

APROXIMACIÓN DEL ESTADO DEL ARTE DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN
EN IBEROAMÉRICA EN EL PERIODO 2009-2013

ANGÉLICA ROCÍO CÁRDENAS SÁNCHEZ

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

TUNJA

2015

APROXIMACIÓN DEL ESTADO DEL ARTE DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN
EN IBEROAMÉRICA EN EL PERIODO 2009-2013

ANGÉLICA ROCÍO CÁRDENAS SÁNCHEZ

Proyecto de grado para optar al título de
Administradora de Empresas

Director
Mg. GINA PAOLA FONSECA

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
TUNJA
2015

Contenido

	Pag
1. Título del proyecto de grado.....	5
2. Resumen.....	6
3. Introducción.....	8
4. Planteamiento del problema.....	10
5. Justificación.....	12
6. Objetivos	14
6.1 objetivo general.....	14
6.2 objetivo específico.....	14
7. Marco de referencia	15
7.1 Marco teórico	15
7.1.1 Evolución de la contabilidad de gestión.....	16
7.1.2 Clasificación de la contabilidad.....	18
7.1.3 Investigación de la contabilidad de gestión.....	19
7.2 Marco conceptual	23
8. Metodología.....	25
8.1 Tipo de investigación.....	25
8.2 Método de investigación.....	25
8.3 Población y muestra	25
8.4 Fuentes de información	26
9. Exposición de resultados	27
9.1 Descripción de la información	27
9.2 Resultados.....	28
9.2.1 Artículos en base de datos	28
9.2.2 Participación de los autores en los artículos.....	30
9.2.3 Numero de artículos por país.....	32
9.2.4 Numero de artículos en los que aparece el autor.....	33
9.2.5 Artículos escritos por año.....	35
9.2.6 Clasificación de artículos / tipo de artículos.....	37
9.2.7 Numero de revistas que más publican.....	38
9.2.8 Temas de investigación en la contabilidad de gestión.....	41

9.2.9 Temas por escribir en contabilidad de gestión	42
10. Conclusiones	43
11. Referencias bibliográficas	45

1. Título del proyecto de grado

Aproximación del estado del arte de la contabilidad de gestión en Iberoamérica en el periodo 2009 -2013.

2. RESUMEN

La aproximación del estado del arte de la contabilidad de gestión en Iberoamérica en el periodo 2009-2013 es un leve recorrido por las investigaciones a nivel académico y empresarial que distintos autores han logrado frente a la contabilidad de Gestión además este presente trabajo muestra un panorama documental de la producción de texto a nivel crítico e interpretativo y la evolución que ha tenido a nivel de Iberoamérica, involucrando para ello temas como la cantidad de artículos escritos y publicados y los países que más incidencia tienen en este tema. Se identificó una serie de datos que serán desarrollados a lo largo de este trabajo, como la cantidad de autores que se enfocan en temas de contabilidad de gestión en Iberoamérica, su participación en distintas publicaciones y la evolución que ha tenido este tema a lo largo de periodos y como cada país se hace partícipe de este análisis. La identificación de datos relevantes en los enfoques teóricos y disciplinares de la contabilidad de gestión en bases de datos, hacen que este documento tenga una integración de temas como la evolución de la contabilidad de gestión, la diferencia que existe con la contabilidad financiera, la clasificación de la contabilidad de gestión y la relación que tiene con distintos temas como la toma de decisiones.

Palabras claves

Contabilidad de gestión, Iberoamérica, base de datos, investigación y estado del arte

ABSTRACT

The approach of the state of the art of management accounting in Ibero- America in the period 2009-2013 is a slight tour of the research to academic and business that different authors have achieved against the management accounting level also this present work shows a documentary picture production of critical and interpretive text level and evolution that has taken Ibero- America level, involving themes for it as much written and published articles and countries that have the greatest impact on this issue. a series of data that will be developed throughout

this work, as the number of authors who focus on issues of management accounting in Ibero-America, participation in various publications and the developments that have taken this theme throughout was identified periods and as each country becomes part of this analysis. The identification of relevant data on theoretical and disciplinary approaches to management accounting database, make this document have integration issues such as the evolution of management accounting, the difference with financial accounting, classification accounting management and relationship with other issues such as decision making.

Key words

Management accountancy, ibero-America, database, research, state of the art.

3. INTRODUCCION

La Contabilidad de Gestión ha logrado sin duda una gran variedad de enfoques y de campos disciplinares que se refieren a la evolución investigativa en contabilidad tal y como lo señala James Hensford, Sung-Han Lee, Wim A. van der Stede y S. Mark Young (2007):

...el campo investigativo en contabilidad de gestión se ha expandido con mucha fuerza desde 1980 y han emergido nuevos temas de investigación, se han introducido nuevas publicaciones enfocadas exclusivamente a la investigación en contabilidad de gestión y hacen un llamado a examinar los fenómenos de la contabilidad de gestión desde diferentes perspectivas disciplinares con el uso de diferentes métodos.

En Iberoamérica cada vez más se potencializa de manera objetiva la investigación en Contabilidad de Gestión, por ello cada vez toma más importancia investigar y enfocarse (Escobar et al, 2002), existe una tendencia a la multidisciplinariedad. Los enfoques de corte positivista han imperado en las actividades investigativas, este paradigma se puede situar en la misma historia de las ciencias como dominante, algunos autores lo denominan como el paradigma cartesiano positivista (Malinowski, 2009) y se identifica como hegemónico en la actividad investigativa en general. Sin embargo, también se ha identificado un auge de enfoques teóricos que incluyen cuestiones sociológicas e incluso psicológicas (Escobar, et al 2002), así como métodos de investigación cualitativos, también se ha identificado la irrupción y consideración de factores humanos y medio ambientales.

El presente trabajo se enfoca principalmente en mostrar los resultados derivados de una investigación que se pueden identificar en la producción investigativa en contabilidad de gestión en Iberoamérica en los períodos 2009 a 2013. El trabajo es descriptivo y analítico muestra las variables que surgen del análisis de artículos presentes en bases de datos documentales (Dialnet, Ebscohost/ fuente académica, Redalyc y Scielo). Este análisis arroja datos acerca de autores iberoamericanos y su interrelación con las revistas publicadas, además confirma la potencialidad de la evolución de las publicaciones por años (2009-2013), los

enfoques de campo, la relación que tiene cada publicación con el país de origen entre otros aspectos. Este documento se estructura en partes, así. En el primer lugar se expone brevemente el porqué de esta investigación de la Aproximación del Estado del Arte en Iberoamérica en los periodos comprendidos entre 2009 y 2013 seguido por los objetivos; siguiente un breve recorrido por la historia de la contabilidad de gestión sus características y los vínculos con la demás contabilidades como la de costos, financiera y estratégica, seguido se hace una descripción metodológica del estudio, la recolección, el análisis de la información, luego se presentan exposición de resultados. Por último, se ubican las conclusiones y la bibliografía.

4. Planteamiento del problema

La contabilidad de gestión como parte fundamental y óptima de la empresa ha ido evolucionando alrededor del mundo con herramientas financieras a nivel empresarial llevando consigo métodos y temas que en su momento han sido tendencia, sin embargo en el caso de Iberoamérica la contabilidad de gestión no ha tenido un crecimiento y poco ha sido su investigación.

Vale la pena señalar que:

La Contabilidad de Gestión, se definirá, como aquella rama de la contabilidad encargada de medir, analizar y preparar información con el objetivo de controlar y racionalizar los recursos consumidos, facilitando la planeación, el control, el proceso decisional y la obtención de los resultados económicos esperados; utilizando para ello medidas financieras (costos y presupuestos), y no financieras (calidad, innovación, productividad, eficiencia, comportamiento de la competencia, control de inventarios, entre otras), lo que la convierte en un proceso multidisciplinar. (Serna, 2013)

El problema, por lo tanto, puede no estar en la carencia de actualización de esta rama de la contabilidad sino en la falta de definición de una estructura y un modelo de operación básico con fronteras claramente establecidas con otras ramas de la contabilidad, como afirman Sales y Careny (2008):

Existen pocas reglas sobre cómo debe implementarse la Contabilidad de Gestión. De hecho, ésta tiene lugar en una organización específica, en un momento dado, y para satisfacer unas determinadas necesidades de control y/o de ayuda a la toma de decisiones, lo que permite una amplia gama de prácticas e innovaciones. (p. 1)

Dicho escenario con la internacionalización de los mercados mundiales, bajo la concepción de un nuevo paradigma global bajo el argumento de la productividad y competitividad en el ámbito empresarial, ha concebido la generalización de condiciones excepcionales y la inclusión de estrategias que conllevan diferenciación, estructura en costos y un enfoque estratégico que permitan no

sólo la flexibilidad de la producción sino el sostenimiento y desarrollo de las economías.

