

Giner, A., Pontet, N. y Ripoll, V. (2008). La contabilidad de gestión y el tratamiento de la información en la autoridad portuaria de Valencia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 52, 45-60.

# La contabilidad de gestión y el tratamiento de la información en la autoridad portuaria de Valencia\*

***Arturo Giner Fillol***

Director Económico-Financiero de la Autoridad Portuaria de Valencia.  
Muelle del Turia, s/n. 46024 Valencia (España).  
[aginer@valenciaport.com](mailto:aginer@valenciaport.com)

***Norma Pontet Ubal***

Coordinadora académica de Contabilidad e Impuestos Universidad ORT  
Campus Pocito: Bvar España 2633 Montevideo – Uruguay.  
[pontet\\_n@ude.edu.uy](mailto:pontet_n@ude.edu.uy)

***Vicente Ripoll Feliu***

Director de IMACCEv - Equipo Valenciano de Investigación en Gestión  
Estratégica de Costes. Departamento de Contabilidad. Facultad de Economía.  
Universidad de Valencia – España.  
Avenida dels Tarongers, s/n - Edificio Departamental Oriental  
Dpto. Contabilitat (Valencia. España 46022)  
[vicente.ripoll@uv.es](mailto:vicente.ripoll@uv.es)

---

\* Artículo de reflexión. Línea de investigación en Contabilidad de Gestión

## LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN Y EL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN EN LA AUTORIDAD PORTUARIA DE VALENCIA

**Resumen:** los puertos que disponen de una buena localización geográfica, gestión eficiente y servicios de valor añadido, tienen posibilidades de obtener un liderazgo a nivel internacional, como es el caso de la *Autoridad Portuaria de Valencia*, que ocupa un lugar destacado en el ranking internacional de puertos de contenedores. Los sistemas de información deben estimular la obtención de información en las organizaciones, facilitar el proceso de toma de decisiones participativas e incrementar la habilidad de la organización para hacer frente a los cambios en el entorno. Estos cambios afectan plenamente a la organización y por lo tanto a sus sistemas informáticos. A través del estudio de los Sistemas de Información Integrados y de Business Intelligence en la Autoridad Portuaria de Valencia, se busca reafirmar estas presunciones de los diversos autores analizados.

**Palabras Clave:** cambio, contabilidad de gestión, sistemas de información integrados.

## MANAGEMENT ACCOUNTING AND INFORMATION TREATMENT AT PORT AUTHORITY IN VALENCIA

**Abstract:** ports with a good geographical location, efficient management, and value-added services have great chances to gain international leadership, as is the case of the *Port Authority in Valencia*, with a remarkable place in the international ranking of container ports. Information systems must further the acquiring of information at organizations, facilitate the process of making participative decisions, and increase the ability of the organization to face changes in the surroundings. These changes fully affect the organization and therefore their information systems. Through the study of Integrated Information Systems and Business Intelligence at the Port Authority in Valencia, we intend to reaffirm the presumptions of the several analysed authors.

**Keywords:** change, management accounting, integrated information systems.

## LA COMPTABILITÉ DE GESTION ET LE TRAITEMENT DE L'INFORMATION DANS L'AUTORITÉ PORTUAIRE DE VALENCE

**Résumé:** les ports disposant d'une bonne localisation géographique, gestion efficace et services de valeur ajoutée ont l'opportunité d'atteindre une dominance internationale, comme dans le cas de l'*Autorité Portuaire de Valence*, qui occupe un lieu remarquable dans le classement international de ports de conteneurs. Les systèmes d'information doivent stimuler l'acquisition d'information dans les organisations, faciliter le processus de prise de décisions avec participation et augmenter l'habilité de l'organisation pour faire face aux changements dans l'entourage. Ces changements frappent tout à fait l'organisation et donc ses systèmes informatiques. À travers l'étude des Systèmes d'Information Intégrés et de Business Intelligence dans l'Autorité Portuaire de Valence, on essaie de réaffirmer les présomptions de divers auteurs analysés.

**Mots clés:** changement, comptabilité de gestion, systèmes d'information intégrés.

## A CONTABILIDADE DE GESTÃO E O TRATAMENTO DA INFORMAÇÃO NA AUTORIDADE PORTUÁRIA DE VALENCIA

**Resumo:** os portos que dispõem de uma boa localização geográfica, gestão eficiente e serviços de valor acrescentado, têm possibilidades de obter uma liderança a nível internacional, como é o caso da *Autoridad Portuaria de Valencia*, que ocupa um lugar de destaque no ranking internacional de portos de contêineres. Os sistemas de informação devem estimular a obtenção de informação nas organizações, facilitar o processo de tomada de decisões participativas e aumentar a habilidade da organização para fazer face às mudanças no ambiente. Estas mudanças afetam plenamente a organização e, portanto, seus sistemas informáticos. Através do estudo dos Sistemas de Informação Integrados e de Business Intelligence na Autoridad Portuaria de Valencia, procura-se reafirmar estas presunções dos diversos autores analisados.

