

Artículo de Investigación

# Influencia de la contabilidad de gestión como factor del éxito competitivo en el sector cooperativo

## Influence of management accounting as a factor of competitive success in the cooperative sector

Marina Caracuel-Sillero<sup>1</sup>: Universidad de Córdoba, España.

[lcaracuel@uco.es](mailto:lcaracuel@uco.es)

Andrés Renato Jacome-Cagñay: Universidad Bolivariana del Ecuador, Ecuador.

[arjacomeg@ube.edu.ec](mailto:arjacomeg@ube.edu.ec)

Fecha de Recepción: 19/08/2025

Fecha de Aceptación: 20/09/2025

Fecha de Publicación: 25/09/2025

### Cómo citar el artículo:

Caracuel-Sillero, M. y Jacome-Cagñay, A. R. (2026). Influencia de la contabilidad de gestión como factor del éxito competitivo en el sector cooperativo [Influence of management accounting as a factor of competitive success in the cooperative sector]. *European Public y Social Innovation Review*, 11, 01-14. <https://doi.org/10.31637/epsir-2026-2456>

### Resumen

**Introducción:** Analiza la influencia de la contabilidad de gestión en la competitividad de las cooperativas agrarias oleícolas de Andalucía, sector clave para el desarrollo económico local.

**Metodología:** A partir de una revisión conceptual y empírica, se propone un modelo basado en cinco dimensiones: amplitud, oportunidad, agregación, integración de la información contable y éxito competitivo. Estas dimensiones se consideran fundamentales para fortalecer la toma de decisiones y mejorar el desempeño organizacional. La investigación adopta una metodología cuantitativa basada en análisis factorial. Se aplicó un cuestionario estructurado tipo Likert a una muestra de 55 cooperativas. **Resultados:** El Análisis Factorial Exploratorio (AFE) permitió identificar cuatro factores que explican el 78,5% de la varianza total, mientras que el Análisis Factorial Confirmatorio (AFC) validó estadísticamente la estructura del modelo con buenos indicadores de ajuste. Los resultados destacan la importancia de contar con información contable detallada, oportuna y agregada, así como una correcta integración

<sup>1</sup> Autor Correspondiente: Marina Caracuel-Sillero. Universidad de Córdoba, España.

interdepartamental. Se confirma que estas dimensiones inciden significativamente en la percepción del éxito competitivo de las cooperativas, particularmente en términos de innovación, adaptación al mercado y fidelización de clientes. Se reafirma que la contabilidad de gestión va más allá del registro contable, actuando como herramienta estratégica clave para la sostenibilidad organizacional. Se sugiere fortalecer estas prácticas mediante formación y políticas públicas que promuevan la digitalización y la coordinación interna. **Conclusiones:** Se recomienda explorar el impacto longitudinal de estas dimensiones y su relación con otras variables organizativas.

**Palabras clave:** contabilidad de gestión; éxito competitivo; cooperativas agrarias; decisión estratégica; integración de la información; coordinación; análisis factorial; oleícolas.

### Abstract

**Introduction:** Analyzes the influence of management accounting on the competitiveness of olive-growing agricultural cooperatives in Andalusia, a key sector for local economic development. **Methodology:** Based on a conceptual and empirical review, a model is proposed comprising five dimensions: breadth, timeliness, aggregation, integration of accounting information, and competitive success. **Results:** These dimensions are considered essential for strengthening decision-making and improving organizational performance. The research follows a quantitative methodology based on factor analysis. A structured Likert-scale questionnaire was applied to a sample of 55 cooperatives. Exploratory Factor Analysis (EFA) identified four factors that explain 78.5% of the total variance, while Confirmatory Factor Analysis (CFA) statistically validated the model structure with good fit indicators. The results highlight the importance of having detailed, timely, and aggregated accounting information, as well as proper interdepartmental integration. These dimensions significantly influence the perception of competitive success in cooperatives, particularly in terms of innovation, market adaptability, and customer loyalty. It is reaffirmed that management accounting goes beyond record-keeping, acting as a strategic tool crucial for organizational sustainability. **Conclusion:** It is recommended to strengthen these practices through training and public policies that promote digitalization and internal coordination. It is exploring the longitudinal impact of these dimensions and their relationship with other organizational variables.

**Keywords:** management accounting; competitive success; agricultural decision-making; information integration; coordination; factor analysis; olive oil.

