


La contabilidad de gestión y su incidencia en la productividad en empresas de la ciudad de Barranquilla

MANAGEMENT ACCOUNTING AND ITS INCIDENCE ON PRODUCTIVITY IN BARRANQUILLA CITY COMPANIES

Gina Grisales Hidalgo¹
Andrea Escudero Marín²
Yaidith Montalvo Lázaro³
Johalys Martínez Barreto⁴
Yuranis Cera Mattos⁵
Carlos Diaz Solano⁶
 Alexander Ruz Gómez⁷

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA, UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR, BARRANQUILLA-COLOMBIA.

RESUMEN

Esta investigación analiza la implementación de la contabilidad de gestión en empresas productivas de Barranquilla, destacando su impacto en la productividad, eficiencia y sostenibilidad. El objetivo central es identificar cómo estas herramientas contables apoyan la toma de decisiones estratégicas y mejoran los servicios empresariales. Se utilizó una metodología cuantitativa, basada en encuestas estructuradas realizadas a gerentes, complementadas con análisis estadístico. Los resultados muestran que el 80% de las empresas han adoptado modelos eficientes de gestión que mejoran la productividad, y el 95% reporta una mayor eficiencia laboral gracias a la contabilidad de gestión. Se concluye que su implementación fortalece la competitividad y promueve el desarrollo sostenible empresarial.

Palabras clave: contabilidad de gestión, productividad, eficiencia, sostenibilidad, competitividad.

ABSTRACT

This research analyzes the implementation of management accounting in productive companies in Barranquilla, emphasizing its impact on productivity, efficiency, and sustainability. The central objective is to identify how these accounting tools support strategic decision-making and improve business services. A quantitative methodology was used, relying on structured surveys conducted with managers, and complemented by statistical analysis. The results show that 80% of the companies have adopted efficient management models that improve productivity, and 95% report increased labor efficiency due to management accounting. It is concluded that its implementation strengthens competitiveness and promotes sustainable business development.

Keywords: management accounting, productivity, efficiency, sustainability, competitiveness

¹ Estudiante, programa de Contaduría Pública, Facultad de Administración y Negocios, Universidad Simón Bolívar. gina.grisales@unisimon.edu.co.

² Estudiante, programa de Contaduría Pública, Facultad de Administración y Negocios, Universidad Simón Bolívar. andrea.escudero@unisimon.edu.co.

³ Estudiante, programa de Contaduría Pública, Facultad de Administración y Negocios, Universidad Simón Bolívar. yaidith.montalvo@unisimon.edu.co.

⁴ Estudiante, programa de Contaduría Pública, Facultad de Administración y Negocios, Universidad Simón Bolívar. johalis.martinez@unisimon.edu.co.

⁵ Estudiante, programa de Contaduría Pública, Facultad de Administración y Negocios, Universidad Simón Bolívar. yuranis.cera@unisimon.edu.co.

⁶ Estudiante, programa de Contaduría Pública, Facultad de Administración y Negocios, Universidad Simón Bolívar. carlos.diaz1@unisimon.edu.co.

⁷ Profesor, Facultad de Administración y Negocios, Universidad Simón Bolívar. alexander.ruz@unisimon.edu.co

1. INTRODUCCIÓN

La presente investigación se desarrolló en Barranquilla, con un enfoque particular en la contabilidad de gestión en las empresas productivas de la región. En un contexto empresarial, especialmente en sectores de servicios públicos, la contabilidad de gestión juega un papel crucial para optimizar los procesos internos y generar beneficios para empresas y clientes. El adecuado manejo de los recursos, respaldado por una gestión oportuna y eficaz de las ganancias o pérdidas, contribuye a una mejora en la prestación de servicios y productos. La implementación de estas herramientas financieras no solo permite alcanzar los objetivos organizacionales, sino que también mejora la percepción que los clientes tienen sobre la empresa, proyectándola como una organización estructurada y confiable (Ariza et al., 2016).

