

# LA DOCENCIA DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA PARA LA GESTIÓN EN LA UNIVERSIDAD DE SEVILLA

Pedro Rodríguez Rodríguez  
Carmen Núñez García  
Francisco Serrano Domínguez

## Resumen

La implantación de los nuevos planes de estudios en la Universidad debe ser un acicate para la renovación de programas y metodología docentes. En esta comunicación presentamos el caso de la asignatura Contabilidad Analítica correspondiente a la Licenciatura de Economía desde su implementación hasta la actualidad y posibles modificaciones futuras.

## Abstract

The introduction of the new study plans in the University should be a incentive for renoving of educational programs as well as methodologies. The paper presents the case of at Management Accounting which is thought in the Economics at the University of Seville degree embrace since it initial inplantation to present time and future changes.

## INTRODUCCIÓN

La implantación en el curso 1992-93 de los nuevos planes de estudios ha suscitado numerosos cambios, de los cuales no se ha sustraído la docencia de la contabilidad (García, Martínez y Rubín, 1994). En algunas ocasiones, la tarea llevada a cabo por parte de los docentes ha sido la de adaptación de los contenidos de los programas impartidos con anterioridad a la nueva situa-

ción. En otros, en cambio, ha supuesto la creación de una nueva asignatura al no existir como tal en el plan de estudios anterior. Tal es el caso de la Contabilidad Analítica para la Gestión, cuyo caso venimos a exponer en estos momentos.

El siguiente trabajo es fruto del esfuerzo de un equipo de docentes que, desde el inicio de la asignatura, y aún antes, se han preocupado de dar forma a nueva manera de entender la Contabilidad Analítica adaptada

a las necesidades de unos nuevos planes de estudios orientados a satisfacer una nueva realidad social.

## NUEVAS ASIGNATURAS. NUEVOS ESCENARIOS

La Contabilidad Analítica para la Gestión es una asignatura que surgió con los nuevos planes de estudios de la Licenciatura de Economía puestos en marcha en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Sevilla en el Curso 1.992-93. Es necesario insistir en el carácter novedoso de esta asignatura ya que:

a) En los planes de estudios precedentes (O.M. 24/01/79 B.O.E. 10/04/1979) no contemplaba esta disciplina como tal.

b) Para la elaboración del programa de la asignatura se prescindió de adaptar programas de asignaturas relacionadas con ésta (como, por ejemplo, la Contabilidad Analítica de la Licenciatura de Administración de Empresas o la Contabilidad de Costes de la Diplomatura en Ciencias Empresariales)

Por consiguiente, entendemos que la nueva asignatura debía conjugar dos elementos:

- La adaptación a un determinado perfil de alumno.
- Los propios objetivos perseguidos por la asignatura.

Estas dos coordenadas deben servir de condicionantes de todos los elementos integrantes de la asignatura (programa, metodología didáctica, criterios de evaluación, fundamentalmente) y, por tanto, deben constituir objeto de estudio continuo ya que son la base viva de toda la asignatura.

## EL PERFIL DEL ALUMNO

La Contabilidad Analítica para la Gestión es una asignatura troncal -con 6 créditos- que se encuentra enmarcada dentro del primer curso de la Licenciatura de Economía en el segundo cuatrimestre. En consecuencia, el perfil de un alumno predominate puede ajustarse a los siguientes rasgos:

Alumno con edad media comprendida entre los 18-22 años.

Proveniente de Bachillerato, E.S.O. o formación profesional.

Generalmente no ha practicado, ni practica, actividad profesional.

Además, es necesario advertir que esta asignatura se va a impartir durante el segundo cuatrimestre del curso, es decir, una vez que el alumno haya cursado las siguientes disciplinas:

Fundamentos de Estadística.

Matemáticas.

Teoría Económica (Microeconomía)

Introducción a la Economía de la Empresa.

Introducción a la Contabilidad y Contabilidad Financiera.

Historia Económica.

