

13.



*La Calidad Académica,
un compromiso institucional*



Photo by Amit Talwar: <https://www.pexels.com/photo/group-of-green-parakeet-3660284/>

Suárez-Rico, Y. M.,
Valenzuela-Jiménez,
L. F. & Gómez
Villegas, M. (2022).
Contabilidad y control
de gestión: Un análisis
bibliométrico.
Criterio Libre, 20(37),
339-354
ISSN 1900-0642
ISSN elect. 2323-0886

Contabilidad y control de gestión: Un análisis bibliométrico

*Teresa de Jesús Vargas Vega
María Luisa Saavedra García*

CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN: UN ANÁLISIS BIBLIOMÉTRICO*

ACCOUNTING AND MANAGEMENT CONTROL: A BIBLIOMETRIC ANALYSIS

CONTABILIDADE E CONTROLO DE GESTÃO: UMA ANÁLISE BIBLIOMÉTRICA

COMPTABILITÉ ET CONTRÔLE DE GESTION: UNE ANALYSE BIBLIOMÉTRIQUE

TERESA DE JESÚS VARGAS VEGA†
MARÍA LUISA SAAVEDRA GARCÍA§

Fecha de recepción: 29 de julio de 2022

Fecha de aprobación: 05 de septiembre de 2022

RESUMEN

El objetivo de este trabajo es presentar las principales tendencias publicadas sobre contabilidad y control de gestión en la literatura contable administrativa. El trabajo recopila información cuantitativa de los temas estudiados, haciendo un análisis bibliométrico de artículos publicados entre los años 2000 y 2021. Se identificaron 81 artículos publicados sobre contabilidad y control de gestión (CC) en la base de datos *Web of Science (WoS)*, como resultado de una búsqueda sistemática. Los resultados muestran que el artículo que cuenta con más citas fue escrito por Bharath, Sunder y Sunder, de las Universidades de Michigan y Northwestern, Estados Unidos, en el año 2008; la revista con más artículos publicados sobre CC es *Accounting Organizations and Society* con 8, y la revista que recopila la mayor cantidad de citas es *Accounting Organizations and Society*, con 801 citas. En cuanto a los centros de investigación que

* Artículo de revisión.

† Doctora en Economía y Empresa, Universidad Europea de Madrid, España; maestría en Finanzas, Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey, Pachuca, México; profesora investigadora, Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. tvega@uaeh.edu.mx, Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-6051-7197>

§ Doctora en Administración, Universidad Nacional Autónoma de México; maestra en Administración, Universidad Nacional Autónoma de México; profesora titular, Universidad Nacional Autónoma de México. maluisasaavedra@yahoo.com. Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-3297-1157>

más han publicado sobre CC destacan la Universidad de Lancaster y la Universidad de Sydney. Finalmente, Estados Unidos e Inglaterra dominan la producción científica en términos de procedencia de los autores. Esta revisión sirve como guía, ofreciendo información sobre el contenido más citado, temas de interés, fuentes y autores para aquellas investigaciones sobre contabilidad y control de gestión.

PALABRAS CLAVE:

contabilidad de gestión; control de gestión; planeación; WoS.

CLASIFICACIÓN JEL:

M40, M41.

ABSTRACT

This work aims to present the main trends published on the subject of accounting and management control in the management accounting literature. The work collects quantitative information on the topics studied, making a bibliometric analysis of articles published between 2000 and 2021. We identified eighty-one articles published on Accounting and Management Control (CC) in the Web of Science (WoS) database as a result of a systematic search. The results show that the article written in 2008 by Bharath, Sunder, and Sunder from the Universities of Michigan and Northwestern, United States, has the most citations. The journal with the most articles published on CC is *Accounting Organizations and Society*, with eight. And the journal that collects the most quotes is *Accounting Organizations and Society*, with 801. The University of Lancaster and the University of Sydney are the Research centers that have published the most on CC. Finally, the United States and England dominate the scientific production in terms of the origin of the authors. Therefore, this review serves as a guide, offering information on the most cited content, topics of interest, sources, and authors for those investigations on accounting and management control.

Keywords: management accounting; management control; planning; WoS.

JEL Classification: M40, M41.

RESUMO

O objetivo deste artigo é o de apresentar as principais tendências publicadas sobre contabilidade e controlo de gestão na literatura de contabilidade de gestão. O artigo recolhe informação quantitativa

sobre os temas estudados, realizando uma análise bibliométrica dos artigos publicados entre 2000 e 2021. Como resultado de uma pesquisa sistemática, um total de 81 artigos publicados sobre contabilidade e controlo de gestão (MC) foram identificados na base de dados da Web of Science (WoS). Os resultados mostram que o artigo com mais citações foi escrito por Bharath, Sunder e Sunder, das Universidades de Michigan e Northwestern, EUA, em 2008; a revista com mais artigos publicados sobre o CC é a *Accounting Organizations and Society*, com 8, e a revista com mais citações é *Accounting Organizations and Society*, com 801 citações. Em termos dos centros de investigação que mais artigos publicaram sobre o CC, destacam-se a Universidade de Lancaster e a Universidade de Sydney. Finalmente, os Estados Unidos e a Inglaterra dominam a produção científica em termos da origem dos autores. Esta revisão serve de guia, fornecendo informação sobre os conteúdos mais citados, tópicos de interesse, fontes e autores para a contabilidade de gestão e investigação de controlo.

