

ESTUDIO COMPARATIVO SOBRE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD DE GESTIÓN A PARTIR DE PUBLICACIONES EN ESPAÑA Y MÉXICO

Nazlhe F. Chein S.

Resumo:

El presente estudio tiene como objetivo principal realizar un análisis comparativo de las publicaciones de trabajos relacionados con la Contabilidad de Gestión (CG) en revistas de prestigio de España y México, efectuando para ello una revisión a partir del año 1999 al primer semestre de 2005, con el propósito de detectar aquellos trabajos del área objeto estudio, que han captado la atención de investigadores y profesionales en ambos países.

Área temática: *Novas Tendências Aplicadas na Gestão de Custos*

ESTUDIO COMPARATIVO SOBRE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD DE GESTIÓN A PARTIR DE PUBLICACIONES EN ESPAÑA Y MÉXICO.

Nazlhe F. Chein S. (Universidad Autónoma de Tamaulipas, México¹) nchein@uat.edu.mx

Resumen

El presente estudio tiene como objetivo principal realizar un análisis comparativo de las publicaciones de trabajos relacionados con la Contabilidad de Gestión (CG) en revistas de prestigio de España y México, efectuando para ello una revisión a partir del año 1999 al primer semestre de 2005, con el propósito de detectar aquellos trabajos del área objeto estudio, que han captado la atención de investigadores y profesionales en ambos países.

Palabras Clave: Contabilidad de Gestión, Temas y Líneas de Investigación, Publicaciones.

Área temática: Nuevas Tendencias Aplicadas en la Gestión de Costos

1.- Justificación del Trabajo

En las últimas décadas dentro de la Contabilidad de Gestión (CG) se ha producido un cambio, tanto cualitativo como cuantitativo convirtiéndose en la protagonista y principal ayuda de la gestión empresarial. Actualmente, tener una estrategia de desarrollo implica no solo conocer la naturaleza de un negocio; es también utilizar información que sea adecuada para la toma de decisiones y de la que se puedan beneficiar tanto la empresa como sus accionistas, empleados, proveedores y clientes.

Este trabajo radica principalmente en un estudio comparado de publicaciones de trabajos relacionados con la contabilidad de gestión en revistas de prestigio de España y de México, realizando para ello una revisión de las mismas a partir del año 1999 al primer semestre de 2005, con el propósito de detectar aquellos trabajos del área objeto estudio, en ambos países.

El origen de ésta comunicación surge como consecuencia del estudio presentado en el I Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad (1984), sobre líneas de investigación en Contabilidad, en el que se destacaba la significativa posición que ocupaba la Contabilidad de Gestión. De esta se desprenden varios artículos y comunicaciones entre ellos: Castelló,

¹ El presente trabajo ha sido auspiciado por una beca otorgada a través de la Universidad Autónoma de Tamaulipas por el programa de mejoramiento al profesorado, según convenio Núm. PROMEP/103.5/03/2169 folio UATAM-202 2003-2006. Las ideas expresadas en el mismo representan el punto de vista del autor y no necesariamente los de la institución patrocinadora.

Doménech, Montesinos y Ripoll (1986); Ripoll (1992); Ripoll y Simeone (1997); Aparisi, Crespo y Ripoll (1998); Alcoy, Castelló, Giralt y Ripoll (2001), que han continuado analizando dicha evolución.

2.- La Contabilidad de Gestión:

La delimitación del marco de referencia de la Contabilidad de Gestión (CG) se pone de manifiesto a partir de los problemas que asociaciones profesionales como la NAA (National Association of Accountants) y la SMAC (Society of Management Accountants of Canada) han replanteado dentro de la revisión de algunos conceptos.

Así, renglones como la subordinación de la CG, la falta de consideración de estrategias, la pérdida de significado de los procesos de fabricación o, continuar con planteamientos tradicionales para evaluar los procesos de ejecución conjuntamente con una viciada orientación de la perspectiva a corto plazo; ha generado la necesidad de realizar mejoras que han ido incrementando el trabajo investigador para profundizar en el conocimiento de nuevos planteamientos.

En la actualidad se han dado pasos hacia sistemas y procesos para la mejora de la CG destacando el énfasis hacia los Sistemas de Información Estratégicos que propician una mejora en la posición competitiva del negocio en el largo plazo. También se han incluido indicadores para medición de la ejecución empresarial que reflejan información financiera y no financiera, cualitativa o cuantitativa (CIMA, 1994), además de la inserción de factores sociales y del entorno que facilitan o limitan el papel de la CG dentro de la organización empresarial (Barrachina, Gago y Ripoll, 1999).

En este contexto debemos considerar el camino que ha llevado la CG en sus diferentes esferas de conocimiento, así entonces las tendencias de la profesión y la investigación en contabilidad van tomando caminos que rigen en muchos aspectos la vida empresarial, los resultados presentados en los distintos foros de investigación en España lo demuestran, al igual que los derivados de la revisión de literatura de artículos publicados en México.

