is closely related to the productivity of companies. organizations.

Keywords: Financial accounting; cost accounting; management control systems; business profitability.



Resumo

O mundo evoluiu, tornou-se turbulento e as construções organizacionais estão cada vez mais complicadas, porque as inovações tecnológicas rápidas e significativas, juntamente com a sua capacidade de endossar qualquer país e o aumento gradual da circulação internacional de dinheiro e dinheiro. Informação, têm causado organizações em todos os setores econômicos para enfrentar maiores níveis de incerteza e mudança.

Em novas áreas de negócios, os ciclos de vida dos produtos são encurtados, os clientes são mais exigentes, a competição é universal, as empresas se afastam da produção em massa padronizada e buscam a individualização em massa, as relações entre os agentes são baseadas na confiança e o desafio é produzir vantagens competitivas maximizando o produtividade do capital intelectual.

Essas tendências mudaram a maneira de fazer e organizar negócios, bem como o tipo de informação de que os gerentes precisam para planejar e manter o controle das operações de suas organizações. Para alcançar vantagens competitivas, hoje mais do que nunca, as empresas requerem uma perspectiva sistêmica de si mesmas em relação constante a este mercado globalizado, construções de preços otimizadas, unidades de produção especializadas e a obtenção de economias de união em lugar de economias de escala.

Daqui decorre que devem dispor de um sistema de informação contabilística abrangente, configurado pela contabilidade financeira e pela contabilidade de preços, que alimente os sistemas de controlo da administração e, conseqüentemente, permita aos seus diferentes utilizadores internos beneficiarem de uma informação adequada, relevante e comparável com a intenção de que consigam traduzir as táticas projetadas para enfrentar o novo contexto de negócios em resultados de negócios.

É por esta razão que este artigo sugere apresentar a hipótese, levantada por outros autores em maior ou menor nível, de que a utilização de sistemas de contabilidade de preços e controle gerencial está intimamente relacionada à produtividade das empresas.

Palavras-chave: Contabilidade financeira; contabilidade de custos; sistemas de controle de gestão; rentabilidade do negócio.

Introducción

Desde un criterio genérico, la contabilidad en las empresas constituye un instrumento de suma importancia para que los directivos logren, por una sección, regir todas las actividades o zonas funcionales de las que son causantes, y, por la otra, coordinar las actividades o funcionalidades en la composición organizativa como un todo (Horngren et. al., 2002).

Por ende, la contabilidad subyace como un importante dispositivo de la normalización de los resultados, uno de los mecanismos de control con que cuentan las empresas para coordinar su trabajo.

Los resultados de las ocupaciones o funcionalidades de la organización son normalizados por medio de los sistemas de organización de ocupaciones y control del rendimiento, que se delegan tanto de la formulación de la táctica como del control de administración y las operaciones. En esencia, otorga los datos necesarios para llevar a cabo los informes internos y externos sobre los cuales convendrían sustentarse las elecciones que se toman en el seno de las empresas y fuera de ellas.

Los reportes internos rutinarios y no rutinarios son utilizados por los directivos de los diversos niveles de la organización para la adopción de elecciones a corto plazo (tácticas - operativas) y a largo plazo (estratégicas); en tanto que, los reportes externos generan información para que accionistas, proveedores, entidades financieras, organismos reguladores, gobierno y público generalmente tomen decisiones con disímiles fines, según su vinculación con la organización.

Bajo este paradigma el propósito principal de la contabilidad es proporcionar información económica – cuantitativa, relevante, verificable e insesgable – que resulte eficaz para la predicción y su posterior estudio, para permitirle a los diversos usuarios llegar a buenas decisiones que cubran una amplia gama de finalidades; generándose así diversos 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 cliente para objetivos impositivos), entre otras tantas ramas de la Contabilidad (Capcha, 2002).

No obstante, el paradigma utilitarista de la información contable está ampliamente cuestionado, puesto que, en el presente, subyace la crítica compartida de que la información generada por la



contabilidad clásico enfocada en el control de precios por el momento no posibilita llevar un proceso de toma de elecciones válido.

Desarrollo

Los sistemas de costos son subsistemas de la contabilidad general, los mismos que manejan los datos referentes al precio total de construcción. La aplicación incluye: asignación, acumulación, control de datos y categorización, para lo que es necesario un grupo de reglas contables, métodos de acumulación de datos tendentes a determinar el precio unitario del producto y técnicas (Sinisterra, 1997).

