

LA INFORMACIÓN CONTABLE EN EL ÁMBITO DE LOS SISTEMAS DE DIRECCIÓN

Luis CASTRILLO LARA

Catedrático del Área de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de Burgos

Cristina DE PABLO ANDRÉS

Profesora asociada del Área de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de Burgos

Begoña PRIETO MORENO

Catedrática del Área de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de Burgos

Sonia SAN MARTÍN GUTIÉRREZ

Profesora asociada del Área de Comercialización e Investigación de Mercados de la Universidad de Burgos

RESUMEN

En los últimos años se viene poniendo en duda la utilidad de la información contable externa a la hora de tener que adoptar decisiones, en concreto se discute la utilidad proporcionada por la información contable externa que tienen que elaborar obligatoriamente las empresas, es decir, por las denominadas Cuentas Anuales.

La presente comunicación, que debe ser entendida como un trabajo exploratorio, se centra en detectar las carencias que presentan los estados contables tradicionales para la toma de decisiones de gestión y averiguar cuáles son las necesidades concretas de información en función del tipo de empresa.

1. INTRODUCCIÓN

En los últimos años se viene poniendo en duda la utilidad de la información contable externa a la hora de tener que adoptar decisiones, en concreto se discute la utilidad proporcionada por la información contable externa que tienen que elaborar obligatoriamente las empresas, es decir, por las denominadas Cuentas Anuales. Esta limitación de la contabilidad externa para satisfacer las necesidades informativas alcanza no solamente a los usuarios externos a la empresa, sino incluso a los propios elaboradores de esa información, que demandan otro tipo de información sobre la parte externa de la circulación de valor de la empresa.

La presente comunicación aborda este problema centrándose, fundamentalmente, en detectar las carencias que la información proporcionada por los estados contables tradicionales tienen para satisfacer las necesidades de información de los que tienen que tomar decisiones de gestión referidas a las transacciones que realiza la organización con su entorno. La importancia de este estudio, que debe ser entendido como un trabajo exploratorio previo a un trabajo de mayor dimensión, radica en que además de detectar cuales son las causas por las que la contabilidad externa obligatoria no satisface las necesidades de información, trata de escudriñar en cuales son las necesidades de información contable externa de las organizaciones atendiendo a su estructura de propiedad y control, sector de actividad, diseño organizativo, etc.

Este trabajo, en lo que sigue, se estructura de la siguiente manera: primeramente se realiza un revisión de la literatura contable que relaciona la contabilidad externa obligatoria y la información para la gestión que, junto con el establecimiento de un marco teórico, nos servirá de base y justificación de las hipótesis generales que planteamos. Seguidamente, se ha procedido a la formulación de una encuesta entre empresas burgalesas para contrastar las hipótesis planteadas. Mediante un análisis multivariante trataremos de determinar cuáles son los factores que determinan las necesidades de información contable externa por parte de dirección.

No podemos poner punto final a esta introducción sin volver a insistir en que el presente trabajo representa un primer paso, un contraste experimental, en una investigación mucho más amplia que se lleva a cabo en el Departamento de Economía de la Universidad de Burgos.

2. LA INSUFICIENCIA DE LOS ESTADOS CONTABLES TRADICIONALES PARA SATISFACER LAS NECESIDADES DE INFORMACIÓN EXTERNA DE LA DIRECCIÓN

Como se pone de manifiesto en el trabajo de Joseph y otros (1996), la relación entre información contable externa obligatoria y la información para la gestión ha sido un tópico a debate en la literatura de contabilidad para la gestión, asociada con la idea de “pérdida de relevancia”, y en la literatura de regulación contable, donde la acción de la dirección ha sido vista como una fuente de potenciales consecuencias económicas.

En los campos de la Contabilidad en el ámbito de la dirección y de la regulación contable se ha prestado atención tanto a la interacción entre las necesidades externas (Contabilidad Financiera) y la información para la dirección como al impacto de la información externa en la Contabilidad interna y en los procesos de toma de decisiones de las empresas. De esta manera, algunos autores han sugerido que el dominio de las necesidades externas ha influido en una reducción de la innovación en la Contabilidad para la dirección.

Se ha creído en no pocas ocasiones que la Contabilidad en el ámbito de la dirección puede estar supeditada a la Contabilidad Financiera. De este modo, Clark (1.923) defendía la separación entre la Contabilidad Financiera y la contabilidad externa para la Dirección.