3.- Desarrollo del Estudio

La metodología utilizada en el presente estudio parte de los artículos publicados en el período que abarca desde el año 1999 al primer semestre de 2005 en una muestra representativa de revistas científicas y profesionales con más prestigio en España y México.

Se opta por este medio porque consideramos que es la vía más actualizada en relación a la difusión de la investigación, ya que, si analizáramos las publicaciones de libros y manuales estos vienen con cierto retraso debido a la demora que implica el proceso de su edición.

Para llevar a cabo la anterior investigación se tomo la agrupación utilizada por Ripoll (1998) la cual consta de 12 apartados que contienen los 60 temas sobre la CG y en la que se apoya el estudio para la clasificación realizada, pretendiendo con ello incorporar el contenido de la materia.

Así entonces se procedió a clasificar los 406 artículos publicados en España y los 464 publicados en México relacionados con la CG los cuales aun cuando en muchos de los casos tocan mas de un tema de los que se encuentran en la agrupación en que esta basada este estudio, se clasificaron de acuerdo al que consideramos el tema de mas peso de cada articulo.

En base a esta clasificación se procedió a confeccionar cuadros resúmenes y gráficas que recogieran de forma objetiva la información. Así entonces veamos las revistas seleccionadas para nuestro estudio en los cuadros 1 y 2:

Cuadro 1

REVISTAS ESPAÑOLAS SELECCIONADAS
TÉCNICA CONTABLE
PARTIDA DOBLE
REVISTA ESPAÑOLA DE FINANCIACION Y CONTABILIDAD
REVISTA DE ECONOMIA Y EMPRESA
HARVARD DEUSTO FINANZAS Y CONTABILIDAD
REVISTA IBEROAMERICANA DE CONTABILIDAD Y GESTION
REVISTA DE CONTABILIDAD.

Cuadro 2

REVISTAS MEXICANAS SELECCIONADAS
VERTICE UNIVERSITARIO
CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
EMPRENEDORES
ADMINÍSTRATE HOY
SEGMENTO
REVISTA CONTADURIA PUBLICA
DIRECCIÓN ESTRATEGICA.

Por otro lado, aún cuando por su perfil, las publicaciones se editan con diferencias temporales, podemos decir que el interés profesional por las mismas nos lleva a utilizarlas como nuestra fuente de información. De este modo presentamos el número de artículos encontrados en cada revista en los cuadros 3 con el gráfico 1 y el cuadro 4 con el gráfico 2

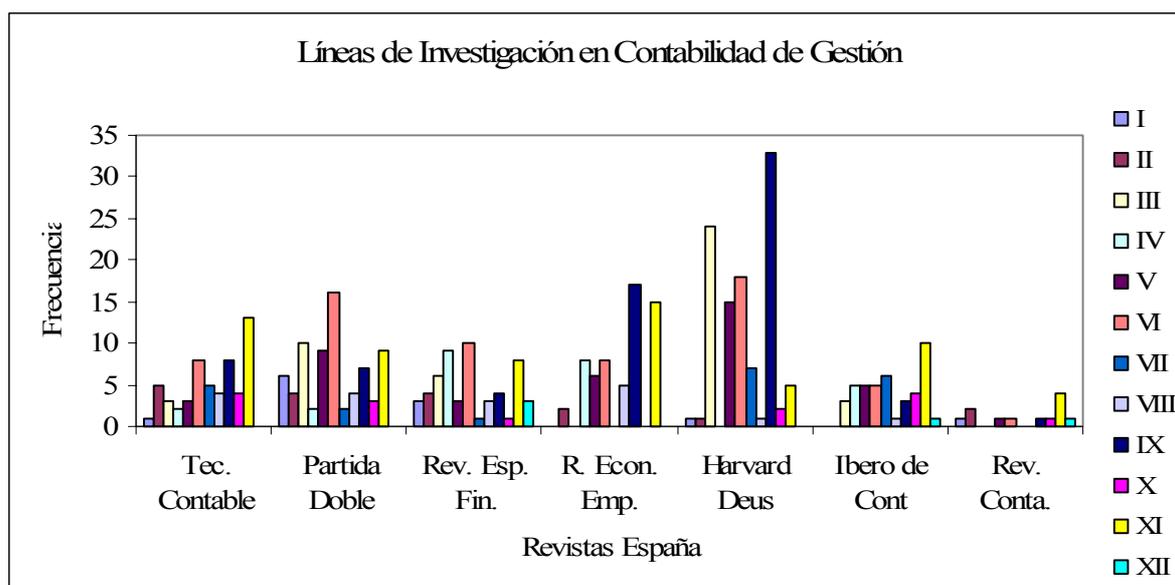
Cuadro 3.