## 1. Introducción

El papel que las cooperativas oleícolas desempeñan actualmente dentro de la economía y de la sociedad, como entidades que buscan una transformación social promoviendo un negocio colaborativo entre pequeños productores y contribuyendo al desarrollo socioeconómico de la comunidad, es de gran relevancia. Estas entidades no solo tienen como objeto la producción de uno de los productos base en la economía de muchas regiones, sino que se configuran como entidades entre cuyos objetivos es fundamental la mejora en las condiciones de vida de los agricultores.

Las primeras cooperativas nacen en Europa a finales del siglo XIX, impulsadas por los movimientos sociales y económicos. Las dificultades a las que se enfrentaban los pequeños productores, los llevó a la formación de cooperativas con el fin de obtener mejores precios y mejorar la comercialización del producto y su competitividad y posición en el mercado.

En el caso concreto de las cooperativas olivareras, estas son una parte muy importante del mercado mundial oleícola. A través de una producción cada vez más sostenible, han conseguido certificar y proteger el aceite de oliva, mejorando la vida de los agricultores y permitiendo a éstos un mayor acceso a los mercados internacionales.

Existen países como Italia y Grecia donde el sector del aceite de oliva es muy importante. Sin embargo, los datos de la campaña 2023-2024, nos indica que España ha sido el mayor productor de aceite de oliva alcanzando su producción 850.000 toneladas, lo que supone más del 50% de la producción total de aceite de oliva de la Unión Europea. La previsión para la próxima campaña, según el COI, es de un aumento en la producción mundial de alrededor el 30% (COI, 2025).

A partir de esta realidad y en este contexto, el objetivo de estudio se centra en conocer cómo la contabilidad de gestión influye en la gestión de los factores que son clave para la sostenibilidad y el éxito competitivo de las cooperativas agrarias en Andalucía. En particular, se busca explorar cómo la aplicación de prácticas contables de gestión contribuye a la toma de decisiones estratégicas, la operativa y la mejora del rendimiento en estas organizaciones, con el fin de identificar los factores que favorecen su posición y competitividad en el mercado.

De una forma más precisa, se pretende analizar si la información contable generada por la contabilidad de gestión es detallada y completa. Si la amplitud de esta información abarca aspectos estratégicos, operativos y financieros, facilitando el poder identificar oportunidades de mejora en la cooperativa. También se desea conocer si la agregación de esta información contable permite obtener una visión global de la situación financiera de la cooperativa, detectar problemas existentes en todo momento, así como identificar oportunidades de mejora de estas cooperativas (Grabski *et al.*, 2011).

Es importante también conocer si la información obtenida se comunica de manera oportuna a todos los niveles de la cooperativa, facilitando de esta forma el poder detectar de forma temprana posibles problemas existentes. Al mismo tiempo también analizaremos si la integración de la información contable permite una visión global de los distintos departamentos, facilitando la coordinación y colaboración entre estos, así como la toma de decisiones más alineada. Adicional, se analiza si otros factores como la innovación, la calidad de productos y servicios, la fidelización de clientes, la capacidad de adaptación al mercado o las políticas de marketing, influyen en el éxito competitivo de las cooperativas (Sama-Berrocal y Corchuelo Martínez-Azúa, 2023; Tu *et al.*, 2014).

Entre los autores más destacados de investigaciones previas vinculadas al objeto de estudio se encuentran Castillo *et al.* (2020), donde explica la incidencia de las dimensiones de la contabilidad de gestión en los factores clave del éxito competitivo de las cooperativas multiactivas. Este autor analiza la relación entre la gestión del conocimiento y la competitividad en las cooperativas. La investigación aporta una descripción de la gestión del conocimiento y su vínculo con el desarrollo de estrategias competitivas que permitan identificar cuáles son los factores claves del éxito (Lin y Chen, 2008; Mahdi *et al.*, 2011).

Hariyati *et al.* (2023) es otro autor que estudia la relación poco clara entre los sistemas de información de contabilidad de gestión y el desempeño empresarial. Hariyati *et al.* (2019) mencionan la aplicación de sistemas de información de contabilidad de gestión tiene un efecto positivo en el capital intelectual y por lo tanto en el desempeño empresarial (Hutahayan, 2020).

El desempeño empresarial es el resultado de una buena gestión del capital intelectual. Los rápidos avances tecnológicos han mejorado el papel de los sistemas de contabilidad de gestión, lo que ha permitido un procesamiento rápido de la información y con ello se ha facilitado la toma de decisiones de planificación y control (Dechow *et al.*, 2006; Taipaleenmäki y Ikäheimo, 2013).

