

Blanco, M.; Martínez, R. (2010). Una aproximación a la contabilidad y los contables de gestión a partir de las páginas web de sus asociaciones profesionales. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 56, 227-248.

# Una aproximación a la contabilidad y los contables de gestión a partir de las páginas web de sus asociaciones profesionales

***María Isabel Blanco Dopico***

Catedrática de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de  
Santiago de Compostela, España  
isabel.blanco.dopico@usc.es

***Rosalba Martínez Hernández***

Docente  
Facultad de Contaduría y Administración  
Universidad Autónoma de San Luis Potosí  
México  
rosalba.martinez@usc.es

---

## ***Una aproximación a la contabilidad y los contables de gestión a partir de las páginas web de sus asociaciones profesionales***

**Resumen:** *Son varias las causas de los cambios en los sistemas, los contables de gestión y en el entendimiento del papel que estos últimos actualmente desempeñan. Igualmente son múltiples los estudios que sobre este particular se han desarrollado. Sin embargo, queda aún por explicar la propia actuación de los contables de gestión como factor coadyuvante de la transformación, no sólo por el efecto de los cambios sobre la teoría y la práctica de la gestión y sus correlativas necesidades informativas, sino también por su implicación activa en su implementación y la cooperación en su papel proactivo de las asociaciones profesionales. Este trabajo de investigación recurre al análisis de las páginas WEB de distintas asociaciones profesionales de contables con la finalidad de conocer su visión y misión, su relación con la idea y la función de la contabilidad y los contables de gestión, sus implicaciones prácticas, recursos y las aportaciones que ofrecen.*

**Palabras clave:** *Asociaciones Contables, Páginas Web, Competencia Profesional, Contabilidad de Gestión*

### ***An Approach to Accounting and Management Accountants from the Websites of Professional Associations***

**Abstract:** *there are several reasons for changes in the systems, in management accountants, and in the understanding of the role that the latter currently play. There are numerous studies about this subject as well. Nevertheless, it remains to explain the very actions of management accountants in contributing to such transformation, not only because of the effect of the changes on the theory and practice of management and their correlative information requirements, but also because of their active involvement in its implementation and the cooperation in their proactive role of professional associations. This research draws on the analysis of the websites of various professional associations of accountants in order to know their vision and mission, their relationship with the idea and function of accounting and management accountants, their practical implications, resources, and the inputs they offer.*

**Keywords:** *Accountants Associations, Websites, Professional Competence, Management Accounting.*

### ***Une approche à la comptabilité et aux experts-comptables en gestion à partir des sites Web des leurs associations professionnelles***

**Résumé :** *Il y a plusieurs causes des changements dans les systèmes, des experts-comptables en gestion et de la compréhension du rôle que ceux-ci jouent actuellement. De nombreuses études sur ce sujet ont été également développées. Cependant, il reste à expliquer le rôle même des experts-comptables en gestion comme facteur qui contribue à la transformation, non seulement par l'effet des changements sur la théorie et la pratique de la gestion et de ses besoins corrélatifs d'information, mais aussi pour son implication active dans la mise en œuvre de cette transformation et la coopération dans son rôle proactif des associations professionnelles. Cette étude analyse donc des sites Web de diverses associations professionnelles de comptables, afin de connaître leur vision et mission, leur relation avec l'idée et la fonction de la comptabilité et des experts-comptables en gestion, leurs implications pratiques, ressources et contributions.*

**Mots-clés :** *associations comptables, sites Web, compétence professionnelle, comptabilité de gestion.*

# Una aproximación a la contabilidad y los contables de gestión a partir de las páginas web de sus asociaciones profesionales

*María Isabel Blanco Dopico y Rosalba Martínez Hernández*

*Primera versión recibida febrero de 2010 – Versión final aceptada mayo de 2010*

## I. Introducción

Ante la falta de un marco conceptual propio de la Contabilidad de gestión, la revisión de los pronunciamientos de distintas asociaciones profesionales y de la abundante literatura sobre sus funciones y objetivos<sup>1</sup> es la principal vía para determinar el actual papel de la Contabilidad de gestión y de los profesionales que la realizan.

Otras vías adicionales pueden ser la consulta a los profesionales y a las organizaciones en las que estos desempeñan su labor, es decir, a sus empleadores, acerca de las funciones del contable de gestión y las habilidades y capacidades que se requieren<sup>2</sup>.

Tratando de combinar ambas vías hemos optado por utilizar como punto de partida de nuestro análisis la información ofrecida en las páginas web de distintas asociaciones profesionales de contabilidad y ello por dos motivos: porque, como agrupación de profesionales contables presentan la visión particular de dichos profesionales acerca del campo en el que trabajan y de las funciones y papeles que desempeñan; además, su papel corporativo les exige

---

1 A este respecto puede verse López Díaz y Blanco Dópico (2002), entre otros.

2 Hemos contrastado la utilidad como complemento de la vía principal de diferentes consultas realizadas, en el primer caso, en ocasiones puntuales, generalmente en los procesos de cambio de planes de estudio de la licenciatura de Administración de empresas, a nuestros ex alumnos, Cámaras de Comercio y Asociaciones empresariales y, en el segundo, a través del análisis de las ofertas de empleo, consulta esta que figura en el programa de nuestra asignatura como una de las tareas a realizar por nuestros alumnos del último curso de la licenciatura de ADE en la especialidad de Auditoría y Control de gestión de la Universidad de Santiago de Compostela.

la creación de valor tanto para ellos como miembros individuales como para la profesión y la sociedad en general.

Esta creación de valor supone un doble compromiso que origina, por un lado, actuaciones relacionadas con la investigación acerca de tendencias y líneas de actuación actuales y futuras de la contabilidad de gestión, particularmente en la línea de actualización de la práctica de la contabilidad de gestión en las organizaciones lucrativas o no así como en el sector público y, por otro, relaciones regulares con los empleadores y otras asociaciones para determinar las demandas de los negocios y el papel a desempeñar por sus asociados en el nuevo marco. Por último, conocidas las líneas generales por las que se encamina la labor del contable de gestión, las asociaciones profesionales desarrollan programas de acreditación, de formación, aprendizaje y apoyo que garantizan a sus miembros las habilidades y capacidades precisas al tiempo que mantienen la confianza pública en la contabilidad directiva.

Aunque conscientes de la limitación que supone la consideración de las páginas web como única fuente de referencia, nuestra aproximación, entendida como un complemento de la tradicional, aprovecha la utilidad de dichas páginas para una visión instantánea e inmediata de una imagen global cuyas distintas dimensiones o aspectos puede ser mostrada de forma igualmente rápida, mediante los enlaces correspondientes a los distintos niveles de recursos (pronunciamientos, standards, programas, revistas...).

Por otro lado, no es posible olvidar que dichas asociaciones tienen, además de interés público, carácter lucrativo. La página Web es su tarjeta de presentación a los potenciales miembros a los que ha de poner en evidencia la importancia e influencia de la asociación, la calidad de su investigación y programas de formación y certificación, y su liderazgo en cuestiones relevantes. Circunstancia esta que se pone de manifiesto en el contenido y presentación de la información de las páginas Web y exige cierta distancia a la hora de calibrar su importancia real<sup>3</sup>.