Nº de Artículos Españoles por Revista- Año.							
Revista	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999
TECNICA CONTABLE	2	6	11	13	11	1	12
PARTIDA DOBLE	2	10	a	16	18	16	10
REVISTA ESPAÑOLA DE FINANCIACIÓN Y CONTABILIDAD	4	8	5	13	7	7	11
REVISTA DE ECONOMÍA Y EMPRESA	b	b	15	12	11	11	12
HARVARD DEUSTO FINANZAS Y CONTABILIDAD	3	11	19	18	25	18	13
REVISTA IBEROAMERICANA DE CONTABILIDAD Y GESTION	8	15	20	d	d	d	d
REVISTA DE CONTABILIDAD	a	1	2	1	4	1	3

a.- revisada: sin artículos de gestión. b.- no disponible c.-sin edición a la fecha de revisión d.- no se editaba. Fuente: Elaboración propia

Total artículos España: 406.

Gráfico 1



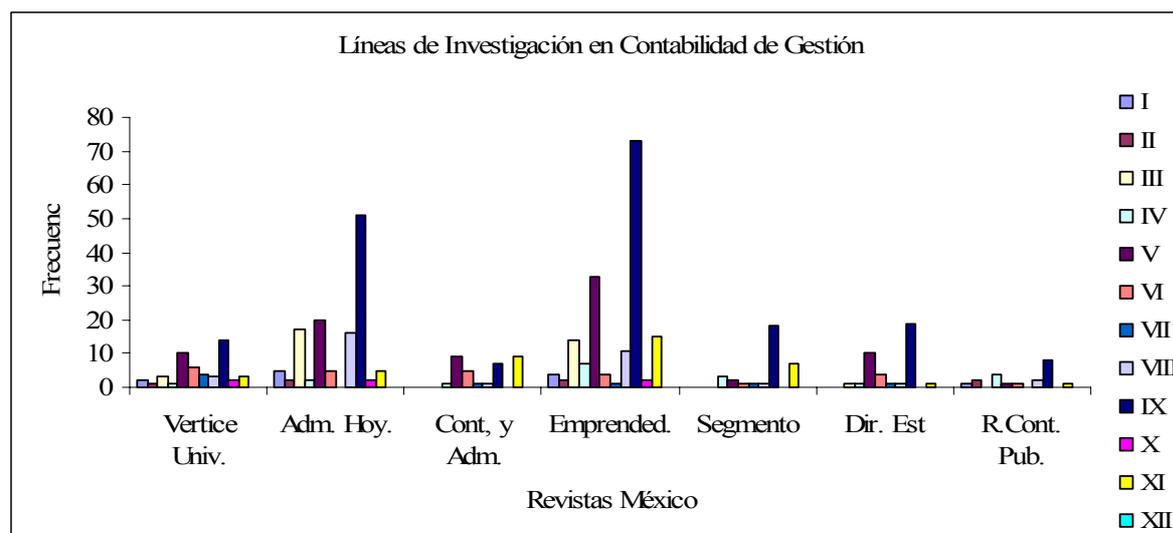
Cuadro 4.

Nº de Artículos Mexicanos por Revista- Año.							
Revista	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999
VERTICE UNIVERSITARIO	c	3	6	6	7	9	20
CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN	3	5	5	3	6	11	b
EMPRENDEDORES	3	40	31	32	36	24	b
ADMINÍSTRATE HOY	15	20	16	18	40	11	5
SEGMENTO	1	3	6	12	5	5	1
REVISTA CONTADURIA PUBLICA	4	4	6	5	1	a	a
DIRECCIÓN ESTRATEGICA.	7	10	9	12	b	b	b

a. revisada sin artículos de gestión. b. no disponible c. sin edición a la fecha de revisión. d. no se editaba. Fuente Elaboración Propia

Total Artículos México:

Gráfico 2



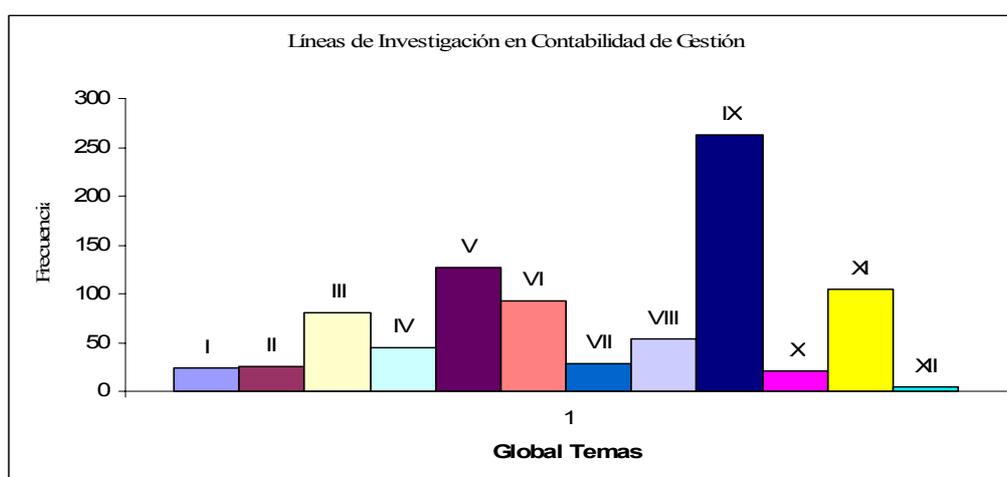
En los gráficos se puede analizar la tendencia que observan la mayoría de las revistas de este estudio, el interés por la línea de investigación VI. Nuevas Perspectivas y Variables en la Contabilidad de Gestión seguida por la Línea IX. Contabilidad de Dirección Estratégica en el caso de España, mientras que en el caso de México ésta última tiene el porcentaje más alto de interés en todas o casi todas las revistas, seguida por la Línea X. Contexto y Papel Actual de la Contabilidad de Gestión. Sin embargo, veamos la tendencia global y la individual de cada país de acuerdo a los resultados obtenidos.