Para Romero (1996), “los sistemas gerenciales dan una orientación equívoca a la atención de los gerentes y de la alta dirección. No existe en ellos un conjunto de medidas que refleje apropiadamente la tecnología, los productos y procesos y el medio ambiente en que compete la organización” (p. 19). Ahí radica su obsolescencia y recalca que es urgente desligar a la Contabilidad de Gestión de la Contabilidad Financiera, lo que para él significa “crear sistemas de información independientes: uno gerencial para fines internos y otro financiero para fines externos, elaborados con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados, para uso en la comunidad financiera externa sujetos a auditoría” (Romero, 1996, p. 23).

Con lo anterior está investigación se fundamenta en analizar las tendencias actuales, lo cual posibilita la recopilación de información de la producción investigativa tanto en artículos, bases de datos documentales, revistas y distintos medios que pueden aportar información. “El proceso consiste en usar nuevas construcciones conceptuales para modificar aspectos críticos de las organizaciones y de la administración, lo cual posibilita a los investigadores de los procesos administrativos el desarrollo y la comprobación de construcciones conceptuales en las organizaciones actuales” (Kaplan, 1983).

5. Justificación

La contabilidad de gestión centra su atención por una parte hacia la información, concebida como la contabilidad, donde la mayor relevancia se encuentra en la toma de decisiones a través del ordenamiento, análisis y consolidación de los inventarios, en segunda instancia hacia una acepción más gerencial donde es notable la visión de la organización.

En el caso del estado del arte, su enfoque da referencia a las investigaciones que han sido objeto de estudio reciente o actual sobre un tema específico con una característica en particular, la investigación que se propone sin duda da la oportunidad de reconocer elementos relevantes en la contabilidad de gestión en Iberoamérica en el periodo 2009 -2013, además ayuda a seguir minuciosamente los resultados que han tenido y los autores que han escrito y han logrado un impacto en temas como la contabilidad de gestión. Tal como señala Ripoll (2012):

...los métodos de investigación más utilizados son el estudio de caso y revisión. Estos son característicos de los países que reciben la producción intelectual [...] las revistas con factores de alto impacto no tienden a publicar artículos de revisión. Los métodos de investigación desarrollados en países productores, están más centrados en el método analítico y de framework. (p.11)

La aproximación del estado del arte de la contabilidad de gestión en Iberoamérica en el periodo 2009 -2013 no sólo aporta aspectos relevantes a los elementos técnicos, prácticos y metodológicos que se integran a los Diseños Investigativos, sino que contribuye a su administración y su gestión; así mismo coadyuva al desarrollo y perfeccionamiento de la investigación formativa

El presente estudio mostrará un lenguaje distinto de la contabilidad de gestión y como los países le dan importancia a investigaciones que van a hacer emitidas o se van a dar a conocer mediante artículos que muestran sin duda como en Iberoamérica la gestión de la contabilidad es un factor interno en la empresa y como la implementan en factores como la toma de decisiones a través de medios

como el análisis, la contabilidad de costos que cada vez más está dando aporte a instituciones por su gran campo práctico y los índices que está arrojando que sin duda muestran una escala alta de efectividad.

A diferencia de estudios anteriores, esta revisión documental se concentró sólo en los artículos publicados en revistas de las áreas de contabilidad, costos y gestión, divulgados por las universidades, organismos gremiales o profesionales, que pudieran ser consultadas a través de bases de datos, páginas web y bibliotecas locales. El periodo de tiempo estudiado es 2009-2013, se analizarán todos los números de revistas encontrados, buscando en ellos artículos relacionados con el objeto de estudio y categorías definidas. Conocer las ideas que orientan el trabajo en esta línea de investigación en Colombia, determinará si existen en Iberoamérica investigadores en el área consolidados que puedan formar escuela y si estos investigadores han construido redes de investigación con autores internacionales y determinar en las universidades en las cuales el objeto de estudio investigado tiene la suficiente dedicación y análisis.

6. Objetivos

6.1 Objetivo general

Realizar una aproximación al estado del arte de la contabilidad de gestión en Iberoamérica en el periodo 2009-2013.

6.2 Objetivos específicos

- Obtener datos relevantes acerca de los enfoques teóricos y disciplinares de la contabilidad de gestión en Iberoamérica.
- Identificar vacíos o necesidades referidas a la producción documental en el campo de la contabilidad de gestión en Iberoamérica.

7. Marco referencial

7.1 Marco teórico

La aproximación del estado del arte de la contabilidad de gestión en Iberoamérica en el periodo 2009 -2013 parte de un enfoque documental cuyas fuentes en particular son investigaciones donde el principal contexto es la búsqueda minuciosa de producciones documentales basadas en artículos, fuentes académicas dando posibilidad a la recolección de elementos que son importantes y que brindan seguridad a la investigación, con lo anterior es importante señalar;

El Estado del Arte o del conocimiento es ‘... una investigación de carácter bibliográfico que se realiza con el objeto de inventariar o sistematizar la producción de determinada área del conocimiento... consiguiendo conocimientos respecto a determinado tema, su amplitud, tendencias teóricas, vertientes metodológicas’. Esta comprensión del estado del conocimiento sobre el tema en determinado momento es necesaria en el proceso de evolución de la ciencia, con el fin de obtener periódicamente el conjunto de informes de resultados ya adquiridos. (Ander-Egg, 1992)

La investigación documental posibilita la recolección de elementos teóricos, fruto del trabajo investigativo, para definir nuevos problemas y nuevas categorías de análisis. Esta situación permite, a la vez, orientar un tipo de investigación determinada con un enfoque y una metodología particular. En este caso, se hace referencia a la modalidad investigativa denominada Estado del Arte.

Los enfoques de corte positivista han imperado en las actividades investigativas, este paradigma se puede situar en la misma historia de las ciencias como dominante, algunos autores lo denominan como el paradigma cartesiano positivista (Malinowski, 2009) y se identifica como hegemónico en la actividad investigativa en general. Sin embargo, también se ha identificado un auge de enfoques teóricos que incluyen cuestiones sociológicas e incluso psicológicas (Escobar, et al 2002), así como métodos de investigación

cualitativos, también se ha identificado la irrupción y consideración de factores humanos y medio ambientales. (Salgado, s.f.)

7.1.1 Evolución de la contabilidad de gestión

La Contabilidad de Costos aparece como ciencia a comienzos del siglo XIX, por la necesidad de responder a los efectos de la Revolución Industrial, especialmente por aquellos derivados de internalización de las operaciones en las fábricas y por la configuración de una nueva mano de obra que ahora pasa a tener categoría fija. Algunos de los aspectos más relevantes que demuestran la necesidad del cálculo y control de los costos desde el siglo XVIII hasta la actualidad. No se debe ignorar, en el transcurso de esos años, la existencia de tres grandes aportaciones que desafortunadamente pasaron inadvertidas, las propuestas de Church (1915-1920), Clark (1920-1930) y Vatter (1930-1940)

Church (1915-1920), estableció que para determinar el coste de los productos se tenía en cuenta: el coste primordial, gastos indirectos de planta y proporción de los gastos generales y de venta. Church se centraba en ligar los gastos generales a los productos, por lo que Church dividía la fábrica en *centros* para poder cargar de manera más fácil los gastos de los centros a cada producto (Fundación Wikimedia, 2015).

Clark (1920-1930): Identificó diferentes tipos de costes:

- Costes directos e indirectos
- Costes diferenciales e incurridos

Así mismo Identificó diez funciones básicas que desempeña la contabilidad de Costes:

- Ayudar a determinar el precio normal o satisfactorio de los productos vendidos.
- Ayudar a fijar un límite mínimo para disminuciones de precio.
- Determinar qué productos son más beneficiosos y cuáles no lo son.
- Controlar el inventario.
- Fijar un valor para el inventario.
- Comprobar la eficiencia de los distintos procesos.
- Comprobar la eficiencia de los distintos departamentos.