**Palavras chave:** mudança, contabilidade de gestão, sistemas de informação integrados.

# La contabilidad de gestión y el tratamiento de la información en la autoridad portuaria de Valencia

Arturo Giner Fillol, Norma Pontet Ubal y Vicente Ripoll Feliu

*Primera versión recibida Abril de 2008 – Versión final aceptada Junio de 2008*

## El Sistema Portuario español y la Autoridad Portuaria de Valencia (APV)

El sector marítimo se enfrenta a nuevos desafíos debido al desarrollo y a la progresiva globalización económica a nivel internacional, con aumentos significativos en el tráfico marítimo de “*Otras mercancías*” en las últimas décadas.

Ese aumento está potenciando el crecimiento del tráfico portuario de mercancías en contenedor a nivel mundial, donde la Autoridad Portuaria de Valencia (APV) ocupa un lugar de liderazgo a nivel internacional. Así, en Europa, el Sistema Portuario de Titularidad Estatal (SPTE) español ocupa un lugar destacado en el flujo de mercancías, especialmente de contenedores.

En España, en la Comunidad Valenciana, es donde la APV, que gestiona los puertos de Valencia, Sagunto y Gandia, destaca como punto privilegiado de encuentro para los intercambios comerciales internacionales.

Los puertos que disponen de una buena localización geográfica, características portuarias, gestión y servicios de valor añadido, tienen posibilidades de obtener un liderazgo a nivel internacional (Malchow y Kanafani, 2004); como es el caso de la APV, que ocupa un lugar destacado en el ranking internacional de puertos.

La APV dispone actualmente de unas instalaciones con 845 hectáreas de superficies operativas y 14 kilómetros de muelles con profundidades de hasta 17 metros, para el atraque de buques. La situación geoestratégica del Puerto de Valencia lo configuran como un puerto *hub*, tal y como mostramos en la figura 1, en el centro del arco del Mediterráneo Occidental, en línea con el corredor marítimo este-oeste que atraviesa el Canal de Suez y el Estrecho de Gibraltar, le posiciona como primer y último puerto de escala de las principales compañías marítimas de línea regular entre América, Mediterráneo-Mar Negro, Medio y Lejano Oriente.



Figura 1. Situación geográfica de la Autoridad Portuaria de Valencia en el eje Suez – Gibraltar de las rutas marítimas interoceánicas.

La APV es un puerto en el que la mercancía en contenedor tiene un peso bastante significativo en su flujo total; en el año 2007 la APV manipuló 53'6 millones de toneladas de tráfico total, destacándose las mercancías en contenedor, que alcanzaron 32'5 millones de toneladas, y manipulando un total de 3.043.000 TEU<sup>1</sup>; facturando 111 millones de euros; habiendo ocupado en el año 2006, una posición destacada en el ranking de puertos de contenedores tanto a nivel mundial como en Europa, situándose en el puesto 37 a nivel mundial, y el 8º en Europa. (Cargo System, 2007)

Seguir el ejemplo de la comunidad portuaria de Hong-Kong es necesario para ser un puerto líder a nivel internacional (2º en el año 2005 del ranking mundial de puertos de contenedores), en este sentido Mongelluzzo (2004), señala que para mantener su posición mundial como uno de los puertos más grandes de contenedores del mundo, se deberá prestar una mayor atención al coste de sus servicios.

1 TEU es un acrónimo de la expresión inglesa Twenty-Foot Equivalent Unit, es la unidad de medida de capacidad de transporte marítimo de contenedores, y es equivalente a un contenedor de 20 pies.

## Los costes de los servicios portuarios

Existe un alto consenso sobre la importancia de la investigación que se desarrolla en el campo de la contabilidad de gestión, la cual ha experimentado un importante desarrollo en las últimas dos décadas. La literatura en Contabilidad de Costes y Gestión ha mostrado un gran interés por variar las formas de calcular los costes y gestionar las empresas. No es hasta hace pocos años que se ha incorporado el entorno dentro de los análisis realizados. Esta tardía incorporación se debe a que en la década de los 80, no se había desarrollado un adecuado papel del contable de gestión para apoyar a la Alta Dirección, lo cual produjo problemas en la toma de decisiones empresariales, derivados de la información facilitada por los Sistemas de Costes y Gestión (Coad y Cullen, 2006). En esa década, se observó que: los directivos querían abandonar líneas de productos o servicios aparentemente rentables; los márgenes de beneficios eran difíciles de explicar; los productos más complejos en su producción generaban grandes beneficios; los departamentos de la empresa recurrían a sus propios sistemas de cálculo de costes; los departamentos de contabilidad utilizaban mucho tiempo en proyectos específicos, y los precios de los competidores eran incomprensiblemente bajos. (Gammell y Mcnair, 1994)

Esta situación evidenció la necesidad de que las organizaciones adaptasen los Sistemas de Contabilidad de Gestión al nuevo entorno, pues si no lo hacían no podrían ser competidores globales eficientes y efectivos. (Geiger y Ittner, 1996)