Por otro lado, Allen (1.989) sugirió que la Contabilidad interna y la externa utilizan procesos totalmente separados para proveer información a la dirección, mientras que otros sostienen que la información contable que necesitan los usuarios externos es en el fondo la que necesita la dirección internamente (Institute of Chartered Accountants of Scotland). En realidad, las discusiones sobre la relevancia de la Contabilidad para la gestión se han basado, en su mayor parte, en la evidencia anecdótica e intuición más que en un trabajo empírico a gran escala.

En relación con dichos estudios, la investigación citada de Joseph, Turley y otros (1.996) no corrobora el dominio que se pensaba tenía la información externa sobre la Contabilidad en el ámbito de la dirección. Esto puede significar que lo que se creía es únicamente un reflejo del éxito con que las necesidades de información externas se han convertido en una parte de la rutina existente en el proceso de recogida y transmisión de información dentro de las empresas y una parte fundamental del pensamiento de la dirección en cuanto a la toma de decisiones.

Diversos trabajos, como los realizados en el ámbito nacional por Carmona y Céspedes (1996) y Sierra (1991), han puesto claramente de manifiesto que la información suministrada por la Contabilidad Financiera se muestra sin duda insuficiente para poder llevar a cabo el proceso de toma de decisiones por parte de los directivos.

Uno de los pocos trabajos empíricos en nuestro país en el que se aborda este problema es precisamente el realizado por el profesor Sierra (1991). De dicha aportación se pueden extraer las siguientes conclusiones: Los sistemas de información contable tradicionales son incompletos para las necesidades “generales” de los usuarios. Los gestores necesitan no sólo información pasada, sino futura en forma de **previsiones de comportamiento**, de actividades a realizar y del posible resultado de las mismas en **periodos mensuales**. Las Cuentas Anuales proporcionan una visión condensada de la empresa. La gestión requiere una información más detallada sobre, entre otras cuestiones, los **diferentes productos, los distintos mercados donde interviene y los diversos centros de responsabilidad**. Otros resultados de este estudio fueron:

- los directivos utilizan la información contable para: justificar su actuación ante los propietarios de las empresas y la Administración, obtener información y tomar decisiones de gestión, controlar la marcha de la empresa y establecer y elaborar presupuestos;

- los tres estados contables preferidos por los directivos son el Balance de situación, el Balance de Sumas y Saldos y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias porque son más útiles o más habitualmente utilizados en la práctica.

En la presente investigación y a diferencia de aportaciones realizadas anteriormente, seguiremos un proceso hipotético-deductivo en el que se pretende caracterizar a aquellas empresas que efectivamente consideran que la información proporcionada por la Contabilidad Financiera es insuficiente para la toma de decisiones en el ámbito de gestión y que además elaboran otro tipo de información, determinando el tipo de información elaborada. Dicha caracterización vendrá determinada por factores relevantes tales como tamaño, tipo de organización, tipo de usuarios, etc.

3. LA CONTABILIDAD EXTERNA: ÁMBITO DE CIRCULACIÓN ECONÓMICA Y USUARIOS

Por razón del ámbito de la circulación económica empresarial a que se refiere la información contable, nos podemos encontrar con dos ramas: la contabilidad externa y la interna.

Mientras que la contabilidad interna tiene como fines el conocimiento de la estructura del proceso de producción, cálculo de costes y resultado interno, la externa se preocupa de la determinación de la situación económico-financiera y cálculo y discriminación del resultado externo de la empresa a través de la captación, medida, valoración y representación de la parte externa de la circulación de valores de la empresa (ACODI, doc. 1).

Por otra parte debemos tener en cuenta que las organizaciones elaboran dos tipos de información dependiendo del destinatario último de ésta. Una tiene como destinatario último la propia organización para la toma de decisiones y la otra trata de satisfacer las necesidades de información de grupos que, a pesar de no intervenir en la toma de decisiones de la empresa, tienen intereses en la misma (proveedores, clientes, acreedores o el propio Estado). Concretando más, los dos principales grupos de usuarios de la información contable son:

- usuarios externos: la información dirigida a ellos se caracteriza por ser multipropósito y multiusuario, de lo que se deriva la necesidad de normalizar dicha información para que sea útil a todos ellos. En el proceso de normalización, se ha de dar cabida a dos de las cualidades esenciales con las que debe contar la información contable tales como relevancia y objetividad. Sin embargo, estos dos requisitos se manifiestan incompatibles puesto que no se pueden satisfacer ambos a la vez, por lo que en el proceso de normalización se ha primado la fiabilidad en perjuicio de la relevancia;

- usuarios internos: son los que se encuentran dentro de la organización.