- Detectar pérdidas, derroches y robos.
- Separar el coste de la inactividad del coste de producir bienes.
- Relacionarse con las cuentas financieras (Fundación Wikimedia, 2015)

Finalmente, en el caso de Vatter (1930-1940): determinó la Diferencia entre costes fijos (la incurrancia de estos costes es externa a la producción dada en un determinado periodo) y variables (se ven afectados por la variación del volumen de producción). Consideró que es mejor obtener datos rápidos e incompletos para los directivos, que entregar información completa, pero demasiado tarde para que ésta pueda afectar a sus decisiones. Distingue entre la información que está destinada a usuarios internos de los externos (Fundación Wikimedia, 2015).

La contabilidad de gestión aun es confundida con otras ramas ya que los teóricos que la han estudiado durante años no han logrado ponerse de acuerdo, y por ello hoy encontramos múltiples definiciones y se habla indistintamente de: Contabilidad Gerencial o financiera, contabilidad administrativa, contabilidad de dirección para ello el siguiente cuadro muestra la gran diferencia que tiene con la contabilidad financiera.

Tabla 1

Diferencias entre la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión

Contabilidad financiera	Contabilidad de gestión
Suministra información a usuarios externos (accionistas)	Suministra información a usuarios internos (directivos)
Registro de información con partida doble	No hay registro. La información se usa para estudio de costes, presupuesto y toma de decisiones
Principales informes: balance y estado PyG	No prepara informes
Producto final: cuentas anuales estandarizadas	Cada negocio produce su propia información

Fuente: Escobar y Cortijo, 2012.

7.1.2 Clasificación de la contabilidad

Contabilidad de Gestión es la contabilidad la que produce información principalmente para uso interno de la gestión de la empresa. La información que se recopila es por lo general más detallada que la producida para el uso externo. De este modo la contabilidad de gestión permite el control eficaz de la organización y el cumplimiento de los fines y objetivos estratégicos. La información puede encontrar en los presupuestos anuales y en las previsiones, lo que permite a la empresa planificarse de forma óptima para su futuro además puede incluir una evaluación sobre los resultados de los ejercicios anteriores. La forma y contenido de los informes producidos mediante la contabilidad de coste es exclusivo para la administración de la empresa.

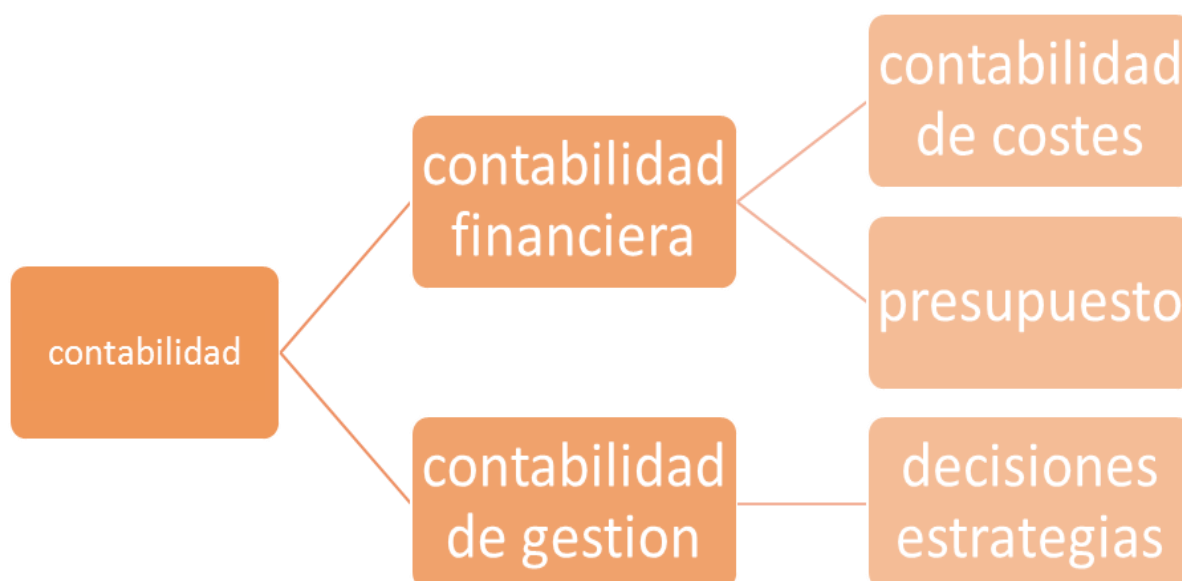


Figura 1. Clasificación de la contabilidad.

Fuente: Autora.

El diagrama muestra la clasificación de la contabilidad

Contabilidad financiera

- Contabilidad de Costes: estudio de los costes para su recuperación vía precio

y valoración de inventarios.

- Planificación y control presupuestario: planificar y controlar costes futuros con presupuestos y costes estándar y medidas de control.

Contabilidad de gestión

- Decisiones a corto plazo, decisiones estratégicas, decisiones de inversión, y decisiones de financiación.

7.1.3 Investigación de la contabilidad de gestión

En la investigación de la contabilidad de gestión Bob Ryan, Robert Scapens y Michael Theobald (2004) describen tres tipos de corrientes o enfoques en el estudio de la contabilidad de gestión.

En primer lugar se encuentran

- La visión basada en la economía con características investigativas. En esta encontramos métodos cuantitativos los cuales estos representados en recolección de la información, en construcción de modelos y en análisis. La siguiente corriente se encuentra alejada de los enfoques tradicionales de la contabilidad, Las visiones interpretativas, siguen-análisis de tendencias en contabilidad de gestión en Iberoamérica / j. salgado / 29 do a Wai Fong Chau (1986) en sus asunciones, implican a) creencias sobre el conocimiento: explicaciones científicas de la intención humana. Criterios de coherencia lógica, interpretación subjetiva y correspondencia con la interpretación derivada del sentido común de los actores. Trabajos etnográficos, estudios de caso y observación participante, b) creencias sobre la realidad física y social: la realidad social es emergente, creada subjetivamente y objetivada por medio de la interacción humana, acciones con significado e intención que se les atribuyen retrospectivamente y están cimentadas en prácticas sociales e históricas, admisión de orden social, c) relaciones entre teoría y práctica: la teoría busca únicamente la explicación de las acciones y comprender cómo se produce y reproduce el orden social (Chau, 1986).

En tercera corriente, la investigación está orientada a la práctica, a las técnicas y a los sistemas innovadores y nuevos en el campo de la contabilidad de gestión. Con la idea de enfocarse más al campo empresarial; en este sentido, Robert S. Kaplan (1998) expresa que comenzó su trayecto en 1980 después de

sucesivas discusiones con jefes, destacados gerentes que expresaban frustraciones considerables con sus costos y el desempeño de sus sistemas de medición. Posiblemente, Kaplan observó una oportunidad no sólo académica cuando afirma que “identificando una necesidad insatisfecha establecimos un enfoque claro donde la práctica existente puede ser inadecuada u obsoleta y, por tanto, la nueva teoría y la práctica pueden proveer sustanciales recompensas” (Kaplan, 1998).

Con la creación de nuevas teorías en el campo de la contabilidad de gestión se pretende modificar aspectos como los procesos administrativos en las organizaciones actuales, en el contexto iberoamericano la investigación ha tenido un gran cambio en este sentido Salvador Carmona-Moreno (1993) con la temática del cambio tecnológico y contabilidad de gestión presenta una serie de artículos compilados de los representantes más significativos de la investigación en contabilidad de gestión, autores como Robert S. Kaplan, Charles Fine y David H Bridge, Jack Campanella y Frank J. Corcoran, Jens Jørn Dahlgaard, George Foster, Charles T. Horngren, Thomas Johnson, Mahmoud Ezzamel y Salvador Carmona-Moreno, entre otros, se agrupan en diferentes temáticas que resume el libro editado en 1993 por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas, del Ministerio de Economía y Hacienda en España. Esto denota la transformación de la contabilidad de gestión hacia los entornos cada vez más influyentes que afectan la toma de decisiones de las instituciones en Iberoamérica en aspectos como la tecnología y la productividad.