Palavras-chave: contabilidade de gestão; controlo de gestão; planeamento; Wos.

Classificação JEL: M40, M41.

RÉSUMÉ

L'objectif de cet article est de présenter les principales tendances publiées sur la comptabilité et le contrôle de gestion dans la littérature sur la comptabilité de gestion. Le document recueille des informations quantitatives sur les sujets étudiés, en effectuant une analyse bibliométrique des articles publiés entre 2000 et 2021. À la suite d'une recherche systématique, un total de 81 articles publiés sur la comptabilité et le contrôle de gestion (CG) ont été identifiés dans la base de données Web of Science (WoS). Les résultats montrent que l'article le plus cité a été écrit par Bharath, Sunder et Sunder, des universités du Michigan et de Northwestern, aux États-Unis, en 2008; la revue qui compte le plus d'articles publiés sur CC est *Accounting Organizations and Society*, avec 8 articles, et la revue la plus citée est *Accounting Organizations and Society*, avec 801 citations. En ce qui concerne les centres de recherche qui ont publié le plus d'articles sur la CC, l'Université de Lancaster et l'Université de Sydney se distinguent. Enfin, les États-Unis et l'Angleterre dominent la production scientifique en termes d'origine des auteurs. Cette revue sert de guide, fournissant des informations sur le contenu le plus cité, les sujets d'intérêt, les sources et les auteurs pour la recherche en comptabilité et contrôle de gestion.

Mots clés: comptabilité de gestion; contrôle de gestion; planification; Wos.

Classification JEL: M40, M41.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad como disciplina que está inserta en las organizaciones ha tenido que ir evolucionando conforme las organizaciones y su entorno han tenido que cambiar, pues no son ajenas a los cambios sociales y tecnológicos, que dictan nuevas formas de organización (Ostengo, 2014), dado que se ha pasado por la Primera Revolución Industrial (era de la mecánica), Segunda Revolución Industrial (era de la electricidad), Tercera Revolución Industrial (era de la información), para llegar hoy día a la Cuarta Revolución Industrial (era digital) (Foladori y Ortiz-Espinoza, 2022).

De acuerdo con Boned y Bagur (2006), la “contabilidad de gestión se entiende todo aquel proceso de recopilación, tratamiento y síntesis de la información, orientado a facilitar la toma de decisiones. El concepto de control de gestión resulta, sin embargo, más amplio en el sentido de que engloba otros objetivos básicos para la supervivencia de las organizaciones, como pueden ser la planificación, el control y el propio proceso de toma de decisiones” (p. 104). Complementando lo anterior, Ostengo (2014) refiere que la contabilidad de gestión debe desarrollarse desde un enfoque que ponga énfasis en la medición integral y el reconocimiento de indicadores de desempeño multidimensionales y con diferentes perspectivas. Así también, González-Castro *et al.* (2014), citando a Anthony (1965), señalan que el sistema contable y de control de gestión lo usan los directivos para influir en el comportamiento de los miembros de la organización, con el objetivo de implementar la estrategia y garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Por su parte, Hernández (2017) expresa que la contabilidad de gestión agrupa tres actividades esenciales para las organizaciones, la planeación, el control y la toma de decisiones. En este sentido, el *Institute of Management Accountants* (2022) (IMA) declara que los

contadores de gestión son vitales para la salud financiera de las organizaciones; toman decisiones críticas, salvaguardan la integridad de una empresa y planifican la sostenibilidad empresarial; pueden ser directores financieros y controladores, analistas de presupuestos y tesoreros. Sobre todo, como la mayoría de la fuerza laboral financiera y contable, ayudan a impulsar la estrategia y el valor de una organización en medio de un mercado impredecible. En conclusión, una contabilidad de gestión en el contexto actual no debe abarcar solamente el proceso de generar información para la toma de decisiones, sino que debe ir más allá, incorporando herramientas de planeación y control. Por esta razón en este trabajo se usará el término “Contabilidad y control de gestión” para efectuar el análisis bibliométrico que nos permita conocer cómo se ha estudiado este tema desde un enfoque más amplio y actual.

El control se entiende como la capacidad que se tiene para mantener un dominio armónico sobre los bienes, las acciones, los acontecimientos y las personas, así como sobre todo aquello que puede ser un factor que altere, modifique, dificulte o impida alcanzar el logro de las metas que hayan sido establecidas, trazadas o señaladas en cualquier actividad humana, especialmente circunscritas al ámbito de las organizaciones actuales y de su futuro (Hernández, 2017, p. 116).

Así pues, las revistas científicas son el espacio natural de difusión de la investigación contable y, por tanto, sirven de referente acerca de los avances de la investigación en este campo (Saavedra, 2015); son útiles como medio de divulgación, trasmisión de nuevos conocimientos y recursos para el aprendizaje (Arbeláez y Onrubia, 2014). Por lo anterior, el objetivo de este trabajo es presentar las principales tendencias publicadas sobre el tema de contabilidad y control de gestión en la literatura contable administrativa, a través de un análisis bibliométrico, considerando un período de 22 años (2000 a 2021).

