

# Innovación tecnológica en los sistemas contable de las Pymes

TECHNOLOGICAL INNOVATION IN THE ACCOUNTING SYSTEMS OF SMES

Patricia Aguilar Talamante<sup>1</sup>  
José Alfredo Heredia Bustamante<sup>2</sup>  
Alma Brenda Leyva Carrera<sup>3</sup>

## Resumen

No hay duda de que la tecnología es hoy un catalizador clave en los procesos de innovación y transformación empresarial. En el caso de las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes), uno de sus principales inhibidores para lograr la innovación es la limitación de la información financiera en relación con ciertos aspectos clave, esenciales para la toma de decisiones. Este documento es el primer resultado obtenido de un trabajo de investigación de corte transversal realizado dentro de las Pymes de la ciudad de Hermosillo, Sonora, México, y su objetivo principal es determinar el impacto de la innovación tecnológica en los sistemas de información contable para la competitividad empresarial de las Pymes en Hermosillo, Sonora. Entre los primeros resultados se encontró que el 100% de las personas encargadas de la contabilidad son conscientes de que la gran clave para enfrentar con éxito los tiempos actuales radica en acentuar la innovación de los sistemas de contabilidad como información generada para la toma de decisiones de las empresas, entendiendo por innovación la capacidad para transformar los procesos empresariales y crear organizaciones más competitivas, ágiles y eficientes, no todas las Pymes utilizan la innovación tecnológica dentro de los sistemas de información contable.

**Palabras clave:** Sistema de Información Contable, Innovación, Competitividad.

## Abstract

There is no doubt that technology is today a key catalyst in the processes of innovation and business transformation. In the case of the Small and Medium Enterprises (SMEs), one of its main inhibitors for achieving innovation is the limitations of financial information in relation to certain key aspects, essential for decision making. This document is the first results obtained from a cross-sectional research work carried out within the SMEs in the city of Hermosillo, Sonora, Mexico, and its main objective is to determine the impact of technological innovation on Accounting information systems for the business competitiveness of SMEs in Hermosillo, Sonora. Among the first results it was found that 100% of the people in charge of accounting are aware that the great key to successfully face the current times lies in accentuating the innovation of accounting systems as generated information for decision making of companies, understanding by innovation as the capacity to transform business processes and create more competitive, agile and efficient organizations, not all SMEs use technological innovation within the accounting information systems.

**Keywords:** Accounting Information System, Innovation, Competitiveness.

---

<sup>1</sup> Contadora Pública. Doctora en Administración Educativa. Maestra de Tiempo Completo de la Universidad de Sonora. Miembro y secretaria de la Academia de Contabilidad Básica, del Departamento de Contabilidad. Colaborador del Cuerpo Académico Innovación en docencia e investigación para el desarrollo y fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas en el Noroeste de México. E-mail: paquilar@guaymas.uson.mx

<sup>2</sup> Contador Público. Doctor en Administración Educativa. Maestro de Tiempo Completo de la Universidad de Sonora. Miembro del Cuerpo Académico Innovación en docencia e investigación para el desarrollo y fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas en el Noroeste de México. Miembro de la Academia de Contabilidad Básica. E-mail: aheredia@pitic.uson.mx

<sup>3</sup> Licenciada en Administración de Empresas. Doctora en Planeación Estratégica y Dirección Tecnológica. Maestra de Tiempo Completo de la Universidad de Sonora. Miembro del Cuerpo Académico Innovación en docencia e investigación para el desarrollo y fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas en el Noroeste de México. Presidente de la Academia de Recursos Humanos del Departamento de Administración. E-mail: alma\_brenda\_l@hotmail.com

## Introducción

Vivimos tiempos intensos y complejos. Ahora, más que nunca, apreciamos una influencia creciente de las tecnologías de la información en los procesos económicos y empresariales. De hecho, la unión entre tecnología y negocio se está configurando como una de las grandes fuentes de generación de innovación y valor en las empresas que les permite lograr competitividad empresarial (Moraleda, 2004).

Para lograr competitividad empresarial, las Pymes deben desarrollar una política y una estrategia innovadora, contar con una cultura organizacional consecuente con los cambios del entorno a todos los niveles organizativos y, sobre todo, una gestión empresarial que apueste por una innovación tecnológica permanente y continuada en el tiempo (Rubio y Aragón, 2008).

En este sentido, en un entorno competitivo y dinámico como el actual, la innovación se está convirtiendo, de forma creciente, en un aspecto clave de la competencia empresarial (Alegre et al., 2005). Por este motivo, el entorno en el que se desenvuelven la mayoría de organizaciones empresariales obliga a sus dirigentes a incrementar la flexibilidad operativa de su organización y adaptarse con rapidez, a los cambios y paradigmas contables con el propósito de lograr la mayor eficiencia o performance mediante adecuados sistemas de información.