Esto implica que, normalmente, las escasas nociones y conceptos de economía que posee el alumno son los adquiridos por otras asignaturas, cursadas recientemente y, en consecuencia, escasamente asimiladas.

Por otra parte, la Contabilidad Analítica para la Gestión surge como complemento de la Contabilidad Financiera impartida en el cuatrimestre anterior ya que generalmente va a significar el único contacto con la Contabilidad del alumno de la Licenciatura de Economía (salvo que éste seleccione

otras del área de conocimiento como de libre configuración)

## LA CONTABILIDAD ANALÍTICA PARA LA GESTIÓN COMO DISCIPLINA ACADÉMICA

### *1 La razón de la denominación.*

En el anterior plan de estudios, como dijimos con anterioridad, el alumno de la Licenciatura de Economía sólo tenía una noción de contabilidad; la que se le ofertaba en el primer curso de la carrera, concurrente con la Licenciatura en Ciencias Económicas y Empresariales (sección empresariales y hoy Licenciatura en Administración de Empresas). Esta visión era exclusivamente de la Contabilidad Financiera.

La Contabilidad Financiera trata, a través de su sometimiento a los Principios de Contabilidad de Obligada Aceptación, de suministrar información relativa a la Imagen Fiel del patrimonio, de la situación financiera de la empresa, así como de sus resultados. La razón de esta rigidez a la hora de seleccionar y tratar los hechos contables viene dada por la disparidad de usuarios que demandan esa información: los usuarios externos de la empresa. Éstos utilizan la información suministrada por la empresa para tomar decisiones sobre la misma.

Sin embargo, esta visión información suministrada por la Contabilidad Financiera resulta manifiestamente insuficiente para los usuarios internos de la empresa, de los que debemos destacar a los directivos en cualquiera de sus niveles. Las razones que nos llevan a esta conclusión son (Sierra y Vélez, 1.997, p.26):

a) *La orientación en el tiempo*, es decir, la información proporcionada por la Conta-

bilidad Financiera hace referencia a hechos acaecidos en el pasado. Aunque esta información no desestimada completamente, sí se muestra insuficiente dado que no le permite realizar previsiones sobre el futuro.

b) *El ámbito de la información*: la información suministrada por la contabilidad viene expresada en forma de macronúmeros, es decir, de forma condensada. En consecuencia, al examinar los estados contables financieros obtenemos una información global de la empresa, que contrasta con las necesidades de información de los gestores, los cuales requieren información más detallada (en función de los distintos productos, mercados, secciones, etc.)

c) *La unidad de medida*: las cuentas anuales nos proporcionan la información expresada en términos monetarios. Sin embargo, el gestor, con vistas a la toma de decisiones, precisa de información expresada de forma cualitativa como cuantitativa y, frecuentemente esta última no expresada de forma monetaria sino a través de una serie de indicadores que reflejen el funcionamiento día a día de la empresa ajustados a sus deseos.

d) *Los acontecimientos que representan*. Mientras que la Contabilidad Financiera sólo recoge aquellos acontecimientos que ejercen un impacto sobre la situación patrimonial y los resultados de la empresa, el gestor necesita obtener información adicional sobre acontecimientos significativos para la organización o para las fuerzas competitivas de su entorno ya que pueden entrañar cambios futuros en la propia empresa.

Resulta evidente, a tenor de estas restricciones, que la Contabilidad Financiera no ofrece a los usuarios internos de la empresa

información suficiente ni en la forma precisa para sobre ella apoyar sus decisiones. Siguiendo de nuevo a Sierra y Vélez (1.997, p. 27 a 29) se impone rediseñar el sistema de información empresarial de modo que canalice las necesidades que los usuarios internos para desempeñar sus actividades de forma regular. Esta información requerida será de cuatro tipos (ver figura 1):

valor a los productos y/o servicios producidos y/o prestados por la empresa.

c) *Acontecimientos internos* que suponen un movimiento interno de valores, es decir, hechos acaecidos en el seno de la empresa que no inducen –al menos de forma directa– una modificación del valor de los productos/servicios de la empresa.