Estos últimos años han servido para detectar un cambio cualitativo y cuantitativo importante. Esta evolución, se ha centrado fundamentalmente en un cambio desde los procesos de planificación y control y la expansión en la reducción del coste en los procesos de negocio hacia cuestiones con un mayor énfasis estratégico acerca de la creación de valor de la organización (Otley, 2003, 2001) a través de la identificación, medición y gestión de los inductores de valor del cliente y sobre todo, rentabilidad del accionista. (Ittner y Larcker, 2001)

Si nos centramos en el transporte marítimo, Koo, y otros (1988) y Sánchez y otros (2003), destacan la importancia de los costes del transporte y de su impacto en las escalas de los buques en los puertos, resaltando que la eficiencia de un puerto es uno de los factores determinantes de los costes del transporte marítimo. Asimismo, según Pontet (2002) una utilización eficiente de las diversas modalidades de transporte, reducirá de manera relevante el coste final de los bienes transportados, de ahí la importancia de la eficiencia y la eficacia en los servicios portuarios, por el peso que tienen en el transporte internacional. Los primeros estudios que analizan los puertos desde una perspectiva económica datan de los años 60. El interés inicial de los investigadores se centraba en

aspectos como tarificación de las instalaciones, capacidad y políticas de inversión (Goss, 1990a, 1990b). Son los estudios de impacto económico, en los que los servicios portuarios se valoran en términos de cantidad de empleo creado o de reducción de coste y de su impacto en la comunidad portuaria y el transporte en sí mismo. (Chang, 1978)

### **La contabilidad de gestión: desarrollo y análisis del sistema de gestión del sistema portuario español**

Uno de los sistemas de información que se ha ido desarrollando paralelamente a la propia evolución de la gestión de las organizaciones ha sido la contabilidad interna o de costes. Su evolución se ha realizado al margen de la contabilidad financiera y directamente relacionada con las necesidades internas de información que requerían las propias empresas. El desarrollo de la contabilidad de costes está directamente relacionado con el seguido por la contabilidad de gestión. Para Kaplan (1991) la contabilidad de costes y la contabilidad de gestión no se pueden entender una sin la otra, siendo la contabilidad de costes la parte más desarrollada de la contabilidad de gestión.

No existe unanimidad entre los diversos autores que han estudiado los orígenes de la contabilidad de costes, tal y como se comprueba a continuación. La aparición de la contabilidad de costes se puede remontar a las antiguas civilizaciones del Medio Oriente. Para Vámosi (2005) los inicios de la contabilidad de costes se deben a los fabricantes florentinos de telas de seda y lana del siglo XII, gracias a las agrupaciones en gremios o cofradías que se realizaban en la Italia de la Edad Media. En aquella época, ya controlaban los procesos de fabricación de forma independiente, mediante un sistema de registro y teneduría de libros. Asimismo, para Dicenta (1949) el desarrollo de los comercios italiano, inglés y flamenco que se produjo en el siglo XIV provocó la necesidad de incrementar el control de las transacciones y el coste de producir para poder establecer precios. El nacimiento, en aquella época, de la competencia entre los distintos fabricantes originó una aceleración en el desarrollo de la contabilidad de costes que permitiría conocer de forma más minuciosa por una parte, el precio de coste del producto que fabricaban y, por otra, el propio registro del proceso para poder rendir cuentas a sus superiores.

La Revolución Industrial provocó que la contabilidad de costes se viera claramente impulsada al producirse un cambio significativo en el proceso productivo. Así, James Watt en 1764 inventó la máquina de vapor que Matthew Boulton perfeccionó posteriormente, y se atribuye convencionalmente los primeros cálculos de costes de los productos y de las máquinas a los hijos de dichos inventores (Rosanas, 1994, p. 24). La implantación de la máquina en la industria provocó que las empresas invirtiesen en sus propios talleres y contratasen su propia mano de obra, prescindiendo de las múltiples

transacciones externas con los talleres artesanales suministradores de producto. El sistema productivo sufre importantes cambios, la actividad productiva se realiza dentro de la propia empresa lo que conlleva unas fuertes inversiones y se ve forzada a jerarquizar y a realizar la división del trabajo contando con una importante mano de obra fija. Esta concentración de la producción en las factorías tendrá grandes consecuencias en el desarrollo de la contabilidad interna o de costes ya que no resultaba tan fácil como cuando la empresa no realizaba por sí actividad productiva y se basaba en comprar a talleres a unos precios conocidos.

La evolución que ha sufrido en los últimos años la perspectiva de la dirección hacia sistemas de organización cada vez más sofisticados ha provocado que el presupuesto deje de ser el único sistema de control, sino uno más que se complementa con sistemas de información, tanto de tipo formal como informal. Al respecto, como apunta Cyert (1963), en las organizaciones se manifiestan hoy en día gran cantidad de variables de tipo cualitativo que no se pueden medir; es por esta razón que se cuestiona la utilización de medios contables para la buena gestión de las organizaciones. Ya Hopwood (1983, p. 158) argumentaba que “normalmente es posible mejorar los sistemas contables que miden la gestión de la organización, sin embargo, casi nunca es posible llegar al sistema ideal de control”. Asimismo, Merchandt (1982) manifiesta que no se debía ser tan ambicioso, ya que:

el control perfecto que implica estar convencido de que la actual consecución de los objetivos se adecuará a los que se ha planificado, no es nunca posible porque probablemente siempre hay sucesos imprevisibles. De todos modos, un buen control debería significar que una persona informada podría confiar de manera razonable en la no aparición de sorpresas desagradables. (p.44)