Además, se plantea que un sistema de precios ayuda a la optimización continua de las empresas y se puede conceptualizar como un grupo construido de método y criterios para la acumulación, categorización y asignación de costes a los productos y centros de actividad, destinados a dar control e información importante para la toma de elecciones (Océano, 2001).

En las organizaciones de sustracción (como las mineras), de transformación y comerciales es posible la fijación de un Sistema de Costeo (Pérez, 2010).

Posteriormente se exponen conceptos de los sistemas de precios más usados:

Sistema de precios por directivas de producción

Este sistema es aplicado en esas industrias que generan unidades perfectamente identificables a lo largo de su lapso de transformación, siendo viable ubicar los recursos del Precio Primo (materia prima directa y mano de obra directa) que corresponden a cada unidad y por consiguiente a cada orden (Bárbara Mora Adams, 2013).

Arelyvianey (2011) expresa que el precio total de producción de un artículo en una industria ensambladora estaría compuesto por: el precio de las piezas, el precio de subensambles y el precio del ensamble final, que es donde se concentran los precios anteriores; debido a que las directivas de producción se subdividen en:

- Directivas de producción de piezas,
- Directivas de producción de sub-ensambles,
- Directivas de producción de ensambles.

Características

Se emite una orden de producción o una orden de trabajo, al comenzar la producción, donde se detalla la proporción de artículos a generar. En la orden se acumularán los precios de producción de forma que, se identifica de forma sencilla el precio de la producción que está en proceso finalmente del lapso y el precio de artículos terminados en aquel mismo lapso y al dividirlo entre el número de artículos elaborados en cada orden, se conocerá el precio por unidad (Girón, 2012).

Sistema de precios por procesos de producción

Para Jaramillo (2011) esta clase de precio se los puede utilizar en: fábricas de cemento, industrias, fábricas de textiles, en servicios públicos y en explotaciones mineras. Como este sistema es de implementación recurrente y de necesidad, los precios por procesos son ideales para industrias gigantes de transformación, a razón de eso su producción se pueden clasificar en:

- Producción por un artículo.
- Producción de diversos artículos.