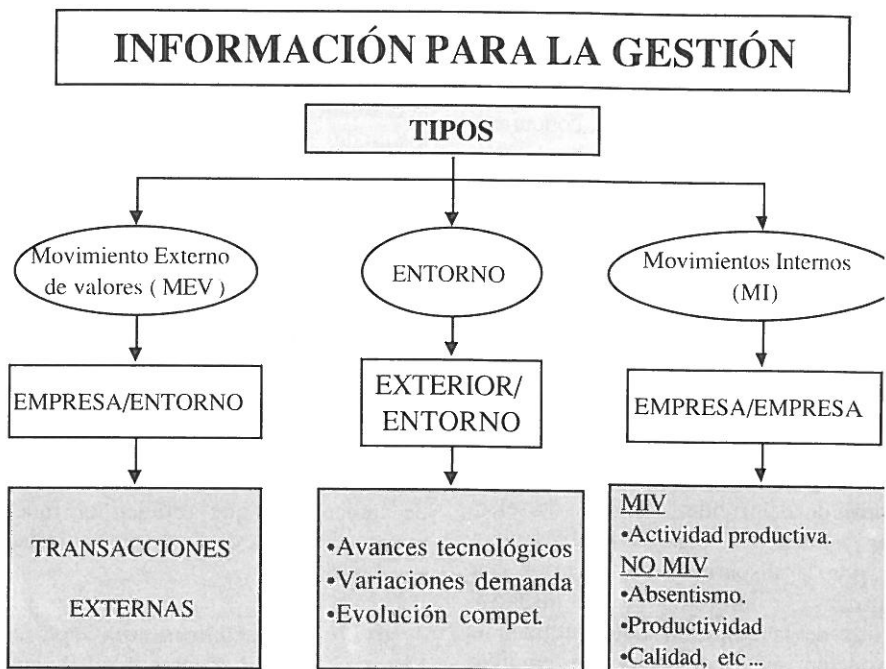


FIGURA 1

a) Sobre el *movimiento externo de valores* o de las transacciones de la organización con su entorno externo, aunque sin el encorsetamiento impuesto por la normalización a que se ve sometida la Contabilidad Financiera

b) Sobre el *movimiento interno de valores* o transacciones efectuadas en el seno de la organización y que añaden directamente

d) Información relativa al *entorno* de la organización.

La Contabilidad Analítica para la Gestión va a tener como fin suministrar parte de la información demandada por los gestores empresariales, concretamente la relativa tanto al movimiento interno de valores como, en algunas ocasiones, sobre acontecimientos internos que no suponen movimiento

to de valores con el objeto que puedan reducir su incertidumbre en su toma de decisiones. De ahí que huyamos de la denominación tópica de contabilidad *de* gestión para hablar de contabilidad *para* la gestión de la empresa (Sierra, 1993)

## LOS OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA: EL PROGRAMA Y LA METODOLOGÍA DOCENTE

Basándonos en la afirmación de que la Contabilidad Analítica para la Gestión es un sistema que capta, mide, valora, almacena, elabora y comunica información orientado a la satisfacción de las necesidades de los usuarios internos de la empresa, la asignatura se halla dividida en cuatro partes diferenciadas.

Contabilidad, organización y sistemas de información.

Contabilidad Analítica.

Gestión basada en la información contable analítica.

Modelos de decisión elementales.

A continuación, vamos a proceder a comentar de forma somera cada una de estas partes:

*Contabilidad, organización y sistemas de información.* En esta parte se realiza una introducción a la problemática de la gestión empresarial, los distintos niveles de responsabilidad existentes en una organización y la manera que fluye la información a través de los mimos. Esta parte trata de ser el nexo de conexión entre la Contabilidad Financiera, cursada en el cuatrimestre anterior, haciendo hincapié en las limitaciones de ésta para la toma de decisiones de los gestores empresariales, los requisitos de la información para la toma de decisiones en todos los nive-

les de la organización (estratégicos, tácticos y operativos).