La confianza y credibilidad del contador público son elementos esenciales en las empresas, ya que influyen directamente en la toma de decisiones financieras estratégicas. Como lo destacan Gutiérrez et al. (2018), los contadores no solo deben dominar los aspectos técnicos de la contabilidad de gestión, sino también generar confianza en sus análisis para que sus recomendaciones se traduzcan en mejoras operativas y financieras tangibles. En este sentido, las empresas de servicios públicos, al optimizar sus procesos financieros mediante una contabilidad de gestión efectiva, pueden obtener resultados más positivos, no solo en términos de rentabilidad, sino también en la mejora continua de los servicios prestados.

Es importante señalar que el conocimiento en contabilidad de gestión debe ser aplicado de manera coherente con los objetivos empresariales a corto y largo plazo. Una implementación deficiente o una subestimación de su importancia puede limitar los resultados esperados, afectando el desempeño de la empresa. Pérez et al. (2018) destacan que la correcta implementación de la contabilidad de gestión en la formación de contadores públicos es fundamental para que estos profesionales puedan aportar de manera eficiente a la toma de decisiones y a la optimización de los recursos empresariales, especialmente en regiones como el Caribe colombiano. Además, el análisis crítico de la formación de los contadores públicos revela que el enfoque en ciclos propedéuticos es fundamental para preparar a los profesionales en un entorno globalizado y complejo. Ariza et al. (2016) señalan la importancia de una formación sólida que permita a los contadores enfrentar los desafíos de la gestión contable en un contexto empresarial en constante cambio. Este enfoque formativo no solo asegura la correcta aplicación de herramientas de contabilidad de gestión, sino que también permite a los contadores generar valor en las empresas mediante una mejora continua en los procesos productivos y financieros.

Por último, es necesario destacar que la contabilidad de gestión no debe verse únicamente como una herramienta de control financiero, sino como un mecanismo para impulsar la eficiencia y la competitividad empresarial. Según Aquel Bessolo et al. (2017), la contabilidad de gestión tiene un impacto significativo en la forma en que las empresas estructuran sus objetivos a largo plazo, permitiéndoles adaptarse a las exigencias del mercado y mejorar su capacidad

de generar valor. En este sentido, la formación de los contadores y la implementación de prácticas contables sólidas son elementos esenciales para el éxito empresarial.

2. FUNDAMENTO TEÓRICO

ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN


El objetivo central de la siguiente investigación es examinar los aspectos de la contabilidad de gestión que influyen en la productividad de las empresas en la ciudad de Barranquilla. Para ello, es fundamental resaltar los diferentes enfoques y perspectivas que interactúan con la organización, vinculados a los elementos de la contabilidad de gestión. Esto se complementa con la revisión de estudios previos que abordan temáticas similares, los cuales permiten ampliar la comprensión del tema en cuestión.

En este contexto, destacamos el trabajo de estudiantes de la Universidad del CUC (2017) titulado *La Contabilidad como Herramienta de Gestión de la Sostenibilidad Empresarial en el Centro Comercial Único de Barranquilla*. Este estudio plantea que la sociedad actual exige a las organizaciones un cambio en sus patrones de desempeño, buscando una mentalidad empresarial que trascienda la simple maximización de beneficios y adopte un enfoque integral hacia los distintos grupos de interés, o *stakeholders* (consumidores, medio ambiente, gestión pública y la sociedad en general). Estos actores demandan que las empresas adopten una perspectiva más acertada en temas de sostenibilidad, lo que implica no solo generar valor económico, sino también aportar de manera positiva a la comunidad y al medio ambiente.

Según Elkinton (1997), el concepto de *Triple Bottom Line* subraya la necesidad de que las empresas sean ambientalmente responsables y contribuyan al desarrollo sostenible de la sociedad y el entorno que las rodea. En este contexto, la sostenibilidad organizacional ha adquirido una importancia creciente, centrada en tres pilares fundamentales: el crecimiento económico, la responsabilidad social y el impacto ambiental (que incluye la protección de la biodiversidad, los suelos, las aguas y los bosques). Este enfoque asegura el éxito a largo plazo de las organizaciones mientras contribuyen al desarrollo sostenible.