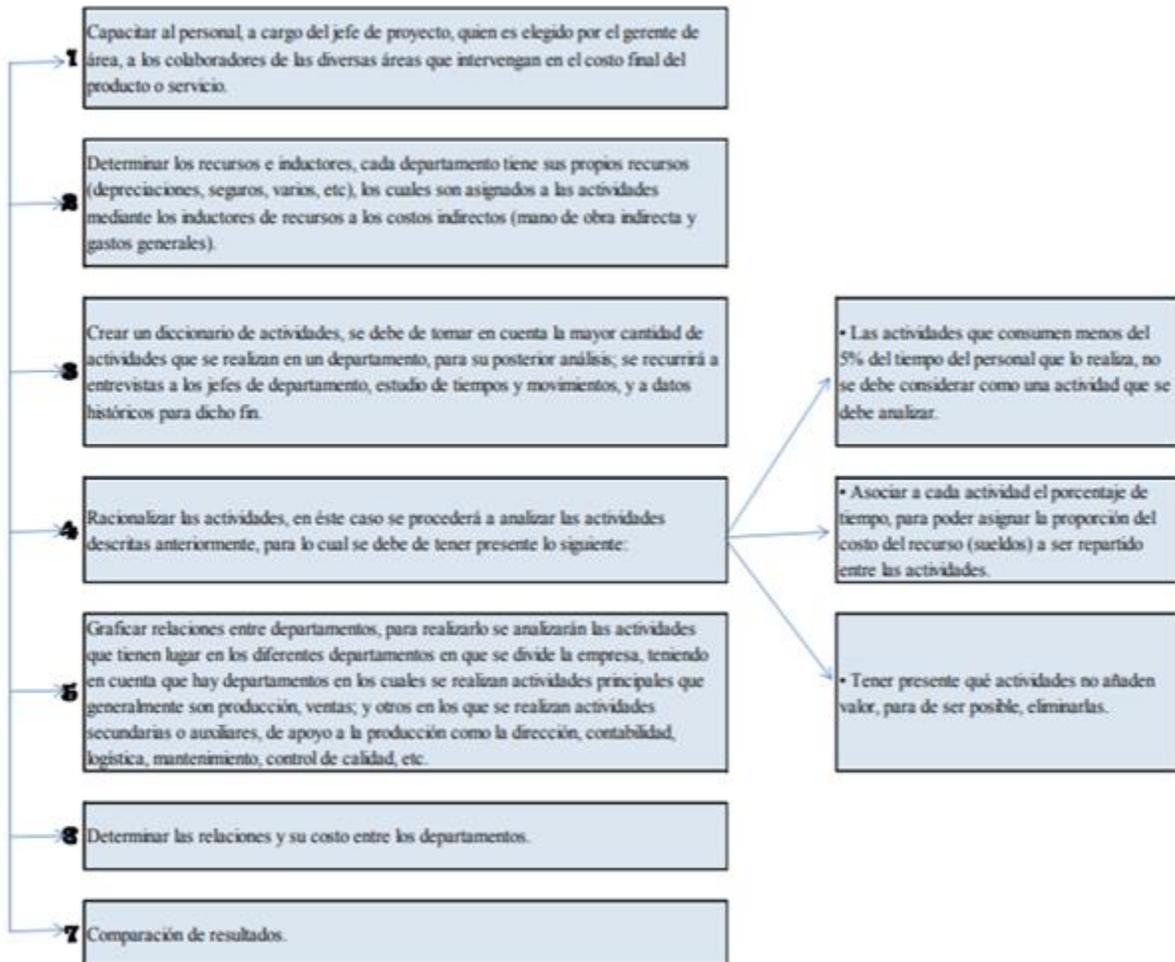
Sistema de Precios ABC

(Hodson, 1996) expresa que el ABC es una metodología para medir funcionamiento y precios de una organización y se fundamenta en ocupaciones que se desarrollan para crear un definido bien o servicio. Este procedimiento trata todos los precios directos y fijos como si fueran cambiantes y no ejecuta prorrateos basados en volúmenes de producción, porcentajes de precios u otro cualquier criterio de repartición a diferencia de los sistemas clásicos.

Al generar vínculos en medio de las ocupaciones y los objetos del precio, el ABC posibilita hacer un seguimiento meticuloso de flujo de ocupaciones en la organización (Hodson, 1996).

Este sistema tiene como fin, examinar a la compañía como un todo, conociendo las ocupaciones que intervienen en la preparación y comercialización de los productos, implementación de recursos y cómo se unen los precios a estos productos (Hicks, 1998).

Gráfico 1. Metodología para el desarrollo del sistema ABC



Sistema de precios estándar

El sistema de precios estándar, prácticamente, reduce e inspecciona los precios en todos los niveles directivos y en cada una de las superficies de producción y operativas de una organización; es mencionar, instituye precios unitarios y totales de los productos a construir por cada centro de preparación, anteriormente a su construcción (Barfield, Raiborn & Kinney, 2005).

El costeo estándar simboliza lo cual los precios deberían ser bajo un manejo loggable, aceptable; sin embargo, no perfecto (Rayburn, 1999). Son precios cuidadosamente predeterminados y fines, son precios que tienen que ser alcanzados (Horngren, 1980). De consenso a Backer (1983) los precios estándar se establecen con anterioridad a la producción.

Para Anderson (1977) la implementación de los precios estándar permite la preparación de presupuestos de operación, simplifica los precios de los inventarios y promueve el control de precios.