4.- Conclusiones del Estudio

A partir de la información recogida, se pone de manifiesto el interés que los profesionales y profesores investigadores tanto de España como de México han puesto en los distintos apartados siendo estos los que detallamos en el Cuadro 3

PREOCUPACIÓN INVESTIGADORA MAYOR A MENOR		
Código	Línea	%
IX	CONTABILIDAD DE DIRECCION ESTRATEGICA	30%
V	CONTEXTO Y PAPEL ACTUAL	15%
XI	PROYECCIONES SECTORIALES	12%
VI	NUEVAS PERSPECTIVAS Y VARIABLES	11%
III	COSTES PARA LA PLANIFICACION CONTROL Y TOMA DE DECISIONES	9%
VIII	COSTES DE CALIDAD Y APLICACIONES PRACTICAS	6%
IV	INVESTIGACION Y DOCENCIA	5%
VII	MODELOS DE COSTES ABC/ABM	3%
II	MARCO CONCEPTUAL	3%
I	CONTABILIDAD DE COSTES	3%
X	SECTOR PUBLICO	2%
XII	HISTORIA DE LA CONTABILIDAD DE GESTION	1%

De acuerdo con la información anterior, podemos observar en el entorno global el alto interés por la línea de IX. Dirección Estratégica con un 30%; seguida de la V. Contexto y Papel Actual con un 15%; mientras que las líneas I. Contabilidad de Costes, la X. Sector Público y la XII. Historia de la Contabilidad tienen los porcentajes más bajos. Veamos esto reflejado en el Grafico 3

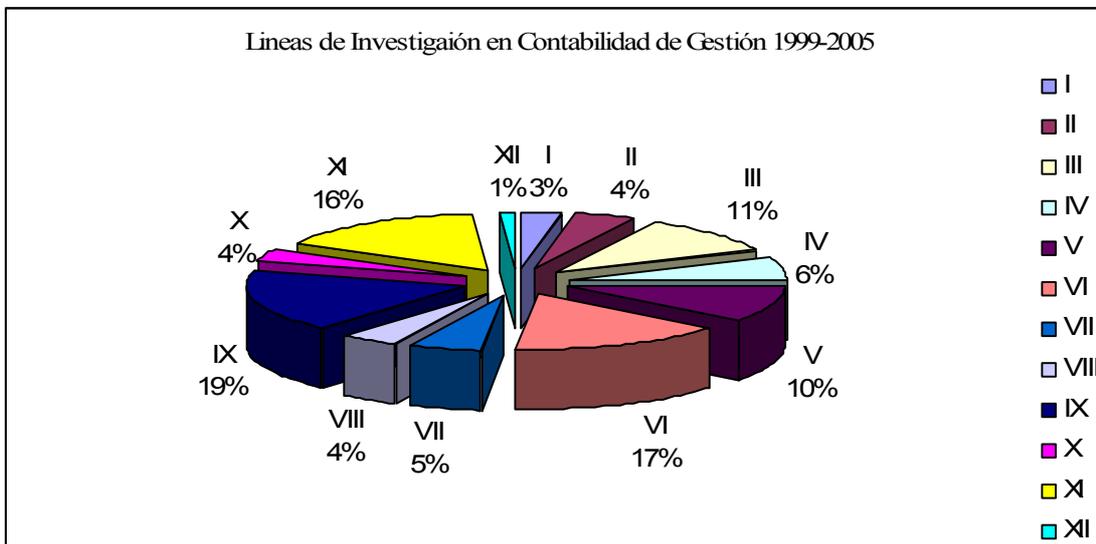


Sin embargo al presentar por separado el resultado de cada país, se aprecian las diferencias en los cuadros 5 con el gráfico 4 y 6 con el gráfico 5:

Cuadro 5

PREOCUPACIÓN INVESTIGADORA ESPAÑA MAYOR A MENOR		
Código	Línea	%
IX	CONTABILIDAD DE DIRECCION ESTRATÉGICA	19%
VI	NUEVAS PERSPECTIVAS Y VARIABLES DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN	17%
XI	PROYECCIONES SECTORIALES	16%
III	COSTES PARA LA PLANIFICACION CONTROL Y TOMA DE DECISIONES	11%
V	CONTEXTO Y PAPEL ACTUAL DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN	10%
IV	INVESTIGACION Y DOCENCIA	6%
VII	MODELOS DE COSTES ABC/ABM	5%
VIII	COSTES DE CALIDAD Y APLICACIONES PRÁCTICAS	4%
II	MARCO CONCEPTUAL	4%
X	SECTOR PUBLICO	4%
I	CONTABILIDAD DE COSTES	3%
XII	HISTORIA DE LA CONTABILIDAD DE GESTION	1%

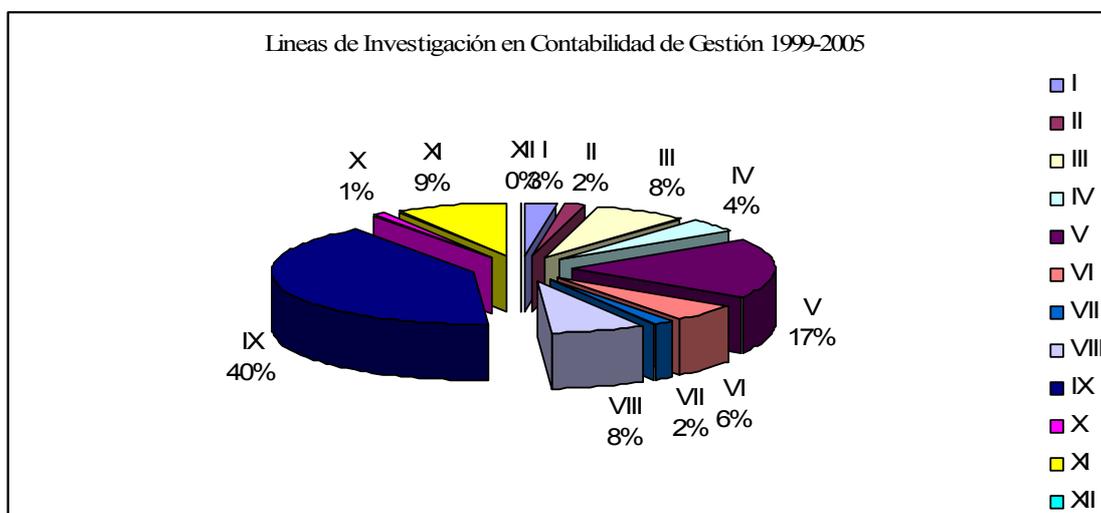
Gráfico 4



Cuadro 6

PREOCUPACIÓN INVESTIGADORA MÉXICO MAYOR A MENOR		
Código	Línea	%
IX	CONTABILIDAD DE DIRECCIÓN ESTRATÉGICA	40%
V	CONTEXTO Y PAPEL ACTUAL DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN	17%
XI	PROYECCIONES SECTORIALES	9%
VIII	COSTES DE CALIDAD Y APLICACIONES PRÁCTICAS	8%
III	COSTES PARA LA PLANIFICACIÓN CONTROL Y TOMA DE DECISIONES	8%
VI	NUEVAS PERSPECTIVAS Y VARIABLES DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN	6%
IV	INVESTIGACION Y DOCENCIA	4%
I	CONTABILIDAD DE COSTES	3%
VII	MODELOS DE COSTES ABC/ABM	2%
II	MARCO CONCEPTUAL	2%
X	SECTOR PUBLICO	1%
XII	HISTORIA DE LA CONTABILIDAD	0%

Grafico 5



En ambos países la línea IX. Contabilidad de Dirección Estratégica es la que tiene el más alto porcentaje, ocupando con esto el primer sitio en España y México con un 19% y 40%, respectivamente. A diferencia del segundo tema que en España es la línea VI. Nuevas Perspectivas y Variables de la CG, mientras que en México en segundo término se ubica la línea V. Contexto y Papel Actual de la CG, ambas con 17%.

De igual forma la línea XI. Proyecciones Sectoriales se presenta tanto en España como en México en el tercer sitio con un porcentaje de 16% y 9% respectivamente. El cuarto lugar lo

ocupa en España la línea III. Costes para la Planificación Control y Toma de Decisiones con 11% este lugar en México lo ocupa la línea VIII. Costes de Calidad y Aplicaciones Prácticas con el 8%. Así en España el quinto lugar lo ocupa la línea V. Contexto y Papel Actual de la CG con el 10%, mientras que en México este sitio lo ostenta la línea III. con el 8%.