*Contabilidad Analítica.* En el segundo bloque de temas del programa de la asignatura en la que se van a estudiar la Contabilidad Analítica como sistema dedicado al análisis de las transacciones que afectan al movimiento interno de valores. Comenzará con un tema general dedicado a estudiar dos conceptos fundamentales: Los ingresos y los costes, incidiendo sobre todo en este último.

Asimilados estos conceptos, pasaremos a introducir al alumno en la filosofía del cálculo del coste, a lo cual denominaremos método general. Se trata de una manera de acercar al alumno a la problemática de la obtención del coste de uno o más productos, independientemente del modelo de coste seleccionado.

Con posterioridad se pasarán a analizar los modelos de costes más representativos: Los tradicionales modelos de costes completos y costes variables, y el modelo de costes basado en actividades (A.B.C.), aunque en ningún caso sin entrar en problemáticas adyacentes al cálculo del coste del producto como pudieran ser las diferencias de incorporación (Sáenz, Fernández y Gutiérrez, 1993, p. 137-145).

*Gestión basada en la información contable analítica.* Esta parte pretende analizar algunos de los usos más frecuentes de la información proporcionada por la Contabilidad Analítica para la toma de decisiones en los distintos niveles de la organización que van desde el Análisis Coste-volumen de operaciones-Beneficio hasta la gestión presupuestaria, pasando por la metodología para el establecimiento de un sistema de costes predeterminados.

*Modelos de decisión elementales:* En esta parte, última del programa, se examinan algunas problemáticas de la gestión cotidiana de la empresa más comunes en las que participa muy activamente la Contabilidad Analítica y que pueden ser sintetizadas a través de modelos, tales como la problemática de la aceptación o rechazo de un pedido, la fabricación versus la subcontratación o el caso extremo de la venta de la empresa frente a la continuidad del proceso. Lógicamente, este estudio lo establecemos de forma exclusiva desde la óptica de la Contabilidad Analítica, sin considerar otra información adicional como conveniencia estratégica, pérdida de imagen, etc.

## EL PROGRAMA

Sobre la base de esta estructura, el programa de la asignatura queda configurado del siguiente modo:

### *PARTE I: CONTABILIDAD, ORGANIZACIÓN Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN.*

**INTRODUCCIÓN A LA GESTIÓN EMPRESARIAL.** 1.- La Gestión de la Empresa. 2.- La Organización de la empresa. 3.- La pirámide de Gestión. 4.- El Proceso Integrado de Gestión: Planificación y Control.

En este tema se pretende situar al alumno en la problemática de la gestión empresarial, el proceso de toma de decisiones en los distintos niveles de la empresa, haciendo especial énfasis en dos tipos de decisiones: las de planificación de las acciones y las de control de las mismas.

**LA INFORMACIÓN PARA LA GESTIÓN EMPRESARIAL.** 1.-El Sistema de Información de la Empresa y sus Usua-

rios. 2.- La Ineficacia de la Contabilidad Financiera para la Gestión. 3.- La Información requerida para la gestión. 4. Contabilidad para la Gestión.

Los gestores, para llevar a cabo su labor fundamentalmente centrada en la toma de decisiones, necesitan información. Esta debe ser suministrada por un sistema sofisticado y adaptado a los deseos de los gestores, proporcionándola en la forma y tiempo requeridos por los tomadores de decisiones. Así la Contabilidad Analítica para la Gestión se presenta como un sistema que proporciona información a los gestores empresariales sobre el movimiento interno (tanto si estos movimientos generan directamente valores positivos como si no).

### *PARTE II: CONTABILIDAD ANALÍTICA*

**COSTES E INGRESOS.** 1.- Concepto de Coste. 2.- Tipología de Costes. 3.- Componentes del coste de un producto. 5.- Utilidad del cálculo de costes. 6.- El Ingreso

Tema introductorio de la Contabilidad Analítica. Se estudiará el concepto de coste, su clasificación, la importancia de controlar el comportamiento de los mismos para la toma de decisiones -fundamentalmente de control- así como el concepto y clasificación de costes que puedan realizarse de ellos como objeto de poder asociarlos a los costes que han generado.