La fiabilidad de la información contable en perjuicio de la relevancia, como ya se ha expuesto anteriormente, se debe a que uno de los destinatarios básicos de las Cuentas Anuales son los usuarios externos, los cuales no estarían dispuestos a aceptar ningún tipo de subjetividad o incertidumbre en la información contenida por éstas. Sin embargo nos podríamos preguntar si el proceso de normalización a la que se somete la información contable, la cual es apropiada para las necesidades de los usuarios externos, lo es también para los internos. De esta manera, si bien la necesidad de comunicar información contable a los usuarios externos se cumple a través de la Contabilidad Financiera, ésta no es igualmente válida para los usuarios internos debido a las deficiencias de dicha Contabilidad que exponemos a continuación:

- su expresión en términos monetarios;
- excesiva simplificación y rigideces del esquema de la Contabilidad (al agrupar, se pierde información relevante de los hechos económicos que suceden en la empresa);
- su falta de oportunidad puesto que la periodicidad es anual;
- la expresión de valor al precio de adquisición (información histórica);...

Todo lo anterior pone de manifiesto claramente que los directivos no pueden anticipar posibles problemas y tomar las acciones necesarias para solventarlos si únicamente utilizan la Contabilidad Financiera.

De aquí se deriva que los responsables en la toma de decisiones necesitan otro tipo de información aparte de la que se obtiene a través de las Cuentas Anuales. De esta manera, la Contabilidad externa que es utilizada en el ámbito de la dirección y que ha de ser una fuente de información útil al sujeto económico para el control de un sistema de información económica, contiene claras diferencias con respecto a la información que se presenta a través de las Cuentas Anuales. Las discrepancias básicas entre estas dos se manifiestan en dos puntos principales:

1.- en la definición y medida de sus variables: mientras que la Contabilidad Financiera no admite ambigüedad alguna y las elimina para llegar a una única medida, la Contabilidad Externa para la dirección las acepta más fácilmente y admite medidas múltiples para las variables;

2.- en el momento de medición de sus variables: mientras que la Contabilidad Financiera es histórica y retrospectiva pues su principal función es la de rendición de cuentas, la utilizada en el ámbito de la dirección emplea también medidas prospectivas para poder planificar y presupuestar.

Una vez determinadas las principales diferencias entre ambos tipos de Contabilidad, se debe tener en cuenta que la demanda de información depende del nivel en la toma de decisiones con el que nos encontremos dentro de una organización. De esta

manera, el nivel estratégico precisa de menos información y los niveles de gestión y operativos requieren una información más detallada.

Dadas estas diferentes necesidades, la Contabilidad en el ámbito de la dirección, siguiendo el documento de ACODI, se divide a su vez en tres grupos diferenciados:

1.- *Contabilidad Estratégica*: es utilizada por el Consejo de Administración y Dirección General sirviendo de soporte para las decisiones de esta última. Su principal fin es el control global a largo plazo del sistema de circulación económica.

2.- *Contabilidad de Gestión*: suministra la información contable necesaria para las decisiones de las direcciones funcionales/departamentales. Su primera finalidad es el control global anual/mensual del sistema de circulación económica.

3.- *Contabilidad Operativa*: proporciona información contable necesaria para la toma de decisiones de las unidades operativas. Mediante ella, se realiza el control parcial a corto plazo.

En el presente trabajo nos centraremos en el nivel de gestión. De hecho, la información que requiere el gestor de una empresa hace referencia a cuatro ámbitos, Sierra y Escobar (1.996): las transacciones entre la organización y el entorno (movimiento externo de valores; información no necesariamente normalizada); las transacciones internas en la organización (movimiento interno de valores); los acontecimientos internos que no suponen un movimiento interno de valores (gestión de calidad, impacto social,...) y la evolución del entorno de la organización. En relación a estas necesidades, la Contabilidad de Gestión no sólo se ocupa del movimiento interno de valores, sino que se encarga de captar, registrar, elaborar y comunicar la mayor parte de la información utilizada para la gestión.