Para que el trabajo de un sistema financiero funcione, deberá contar con sistemas de información contable basado en la innovación tecnológica que ayuden a que la información a suministrar sea lo más objetiva posible, dado que las decisiones a tomar por la gerencia se ven influidas por ella. El presente trabajo muestra los primeros resultados de un proyecto de investigación, que tiene como objetivo determinar el impacto de la innovación tecnológica en los sistemas de información contable para la competitividad empresarial de las Pymes en Hermosillo, Sonora. Este documento consta de un resumen en español e inglés, palabras claves en español e inglés, introducción, eje teórico, método de investigación, análisis e interpretación de resultados, conclusiones y referencias.

## Eje Teórico

El logro de competitividad empresarial dentro de las Pymes debe ser basada en el desarrollo de estrategias innovadoras basada en los cambios del entorno a los niveles organizativos y, sobre todo, contar con una gerencia innovadora que apuesten por una innovación tecnológica permanente y continuada en el tiempo (Amoako-Gyampah y Acquah, 2008). Las grandes empresas desempeñan un papel clave en la innovación, pero esto no quiere decir que no hay lugar para las Pymes, ya que, en los últimos años, el entorno de la innovación ha cambiado, favoreciendo y desarrollando el incentivo de creación de Pymes (Markatou, 2012). La innovación es esencial para la competitividad de la empresa y, su importancia aumenta debido a factores como el incremento de la competencia global, la disminución de los ciclos de vida del producto y la demanda cambiante del consumidor (Storey, 2000).

En México existen diversos esfuerzos para la conformación de un sistema de innovación que involucre a las Pymes en el proceso continuo y sustentable para elevar la competitividad en base a la innovación, entre lo que destaca el decreto relativo al Premio Nacional de Tecnología derivado del Plan Nacional de Desarrollo 1995-2000, donde señala que, para contribuir al crecimiento económico en el contexto de la globalización, es imperativo incrementar la competitividad del aparato productivo y que para ello se debe elevar su capacidad para innovar, adaptar y difundir los avances tecnológicos dentro de los sistemas de información (García et al., 2006).

Innovar en las Pymes significa mejorar en la eficiencia operativa a través de inversión en tecnologías porque la innovación ha sido considerada como un factor importante para la creación y el mantenimiento de la competitividad de las naciones y las empresas, es por esto que para las Pymes es crucial una gestión empresarial basada en la aplicación de estrategias de innovación dentro de su planeación empresarial (Vargas y Guillen, 2005).

Una de las fases cruciales del trabajo de gestión empresarial corresponde al momento de tomar decisiones y, para hacerlo de manera eficiente, ésta debe contar con la información adecuada y oportuna. Para tal fin, se han diseñado sistemas que contemplan la integración de la información de las diferentes unidades de la empresa, incluyendo en algunos casos a clientes y proveedores que sirve como una evidencia de que la información y la tecnología tienen un rol cada vez más estratégico para administrar operaciones, mejorar la eficiencia y obtener ventajas competitivas en mercados que cambian rápidamente (Mazza, 2004). En efecto, la tecnología puede incrementar considerablemente la creatividad, eficiencia y productividad de la empresa porque le permite competir efectivamente en la economía digital de un mundo global con la capacidad de tomar decisiones con rapidez y flexibilidad (Groot y García, 2006).

En las Pymes, recaen en la necesidad de implementar sistemas de información contable de tal forma que sea mucho más fácil la toma de decisiones (García et al., 2006). La contabilidad deriva información indispensable para la administración y el desarrollo del sistema económico. Esta información es proporcionada a quienes toman decisiones, como administradores, propietarios, inversionistas, proveedores, entre otros. De allí que la contabilidad se convierte en el elemento básico de las finanzas de una empresa, pues, mediante su adecuada utilización, puede realizarse una gestión eficiente de los activos de la empresa, representados por su valor económico (Valvio y Sirén, 2010).

El éxito de una organización depende en gran medida del aprovechamiento del conocimiento y habilidad, de la creatividad innovadora y de la motivación tanto de su personal como de sus aliados: proveedores, colaboradores o los propios clientes o usuarios de los servicios, así como del aprendizaje organizativo, todo ello circunscrito en la cadena de valor de la organización (Mathison, Gándara, Primera, y García, 2007).

### **Método de trabajo**

La situación de las Pymes en México es precaria en términos de desarrollo tecnológico, ya que un gran porcentaje de ellas presentan serias carencias (Villalba, 2005; OCDE, 2006; Dutrénit, 2009; Dutrénit y Fuentes, 2009), falta de financiamiento (Dussel, 2004; Góngora y Madrid, 2010), menor acceso al conocimiento y más obstáculos para llegar a mercados internacionales (Aragón y Rubio, 2006), situación que les impide ser más eficientes y producir con mejores estándares de calidad y productividad. Estas empresas, generalmente, se ven afectadas por las condiciones económicas adversas y en términos de fomento industrial y tecnológico han tenido un comportamiento muy similar a lo largo de las últimas tres décadas (De Maria, 2002; Dussel, 2004).