Por su parte Hertati (2019) analiza el efecto que tiene el compromiso de la dirección en la aplicación de los sistemas de contabilidad de gestión y sus implicaciones en la toma de decisiones de los directivos. Este autor destaca la necesidad de información de calidad (relevante, precisa, oportuna y concreta) que permita mejorar la toma de decisiones.

Oyewo (2022) realizó un estudio sobre los factores contextuales que moderan el impacto que puede tener la contabilidad de gestión estratégica en la ventaja competitiva de las empresas. Estudió la influencia de seis factores interrelacionados (estructura organizacional, calidad de la TI, orientación del mercado, competencia en el mercado e incertidumbre ambiental) en la intensidad del uso de técnicas innovadoras de contabilidad de gestión (SMA). Este análisis puso de manifiesto la necesidad de implicar a los contables administrativos en la formulación y aplicación de estrategias, con el fin de aprovechar su competencia en la implementación de SMA y conseguir de esta forma una mejora en la competitividad organizacional (Khairunnisa *et al.*, 2025).

Según Lazkano de Anta *et al.* (2020) el motivo que lleva a las empresas a aplicar la contabilidad social es mejorar su reputación. Cada vez es mayor la incidencia de la contabilidad social en la comunicación y estrategia de la entidad. Según estos autores, la razón por la que se inicia la contabilidad social es la expectativa de mejora en la comunicación, estrategias y resultados. La legitimidad ante las Administraciones Públicas, ante la sociedad y comunicación con los grupos de interés, son factores atractivos para medir la implementación de la contabilidad social (Killiam y O'Regan, 2016).

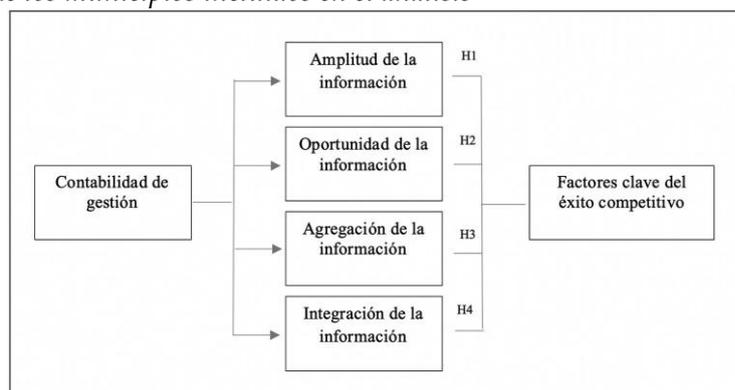
Este estudio pretende utilizar la viabilidad como herramienta para mejorar la competitividad de las cooperativas y generar políticas públicas que favorezcan y promuevan la colaboración entre sus miembros, lo que se traducirá en mayores ventajas en el acceso a mercados financieros, mayor productividad, innovación, etc. Estas políticas públicas no solo mejorarán la posición de las cooperativas, sino que también fomentarán un mayor desarrollo económico local.

## 2. Metodología

La investigación tiene un enfoque cuantitativo mediante el uso de técnicas de análisis multivariante, con el objetivo de identificar y validar las dimensiones clave que explican la influencia de la contabilidad de gestión en la competitividad de las cooperativas agrarias andaluzas.

**Figura 1.**

Mapa de localización de los municipios incluidos en el análisis



**Fuente:** Castillo *et al.* (2020).

Se diseñó un cuestionario estructurado compuesto por ítems medidos en una escala tipo Likert de 5 puntos (donde 1 corresponde a “totalmente en desacuerdo” y 5 a “totalmente de acuerdo”). El cuestionario se dividió en bloques temáticos correspondientes a cinco constructos teóricos principales: amplitud, oportunidad, agregación, integración de la información contable y éxito competitivo. Cada constructo fue evaluado mediante un conjunto de preguntas específicas que pretenden explicar su modelo conceptual.

El modelo conceptual utilizado es el de Castillo *et al.* (2020) donde plantea que La amplitud de la información generada por la contabilidad de gestión, afecta positivamente los factores clave del éxito competitivo de las cooperativas. La agregación de la información generada por la contabilidad de gestión afecta positivamente los factores clave del éxito competitivo de las cooperativas. La oportunidad de la información generada por la contabilidad de gestión afecta positivamente los factores clave del éxito competitivo de las cooperativas. La integración de la información generada por la contabilidad de gestión afecta positivamente los factores clave del éxito competitivo de las cooperativas.

La población objetivo estuvo conformada por cooperativas oleícolas de Andalucía. La recogida de datos se realizó a través de un muestreo no probabilístico por conveniencia, mediante el envío del cuestionario a directivos y responsables financieros de las cooperativas. La muestra final estuvo compuesta por 55 cooperativas con respuestas válidas.