4. HIPÓTESIS:

Las hipótesis generales que pretendemos contrastar en nuestro análisis empírico son:

H1: Los responsables en la toma de decisiones de gestión en la empresa necesitan otro tipo de información contable externa diferente a la contenida en las Cuentas Anuales Obligatorias.

H2: Los responsables en la toma de decisiones de gestión en la empresa elaboran otro tipo de información contable externa diferente a la contenida en las Cuentas Anuales Obligatorias.

H3: Las características propias de cada empresa en particular determinan el tipo de información contable que necesitan y elaboran.

Por lo expuesto en lo epígrafes 1 y 2 de la presente comunicación, las razones de introducción de las hipótesis planteadas son inmediatas.

Dado que la información contable contenida en las Cuentas Anuales obligatorias pondera la objetividad de la información en detrimento de su relevancia, creemos que para la toma de decisiones de gestión en la empresa es necesario otro tipo de información contable externa que supere las deficiencias de la Contabilidad Financiera para los fines pretendidos. Por tanto, defendemos un tipo de información oportuna, intermedia, previsional, que incluya indicadores no monetarios a la vez que es obvia la utilidad de la información sectorial y segmentada.

Asimismo, estamos convencidos de la influencia en las repuestas de características de la empresa tales como el tamaño, su diversificación o no, el sector al que pertenece, su estructura organizativa, los sistemas de compensación, la antigüedad, el nivel al que pertenezca el responsable en la toma de decisiones en la empresa y los fines para los que se utiliza la información contable requerida por la dirección.

5. MUESTRA Y VARIABLES UTILIZADAS:

Con objeto de cumplir los fines de nuestra comunicación, hemos realizado una encuesta puntual estructurada por correo (Anexo II) a cuarenta empresas burgalesas miembros del *Foro Empresarial para el Desarrollo de Burgos*, habiendo sido la tasa de respuesta del sesenta por ciento (24 encuestas válidas).

Las variables que forman parte del cuestionario (Anexo I) tienen su justificación en las hipótesis a contrastar. Las preguntas son cerradas (dicotómicas y de respuesta múltiple) para reducir al máximo la subjetividad del encuestado y facilitar, a su vez, el tratamiento de la información.

El cuestionario se dividió en cinco bloques de preguntas correspondientes a la insuficiencia de la información contable obligatoria, a la información elaborada, a la información requerida, a las variables de caracterización de la empresa y a los usuarios de la información respectivamente.

La razón de la inclusión de esos bloques es para ver el tipo de información contable que la empresa elabora, la que realmente necesita y posteriormente intentar averiguar las características de las empresas de la muestra que influyen en esa información elaborada y/o necesaria. Así realizamos, en primer lugar, un análisis univariante y, en segundo lugar, un análisis multivariante (análisis factorial por componentes principales) que amplíe los resultados obtenidos en el anterior.

El paquete estadístico utilizado ha sido el SPAD'S versión 3.21.

6. ANÁLISIS DE RESULTADOS Y CONCLUSIONES:

Los resultados más interesantes para nuestro trabajo obtenidos del análisis univariante han sido los que exponemos a continuación.

♣ veintidós de los veinticuatro encuestados consideran necesaria información contable diferente a la proporcionada por las Cuentas Anuales, elaborándola el 81,8% de estos veintidós. Dichos resultados confirman las hipótesis H1 y H2.

♣ En lo que a la información *elaborada* se refiere (dieciocho empresas), el 83,3% la consideran oportuna, el 94,4% elaboran información intermedia (la mayoría con periodicidad mensual), 83,3% elaboran información previsional, utilizan medidas no monetarias y elaboran información segmentada y el 88,8% utilizan valores no absolutos.

♣ Por lo que respecta a la información *necesaria*, veintidós de las veinticuatro unidades muestrales consideran que debe de ser oportuna, que es necesaria la información intermedia (prefiriendo también la mayoría la periodicidad mensual), el 90,9% declaran necesitar información previsional y sectorial, el 77,3% creen necesaria la información en valores no absolutos y segmentada, mientras que el 72,7% ven necesaria la información de carácter no monetario. Estos resultados junto con los del párrafo anterior corroboran las cuestiones planteadas previamente.