Con lo anterior Salvador Carmona Moreno (1993) identifica que estos cambios en la contabilidad de gestión se dieron durante la década del ochenta, y que pueden sintetizarse en tres líneas de investigación: la primera es la formalización de los modelos de contabilidad de gestión, tomando por ejemplo, la relación principal-agente como referencia (Baiman, 1982, 1990). Donde su enfoque principal era el análisis de la información

Esta línea de investigación es, esencialmente, económica en sus fundamentos e influenciada por los análisis de la economía de la información (Carmona-Moreno, 1993). La segunda línea es sociológica o relacionada con la teoría de la organización; esto acerca a la contabilidad de gestión entendida en su contexto

organizativo y social (Hopper & Powell, 1985; Jönsson & Grönlund, 1988, citado por Carmona-Moreno, 1993). La última línea que se había referido anteriormente está relacionada con el impacto tecnológico en la contabilidad de gestión de acuerdo con los trabajos de Thomas H. Johnson y Robert Kaplan (1987). Esta línea cuestiona la relevancia y el funcionamiento de los modelos de contabilidad de gestión en la tarea de ser instrumentos básicos en las funciones de planificación y control directivo (Carmona-Moreno, 1993). De acuerdo con estas líneas, se puede observar que pueden coexistir varias líneas de investigación en contabilidad de gestión con diversos enfoques teóricos, metodologías y aplicaciones.

A principios de los años 70 del siglo pasado, se comenzó a ajustar el marco neoclásico que se había utilizado para el estudio de la contabilidad de gestión en la década pasada; hubo una influencia de la teoría de la decisión estadística que incluía la incertidumbre en el análisis. Esto no se contemplaba anteriormente, porque se entendía que la información no tenía ningún costo y estaba disponible en cualquier momento, entonces, tener información completa hacía que los objetivos de maximización de utilidades se alimentaran de manera normativa y sin sesgos. Al introducir la incertidumbre, los modelos de decisión se hicieron cada vez más complejos, para tratar de construir modelos cada vez más realistas (Ryan, Scapens & Theobald, 2004). Algunos modelos construidos en esta década se desarrollaron en áreas como la investigación de costo-varianza y el análisis de costo-volumen beneficios (sin embargo, no tienen en cuenta el costo de la información). El enfoque derivado de este período se denominó el de “la verdad costosa”, por la implicación que tuvo la teoría de la información, contrario al anterior enfoque que concebía la información sin costo y sin incertidumbre. En los años 80 del siglo pasado, se produjo un cambio de énfasis, en el cual hubo una concentración importante en explicar las razones de las prácticas contables utilizadas. Aquí se puede identificar el impacto de la teoría de la agencia dentro del marco principal-agente. La investigación contable positiva fue reemplazando poco a poco la investigación normativa, en especial en los años 80. En este sentido, Bob Ryan, Robert Scapens y Michael Theobald (2004) afirman: “Las teorías positivas, basadas en datos empíricos, parecían ofrecer a los estudiosos la posibilidad de evitar los juicios de valor y la especulación teórica de los

modelos normativos” (Ryan, Scapens & Theobald, 2004, p. 104). Este enfoque también proviene de la economía y, dado el apoyo de esta disciplina en la contabilidad de gestión, obviamente, se establece el impacto de la economía positiva en el desarrollo de construcciones conceptuales en contabilidad de gestión. Aquí se puede encontrar el paso de economía clásica a la neoclásica por la contabilidad de gestión, con la introducción del supuesto neoclásico de racionalidad económica en la que cada individuo maximiza el autointerés, por lo general conceptualizado como utilidad (Ryan, Scapens & Theobald, 2004). Los aportes de la economía neoclásica se dan en sus características diferenciales que son la interpretación de los precios como valores marginales y el concepto de costo de oportunidad. Además de las líneas anteriormente descritas, con posterioridad a la década de 1980, se encuentran algunas tradiciones investigativas alternativas en contabilidad de gestión relacionadas con la investigación de la contabilidad conductista, la teoría de la organización y la contabilidad de gestión, la teoría social y contabilidad de gestión, enfoques interpretativos, teoría crítica y contabilidad de gestión, investigación orientada a la práctica, entre otras. Todos estos enfoques han impactado en la contabilidad de gestión, al generar líneas y campos de estudio que anteriormente no se contemplaban.³² / vol. 11 / no. 28 / enero-junio 2010 Estas tendencias se pueden agrupar por períodos, teniendo en cuenta sus asunciones principales, metodología y otros aspectos al analizar los artículos especializados de las revistas más representativas en el contexto mundial. Bernabé Escobar-Pérez y Antonio Lobo-Gallardo (2002) esbozaron unas aproximaciones que se pueden emplear para el estudio de la contabilidad de gestión. Escobar-Pérez y Lobo-Gallardo (2002) proponen una clasificación que muestra tendencias que, en el ámbito mundial, se observaron desde un período inicial que identifica a la contabilidad de gestión como parte de nuestra disciplina hasta pasados los años 80 e inicios de los 90 del siglo XX. Este análisis describe los límites cronológicos, el origen geográfico de los trabajos principales, las teorías, las asunciones y las metodologías, cuestiones y revistas más representativas.

7.2 Marco conceptual

Contabilidad de costos: Sistema de información que mide, registra, procesa e informa acerca de los costos de producir o comercializar un bien o prestar un servicio.

El Diccionario de términos contables para Colombia define la Contabilidad de Costos como un subsistema contable que suministra la información para medir los costos de un producto o servicio, calcular el rendimiento y establecer el control de las operaciones. El conjunto de operaciones del subsistema, la identificación, la medición, el registro, la información, el análisis y la evaluación de los costos, se realizan con elementos diferentes e integrados, propios del subsistema, pues suple requerimientos específicos e internos del ente económico, y no generales. (Debitoor Dictionary, 2015)

Contabilidad estratégica. Los objetivos de la contabilidad estratégica van ligados a la visión estratégica de las unidades empresariales de la que desprenderán decisiones operativas de gestión, que tratan de coordinar todo tipo de esfuerzos en el seno de una organización dentro de un determinado entorno. (Álvarez –López, 2003, p.29)

Contabilidad financiera. La contabilidad financiera tiene como propósito la elaboración de los estados contables o estados financieros que den cuenta de la renta y la riqueza de la empresa; para este propósito, trata y analiza las transacciones que la unidad económica realiza con el mundo exterior a ella. (Cañibano, 1998)

Contabilidad de gestión. La contabilidad de gestión mediante la contabilidad de costos busca la aportar información que ayude a la buena toma de decisiones para la empresa mediante mecanismos como el análisis y la medición. (Debitoor Dictionary, 2015)

La contabilidad de gestión se entiende como una visión más amplia de la contabilidad de costos, siendo un instrumento dinámico que se adapta a las

características de las organizaciones, esto genera que la contabilidad de costos sea una herramienta de gestión y toma de decisiones y que tenga como finalidad mejorar la información de gestión. (Arturo Giner, 2008)

Costo. “Es la erogación económica que se hace para obtener un bien o un servicio, con la intención de que genere ingresos o beneficios en el futuro” (Tello, 2012, p. 25).

Estado del arte. “Investigación de carácter bibliográfico o documental, que se realiza con el objeto de inventariar o sistematizar la producción de determinada área del conocimiento. Es uno de los procesos de investigación más recientes debido a que por largo tiempo las investigaciones documentales estuvieron asociadas con la fundamentación o justificación de nuevos estudios investigativos” (Escobar, 1997).

Trabajo investigativo. Es el proceso que realiza en la búsqueda de la solución de un problema de investigación. Parte de la identificación de una situación problemática dada, la elaboración de un Diseño o Propuesta Investigativa.

Productividad. “La productividad mide la relación entre los insumos reales usados (tanto cantidades como costos) y los productos finales elaborados. Entre más bajos sean los insumos para una cantidad determinada de productos o entre más alta sea la cantidad de producción para una cantidad determinada de insumos” (Horngren, Datar & Foster, 2007, p. 480).

8. Metodología

8.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación es descriptiva ya que en este caso da la aproximación del estado del arte de la contabilidad de gestión en Iberoamérica, es así que se conocerán investigaciones, autores y la relación que estos tiene, además se recolectara esta información con la finalidad de extraer indicadores que conlleven al éxito de la investigación en este caso el estado del arte de la gestión de la contabilidad en el periodo 2009 -2013.

8.2 Método de investigación

El método de investigación corresponde a análisis de contenido el cual es el conjunto de procedimientos interpretativos de productos comunicativos (mensajes, textos o discursos) que proceden de procesos singulares de comunicación previamente registrados y que basados en técnicas de medida a veces cualitativas y a veces cuantitativas tienen por objeto elaborar y procesar datos relevantes sobre las condiciones en las cuales se han producido los textos o sobre las condiciones que pueden darse para su posterior empleo (Piñuel, 2002).