Adoptar criterios de sostenibilidad empresarial representa un gran desafío para las organizaciones, ya que requiere la implementación de herramientas estratégicas que promuevan la sostenibilidad y un modelo de gestión sustentable. Esto, a su vez, sienta las bases para asumir plenamente la responsabilidad social. La sostenibilidad abre un nuevo y prometedor horizonte para las organizaciones, no solo por el reconocimiento que obtienen, sino porque fortalece las relaciones con sus grupos de interés y contribuye al crecimiento económico y social de manera responsable y equitativa.

LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN



La contabilidad de gestión es una herramienta clave para la toma de decisiones en las organizaciones, facilitando el análisis de costos y la evaluación de recursos con el objetivo de optimizar la productividad y la eficiencia. En Colombia, diversos estudios han resaltado su relevancia para la sostenibilidad y competitividad de las empresas.


La contabilidad de gestión se enfoca en la recopilación, análisis y uso de información tanto financiera como no financiera, lo que permite a los directivos planificar, controlar y tomar decisiones estratégicas. Según Bastidas Castro (2022), este enfoque no solo se limita a la medición de costos, sino que también abarca el control y la planificación de los recursos, garantizando así que la empresa funcione de manera eficiente y sostenible. En este sentido, la contabilidad de gestión cumple un rol fundamental en la evaluación del desempeño financiero y en la formulación de estrategias para mejorar la rentabilidad.

En el contexto colombiano, diversos estudios han subrayado la importancia de la contabilidad de gestión como una herramienta que impulsa la sostenibilidad empresarial. Durán Rosado y Cantillo Ariza (2017) destacan que, en un entorno empresarial cada vez más competitivo y globalizado, las empresas deben implementar modelos de contabilidad de gestión que les permitan evaluar su desempeño, no solo en términos financieros, sino también en cuanto a su impacto social y ambiental. Este enfoque está alineado con el concepto de sostenibilidad empresarial propuesto por Elkington (1997), quien sugiere que las organizaciones deben equilibrar sus responsabilidades económicas, sociales y ambientales para asegurar su éxito a largo plazo.

Asimismo, Pérez (2018) resalta que la contabilidad de gestión es fundamental para fomentar prácticas organizativas que impulsen la innovación. Según este autor, la contabilidad de gestión no solo permite monitorear procesos y resultados, sino que también proporciona información valiosa para la toma de decisiones estratégicas, facilitando así la adopción de innovaciones que mejoran la competitividad empresarial. En este sentido, Pérez (2018) sostiene que la contabilidad de gestión debe considerarse un componente clave en la estrategia de desarrollo empresarial, ya que su adecuada implementación contribuye a una mayor eficiencia y adaptación al cambio.

Por su parte, Bastidas Castro (2022) argumenta que la contabilidad estratégica tiene un papel crucial en la toma de decisiones organizacionales, proporcionando una base sólida para la planificación y el control. A través de un estudio de caso sobre una compañía de servicios públicos domiciliarios en Colombia, se demuestra cómo el uso eficaz de la contabilidad estratégica permite a los directivos anticipar problemas y tomar decisiones más informadas, lo que resulta en una mejora de la eficiencia y competitividad de la empresa.

La contabilidad de gestión también tiene un impacto significativo en el proceso de innovación dentro de las organizaciones. Castellanos, Insignares y Vega (2015) subrayan que, a través de la contabilidad de gestión, las empresas pueden identificar áreas de mejora y aplicar innovaciones que incrementan su eficiencia operativa y competitividad en el mercado. De esta manera, la contabilidad de gestión actúa como un motor de cambio, facilitando el crecimiento y la adaptación de las empresas a las demandas del entorno empresarial contemporáneo.