Desde un punto de vista genérico, la contabilidad en la organización constituye una herramienta de suma importancia para que los directivos puedan, por una parte, administrar cada una de las actividades o áreas funcionales de las que son responsables, y, por la otra, coordinar las actividades o funciones dentro de la estructura organizativa como un todo (Horngren et. al., 2002). Por ello, la contabilidad subyace como un valioso dispositivo de la normalización de los resultados, un mecanismo de control con que cuentan las organizaciones para coordinar su trabajo y obtener información oportuna para la toma de decisiones.

Es reconocido que gran parte del sistema de información formal en las empresas está sustentado por la contabilidad, y de la eficacia de este sistema depende la rapidez y el acierto de los gerentes en sus decisiones. Referirse a las actividades y a los procedimientos formales destinados a tratar información relevante para la gerencia, es hablar de sistemas de información y, por esta razón, de su medio principal: la contabilidad (Schekaiban y Ripoll, 2005).

En consecuencia, la calidad en el proceso de información, y más los de carácter contable, determinan niveles de competitividad en las empresas, pues muchas de las decisiones tomadas son con base en los resultados o productos de dichos procesos. En lo que se refiere a la calidad y su relación con la contabilidad, es conocido que una empresa tiene clientes externos e internos de la información financiera. Los primeros son los accionistas, acreedores, el fisco, etc. En relación con los segundos, existe una gran cantidad de usuarios que esperan esa información para ejecutar su trabajo y ofrecer a los clientes el servicio o producto con las características que representen el atender a sus expectativas (Pérez et al., 2005).

Por lo antes expuesto y el creciente interés que ha venido despertando el estudio de la innovación tecnológica en los sistemas de información contable de las Pymes, esta investigación tiene por objetivo determinar el impacto de la innovación tecnológica en los sistemas de información contable de las PYMES en Hermosillo, Sonora y, pretende dar respuesta al siguiente cuestionamiento: ¿Qué tan significativa es la innovación tecnológica para los sistemas de información contable de las Pymes de Hermosillo, Sonora?

El trabajo se basa en una investigación de corte transversal dentro de las Pymes de la ciudad de Hermosillo, Sonora que arroje resultados empíricos relacionados con el objetivo del estudio. Se elaboró el formato de la encuesta apoyada por un cuestionario para medir el impacto de la innovación tecnológica en los sistemas de información contable en la competitividad de las Pymes de Hermosillo, Sonora. El universo seleccionado para esta parte de la investigación está formado por 745 Pymes registradas en el SIEM para el municipio de Hermosillo, Sonora, México de lo cual se hizo una depuración basada en el objetivo de la investigación y una vez efectuado este análisis se obtuvo un tamaño real de la población que fue de 538 empresas de la categoría Pymes en Hermosillo, Sonora, siendo esta categoría la elegida para el estudio.

En este proyecto y a conveniencia de la investigación, el tipo de muestras que se utilizó fue finita, pues se conocía el dato exacto de la población por medir, y sin reemplazo, puesto que no se quiere repetir un mismo encuestado. Para estimar el tamaño de la muestra se utilizó una fórmula para una población finita y un muestreo sin reemplazo:

$$n = \frac{NZ^2pq}{(Z^2pq) + [d^2(N-1)]}$$

En donde:

$$N = 538$$

$$Z = 1.645 \text{ que equivale al } 90\% \text{ de confianza}$$

$$pq = .5$$

$$d = .10$$

$$n = \frac{(538)(1.645)^2 (.5)}{[(1.645)^2(.5)] + [(.10)^2(538-1)]}$$

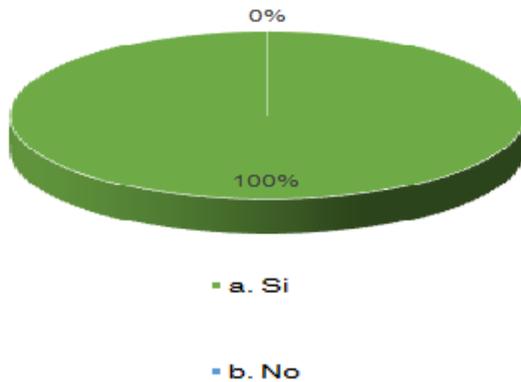
$$n = \frac{792.92}{6.7230125}$$

$$n = 108.27 \approx 108$$

Por ende, ante el resultado obtenido con base en la aplicación de la fórmula anteriormente planteada se requieren recopilar 108 cuestionarios de la muestra de la población objeto de análisis, la cual está conformada por empresarios Pymes de Hermosillo, Sonora, México. A continuación, en este trabajo se presentan un análisis e interpretación de los primeros resultados obtenidos de la investigación.