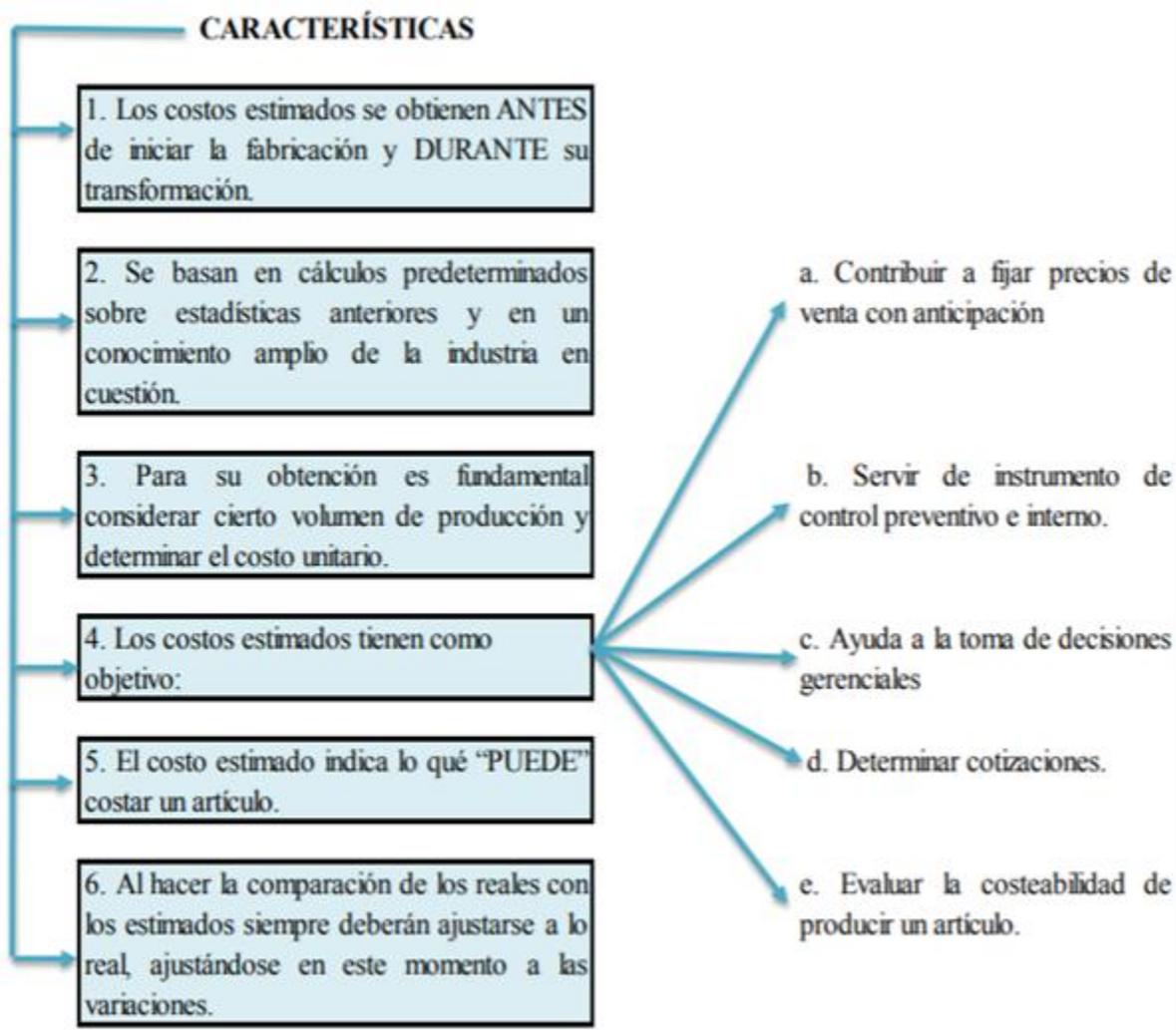
Gráfico 2. Sistema de costos estándar



Sistema de precios estimados

Los precios estimados se basan en cálculos sobre vivencias adquiridas y que dé ni una forma poseen base técnica, siendo primordial hacer las correcciones para ajustarlos al precio real. La fijación de este sistema es subjetivamente económica en interacción al de precio estándar, empero bastante costoso administrativamente (Díaz, Fernández, & Pérez, 1996).

Gráfico 3. Características de los costos estimados



Rentabilidad

La capacidad que se tiene para generar la máxima utilidad o ganancia se la conoce como productividad; debido a que, un departamento o área de una organización es rentable una vez que genera más grandes ingresos que precios (Kotter & Heskett, 1995).

Un índice que mide la interacción entre la ganancia obtenida o la utilidad, y la inversión o los recursos que se usaron para obtenerla, es una de las definiciones más precisas (Aguilar & Galarza, 2013).

Para Kotter & Heskett, (1995) la productividad económica es del todo sin dependencia de la composición financiera de la compañía. Calcula la tasa de devolución producida por un beneficio económico respecto al total del capital, incluyendo el patrimonio y cada una de las porciones facilitadas.

Se puede calcular con:

$$R.E. = \frac{\textit{Beneficio económico}}{\textit{Activo total}}$$

Esta cifra expresa la capacidad que una compañía tiene para hacer con el activo que controla, sea propio o ajeno. Es decir, cuántos dólares gana por cada dólar que tiene.

La productividad financiera o ROE (por sus iniciales en inglés, Return on equity) en términos económicos, relaciona el beneficio económico con los recursos inevitables para obtener aquella ganancia. El ROE muestra el retorno para los accionistas en una organización, que son los únicos proveedores de capital que no poseen ingresos fijos (Gaitán, 2006).

La productividad financiera, ROE, se calcula:

$$ROE = \frac{\textit{Beneficio neto después de impuestos}}{\textit{Fondos propios}}$$

Indicador de productividad

El indicador de productividad muestra el impacto de la liquidez, la gestión de los activos y la gestión de deudas sobre los resultados operativos (Horngren, 2007).

Según Fernández & Campo (2013) para manifestar la productividad en términos porcentuales se debería dividir la utilidad o la ganancia obtenida entre la inversión, y al resultado multiplicarlo por 100.