**LOS MODELOS DE FORMACIÓN DE COSTES.** 1.- El Ciclo de la Contabilidad de Costes. 2.- El Modelo General. Métodos de Valoración de Salidas de Empresa. 4.- Aplicación a un caso práctico

Con este tema se pretende que el alumno trate de familiarizarse con la actividad productiva de la empresa y el proceso segu-

por la Contabilidad Analítica para determinar el coste de los productos. Surge así una filosofía general de asignación de costes, que puede ser aplicable a cualquier modelo de absoción.

**MODELOS DE ASIGNACIÓN DE COSTES: SISTEMAS DE COSTES COMPLETOS Y DE COSTES PARCIALES.** 1.- Introducción. 2.- El modelo de Costes Completos. 3.- Los modelos de Asignación Parcial. 4.- Comparación entre el Modelo de Costes Variables y de Costes Completos.

En este tema se ve de forma somera los modelos más tradicionales de determinación del coste de un producto. Se analizarán los objetivos perseguidos por cada uno de ellos y, en consecuencia, los casos en los que resulta más recomendable la utilización de uno u otro. Finalmente se mostrará la relación entre el resultado obtenido siguiendo un modelo de costes completos y otro de costes variables o variables evolucionado.

**LA UTILIZACIÓN DE LOS COSTES PARA LA GESTIÓN BASADA EN ACTIVIDADES (A.B.C.).** 1.- Introducción 2.- La Gestión basada en Actividades o Gestión por Actividades (A.B.M.) 3.- Las Actividades, los Procesos y los Inductores de Costes. 4.- Tipología de Actividades. 5.- Contabilidad para la Gestión basada en actividades. 6.- Contabilidad de Costes basada en actividades. 7.- Aplicación del modelo ABC a la determinación de los costes de productos.

Abordando este tema introducimos al alumno en una nueva forma de entender la gestión empresarial. Para ello realizaremos una breve incursión en la evolución histórica sufrida por los procesos industriales hasta nuestros días y la adaptación de la Contabilidad para la Gestión a las nuevas circunstancias. Con porterioridad profundizaremos

en el concepto de actividad, núcleo a partir del cual se desarrolla toda la filosofía ABC, así como la asimilación de conceptos como el de proceso o inductor de costes y las ventajas que supone el análisis del coste desde el punto de vista de las actividades.

**PARTE III: GESTIÓN BASADA EN LA INFORMACIÓN CONTABLE ANALÍTICA.**

**EL ANÁLISIS COSTE-VOLUMEN-BENEFICIO.** 1.- Introducción. 2.- Concepto de punto de equilibrio. 3.- El modelo Coste-Volumen-Beneficio. 4.- Hipótesis en que se fundamenta el método. 5.- La planificación de beneficios: El margen de seguridad. 6.- Análisis de sensibilidad. 7.- Aplicaciones y limitaciones del punto de equilibrio.

Este tema pretende, a través de un modelo simple, demostrar al alumno la finalidad de la información que proporciona la Contabilidad Analítica, esto es, la adopción de decisiones de planificación y control. No obstante, entendemos las múltiples limitaciones que conlleva la asunción de este modelo como único para la toma de decisiones, las cuales son suficientemente advertidas, aunque resulta sumamente didáctico.

**LA UTILIZACIÓN DE LOS ESTÁNDARES.** 1.- La gestión basada en los estándares. 2.- Los estándares: Concepto, Características y Tipología. 3.- Metodología del establecimiento de estándares.

Este es el primero de una serie de temas interrelacionados y de suma importancia dado que el tratamiento de los estándares que se ofrece dista de convertirse en un modelo de costes más para integrarlo como elemento perteneciente al proceso de presupuestación. Fundamentalmente se va a incidir en la utilización de los estándares para su

utilización en la toma de decisiones de planificación.

