



## **Análisis de la producción científica en Contabilidad**

*Revista Publicando*, 3(7). 2016, 167-178. ISSN 1390-9304

### **Análisis de la producción científica en Contabilidad**

**Rómulo Alejandro Barba López<sup>1</sup>, Janeth Doris Salazar González<sup>2</sup> Kevin Alexander Barba Salazar<sup>3</sup>**

**1 Universidad de Guayaquil, romulo.barba@ug.edu.ec**

**2. Universidad de Guayaquil. janethdsg@hotmail.com**

**3. Universidad Politécnica Salesiana. kbarba@ups.edu.ec**

#### **RESUMEN**

La investigación se propuso como objetivo caracterizar la producción científica en Contabilidad, en idioma español. Se realizó una revisión bibliográfica empleando el Google Académico. Se revisó el periodo 2005-2015 en relación con los términos: “contabilidad” e “investigación científica contabilidad” De la revisión realizada se pudo concluir que sólo un número muy limitado de artículos en idioma español se ocupó de revisar las tendencias en el desarrollo de las investigaciones contables. El análisis de contenidos permitió identificar que el tema de la Responsabilidad Social y Ambiental ha pasado a ser objeto de investigación en Contabilidad, junto con las temáticas más tradicionales: La Educación Contable, con especial énfasis en la Educación Superior se mantiene como una importante línea de investigación en Contabilidad. Un número muy reducido de artículos se ocupó de las particularidades de la Contabilidad en las Pymes. La escasez de revistas científicas en el campo de la Contabilidad es un factor a tomar en cuenta que amerita que se realicen estudios bibliométricos sobre las particularidades de estas.. La realización de investigaciones que estimulen las posibilidades de colaboración, interactividad y flexibilidad en Ciencias Contables. Los criterios del sistema de evaluación actual del profesorado universitario y las dificultades en poder acceder a las revistas académicas contables es otro factor que debe ser tomado en cuenta para poder impulsar las investigaciones en Contabilidad.

**Palabras claves:** investigación contable, responsabilidad ambiental, responsabilidad social en contabilidad



## **Analysis of the scientific production in Accounting**

### **ABSTRACT**

The research aims to characterize the scientific production in Accounting, in Spanish language. A literature review was performed using Google Scholar. The period 2005-2015 was reviewed in relation to the terms "accounting" and "scientific research in accounting" From the review it was concluded that only a very limited number of articles in Spanish language dealt with reviewing trends in accounting investigations. Content analysis identified that the issue of social and environmental responsibility has become a trend in Accounting, along with more traditional subjects: Accounting education, with special emphasis on higher education remains an important line. A very small number of articles dealt with the particularities of accounting in SMEs. The scarcity of scientific journals in the field of accounting is a factor to take into account to perform bibliometric studies on the particularities of these journals. Conducting research to stimulate opportunities for collaboration, interactivity and flexibility in Accounting it is necessary. The criteria of the evaluation system in universities and faculties and the current difficulties to access accounting journals is another factor that must be taken into account in order to promote research in Accounting.

**Keywords:** accounting research, environmental responsibility, social responsibility  
accounting



## **1. INTRODUCCIÓN**

Inanga y Schneider (2005) señalaron hace ya un tiempo que las investigaciones en contabilidad no contribuían a mejorar la práctica de la auditoría contable y apuntaban que el problema central de las investigaciones en esta disciplina, era que no existía una teoría que pudiera utilizarse como referencia para crear modelos o hipótesis que pudieran ser comprobados en la práctica. Inanga y Schneider (2005) señalaron dos premisas que intentaron fundamentar esta aseveración:

La primera es que la investigación contable es en gran parte trivial, debido a la ausencia de una teoría referente para probar y evaluar teorías contables. La segunda premisa surge de la primera y era que la investigación contable está relacionada de una forma inadecuada a las necesidades del practicante y el usuario Debido a la falta de una comunicación significativa y constructiva entre los investigadores, los profesionales y los usuarios.(p. 245).

(Brusca, 2010) mediante una revisión bibliográfica 30 años de investigación en Contabilidad y Gestión Pública en España y concluyo que los sectores mas analizadso fueron el sector público en general y la administración local y que las áreas mas investigadas fueron la Contabilidad de Gestión y el Análisis de Eficiencia. Este mismo autor señalo que el 65.91 % de los trabajos realizados fueron de carácter empírico.