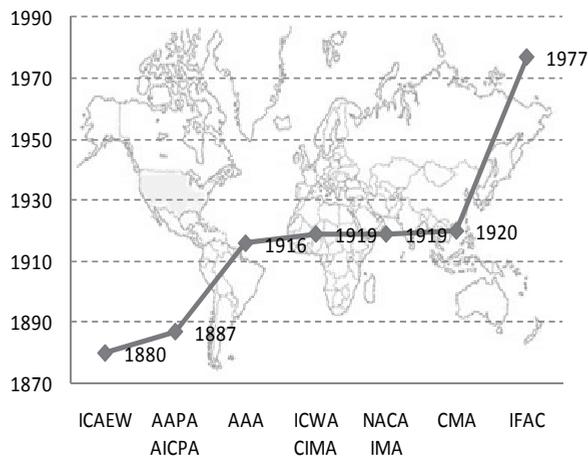
## II. Organizaciones profesionales y sus páginas web. Estudio de casos

En esta primera aproximación a las asociaciones profesionales hemos seleccionado el área anglosajona, como pionera en este ámbito y, dentro del mismo siete asociaciones, tres de ellas como asociaciones específicas de contabilidad de gestión (*Institute of Management Accountants*, *Chartered Institute of Management Accountants* y *Certified Management Accountants*), y cuatro de carácter general, aunque con secciones y/o comités de Contabilidad de gestión

<sup>3</sup> Valga como ejemplo lo expuesto por la *American Accounting Association* con respecto a su visión, “lograr el liderazgo en la contabilidad, considera: 1) La contabilidad será ampliamente reconocida como una disciplina académica esencial; 2) AAA será una marca universal y líder respetada; 3) Se tendrá una organización financieramente reconocida”.

(*American Accounting Association, The Institute of Chartered Accountants of England and Wales, American Association of Public Accountants y la International Federation of Accountants*<sup>4</sup>). Estas últimas han sido elegidas por su reconocida influencia en el campo de la contabilidad y todas ellas (tres estadounidenses, dos inglesas, una canadiense y una global con sede en EU) por su largo recorrido (ver Cuadro 1) así como por sus relaciones, autoridad y presencia internacional. A continuación haremos una breve referencia a las asociaciones y al contenido de sus páginas web consultadas durante el último trimestre de 2009.

**Figura 1.** Gráfico de Cronología de fundación de las Asociaciones



**Fuente:** Elaboración Propia con datos de las páginas web de cada una de las instituciones contables revisadas.

### II.1. *Institute of Management Accountants (IMA)*

Fundada en 1919 como la *National Association of Cost Accountants*, NACA pasa a denominarse *National Association of Accountants* en 1957 y en 1991 *Institute of Management Accountants (IMA)*. Estos cambios tratan de reflejar su evolución en la búsqueda de un foro dinámico para la contabilidad de gestión que permita a los profesionales desarrollar y anticipar sus carreras a través de la certificación, la educación, el apoyo a las mejores prácticas éticas y profesionales, y la investigación sobre la contabilidad de gestión y las prácticas contables.

Sus miembros son profesionales relacionados con distintos niveles de toma de decisiones, representan organizaciones de todo tipo: PyMEs y grandes empresas, públicas y privadas, entidades no lucrativas, entidades académicas,

4 Es importante considerar que IFAC realiza actividades en el área no solamente anglosajona, sino a nivel global, pues sus miembros son conformados por las organizaciones contables y organizaciones internacionales que tienen interés en la profesión contable internacional.

corporaciones multinacionales. La asociación distingue distintas clases de miembros, y forma entre ellos grupos de interés denominados MIG (*Member interes groups*).

El sitio Web del IMA (<http://www.imanet.org/>) muestra nueve apartados:

1. Acerca del IMA establece el concepto de la contabilidad de gestión, su papel actual y el rol del contador de gestión, las preguntas frecuentes y calendario de eventos.
2. El apartado de los miembros.
3. Capítulos y comunidades.
4. Certificación, el Manual CMA 2010, los contenidos específicos y los objetivos de aprendizaje.
5. Centro de investigación de excelencia, iniciativas de investigación, lecturas sugeridas, recursos adicionales, y vínculos con relación a varios temas.
6. Publicaciones, información editorial, revistas, declaraciones, suscripciones y publicaciones en línea.
7. Desarrollo profesional.
8. Relaciones externas.
9. Un vínculo a la red de la comunidad IMA.

## II.2. *Chartered Institute of Management Accountants (CIMA)*

Fundado en 1919 como *The Institute of Cost and Works Accountants* con la finalidad de suministrar información necesaria para planificar y administrar los negocios modernos cambia su nombre por el de *Institute of Cost and Management Accountants* (ICMA) en 1975 y por *Chartered Institute of Management Accountants* (CIMA) en 1986. Su presencia internacional, hace que actualmente se denomine CIMA Global

Para ser miembro del CIMA es necesario completar tres niveles de calificación, la prueba final de capacidad profesional y demostrar tres años de experiencia relevante (los llamados socios) o, los que adicionalmente demuestran tres años de experiencia a nivel senior o como responsable y aprueban el examen correspondiente (los *fellows*).

En la página Web (<http://www.cimaglobal.com/cps/rde/xchg/live/root.xml/index.htm>) destacan nueve puntos:

1. Define el CIMA, quién es, su misión, valores, su posicionamiento a nivel mundial, diferenciación con otras instituciones contables.
2. Establece la actuación del contable de gestión y muestra vínculos para explicar a sus posibles miembros el proceso de calificación y la forma de registro.
3. Temas referentes al proceso de estudiar con CIMA, la estructura de la calificación y el programa.

4. Miembros, beneficios de la carrera, desarrollo profesional, los miembros en la práctica y el manual de los miembros.
5. Aspectos relacionados a la conducta y el código de ética.
6. Colaboradores en CIMA, instituciones, empleadores e investigadores.
7. Noticias y eventos.
8. Recursos donde se muestra el material que el CIMA ofrece para los diversos temas de la contabilidad administrativa.
9. Discusiones.

### II.3. *Certified Management Accountants (CMA Canadá)*

El *Certified Management Accountants* (CMA Canadá) busca integrar contables de gestión expertos con habilidades de dirección avanzadas para alcanzar el éxito en todos los sectores de actividad, la administración pública y la enseñanza de gestión. Para llegar a ser miembro es necesario contactarse a uno de los territorios marcados por CMA<sup>5</sup>, tanto los estudiantes que buscan el nombramiento CMA, como para los administradores y los contables que ya lo tienen y buscan desarrollar esta área

El sitio Web (<http://www.cma-canada.org/>) presenta un buscador general y nueve apartados principales:

1. Información general del CMA, estados financieros, la fundación de investigación, calidad, la misión, programa CMA, normas nacionales para la contabilidad pública.
2. Servicios para los miembros, recursos de la carrera, centro de aprendizaje y librería en línea, desarrollo profesional y recursos de negocios.
3. Conexión con empleadores, información del programa, los requisitos para el examen, preguntas frecuentes.
4. Desarrollo profesional, cursos y conferencias, programas de avance educacional.
5. Librería en línea.
6. Recursos de los negocios.
7. Regiones o provincias.
8. La revista CMA, vinculada a un sitio independiente, muestra los contactos, la editorial, publicidad, suscripción, archivos búsqueda.
9. Información de servicio al cliente, correo electrónico, teléfonos.