**Gráfica 1;** Cuenta con un sistema de información contable

Cuenta la empresa con un sistema contable debidamente garantizado y legalizado.



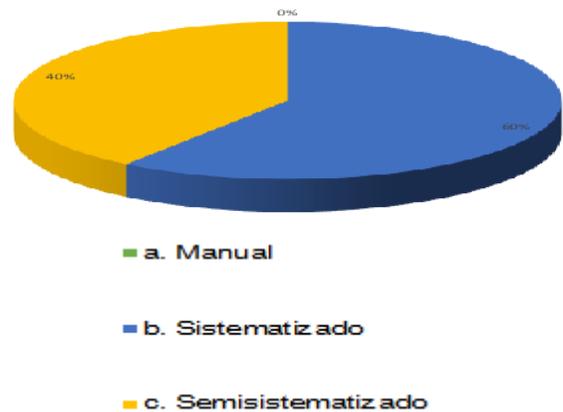
**Fuente:** Elaboración propia con base en los resultados estadísticos de la investigación.

**Análisis e interpretación de resultados**

A continuación se presentan los primeros resultados obtenidos dentro de la investigación:

La Gráfica 1, muestra que el 100% de las Pymes analizadas opinan que cuentan con un buen sistema de contabilidad, no solo tienen la ventaja de un activo tangible sino también por las características y la funcionalidad que este sistema contable puede tener, se puede obtener una valiosa fuente de información para la toma de decisiones por parte de las personas involucradas en la administración de la empresa. Todas las transacciones que la empresa genera, es procesada e ingresada de forma cronológica por el sistema contable el cual al cierre del período contable genera la

**Gráfico 2;** Tipo de sistema de información contable  
Sistema contable utilizado por la empresa.



**Fuente:** Elaboración propia con base en los resultados estadísticos de la investigación.

información donde se plasma la situación económica y financiera de la empresa.

El Gráfico 2, muestra que el 60% de estas empresas utilizan un sistema contable sistematizado y un 40% utilizan un sistema semisistematizado. El sistema sistematizado es una herramienta empresarial que permite y mantiene el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa. Las ventajas de su uso sobre el manual es su rapidez para producir informes operacionales y de desempeño que requiere la gerencia y la mayor calidad de presentación y de su giro en beneficio de los usuarios de la información financiera.

**Gráfico 3;** Sistema de información contable en la toma de decisiones

El sistema de información contable permite realizar la toma de decisiones



**Fuente:** Elaboración propia con base en los resultados estadísticos de la investigación.

En el Gráfico 3, se observa que el 100% de los entrevistados opinan que el sistema de información contable que actualmente tienen ofrece información que les apoya en la toma de decisiones. Es importante como las nuevas tecnologías están promoviendo un cambio significativo en lo referente al estilo de trabajo del área contable.

**Gráfico 4;** El sistema de información contable como apoyo en las actividades de análisis, control y divulgación contable

Porcentaje en el que las actividades de análisis, control y divulgación de información contable tales como estados financieros, inventarios, balances, saldos a terceros, etc. están apoyados por su sistema de información contable

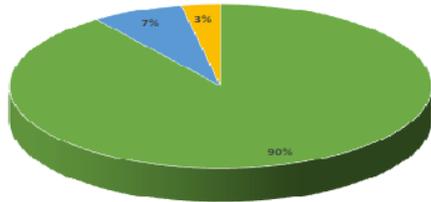


**Fuente:** Elaboración propia con base en los resultados estadísticos de la investigación.

En el Gráfico 4, más del 80% de los entrevistados opinan que el porcentaje de las actividades de análisis, control y divulgación de información contable tales como estados financieros, inventarios, balances, saldos a terceros, etc. que están apoyados por su sistema de información contable es de más del 90% y, un 20% mencionan que es entre 60% y 90%.

**Gráfico 5;** Medida que produce el sistema de información contable

En que medida la información que produce su sistema contable atiende las características de calidad y oportunidad, y en general, las necesidades de los distintos usuarios de la información contable (contador y auxiliares)



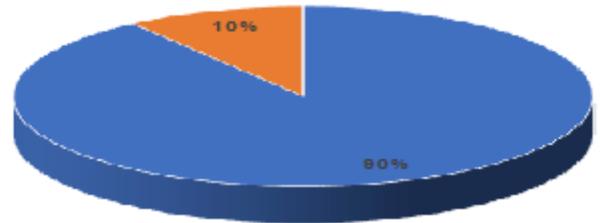
- a. Alto
- b. Mediano
- c. Bajo

**Fuente:** Elaboración propia con base en los resultados estadísticos de la investigación.

El Gráfico 5 muestra que para el 90% de los entrevistados es alta la información que produce su sistema contable que atiende las características de calidad y productividad, y en general, las necesidades de los distintos usuarios internos de la información contable (contador y auxiliares) y para un 7% es mediano y para un 3% es bajo.