1 . REVISIÓN DE LA LITERATURA

1.1 EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD Y EL CONTROL DE GESTIÓN

Los constantes cambios a los que se encuentran sometidas las organizaciones han ido marcando la pauta para la evolución de la contabilidad y el control de gestión, y las exigencias de los grupos de interés hacia mejores sistemas de información han impulsado también a esta disciplina (Boned y Bagur, 2006).

Boned y Bagur (2006) señalan que es en los años setenta cuando surge la revolución contable hacia la implementación de sistemas de información, donde se considera que el sistema de información primordial es el sistema contable, las organizaciones toman conciencia de que este debe servir para planear, controlar y gestionar, con efectividad y eficiencia (Navarro-Silva *et al.*, 2017), respaldando la toma de decisiones, avanzando ya desde entonces hacia la contabilidad y gestión de control. Boned y Bagur (2006) identifican tres corrientes básicas: sistemas mecanicistas y formales de control, sistemas de control que se centran en aspectos psicosociales y, por último, sistemas de control que se centran en aspectos culturales y antropológicos de la organización.

La primera corriente, los sistemas mecanicistas y formales de control, se encuentran fundamentados en teorías como la teoría clásica o tradicional de la organización y teoría de la contingencia. La teoría clásica a su vez, cuenta con dos líneas de investigación; la primera fundada por Taylor (1911, como se citó en Boned y Bagur, 2006), está enfocada a las necesidades básicas fisiológicas y físicas en los procesos productivos, buscando modelizar los tiempos y métodos de trabajo, procurando motivar al trabajador para obtener mejores resultados; la segunda, fundamentada por Gulick y Urwick

El control se entiende como la capacidad que se tiene para mantener un dominio armónico sobre los bienes, las acciones, los acontecimientos y las personas, así como sobre todo aquello que puede ser un factor que altere, modifique, dificulte o impida alcanzar el logro de las metas que hayan sido establecidas, trazadas o señaladas en cualquier actividad humana, especialmente circunscritas al ámbito de las organizaciones actuales y de su futuro ...

... los mecanismos de control pueden definirse como el conjunto de planes, métodos, principios, parámetros y normas de verificación y evaluación de un sistema; se utilizan para motivar, supervisar, medir y sancionar las acciones de los colaboradores en la organización ... En la actualidad se utilizan los sistemas interactivos de control, donde se considera que la información cambia contrastantemente, por lo que la alta gerencia lo considera fundamental para la implementación de estrategias ...

(1937, como se citó en Boned y Bagur, 2006) y Fayol (1949, como se citó en Boned y Bagur, 2006), se centra en la departamentalización y la coordinación del trabajo para alcanzar los resultados requeridos para la organización.

Por su parte, la teoría de la contingencia sugiere que no existe un sistema de control que pueda ser aplicado a todas las organizaciones, dado que cada una cuenta con diferentes circunstancias; los principales exponentes de esta teoría son Burns y Stalker (1961, como se citó en Boned y Bagur, 2006), Thompson (1967, como se citó en Boned y Bagur, 2006) y Lawrence y Lorsch (1967, como se citó en Boned y Bagur, 2006). Por tanto, los sistemas mecanicistas tienden a encontrarse excesivamente estructurados, lo que no les permite contar con capacidad de reacción e innovación ante los cambios en el entorno, que a la vez exigen cambios en la organización. A este respecto Ostengo (2014) refiere que este tipo de contabilidad está dirigida al fracaso, pues se requiere implementar sistemas que apoyen la toma de decisiones y la resolución de problemas en entornos turbulentos caracterizados por la incertidumbre.

La segunda corriente, los sistemas de control, que se centran en aspectos psicosociales, hacen énfasis en el capital humano, el cual pasa de tener un rol pasivo hacia un rol más destacado, no solo por los incentivos que pueda conseguir, sino también por la necesidad de autorrealización. Las escuelas que destacan en esta etapa son las de relaciones humanas, que siguen una corriente basada en los procesos de información humanos y la teoría de los sistemas abiertos introduciendo, como condicionantes del diseño del sistema de control, los efectos del comportamiento individual y global de los miembros de la organización (Boned y Bagur 2006).

La tercera corriente, de acuerdo con Boned y Bagur (2006), incluye los sistemas de control, que se centran en aspectos culturales y antropológicos, consideran la organización

como un conjunto social con valores que permean todas sus actividades. Se contempla así la cultura como un factor clave para la eficacia de los sistemas de control, puesto que es fundamental para lograr la identificación de los miembros con los objetivos de la organización, centrándose de este modo en el objetivo de crear un sistema de control que incluya los distintos efectos y relaciones de la cultura de la organización y de sus miembros.