### II.4. *American Accounting Association (AAA)*

Fundada en 1916 como *American Association of University Instructors in Accounting AAUIP*, adoptó su actual nombre en 1936. Sus miembros (tipificados como miembros, miembros asociados, miembros de por vida, miembros eméritos) comprenden profesores de contabilidad, contables públicos,

5 CMA Canadá se estructura en jurisdicciones CMA provinciales, regionales y nacionales.

contables de negocios y el gobierno, y otras personas interesadas en los objetivos de la Asociación. Su admisión estará sujeta a las condiciones que el Comité ejecutivo determine.

Promueve la excelencia mundial en la educación de la contabilidad, la investigación y la práctica para lo cual ha desarrollado 16 secciones especializadas en las diferentes áreas de la contabilidad, entre ellas la Contabilidad de Gestión

La pagina web ( <http://aaahq.org/>) muestra información referente a quince puntos:

1. Documento de Visión compartida AAA, declaración de sus responsabilidades, sus estatutos, manual de políticas y procedimientos, los estados financieros.
2. Sección común de la AAA.
3. Noticias, comunicados de prensa sobre los últimos acontecimientos, reuniones, materiales publicados y contactos para requerir información adicional, noticias y publicaciones del COSO.
4. Recursos, cuestiones y tópicos de interés para los investigadores y educadores en contabilidad.
5. Miembros.
6. Regiones/secciones.
7. Reuniones.
8. Invitaciones de carácter general.
9. Publicaciones, revistas de cada sección, noticias, información de los autores, cuotas de las publicaciones y noticias de las publicaciones.
10. *Faculty Development*: recursos por áreas, enseñanza, investigación, práctica y servicio.
11. Premios.
12. Centro de carreras.
13. Mercado, información para las suscripciones, las publicaciones, los libros;
14. Vínculos a organizaciones (de educación, práctica, investigación en contabilidad, asociaciones contables, asociaciones de educación, diarios/revistas de contabilidad, diarios/revistas de educación).
15. Contacto con el staff.

Por lo que se refiere a la Sección de Contabilidad de gestión, desde 1981 busca actuar como catalizador del desarrollo de la Contabilidad directiva con la comunidad académica. Sus actividades iniciales giraron en torno a la identificación de servicios que valoraran los miembros y han ido cambiando con el tiempo. Su colaboración con el IMA de 1984 a 1999, permitió su crecimiento y el inicio de la revista *Journal of Management Accounting Research* (JMAR). Tiene dos niveles de socios: los estudiantes y los completos.

Su página Web (<http://aaahq.org/mas/index.cfm> ) muestra un vínculo directo a la revista *Journal of Management Accounting Research* (JMAR), recursos de investigación, conferencias, premios, la sección de información donde se ofrece diversa información y la estructura de la asociación y a sus estatutos.

### *II.5. The Institute of Chartered Accountants of England and Wales (ICAEW)*

Constituido en 1980, con presencia en 165 países, 132.000 miembros que se desarrollan su trabajo en distintos sectores económicos y 9.000 estudiantes, es la mayor de las seis corporaciones profesionales de contabilidad del Reino Unido que configuran el *Consultative Committee of Accountancy Bodies* (CCAB).

Clasifica sus miembros como miembros en los negocios y miembros en la práctica. Trabaja en tres vertientes: proporcionando la dirección y el apoyo a sus miembros, trabajando con gobiernos, reguladores y otras corporaciones para ayudar a identificar las vías para restaurar la confianza económica, y enfocando la importancia de la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa.

Su página Web (<http://www.icaew.com>) muestra ocho apartados:

1. Información general acerca del ICAEW.
2. La certificación.
3. Los estudiantes.
4. Miembros.
5. Empleadores.
6. Soporte y servicios.
7. Una librería donde se muestran los productos que ofrece por tema (contabilidad y auditoría, normativa contable, negocios y administración, finanzas e inversión, impuestos otras).
8. Acceso personalizado a los miembros.

### *II.6. American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)*

Surgida en 1957 con la fusión de la *American Society of Certified Public Accountants* y el *American Institute of Accountants*, la AICPA es una organización profesional para los contadores públicos certificados (CPAs) en los Estados Unidos. Desarrolla estándares para la auditoría y otros servicios, ofrece guías de educación, material para sus miembros, crea y gradúa el examen CPAs, refuerza el cumplimiento con la profesión de auditoría, estándares técnicos y éticos y provee soporte técnico, estándares incluyendo los *General Accepted Accounting Principles* (GAAP) y guías en conjunto para el trabajo *Financial Accounting Standards Board* (FASB).

En relación con la contabilidad de gestión busca el desarrollo de equipos que promueven el papel del contador certificado en los negocios, industria y gobierno.

Distingue entre diferentes clases de miembros de acuerdo con su situación profesional o docente y en relación al examen CPA y la certificación.

Su página Web presenta nueve puntos principales ( <https://www.aicpa.org/>):

1. Información para entender la institución como son la misión, la visión, la historia, los miembros, el reporte anual y su estructura.
2. Recursos Profesionales.
3. Conferencias y Publicaciones.
4. Revistas y diarios.
5. Recursos Académicos.
6. Desarrollo de Carrera y Cuestiones de Trabajo.
7. Información de Clientes.
8. Centro de Medios y videos.
9. Actividades Legislativas.

### *II.6. International Federation of Accountants (IFAC)*

Fundada en octubre de 1977 en el congreso Mundial en Munich, Alemania. Trabaja con 157 miembros y asociados en 123 países para proteger el interés público al fomentar prácticas de alta calidad por parte de los contadores del mundo. Los miembros y asociados de IFAC, que son principalmente organismos profesionales nacionales de contabilidad, representan a 2,5 millones de contables que prestan sus servicios en el sector público, en la industria y el comercio, en el gobierno y en el entorno académico.

El consejo y los comités del IFAC comprenden:

1. *Compliance Advisory Panel.*
2. *Developing Nations Committee, International Accounting Education Standards Board.*
3. *International Auditing and Assurance Standards Board.*
4. *International Ethics Standards Board for Accountants.*
5. *International Public Sector Accounting Standards Board.*
6. *Nominating Committee.*
7. *Professional Accountants in Business Committee.*
8. *Small and Medium Practices Committee.*
9. *Transnational Auditors Committee.*

A través de ellos desarrolla normas internacionales sobre: 1) *International Standards on Auditing, Assurance Engagements and Related Services*, 2) *International Standards on Quality, Control*, 3) *International Code of Ethics*, 4) *International Education Standards*, 5) *International Public Sector Accounting Standards*.