En este orden de ideas, la contabilidad de gestión en Colombia se presenta como una herramienta integral que no solo facilita la medición y control de los costos, sino que también contribuye a la sostenibilidad y competitividad empresarial. Su aplicación permite a las organizaciones mejorar su eficiencia, promover la innovación y cumplir con sus responsabilidades sociales y ambientales, lo que es esencial para su éxito a largo plazo en el contexto colombiano.

3. MATERIALES Y MÉTODOS

Este estudio se desarrolló bajo un enfoque mixto, combinando técnicas cuantitativas y cualitativas, con el propósito de analizar las estrategias gerenciales implementadas en empresas de la ciudad de Barranquilla en relación con la contabilidad de gestión. La investigación se fundamentó en la recopilación y análisis de datos obtenidos mediante un instrumento diseñado específicamente para evaluar dimensiones e indicadores vinculados a las variables estratégicas generales y del mercado. La metodología aplicada permitió no solo identificar el uso de la contabilidad de gestión en las empresas, sino también explorar las mejores prácticas y las áreas de mejora en su implementación.

La recolección de datos se realizó a través de encuestas estructuradas aplicadas a un grupo de gerentes y responsables financieros de empresas pertenecientes a diversos sectores económicos de Barranquilla. Estas encuestas estaban orientadas a captar información detallada sobre las estrategias contables y gerenciales relacionadas con la contabilidad de gestión, así como los desafíos y oportunidades percibidos en su implementación. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), el uso de encuestas estructuradas es idóneo para obtener información objetiva y comparable en estudios empresariales, lo que resultó fundamental para obtener datos relevantes en esta investigación.

El análisis de los datos recopilados se llevó a cabo mediante técnicas de estadística descriptiva, lo que permitió identificar patrones y tendencias en la implementación de la contabilidad de gestión. Adicionalmente, se realizaron entrevistas en profundidad con algunos de los gerentes seleccionados, con el fin de complementar los datos cuantitativos y proporcionar una visión más detallada de las percepciones y experiencias directivas. Esta combinación de métodos sigue las recomendaciones de Sampieri (2018), quien destaca la importancia del enfoque mixto en la investigación organizacional para lograr una comprensión más completa de los fenómenos estudiados.

Para el análisis de las variables estratégicas generales y del mercado, se utilizaron las dimensiones propuestas por Pérez et al. (2018), quienes sugieren una clasificación basada en la sostenibilidad empresarial, la eficiencia en la gestión de costos y la capacidad de innovación de las empresas. El análisis de las respuestas permitió evaluar el grado de integración de la contabilidad de gestión en las prácticas empresariales y su impacto en la toma de decisiones estratégicas. Además, se empleó el software SPSS para el procesamiento de datos, facilitando la identificación de correlaciones y relaciones significativas entre las variables.

Los resultados fueron discutidos a la luz del marco teórico, considerando las contribuciones sobre sostenibilidad empresarial y contabilidad de gestión. Este enfoque metodológico riguroso permitió una comprensión integral de la implementación de la contabilidad de gestión en las empresas de Barranquilla y sus implicaciones para la competitividad y sostenibilidad a largo plazo.

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, se presentan los resultados obtenidos a partir de la recolección de datos, los cuales fueron analizados en función de las dimensiones e indicadores estratégicos generales y del mercado, relacionados con la implementación de la contabilidad de gestión en empresas de Barranquilla. Se utilizan gráficos para representar las principales tendencias encontradas y contrastar los resultados con la teoría presente en el marco teórico.

En la Figura 1, el 80% de los encuestados afirman que sus empresas han adoptado modelos de funcionamiento adecuados a la gestión de la productividad. Estos resultados concuerdan con lo expuesto por Maroto (2007), quien sostiene que la adopción de modelos eficientes de gestión ha sido un motor clave de crecimiento en términos de productividad en diversos sectores como el transporte, las comunicaciones y los servicios financieros. La implementación de la contabilidad de gestión parece, entonces, estar estrechamente relacionada con el aumento de la productividad en las empresas de Barranquilla.