Consideraciones para edificar indicadores de productividad

Según González (1995) la productividad contable como expresión analítica viene indicada como cociente entre un criterio de resultado y un criterio de capital invertido para obtener aquel resultado; por lo que se necesita tener en importancia una serie de preguntas en la medición y formulación de la productividad para lograr tener un indicador de productividad o ratio con sentido, varias consideraciones son las siguientes:



- Las magnitudes cuyo cociente es el indicador de productividad se va a poder manifestar en forma monetaria.
- En lo viable debería existir, una interacción causal entre los recursos o inversión considerados como denominador y el excedente o resultado al que han de ser enfrentados.
- Una vez que se determine el costo de los recursos invertidos habrá de considerarse el promedio del lapso.

Análisis de Productividad por niveles

Según Sánchez (2002) un indicador de productividad se puede hacer según 2 niveles:

1. Grado de productividad económica o del activo, en el cual se relaciona un criterio de resultado conocido o previsto, previo a intereses, con la integridad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin considerar la financiación u origen de los mismos, por lo cual representa, a partir de una visión económica, el rendimiento de la inversión de la compañía.
2. Grado de productividad financiera, en el cual se confronta un criterio de resultado conocido o previsto, luego de intereses, con los fondos propios de la organización, y que representa el rendimiento correspondiente a los mismos.

(De La Hoz Suárez, Ferrer, & De La Hoz Suárez, 2008) señalan que la interacción entre ambos tipos de productividad vendrá especificada por el término destacado como apalancamiento financiero; que, bajo el supuesto de una composición financiera en la que hay capitales ajenos, actuará como amplificador de la productividad financiera en relación a la económica constantemente que esta última sea preeminente al coste medio de la deuda, y como reductor en caso opuesto.

Estudio Financiero

Es un procedimiento que posibilita analizar las secuelas financieras de las elecciones de negocios. Para esto se necesita utilizar técnicas que permitan recolectar la información importante, realizar diversas mediciones y sacar conclusiones (Gaitán, 2006).

Rentabilidad en la exploración contable

En la exploración de la productividad contable su trascendencia viene definida pues, aun partiendo de la variedad de fines a que se encara una organización, fundamentados unos en el beneficio o

productividad, en el aumento, la igualdad e inclusive en el servicio a la colectividad, en todo estudio empresarial el centro de la disputa tiende a posicionarse en la polaridad entre productividad y estabilidad o solvencia como cambiantes fundamentales de toda actividad económica Esteo (1998).

Rentabilidad –riesgo

Según Cuervo y Rivero (1986) la base de la indagación económico-financiera se encuentra en el parámetro del binomio rentabilidad-riesgo, que se muestra a partir de una triple funcionalidad:

1. Examen de la productividad.
2. Examen de la solvencia.
3. Examen de la composición financiera de la organización, con el propósito de probar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

Discusión

Generalmente, se aprecia un poco nivel de implementación de la contabilidad de precios en la composición organizativa de las Pymes (véase tabla 1). Tan únicamente el 19.2% de las organizaciones poseen un alto grado de desarrollo de la contabilidad de precios o de un sistema de contabilidad de precios. De manera contraria, los resultados presentan que en el 24% de las Pymes no existe un modelo de contabilidad de precios implantado.

Tabla 1. Implantación y control de un sistema de contabilidad de costos % total de empresas

Indicador	Porcentaje
Nulo	24,0
Poco	12,3
Medio	25,2
Alto	19,3
Máximo	19,2

Si analizamos con más detalle las propiedades de las Pyme, en funcionalidad de diferentes componentes, tenemos la posibilidad de descubrir las próximas diferencias significativas:

Tamaño: las organizaciones medianas son las que usan en más grande medida la contabilidad de precios (ver tabla 2). En el 38.1% de las organizaciones medianas se da un nivel de desarrollo mayor. Dichos porcentajes bajan al 24.3% en las empresas pequeñas y al 12.2% en las microempresas.

Tabla 2. Sistema de contabilidad de costos por tamaño

Empresas	Porcentaje
Grandes	25,4
Medianas	38,1
Pequeñas	24,3
Micro	12,2

Sector: las organizaciones de transportes son más proclives a implantar sistemas de contabilidad de precios (tabla 3). En el 33.3% de los casos existe un mayor grado de fijación. Contrariamente, en las organizaciones de manufactura (debido más que nada por su limitado tamaño) pudimos encontrar que solamente el 13.3% lo implanta con un alto nivel de desarrollo.