El sitio Web del IFAC ofrece información referente a siete apartados (<http://www.ifac.org/About/>):

1. Acceso a las normas internacionales IFAC.
2. Guías para los contadores profesionales de negocios.

3. Reuniones de Consejo y Comites, *papers*.
4. IFAC noticias.
5. *Recent speeches by IFAC's leadership*.
6. Información de los miembros.
7. Lista de miembros, cuerpos contables y contactos.

### III. Misión, visión y objetivos de las organizaciones

Suponen el entendimiento de su razón de ser, los objetivos perseguidos y, en consecuencia, su idea, expresa o tácita, de la contabilidad de gestión. En este contexto todas buscan la profesionalización del contable en general AAA (que realiza el ámbito académico) y AICPA, en tanto que CIMA, CMA y IMA buscan desarrollar concretamente a los contables de gestión y CIMA y CMA destacan su aspecto de certificación, buscando ser la mejor opción a través de sus respectivos programas. El Cuadro 3 refleja una comparativa de un resumen de la información que sobre dichas cuestiones se recoge en las webs.

Interesa destacar lo indicado por la AAA para el alcance de su misión: se ha centrado en cuatro áreas principales que enmarcan la estrategia a través del liderazgo buscando:

1. Expandir el conocimiento y la idea de desarrollo.
2. Énfasis en la efectividad y cultura organizacional, alineando la organización con su estrategia.
3. Servir a los miembros y a la sociedad, apoyo y promoción de ideas y conocimiento.
4. Realizar el propósito de dejar un legado para las futuras generaciones.

**Cuadro 1. Visión y Misión de las asociaciones contables**

	CIMA	CMA	IMA	AAA	AICPA	ICAEW	IFAC
<b>Visión</b>	-	CMA ser la designación de elección.	Ser una fuente de desarrollo, certificación, conexión y soporte a los mejores contadores a nivel mundial y a los profesionales financieros en los negocios.	Liderazgo en contabilidad.	-	-	-
<b>Misión</b>	Ser la primera opción en la certificación y desarrollo de los contadores de gestión.	CMA conduce la creación de valor mediante el desarrollo de profesionales y recursos líderes en la anticipación e integración de la estrategia, contabilidad y administración.	Dar la habilidad a los profesionales contadores y financieros de llegar a ser consejeros contables de negocios jugando y manejando un rol en las organizaciones exitosas y anticipándose a sus carreras.	Ofrecer a la comunidad académica la educación contable completa y anticipada a la disciplina y a la profesión de la contabilidad.	Proveer a los miembros los recursos, la información, y el liderazgo que les permite proporcionar servicios valiosos de la manera profesional más alta para beneficiar el público así como a sus empleadores y clientes.	-	Busca reforzar la profesión global y contribuir al desarrollo de las fuerzas internacionales económicas al establecer y promover la adherencia a los altos estándares profesionales, caracterizando la convergencia de tales estándares y hablar de las cuestiones de interés público donde la especialización de la profesión es lo más relevante.

**Fuente:** Elaboración propia con datos de las páginas web de cada una de las instituciones contables revisadas.

**Nota:** las declaraciones recogidas en el cuadro son traducidas de forma literal tal como se ofrecen en sus páginas Web.

La Sección de Contabilidad de Gestión de la AAA plantea distintos objetivos: mejorar la eficacia y eficiencia de la instrucción en contabilidad de dirección a través de la promoción del desarrollo, pruebas, y discusión de métodos y materiales de enseñanza así como por el ofrecimiento de cursos; motivar a la investigación en contabilidad de dirección identificando áreas de necesidad de investigación y facilitar el intercambio de ideas y hallazgos proporcionando oportunidades para exponer resultados de investigación; incrementar las oportunidades para el intercambio de ideas entre los miembros de las comunidades académicas y profesionales que están interesadas en la contabilidad de gestión; motivar las habilidades de los estudiantes de la carrera de contabilidad, mejorando el conocimiento de las actividades, responsabilidades, y oportunidades ofrecidas por tales carreras.

Por su parte para llevar a cabo su misión, el IFAC trabaja muy de cerca con sus miembros, (cuerpos y organizaciones regionales contables) para obtener la materia prima de la regulación, la composición de las normas, gobiernos y otros con quienes comparten el deber de desarrollar una arquitectura financiera global.

#### **IV. Recursos en el campo de la contabilidad de gestión: certificación, programas de aprendizaje y de investigación**

Persiguen el avance de una contabilidad directiva estratégica con el propósito de expandir los límites conceptuales de la contabilidad directiva para igualarla a los nuevos desarrollos y prácticas que pueden influenciar al profesional contable en los negocios, desarrollar material respecto del conocimiento administrativo relevante que además crea y agregar valor para los contables de gestión y otros profesionales de los negocios.

Así en el apartado 1 de su Web, el IMA define la contabilidad de gestión y el papel de los contables de gestión al definir la Contabilidad de gestión como “el negocio interno que construye el papel de contabilidad y los profesionales de finanzas que trabajan dentro de organizaciones. Estos profesionales están implicados en el diseño y la evaluación de procesos de negocio, realización de un presupuesto y proyecciones, implementando y supervisando controles internos y analizando, sintetizando y agregando información para apoyar el desarrollo del valor económico”

En este apartado el IMA resalta el papel del contable de gestión como *business partner* que apoya los objetivos estratégicos de una organización. El nuevo énfasis sobre el buen control interno y el riesgo, el reporting externo a *stakeholders* así como la conexión entre *reporting* interno y externo, hacen el papel del contable de gestión, en opinión del IMA, más importante que nunca.

Todos los recursos, y de forma especial la enseñanza e investigación, están estrechamente ligados al desarrollo de la Contabilidad de gestión y a las

habilidades y capacidades que exige el papel que las asociaciones estiman para el contable de gestión, algunas de las cuales, contribuyen a la profesionalización de la práctica a través de sus programas de certificación.

Así, el CIMA ofrece el “The Chartered Management Accounting Qualification” iniciado en Londres y actualmente desarrollado a nivel global. Su certificación CMA<sup>6</sup>, ofrece a sus miembros diversas oportunidades de aprendizaje en línea. El centro de investigación de Excelencia incluye cinco áreas prácticas, Estrategias de Mando y Ética, Tecnología, Dirección de Coste Estratégica, Dirección del desempeño de los negocios, Gobierno financiero, riesgo y cumplimiento. Por su parte, los MIG (*The controllers Council, Cost Management Group, Small-Business Council*) reciben, entre otros servicios, boletines electrónicos de noticias y descuentos sobre programas especiales relacionados con su área de interés<sup>7</sup>.

En Estados Unidos el IMA ofrece su programa, “Certified Management Accountant CMA<sup>®</sup>” para los profesionales de la contabilidad de gestión y financiera como un programa adecuado a los negocios complejos del mundo actual.