Así, autores como McNair (1991, p. 56) critican los sistemas contables como herramientas de gestión, ya que manifiestan que existe una gran cantidad de investigaciones sobre sistemas contables que permiten ofrecer información para el control de la gestión, y se olvidan de que los directivos necesitan de una gran cantidad de otro tipo de información, siendo los análisis e informes contables una pequeña parte de la misma. Apuntan además, que incluso puede que dichos sistemas tradicionales hayan fracasado.

En el entorno en el que se mueven las organizaciones, es necesario utilizar sistemas de información contables más abiertos que permitan realizar un seguimiento de la estrategia. Para ello los sistemas contables se deben modernizar y actualizar según los cambios que se producen en las empresas, mercados, productos, tecnologías y en la calidad. En definitiva, desde el punto de vista de la toma de decisiones, los sistemas tradicionales de información utilizados básicamente por la contabilidad de costes se han quedado, si no obsoletos, sí insuficientes para proporcionar el amplio caudal informativo que

ahora se requiere. Como consecuencia de todo lo anterior, se realizan diversas publicaciones que pretenden abordar el problema. Así, Gurd (2008) defiende el uso de los sistemas contables siempre y cuando se adapten a los cambios provocados por la sociedad, llegando a comentar y definir la “*social accounting*”. Otro autor que también focalizó el problema del uso de los sistemas contables fue Guimerá (2005) cuando manifestaba que dichos sistemas deben estimular la curiosidad de las organizaciones, deben facilitar el proceso de toma de decisiones participativas y deben incrementar la habilidad de la organización para hacer frente a los cambios en el entorno. Los cambios que se estaban produciendo en el entorno afectaban plenamente a la organización y por lo tanto a sus sistemas de información. La estructura organizativa formada por personas debe acomodarse a dichos cambios y a los nuevos sistemas de información que la organización requiere. Para ello se deben dedicar suficientes recursos para que los diferentes directivos aprendan a utilizar dichos sistemas de información. (Child, 1984)

El SPTE español, utiliza un modelo de contabilidad de costes (AECA, 2006), que está encaminado a apoyar en la mejora de la gestión, la eficacia y la eficiencia de los recursos a corto, medio y largo plazo de las Autoridades Portuarias (AAPP).

El modelo de contabilidad de costes del SPTE, conocido como de mínimos (AECA, 2006), tiene como objetivo conocer los costes y la rentabilidad de la Cartera de Productos (las distintas Tasas y Tarifas que liquidan y facturan las AAPP) del SPTE en su totalidad y de cada Autoridad Portuaria (AP). El modelo, busca conocer la información relativa a los costes o recursos consumidos en la ocupación privativa y aprovechamiento del dominio público portuario y la utilización especial de las instalaciones portuarias. Pretende que en la prestación de servicios, comerciales o no, que constituyen la Cartera de Productos de las AAPP, se utilice el sistema de costes para la liquidación y facturación de las distintas tasas y tarifas portuarias.

Una extensión de este modelo de costes, que se denomina de máximos (AECA, 2006), se ha diseñado para proporcionar a las AAPP una herramienta de gestión para la toma de decisiones, contando con información global o fragmentada de cualquier objeto de coste, ya sean muelles, instalaciones, clientes, tráfico, o lo relativo a las áreas o líneas de negocio que puedan ser consideradas comunes a todas las AAPP o a aquellas que las mismas puedan considerar.

La Contabilidad de Gestión, entendida como una visión más amplia de la Contabilidad de Costes, es por tanto, un instrumento dinámico que debe adaptarse a las características de las organizaciones y por ello la APV ha venido trabajando en su evolución (Giner y Ripoll, 2005). La APV, se apoya en la Contabilidad de Costes como herramienta de gestión y toma de decisiones,



con la finalidad de mejorar la información de gestión (Giner y otros, 2006). La Contabilidad de Costes en la APV está evolucionando hacia un sistema avanzado de Contabilidad de Gestión, como el que aparece en la figura 2, que contempla la Contabilidad de Costes, el Análisis de Costes, los reportes e informes y el Control Presupuestario. (Giner y otros, 2007)