Para identificar la estructura de las variables y verificar la dimensionalidad del instrumento, se realizó un Análisis Factorial Exploratorio (AFE) empleando el método de extracción de componentes principales con rotación ortogonal Varimax. Antes de realizar el análisis, se comprobó la adecuación de los datos, siendo la prueba de esfericidad de Bartlett fue significativa, indicando correlaciones suficientes entre las variables. El índice de adecuación muestral de Kaiser-Meyer-Olkin (KMO), confirmando la idoneidad de la muestra para el análisis factorial.

El AFE identificó cuatro factores que explican el 78,5% de la varianza total. Cada factor agrupa ítems relacionados con:

- Factor 1: Éxito competitivo.
- Factor 2: Amplitud de la información contable.
- Factor 3: Agregación e integración de la información contable.
- Factor 4: Oportunidad en la disponibilidad de información.

A pesar de que el modelo estadístico agrupaba agregación e integración en un único factor, se decidió mantener la estructura teórica original de cinco constructos para preservar el sentido conceptual del modelo.

Posteriormente, se llevó a cabo un Análisis Factorial Confirmatorio (AFC) utilizando el método de máxima verosimilitud robusta, con el fin de validar la estructura factorial obtenida en el AFE y comprobar la adecuación del modelo teórico propuesto. Los resultados del AFC mostraron que el modelo presenta un ajuste aceptable:

$\chi^2 = 495$ ;  $gl = 265$ ;  $p < 0,001$ ;  $CFI = 0.966$ ;  $TLI = 0.949$ ;  $RMSEA = 0.106$  (IC 90% = [0.089, 0.123]);  $SRMR = 0.0535$

Todas las cargas factoriales fueron estadísticamente significativas ( $p < 0,001$ ), lo que confirma la validez convergente de los factores. Además, las covarianzas entre factores fueron positivas y significativas, lo que evidencia la coherencia interna del modelo propuesto. El procesamiento de los datos y el desarrollo de los análisis estadísticos se realizaron utilizando los programas JASP Version 0.17.2.1 y JAMOVl Version 2.6.17.0.

### 3. Resultados

El Análisis Factorial Exploratorio identificó varios hallazgos y se explican a continuación:

Con la finalidad de segmentar variables y agruparlas por su varianza, se espera encontrar los constructos del modelo teórico. Ahora bien, se busca concentrar las variables que están muy correlacionadas de las que lo están menos. En nuestro análisis observamos cuatro factores que agrupan las preguntas y fusionan a la agregación y la integración.

**Tabla 1.**

*Análisis Factorial Exploratorio*

	Factor				Unicidad
	1	2	3	4	
AM1		0.625			0.370
AM2		0.819			0.160
AM3		0.796			0.170
AM4		0.805			0.116
AM5		0.611			0.414
OP1				0.611	0.265
OP2				0.547	0.160
OP3				0.745	0.388
OP4				0.241	0.445
OP5				0.338	0.265
AG1			0.430		0.228
AG2			0.588		0.189
AG3			0.655		0.160
AG4			0.576		0.130
IN1			0.608		0.183
IN2			0.450		0.271

IN3		0.549	0.120
IN4		0.522	0.197
FA1	0.800		0.169
FA2	0.821		0.164
FA3	0.830		0.125
FA4	0.869		0.149
FA5	0.821		0.173
FA6	0.822		0.129
FA7	0.791		0.228

**Fuente:** Elaboración Propia (2025).

El factor 1 representa el constructo de las preguntas de los factores competitivos, respetando el modelo teórico. El factor 2 representa el constructo de las preguntas de amplitud. El factor 4 representa a las preguntas de oportunidad. En cuanto al factor 3 recogen las preguntas de la agregación de información e integración de esta, a pesar de que el modelo estadístico plantea esta propuesta, se opta por seguir el modelo teórico con cinco constructos, sin agrupación entre ellos (ver Tabla 1).

El resultado en la Tabla 2 muestra que a medida que se van acumulando los factores al estudio realizado, el porcentaje que se consigue explicar del modelo va en aumento. Los factores competitivos explican un 27.5% de la varianza explicada del objeto de estudio, la varianza explicada es del 52,7% al sumar la amplitud a los factores competitivos. Sin embargo, cuando acumulamos en el estudio los cuatro factores analizados, explicamos el 78.5% de la variabilidad del modelo.