De igual manera el CMA Canadá establece la certificación (*Certified Management Accountants*), buscando que los contadores certificados (CMAs) logren competencias en gestión de costes, desarrollo estratégico, administración de riesgo, comunicación a los “stakeholders” alineadas con la habilidad de conectar la estrategia con las operaciones y anticiparse a las necesidades de clientes y proveedores. En definitiva, supone una visión holística de los negocios y la habilidad de identificar oportunidades y encontrar soluciones, así como comprometer los recursos y las personas en el logro de los resultados deseados. Su programa “CMA Competency Map”<sup>8</sup> se basa en tres pilares de la profesión (contabilidad, administración y estrategia), para desarrollar las competencias de los contables certificados según el “accountability mandate”<sup>9</sup>. El programa utiliza estas competencias para definir la experiencia técnica y características personales esperadas por los CMAS, por la sociedad en general y por los empleadores y clientes en particular, en el punto de certificación y durante las etapas siguientes a las carreras

6 Que incorpora un curriculum de nivel avanzado diseñado para promover el desarrollo profesional, anticiparse a las necesidades de sus organizaciones y jugar un papel integral en el proceso de toma de decisiones estratégico, manteniendo al mismo tiempo un alto nivel de normas profesionales y éticas

7 Sus estatutos establecen la planificación de un modelo de desarrollo profesional CPD para desarrollar la destreza, el conocimiento de cambios regulatorios, estatutarios y de negocio aplicables al rol de sus miembros dentro de las empresas, en relación a la gestión y habilidades interpersonales.

8 [http://www.cma-canada.org/index.cfm/ci\\_id/2544/la\\_id/1/document/1/re\\_id/0](http://www.cma-canada.org/index.cfm/ci_id/2544/la_id/1/document/1/re_id/0)

9 Para ello describe seis competencias funcionales: 1) Gestión estratégica 2) Gestión del riesgo y gobierno, 3) Gestión de desempeño, 4) Medidas de desempeño, 5) Dirección financiera, 6) Reporting y cuatro competencias diferenciadoras: Resolución de problemas y toma de decisiones, Liderazgo y grupos dinámicos, Profesionalismo y comportamiento ético, Comunicación.

profesionales; de esta manera el mapa de competencia marca un progreso de la carrera y el crecimiento profesional para los CMAS como contables directivos estratégicos profesionales.

La AICPA, AAA y el ICAEW, como asociaciones de mayor alcance al cubrir diversos aspectos de la contabilidad con un grado de especialización importante, no ofrecen programas de certificación específicos para el contable de gestión, aunque la AICPA trata temas de contabilidad de gestión en su programa de certificación, el ICAEW contribuye a la formación de los profesionales contables que han aprobado su programa y adquirido la experiencia necesaria, con recursos que presenta a través de los grupos de interés “Interim Management Group” y la “Finance and Management Faculty” y la AAA lo hace a través de su sección “Management Accounting”.

Por lo que se refiere a la investigación, a través de la cooperación entre la academia y los profesionales, conjuga calidad y experiencia en la búsqueda de la comprensión y el análisis de las práctica actual y las necesidades informativas futuras de las organizaciones y sus stakeholders, con el propósito de expandir los límites conceptuales de la contabilidad de gestión, desarrollándola para alcanzar soluciones nuevas e innovadoras, instrumentos y herramientas que crean valor para los contables de gestión, las organizaciones y profesionales de los negocios<sup>10</sup>.

Por su parte, las publicaciones que están recogidas en la página web del CIMA son:

1. *Discussion papers*: propicia el debate sobre aspectos relevantes de la práctica de la contabilidad de gestión y la dirección como contribución a la formación de contabilidad.
2. *Executive reports*: tienen por objetivo situar a sus usuarios en la vanguardia de la práctica.
3. *Research executive summaries*: proporcionar de forma accesible las conclusiones sobre los proyectos de investigación completados del CIMA.
4. *Research full reports*: amplia gama de temas, publicados algunos en su página web y otros publicados bajo el acuerdo con Elsevier ([www.CIMAPublishing.com](http://www.CIMAPublishing.com)).
5. *Technical guides*: listados de funciones, plantillas y formas para ayudar a alcanzar las mejores normas.
6. *Technical reports*: Revisan, definen y desarrollan las mejores prácticas, en los temas tradicionales de negocios y administración.

---

10 En este sentido existe una colaboración permanente entre el CIMA, CPA’S americano y los Contables de Dirección canadienses asegurando recursos de alta calidad. En el caso del CIMA se resumen en un programa de investigación diseñado para promover y desarrollar la ciencia de Contabilidad de gestión destacando tres áreas principales: a) Gobierno en las empresas, efectividad del consejo, b) “Accountability to stakeholders” y c) Información de gestión.

7. *Topic gateways*: incluye una sección de información sobre distintos temas del área de la contabilidad de gestión.

Además de las iniciativas de investigación publicadas en el sitio web (y en la revista semestral *Research Update*), se muestra un buscador de publicaciones por tipo y por materia introduciendo las palabras clave.

En cuanto a los recursos que ofrece el IMA se concretan en sus publicaciones "*Strategic Finance*" y *Management Accounting Quarterly*". La primera proporciona información sobre prácticas y tendencias en finanzas, contabilidad y gestión de la información que afectará a miembros (sobre todo reguladores, CFOs y personal) y sus empleos. Por su parte, "*Management Accounting Quarterly*" es una publicación en línea que comprende técnicas contables de costos/dirección, ABC/ABM, RCA, GPK, controles de procedimiento estadísticos, costes, presupuesto, la teoría de las restricciones, métodos de opciones de suscripción interesadas, técnicas para mejorar la contabilidad y la educación de finanzas, nuevas teorías en finanzas y contabilidad, etc.

Por lo que se refiere a la Fundación de investigación CMA Canadá, es una organización independiente que genera investigación líder para los CMAs y otros profesionales de administración, la comunidad de los negocios e instituciones de educación. Da soporte al mapa de competencias CMA, a través de las *Management Accounting Guidelines* (MAGs) y *Management Accounting Practices* (MAPS) cubren aspectos claves del *CMA Competency Map*. En tanto las MAGS son publicaciones que abogan por las prácticas apropiadas para situaciones contables específicas y suministran una guía de implementación práctica en las categorías de administración estratégica, administración del riesgo, administración y gobierno, administración del desempeño, indicadores del desempeño y *reporting* financiero, que el CMA ofrece a través del portal de recursos de negocios.

Otra aportación es la revista, "*Management*", *for strategic business*, idea diseñada para apoyar a los profesionales suministrando soluciones prácticas y efectivas de acuerdo con las últimas tendencias en las estrategias de gestión y a profesionales de negocios que combinan la administración financiera con las habilidades de dirección estratégicas.

La principal aportación de la American Accounting Association, Management Accounting Section se encuentra en sus publicaciones: "News and Views" Y *Journal of Management Accounting Research* (JMAR): contribuye al conocimiento de la teoría y la práctica de la contabilidad de gestión, facilitando la producción y la diferenciación de la investigación académica en todo el mundo.