En lo que al análisis multivariante se refiere, hemos realizado dos análisis de correspondencias múltiples. En el primer análisis hemos tomado las variables relacionadas con la información contable externa que elaboran o requieren las empresas para la gestión como variables activas (V1 a V18) y las variables que caracterizan a la unidades muestrales encuestadas como suplementarias (V19 a V40). En el segundo análisis se han tomado las variables de caracterización como activas y las referidas a la información contable externa como suplementarias.

Previamente a la realización del primer análisis de correspondencias múltiples, hemos realizado una depuración de los datos correspondientes a las 18 variables que habían sido tomadas como activas. Los resultados obtenidos indican que las variables V1, V2 y V3 y las diferentes variables que hacen referencia a la información externa que elaboran y que requieren las empresas están notablemente correlacionadas. Por ello, se ha procedido a la eliminación de las variables V1, V2 y V3 y de las empresas que habían contestado negativamente a la variable V1 (¿Considera Ud. que necesita otro tipo de información contable para la toma de decisiones diferente a la contenida en las Cuentas Anuales?) y a la variable V2 (¿Su empresa elabora otro tipo de información contable externa para la toma de decisiones diferente a la contenida en las Cuentas Anuales?). Por tanto, se trata de caracterizar a las empresas que sí consideran necesaria otra información

diferente a la proporcionada por las Cuentas Anuales y que además la elaboran. A continuación procedemos a detallar más los resultados de sendos análisis factoriales.

1.- El primero nos ha llevado a detectar la existencia de tres factores básicos para la explicación de la información contable externa que elaboran y necesitan los que tienen que tomar decisiones de gestión.

CAPACIDAD EXPLICATIVA DE LOS FACTORES		
Factores	Porcentaje de explicación	Porcentaje acumulado
F1	29,95	29,95
F2	23,48	53,43
F3	14,10	67,52

En el análisis realizado las denominaciones dadas a los factores o ejes resultantes de este análisis han sido las siguientes:

Factor 1: no es posible interpretar el primer eje ya que la mayor contribución a la explicación de este factor procede de respuestas no contestadas a variables relacionadas con la información contable externa requerida (V13 a V18). Suele ser habitual en el análisis de correspondencias múltiples cuando con pocos individuos (no eliminando, por tanto, a los individuos que no contestan) que aparezca la “no contestación” como la variable que más contribuye a la explicación del primer eje. Ahora bien, esto no es óbice para que se puedan interpretar el resto de ejes.

Factor 2: MEDIDA DE LA INFORMACIÓN. En concreto, de la interpretación de este segundo factor se desprende que aquellos que toman decisiones operativas (es decir, que pertenecen a unidades jerárquicas inferiores) no elaboran información medida en términos no monetarios y solamente elaboran información contable en términos absolutos (no utilizan información contable referida a medias, tendencias o porcentajes). Lo anterior pone de manifiesto que los responsables de cada nivel necesitan una información contable externa que sirva de base para tomar sus respectivas decisiones.

Factor 3: OPORTUNIDAD DE LA INFORMACIÓN: Quienes elaboran otra información diferente a las de las Cuentas Anuales no la obtienen con antelación suficiente, a pesar de elaborar información intermedia. Como variable ilustrativa nos encontramos que esta característica se asocia especialmente con empresas cuya estructura organizativa es plana.

2.- Como hemos comentado, en el segundo análisis de correspondencias se han tomado las variables de caracterización como activas y las variables que se refieren a la

información contable externa elaborada y requerida como suplementarias. Los factores seleccionados han sido los siguientes:

CAPACIDAD EXPLICATIVA DE LOS FACTORES		
Factores	Porcentaje de explicación	Porcentaje acumulado
F1	17,27	17,27
F2	12,58	29,85
F3	10,93	40,78
F4	9,09	49,87

Factor 1: TAMAÑO: La variable que más contribuye a la explicación de este factor es la cifra de ventas. En concreto la modalidad con mayor peso es la que hace referencia a empresas con ventas inferiores a 600 millones de pesetas. Igualmente, otra serie de variables que contribuyen a la explicación del factor son todas las relacionadas con la “no diversificación” de la empresa. Dado que la cifra de ventas como la no diversificación son variables relacionadas con el tamaño de la empresa este factor ha sido denominado “Tamaño”.