**Tabla 2.**

*Análisis de los factores*

Factor	SC Cargas	% de la Varianza	% Varianza Acumulada
1	6.87	27.5	27.5
2	6.31	25.2	52.7
3	3.43	13.7	66.4
4	3.03	12.1	78.5

**Fuente:** Elaboración Propia (2025).

Entre los estadísticos comunes y analizados para un Análisis Factorial Exploratorio se encuentran el Error de Aproximación (RMSEA), para el modelo especificado está en el límite del 0.08, siendo este un buen ajuste para este indicador. Para el índice Tucker-Lewis (TLI) el ajuste es aceptable, ya que es superior 0,90. En cuanto al criterio de información bayesiana (BIC), se puede observar que el valor obtenido es bajo en comparación al modelo nulo. Con respecto a la prueba de chi-cuadrado se puede observar que el modelo especificado tiene variables dependientes, siendo el criterio de análisis del valor p del estadístico que es menor a 0,01 (ver Tabla 3).

**Tabla 3.***Ajuste del modelo*

RMSEA	IC 90% del RMSEA		TLI	BIC	Prueba del Modelo		
	Inferior	Superior			$\chi^2$	gl	p-value
0.0793	0.0562	0.105	0.912	-544	281	206	<.001

**Fuente:** Elaboración Propia (2025).

Los valores de la prueba de esfericidad indican que existe una diferencia significativa en la matriz de correlaciones, es decir, las correlaciones entre las variables no son iguales a cero. Por lo tanto, la matriz de análisis es adecuada para un análisis factorial y se agrega a un análisis completo con el KMO (Ver Tabla 4).

**Tabla 4.***Prueba de esfericidad de Bartlett*

$\chi^2$	gl	p-value
1646	300	<.001

**Fuente:** Elaboración Propia (2025).

La Tabla 5 se centra en analizar cada uno de los ítems contenidos en el modelo (preguntas). Los valores de KMO entre 0.8 y 1 indican que el muestreo es adecuado, y los valores de KMO inferiores a 0.6 indican que el muestreo no es adecuado y que se deben tomar medidas correctivas. Indica el grado en que cada una de las variables es predecible a partir de las demás.

En el modelo que analizamos, todos los valores de KMO se sitúan en el intervalo de aceptación, lo que nos indican que es apropiado aplicar el análisis factorial a la matriz de datos sujeta al estudio, es decir que partimos de una buena muestra.

**Tabla 5.***Muestreo KMO*

	MSA		MSA
GLOBAL	0.904	AG3	0.901
AM1	0.882	AG4	0.903
AM2	0.902	IN1	0.912
AM3	0.848	IN2	0.927
AM4	0.955	IN3	0.920
AM5	0.926	IN4	0.877
OP1	0.925	FA1	0.927
OP2	0.906	FA2	0.873
OP3	0.854	FA3	0.877
OP4	0.927	FA4	0.891
OP5	0.877	FA5	0.897
AG1	0.936	FA6	0.933
AG2	0.905	FA7	0.947

**Fuente:** Elaboración Propia (2025).

La Tabla 6 se analiza cómo influyen en cada factor sus indicadores, es decir, la relación de cada ítem con sus componentes. Podemos observar que, en el caso de la amplitud, es el indicador 4 el que mejor la explica, siendo su estimador estándar el más alto de los existentes. Para el caso de la oportunidad la pregunta o indicador que más peso tiene dentro de este factor es la número 5, es decir, su varianza explica más la oportunidad.

**Tabla 6.**

*Análisis Factorial Confirmatorio*

Factor	Indicador	Estimador	EE	Z	p
Amplitud	AM1	0.785	0.142	6.91	<.001
	AM2	0.901	0.147	8.57	<.001
	AM3	0.913	0.144	8.77	<.001
	AM4	0.933	0.142	9.12	<.001
	AM5	0.600	0.194	4.81	<.001
Oportunidad	OP1	0.820	0.138	7.30	<.001
	OP2	0.814	0.176	7.18	<.001
	OP3	0.790	0.164	6.90	<.001
	OP4	0.743	0.208	6.32	<.001
	OP5	0.877	0.156	8.12	<.001
Agregación	AG1	0.864	0.145	8.00	<.001
	AG2	0.868	0.143	8.07	<.001
	AG3	0.894	0.147	8.47	<.001
	AG4	0.943	0.149	9.31	<.001
Integración	IN1	0.865	0.176	8.02	<.001
	IN2	0.869	0.132	8.09	<.001
	IN3	0.953	0.125	9.49	<.001
	IN4	0.899	0.160	8.55	<.001
Éxito Competitivo	FA1	0.879	0.189	8.25	<.001
	FA2	0.899	0.201	8.55	<.001
	FA3	0.913	0.177	8.79	<.001
	FA4	0.908	0.172	8.73	<.001
	FA5	0.912	0.154	8.79	<.001
	FA6	0.930	0.174	9.10	<.001
	FA7	0.848	0.178	7.78	<.001

**Fuente:** Elaboración Propia (2025).

Entre los factores que tienen cargas altas se encuentran el éxito competitivo y la integración, siendo estas cargas mayores de un promedio de 0.898 y 0.897 respectivamente, mostrando una buena representación de los factores.