Dentro de la empresa, ¿Se adoptan modelos para el funcionamiento adecuado de las gestiones implementadas en la productividad?

20 respuestas

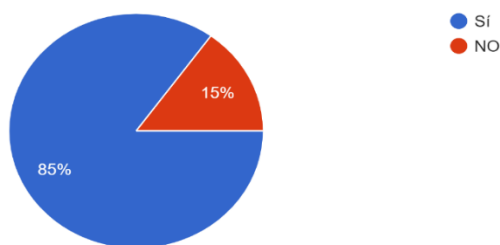


Figura 1. Implementación de modelos de productividad

Fuente: Elaboración propia (2023)

En la Figura 2, el 50% de los encuestados respondieron "casi siempre" en relación con la implementación de un desarrollo sostenible en sus organizaciones. Esto sugiere una tendencia positiva hacia la adopción de estrategias sostenibles en la gestión empresarial. En línea con lo planteado por Publicaciones Vértice (2008), el liderazgo gerencial adecuado, basado en comportamientos estratégicos, resulta fundamental para planificar y dirigir las actividades de una empresa hacia la sostenibilidad. La falta de un enfoque estratégico puede limitar la adopción de prácticas sostenibles, lo que explica la variabilidad en las respuestas de los encuestados.

¿Cree usted en las empresas existe un desarrollo sostenible de la contabilidad de gestión?

20 respuestas

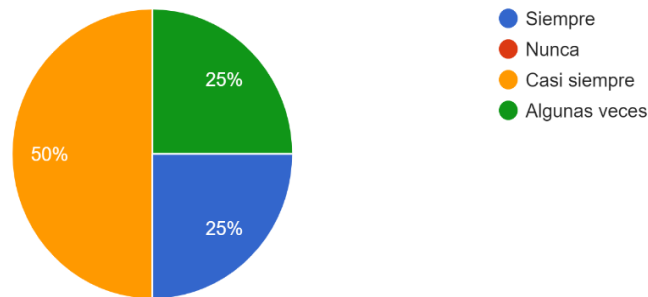


Figura 2. Implementación del desarrollo sostenible

Fuente: Elaboración propia (2023)

La Figura 3 muestra que la mayoría de los encuestados está de acuerdo con que la contabilidad de gestión acelera los procesos de productividad en las empresas. Esto coincide con lo planteado por Bullones (2014), quien resalta que la contabilidad de gestión, al basarse en una planeación estratégica adecuada, permite diseñar acciones efectivas para alcanzar los objetivos operativos en un tiempo determinado. La correcta implementación de la contabilidad de gestión facilita que las empresas cumplan con sus metas de manera más eficiente y productiva.

¿La contabilidad de gestión acelera los procesos de productividad en la empresa?
20 respuestas

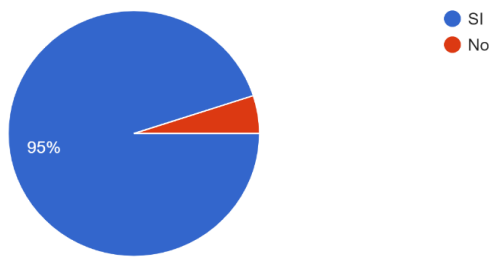


Figura 3. Impacto de la contabilidad de gestión en la productividad

Fuente: Elaboración propia (2023)

En la Figura 4, el 95% de los encuestados afirman que la implementación de la contabilidad de gestión dentro de la empresa contribuye a mejorar la eficiencia laboral. Esto está alineado con el estudio de Mayor Gamero (2015), quien menciona que un entorno organizativo que facilite la flexibilidad operativa y la adaptación rápida a los cambios mediante el uso de procesos contables eficaces puede incrementar significativamente la eficiencia de las operaciones. Es evidente que la planeación y la organización adecuadas son fundamentales para lograr un rendimiento laboral más alto en las empresas de Barranquilla.