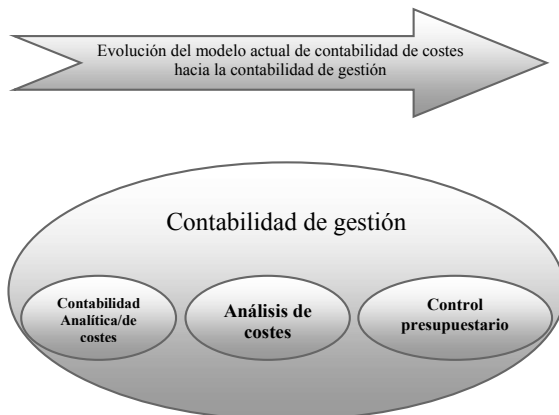


Figura 2. *Ámbito de la Contabilidad de Gestión*

## **Organización de los sistemas de información integrados en la Autoridad Portuaria de Valencia**

En los últimos años la APV, está haciendo frente a grandes cantidades de información, tanto interna como externa, que complejizan la toma de decisiones. Un tratamiento adecuado de la información de los datos relevantes para quienes toman las decisiones, les permite reconocer los problemas y actuar más rápidamente (Fernández-Alles y Valle-Cabrera, 2006). Una información efectiva y en tiempo real, para quienes tienen que tomar decisiones, da lugar a comprender mejor la información, y disponer de una ventaja significativa sobre su entorno.

La APV ha evolucionado, en la mejora del tratamiento de la información mediante la implantación de Sistemas de Información Integrados (ERP<sup>2</sup>) y de aplicativos de última generación de "Business Intelligence" (BI), que pueden configurarse por los propios usuarios. Los aplicativos de BI están permitiendo desarrollar a la APV un único sistema de información capaz de integrar cualquier formato de datos, que podrían provenir de fuentes diferentes, y obtener de esta forma una información más rápida, sencilla y útil.

---

2 Enterprise Resource Planning

Se ha evolucionado, entre otros aspectos, desde informes estáticos donde no era posible navegar para obtener una trazabilidad total de la información, hasta informes dinámicos donde se dispone de información en tiempo real y sobre los que se puede navegar hasta obtener el máximo detalle. La APV en la evolución de su Contabilidad de Costes, al igual que señalan Neumann y otros (2004), se ha apoyado trabajando con los centros de costes como elementos aglutinadores de información económica y estadística, incorporando también información relativa al personal asignado al centro de coste, unidades de obra, etc.

En los centros de coste se incorpora información económica de los costes directos del centro, clasificados según la naturaleza de los mismos (costes de personal, amortizaciones del inmovilizado, servicios exteriores y otros costes corrientes). También se facilita información relativa a las distintas imputaciones de costes que ha recibido de los centros de coste auxiliares.

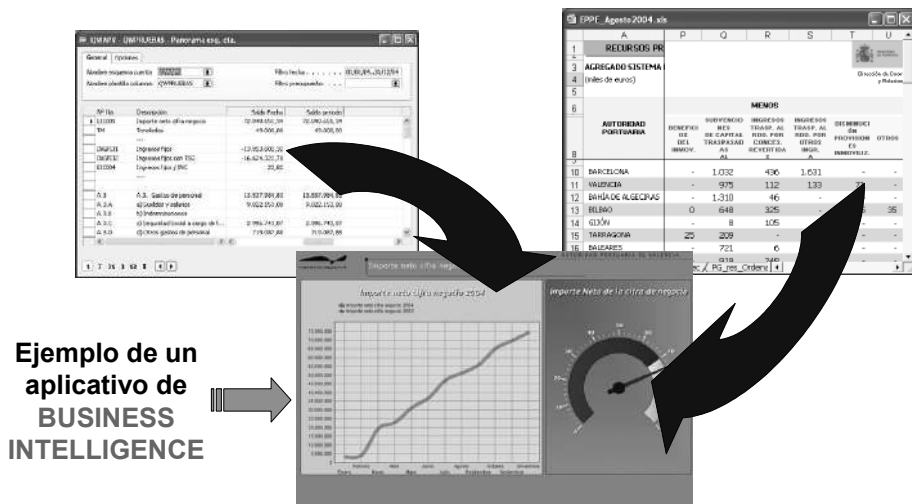
El responsable del centro de coste dispone de información económica, tanto de los costes directos como los indirectos, costes unitarios reales y presupuestados del centro de coste por persona. Además, cuenta con la información sobre el número de personas asignadas y otra información no económica (Baines y Langfield-Smith, 2003). Se incorpora asimismo, datos de los costes presupuestados del centro de coste con un detalle de las desviaciones.

Los centros de coste le están sirviendo a la APV para ir acercando a los distintos responsables la información económica y de otras variables de análisis, y que estos reportes sirvan a los responsables de apoyo para mejorar en su gestión periódica (Jermias, 2006). Actualmente, la APV, está haciendo frente a las grandes cantidades de información que se producen y que dificultan la toma de decisiones. Para Tsamenyi y otros (2006), es importante que las empresas integren adecuadamente las tecnologías de la información en sus procesos básicos.

Para la toma de decisiones estratégicas se requiere de una gran y diversa cantidad de información, con implicación en el proceso de diferentes niveles de la organización, que influyen a diversas funciones organizativas. La competitividad exige a las organizaciones disponer de información interna y externa, con una determinada orientación que permita apoyar cualquier fase del proceso estratégico de las organizaciones. (Álvarez-Dardet, y otros 1999)

Autores como Shank y Govindarajan (1992, p. 179) han intentado probar la diferencia existente en aplicar la contabilidad de costes tradicional y aplicar un enfoque moderno para valorar proyectos que afectan a la estrategia de la empresa. Para ello se sirvieron del caso de una empresa fabricante de bicicletas, *Baldwin Bicycle Company*, partiendo del análisis previo de Anthony y Dearden (1976).