Mientras que entre los factores más bajos se encuentran oportunidad (0.809) y amplitud (0.826), que, aunque sean menores a los otros factores su rango es aceptable para evaluar el modelo.

El modelo de ajuste general indica que el modelo es idóneo porque su significancia es menor a 0.01, indicando que es óptimo para establecer la matriz identidad con relaciones de varianza y covarianza de variables observadas y construir variables latentes que expliquen el fenómeno a estudiar (Ver Tabla 7).

**Tabla 7.**

*Ajuste del modelo AFC*

$\chi^2$	gl	p
495	265	<.001

**Fuente:** Elaboración Propia (2025).

SRMR este ajuste analiza el modelo de forma global. Un valor bajo de SRMR indica que el modelo se ajusta bien a los datos, mientras que valores más altos indican un ajuste deficiente. Se considera un buen ajuste cuando los valores se encuentran entre 0,05 y 0,08. En nuestro estudio este valor alcanza un 0,0535 por lo que nos situamos dentro de los márgenes admitidos para poder afirmar que el modelo se ajusta bien a los datos (Ver Tabla 8).

**Tabla 8.**

*Medidas de ajuste AFC*

CFI	TLI	SRMR	RMSEA	IC 90% del RMSEA		AIC	BIC
				Inferior	Superior		
0.966	0.949	0.0535	0.106	0.089	0.123	3638	3808

**Fuente:** Elaboración Propia (2025).

RMSEA es un índice de ajuste absoluto, ya que evalúa la bondad del ajuste óptimo o en qué medida un modelo hipotético se aleja de un modelo perfecto. En nuestro caso podemos comprobar que los valores son de buen ajuste para el modelo acordado, ya que nos encontramos en el intervalo de 0,10 y 0,14.

La Tabla 9 analiza la covarianza de factores, es decir, cómo los factores latentes se relacionan entre sí. Al ser las covarianzas positivas, significa que los factores están correlacionados entre ellos, aunque unos más que otros. Estos se traducen en que al aumentar uno el otro también aumentará. En nuestro modelo observamos como el factor amplitud influye en el factor oportunidad (0.93) o como el factor de agregación incide en el de integración con un 0,92.

**Tabla 9.**
*Covarianzas de los factores*

		Estimador	EE	Z	p
Amplitud	Amplitud	1.000 <sup>a</sup>			
	Oportunidad	0.933	0.0311	30.00	<.001
	Agregación	0.865	0.0427	20.27	<.001
	Integración	0.838	0.0486	17.25	<.001
	Éxito Competitivo	0.595	0.0938	6.34	<.001
Oportunidad	Oportunidad	1.000 <sup>a</sup>			
	Agregación	0.866	0.0463	18.69	<.001
	Integración	0.863	0.0465	18.58	<.001
	Éxito Competitivo	0.710	0.0768	9.24	<.001
Agregación	Agregación	1.000 <sup>a</sup>			
	Integración	0.920	0.0300	30.64	<.001
	Éxito Competitivo	0.756	0.0644	11.74	<.001
Integración	Integración	1.000 <sup>a</sup>			
	Éxito Competitivo	0.731	0.0695	10.52	<.001
Éxito Competitivo	Éxito Competitivo	1.000 <sup>a</sup>			

**Fuente:** Elaboración Propia (2025).

La significancia es menor a 0.01 y es óptimo cuando su valor sea este valor o mínimo, siendo su resultado será más fiable. La p solo indica la probabilidad de que la diferencia observada se deba al azar. Si la p fuese mayor a 0.01, nos indicará que la variable no explica el modelo y por lo tanto habría que excluirla del mismo ya que lo distorsiona. En nuestro caso, todas las variables presentan una p-value menor de este límite del 0.01 por lo que podemos afirmar que todas ellas contribuyen a la explicación del modelo.