¿Está usted de acuerdo en que al manejar la contabilidad de gestión dentro de los procesos genera una mayor productividad entre los trabajadores?
20 respuestas

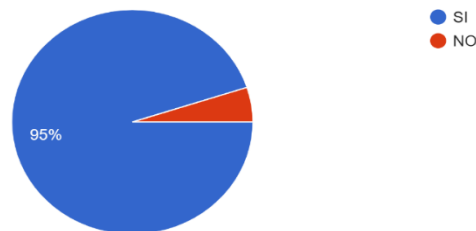


Figura 4. Eficiencia laboral con contabilidad de gestión

Fuente: Elaboración propia (2023)

La Figura 5 revela que el 70% de los encuestados creen que la implementación de la contabilidad de gestión mejora el servicio que las empresas ofrecen a sus clientes. El 30% restante no está de acuerdo con esta afirmación, lo que indica que algunos sectores aún no perciben los beneficios directos de estas herramientas en la relación con el cliente. Según los principios del "servicio y actitud" descritos por diversos autores, una buena atención al cliente está

intrínsecamente ligada a la eficiencia y organización interna de la empresa, ya que un entorno bien estructurado permite a los empleados ofrecer un mejor servicio.

¿Crees que la implementación de estos procesos ha ayudado al mejoramiento del servicio brindado a los clientes por parte de las empresas de servicios públicos?

20 respuestas

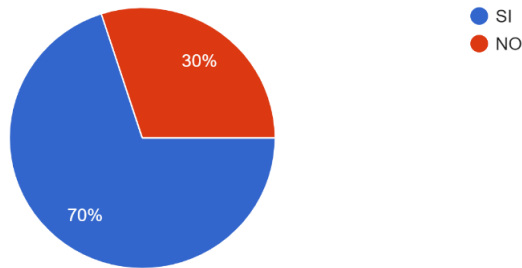


Figura 5. Mejora en la calidad del servicio al cliente
Fuente: Elaboración propia (2023)

Contraste con el marco teórico

Los resultados obtenidos en esta investigación están en consonancia con lo propuesto por los autores del marco teórico. La adopción de modelos eficientes de contabilidad de gestión resulta clave para mejorar la productividad y la sostenibilidad de las empresas. Asimismo, los datos evidencian que la contabilidad de gestión permite a las empresas optimizar sus procesos, generar innovación y adaptarse a las nuevas demandas del mercado, tal como lo plantea Pérez et al. (2018). Esto refuerza la idea de que la contabilidad de gestión no solo es una herramienta para el control de costos, sino que también desempeña un papel fundamental en la toma de decisiones estratégicas y en la sostenibilidad a largo plazo de las empresas (Castellanos, Insignares & Vega, 2015).

Por otro lado, los resultados sugieren que la implementación de la contabilidad de gestión tiene un impacto positivo en la eficiencia laboral y la calidad del servicio al cliente, lo cual está alineado con las teorías de Bullones (2014) y Mayor Gamero (2015), quienes argumentan que la contabilidad de gestión facilita la planeación estratégica y la adaptación organizativa, mejorando la competitividad y el desempeño operativo.

5. CONCLUSIONES

A partir de los resultados obtenidos, se concluye que la contabilidad de gestión juega un papel fundamental en el desarrollo, la productividad y la mejora del servicio en las empresas de Barranquilla. Tanto colaboradores como directivos reconocen la relevancia de esta herramienta para alcanzar resultados óptimos, subrayando su impacto en la eficiencia organizacional y en la calidad del servicio al cliente.


Los datos revelan que las empresas que implementan de manera adecuada la contabilidad de gestión logran mejoras significativas en su productividad, lo que les permite adaptarse con mayor agilidad a los cambios del entorno empresarial. Además, se observó que el uso de esta herramienta facilita la toma de decisiones estratégicas, lo que contribuye al desarrollo sostenible de las organizaciones a largo plazo.

Por otro lado, se identificaron áreas de mejora, especialmente en aquellas empresas que aún no han adoptado completamente esta herramienta. La implementación de estrategias más sólidas de contabilidad de gestión puede potenciar aún más los resultados, optimizando el uso de los recursos y fortaleciendo la competitividad de las empresas en el mercado.