**Gráfico 6;** Medida que produce el sistema de información contable

Los informes financieros de publicación son extraídos desde un mismo sistema de información o requieren de la utilización de otro software como excel, word, etc., o se utiliza otros medios



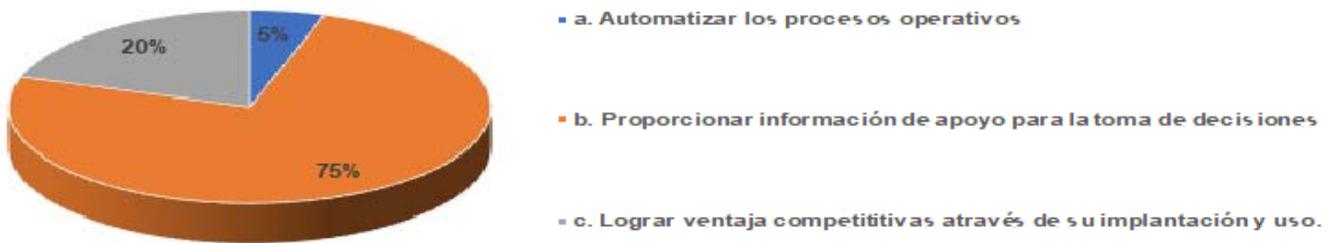
- a. Directamente del sistema
- b. Otra herramienta, ¿cuál?

**Fuente:** Elaboración propia con base en los resultados estadísticos de la investigación.

El Gráfico 6 muestra que para el 90% de los entrevistados los informes financieros de publicación son extraídos directamente desde un mismo sistema de información y, el 10% menciona que requieren de la utilización de otro software como excel, word, etc., o se utiliza otros medios para hacerlo.

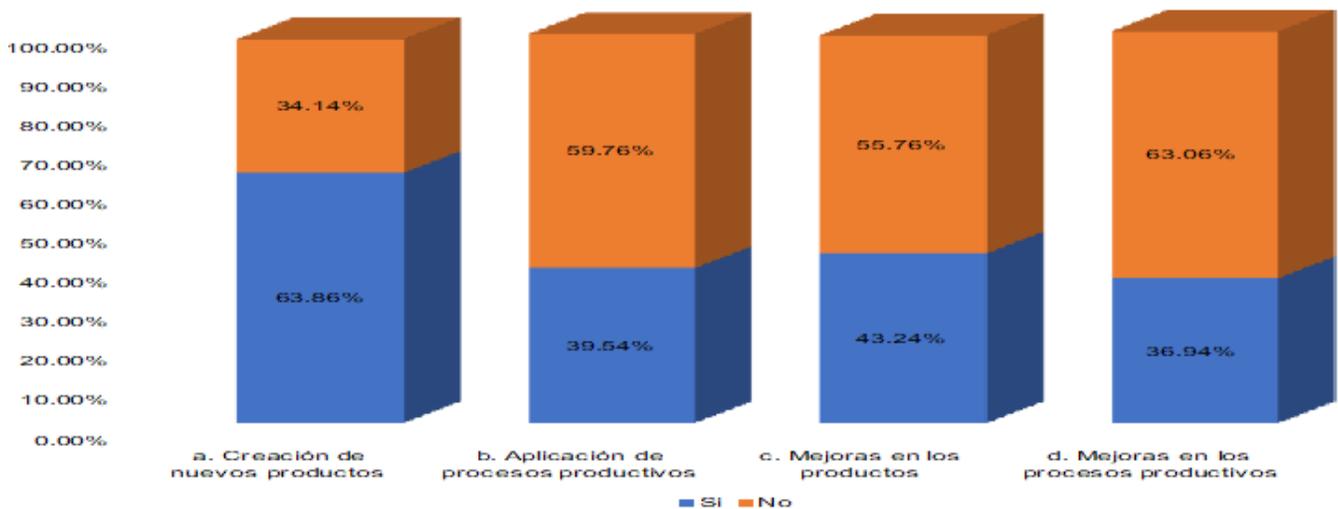
**Gráfico 7;** Importancia del uso del sistema de información contable

Mencione en orden de importancia el principal uso que da a los sistemas de información contable en su empresa.