**EL PRESUPUESTO Y EL CONTROL PRESUPUESTARIO.** 1.- Objetivos y características. 2.- Elaboración del presupuesto. 3.- El presupuesto de operaciones. 4.- Las técnicas de presupuestación. 5.- El control presupuestario. 6.- El presupuesto de inversiones. 7.- El presupuesto de tesorería.

A través de este tema se pretende hacer ver al alumno que el presupuesto es un documento que no emana de la dirección general de la empresa, sino que involucra a todos los niveles de responsabilidad de la empresa, además de servir de herramienta para la gestión. Veremos el proceso de presupuestación, las técnicas presupuestarias más practicadas, sus características y condiciones en las que adquieren mayor eficacia, así como en sus limitaciones.

**EL PRESUPUESTO MAESTRO. LAS CUENTAS PREVISIONALES.** 1.-Introducción. 2.- La Cuenta de Resultados Previsional. 3.- El presupuesto de Tesorería Previsional. 4.- El Balance Previsional.

En este tema se analizan los documentos síntesis del proceso presupuestario: los estados previsionales y el presupuesto de tesorería. Con ello se pretende conocer y comprender la utilización de los presupuestos para alinear los intereses de los directivos con los intereses empresariales, así como plantear la elaboración de las cuentas previsionales como parte del proceso presupuestario orientado hacia la toma de decisiones de la empresa. Así mismo se evaluarán las situaciones en las que se planteen conflictos de objetivos.

**EL CONTROL DE GESTIÓN: LAS HERRAMIENTAS DEL CONTROL.** 1.- Introducción. 2.- El control a través de des-

viaciones presupuestarias. 3.- El control a través de ratios. 4.- El control a través del cuadro de mando.

En los tres temas anteriores se ha dado la problemática de la presupuestación orientada fundamentalmente hacia la toma de decisiones de planificación. En este vamos a tratarla desde la orientación a las decisiones de control. Además, veremos otras herramientas distintas del presupuesto utilizadas para la toma de decisiones en este ámbito destacando entre ellas el cuadro de mando en el cual no se utilizan exclusivamente indicadores de tipo cuantitativo económico sino también de tipo cuantitativo no económico y cualitativo.

#### *PARTE IV: MODELOS DE DECISIONES ELEMENTALES.*

**MODELOS DE DECISIÓN ELEMENTALES.** 1.- Aceptar o rechazar un producto. 2.- Suprimir o añadir un producto. 3.- Fabricar o comprar un producto: La subcontratación. 4.- Vender o continuar el proceso.

Este tema, último del programa, pone en relieve la importancia de la información contable analítica para la toma de decisiones gerenciales. Para cumplir esta misión se seleccionaron cuatro modelos de decisión de tipo que permitan abarcar todo el espectro de decisiones de la empresa (decisiones estratégicas, tácticas y operativas), lo suficiente como para plasmar esa filosofía que ha ido recorriendo todo el programa.

#### **LA METODOLOGÍA DOCENTE**

Irremisiblemente unida al programa la metodología docente debe estar al servicio de los propósitos perseguidos por la asignatura. Es por ello que aunque utilicemos



como soporte principal para la transmisión de los conocimientos las lecciones magistrales, éstas deben alejarse de la idea tradicional para dar cabida a un mayor protagonismo del alumno. Esto se logra a través de una progresiva dinamización de la actividad docente conforme va desarrollándose el programa. Si bien en los primeros temas (los cuatro primeros, principalmente), el protagonismo debe corresponder al profesor ya que estos temas son eminentemente teóricos en los cuales se va explicar en enfoque y la jerga de la disciplina, así como la base para la utilización de las herramientas de la Contabilidad Analítica.

Con posterioridad, los temas compatibilizan una parte teórica con otra práctica, predominando esta última. Es aquí donde la participación activa del alumno en clase debe hacerse patente, de modo que se ha puesto en práctica la resolución de casos prácticos dentro del aula a través de dinámicas de grupo donde el docente asume un rol de coordinación y asesoramiento, fomentando de ese modo el espíritu de colaboración dentro del aula.