Dentro del ICAEW la facultad de Administración y Finanzas<sup>11</sup> es la que relaciona temas de Contabilidad de Gestión. Presenta varios recursos genéricos:

11 [http://www.icaew.com/index.cfm/route/127124/icaew\\_ga/en/Faculties/Finance\\_and\\_Management/Publications/Publications](http://www.icaew.com/index.cfm/route/127124/icaew_ga/en/Faculties/Finance_and_Management/Publications/Publications)

- *Finance and Management Magazine*;
- *Technical updates*: recomendable para identificar las necesidades de desarrollo profesional continuo;
- *Special reports*;
- *Guide to business resources*: resume los servicios del Instituto y sus facultades así como de recursos externos.

Finalmente, otra importante contribución se deriva del compromiso de establecer relaciones entre grupos, corporaciones y entidades públicas y privadas para la profesionalización de sus miembros, asistiéndoles en el descubrimiento de las características de la contabilidad directiva. Es el caso del ICAEW a través de los grupos especiales de interés así como el *KnowledgeNet* para los contables de los negocios, desarrollado por la Federación Internacional de Contables (IFAC) y miembros de diversos cuerpos para facilitar el compartir recursos de conocimiento entre las organizaciones miembros del IFAC buscando apoyar mejor a los contables a través de la gestión de buenas prácticas, artículos explicativos, instrumentos y técnicas, y la continuación de la información de desarrollo profesional.

El IMA, participó en la fundación del *Committee of Sponsoring Organizations (COSO)*<sup>12</sup>. De la misma manera contribuyó a la “National Academy Foundation (NAF)”, creada como una sociedad entre líderes de negocio y educadores para dirigir y gestionar la necesidad de preparar a los estudiantes para las carreras profesionales. Apoya el proyecto “PhD Project”, una iniciativa única respecto a la diversidad que motiva a afroamericanos, hispanoamericanos y los americanos nativos a dedicarse al PhD en negocios y servir, adoptar el rol de modelos y mentores de una minoría de estudiantes de negocios. También forma parte de la “*National Association of Black Accountants (NABA)*” apoyando la iniciativa IMA de la expansión de la diversidad de los miembros base así como de la diversidad de la profesión contable de gestión como un todo.

La vinculación con la práctica ha sido una actividad importante de la Sección de gestión de la AAA. Mantiene relaciones con el IMA y el CIMA, habiendo mantenido relaciones con otros grupos, particularmente el AICPA Y CAM-II.

El AICPA ofrece recursos relacionados con la contabilidad de gestión por medio del apartado *Business, Industry and government*<sup>13</sup> BIGsm, a través del centro

---

12 La comisión fue establecida conjuntamente por cinco asociaciones profesionales con sede en los Estados Unidos: American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executives International (FEI), Institute of Internal Auditors (IIA), y National Association of Accountants (now the Institute of Management Accountants [IMA]). Totalmente independiente de cada una de las organizaciones fundadoras, la Comisión comprende a representantes de la industria, la contabilidad pública, firmas de la inversión, y la Bolsa de Nueva York.

13 Los temas BIGs: 1) las tendencias y los tópicos relacionados con la administración financiera y las áreas tradicionales 2) el comité de efectividad de auditoría, 2) el comité de revisión de auditoría .

de administración financiera<sup>14</sup> ofrece las guías y desarrollos en contabilidad directiva en *The practicing CPA* publicada por compañías privadas, en la sección practica PCPS, provee ideas para nuevos métodos, técnicas y procedimiento; publica la revista mensual *Journal of Accountancy*, sobre ultimas noticias y desarrollos relacionados con el terreno de la contabilidad; Las guías de contabilidad de gestión (*Management Accounting Guidelines MAGs*). Y además de las MAGs, el AICPA emite en conjunto con el CMA-CANADÁ Y CIMA una serie de “Infocasts” sobre las MAG más recientes.

Finalmente, el IFAC, desarrolla las *benchmark guidance* y busca compartir recursos para servir a los profesionales de contabilidad en los negocios. Establece grupos para delimitar cuestiones pertinentes que juegan un rol crítico en la economía global. Por su carácter de federación, agrupa y comprende recursos de sus miembros (CIMA, ICAEW, AICPA) para emitir pronunciamientos<sup>15</sup>, a través del Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contabilidad (IAESB), desarrolla guías para mejorar las normas de formación contable en todo el mundo y se centra en dos áreas clave:

Los elementos esenciales de la acreditación: formación, experiencia práctica y pruebas de competencia profesional; y

La naturaleza y el alcance de la necesidad de formación profesional continuada por parte de los contables. El Consejo de Supervisión del Interés Público (PIOB) supervisa el trabajo de IAESB. Todas las declaraciones de IAESB pueden descargarse gratuitamente de la tienda de libros on-line de la IFAC.

## V. Conclusiones

Los resultados que hemos obtenido del análisis de las páginas web iniciales de las asociaciones contables analizados se muestran en el Cuadro 4, en el que se recogen los distintos apartados ofrecidos por cada una de ellas. Hemos obtenido un listado de treinta y dos items, cuya comparación pone en evidencia que todas coinciden en el objetivo de ofrecer información para ser conocidas, cinco se ocupan de ofrecer información correspondiente a sus miembros, cuatro de ellos coinciden en ofrecer los recursos académicos y profesionales así como información referente al desarrollo y la conexión laboral con los empleadores; el resto de la información presentada por las asociaciones profesionales en sus páginas es diferente, por lo que se optó por un análisis de

---

14 En las áreas de las nuevas finanzas, las guías de contabilidad directiva, desarrollo profesional, desarrollos en contabilidad directiva, centro de recursos del gobierno, recursos y herramientas tradicionales, XBRL & EBR y Sarbanes-Oxley.

15 Para emitir los pronunciamientos o declaraciones de IAESB se sigue un riguroso procedimiento al desarrollarlas. Se obtienen datos de su Grupo Consultivo (CAG), de los organismos que integran IFAC y sus miembros, y del público en general. Los borradores en fase de consulta son publicados en la web y se distribuyen ampliamente para su comentario público.

contenido y categorizarlo según las unidades gramaticales que más se repetían, resultando seis categorías principales.