8.3 Población y muestra

Para el caso de esta investigación la población corresponderá a las bases de datos tomadas como consulta de la investigación de Salgado-Castillo, Jorge Andrés (2011) "Tendencias de investigación en contabilidad de gestión en Iberoamérica (1998-2008), DIALNET, SCIELO, REDALYC y FUENTE ACADÉMICA, según los siguientes criterios:

Base documental	Descripción
Dialnet	Este portal bibliográfico tiene como objetivo dar mayor visibilidad a la literatura científica hispana en internet. Cuenta con alertas documentales y textos completos que se pueden descargar gratuitamente. El empeño de este portal es lograr el acceso abierto a la literatura científica. Se escoge esta base documental por contener textos de autores y revistas iberoamericanas. No todos los textos que encontramos se pudieron descargar de este portal; sin embargo, remite a otros accesos no siempre de revistas con artículos libres para descargar.
Ebscohost / Fuente Académica	Tiene herramientas de búsqueda y recuperación de información. Ofrece enlaces a texto completo de los artículos. Fuente Académica ofrece publicaciones académicas de América Latina, Portugal y España que cubren temáticas afines a nuestro estudio.
Redalyc	La propuesta de Redalyc se materializa en la creación, diseño y mantenimiento de una hemeroteca científica en línea de libre acceso, que funciona como punto de encuentro para todos aquellos interesados en reconstruir el conocimiento científico de y sobre Iberoamérica. El portal de internet forma parte de una iniciativa derivada de un grupo de investigadores y editores preocupados por la escasa visibilidad de los resultados de investigación generados en y sobre la región.
SciELO	Es descrito como un modelo para publicación electrónica de países en desarrollo. La iniciativa de este portal gira en torno a la problemática de las revistas científicas de los países en desarrollo que enfrentan graves barreras de distribución y diseminación, lo que limita el acceso y el uso de la información científica generada localmente. Este esquema se desarrolló "para responder a las necesidades de la comunicación científica en los países en desarrollo y particularmente de América Latina y el Caribe, contribuyendo a la superación del fenómeno conocido como 'ciencia perdida'".

Salgado-Castillo (2011)

8.4 Fuentes de información

Las fuentes de información que se trabajaran serán secundarias:

- artículos,
- bases de datos
- investigaciones documentales
- publicaciones
- fuentes académicas

Todas las anteriores con fines y pertinencia a la investigación contabilidad de gestión.

9. EXPOSICIÓN DE RESULTADOS

9.1 Descripción de la Información

Es importante resaltar en este punto que el contexto iberoamericano no se refiere a todos los países con lengua española, por consiguiente los países que son parte de los reinos o colonias de España y Portugal son iberoamericanos, entre estos países se encuentran; Argentina, Brasil, Colombia, Cuba, Chile, Ecuador, El Salvador, España, Guatemala, México, Paraguay, Perú, Portugal, Venezuela. Es necesario tener clara la información ya que estos términos pueden ser confusos y su entendimiento contribuye a entender los conceptos y resultados que arrojará la investigación

Adicionalmente es pertinente aclarar que la búsqueda en las bases de datos para la recolección de material investigativo es decir los artículos, fueron encontrados como contabilidad de gestión, contabilidad financiera, contabilidad estratégica / dirección estratégica y contabilidad de costos, ya que las cuatro contabilidades están interrelacionadas y trabajan en conjunto tanto para el suministro de información, como para la toma de decisiones, además que con su gran apoyo logran estimular y hacer frente a los cambios en el entorno empresarial ya que todas las organizaciones están en búsqueda de un desarrollo global.

Con el análisis de la base de datos y el criterio por el cual fue llevada la investigación de búsqueda, con el que se logró recopilar 55 artículos en las bases de datos identificadas (Dialnet, Ebscohost/fuente académica, Redalyc, Scielo, para dar lugar a la clasificación y análisis repartidos así; a) número de artículos encontrados por base documental, b) número de autores, c) país de origen de las publicaciones, d) autores por países y colaboraciones entre autores de diferentes países, e) autores más destacados en los trabajos, f) evolución del número de artículos publicados (por año), g) Clasificación de artículo/ tipo de artículo y h) revistas que más publican artículos.

9.2 RESULTADOS

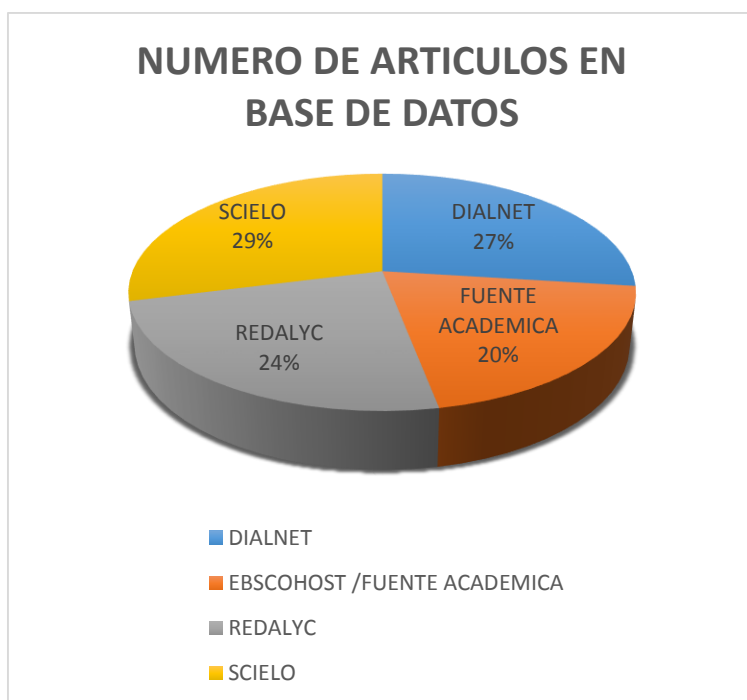
9.2.1 Artículos en base de datos

Tabla 1. Número de artículos en bases de datos

Base de datos	Nº de artículos	(%)
Dialnet	15	27
Ebscohost/fuente académica	11	20
Redalyc	13	24
Scielo	16	29
Total	55	100

Fuente: Autor

Grafica 1. Distribución de los artículos en bases de datos



Fuente: Autor

De acuerdo con el análisis y el criterio de búsqueda se logró obtener un resultado con relación a los artículos encontrados en las bases documentales, como se puede apreciar en la tabla 1 y la figura 1. El primer lugar con la mayor participación (29%) corresponde a la base de datos Scielo, seguida por Dialnet (27%) y Redalyc (24%) y Ebscohost /Fuente Académica con un (20%).

Ahora bien con respecto a lo anterior es importante resaltar el contenido de cada una de las bases de datos, por ejemplo Scielo (SCiELO - Scientific electronic library online) es de descendencia brasileña y es producto de un proyecto piloto que incluía diez revistas científicas. Al año siguiente comenzó a funcionar con regularidad incorporando nuevas revistas y extendiéndose a nuevos países. Entre sus objetivos se encuentra el desarrollo investigador, aumentando la divulgación de la producción científica nacional mediante la ampliación de los medios de publicación y la evaluación de sus resultados. En cada país está siendo desarrollado con la colaboración de diferentes organismos nacionales. En la actualidad, además de España, participan en la red SCiELO los siguientes países: Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Cuba, Paraguay y Venezuela; además se encuentran en fase de desarrollo: Costa Rica, México, Perú, Portugal y Uruguay. (Fundación Wikimedia, 2015).

Dialnet es un portal de difusión de la producción científica hispana que inició su funcionamiento en el año 2001 especializado en ciencias humanas y sociales. Su base de datos, de acceso libre, fue creada por la Universidad de La Rioja (España) y constituye una hemeroteca virtual que contiene los índices de las revistas científicas y humanísticas de España, Portugal y Latinoamérica, incluyendo también libros (monografías), tesis doctorales, homenajes y otro tipo de documentos. El texto completo de muchos de los documentos está disponible línea. En el portal colaboran numerosas universidades españolas e hispanoamericanas que realizan los volcados de sumarios de revistas. También incorpora bases de datos con documentos en otros idiomas. (Fundación Wikimedia, 2015).

EBSCOHOST es una base de datos de información científica¹ sobre medicina, física, química, economía, educación y otros campos. Es propiedad de la compañía EBSCO Publishing que, a su vez, es una

subsidiaria de EBSCO Industries. Su sistema de búsqueda de información científica está basado en una aplicación informática accesible vía Web, que suministra el texto completo y/o resúmenes de artículos de revistas científicas, libros de referencia y otros tipos de publicaciones de un variado conjunto de disciplinas, actualizados periódicamente. Esta aplicación presenta una interfaz en línea por la que es posible acceder a otras bases de datos públicas y privadas en facultades, universidades, bibliotecas, escuelas, instituciones médicas, organismos del gobierno y corporaciones. (Fundación Wikimedia, 2015).