En este sentido, los mecanismos de control pueden definirse como el conjunto de planes, métodos, principios, parámetros y normas de verificación y evaluación de un sistema; se utilizan para motivar, supervisar, medir y sancionar las acciones de los colaboradores en la organización (Macintosh & Quattrone, 2010, citado en Hernández, 2017). En la actualidad se utilizan los sistemas interactivos de control, donde se considera que la información cambia contrastantemente, por lo que la alta gerencia lo considera fundamental para la implementación de estrategias (Hernández, 2017).

1.2 EVOLUCIÓN DE LAS HERRAMIENTAS DE CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN

Boned y Bagur (2006) afirman que las herramientas de la contabilidad y control de gestión son: la contabilidad de costos y los presupuestos, correspondiendo a la Revolución Industrial el momento clave en que se desarrolló esta disciplina; siendo fundamental la información generada por esta herramienta para mejorar los métodos de producción y la organización del trabajo con el objetivo de reducir costos. La época mecanicista de la Revolución Industrial centra el estudio de los costos en el análisis del ciclo productivo, las aportaciones más importantes es la división de costos fijos y variables, costos estándar, reparto de costos indirectos y centros de costos. Se vinculan por primera vez las cuentas analíticas de la contabilidad financiera y de gestión, apareciendo también el uso del presupuesto flexible.

Es a mediados de los años sesenta cuando se empieza a utilizar los presupuestos por programas, logrando integrar la asignación de recursos a la fijación de objetivos y la medición de resultados a través del análisis costo-beneficio y costo-eficacia. También aparece el presupuesto base cero, cuya principal aportación es la identificación de actividades que no agregan valor a la empresa. Es también en esa época cuando por primera vez se sistematizan y clasifican los costos de calidad, alineando la calidad a la contabilidad. Asimismo, el incremento del tamaño de las organizaciones impulsa la aparición de los precios de transferencia, lo que implica el estudio de las transacciones a nivel interno para calcular rentabilidades (Boned & Bagur, 2006).

En la década de los 80 se cuenta con un enfoque más práctico de la contabilidad de gestión, se introducen sistemas de control más abiertos que acumulen información no solo cuantitativa sino también cualitativa que incluyan el seguimiento de la estrategia, lo que obliga a las organizaciones a modernizar sus sistemas tradicionales de información. Aparecen también herramientas de gestión que ayudan a definir prioridades de uso, asignación de recursos, obtener *feed back* de clientes, etc., y técnicas como *Kanban* y *Just in time*. Se introduce asimismo, en esta época, la gestión basada en actividades de Johnson y Kaplan (citados en Boned y Bagur, 2006), dando origen asimismo al costeo basado en actividades (ABC, *Activity Based Costing*), el cual a pesar de las críticas se posiciona como uno de los más exactos para calcular los costos; sin embargo, es rechazado por muchas organizaciones al hacerse muy compleja su implementación; el propio Kaplan en colaboración con Norton, ya en los 90, introducen el cuadro de mando integral o *Balanced Scorecard*, con el fin de incorporar información de control de tipo cualitativo en las organizaciones (Boned & Bagur, 2006). Esta herramienta aglutina en forma sintética gran cantidad de información, que sirve de

apoyo para la toma de decisiones correctivas intentando alcanzar los objetivos planeados.

Es necesario considerar que la definición de control de gestión ha evolucionado, en sus inicios esta definición se enfocaba en la función de proporcionar información financiera formal y cuantificable mientras que en la actualidad incluye también información externa relacionada con mercados, clientes, competidores, información no financiera, información prospectiva, mecanismos de apoyo en las decisiones y controles informales y sociales, entre otros (Hernández, 2017). Así pues, resulta muy importante que las organizaciones desarrollen ambos tipos de sistemas, es decir, la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión, con el fin de medir, controlar y alcanzar los resultados planeados, teniendo como premisa proteger el valor de los distintos grupos de interés y mejorar el desempeño organizacional a largo plazo, destacando el papel primordial que ejercen el control y el desempeño como parte integral de la contabilidad de gestión.

Por otra parte, un enfoque reconocido en la contabilidad de gestión es aquel que impulsa las investigaciones aplicadas a las organizaciones, donde a través de nuevas conceptualizaciones se realizan propuestas para mejorar aspectos críticos de estas y su administración, desarrollando y comprobando empíricamente las nuevas teorías, que permitan ir de la generación de información para la toma de decisiones hacia el uso de herramientas de planeación y control capaces de incidir en el desempeño empresarial (Salgado-Castillo, 2011).

2. MÉTODO

Se realizó una revisión de las investigaciones publicadas en el tema contabilidad y control de gestión (CC), identificando los artículos publicados en el período 2000-2021. Se utilizó como base de datos la *Web of Science*

(WoS), la cual facilita la búsqueda con gran accesibilidad y conocimiento del grupo de autores, artículos y revistas en torno a los cuales se organiza el desarrollo del tema de interés. En julio de 2022 en la base *Core Collection* de WoS se efectuó la búsqueda con las palabras “contabilidad y control de gestión”, mediante la cual se encontraron 81 artículos científicos referentes al tema (no se consideraron libros ni *proceedings*). Los indicadores bibliométricos utilizados para el análisis fueron: artículos, citas, autores, revistas, instituciones y países.