## 4. Discusión

El éxito competitivo es explicado por ítems analizados y con todas las cargas factoriales en la mayoría de los casos. Las cooperativas mediante sus representantes perciben una relación directa entre el uso de la contabilidad de gestión y su posición como estratégico, desde el punto de la fidelización de clientes, innovación y adaptación (Benos *et al.*, 2016; Cechin *et al.*, 2013).

La amplitud comprendida desde la variedad y el nivel de detalle de la información disponible en conjunto con la oportunidad de la entrega de la información al momento oportuno de su necesidad. Esto se analiza desde el punto de vista que favorece la planificación estratégica y la eficiencia operativa analizado por Castillo *et al.* (2020).

La agregación e integración de la información permiten valorar las áreas de gestión de las cooperativas coordinando una visión integral (Hannachi *et al.*, 2020; Chaddad y Iliopoulos, 2013), aunque en el análisis exploratorio sugiere una agrupación entre ambos factores, al momento de hacer el análisis confirmatorio se lo mantuvo por separado por los modelos teóricos y al final se puede resaltar que la significancia estadística de las covarianzas lo respaldaron.

## 5. Conclusiones

Este modelo reafirma el modelo teórico propuesto de cinco dimensiones a través de la contabilidad de gestión y su incidencia en el éxito competitivo de las cooperativas agrarias. El análisis factorial exploratorio como el confirmatorio respaldan la estructura del modelo, con una buena consistencia interna entre los ítems

Se analiza la importancia de la contabilidad de gestión, no solo por reforzar la toma de decisiones operativas y estratégicas, sino que también actúa como una pieza clave para fortalecer la competitividad organizacional y capacidades internas alienados a objetivos estratégicos en entornos cooperativos.

Para futuras líneas de investigación podrían profundizar en el análisis longitudinal de estos factores, así como explorar su impacto diferencial según el tamaño, grado de internacionalización o nivel tecnológico de las cooperativas.

## 6. Referencias

- Benos, T., Kalogeras, N., Verhees, F. J., Sergaki, P. y Pennings, J. M. (2016). Cooperatives' organizational restructuring, strategic attributes, and performance: The case of agribusiness cooperatives in Greece. *Agribusiness*, 32(1), 127-150. <https://doi.org/10.1002/agr.21429>
- Castillo, A. E., Pacheco, G. V. y Manotas, E. N. (2020). Contabilidad de gestión: efecto en los factores clave del éxito competitivo en el sector cooperativo. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 99, 119-146. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.99.14087>
- Cechin, A., Bijman, J., Pascucci, S. y Omta, O. (2013). Decomposing the member relationship in agricultural cooperatives: Implications for commitment. *Agribusiness*, 29(1), 39-61. <https://doi.org/10.1002/agr.21321>
- Chaddad, F. y Iliopoulos, C. (2013). Control rights, governance, and the costs of ownership in agricultural cooperatives. *Agribusiness*, 29(1), 3-22. <https://doi.org/10.1002/agr.21328>
- COI. (2025). *Mercado mundial del aceite de oliva y las aceitunas*. Consejo Oleícola Internacional. <https://acortar.link/rZYmLh>
- Dechow, N., Granlund, M. y Mouritsen, J. (2006). Management control of the complex organization: relationships between management accounting and information technology. *Handbooks of Management Accounting Research*, 2, 625-640. [https://doi.org/10.1016/S1751-3243\(06\)02007-4](https://doi.org/10.1016/S1751-3243(06)02007-4)