Escobar-Pérez, García-Meca y Larrán-Jorge (2014) analizaron los factores que influyen sobre la producción científica en Contabilidad en España. Esta investigación abarcó a 910 profesores y concluyeron:

A pesar de que los resultados muestran un incremento del tiempo dedicado a tareas de investigación, existe una opinión claramente mayoritaria acerca de que la producción científica en Contabilidad es menor que en otras áreas. Para explicar las causas de esta situación, los profesores que han participado en la encuesta se decantan a nivel global por la desigualdad de criterios con respecto a otras áreas y la dificultad para diferenciar entre la investigación y los trabajos orientados a la



mejora de la práctica profesional. Ahora bien, existen diferencias por edad y tamaño de universidad, ya que el grupo más joven no cree, por término medio, que la mayor o menor calidad de los cursos de doctorado influya en la productividad del área, mientras que el profesorado de universidades pequeñas atribuye más las diferencias de productividad por área a la falta de formación en metodología de investigación, respecto al profesorado de universidades de mayor tamaño (p. 13).

Una investigación más reciente de Victor-Ponce y Muñoz Colomina (2016) se encuestaron 298 académicos para intentar determinar si existía un distanciamiento entre la investigación contable y la práctica profesional. En el resumen de su trabajo estos autores apuntaron:

Los profesores opinan que los principales motivos que impiden que la comunidad académica se comprometa con la práctica son: los criterios del sistema de evaluación del profesorado universitario, la falta de interés de los profesionales por acudir a las revistas académicas contables, la necesidad de respuestas a corto plazo que requieren los profesionales y la escasa transferencia de resultados de las investigaciones a las organizaciones (p. 45).

Arquero, Cardoso y Briones (2016) analizaron la utilidad percibida de la producción académica contable a partir de la opinión de los profesores universitarios y de los profesionales. En esta investigación se tomó en cuenta la opinión de 139 académicos. Los autores, en relación con la utilidad percibida por los académicos, señalaron que los sistemas de reconocimiento de méritos pueden tener un efecto indeseable en la producción científica en Contabilidad y señalaron:

Quizá el efecto indeseable más fácil de detectar es el abandono de cuestiones docentes y profesionales relevantes, e incluso de líneas de investigación netamente contables (típicamente con pocas revistas indexadas o peor posicionadas). Este abandono se debe a que las publicaciones que se consideran útiles para la docencia y la práctica (manuales, normas, etc.) no lo son para el reconocimiento de méritos (artículos de corte académico), y vice-versa (p. 249).



Estas investigaciones marcan que se mantiene una separación “gap” entre la producción científica contable y la utilidad percibida tanto por los docentes, como por los profesionales y que se pueden seguir presentando esa separación motivada por la contradicción entre los requerimientos académicos actuales y los mismos requisitos que se deben cumplir para publicar en revistas indexadas. Esta investigación se propuso como objetivo caracterizar la producción científica en Contabilidad, en idioma español.

## **2. METODOS**

Dado el objetivo trazado esta investigación fue de tipo exploratorio a partir de la realización de una revisión bibliográfica. La revisión se realizó empleando el Google Académico que es una herramienta útil y gratuita que se ha empleado en investigaciones similares (Pazmiño Santacruz, 2014; Pilataxi & Alonso, 2014). Se revisó el periodo 2005-2015 en relación con el término “contabilidad” e “investigación científica contabilidad” y su aparición en el título de los documentos. Para cada uno de los términos se obtuvieron:

Tabla 1. Documento encontrados. Periodo 2005-2015

Término de búsqueda	Total de documentos	Tipo de documento					
		PDF	LIBRO	DOC	HTML	CITAS	NO SE CONSIGNÓ
investigación científica contabilidad	6	0	0	0	1	3	2
contabilidad	339	80	62	2	15	31	177

Las Citas son referencias al documento que se realizan desde otro y que el Google Académico reporta. El que el documento esté o no disponible depende del tipo de licencia de la publicación y del documento.