3. RESULTADOS

De acuerdo con los resultados del análisis bibliométrico realizado, la información se organizó en cuatro apartados, el primero incluye artículos, autores y citas, el segundo describe las revistas, el tercero identifica las instituciones o centros de investigación y el cuarto los países de donde provienen los autores de estas investigaciones.

3.1 ARTÍCULOS, AUTORES, CITAS

Se consideró la influencia de los artículos por el número de citas que reportaron; de los 81 artículos encontrados, para hacer el análisis se seleccionaron los artículos que reportaron más de 50 citas, el resultado arroja 12 artículos que se describen en la tabla 1, en donde el artículo que más citas tuvo fue el de Barath *et al.* (2008), referente a la calidad de la información contable y la contratación de deuda, poniendo énfasis en que una buena calidad del sistema contable evita la selección adversa en el momento de solicitar un crédito, siendo coincidente con lo señalado por Hernández (2017) acerca de que la contabilidad y control de gestión debe contemplar los efectos externos de la información financiera.

El segundo artículo pertenece a Ahrens y Chapman (2007) y desarrolla el tema de contabilidad de gestión en la práctica, demostrando cómo los

sistemas de control de gestión se convierten en un recurso compartido por los miembros de la organización, en concordancia con el enfoque psicosocial descrito por Boned y Bagur (2006). El tercer artículo, escrito por Lafond y Roychowdhury (2008), aborda el tema del conservadurismo en los informes financieros, concluyendo que el conservadurismo de los informes financieros se puede convertir en un mecanismo potencial para disminuir los problemas de agencia; en este sentido Hernández (2017) refiere que la contabilidad y control de gestión debe medir, controlar y alcanzar los resultados esperados con el fin de proteger el valor de los distintos grupos de interés de las empresas. El cuarto artículo, escrito por Ahmed y Duellma (2013), también aborda el tema del conservadurismo en los informes financieros, bajo el enfoque de que el exceso de confianza de los gerentes afecta el conservadurismo de la información financiera.

El quinto artículo se refiere a la validación de la investigación interpretativa en la contabilidad de gestión, y fue escrito por Lukka y Modell (2010), quienes se enfocaron en la autenticidad y plausibilidad como elementos centrales de la validación en este enfoque de investigación. El sexto artículo, de la autoría de Hall (2010), trata de la forma en que los gerentes utilizan la información contable para gestionar las empresas, proponiendo el tipo de información que resulte útil para los gerentes, es decir, útil para la toma de decisiones estratégicas, como lo señalan Salgado y Casillo (2011) y Hernández (2017). El séptimo trabajo, de Contrafatto y Burns (2013), muestra una visión del alcance de la contabilidad de gestión en la contabilidad social y ambiental para facilitar el proceso de cambio organizacional impulsado por la sostenibilidad, coincidiendo con la incorporación de aspectos cualitativos en la información empresarial, señalado por Boned y Bagur (2006). El octavo estudio propone nuevas temáticas de investigación en contabilidad del sector público, considerando que esta afecta a la sociedad y que el desarrollo de una gestión eficiente en este sector es indispensable para

... un enfoque reconocido en la contabilidad de gestión es aquella que impulsa las investigaciones aplicadas a las organizaciones, donde a través de nuevas conceptualizaciones se realizan propuestas para mejorar aspectos críticos de estas y su administración, desarrollando y comprobando empíricamente las nuevas teorías, que permitan ir de la generación de información para la toma de decisiones hacia el uso de herramientas de planeación y control capaces de incidir en el desempeño empresarial ...

... [algunos autores] presentan una crítica de cómo se ha desarrollado la contabilidad ambiental en los últimos años, concluyendo que hay poco o ningún medio ambiente en la contabilidad ambiental y ciertamente no hay ecología; este tema resulta muy relevante, pues la contabilidad de gestión debe englobar toda la gestión empresarial, no solamente la financiera sino también la social ...

alcanzar el bienestar social, coincidiendo así con el enfoque de Hernández acerca de la protección de todos los grupos de interés. En el noveno artículo, Russell *et al.* (2017) presentan una crítica de cómo se ha desarrollado la contabilidad ambiental en los últimos años, concluyendo que hay poco o ningún medio ambiente en la contabilidad ambiental y ciertamente no hay ecología; este tema resulta muy relevante, pues la contabilidad de gestión debe englobar toda la gestión empresarial, no solamente la financiera sino también la social, como lo han señalado Ostengo (2014) y Hernández (2017).