Los aplicativos de BI acceden a las distintas bases de datos de la APV y extraen la información seleccionada, disponiendo de una presentación de la información amigable y sencilla para el usuario final, y permiten navegar cómodamente, consiguiendo una trazabilidad total de la información. En la figura 3, se presenta un ejemplo de como se realiza la extracción de información. Los aplicativos de BI están permitiendo desarrollar a la APV un único sistema de información capaz de agrupar una serie de datos, que podían provenir de fuentes diferentes, y obtener de esta forma una información más rápida, sencilla y útil.



Los aplicativos de **BUSINESS INTELLIGENCE** se plantean como los aplicativos que nos apoya en la evolución en la elaboración de informes en los que se puede navegar (permiten una trazabilidad de la información)

Figura 3: Extracción de la información mediante aplicativos de Business Intelligence

(Fuente: APV)

En las figuras 4 y 5 se muestran ejemplos de la presentación completa que tienen para el usuario final. El equipo de la Alta Dirección de la APV está analizando la información económico-financiera y la no financiera, de una forma totalmente autónoma sin necesidad de recurrir a la Dirección Económico-Financiera y a otras Direcciones del puerto para solicitar determinados informes y reportes.

La evolución de las Tecnologías de la Información está ayudando a desarrollar nuevos sistemas de reporting avanzados, que son más eficientes

que los sistemas tradicionales. Los Sistemas de Información Integrados (ERP) y los aplicativos de BI están permitiendo ofrecer soluciones a las necesidades de información de la APV, con menores costes de transacción que los antiguos sistemas. Los aplicativos de BI están permitiendo desarrollar al puerto un único sistema de información capaz de agrupar una serie de datos, que podían provenir de fuentes diferentes, y obtener de esta forma una información más rápida, sencilla y útil. Los Sistemas de Información Integrados (ERP) y los aplicativos de BI han posibilitado una mejor asignación de los recursos humanos, así como han permitido obtener la información de una forma más ágil, sencilla y precisa, mejorando los tiempos de obtención de la información, y han servido de apoyo a la toma de decisiones de los directivos, controlando que el nivel de cambio no sea excesivo para los recursos humanos que tienen que analizar dicha información (Dool, 2008). Los avances en Tecnologías de la Información y Comunicación están generando el uso de sistemas de información para mejorar la obtención y tratamiento de la información. De esta forma la Dirección Económico Financiera de la APV puede destinar más tiempo al análisis de la información y a realizar cada vez más un papel de consultor interno de otras Direcciones, como consecuencia de disponer de un menor tiempo destinado en el tratamiento de la información y reportes.

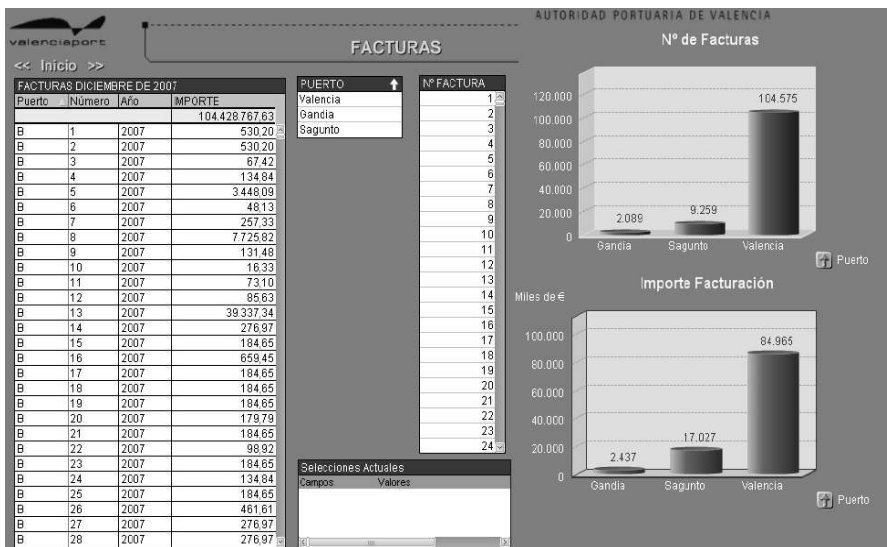


Figura 4: Informe de ventas e ingresos mediante aplicativos de Business Intelligence

(Fuente: APV)