REDALYC es la red de revistas científicas de América latina y el caribe, España y Portugal es un proyecto impulsado por la universidad autónoma de México con el objetivo de contribuir a la difusión de la actividad científica editorial que se produce en Iberoamérica. (Fundación Wikimedia, 2015).

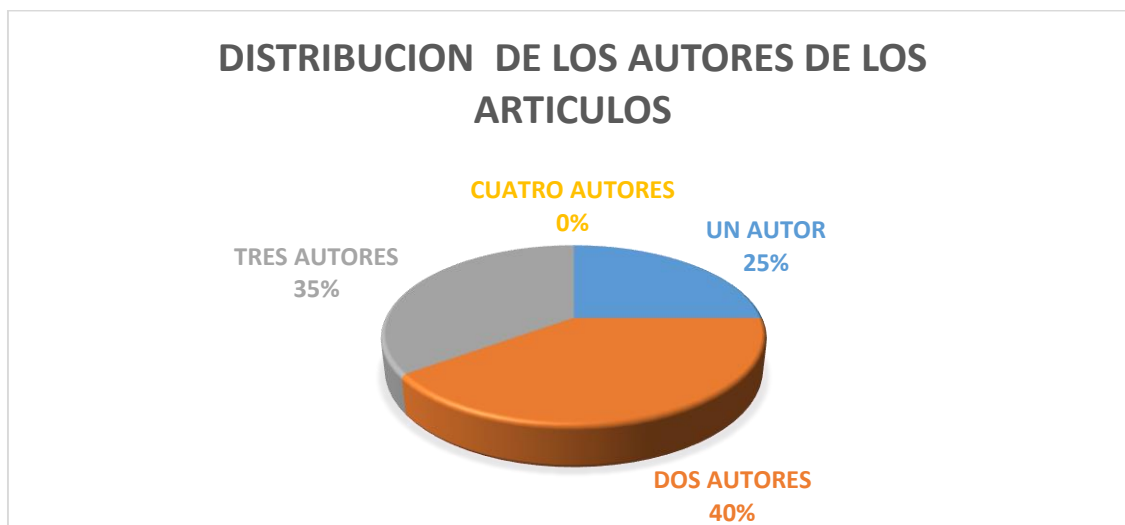
9.2.2 Participación de los autores en los artículos

Tabla 2. Autores de los artículos

NUMERO DE AUTORES	NUMERO DE ARTICULOS	NUMERO DE AUTORES TOTALES	(%)
Un autor	14	14	25
Dos autores	22	44	40
Tres autores	19	57	35
Cuatro autores	0	0	0
Total	55	115	100

Fuente: Autor

Grafica 2. Distribución de los autores de los artículos



Fuente: Autor

Los artículos o documentos seleccionados en las bases de datos se han clasificado por el número de autores y coautores de los artículos. Como se puede ver en la tabla 2 y figura 2. La mayor participación es de artículos escritos por dos autores con una participación del (40%); sin embargo, artículos escritos por más de un autor en su conjunto están en un segundo lugar con (35%) además se encuentran artículos elaborados por un autor con una participación no tan relevante con un (25%) de la muestra. Se puede ver claramente que la totalidad de autores supera la cantidad de trabajos; para los trabajos analizados, el total de autores es de 115, lo cual implica que hay una tendencia a publicar en conjunto con otros autores.

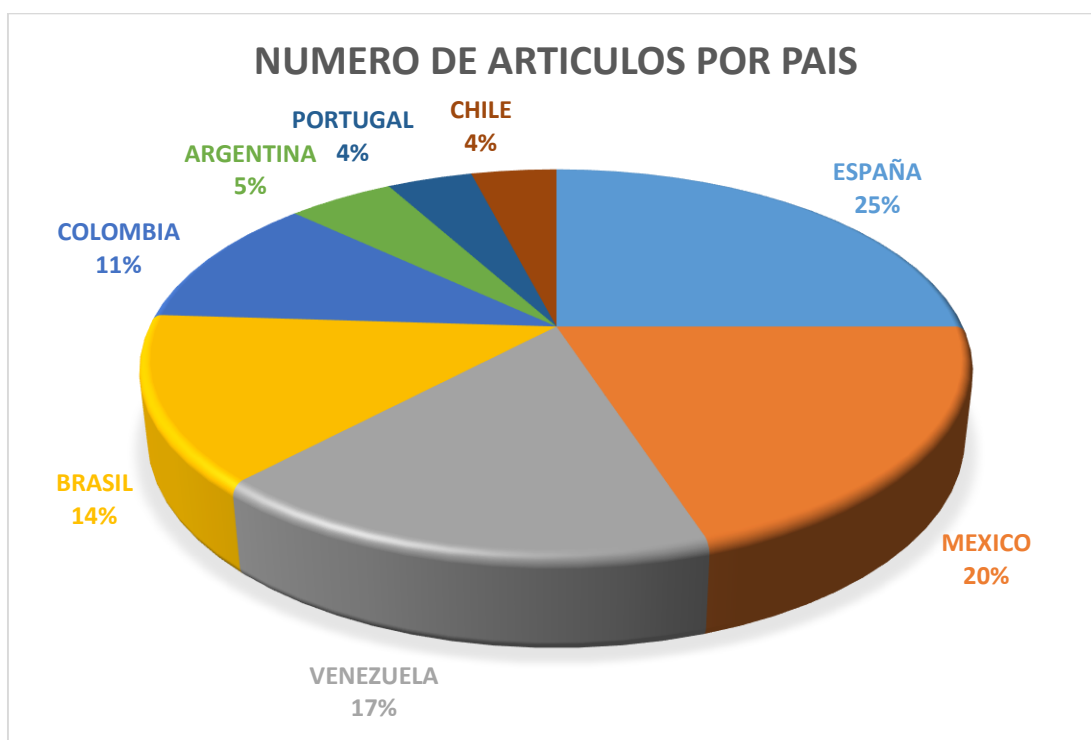
9.2.3 Numero de artículos por país

Tabla 3. Artículos por país

COD	PAIS	NUMERO DE ARTICULOS	DE (%)
1.	ESPAÑA	14	25
2.	MEXICO	11	20
3.	VENEZUELA	9	17
4.	BRASIL	8	14
5.	COLOMBIA	6	11
6.	ARGENTINA	3	5
7.	PORTUGAL	2	4
8.	CHILE	2	4
	TOTAL	55	100

Fuente: Autor

Grafica 3. Número de artículos por país



Fuente: Autor

El país de origen de las publicaciones muestra una representación importante de revistas de España. Esto ilustra la tabla 3 y la figura 3. Después de España con una participación de 25% se encuentran países como México con 20%, Venezuela 17%, Brasil 14%, Colombia con 11%, Argentina 5%, Chile 4% y Portugal 4%, esta descripción muestra que la publicación de artículos de trabajos de países iberoamericanos frente a un país como lo es España es muy limitado y una posible respuesta es que puedan estar usando otra base documental distintas a las investigadas, si se tiene en cuenta la tabla 1 es claro que la base de datos con más relevancia es Dialnet que es origen español, por lo tanto el número de artículos por base de datos tiene relación con el número de artículos escritos por país, ya que la tabla 1, como la tabla 3, tiene como principal participante España.

9.2.4 Numero de artículos en los que aparece el autor

Tabla 4. Autores con mayor número de participación en artículos como primer o segundo autor

AUTOR	NUMERO DE ARTICULOS EN EL QUE APARECE EL AUTOR
Vicente Ripoll Feliu	5
Carlos Eduardo Facin	2
Mercedes Barrachina	2
Juan Pedro Benítez	2
Guillermo Rodríguez	2
Jorge Andrés Salgado	3
total	16

Fuente: Autor

Los demás artículos están escritos por autores que no inciden en dos o más publicaciones.

Grafica 4. Autores con más número de participación



Fuente: Autor

Con respecto a la tabla 4 y grafica 4 los resultados son muy importantes ya que se afirma la frecuencia con la que aparece cada autor en las publicaciones en iberoamerica, en la muestra seleccionada se ve como predomina los autores españoles y su gran influencia en articulos, el autor con mas numero de participacion es Vicente M. Ripoll Feliu (31%) seguido por Jorge Andres Salgado (19%), luego Guillermo Rodriguez(13%), Juan Pedro Rodriguez (13%), Carlos Eduardo Facin (12%) y Mercedes Barrachina (12%).