En el décimo trabajo, Hopper y Bui (2016) analizan las investigaciones sobre contabilidad de gestión de los últimos 25 años, concluyendo que se han hecho contribuciones sustanciales a la contabilidad social y crítica, pero hace falta dar mayor voz e influencia a los sectores marginados de la sociedad, reforzando así lo señalado por Ostengo (2014) acerca de que la contabilidad de gestión debe utilizarse con un enfoque integral. El décimoprimer trabajo, elaborado por Latridis (2011), analiza la calidad de la información financiera de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Londres, concluyendo que existe divulgación asimétrica de las pérdidas en empresas que tienen alto apalancamiento, mientras que las empresas que se encuentran en fase de crecimiento proporcionan información menos conservadora; en este aspecto, Hernández (2017) sugiere que la contabilidad de gestión debe proporcionar información capaz de proteger la toma de decisiones de todos los grupos de interés. El décimosegundo artículo, escrito por Taipaleenmaki & Ikaheimo (2013), demuestran cómo las tecnologías de información desempeñan un rol crucial en el proceso de convergencia entre la contabilidad de gestión y la contabilidad financiera, dando así cuenta de la importancia del uso de herramientas tecnológicas que ofrece la Cuarta Revolución Industrial, para gestionar la generación de información y facilitar la toma de decisiones (Berrones y Amaro, 2020).

Tabla 1. Artículos más influyentes en contabilidad y control de gestión.

Rk	Título	Autor (es)	Citas	Año
1	<i>Accounting quality and debt contracting</i>	Bharath, S.T.; Sunder, J.; Sunder, S.V.	466	2008
2	<i>Management accounting as practice</i>	Ahrens, T.; Chapman, C.S.	337	2007
3	<i>Managerial Ownership and Accounting Conservatism</i>	Lafond, R.; Roychowdhury, S.	324	2008
4	<i>Managerial Overconfidence and Accounting Conservatism</i>	Ahmed, A.S.; Duellman, S.	263	2013
5	<i>Validation in interpretive management accounting research</i>	Lukka, K.; Modell, S.	195	2010
6	<i>Accounting information and managerial work</i>	Hall, M.	165	2010
7	<i>Social and environmental accounting, organisational change and management accounting: A processual view</i>	Contrafatto, M.; Burns, J.	83	2013
8	<i>Accounting and the post-new public management Re-considering publicness in accounting research</i>	Steccolini, I.	69	2019
9	<i>Accounts of nature and the nature of accounts Critical reflections on environmental accounting and propositions for ecologically informed accounting</i>	Russell, S.; Milne, M.J.; Dey, C.	63	2017
10	<i>Has Management Accounting Research been critical?</i>	Hopper, T.; Bui, B.	55	2016
11	<i>Accounting disclosures, accounting quality and conditional and unconditional conservatism</i>	Latridis, G.E.	55	2011
12	<i>On the convergence of management accounting and financial accounting – the role of information technology in accounting change</i>	Taipaleenmaki, J.; Ikaheimo, S.	52	2013

3.2 REVISTAS MÁS INFLUYENTES

La búsqueda realizada arrojó 81 artículos publicados en 51 revistas; en la tabla 2 puede verse que la revista que más artículos ha publicado en el período en estudio es *Accounting Organizations and Society*, reportando ocho artículos, seguida de la revista *Accounting Auditing & Accountability Journal*, con siete artículos, mientras que *Abacus-A Journal of Accounting and Business Studies* reportó cuatro artículos, en tanto que *International Journal of Research in Marketing*,

Journal of Systems Management y *Public Money & Management* publicaron tres artículos, respectivamente. Las revistas que publicaron dos artículos cada una fueron *Accounting Review*, *Actual Problems of Economics*, *Harvard Business Review*, *Journal of Accounting and Public Policy*, *Journal of Accounting Research* y *Management Accounting Research*. Por **último**, todas las demás publicaron solo un artículo; entre estas se encuentran *Accounting Horizons*, *American Business Law Journal*, *American Economic Journal-Macroeconomics*, *Australasia Accounting Business and Finance Journal*.

Tabla 2. Artículos publicados sobre contabilidad y control en WoS (2000-2021).

Revista	N.º de artículos
Accounting Organizations and Society	8
Accounting Auditing & Accountability Journal	7
Abacus-A Journal of Accounting and Business Studies	4
International Journal of Research in Marketing	3
Journal of Systems Management	3
Public Money & Management	3
Accounting Review	2
Actual Problems of Economics	2
Harvard Business Review	2
Journal of Accounting and Public Policy	2
Journal of Accounting Research	2
Management Accounting Research	2
Accounting Horizons	1
American Business Law Journal	1
American Economic Journal - Macroeconomics	1
Australasia Accounting Business and Finance Journal	1

En la tabla 3 se presentan las revistas que cuentan con mayor número de citas, considerando los 81 artículos encontrados, ordenadas de modo descendente; como puede verse, destaca la revista *Accounting Organizations and Society*, con 801 citas, seguida de *Accounting Review*, con 725 citas, en tanto que *Journal of Accounting Research* reporta 509 citas en el periodo en estudio,

considerándose su relevante influencia en el desarrollo de la investigación contable.

Tabla 3. Número total de citas por revista.