Factor 2: DIVERSIFICACIÓN: Las variables más correlacionadas son los diferentes tipos de “Diversificación” de la empresa, ya que la información resumida por este segundo eje se centra en el grupo de variables relacionadas con la diversificación por productos, mercados, áreas geográficas y clientes. Igualmente, una gran aportación para la explicación del factor es la de la finalidad de diagnóstico que se otorga a la información contable externa.

Factor 3: ESTRUCTURA DE PROPIEDAD Y CONTROL: Podemos comprobar cómo las variables de la estructura de propiedad y control de la empresa son las de mayor contribución absoluta y, por tanto, las que caracterizan este factor. La variable suplementaria “Utilización de información contable externa del sector” es la de mayor peso entre las ilustrativas en este caso. Este factor pone de manifiesto el distinto uso que de la información contable externa se realiza dependiendo de que exista separación entre la propiedad y el control. Así, en empresas donde no existe separación entre la propiedad y el control no se utiliza información contable externa del sector para la toma de decisiones.

Factor 4: SISTEMAS DE COMPENSACIÓN DE LA GERENCIA Si examinamos las modalidades, se observa en la parte negativa del eje la agrupación de aquellas empresas con sistemas de compensación variable y diversificadas geográficamente y en la parte positiva empresas con sistemas de compensación fijo y no diversificadas geográficamente. Como variables ilustrativas nos encontramos con aquellas que caracterizaban al Factor 2 del análisis de correspondencias realizado primeramente y que habíamos denominado “Medida”.

7. CONCLUSIONES:

En este trabajo, con las limitaciones que luego señalaremos, se ha constatado la insuficiencia de la Contabilidad Financiera para la toma de decisiones de gestión. Por ello, la mayoría de las empresas encuestadas declaran elaborar un tipo de información contable que solventa las deficiencias de aquella y sea acorde a sus necesidades.

Del análisis multivariante realizado, se desprende que el nivel de toma de decisiones en la empresa influye en el tipo de información elaborada, que la información no llega con la antelación necesaria especialmente en empresas con estructura jerárquica plana y que las características de la empresa más relevantes en cuanto a las necesidades y elaboración de la información son el tamaño, la diversificación (influye en el fin de la información contable), la estructura de propiedad y control (se relaciona con el uso de información sectorial) y los sistemas de compensación de la gerencia (determinan la medida de la información).

Debemos reconocer las *limitaciones* a este trabajo que deberán ser consideradas para la realización de trabajos posteriores. En primer lugar, el tamaño de la muestra es demasiado reducido para obtener una adecuada interpretación de los resultados. Además, tras el tratamiento de la información de campo, consideramos que hay otro tipo de información que podría haber sido incluida con el fin de tener unas aportaciones más enriquecedoras. Estas limitaciones comentadas están vinculadas al hecho de ser éste un trabajo meramente exploratorio, primer avance de una investigación más amplia.

Por tanto, las *posibilidades de continuación* en el futuro pasan por la ampliación de la muestra utilizada, la mejora del cuestionario y otros tipos de análisis a emplear, como puede ser el discriminante.

8. BIBLIOGRAFIA:

ALLEN, D.: Creating Value – The Financial Management of Brands. Chartered Institute of Management Accountants. London. 1.989.

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD DIRECTIVA: La Contabilidad Directiva. Documento nº 1 de ACODI. Madrid.1.991.

BURNS,J.; SCAPENS,R. TURLEY,S.: The crunch for numbers. Accountancy. Mayo. 1.997. Págs. 86-87.

CARMONA, S. Y CÉSPEDES, J.: Información contable externa y posición competitiva. ICAC: Madrid. 1.996.

CLARK, J.: The Economics of Overhead Costs. The University of Chicago Press. Chicago, IL. 1.923.

JOSEPH,N.; TURLEY,S.; BURNS,J.; LEWIS,L.; SCAPENS,R.; Y SOUTHWORTH,A.: “External financial reporting and management information: a survey of U.K. management accountants. Managment Accounting Research. nº7. 1.996.Págs. 73-93.