**Cuadro 2.** Comparativo de las asociaciones contables

Categoría de información.		CIMA	CMA	IMA	AAA	AICPA	ICAEW	IFAC	Total
Apartados		9	9	9	15	9	8	7	66
Relaciones	1 Marketing				✓				8
	2 Clientes, información, servicio		✓			✓			
	3 Colaboradores	✓							
	4 Regiones/Secciones		✓		✓				
	5 Vínculo a organizaciones relacionadas			✓	✓				
Profesionalización	6 Conexión, laboral, carrera, empleadores		✓		✓	✓	✓		13
	7 Certificaciones	✓		✓			✓		
	8 Estudiantes					✓	✓		
	9 Desarrollo de habilidades, profesional		✓	✓	✓				
Cuerpo Contable	10 Conducta y Ética	✓							9
	11 Información acerca del cuerpo contable	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
	12 Contacto con el Staff				✓				
Miembros	13 Legislación					✓			13
	14 Empezar, Unirse a la asociación	✓							
	15 Lista de los miembros y contactos							✓	
	16 Comunidades			✓					
	17 Miembros	✓		✓	✓		✓		
	18 Sección exclusiva de acceso con usuario			✓	✓		✓		
Actividades	19 Lista de los miembros y contactos							✓	7
	20 Soporte y servicios		✓				✓		
	21 Reuniones				✓			✓	
	22 Llamadas/Invitaciones				✓				
Recursos	23 Noticias y eventos, conferencias	✓			✓			✓	16
	24 Premios				✓				
	25 Publicaciones			✓	✓	✓			
	26 Discusiones	✓						✓	
	27 Medios y videos					✓			
	28 Recursos, académicos, profesionales	✓	✓		✓	✓			
	29 Librería		✓				✓		
	30 Recent speeches							✓	
31 Centro de investigación de Excelencia			✓						
32 Revistas y diarios		✓			✓				

**Fuente:** Elaboración propia con datos de las páginas web de cada una de las instituciones contables revisadas.

El abanico de datos que ofrecen las asociaciones contables es muy amplio: informan de quiénes son y su razón de ser, sus actividades y las relaciones con otras instituciones, sus miembros, recursos y las acciones encaminadas a su profesionalización, siendo estos tres últimos ítems los que reflejan un mayor contenido, lo que nos ha llevado a comparar las aportaciones realizadas por las distintas asociaciones en el cuadro 5. Aportaciones de las asociaciones contables.

Recapitulando lo ofrecido por las distintas asociaciones en relación con su entendimiento de quiénes son, a quién se dirigen y con lo que trabajan, es evidente su idea del papel de la contabilidad de gestión y del contable. Se afirma entonces, que estas organizaciones ven ampliado su campo de acción como consecuencia de su necesaria adaptación a la complejidad de los escenarios en los que se mueven los negocios y por la exigencia de una

mayor flexibilidad y capacidad de respuesta ante los cambios, lo que se pone de manifiesto por su orientación estratégica, su consideración como parte integrante del proceso de negocios, la importancia de la información que suministra en el proceso de agregar valor a la organización. No cabe duda que si esta ampliación ha sido obligada por las circunstancias, el esfuerzo realizado por las asociaciones contables ha ayudado en gran medida a llegar al actual status de la contabilidad de gestión y a identificar y promover un nuevo y más importante rol para el contable, identificado y promovido como hemos visto en párrafos anteriores a un “socio del negocio” en tanto participa en las decisiones desde el inicio de la cadena de valor y cuyas tareas, de acuerdo con la formación, habilidades y capacidades que las asociaciones le estiman necesarias, se centran, además de en los costes, en el análisis, medida y gestión de otros elementos, cuantitativos y cualitativos, que miden el desempeño, que gestionan riesgos, que participan en la comunicación para la toma de decisiones internas y, cada vez más, en la comunicación externa a distintos interesados, expresando las responsabilidades con los distintos stakeholders en el compromiso de generar valor, que consideran el gobierno corporativo.

**Cuadro 3.** Aportaciones de las asociaciones contables

Aportaciones	CIMA	CMA	IMA	AAA	AICPA	ICAEW	IFAC
Centro de Investigación	Research Advisory Panel	Research Foundation	Research Center of Excellence	Management Accounting Section	Financial Manager Center		IAESB
Revista		Management	Strategic Finance,	JMAR	Journal of Accountancy	Finance and Management	
Sponsoring organizations			COSO	COSO	COSO		
Guías	Technical guides	MAGs y MAPs				Guide to business resources	Declaraciones/ Pronunciamientos, Drafts
Trabajos Técnicos	Technical reports		Management Accounting Quarterly		The practicing CPA	Technical updates	
Otros recursos	Discussion papers, Executive reports, Research executive					Special reports Executive summary	

**Fuente:** Elaboración propia con datos de las páginas web de cada una de las instituciones contables revisadas.

Finalmente y para cerrar este trabajo, utilizaremos las significativas declaraciones del ICAEW citadas en su página Web

“The complexity and global reach of our current financial system bears little resemblance to that which our founders would have recognised. Nonetheless there are some obvious parallels. Then and now we have seen a loss of confidence caused by overstretch in the economy. Then and now there has been confusion about the degree to which individuals and companies are exposed. Then and now the profession has been called upon to provide leadership in the face of uncertainty”

David Furst, President, Michael Izza, Chief Executive ICAEW. Revisión anual 2008

## Referencias bibliográficas

- American Accounting Association (AAA), 2009. <http://aaahq.org>
- American Accounting Association (AAA), 2009. Recuperado de Government and Nonprofit Section <http://aaahq.org/GNP/index.htm>
- American Accounting Association (AAA), 2009. Recuperado de [http://aaahq.org/about/AAAShareVisionDocumentJan08fnl\\_4\\_.pdf](http://aaahq.org/about/AAAShareVisionDocumentJan08fnl_4_.pdf)
- American Accounting Association (AAA), 2009. <http://aaahq.org>
- American Accounting Association (AAA), 2009. Forensic Section Desde <http://aaahq.org/fia/index.html>
- American Accounting Association (AAA), 2009. Gender Issues & Worklife Balance Desde <http://aaahq.org/GIWB/gis.html>
- American Accounting Association (AAA), 2009. Sección de auditoría. Desde <http://aaahq.org/audit/index.htm>
- American Accounting Association (AAA), 2009. Sección de Diversidad. Desde <http://aaahq.org/Diversity/default.htm>
- American Accounting Association (AAA), 2009. Visión Misión, Desde <http://aaahq.org/aplg/index.htm>
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) 2009, <https://www.aicpa.org>
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) 2009, Membership. Desde <https://www.aicpa.org/About+the+AICPA/Membership+Information/>
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) 2009, About Organization. Desde <https://www.aicpa.org/About+the+AICPA/Understanding+the+Organization/AICPA+Board+of+Directors+Committee+Assignments.htm>
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) 2009, Media Center Desde [https://www.aicpa.org/MediaCenter/FAQs.htm#aicpa\\_answer13](https://www.aicpa.org/MediaCenter/FAQs.htm#aicpa_answer13)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), 2009. Desde <http://fmcenter.aicpa.org/Resources/Management+Accounting+Guidelines/Executive+Summary=Identifying+Measuring+and+Managing+Organizational+Risks+for+Improved+Performance.htm>
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), 2009. Desde <http://fmcenter.aicpa.org/Resources/Management+Accounting+Guidelines/Executive+Summary+Business+Continuity+Management.htm>
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), 2009. Desde <http://fmcenter.aicpa.org/Resources/Management+Accounting+Guidelines/Executive+Summary+The+Reporting+of+Organizational+Risks+for+Internal+and+External+Decision+Making.htm>
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), 2009. Desde <http://fmcenter.aicpa.org/Resources/Management+Accounting+Guidelines/Executive+Summary+Managing+Opportunities+and+Risks.htm>
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), 2009. Desde <http://fmcenter.aicpa.org/Resources/Management+Accounting+Guidelines/Executive+Summary+How+to+Manage+your+Intellectual+Capital.htm>
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), 2009. Desde <http://fmcenter.aicpa.org/Resources/Management+Accounting+Guidelines/Executive+Summary+Financial+Risk+Management+for+Management+Accountants.htm>
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), 2009. Desde <http://fmcenter.aicpa.org/Resources/Management+Accounting+Guidelines/Executive+Summary+Supply+Chain+Management+Accounting.htm>
- Blanco Dopico, M.I (2007).:Contabilidad de gestión: tópicos y agenda de investigación. *Revista de Estudios politécnicos*. Polytechnical Studies Review, vol. IV, nº 7, 041-088.
- Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), 2009. <http://www.cimaglobal.com>

Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), 2009. About us. Desde <http://www.cimaglobal.com/cps/rde/xchg/live/root.xml/index.htm>

Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), 2009. Certificate Desde [http://www1.cimaglobal.com/cps/rde/xbc/SID-0AE7C4D1-50246BBC/live/Certificate2006\\_study\\_routes.pdf](http://www1.cimaglobal.com/cps/rde/xbc/SID-0AE7C4D1-50246BBC/live/Certificate2006_study_routes.pdf)

Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), 2009. Investigation Desde <http://www2.cimaglobal.com/cps/rde/xchg/SID-0A82C289-20AA8DF6/live/root.xml/34008.htm>

Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), 2009. Members Desde [http://www1.cimaglobal.com/cps/rde/xchg/SID-0AE7C4D1-87020435/live/root.xml/13928\\_13943.htm](http://www1.cimaglobal.com/cps/rde/xchg/SID-0AE7C4D1-87020435/live/root.xml/13928_13943.htm)

Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), 2009. Resources Desde <http://www2.cimaglobal.com/cps/rde/xchg/SID-0A82C289224A5C2F/live/root.xml/cpd-cycle.htm>

CMA Canada Research Foundation (CMA Canada), 2009. <http://www.cma-canada.org>

CMA Canada Research Foundation (CMA Canada), 2009. Business Resources. Desde [http://www.cma-canada.org/index.cfm?ci\\_id=1885&la\\_id=1](http://www.cma-canada.org/index.cfm?ci_id=1885&la_id=1)

CMA Canada Research Foundation (CMA Canada), 2009. MAGs, MAPs Desde [http://www.cma-canada.org/index.cfm/ci\\_id/15475/la\\_id/1.htm](http://www.cma-canada.org/index.cfm/ci_id/15475/la_id/1.htm)

CMA Canada Research Foundation (CMA Canada) 2009, Management. Desde <http://www.managementmag.com/>

CMA Canada Research Foundation (CMA Canada) 2009, What is a CMA? [http://www.cma-canada.org/index.cfm?ci\\_id=4442&la\\_id=1](http://www.cma-canada.org/index.cfm?ci_id=4442&la_id=1)

Committee of Sponsoring Organizations (COSO), 2009. Asociaciones fundadoras. Desde <http://www.coso.org/aboutus.htm>

Consortium for Advanced Management-Internacional, (CAMI) 2009. Definicion Consortium for Advanced Management-Internacional, Desde [http://www.cam-i.info/docs/CAM-I\\_Overview.pdf](http://www.cam-i.info/docs/CAM-I_Overview.pdf)

Institute of Management Accountants (IMA), 2009, <http://www.imanet.org>

Institute of Management Accountants (IMA), 2009, Communities. Desde [http://www.imanet.org/communities\\_interest.asp](http://www.imanet.org/communities_interest.asp)

Institute of Management Accountants (IMA), 2009, Council. Desde [http://www.imanet.org/communities\\_council\\_directory.asp](http://www.imanet.org/communities_council_directory.asp)

Institute of Management Accountants (IMA), 2009, Definition. Desde <http://www.imanet.org/pdf/definition.pdf>

Institute of Management Accountants (IMA), 2009, Presencacion 2008 Desde [http://www.imanet.org/pdf/about%20IMA%20full%20presentation%20may%202008\\_mg%20edits%20\(3\).pdf](http://www.imanet.org/pdf/about%20IMA%20full%20presentation%20may%202008_mg%20edits%20(3).pdf)

Institute of Management Accountants (IMA), 2009. Desde <http://www.imanet.org/pdf/definition.pdf>

Institute of Management Accountants (IMA), 2009. Desde [http://www.imanet.org/communities\\_interest.asp](http://www.imanet.org/communities_interest.asp)

Institute of Management Accountants (IMA), 2009. Desde [http://www.imanet.org/pdf/about%20IMA%20full%20presentation%20may%202008\\_mg%20edits%20\(3\).pdf](http://www.imanet.org/pdf/about%20IMA%20full%20presentation%20may%202008_mg%20edits%20(3).pdf)

Institute of Management Accountants (IMA), 2009. Desde [http://www.imanet.org/communities\\_council\\_directory.asp](http://www.imanet.org/communities_council_directory.asp)

Institute of Management Accountants (IMA), 2009. Desde [http://www.imanet.org/research\\_foundation.asp](http://www.imanet.org/research_foundation.asp)

Institute of Management Accountants (IMA), 2009. Foundation Desde [http://www.imanet.org/research\\_foundation.asp](http://www.imanet.org/research_foundation.asp)

International Federation Accounting of Accounting (IFAC) 2009. <http://web.ifac.org>

International Federation Accounting of Accounting (IFAC) 2009. Member Bodies and Associates. Desde <http://web.ifac.org/about/member-bodies>

López Díaz, Antonio, Blanco Dopico M<sup>a</sup> Isabel, La información contable para la gestión: Una panorámica de las líneas actuales de investigación. X encuentro de profesores *Universitarios de*

- contabilidad. Compostela 2002*: El camino de la contabilidad. Santiago de Compostela, 30-31 de mayo –1 junio de 2002. Ponencia II.
- Management Accounting Quarterly (IMA), 2009. Historia N.A.C.A. Desde <http://maaw.info/ManagementAccountingQuarterly.htm>
- Normand, Carol; Charles Wootton. "Accounting: Historical Perspectives." Encyclopedia of Business and Finance, 2nd ed.. Thomson Gale. 2007. Retrieved November 18, 2009 from Encyclopedia.com: <http://www.encyclopedia.com/doc/1G2-1552100013.html>
- The Consultative Committee of Accountancy Bodies (CCAB), 2009. Desde [http://www.ccab.org.uk/documents.php?subaction=showfull&id=1252423539&archive=&start\\_from=&ucat=2](http://www.ccab.org.uk/documents.php?subaction=showfull&id=1252423539&archive=&start_from=&ucat=2)
- The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) 2009, <http://www.icaew.com>
- The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) 2009, Interim Management Group. Desde [http://www.icaew.com/index.cfm/route/158388/icaew\\_ga/Special\\_interest\\_groups/Interim\\_Management/Interim\\_Management\\_Group\\_News\\_Issue\\_20\\_March\\_2009/pdf](http://www.icaew.com/index.cfm/route/158388/icaew_ga/Special_interest_groups/Interim_Management/Interim_Management_Group_News_Issue_20_March_2009/pdf)