Revista	N.º de citas
Accounting Organizations and Society	801
Accounting Review	725
Journal of Accounting Research	509
Accounting Auditing & Accountability Journal	166
American Economic Journal- Macroeconomics	147
Journal of Management Studies	134
Management Accounting Research	133
Harvard Business Review	62
Industrial Marketing Management	58
International Review of Financial Analysis	47

3.3 INSTITUCIONES O CENTROS DE INVESTIGACIÓN

En lo que se refiere a las instituciones de donde proceden los autores que han publicado artículos sobre contabilidad y control de gestión, se identificaron 91; en la tabla 4 se presentan de acuerdo con el número de artículos publicados en orden descendente, solo las primeras 15; lidera la lista la *University Lancaster*, con cuatro artículos, seguida de *University Sydney* con tres, mientras que *California State University*, *Northwestern University*, *University of Illinois* y *University of Manchester* reportaron dos artículos cada una, en tanto que todas las demás reportaron un solo artículo publicado acerca de la temática de contabilidad y control de gestión.

Tabla 4. Centros de investigación de procedencia de los autores.

Universidad/Institución	N.º de artículos
University Lancaster	4
University Sydney	3
California State University	2
Northwestern University	2
University Illinois	2
University Manchester	2
Aalto University	1
Anglia Ruskin University	1
Audencia Business School	1
Harvard University	1
Budapest Business School	1
Cardiff University	1
Curtin University	1
Darden Business School	1
Emlyon Business School	1

3.4 PAÍSES

Considerando el país de los autores, estos proceden de 25 naciones, como se puede ver en la tabla 5; predominan Estados Unidos e Inglaterra, con 68% y 64%, respectivamente, seguidos de Australia, con 32%, en tanto que Canadá alcanza 16%. Así también, Finlandia, Italia y Escocia reportan 12%, mientras que Brasil, Alemania, India, Países Bajos, Nueva Zelanda, España y Ucrania se suben al ranking con 8%, y el resto de los países con un solo artículo apenas alcanzan 4% de la producción científica en este tópico. Es importante destacar que el único país latinoamericano que se encuentra en este *ranking* es Brasil, con dos artículos, lo cual es un indicativo sobre la necesidad de investigar en este contexto.

Tabla 5. País de procedencia de los autores.

País	N.º de artículos	Porcentaje
Estados Unidos	17	68%
Inglaterra	16	64%
Australia	8	32%
Canadá	4	16%
Finlandia	3	12%
Italia	3	12%
Escocia	3	12%
Brasil	2	8%
Alemania	2	8%
India	2	8%
Países Bajos	2	8%
Nueva Zelanda	2	8%
España	2	8%
Ucrania	2	8%
China	1	4%
Francia	1	4%
Grecia	1	4%
Hungría	1	4%
Japón	1	4%
Lituania	1	4%
Noruega	1	4%
Polonia	1	4%
Sudáfrica	1	4%
Suecia	1	4%
Suiza	1	4%

4. CONCLUSIONES

La disciplina contable ha evolucionado conforme las organizaciones se han transformado de acuerdo con las exigencias de un entorno cada vez más competitivo y cambiante. Así es como pasa de una función de recopilación y realización de informes hacia un enfoque

práctico, para proporcionar la información necesaria para gestionar de manera eficiente a las organizaciones, considerando aspectos tanto cuantitativos como cualitativos de las mismas.

El análisis bibliométrico permite saber que los artículos más influyentes en la investigación sobre contabilidad y control de gestión versan sobre temas relacionados con la calidad de la información contable y su importancia para gestionar la organización y sobre todo cuando los entes requieren obtener financiamiento externo. Otro tópico desarrollado demuestra cómo la cultura del control se convierte en un recurso que logra la cohesión de los grupos de trabajo en las organizaciones. Un tercer tema es el referido al conservadurismo en los informes financieros como mecanismo para aminorar los problemas de agencia, y también como elemento fundamental para brindar certidumbre acerca del efecto de los eventos futuros en el desempeño de la organización. Un cuarto tema versa sobre la contabilidad social y ambiental para impulsar la sostenibilidad y una crítica acerca de lo lejos que han quedado los resultados de estas investigaciones acerca del medio ambiente y la ecología, así como el impacto que debería tener en los sectores marginados de la sociedad. Otro tópico relevante aborda las tecnologías de información en la contabilidad de gestión, uno más refiere nuevas temáticas en la contabilidad del sector público y, por último, se aborda la investigación interpretativa en la contabilidad de gestión, validando su aplicación.

Así entonces, la calidad de la información, el conservadurismo, la cultura del control, la contabilidad social y ambiental, la contabilidad del sector público, las tecnologías de información en la contabilidad de gestión y la investigación interpretativa, se constituyen en temáticas que han dominado el escenario de la investigación contable y control de gestión en los últimos 22 años, mostrando así una importante evolución en concordancia con los cambios en las organizaciones y su entorno.

Las revistas más influyentes y las más citadas son *journals* contables principalmente, publicados en el idioma inglés; las instituciones de procedencia de los autores son de países desarrollados principalmente, predominando la Universidad de Lancaster y la Universidad de Sydney; siendo que los países que dominan la investigación en este tópico son Estados Unidos e Inglaterra, estos resultados representan un desafío para la región latinoamericana en cuanto a sus avances de investigación en esta temática tan relevante para las organizaciones, como es la investigación en contabilidad y control de gestión, que hoy día debe ser impulsada con el fin de que se generen las herramientas necesarias para la eficiente toma de decisiones de los líderes en las organizaciones.