MONEVA,J.M. Y CUELLAR, B.: Análisis de la Utilidad de la información financiera obligatoria para la gestión de la PYME española”. VI Encuentro de la ASEPUC. Alicante. 1.998.

SERRA.V. GINER,B. Y VILAR,E.: Sistemas de Información Contable (Una Introducción a la Contabilidad). Tirant lo Blanch. Madrid.1.996.

SIERRA MOLINA, G.: Análisis de la información contable. IV Encuentro de profesores universitarios de contabilidad. Santander. 1.991.

SIERRA, G. Y ESCOBAR, B.: La información para la gestión empresarial. Partida Doble. Nº67. 1.996. Págs. 47-49. .

- ANEXO I - DICCIONARIO DE VARIABLES -

V1 = Necesidad de información diferente de la obligatoria

11 Sí

12 No

V2 = Elaboración de información diferente de la obligatoria

21 Sí

22 No

V3 = El coste es mayor que el beneficio

31 Sí

32 No

33 No procede

V4 = Oportunidad de la información elaborada

41 Sí

42 No

43 No procede

V5 = Elaboración de información intermedia

51 Sí

52 No

53 No procede

V6 = Periodicidad

61 Mensual

62 Trimestral

63 Semestral

64 No procede

V7 = Elaboración de información previsional

71 Sí

72 No

73 No procede

V8 = Utilización de medidas no monetarias

81 Sí

82 No

83 No procede

V9 = Utilización de valores no absolutos

91 Sí

92 No

93 No procede

V10 = Elaboración de información segmentada

101 Sí

102 No

103 No procede

V11 = Oportunidad de la información necesaria
111 Mensual
112 Trimestral
113 Semestral
114 No procede
V12 = Necesidad de información intermedia
121 Sí
122 No
123 No procede
V13 = Periodicidad
131 Mensual
132 Trimestral
133 Semestral
114 No procede
V14 = Necesidad de información previsional
141 Sí
142 No
143 No procede
V15 = Necesidad de medidas no monetarias
151 Sí
152 No
153 No procede
V16 = Necesidad de valores no absolutos
161 Sí
162 No
163 No procede
V17 = Necesidad de información segmentada
171 Sí
172 No
173 No procede
V18 = Utilidad de datos del sector
181 Sí
182 No
183 No procede
V19 = *Tamaño – Activos totales*
191 - 300 mill. Pts
192 + 300 mill. Pts
V20 = *Tamaño – Cifra anual de negocios*
201 - 600 mill. Pts
202 + 600 mill. Pts
V21 = *Tamaño – Número de trabajadores*
211 - 50 trabajadores
212 + 50 trabajadores

V22 = Diversificación
221 Sí
222 No
V23 = Por productos
231 Sí
232 No
233 No procede
V24 = Por mercados
241 Sí
242 No
243 No procede
V25 = Por áreas geográficas
251 Sí
252 No
253 No procede
V26 = Por clientes
261 Sí
262 No
263 No procede
V27 = Sector
271 Agricultura y pesca
272 Cemento, vidrio y material de construcción
273 Comercio y otros servicios
274 Construcción
275 Metálicas básicas
276 Energía y agua
277 Financiación y seguros
278 Industria química
279 Inmobiliaria
2710 Otras industrias de transformación
2711 Transportes y comunicaciones
2712 Transformación de metales
2713 Varios sectores
V28 = Estructura- Centralización
281 Centralizada
282 Descentralizada
V29 = Estructura – Plana/vertical
291 Plana – 1
292 Vertical - 2
V30 = Estructura propiedad-control
301 Sí
302 NO

V31 = Concentración de la propiedad
311 Concentrada
312 Dispersa
313 No procede
V32 = Sistemas de compensación
321 Fijo
322 Mixto
V33 = Base del sistema mixto
331 Beneficios
332 Otros
333 No procede
V34 = Antigüedad
341 - de 15 años
342 + de 15
V35 = Finalidad de diagnóstico
351 Sí
352 No
V36 = Finalidad de planificación
361 Sí
362 No
V37 = Finalidad de control
371 Sí
372 No
V38 = Nivel de dirección
381 Sí
382 No
V39 = Nivel departamental
391 Sí
392 No
V40 = Nivel operativo
401 Sí
402 No

- ANEXO II – CUESTIONARIO -

Para la contestación de las preguntas marque con una X la respuesta que estime correcta.