**Fuente:** Elaboración propia con base en los resultados estadísticos de la investigación.

**Gráfico 8;** Tipo de innovación tecnológica utilizada



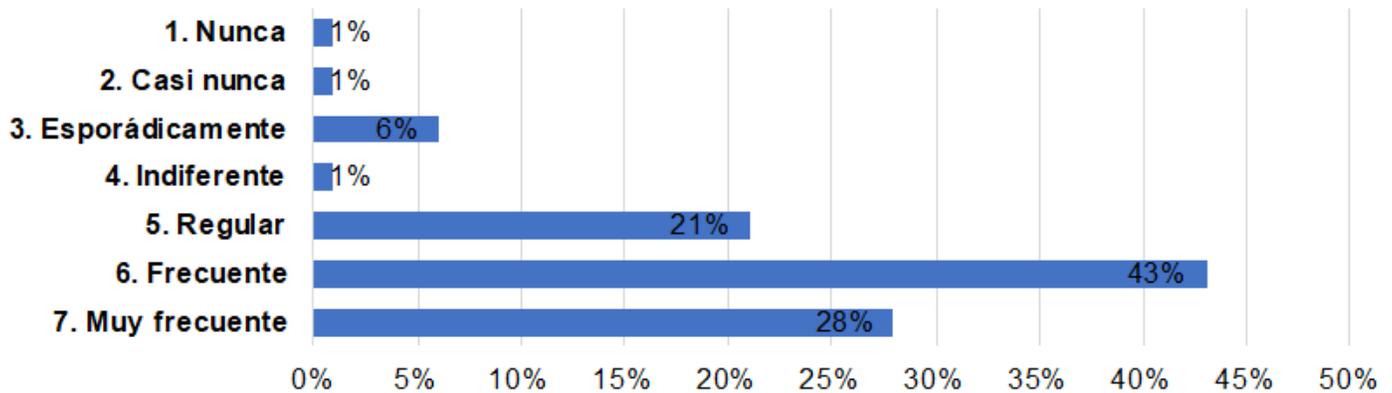
**Fuente:** Elaboración propia con base en los resultados estadísticos de la investigación.

El Gráfico 7 muestra el orden de importancia del uso que dan a los sistemas de información contable, donde el 75% lo hace para proporcionar información de apoyo para la toma de decisiones, el 20% para lograr ventaja competitiva a través de su implantación y uso, el 5% para automatizar los procesos operativos.

En el Gráfico 8, se observa que en lo que se refiere a los tipos de innovación tecnológica empleados en cada institución se comprobó que, en su mayoría, las empresas optan por la creación de nuevos productos y, en menor medida, por la mejora de los ya existentes. Ciertamente, un gran porcentaje de Pymes encuestadas no demostró interés en la mejora del proceso productivo utilizado o en la aplicación de unos nuevos.

**Gráfico 9;** Uso de innovación tecnológica en los sistemas de información contable

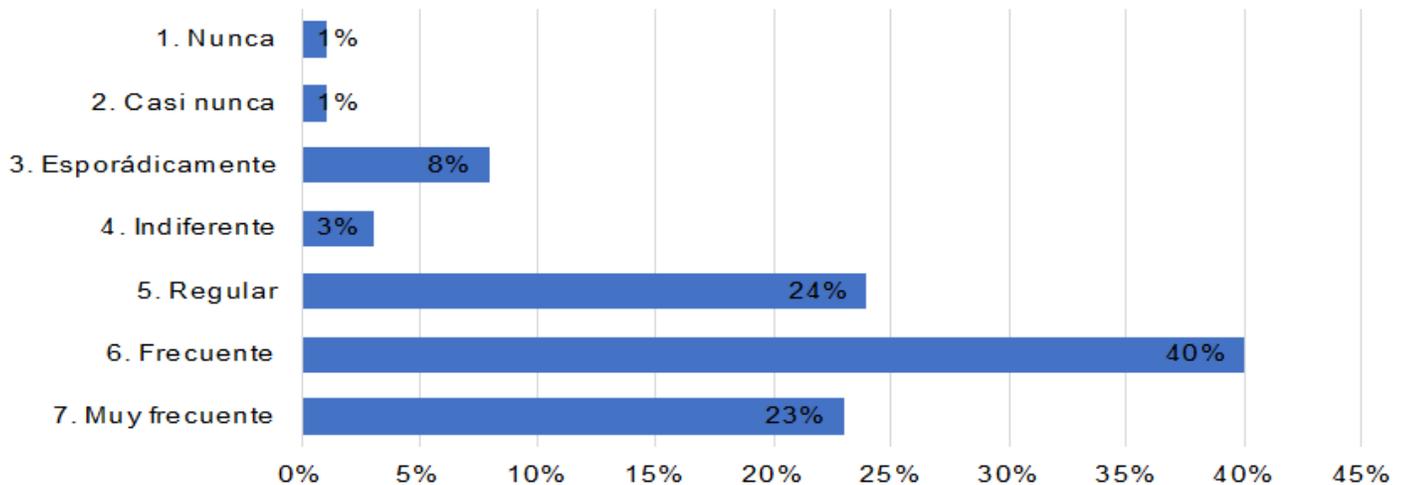
Frecuencia del uso de la innovación tecnológica en los sistemas de información contable



**Fuente:** Elaboración propia con base en los resultados estadísticos de la investigación.

**Gráfico 10;** Impacto de la innovación tecnológica en los sistemas de información contable

Como impacta la innovación tecnológica en los sistemas de información contable.