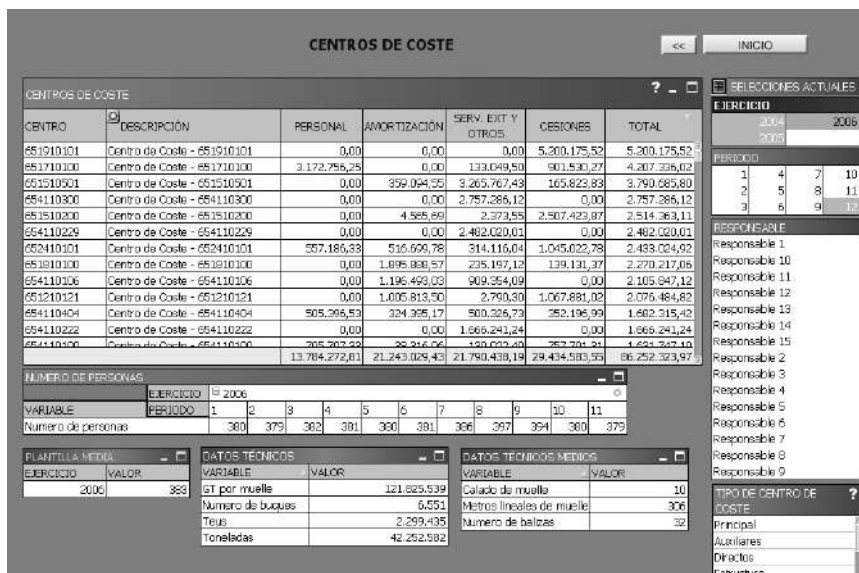


Figura 5: Informe de centros de coste por responsables, mediante aplicativos de Business Intelligence

(Fuente: APV)

## Conclusiones

Con el fin de que la información contable, tanto de la contabilidad financiera como de la contabilidad de gestión, aporte valor al proceso estratégico de las empresas, deberá contribuir con éxito en los procesos estratégicos de las organizaciones, seleccionando aquellos aspectos de la gestión contable que son relevantes para la estrategia de las organizaciones. (Álvarez-Dardet y otros, 1999)

La evolución y transformación que han sufrido las empresas en las últimas décadas en cuanto al progreso tecnológico y la variación en los métodos de producción, plantea la posible obsolescencia de los sistemas de costes llamados convencionales. Estos sistemas tradicionales no tienen en cuenta el impacto que supone la automatización de los procesos productivos y el cambio sufrido en el peso específico de los diferentes componentes del coste del producto.

Las organizaciones tienen que ir transformando la información contable hacia una orientación estratégica, para proporcionar apoyo al proceso estratégico empresarial, evolucionando el suministro actual de información de la contabilidad financiera e incorporando información que proporciona la contabilidad de gestión, así la información contable de las organizaciones apoyarán más eficientemente los procesos estratégicos de las mismas.

## Referencias bibliográficas

- Álvarez-Dardet, C., Cuevas, G. y Araújo, P. (1999, diciembre). *Un estudio exploratorio sobre el uso de la información contable de gestión en los procesos estratégicos de las empresas españolas*. The First International Conference of Iberoamerican Academy of Management, Madrid, España.
- Anthony, R. N. y Dearden, J. (1976). *Management control systems*. Illinois: Homewood.
- Asociación española de Contabilidad y Administración de empresas (AECA). (2006). *La contabilidad de Gestión en el Sistema Portuario Español, Documento Nro.31*. Madrid.
- Baines, A. & Langfield-Smith, K. (2003). Antecedents to management accounting change: a structural equation approach. *Accounting, Organizations and Society*, 28(7-8), 675.
- Cargo System. (2007). *TOP 100 Container Ports 2006*. August, 56 - 57.
- Chang, S. (1978). Production function and capacity utilization of the port of Mobile. *Maritime Policy and Management*, 5, 297-305.
- Child, J. (1984). *Organization, a guide to problems and practices*. (2 ed.). New York City: Harper & Row, Publishers.
- Coad, A. y Cullen, J. (2006). Inter-organisational cost management: Towards an evolutionary perspective. *Management Accounting Research*, 17(4), 342.
- Cyert, R. M. y March, J. G. (1963). *A behavioral theory of the firm*. Englewood Cliffs (NJ): Prentice Hall.
- Dool, R. (2008). Change fatigue: the impact of enervative change on job satisfaction. Colloque et Séminaire Doctoral International. *Development Organisationnel et Changement*. (Volume 1 pp. 487-501). Lyon: Université Jean Moulin Lyon 3.
- Dicenta, L. (1949). *Puerto de Valencia. Memoria sobre su historia, progreso y desarrollo*. Valencia: Puerto de Valencia.
- Fernández-Alles, M. D. L. L. y Valle-Cabrera, R. (2006). Reconciling institutional theory with organizational theories; How neoinstitutionalism resolves five paradoxes. *Journal of Organizational Change Management*, 19(4), 503.
- Gammell, F. y Mcnair, C. J. (1994). Jumping the growth threshold through activity-based cost management. *Management Accounting*, 76(3), 37-46.
- Geiger, D. R. e Ittner, C. D. (1996). The influence of funding source and legislative requirements on government cost accounting practices. *Accounting, Organizations and Society*, 21(6), 549-558.
- Giner, A. y Ripoll, V. (2005). Los costes empresariales y su repercusión en la cuenta de resultados: el caso de la Autoridad Portuaria de Valencia. *II Jornada de nuevas tendencias en Performance Management*. Barcelona: Universidad Pompeu Fabra - Instituto de Educación Continua.
- Giner, A., Pontet, N. y Ripoll, V. (2007). Evolución y estrategia de futuro de la gestión de costes: El caso de la Autoridad Portuaria de Valencia. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, V(10), 177-198.
- Giner, A., Pontet, N. y Ripoll, V. (2006) Evolución y estrategia de futuro de la gestión de costes: el caso de la Autoridad Portuaria de Valencia. *Revista Puertos del Estado*, 137.
- Goss, R. (1990a). Economic policies and seaport: 1. The economic functions of seaports. *Maritime Policy and Management*, 17(3), 207-219.
- Goss, R. (1990b). Economic policies and seaport: 2. The diversity of port policies. *Maritime Policy and Management*, 17(3), 221-234.
- Guimerá, A. (1995). El sistema portuario español (siglos XVI-XX): perspectivas de investigación. En Ministerio de Fomento (Ed), *El sistema portuario español (siglos XVI-XX)* (pp. 1-32). Madrid: Editor
- Gurd, B. (2008). Structuration and middle-range theory-A case study of accounting during organizational change from different theoretical perspectives [Versión electrónica]. *Critical Perspectives on Accounting*, (19),431-484.