De forma complementaria a las actividades desarrolladas en el aula, se vienen desarrollando desde el nacimiento de la asignatura ciclos de conferencias a cargo de profesionales, docentes y/o investigadores de reconocido prestigio dentro del ámbito de la Contabilidad para la Gestión. Estas actividades pretenden destacar el uso que se hace de la Contabilidad para la Gestión en el ámbito privado, cuestión que a priori no parece tan evidente como ocurre en la Contabilidad Financiera. (Arquero y Jiménez, 1997, pág. 67)

La introducción de estos ciclos de conferencias pretende, además, motivar a los alumnos positivamente hacia la asignatura,

de modo que se convierta en una manera de romper el devenir monótono de la acción en el aula. Se ha demostrado (Arquero y Jiménez, 1996, pág. 185) el impacto positivo o muy positivo, incluso modificando su actitud hacia la materia impartida aunque no puede, como en un principio se pretendía, incluirlos como criterio de evaluación.

## MATERIAL DE APOYO

Para alcanzar los objetivos perseguidos, el alumno debe tener a su disposición una serie de material didáctico complementario que le permita desenvolverse en la asignatura. Este material consiste fundamentalmente en un manual creado ad hoc y que se ha venido gestando desde antes del nacimiento de la asignatura, además de las transparencias de cada uno de los temas impartidos, como una colección de supuestos prácticos, una parte de ellos resueltos y otra parte que quedan sin resolver al objeto que sean trabajados por los alumnos, bien en el aula en las dinámicas de grupo o como iniciativa personal "ex-aula".

El manual pretende ser un instrumento de apoyo fundamental, diseñándose de modo que antes de cada capítulo se señalen los objetivos que se esperan cubrir y con posterioridad se muestre una serie de términos utilizados perteneciente a la jerga propia de la asignatura y que el alumno debe asimilar dado que con posterioridad se irá trabajando usando tales vocablos. Así mismo, cada capítulo incluye bibliografía a través de la cual el alumno puede desarrollar, siempre orientado por el docente, aquellos aspectos en los que muestre especial interés.

Todo este material permite que el alumno pueda concentrarse en la clase sin que tenga la necesidad de tener que tomar apun-

tes lo cual, por otra parte, representa un esfuerzo suplementario para el docente pues no debe ajustarse a la materia sino simplemente ofrecer orientaciones sobre la misma, matizando aquellos aspectos que puedan generar confusión y enfatizar aquellos que sean especialmente importantes. Esto supone desde el punto de vista del docente adherirse al proceso de evolución en su propia metodología, para lo que apenas existen apoyos institucionales que los favorezcan, cuestión en la que los Departamentos Universitarios deben tener una actitud más activa. (Donoso, Niñez y Serrano, 1997)

Otra ventaja de este método es que se puede flexibilizar la docencia en el aula, introduciendo elementos didácticamente poco utilizados y que pueden fijar determinados conceptos confusos para el alumno. Nos estamos refiriendo a los comentarios de anuncios en prensa, proyecciones de vídeo, lecturas de artículos de interés, entre otros.

## PROYECTOS DE FUTURO

La visión que sobre la Contabilidad Analítica para la Gestión se ha expuesto no debe quedar estancada en el tiempo y, por tanto, obsoleta, dado que de ese modo los objetivos planteados no se verían cumplidos.

Nuestra intención, consecuentemente, es hacer que la asignatura se nutra de nuevas aportaciones sobre los temas tratados y asumir con humildad que determinados enfoques, modelos o premisas están siendo abandonadas y que deben ser abordadas de manera diferente o, simplemente, ser suprimidas.