Tabla 3. Sistema de contabilidad de costos por sector

	Media	Desv. Típica	% empresas implantación (1) Nula	% empresas implantación (5) Máxima
Manufacturas	2,59	1,406	31,8%	13,3%
Comercios y Servicios	3,06	1,413	21,9%	20,1%
Construcción	3,10	1,476	24,8%	23,0%
Turismo	3,21	1,309	14,9%	20,9%
Transporte	3,33	1,604	22,2%	33,3%

Antigüedad: las organizaciones de más grande edad, 23% de los casos, poseen extendido en su organización con más hondura sistemas de contabilidad de precios que las organizaciones adolescentes, 16.7% de los casos (tabla 4).

Tabla 4. Sistema de contabilidad de costos por antigüedad

	Media	Desv. Típica	% empresas implantación (1) Nula	% empresas implantación (5) Máxima
Jóvenes	2,87	1,417	26,1%	16,7%
Maduras	3,14	1,435	20,4%	23,0%

Formación del gerente: las organizaciones con gerentes universitarios disponen en más grande proporción sistemas de contabilidad de precios, 22.5%, que las empresas con gerentes no universitarios, 15.3% (tabla 5).

Tabla 5. Sistema de contabilidad de costos por nivel de formación del gerente

	Media	Desv. Típica	% empresas implantación (1) Nula	% empresas implantación (5) Máxima
No Universitarios	2,62	1,465	34,8%	15,3%
Universitarios	3,24	1,356	16,3%	22,5%

Composición de la propiedad: las organizaciones no familiares poseen un más grande nivel de implementación que las organizaciones familiares (tabla 6). El 21.3% de las organizaciones no parientes poseen un nivel de implementación bastante elevado de sistemas de contabilidad de precios, frente al 18.7% de las organizaciones parientes.

Tabla 6. Sistema de contabilidad de costos por estructura de la propiedad

	Media	Desv. Típica	% empresas implantación (1) Nula	% empresas implantación (5) Máxima
Empresa familiar	2,93	1,439	25,4%	18,7%
Empresa no familiar	3,16	1,386	18,9%	21,3%

Táctica: las organizaciones con una reacción más creativa para competir en los mercados adoptan con más magnitud sistemas de contabilidad de precios (tabla 7). De esta forma, el 32.7% de las organizaciones exploradoras poseen un nivel de implementación mayor, frente al 19.3% de las organizaciones analizadoras, al 14.3% de las defensivas o al 8.3% de las organizaciones que poseen un plan reactivo.

Tabla 7. Sistema de contabilidad de costos por estrategia competitiva

	Media	Desv. Típica	% empresas implantación (1) Nula	% empresas implantación (5) Máxima
Exploradora	3,56	1,342	12,1%	32,7%
Analizadora	3,16	1,336	17,0%	19,3%
Defensiva	2,71	1,408	30,1%	14,3%
Reactiva	2,23	1,348	44,2%	8,3%

Postura tecnológica: las organizaciones con un grado tecnológico más avanzado realizan un uso más extensivo de sistemas de contabilidad de precios (tabla 8). Así, el 36% de las organizaciones con una tecnología intenso poseen bastante desarrollado la contabilidad de precios en su organización, frente al 20.6% de las organizaciones con una tecnología buena, al 12.1% con tecnología sustentable o al 9.3% con una tecnología débil.

Tabla 8. Sistema de contabilidad de costos por posición tecnológica

	Media	Desv. Típica	% empresas implantación (1) Nula	% empresas implantación (5) Máxima
Fuerte	3,56	1,414	14,3%	36,0%
Buena	3,26	1,301	15,3%	20,6%
Sostenible	2,63	1,382	30,6%	12,1%
Débil	2,21	1,401	49,2%	9,3%

Calidad: las organizaciones que disponen de certificación de calidad, o permanecen en proceso para obtenerla, poseen implantados en más grande proporción sistemas de contabilidad de precios más desarrollados (tabla 9). De esta forma, el 31.4% de las organizaciones con certificación de calidad y el 24.4% de las que permanecen en proceso, tiene un nivel más alto de implementación de sistemas de contabilidad de precios, frente al 15.9% de las organizaciones que no disponen de certificación de calidad.