- Hopwood, G. (1983). On Trying to Study Accounting in the Context in which it operates. *Accounting, Organizations and Society*, 9, 287-305.
- Ittner, C. D. y Larcker, D. F. (2001). Assessing empirical research in managerial accounting: A value-based management perspective. *Journal of Accounting & Economics*, 32(1-3), 349.
- Jermias, J. (2006). The influence of accountability on overconfidence and resistance to change: A research framework and experimental evidence. *Management Accounting Research*, 17(4), 370.
- Kaplan, R. S. (1991). New systems for measurement and control. *Engineering Economist*, 36(3), 201-218.
- Koo, W., Thompson, S. y Larson, D. (1988). Effects of Ocean Freight Rate Changes On The U.S. Grain Dis. *Logistics and Transportation Review*, 24(1), 85-100.
- Malchow, M. y Kanafani, A. (2004). A disaggregate analysis of port selection. *Transportation Research. Part E, Logistics & Transportation Review*, 40E(4), 317.
- McNair, C. J. (1991). Proper Compromises: The Management Control Dilemma in Public Accounting and Its Impact on Auditor Behavior. *Accounting, Organizations and Society*, 16(7), 635-654.
- Merchand, K. A. (1982). The control function of management. *Sloan Management Review*, 43-56.
- Mongelluzzo, B. (2004). High costs carry a price. *Journal of Commerce*. Noviembre. pp. 52-56.
- Neumann, B. R., Gerlach, J. H., Moldauer, E., Finch, M. y Olson, C. (2004). Cost Management Using ABC for IT Activities and Services. *Management Accounting Quarterly*, Fall, 6.
- Otley, D. T. (2003). Management control and performance management: Whence and whither? *The British Accounting Review*, 35(4), 309.
- Otley, D. T. (2001). Extending the boundaries of management accounting research: Developing systems for performance management. *The British Accounting Review*, 33(3), 243.
- Pontet, N. (2002, noviembre). *Relevancia del costo del transporte en el comercio exterior. VIII Congreso del Instituto Internacional de Costos*. I Congreso de la Asociación Uruguaya de Costos, Punta del Este, Uruguay.
- Rosanas, J. M. (1994). Contabilidad de gestión, incentivos y sistemas de control en las organizaciones. En J. Lizcano (Ed.). *Elementos de Contabilidad de Gestión* (pp. 219-239). Madrid: AECA.
- Sánchez, R., Hoffman, J., Micco, A., Pizzolitto, G., Sgut, M., y Wilmsmeier, G. (2003). Puerto, la eficiencia y el comercio internacional: la eficiencia de un puerto como factor determinante de costes de transporte marítimos. *Maritime Economics & Logistics*, Tomo 5(2), 199.
- Shank, J. K. y Govindarajan, V. (1992). Strategic Cost Management: The Value Chain Perspective. *Journal of Management Accountant Research*, 4, 179.
- Tsamenyi, M., Cullen, J. y González, J. M. (2006). **Changes in accounting and financial information system in a Spanish electricity company: A new institutional theory analysis.** *Management Accounting Research*, 17(4), 409.
- Vámosi, T. S. (2005). Management accounting and accountability in a new reality of everyday life. *The British Accounting Review*, 37, 443-470.

# Tercer encuentro Nacional de Ensayo Contable

Un espacio para las ideas de los estudiantes  
de Contaduría Pública

UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

Bloque 10 - Auditorio 213

31 de octubre y

1 de noviembre de 2008

Visite <http://contaduria.udea.edu.co>

FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE  
CIENCIAS CONTABLES

REVISTA CONTADURÍA  
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

GRUPO DE INVESTIGACIÓN  
EN CIENCIAS CONTABLES



UNIVERSIDAD  
DE ANTIOQUIA  
1803

**Informes: (4) 219 58 05 - 219 58 10**  
**[ensayocontable@economicas.udea.edu.co](mailto:ensayocontable@economicas.udea.edu.co)**

**Entrada Libre • Previa inscripción**