La contabilidad de gestion ha sido un tema de gran acogida por parte del español Vicente M. Ripoll Feliu y esto lo afirma con la gran participacion tanto como autor de articulos, como la participacion de su pais de origen, su gran experiencia como docente, director e investigador, da pauta para enfocarse un poco en su gran trabajo y estudio ya que es Doctor en Ciencias Económicas y Empresariales, Profesor Titular del Departamento de Contabilidad de la Universidad de Valencia, es master de finanzas y

Miembro de la Comisión Permanente de Principios de Contabilidad de Gestión de AECA.

Sin embargo no se puede dejar a un lado el aporte del colombiano Jorge Andres Salgado Castillo, ya que en los resultados se ubico en el segundo lugar, es contador publico, magister en gestion de las organizaciones, ha trabajado en grandes universidades como la Universidad militar y la Universidad del valle, como docente y director investigativo.

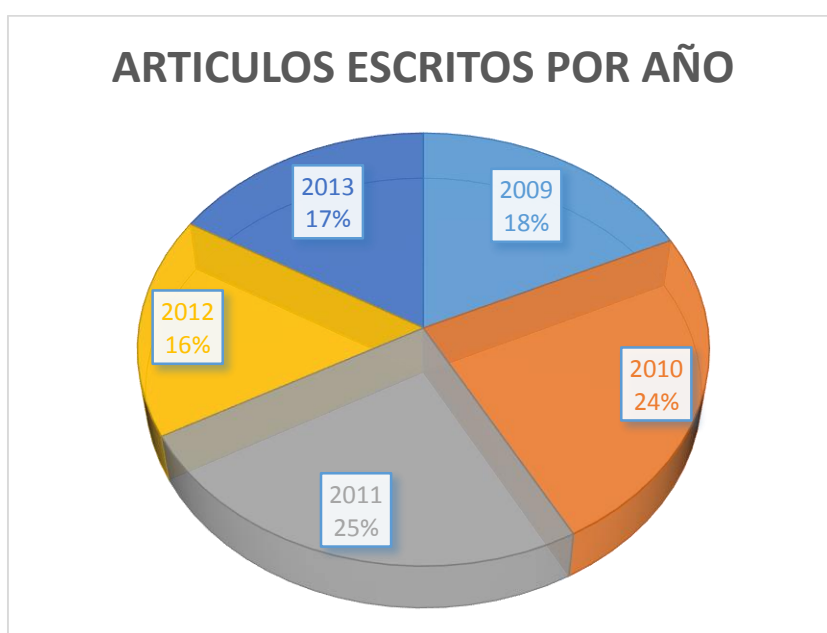
9.2.5 Artículos escritos por año

Tabla 5. Artículos escritos por año

Nº	AÑO	NUMERO DE ARTICULOS	(%)
1.	2009	10	18
2.	2010	13	24
3.	2011	14	25
4.	2012	9	16.5
5.	2013	9	16.5
	TOTAL	55	100

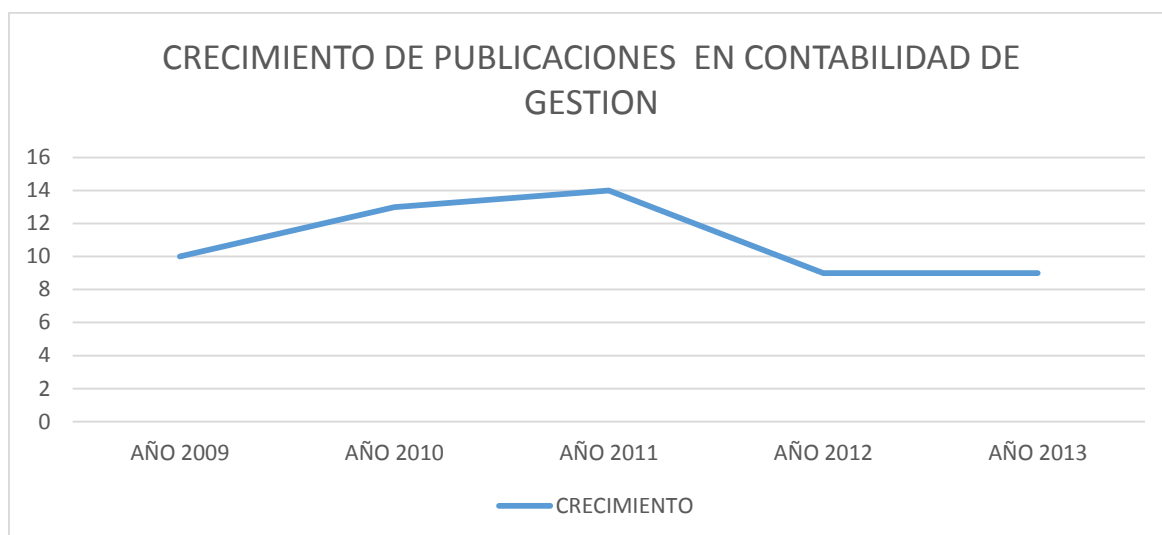
Fuente: Autor

Figura 5. Artículos escritos por año



Fuente: Autor

La tabla 5 y la figura 5, muestran las publicaciones por año de los artículos donde, en el año 2009 el porcentaje de publicación fue de (18%) y en el año 2010 (24%), 2011 (25%), 2012 (16%), 2013 (17%) esto implica que el crecimiento en el año 2009 y 2010 es del (6%) entre el 2010 y 2011 es de (1%), entre el año 2011 y 2012 es de (-9%) y entre el año 2012 y 2013 es de (1%), esto arroja que el crecimiento por año entre el 2009 y 2011 es significativo y ha existido una producción importante, pero se tiene como excepción el año 2012 el cual tuvo un estancamiento y la publicación de artículos fue muy baja, en el año 2013 la producción de artículos logro subir un punto, sin embargo la incidencia es muy baja a comparación de los años anteriores.



Fuente: Autor

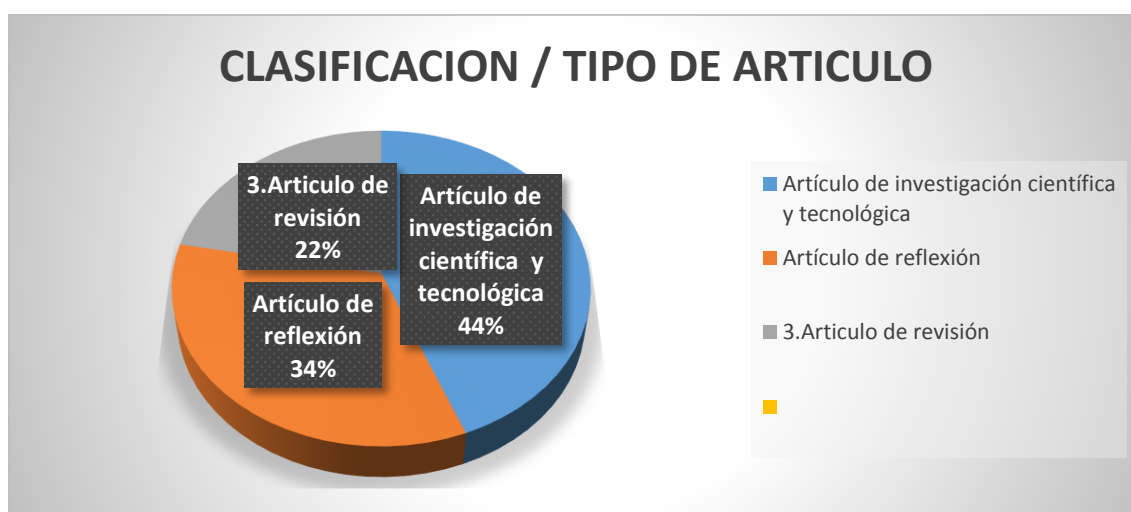
9.2.6 Clasificación de artículo/ tipo de artículo

Tabla 6. Clasificación de artículo/ tipo de artículo

Tipo de artículo	Número de artículos	(%)
1. Artículo de investigación científica y tecnológica	24	44
2. Artículo de reflexión	19	34
3. Artículo de revisión	12	22
Total	55	100

Fuente: Autor

Grafica 6. Clasificación de artículo/ tipo de artículo



Fuente: Autor

No todos los autores presentan trabajos de investigación, ya que algunos de los artículos escritos no tiene la rigurosidad de un escrito científico cuyo contenido enfatiza en la introducción, metodología, resultados y conclusiones, como se puede apreciar en la tabla 6 y figura 6, los artículos de investigación científica y tecnológica ocupan un puesto importante con un (44%) seguido por los artículos de reflexión, donde su contenido representa una investigación ya terminada y lo ve desde una perspectiva analítica, interpretativa de un tema específico, y se encuentra en el segundo lugar con un porcentaje de (34%) y en tercer lugar los artículos de revisión con un (22%) donde el documento se

analiza de manera sistemática, con el fin de dar una aproximación a las tendencias de estudio.