### **3. RESULTADOS**

Como se refleja de la Tabla 1, sólo 6 artículos han estado referidos de forma específica, durante el periodo 2005-20015 las investigaciones sobre Contabilidad. De estas referencias dos están referidas a resultados, o memorias de Jornadas de Investigación (C. Pereyra, 2008; Vasquez Pacheco, 2015) o se inscriben en reflexiones sobre la investigación científica en Contabilidad (C. B. PEREYRA, 2009). Uno de estos artículos comparó España y Brasil en relación con la investigación científica en Contabilidad Administrativa y sus autores (Lunkes, Feliu, &.Rosa, 2012) concluyeron que:

Desde el objetivo presentado se han analizado 421 publicaciones en España y 245 en Brasil, en relación con la contabilidad de gestión, que se clasificaron en cuanto al tema y la metodología de la investigación. Los resultados muestran que la contabilidad de gestión no ocupa un lugar prominente en las publicaciones en las revistas españolas y brasileñas. Esto se explica en parte por qué, en muchos países en esta área de investigación se centra en la formación, y se carecen de los centros especializados y redes consolidadas que incluyan autores y áreas de diferentes países (p. 249).

En relación con el impacto posible de los 339 artículos, se tomó como indicador el número de citas recibidas por cada uno. En promedio por artículo se obtuvo un valor de 13.8 que puede considerarse alto

En relación con los 339 documentos encontrados se muestran en la Tabla 2 aquellos de mayor impacto en la comunidad científica, de acuerdo con el número de citas recibidas (más de 15):

Tabla 1. Artículos con 14 citas o más. Periodo 2005-2015

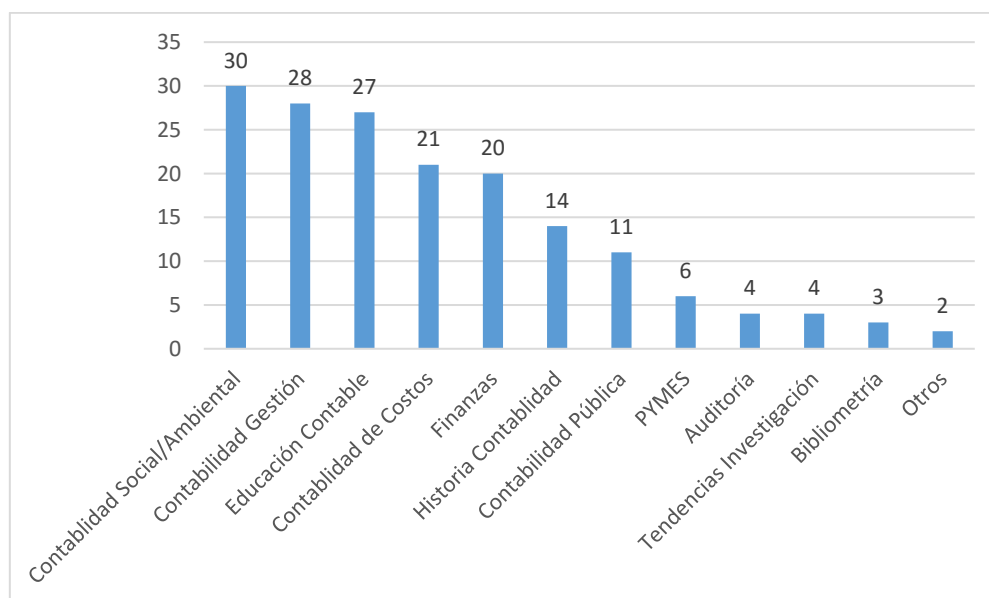
Citas	Título	Referencia
57	Manual de Contabilidad para PYMES	(Martínez)
32	Sectores clave de la economía andaluza a partir de la matriz de contabilidad social regional para el año 2000	(Flores & Saguar, 2010)



26	El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales	(Rueda-Delgado)
25	Línea de Reforma de la Contabilidad Pública en España	(Bravo, 2008)
23	Matriz de Contabilidad Social de 1995 para España (MCS-95)	(Uriel, Ferri, &.Moltó)
19	Análisis de intensidades energéticas y emisiones de CO2 a partir de la matriz de contabilidad social de Andalucía del año 2000	(Flores & Saguar, 2008)
14	Estimación y actualización anual de matrices de contabilidad social: aplicación a la economía española para los años 1995 y 1998	(Morilla, Cardenete, &.Díaz-Salazar)

Se observa que la contabilidad social como tal ha pasado a ser un tema de investigación importante.