Proyecciones Sectoriales con 9%, en tanto que en México el lugar que ocupa esta misma línea es el séptimo con un 6%. Con igual resultado pero en el sexto lugar se encuentra la línea IV. Investigación y Docencia, mientras que el séptimo lugar en España lo ocupa la línea I. Contabilidad de Costes con 8%, presentando en el caso mexicano un 5% ocupando además el octavo lugar.

Por otro lado igualmente el interés varía en las líneas II. Marco Conceptual con un 5% en España y 1% en México, clasificados en el noveno y décimo lugar respectivamente, así, la línea VII. Modelos de Costes ABC/ABM con el 4% en España y 2% en México, se encuentran ubicadas de forma similar que la línea anterior. En las últimas posiciones aparecen, en el mismo orden para ambos países, las líneas X. Sector Público y XII. Historia de la Contabilidad, con la diferencia de que en España los estudios presentan un 3% y 1%; mientras que en México es un 1% y 0% respectivamente.

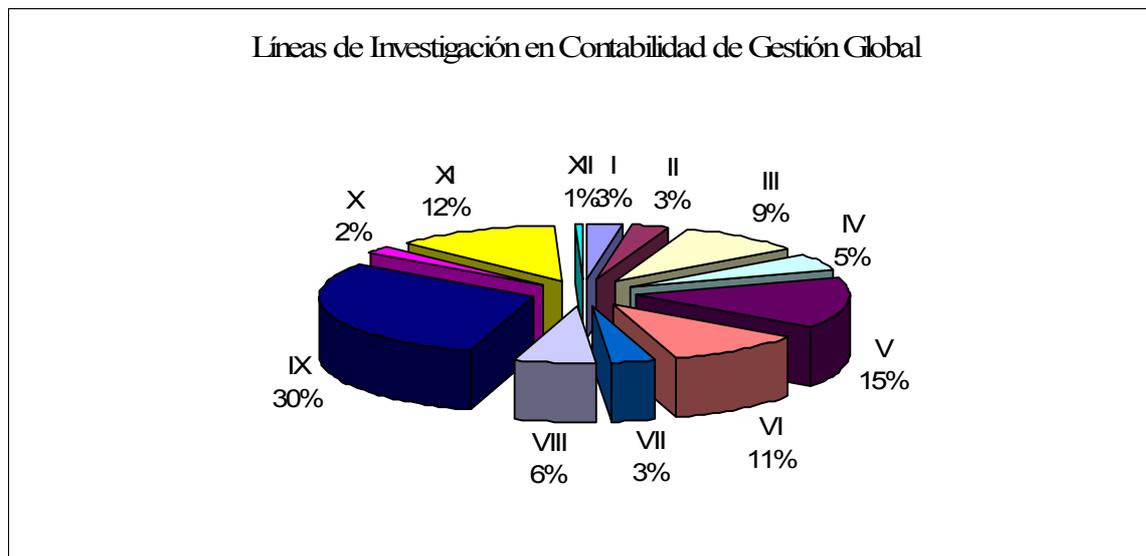
Cabe mencionar que en México, en la línea IX. Contabilidad de Dirección Estratégica, la existencia de una gran diversidad de temas relacionados con el apoyo a la Dirección de las empresas, así como en la línea V. Contexto y Papel Actual.

En cuanto a España, en la línea III. Costes para la Planificación, Control y Toma de Decisiones el interés es más por el punto 5. Cuadro de Mando Integral, al igual que en la línea VI. Nuevas Perspectivas y Variables de la Contabilidad de Gestión.

Por otro lado al haber considerado en los artículos las líneas y temas de interés, se llega a un número de frecuencia, tal y como muestra en el cuadro 7:

Código	Frecuencia de Tema	%
I	24	3%
II	25	3%
III	81	9%
IV	45	5%
V	127	15%
VI	92	11%
VII	29	3%
VIII	53	6%
IX	263	30%
X	21	2%
XI	105	12%
XII	5	1%
Total	870	100%

Grafico 6



En otros trabajos Ripoll (1985), ha puesto de manifiesto cómo la investigación y su difusión a nivel revistas especializadas en dicha temática viene liderada en gran medida por el área anglosajona que, como sucede con otros temas suele marcar las directrices en las líneas de investigación. Esta afirmación se materializa en el número de revistas especializadas, volumen de trabajos realizados y contenido de los temas de investigación, tanto a niveles teóricos como empíricos.

En éste trabajo se ha podido observar como existe un interés por la CG, sustentando nuestra afirmación en el creciente numero de publicaciones en revistas, medio que consideramos propicio para recoger de una forma rápida y actualizada el ciclo temporal de investigación – difusión.

Así también ponemos de manifiesto la evolución que en uno y otro país se efectúa en torno a ésta materia, considerando que se presentan en parte los cambios y previsiones tanto de la NAA como de la SMAC, en lo referente a la al igual que las futuras tendencias locales de cada uno de los países.