En resumen, la contabilidad de gestión se consolida como un factor clave para el éxito organizacional, ya que no solo promueve un aumento en la productividad, sino que también asegura un mejor servicio y sostenibilidad. Esto permite a las empresas mantenerse competitivas y orientadas al crecimiento en un mercado globalizado.

6. LISTA DE REFERENCIAS

- Abril-Flores, J. F., Barrera-Erreyes, H. M., & Estévez Bonilla, A. E. (2018). La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. *Revista Científica Hallazgos*21, 3(3), 338–351. Recuperado a partir de <https://revistas.pucese.edu.ec/hallazgos21/article/view/318>.
- Aquel Bessolo, S., Cicerchia, L., Contreras Capella, J., Ariza Angarita, Y., Villasmil Molero, M., Monsalve Peláez, M., ... & Palacios Arrieta, A. (2017). Gestión contable y financiera en organizaciones. Un enfoque global. Recuperado de: <https://bonga.unisimon.edu.co/items/3a6ddc09-9781-4323-a258-c79ca40fe02f>.
- Ariza Angarita, Y., Villasmil Molero, M., Monsalve Peláez, M., & Anaya, F. F. (2016). Análisis crítico de la formación del contador público por ciclos propedéuticos en la globalidad compleja. *Desarrollo gerencial*, 8(2), 144-160. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9673666>.
- Bastidas Castro, L. M. (2022). *El papel de la contabilidad estratégica en la toma de decisiones: estudio de caso en una compañía de servicios públicos domiciliarios en Colombia* (Doctoral dissertation, Universidad Nacional de Colombia). Recuperado de: <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/81637>.

- 
- Castellanos, L. E. F., Insignares, K. P. G., & Vega, L. M. M. (2015). La innovación como factor clave para mejorar la competitividad de las pymes en el departamento del Atlántico, Colombia. *Dictamen libre*, (16: Enero-Junio), 21-36. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.16.3066>.
- Durán Rosado, A. Y., & Cantillo Ariza, E. Y. (2017). La contabilidad como herramienta de gestión de la sostenibilidad empresarial en el centro comercial Único de Barraquilla. Recuperado de: <https://repositorio.cuc.edu.co/handle/11323/4638>.
- Elkinton, J. (1997). *Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business*. Capstone Publishing. Recuperado de: <https://www.proquest.com/openview/804cc9d98196ef6e26d88748e89f8db0/1?pq-origsite=gscholar&cbl=35934>.
- Gutiérrez, C. M. O., De la Asunción Ruiz, T., Parra, A. C. C., & Peláez, M. A. M. (2018). Credibilidad y confianza del contador público ante las empresas. *Liderazgo Estratégico*, 8(1), 25-45. <http://doi.org/10.17081/dege.8.2.2567>.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª ed.). McGraw-Hill.
- Pérez-Grau, S. L., Monsalve Peláez, M. A., Ruz Gómez, A., Maestre Maya, G., Zabaleta de Armas, M., Cabana Yejas, J., ... & Ríos Silva, L. O. (2018). El papel de la contabilidad de gestión en la formación de los contadores públicos: Caso región Caribe Colombia. Disponible en: https://www.researchgate.net/profile/Samuel-Perez-Grau/publication/325746471_THE_EPISTEMOLOGY_OF_MANAGEMENT_ACCOUNTING_IN_ITS_ACCOUNTING_ADMINISTRATIVE_AND_ECONOMIC_BASIS/links/5be0b4afa6fdcc3a8dc165cf/THE-EPISTEMOLOGY-OF-MANAGEMENT-ACCOUNTING-IN-ITS-ACCOUNTING-ADMINISTRATIVE-AND-ECONOMIC-BASIS.pdf.
- Sampieri, R. H. (2018). *Metodología de la investigación* (7ª ed.). McGraw-Hill.