**Fuente:** Elaboración propia con base en los resultados estadísticos de la investigación.

En el Gráfico 9 se muestra que para el 43% de los empresarios de las Pymes de la muestra analizada es frecuente el uso de la innovación tecnológica en los sistemas de información contable, el 28% menciona que es muy frecuente, para el 21% es regularmente frecuente, para el 6% es esporádicamente frecuente y el 1% menciona que es indiferente, casi nunca o nunca frecuente.

El gráfico 10 muestra el impacto de la innovación tecnológica en los sistemas de información contable donde el 40% de los empresarios opinan que es frecuente el impacto, el 24% opina que es regular, el 23% que es muy frecuente, el 8% que es esporádico, el 3% que le es indiferente el impacto y, el 1% opinan que casi nunca o nunca es frecuente.

## Conclusiones

La competitividad e innovación en las Pymes, en nuestro país, estado o municipio, es fundamental para la prosperidad y crecimiento económico. Hoy en día, dichos conceptos han terminado por robarle cámara al de globalización. Los cambios producidos en la dinámica empresarial, han propiciado el desarrollo de nuevos sistemas contables, financieros, de control interno, de producción, de manejo de las personas, mercadológicos y administrativos, que permitan responder exitosamente a las exigencias del entorno. Las empresas Pymes están buscando el camino de la innovación y ser competitivas. Las empresas tienen 2 opciones o Innovan o mueren, en nuestra actualidad esta podría ser la frase en el mundo de los negocios.

Pensando en Pymes es notorio ver que el crecimiento es y seguirá siendo muchísimo, pero a la vez, si en el arranque de alguna empresa no se tiene la precaución de contar con un sistema de tecnología administrativa que abarquen el intercambio de información y la integración de las operaciones del negocio, dichas empresas pueden verse afectadas, viendo como el competidor más preparado sí crece y hasta con el peligro de desaparecer.

Cuando una Pyme decide competir a través de sus recursos y capacidades, el proceso de competitividad empresarial inicia con la evaluación de estos en cada uno de los determinantes de la competitividad que posee, con la visión de alcanzar una ventaja competitiva. El objetivo final es mantener o sostener esa ventaja; para lo cual se sugiere que la empresa canalice su gestión administrativa hacia la elección de una estrategia competitiva basada en información obtenida mediante adecuados sistemas de información contable como fuente de innovación para una asertiva toma de decisiones, lo cual generará como resultado final un mejor desempeño, traducido éste como un incremento en la rentabilidad y por consecuencias competitividad empresarial.

La innovación no surge si, dentro de la organización, no existe el ambiente propicio para ello. Una cosa es aceptar que el dueño o director del negocio es el responsable de fomentar la innovación y, otra, es saber cómo hacerlo. No existen recetas ni fórmulas generales para fomentar la innovación. Sin embargo, sí podemos empezar fomentando la creación y desarrollo de sistemas contables basados en la innovación que son los que generan la toma de decisiones.

Los primeros resultados de esta investigación hacen ver que los empresarios de las Pymes están conscientes del impacto que tiene de la innovación tecnológica en los sistemas de información contable. Lo anterior responde a la pregunta planteada haciendo ver lo significativa que es la innovación tecnológica para los sistemas de información contable dentro de las Pymes de Hermosillo, Sonora.

Asimismo, los empresarios Pymes de la muestra analizada mencionan contar con un sistema contable formal dentro de sus negocios donde los resultados muestran que el 60% utiliza el sistema de información sistematizado. En los mismos resultados se observa que para más del 80% de estos empresarios, el porcentaje de las actividades de análisis, control y divulgación de información contable tales como estados financieros, inventarios, balances, saldos a terceros, etc. están apoyados por su sistema de información contable en más del 90% y, es tan alta la información que produce su sistema contable que les permite atender las características de calidad y productividad, y en general, las necesidades de los distintos usuarios de la información contable que sirve como apoyo para la toma de decisiones.

Todos estos hechos ofrecen importantes oportunidades para que las Pymes mejoren su estrategia empresarial basada en toma de decisiones asertivas a partir de información confiable obtenida de los sistemas contables de sus empresas. Lo anterior, permitirá a estas empresas a lograr posición en el mercado al que pertenecen.

Por esta razón, aquellas Pymes que antes afronten el reto de adaptar innovación tecnológica a sus sistemas de información contable producirán una fuente de innovación a las nuevas circunstancias, gozarán de una ventaja estratégica clave para lograr un desarrollo empresarial que les permita lograr competitividad empresarial respecto a sus principales competidores.