Así, consideramos que no deben sustraerse elementos tales como las nuevas tecno-

logías de gestión, tales como el just-in-time, la calidad total y medio ambiente, y potenciar algunas de las existentes aproximando nuestro entorno más específico, es decir, a la pequeña y mediana empresa. Además, debemos asumir la evolución que las empresas están viendo abocadas en aspectos organizacionales y que, inevitablemente, afectan a las formas de gestión y los sistemas de información que los soportan. Por tanto, ante el creciente fenómeno de la descentralización de la toma de decisiones, el proceso de globalización de los mercados y la internacionalización de las empresas, se han planteado de modo evidente a los sistemas de información y coordinación. Si esto lo llevamos al terreno de la Contabilidad Analítica, el estudio de la problemática de precios de transferencia internos adquiere especial relevancia.

Por otra parte notamos, quizá por herencia de enfoques anteriores, que no se le presta la debida atención al análisis de la situación del sector servicios, el cual cuenta un peso específico suficientemente relevante como para realizar un estudio más riguroso que el desarrollado en la actualidad.

La introducción de estos elementos, una restricción de créditos (Mir, 1996), supone un esfuerzo por desestimar determinados contenidos que en la actualidad están ofreciendo para ir conformando una asignatura ágil, moderna y en continuo cambio, reflejo de una realidad social y empresarial en evolución.

Esta evolución debe ir también encaminada no sólo a los contenidos programados, sino también a la metodología docente. De este modo, entendemos que hay determinadas realidades que es preferible ser observadas para luego comprender mejor los modelos que las recrean. Dado el pe-

que hemos obtenido del alumno medio de la asignatura, algunos de los cuales jamás ha visto el interior de una empresa, difícilmente puede comprender qué sentido tiene analizar el movimiento de interno de valores y mucho menos los modelos que tratan de sintetizarlos. Por ello creemos que resultará altamente positivo concertar visitas con empresas, de todos los sectores, que permitan al alumno, in situ, contemplar la realidad sobre la cual va descansar su trabajo.

Además, hay un aspecto que docente-mente hay que potenciar y es el de las tutorías. Consideramos que la tutoría debe, además de aclarar los extremos no comprendidos en las sesiones presenciales, así como orientar al alumno sobre aquellos aspectos que pretenda desarrollar. Es más, es un lugar ideal para introducir al alumno en el uso de las nuevas tecnologías de la información, fundamentalmente el acceso a la información a través de la red Internet dado que las infraestructuras, al menos en nuestro caso, no permiten acercarlas al aula, como sería deseable.

## REFERENCIAS

ARQUERO MONTAÑO, J.L. y JIMÉNEZ CARDOSO, S.M. (1996): El impacto de los ciclos de conferencias en la actitud y rendi-

miento de los alumnos. *Comunicación al VII Encuentro de profesores universitarios de Contabilidad*. Barcelona.

ARQUERO, J.L. y JIMÉNEZ, S.M. (1997): Actividades extra-aula y motivación: tres experiencias en el área de la Contabilidad. *Revista de Enseñanza Universitaria*. Número extraordinario.

DONOSO J.A.; NÚÑEZ M. y SERRANO F. (1997): La importancia de la formación del profesorado de Contabilidad: Una experiencia realizada en la Universidad de Sevilla. *I Jornadas Andaluzas de calidad en la Enseñanza Universitaria*. Sevilla.

GARCÍA J.; MARTÍNEZ A.; RUBÍN I. (1994): El nuevo plan de estudios y la Contabilidad de primer curso: antes y después. *VI Encuentro de profesores universitarios de Contabilidad*. Madrid.

MIR F. (1996): La enseñanza universitaria de la Contabilidad de Costes. *Ponencia al VII Encuentro de profesores Universitarios de Contabilidad*. Barcelona.

SÁEZ A.; FERNÁNDEZ A. y GUTIÉRREZ G. (1993): *Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión* Volumen 1. Madrid. Ed. McGraw-Hill.

SIERRA G.J. (1993): Sistemas de Información y Contabilidad para la Gestión. *IV ponencia para el V. Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*. Sevilla.

SIERRA, G.J. y VÉLEZ, M. L. (1997): La información para la Gestión Empresarial en Sierra, G.J. y Rodríguez P. (Eds) *Información Contable para la Gestión*. Ed. Atril. Sevilla.