Cabe resaltar que en el caso de México la tendencia centrada en la línea IX. Contabilidad de Dirección Estratégica, viene dada por la preocupación de la dirección de las organizaciones para favorecer y aprovechar óptimamente los recursos, mejorar la competitividad y la calidad así como implantar sistemas de mejora continua debida en parte a los cambios en el entorno empresarial, tecnológico y financiero que se han vivido en el ámbito de los negocios además de los constantes cambios en la normativa fiscal.

Referencias

Alcoy Sapena, Pablo; Castelló Taliani Emma, Giral Escobar Silvia y Ripoll Feliu, Vicente. "Un análisis comparativo de líneas de investigación en contabilidad de gestión". VIII Workshop en contabilidad y control de gestión. Memorial Raymond Konopka. Departamento de administración de Empresas, Contabilidad y Sociología. Universidad de Jaén. Jaén, 1-2 de febrero de 2001.

Alonso, T.; Ferrer, M.; Montesinos Julve, V Y Serra Salvador, V. "La Investigación Contable En España, Situación Actual Y Perspectivas Futuras". I Encuentro De Profesores Universitarios De Contabilidad. Valencia. 1984.

Aparisi Caudeli; Crespo Soler; Ripoll Feliu, 1998; "Propuesta de Investigación en Cálculo y Gestión de Costes en España, *Anales de Economía y Administración de Empresas No. 6*

Barrachina, M. Gago, S. y Ripoll, V. *Evolución de la Contabilidad de Gestión como ciencia social: estudio interpretativo*. VI Congreso Internacional de Custos, Septiembre 1999.

Castelló Taliani; Domenech C.; Montesinos Julve y Ripoll Feliu, Vte. "La Investigación En Contabilidad de Costes en el Período 1980-1985" I Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad. Editado con la Colaboración de la Conserjería de Hacienda y Economía del Principado de Asturias. 1985.

CIMA *Management Accounting: Evolution not Revolution*. Management Accounting London, October 1989 pp. 5-6.

CIMA *Management Accounting: pathways to progress*. Management Accounting London, May 1994 pp. 44.

CIMA *A survey of management practices*. Management Accounting London, July/August 1994 pp. 10-12.

Lizcano Álvarez, Jesús y Castelló Taliani, Emma. "Situación Actual Y Perspectivas De La Contabilidad De Costes En España". Icac. Ministerio De Economía Y Hacienda. 1.989.

Ripoll Feliu, Vicente M. - "Contabilidad De Gestion: Evolucion, Desarrollo e Investigacion En España". I Jornada De Contabilidad De Gestion: Costes, Informacion, Control Y Tecnologia En El Entorno Empresarial Actual". Valencia. 10 · 11 De Abril, 1992(A).

----- "Cambios Actuales En La Contabilidad De Costes". Actualidad Financiera. Nº 29, Julio. 1.992(B).

- "Contabilidad De Gestión: El Proceso De Cambio y La Investigación Universitaria". Partida Doble. Nº 27· Octubre · 1992(C).

----- La Investigación Empírica En Contabilidad De Gestión En España". Curso De Verano En Burgos. 1º Coloquio Pre-Doctoral. "Metodología De La Investigación En Finanzas y Contabilidad". Octubre De 1.992(D). Sedano (Burgos).

----- "Evolución De La Contabilidad De Gestión: Especial Referencia A Su Investigación Por Personal Docente E Investigador". III Congreso Internacional De Costes. Madrid 21 A 24 De Septiembre. 1993.

----- "La Investigación Española en Contabilidad de Gestión: Encuentros de Profesores Universitarios de Contabilidad". Iª Jornadas Iberoamericanas de Costos y Contabilidad de Gestión. XVII Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos. Organizado por El Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos y la Facultad de Ciencias Económicas de La Universidad Nacional de La Patagonia San Juan Bosco. 5 Al 7 de Octubre De 1994. Trelew. (Chubut). Republica Argentina.

----- "Aportacion de Aeca a la Contabilidad de Gestion". VIII Congreso de Aeca. Sevilla·Septiembre 1995(A).

----- "Tendencias Actuales De Investigación En Contabilidad de Gestión: El Caso Español". IV Congresso Internacional De Custos. Ii Congresso Brasileiro De Gestao Estratégica De Custos. Campinas, Brasil, 16 A 20 De Octubre De 1995(B).

Ripoll Feliu, Vicente M. Y Montagud Mascarell, Mª. D. "La Investigación En Contabilidad De Costes En El Período 1.980-1.990". Iv Encuentro De Puc. Santander. Mayo· 1.991.

----- "La Investigación En Contabilidad De Gestión En Las Postrimerias Del Siglo Xx". Rvta. Costes Y Gestión. Nº 4·Junio·1.992.

Ripoll Feliu Vicente M y Simeone Gomes Josir. "Investigación en Management Accounting: Estudio Comparativo Brasileño/Español" V Congreso Internacional de Costos: "Costos Productividad Rentabilidad" Acapulco Gro., México; Julio, 1997.