Para realizar el análisis de contenidos de todas los documentos encontrados se procedió a seleccionar un total de 170, todos con 2 o más citas o mas, de acuerdo con ello se se clasificaron estos documentos en diferentes temáticas, todas dentro del área de la contabilidad. Los resultados de esa clasificación se muestran en la Figura 1:





*Fig.1* No de artículos por áreas temáticas. Periodo 2000-2015. Clasificación de 170 documentos con 2 citas o más.

Como se observa se hace evidente que el tema de la Responsabilidad Social y Ambiental ha pasado a ser objeto de investigación en Contabilidad, junto con las temáticas más tradicionales: La Educación Contable, con especial énfasis en la Educación Superior se mantiene como un tema de investigación.

De los artículos revisados solo cuatro se ocuparon en específico de las tendencias en cuanto a las investigaciones en Contabilidad. (Aquel, Cicerchia, & Mileti, 2010; Archel; Feliu & Barrachina, 2006; Salgado-Castillo, 2011). De esto autores Aquel et al. (2010) analizó las dos `perspectivas teóricas acerca de la contabilidad: “La teoría positiva de la contabilidad, que se encuadra en el enfoque objetivista de la ciencia. La teoría crítica interpretativa de la contabilidad, que se aproxima al enfoque subjetivista de la ciencia” (p. 5) .Lo importante de esta distinción siguiendo la idea de estos autores es que:

Las dos visiones van a tratar de poner en una posición de privilegio a la contabilidad. En el primer caso por darle el status de ciencia basado en una concepción de la contabilidad como un recurso neutral que documenta y registra los hechos de la actividad económica. En el segundo caso por considerar a la contabilidad como un conjunto de prácticas que afectan el mundo y la realidad social y como una tecnología vital para el desarrollo de las relaciones sociales e institucionales de la sociedad contemporánea (p-6).

(Argilés & Garcia-Blandon, 2011) señaló un aspecto que puede explicar en buena medida las dificultades que enfrenta la Contabilidad en el proceso de poder divulgar los resultados investigativos. Como señalan:

Exponemos que hay pocas revistas académicas para publicar la investigación contable, que éstas publican pocos artículos, aplican elevadas tasas de rechazo y el proceso de revisión es lento y costoso. Además, hay un predominio de una elite académica sin precedentes en otras disciplinas de empresa, lo cual se refleja en un mayor porcentaje de artículos pertenecientes a autores afiliados a un pequeño





número de instituciones académicas, y el predominio de ciertos temas y metodologías. (p. 10).

La disciplina no presenta los rasgos de colaboración, interactividad y flexibilidad propios de las comunidades dinámicas e innovadoras en la producción de conocimiento

#### **4. CONCLUSIONES**

De la revisión realizada se pudo concluir que sólo un número muy limitado de artículos en idioma español se ocupó de revisar las tendencias en el desarrollo de las investigaciones contables. El análisis de contenidos de todos los documentos encontrados permitió seleccionar un total de 170, todos con 2 o más citas o más. La clasificación de estos artículos en áreas temáticas hizo evidente que el tema de la Responsabilidad Social y Ambiental ha pasado a ser objeto de investigación en Contabilidad, junto con las temáticas más tradicionales: La Educación Contable, con especial énfasis en la Educación Superior se mantiene como una importante línea de investigación en Contabilidad.

Se pudo constatar que un número muy reducido de artículos se ocupó de las particularidades de la Contabilidad en las Pymes o de seguir las tendencias en la investigación contable. La escasez de revistas científicas en el campo de la Contabilidad es un factor a tomar en cuenta que amerita que se realicen estudios bibliométricos sobre las particularidades de estas. La realización de investigaciones que estimulen las posibilidades de colaboración, interactividad y flexibilidad en Ciencias Contables es otra necesidad. Los criterios del sistema de evaluación actual del profesorado universitario y las dificultades en poder acceder a las revistas académicas contables es otro factor que debe ser tomado en cuenta para poder impulsar las investigaciones en Contabilidad.