BLOQUE-1: SOBRE LA INSUFICIENCIA DE LA INFORMACIÓN

1. ¿Considera Vd. que necesita otro tipo de información contable para la toma de decisiones diferente a la contenida en las Cuentas Anuales obligatorias ?

SI	
NO	

→ pase a la pregunta siguiente
→ pase a **BLOQUE 4**

2. ¿ Su empresa elabora otro tipo de información contable externa para la toma de decisiones diferente a la contenida en las Cuentas Anuales obligatorias ?

SI	
NO	

→ pase a **BLOQUE 2**
→ ¿ No elabora información porque su coste es mayor que el beneficio que le reporta ?
pase a **BLOQUE 3** SI NO

BLOQUE-2: INFORMACIÓN ELABORADA

3. La información que usted está usando, ¿le llega con antelación suficiente - tiempo oportuno - para la toma de decisiones de control?

SI	
NO	

4. ¿ Está elaborando información intermedia, es decir, en períodos más cortos que los anuales?

SI		→	mensual		trimestral		semestral	
NO								

5. ¿ Elabora Estados Financieros Previsionales?

SI	
NO	

6. ¿ Utiliza medidas no monetarias para la toma de decisiones de gestión ?

SI	
NO	

7. ¿ Necesita información contable en valores no absolutos (medias, tendencias, porcentajes...) ?

SI	
NO	

8. ¿ Elabora información segmentada ?

SI	
NO	

Pase al siguiente bloque.

BLOQUE-3: INFORMACIÓN REQUERIDA

9. ¿ Considera que la información contable ha de ser oportuna?

SI	
NO	

10. ¿ Es necesario para su toma de decisiones información de periodicidad inferior a la anual ?

SI		→	mensual		trimestral		semestral	
NO								

11. ¿ Le parece procedente la elaboración de información contable previsional como complemento de la histórica ?

SI	
NO	

12. ¿ Requiere información contable expresada en términos no monetarios (indicadores,...) ?

SI	
NO	

13. ¿ Necesita información contable en valores no absolutos (medias, tendencias, porcentajes...) ?

SI	
NO	

14. ¿ Requiere información segmentada por productos, áreas geográficas, mercados, ... ?

SI	
NO	

15. ¿ Estima útiles los datos contables referidos al sector para la toma de decisiones?

SI	
NO	

Pase al siguiente bloque.

BLOQUE-4: CARACTERIZACIÓN DE LAS EMPRESAS

16. ¿Cuál es el tamaño de su empresa ?

<i>Activos Totales</i>		<i>Cifra Anual de Negocios</i>		<i>Número de Trabajadores</i>	
menos de 300 mill. Pts.		menos de 600 mill. Pts.		menos de 50	
más de 300 mill. Pts.		más de 600 mill. Pts.		más de 50	

17. ¿ Está diversificada su empresa ?

SI		→	Por productos		mercados		Áreas geográf.		clientes	
NO										

18. ¿ En qué sector opera su empresa ?

Agricultura y pesca		Financiación y Seguros	
Cemento, Vidrio y Material de Construcción		Industria Química	
Comercio y Otros Servicios		Inmobiliaria	
Construcción		Otras industrias de Transformación	
Metálicas Básicas		Transportes y Comunicaciones	
Energía y Agua		Transformación de Metales	

19. La estructura de su empresa es:

Centralizada		Plana	
Descentralizada		Vertical	

20. ¿ La gerencia y la propiedad en su empresa reside en una misma persona ?

SI			
NO		→ La propiedad está concentrada	La propiedad está dispersa

21. ¿ Cómo es el sistema de compensación de la gerencia en su empresa ?

Fijo			
Mixto		→ beneficios	otros

22. ¿Cuál es la antigüedad de su empresa ?

menos de 15 años	
más de 15 años	

Pase al siguiente bloque.

BLOQUE- 5: USUARIOS

23. ¿ Con qué fines utiliza la información contable ?

Fin de diagnóstico	
Fin de planificación	
Fin de control	

24. ¿ A cuál de los siguientes órganos pertenece Vd. ?

Consejo de Admón., dirección general o departamento de planificación	
Dirección general, direcciones funcionales o dept. de planificación y presupuestación	
A las unidades jerárquicas inferiores (operativas)	