- Grabski, S. V., Leech, S. A. y Schmidt, P. J. (2011). A review of ERP research: A future agenda for accounting information systems. *Journal of Information Systems*, 25(1), 37-78. <https://doi.org/10.2308/jis.2011.25.1.37>
- Hannachi, M., Fares, M. H., Coleno, F. y Assens, C. (2020). The “new agricultural collectivism”: How cooperatives horizontal coordination drive multi-stakeholders self-organization. *Journal of Co-operative Organization and Management*, 8(2), 100111. <https://doi.org/10.1016/j.jcom.2020.100111>
- Hariyati, H., Tjahjadi, B. y Soewarno, N. (2019). The mediating effect of intellectual capital, management accounting information systems, internal process performance, and customer performance. *International Journal of Productivity and Performance Management*, 68(7), 1250-1271. <https://doi.org/10.1108/IJPPM-02-2018-0049>
- Hariyati, H., Nuswantara, D. A., Hidayat, R. A. y Putikadea, I. (2023). Management accounting information system and intellectual capital: a way to increase SME's business performance. *Journal Siasat Bisnis*, 61-75. <https://doi.org/10.20885/jsb.vol27.iss1.art5>
- Hertati, L., Zarkasyih, W., Suharman, H. y Umar, H. (2019). The effect of human resource ethics on financial reporting implications for good government governance (survey of related sub-units in state-owned enterprises in SUMSEL). *International Journal of Economics and Financial Issues*, 9(4), 267. <https://doi.org/10.32479/ijefi.8466>
- Hutahayan, B. (2020). The mediating role of human capital and management accounting information system in the relationship between innovation strategy and internal process performance and the impact on corporate financial performance. *Benchmarking: An International Journal*, 27(4), 1289-1318. <https://doi.org/10.1108/BIJ-02-2018-0034>
- Khairunnisa, S., Nuzula, N. F. y Damayanti, C. R. (2025). Exploring strategic management accounting techniques (SMAT) as innovative approach: literature review. *International Journal of Research and Innovation in Social Science*, 9(1), 39-47. <https://dx.doi.org/10.47772/IJRISS.2025.9010005>
- Killian, S. y O'Regan, P. (2016). Social accounting and the co-creation of corporate legitimacy. *Accounting, Organizations and Society*, 50, 1-12. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2016.02.004>
- Lazkano de Anta, L. L., Beraza, A. y San-José, L. (2020). Determining success factors in the implementation of social accounting. CIRIEC-España, *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 100, 177-205. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.100.18195>
- Lin, M. J. J. y Chen, C. J. (2008). Integration and knowledge sharing: transforming to long-term competitive advantage. *International Journal of Organizational Analysis*, 16(1/2), 83-108. <https://doi.org/10.1108/19348830810915514>
- Mahdi, O. R., Almsafir, M. K. y Yao, L. (2011). The role of knowledge and knowledge management in sustaining competitive advantage within organizations: A review. *African Journal of Business Management*, 5(23), 9912. <https://doi.org/10.5897/AJBM11.1118>

- Oyewo, B. (2022). Contextual factors moderating the impact of strategic management accounting on competitive advantage. *Journal of Applied Accounting Research*, 23(5), 921-949. <https://doi.org/10.1108/JAAR-04-2021-0108>
- Sama-Berrocal, C. y Corchuelo Martínez-Azúa, B. (2023). Agri-food cooperatives: what factors determine their innovative performance?. *Academia Revista Latinoamericana de Administración*, 36(2), 156-176. <https://doi.org/10.1108/ARLA-12-2022-0226>
- Taipaleenmäki, J. y Ikäheimo, S. (2013). On the convergence of management accounting and financial accounting—the role of information technology in accounting change. *International Journal of Accounting Information Systems*, 14(4), 321-348. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2013.09.003>
- Tu, C., Hwang, S. N. y Wong, J. Y. (2014). How does cooperation affect innovation in micro-enterprises?. *Management Decision*, 52(8), 1390-1409. <https://doi.org/10.1108/MD-07-2013-0388>

## CONTRIBUCIONES DE AUTORES/AS, FINANCIACIÓN Y AGRADECIMIENTOS

### Contribuciones de los/as autores/as:

**Conceptualización:** Marina Caracuel-Sillero y Andrés Renato Jacome-Cagñay **Análisis formal:** Marina Caracuel-Sillero y Andrés Renato Jacome-Cagñay **Curación de datos:** Marina Caracuel-Sillero y Andrés Renato Jacome-Cagñay **Redacción-Preparación del borrador original:** Marina Caracuel-Sillero y Andrés Renato Jacome-Cagñay **Redacción-Revisión y Edición:** Marina Caracuel-Sillero y Andrés Renato Jacome-Cagñay **Visualización:** Marina Caracuel-Sillero y Andrés Renato Jacome-Cagñay **Supervisión:** Marina Caracuel-Sillero y Andrés Renato Jacome-Cagñay **Administración de proyectos:** Marina Caracuel-Sillero y Andrés Renato Jacome-Cagñay **Todos los/as autores/as han leído y aceptado la versión publicada del manuscrito:** Marina Caracuel-Sillero y Andrés Renato Jacome-Cagñay.

**Financiación:** Esta investigación no recibió financiamiento externo.

### AUTORES:

**Marina Caracuel-Sillero**  
Universidad de Córdoba, España.  
[lcaracuel@uco.es](mailto:lcaracuel@uco.es)

**Andrés Renato Jacome-Cagñay**  
Universidad Bolivariana del Ecuador, Ecuador.  
[arjacomeg@ube.edu.ec](mailto:arjacomeg@ube.edu.ec)