## **5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Aquel, S., Cicerchia, L., et al. Mileti, M. (2010). Perspectivas contemporáneas de investigación en contabilidad.
- Archel, P. Teoría e investigación crítica en contabilidad.
- Argilés, J. M., et al. Garcia-Blandon, J. (2011). Accounting research: A critical view of the present situation and prospects. *Revista de Contabilidad*, 14(2), 9-34. doi: [http://dx.doi.org/10.1016/S1138-4891\(11\)70026-7](http://dx.doi.org/10.1016/S1138-4891(11)70026-7)
- Arquero, J. L., Cardoso, S. M. J., et al. Briones, J. L. (2016). Utilidad percibida de la producción académica-contable. Opinión de los profesores universitarios y de los profesionales. *Revista de Contabilidad*.
- Bravo, V. N. (2008). Línea de reforma de la contabilidad pública en España. *Presupuesto y Gasto Público*, 51, 231-242.
- Brusca, I. (2010). Treinta años de investigación en contabilidad y gestión pública en España. *Revista de Contabilidad*, 13(2), 175-209.
- Escobar-Pérez, B., García-Meca, E., et al. Larrán-Jorge, M. (2014). Factores que influyen sobre la producción científica en contabilidad en España: La opinión de los profesores universitarios de contabilidad (ii parte). *Revista Española de Documentación Científica*, 37(2), e047.
- Feliu, V. M. R., et al. Barrachina, M. (2006). La teoría de estructuración en la investigación de la contabilidad de gestión. Problemática del cambio contable. *Revista de contabilidad y dirección*(3), 151-176.
- Flores, M. A. C., et al. Saguar, P. F. (2008). Análisis de intensidades energéticas y emisiones de CO<sub>2</sub> a partir de la matriz de contabilidad social de Andalucía del año 2000. *Economía Agraria y Recursos Naturales*, 8(2), 31-48.
- Flores, M. A. C., et al. Saguar, P. F. (2010). Sectores clave de la economía andaluza a partir de la matriz de contabilidad social regional para el año 2000. *Revista de estudios regionales*(88), 15-44.



- Inanga, E. L., et al. Schneider, W. B. (2005). The failure of accounting research to improve accounting practice: A problem of theory and lack of communication. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(3), 227-248.
- Lunkes, R. J., Feliu, V. M. R., et al. Rosa, F. S. d. (2012). La investigación científica sobre contabilidad administrativa: Un estudio comparativo entre España y Brasil. *Contaduría y Administración*, 57(2), 159-184.
- Martínez, R. Manual de contabilidad para pymes.
- Morilla, C. R., Cardenete, M. A., et al. Díaz-Salazar, G. L. Estimación y actualización anual de matrices de contabilidad social: Aplicación a la economía española para los años 1995 y 1998.
- Pazmiño Santacruz, M., & González Alonso, J. (2014). Análisis exploratorio sobre las publicaciones relacionadas con la comunicación organizacional en pymes. *Revista Publicando*, 1(1), 37-45
- Pereyra, C. (2008). Exploraciones preliminares y reflexiones preparatorias al inicio de la institucionalización de un proceso de investigación científica en contabilidad. *Documentos de la III Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad. Montevideo. Uruguay.*
- PEREYRA, C. B. (2009). Exploraciones preliminares y reflexiones preparatorias sobre investigación científica en contabilidad. *QUANTUM*, 4(1), 36.
- Pilataxi, R. C. M., et al. Alonso, J. A. G. (2014). Análisis del impacto de las publicaciones sobre pymes en revistas latinoamericanas. Parte 1. *Revista Publicando*, 1(1), 27-36.
- Rueda-Delgado, G. El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales.
- Salgado-Castillo, J. A. (2011). Tendencias de investigación en contabilidad de gestión en Iberoamérica (1998-2008). *Cuadernos de Contabilidad*, 12(30), 273-305.



Uriel, E., Ferri, J., et al. Moltó, M. L. Matriz de contabilidad social de 1995 para España (mcs-95).

Vasquez Pacheco, F. (2015). Memorias: III jornada de investigación científica de contabilidad ULADECH.

Victor-Ponce, P., et al. Muñoz Colomina, C. I. (2016). ¿La investigación española en contabilidad de gestión está alejada de la práctica profesional? La opinión académica. *Revista de Contabilidad*, 19(1), 45-54. doi:  
<http://dx.doi.org/10.1016/j.rcsar.2015.01.002>