La principal limitación de esta investigación es que el análisis efectuado solo abarcó la base de *journals* científicos en la base de WOS (Web of Science), por lo que queda como recomendación para investigaciones futuras la inclusión de otras bases como Scopus y Elsevier, entre otras.

REFERENCIAS

- Arbeláez Gómez, M., y Onrubia Goñi, J. (2014). Análisis bibliométrico y de contenido. Dos metodologías complementarias para el análisis de la revista colombiana *Educación y Cultura*. *Revista de Investigaciones, UCM*, 14(23), 14-31. <http://dx.doi.org/10.22383/ri.v14i1.5>
- Ahmed, A.S.; Duellman, S. (2013). Managerial Overconfidence and Accounting Conservatism. *Journal of Accounting Research*, 51(1), 1-30. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2012.00467.x>
- Ahrens, T.; Chapman, C.S. (2007). Management accounting as practice. *Accounting, Organizations and Society*, 32(1-2), 1-27. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2006.09.013>

- Berrones, P., y Amaro, V. (2020). Influencia de las Tecnologías de Información en los procesos contables de las organizaciones. *Revista de Investigación Sigma*, 07(1), 22-28. <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/1845>
- Bharath, S.T.; Sunder, J.; Sunder, S.V. (2008). Accounting Quality and Debt Contracting. *The Accounting Review*, 83(1), 1-28. <https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.1>
- Boned, J., y Bagur, LL. (2006). Contabilidad y control de gestión. Una perspectiva histórica. *Revista de Contabilidad y Dirección*, (3), 103-127. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2206183>
- Contrafatto, M.; Burns, J. (2013). Social and environmental accounting, organisational change and management accounting: A processual view. *Management Accounting Research*, 24(4), 349-365. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2013.10.004>
- Foladori, G., y Ortiz-Espinoza, A. (2022). La relación capital trabajo en la Industria 4.0. *ÍCONOS Revista de Ciencias Sociales*, 73(XXVI), 161-177. <https://doi.org/10.17141/iconos.73.2022.5198>
- González-Castro, R.; López-Valeiras, E.; Gómez-Conde, J. (2014). Sistemas de Contabilidad y Control de Gestión y género: una revisión bibliográfica. *Contabilidad y Negocios*, 9(18), 27-40. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/11610>
- Hall, M. (2010). Accounting information and managerial work. *Accounting, Organizations and Society*, 35(3), 301-315. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.09.003>
- Hernández, M. (2017). Sistemas de control de gestión y de medición del desempeño: conceptos básicos como marco para la investigación. *Ciencia y Sociedad*, 42(1), 115-128. <https://www.redalyc.org/pdf/870/87050902009.pdf>

... la calidad de la información, el conservadurismo, la cultura del control, la contabilidad social y ambiental, la contabilidad del sector público, las tecnologías de información en la contabilidad de gestión y la investigación interpretativa, se constituyen en temáticas que han dominado el escenario de la investigación contable y control de gestión en los últimos 22 años, mostrando así una importante evolución en concordancia con los cambios en las organizaciones y su entorno.

- Hopper, T.; Bui, B. (2016). Has Management Accounting Research been critical? *Management Accounting Research*, 31(1), 10-30. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2015.08.001>
- Institute of Management Accountants [IMA] (2022). About IMA. <https://www.imanet.org/about-ima?ssopc=1>
- Lafond, R.; Roychowdhury, S. (2008). Managerial Ownership and Accounting Conservatism. *Journal of Accounting Research*, 46(1), 101-135. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2008.00268.x>
- Latridis, G.E. (2011). Accounting disclosures, accounting quality and conditional and unconditional conservatism. *International Review of Financial Analysis*, 20(2), 88-102. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2011.02.013>
- Lukka, K.; Modell, S. (2010). Validation in interpretive management accounting research Accounting. *Organizations and Society*, 35(4), 462-477. <http://dx.doi.org/10.1016/j.aos.2009.10.004>
- Navarro Silva, O.; López Macas, M. E., & Pérez Espinosa, M. J. (2017). Normas de control contable: operación imprescindible en la gestión empresarial: un caso ecuatoriano. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 46-51. <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Ostengo, H. (2014). *La Contabilidad de Gestión. En un enfoque de Control de Gestión y Evaluación del Desempeño, para lograr la Medición Integral de la Gestión*. Osmar D. Buyatti, Librería editorial.
- Russell, S.; Milne, M.J., and Dey, C. (2017). Accounts of nature and the nature of accounts: Critical reflections on environmental accounting and propositions for ecologically informed accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 30(7), 1426-1458. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-07-2017-3010>
- Saavedra García, M.L., y Saavedra García, M.E. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable Faces*, 18(31), 99-121. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25743363006>
- Salgado-Castillo, J. (2011). Tendencias de investigación en contabilidad de gestión en Iberoamérica (1998-2008). *Cuadernos de Contabilidad*, 12(30), 273-305. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100011
- Steccolini, I. (2019). Accounting and the post-new public management: Re-considering publicness in accounting research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 32(1), 255-279. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2018-3423>
- Taipaleenmaki, J.; Ikaheimo, 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>