En este sentido, la innovación tecnológica en los sistemas de información contable orientados casi en exclusiva a la generación de información para la toma de decisiones debe adaptarse a todas aquellas empresas, en las que preside el deseo de compartir habilidades e información y la búsqueda de alianzas competitivas que lleven a la obtención de objetivos comunes.

En conclusión, para lograr la ventaja competitiva de las Pymes es importante que empresarios, consultores e Investigadores también se involucren en sus agendas de cambio hacia la competitividad empresarial. Por tal motivo es vital comprender la importancia que reviste la innovación tecnológica en los sistemas de información contable para la competitividad empresarial. Los avances obtenidos prueban la importancia que reviste el proyecto de investigación que se realiza y, con estos resultados se puede ver la viabilidad del mismo, ya que Sonora, es un estado con visión de crecimiento económico donde las Pymes ocupan un lugar preponderante. Se recomienda que dentro del mismo trabajo se lleve a cabo un análisis de correlación de variables.

### Referencias

- Alegre, J., Lapiedra, R. y Chiva, R. (2005). Propuesta y Validación de una Escala de Medida del Desempeño Innovador de la Empresa”. Comunicación presentada en el Congreso Nacional de ACEDE de La Laguna.
- Amoako-Gyampah, K., & Acquah, M., (2008). Manufacturing strategy, competitive strategy and firm performance: An empirical study in a developing economy environment. *International Journal of Production Economics*, 111, 575–592.
- Aragón Sánchez, A. y Rubio Baños, A. (2006). Factores explicativos del éxito competitivo: El caso de las PyME's del estado de Veracruz. *Revista Contaduría y Administración*. Vol. 216, pp. 27-35.
- Dussel, E. (2004). Pequeña y mediana empresa en México: condiciones, relevancia en la economía y retos de política. *Economía UNAM*, núm. 2, pp. 64-84.
- Dutrénit, G. y De Fuentes, C. (2009). Abordajes teóricos sobre derramas de conocimiento y capacidades de absorción, en Gabriela Dutrénit (coord.), *Sistemas regionales de innovación: un espacio para el desarrollo de las pymes*, México, Universidad Nacional Autónoma de México, pp. 33-54.
- García, D., Marín, S., y Martínez, F. (2006). La contabilidad de costos y rentabilidad en la PYME. *Contaduría y Administración*, México, abril-junio, Vol. 218, pp. 39-50.
- Góngora, G. y Madrid, A. (2010). El apoyo a la innovación de la pyme en México. Un estudio exploratorio, *Investigación y Ciencia*, vol. 18, núm. 47, pp. 21-30.
- Groot, T., & Garcia-Valderrama, T. (2006). Research quality and efficiency - an analysis of assessments and management issues in Dutch economics and business research programs. *Research Policy*, 35(9),1362-1376.
- Horngren, Ch., Foster, G. Y Datar, S. (2002). *Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial*. Décima Edición, Pearson Educación, México.
- Markatou, Maria. (2012), The Role and the Importance of the Greek SMEs in the Production of Innovation’, National and Kapodistrian University of Athens, Technological Education Institute of Larissa, Larissa, Greece.
- Mazza, A. (2004). *Escritos de tecnología de la información*. (1ra. ed). Argentina: Ediciones Cooperativas.
- Moraleta, A; (2004). La innovación, clave para la competitividad empresarial. *Universia Business Review*, Vol. 1, pp. 128-136.

- Perez, B.E.; Gallardo, A.L.; Peña, C.R. (2005). La investigación empírica en Contabilidad de Gestión en España: Análisis de las publicaciones españolas. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*. Vol. XXXIV, nº 124, p. 183-210.
- Rubio A. y Aragón A. (2008). Recursos Estratégicos en las Pymes, *Revista Europea de Dirección y Economía de la Empresa*. Vol. 17, núm. 1, pp. 103-126.
- Schekaiban, N., & Ripoll Feliu, V. M. (2005). Estudio comparativo sobre investigación en contabilidad de gestión. España-México. Anais do Congresso Internacional de Custos, Florianópolis, SC, Brasil, 9.
- Storey, J. (2000): The management of innovation problem. *International Journal of Innovation Management*, vol. 4, no. 3, pp. 347-369.
- Vaivio, J., & Sirén, A. (2010). Insights into method triangulation and "paradigms" in interpretive management accounting research. *Management Accounting Research*, 21(2),130-141.
- Vargas, J. y Guillen, I. (2005). Los procesos de transformación estratégica en relación con la evolución de las organizaciones. *Estudios Gerenciales*, Vol. 94, pp. 65-80.
- Villalba, N. (2005). Dinamismo de los establecimientos pequeños en la industria. *Revista de Economía Aplicada*, vol. XIII, Vol. 37, pp. 5-29.