Ripoll Feliu Vicente "Investigación de los Profesores Universitarios en Contabilidad de gestión: 1984-1996. VIII Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad. Alicante 23/25 de mayo de 1998.

ANEXO I

I. CONTABILIDAD DE COSTES

1. Valoración del coste de producción.
2. Materiales; mano de obra. CIP. Amortizaciones.
3. Capacidad. Actividad / sub-actividad
4. Mermas y desperdicios. Producción conjunta.
5. Costes. Sistemas. Modelos. Diseño.
6. Sistemas convencionales de costes (completo, variable,..).
7. Impacto en cuentas anuales y normas fiscales.

II MARCO CONCEPTUAL

1. Planes contables de costes. Representación contable.
2. Relación contabilidad financiera/gestión y otras disciplinas
3. Marco conceptual
4. Normalización. Armonización.

III. COSTES PARA LA PLANIFICACION CONTROL Y TOMA DE DECISIONES.

1. Coste estándar. Análisis e investigación de desviaciones.
2. Presupuestación. Planificación. Control de costes.
3. Toma de decisiones. Análisis CVB.
4. Instrumento de control y dirección, y el papel del experto contable de gestión.
5. Cuadro de mando. Información financiera y no financiera. Indicadores.
6. Periodo medio de maduración. Fondo de maniobra.
7. Control interno. Auditoria de gestión. Control de Gestión. Casos.
8. Productividad / surplus competitividad.

IV INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA

1. Investigación.
2. Enseñanza/docencia.
3. Investigación/docencia.
4. Estudios empíricos

V. CONTEXTO Y PAPEL ACTUAL DE LA CONTABILIDAD DE GESTION.

1. Nuevos desarrollos: el proceso de cambio.
2. Factores de comportamiento: sociales. Culturales. Entorno. Estructura. Motivaciones.
3. Adaptaciones informáticas y tecnologías de la información.
4. Instrumentalización matemática aplicada.
5. Aspectos internacionales. Multinacionales.
6. Costes Departamentales: Financieros. Marketing. Oportunidad. I&D. Comercial, Recursos

humanos. Costes laborales.

VI. NUEVAS PERSPECTIVAS Y VARIABLES DE LA CONTABILIDAD DE GESTION.

1. Costes Medioambientales
2. Coste objetivo (target costing). Precios
3. Teoría de las limitaciones
4. Capital Intelectual y Contabilidad del Conocimiento.
5. Optimización de costes racionalización / reducción / rediseño / reingeniería contable.
6. Cuadro de Mando Integral
7. Ciclo de vida
8. Implicaciones del JIT, TQC y de las nuevas tecnologías.
9. Teoría de la agencia.
10. Precios de transferencia. Determinación de precios

VII. MODELO DE COSTES ABC/ABM

1. Sistema de Gestión y de Costes basados en las actividades.
2. Análisis comparativo: ABC con sistemas convencionales.
3. Presupuestos. Toma de decisiones
4. Investigación y aplicaciones ABC/ABM.
5. Evaluación crítica (ABC/ABM).
6. ABCM con nuevas tendencias (EVA, TOC...)

VIII. COSTES DE CALIDAD Y APLICACIONES PRÁCTICAS

1. Calculo de costes de calidad y no-calidad.
2. Aplicaciones. Implantaciones. Sectores empresariales.
3. Modelos de calidad y calidad total.
4. Investigación empírica.
5. Medición, control, tecnología e información.

IX. CONTABILIDAD DE DIRECCION ESTRATEGICA

1. Enfoque y contenido.
2. Apoyo a la dirección.
3. Toma de decisiones.
4. Análisis y gestión de costes.
5. Clientes/proveedores.
6. Competitividad y mejora continua.
7. Aplicaciones.
8. Mercados competitivos.

X. SECTOR PUBLICO

1. Calculo de costes. Sistemas de Coste
2. Planificación, control y toma de decisiones.

3. Indicadores de gestión.
4. Análisis de actividades.
5. Administración local.
6. Sanidad.
7. Aplicaciones. Calidad...

XI PROYECCIONES SECTORIALES

1. Industriales: Conserveras. Constructoras. Naval. Automóviles. Siderúrgica. Minera. Química. Papeleras. Fritas y esmaltes.
2. E^a innovadoras/ tecnología. Proceso de reconversión.
3. Agrícola/Ganadería./Vitivinicola/Hortofruticola
4. Comerciales y Servicios: Gran superficie. Hospitales. C. Sanitarios. Hoteles. Automóviles. Telecomunicaciones. Transporte.
5. Entidades bancarias. Financieras. Seguros.
6. Centro de enseñanza.
7. Entidades no lucrativas.
8. General

XII. HISTORIA DE LA CONTABILIDAD DE GESTION

1. Catedrales
2. Escuelas de Comercio
3. Alemania