Tabla 9. Sistema de contabilidad de costos por certificación de calidad

	Media	Desv. Típica	% empresas implantación (1) Nula	% empresas implantación (5) Máxima
Sí dispone	3,38	1,483	18,3%	31,7%
En proceso	3,35	1,335	14,0%	24,4%
No dispone	2,80	1,421	28,0%	15,9%

Para revisar la interacción que existe entre el rendimiento de la Pyme y el nivel de implementación de sistemas de contabilidad de precios se expone el siguiente modelo:

$R_{toi} = b_0 + b_1 \text{Tamaño}_i + b_2 \text{Edad}_i + b_3 \text{Costos}_i + \epsilon_i$	
Dependiente	
Rtoi	Utilidad neta sobre ventas
Control	
Tamaño	Número de empleados
Edad	Valor 0: empresa de 10 o menos años y Valor 1: empresa más de 10 años
Explicativa	
Costos	Grado de utilización de la contabilidad de costos

Para aprender el impacto del nivel de implementación de la fijación de un sistema de contabilidad de precios sobre el rendimiento de la Pyme, se debería examinar el coeficiente b_3 de la variable precios y su costo t-student asociado para saber si esta predominación es significativa. La tabla 10 muestra los resultados de la regresión por MCO; allí tenemos la posibilidad de valorar que el coeficiente de b_3 (0.202) es positivo y importante al 99%. Aquello involucra que a más grande nivel de implementación de sistemas de contabilidad de precios, más grande es la utilidad neta que recibe la Pyme; por consiguiente, se verifica la premisa de trabajo planteada. Esta interacción positiva afirma los resultados empíricos anteriores. No obstante, los coeficientes de las variables de control (tamaño y edad) no resultan significativos.

Tabla 10. Impacto de la contabilidad de costos sobre la rentabilidad de la Pyme

		Beta	FIV
Rentabilidad	Tamaño	0.039 (1.379)	1.012
	Edad	0.017 (0.583)	1.013
	COSTOS	0.202*** (7.114)	1.018
	F	18.855***	
R ² ajustado		0.043	

(***): $p < 0,01$

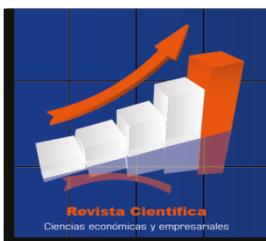
Beta: coeficientes estandarizados (entre paréntesis t value)

FIV: Factor de Inflación de la Varianza de los parámetros

La importancia conjunta del modelo es aceptada, ya que el costo de la F es relevante al 99% y un R^2 ajustado del 4.3%. Además, comprobamos que los regresores integrados en el modelo muestran un componente de inflación de la varianza (VIF) cercano a la unidad, por lo cual descartamos la existencia de multicolinealidad.

Conclusiones

En el pasado, la contabilidad de precios se usaba única y básicamente para controlar precios y la exploración de los resultados de la administración. No obstante, los desarrollos de novedosas técnicas de precios han logrado variar las metas de ésta, los cuales actualmente son: la optimización de la productividad del producto, la reducción de precios y la obtención de una información más adaptable e importante para la administración. (Bright et al., 1992). En este sentido, la



implementación de un sistema de contabilidad de costos en la Pyme puede constituir, si está bien orientado, una virtud competitiva.

Las Pymes que han implantado un alto desarrollo de sistemas de contabilidad de precios se caracterizan por ser organizaciones medianas y maduras, así como por ser organizaciones no parientes y gestionadas por gerentes con formación universitaria.

Asimismo, si consideramos componentes estratégicos, tenemos la posibilidad de verificar que las organizaciones más innovadoras que siguen un plan explorador, las que poseen un gran grado tecnológico y las que disponen de certificación de calidad, poseen implantado un más grande nivel de desarrollo en sus sistemas de costos.

Adicionalmente, el análisis experimental provee información acerca del efecto positivo del nivel de implementación de los sistemas de contabilidad de precios sobre el rendimiento de la Pyme. Se asegura, por consiguiente, que su implementación en la composición organizativa de la compañía podría ser un componente importante para la optimización de la competitividad de la Pyme.

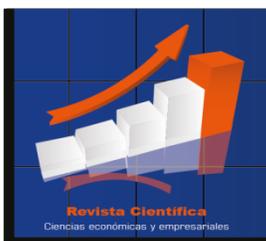
Las Pymes requieren, cada vez más, implantar mecanismos de control que apoyen a la gerencia a tomar de manera correcta sus elecciones. La profundo competencia que en la actualidad causa, entre otros más cercanos, la globalización de los mercados y el cambio tecnológico está motivando a las Pymes a desarrollar en el seno de su organización sistemas de control de administración (AECA, 2005).

La contabilidad de costos posibilita a la dirección de la organización llevar a cabo información para la toma de elecciones respecto de la valoración de los inventarios, del control de precios, la medición de los ingresos-costos beneficios y examinar la productividad de los productos y mercados.

Referencias

1. Anthony, R. Y Govindarajan, V. (2001): *Sistemas de Control de Gestión*. McGraw – Hill, Colombia.
2. Amerino, M. (1996): “Importancia de los sistemas de costos en la competitividad de las empresas”, *Revista Espacios Digital*, Vol. 17, Nº 2, pp. 71-80, Disponible en URL: <http://www.revistaespacios.com>.

3. Aragón, A. Y Rubio, A. (2005): “Factores Explicativos del Éxito Competitivo: El Caso de las Pymes del Estado de Veracruz”. *Contaduría y Administración*, N° 216, Mayo – Agosto, Universidad Nacional Autónoma de México, Distrito Federal, México, pp. 35-69. Disponible en URL: <http://redalyc.uaemex.mx/redalyc/src/inicio/ArtPdfRed.jsp?iCve=39521603&iCveNum=1712>.
4. Azizi, N. Y King, M. (2005): “Firm Performance and AIS Alignment in Malaysian SMEs”. *International Journal of Accounting Information Systems*, N° 6, PP. 241-259.
5. Blanco, F. (2003): *Contabilidad de Costes y Analítica de Gestión para las Decisiones Estratégicas*. Novena Edición, Ediciones Deusto, España.
6. Capcha, J. (2002): “Pérdida de Vigencia del Paradigma de Utilidad Contable y Nuevas Teorías Emergentes”, *Paradigmas Emergentes en la Ciencia Contable*, ICODE, Perú. Disponible en URL: <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/Emergentes.pdf>.
7. Chenhall, R. Y Langfield-Smith (1998): “The Relationship between Strategic Priorities, Management Techniques and Management Accounting: An Empirical Investigation using a System Approach”. *Accounting, Organization and Society*, Vol. 23, N° 3, pp. 243-264.
8. Choe, J. (2004): “The Relationships among Management Accounting Information, Organizational Learning and Production Performance”. *Journal of Strategic Information Systems*, N° 13, pp. 61-85.
9. Daft, R. (1998): *Teoría y Diseño Organizacional*. Sexta Edición, Thomson Editores, México.
10. De Falguera, J. (2002): *La Contabilidad de Gestión en los Centros Sanitarios*. Tesis Doctoral, Departament d’Economía i Empresa, Universitat Pompeu Fabra. España. Disponible en URL: http://www.tdx.cesca.es/ TESIS_UPF/ AVAILABLE/TDX-0429103-125251/tjfm1de1.pdf.
11. Drucker, P. (1995): “La Información que los Directivos Necesitan Realmente”. En *Harvard Business Review: Cómo Medir el Rendimiento de la Empresa*, Ediciones Deusto, 1999, España, pp. 1-27.



12. Eccles, R. (1991): “Manifiesto sobre la Medida del Rendimiento”. En Harvard Business Review: Cómo Medir el Rendimiento de la Empresa, Ediciones Deusto, 1999, España, pp. 29-51.
13. García, D., Marín, S. Y Martínez, F. (2006): “La Contabilidad de Costos y Rentabilidad en la Pyme”. Contaduría y Administración, N° 218, Enero – Abril, Universidad Nacional Autónoma de México, Distrito Federal, México, pp. 39-50.
14. Mallo, C., Kaplan R., Meljem, S. Y Giménez, C. (2000): Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión. Prentice Hall, España.
15. Mejía, E. (2005): “introducción al Pensamiento Contable de Richard Mattessich”. Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría, N° 24, Octubre – Diciembre, Bogotá, Colombia, pp. 135-174.
16. Nadler, D. Y Tushman, M. (1999): El diseño de la Organización como Arma Competitiva: El poder de la Arquitectura Organizacional. Oxford University Press, México.
17. Ortega, A. (1996): Contabilidad de Costos. Sexta Edición, Editorial Limusa, México.
18. Ortiz, H. (2004): Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera. Décima Segunda Edición, Departamento de Publicaciones, Universidad Externado de Colombia, Colombia.
19. Sánchez, J. (2002): “Análisis de Rentabilidad de la empresa”, [en línea] 5campus.com, Análisis Contable. Disponible en URL: <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>.
20. Silva, E. (2005): Efectividad de los Sistemas de Costos de la Calidad como Herramienta Gerencial en la Reducción de los Costos en las Grandes Empresas Industriales del Estado Lara, Certificadas bajo Normas ISO – 9000. Tesis Inédita, Facultad de Administración y Contaduría, Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Venezuela.
21. Túa, J. (2004): “Evolución y Situación Actual del Pensamiento Contable”. Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría, N° 20, Octubre – Diciembre, Bogotá, Colombia, pp. 43-128.