9.2.7 Número de revistas que más publican

Tabla 7. Revistas que más publican

Revistas	Numero de revistas	(%)
1.Revista iberoamericana de contabilidad de gestión	13	39
2.Revista de contabilidad y finanzas	10	30
3.Revista latinoamericana de administración	7	21
4.Revista cuadernos de contabilidad	3	9
Total	33	100

Fuente: Autor

Figura 7. Revistas que más publican artículos



Fuente: Autor

Las revistas que más publican de acuerdo a la muestra obtenida es la revista iberoamericana de contabilidad de gestión que se ubica en un primer lugar con un (39%), La presente revista nació con la finalidad de servir de cauce editorial para la publicación en lengua española y portuguesa de trabajos y artículos relacionados con el mundo de la Contabilidad de Gestión, tanto desde una perspectiva nacional como internacional, y con una proyección referida tanto a las empresas como a otro tipo de entidades (públicas, sin fines de lucro, etc.), así como su relación con otras áreas o disciplinas. La revista está auspiciada y coeditada por la Asociación Interamericana de Contabilidad (A.I.C.), y por la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (A.E.C.A.). La A.I.C es una entidad supranacional que agrupa a treinta y dos instituciones y organismos, pertenecientes a veintitrés países iberoamericanos, que cuentan en conjunto con decenas de miles de miembros. A.E.C.A. es una entidad nacida en 1979, y declarada de utilidad pública, que en España constituye un importante referente, en el ámbito de la contabilidad y la administración de empresas; desde el año 1988 viene además desarrollando una importante labor de investigación y emisión de principios en el ámbito de la contabilidad de gestión. Ambas instituciones, A.I.C. y A.E.C.A., poseen acuerdos de colaboración y han hecho coediciones anteriormente. (www.observatorio-iberoamericano.org).

Además se puede observar en el segundo lugar a la Revista de contabilidad y finanzas con un porcentaje de (31%), es una publicación trimestral fundada en 1972 con el objetivo de apoyar el desarrollo científico de dichas materias, a través de la publicación en sus páginas de trabajos e investigaciones de calidad. La REFC considera para su divulgación análisis teóricos o empíricos relacionados con mercados financieros e instituciones, microestructura de mercado, gobierno corporativo, contabilidad interna y de gestión y un amplio espectro de temas relacionados con las finanzas y la información financiera, incluyendo la auditoría y la contabilidad pública. Está reconocida como una de las publicaciones periódicas de investigación contable y finanzas de mayor prestigio en España. Está editada por AECA y los socios disfrutan de un descuento del 50% sobre la tarifa de suscripción. Cada número trimestral se envía en el transcurso del mes siguiente al periodo correspondiente.

(www.aeca.es/pub/refc/refc.html).

En tercer lugar se encuentra la Revista Latinoamericana de Administración con una participación del (21%) es (Consejo Latinoamericano de Escuelas de Administración) de CLADEA revista internacional. La revista difunde la investigación teórica y empírica en el campo de la gestión y disciplinas afines, y sirve como un medio de integración entre los académicos de la región latinoamericana. (www.emeraldgroupublishing.com).

Finalmente se encuentra en cuarto lugar la revista de cuadernos de *contabilidad* quien surge en 1995, producto de la iniciativa de algunos docentes y de la dirección de la carrera, única unidad académica del área contable de aquel entonces, para generar espacios de difusión del trabajo cotidiano de los profesores, es una publicación semestral arbitrada que incluye trabajos inéditos que abordan diversos fenómenos que atañen a las Ciencias Contables, de carácter general, plural e interdisciplinario. Su propósito es facilitar la visibilidad del conocimiento a la comunidad contable (docentes, investigadores, estudiantes y profesionales de las Ciencias Contables). (www.cuadernosdecontabilidad.javeriana.edu.com).

9.2.8 Temas de investigación en contabilidad de gestión

9.2.8 clasificación de artículos por temas

Temáticas de trabajo	Número de artículos	(%)
Costos		
Asignación de costos	2	4%
Modelos de costeo	4	7%
Prácticas de costeo	3	5%
Total costos	9	16%
Control		
Presupuesto	4	7%
Evaluación y medición del desempeño	4	7%
Prácticas de contabilidad de gestión	6	11%
Total control	14	25%
Otros tópicos		
Sistemas de información contable y de gestión	9	16%
Gerencia de la calidad total	8	15%
Justo a tiempo	7	13%
Total tópicos	24	44%
Otros temas	8	15%
Total	55	100

Fuente: Autor

Las temáticas generales de las tendencias están delimitadas en costos, que incluye la asignación de costos, modelos de costeo y prácticas de costeo para un total de participación 16%, además se encontró temas relacionados con control que incluyen los presupuestos, la evaluación y medición del desempeño

y prácticas de contabilidad de gestión para un total de 25%. La categoría de otros tópicos incluye: sistemas de información contable y de gestión, gerencia de la calidad total (TQM), justo a tiempo con una participación del 44%, y finalmente en la categoría de otros temas se incluye temas como gerencia estratégica con el 15%.

Es importante resaltar que no todos los trabajos pertenecen a un proceso de investigación ya que algunos han sido elaborados de materia de reflexión, de referencias bibliográficas y revisión.

9.2.9 Temas por escribir en contabilidad de gestión

La contabilidad de gestión ha tenido un crecimiento y una evolución, pero en producción literal o investigativa ha sido cuestionada en temas como ¿hasta qué punto es útil? Y como lograr adaptarla a los continuos cambios, por ello la contabilidad de gestión debe centrarse a la flexibilidad en temas como la motivación, la creatividad y la comunicación ya que la empresa no solo son los costos, el presupuesto ni temas internacionales, sino además incluye temas como la cultura organizacional por ello es necesario escribir e investigar en aspectos como el empoderamiento, la opinión, el talento humano y sin dejar a un lado rigurosidad de los temas medioambientales.

10. CONCLUSIONES

La contabilidad de gestión se entiende como una rama de la contabilidad, que tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como la racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones empresariales. (Álvarez – López & Blanco –Ibarra, 2003, p.23).

La diferencia entre contabilidad financiera, contabilidad de costos, contabilidad de gestión y gerencia estratégica, permite identificar las diferentes áreas a las que se dirigen, por ejemplo la contabilidad financiera suministra información a terceras personas, la contabilidad de costos suministra información analítica de carácter interno, la contabilidad de gestión relacionan variables para la producción de información y soluciones y la contabilidad estratégica enriquece la toma de decisiones, pero además todas están interaccionadas y brindan campos de acción y herramientas que permiten la toma de decisiones y la utilidad de la información.

La baja producción en contabilidad de gestión en Iberoamérica puede verse influida por los medios de difusión que la condicionan. La producción sin embargo, remarca la intención de aumentar los esfuerzos de trabajo académico e investigativo en la región de acuerdo con los contextos y particularidades de los países. Estos esfuerzos se pueden dar en cada país para asegurar la difusión de estos trabajos, aunque se puede dar también en una dirección hacia el dialogo académico entre países (Salgado, 2010).

Los esfuerzos de investigación en contabilidad de gestión en Iberoamérica han sido impulsores especialmente por España, ya que los resultados arrojaron un punto significativo ya, que España se mantiene en el primer lugar en, número de artículos encontrados por base documental, número de autores, país de origen de las publicaciones, autores por países y colaboraciones entre autores de diferentes países, autores más destacados en los trabajos y en revistas que más publican artículos. Los trabajos realizados desde diferentes frentes han producido una gran cantidad de obras que pueden ser referentes

importantes para el entorno Iberoamericano , como se ha podido observar en varios trabajos iberoamericanos

Los autores generalmente publican en las revistas de su país de origen, la participación entre países son bajas, lo que demuestra impulsar la idea de la producción conjunta entre naciones. Ya que esto ayudaría a un crecimiento en la investigación de la contabilidad de gestión

11. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez López, José y Blanco Ibarra, Felipe. (2003). El marco de la contabilidad de gestión. Documentos AECA, serie contabilidad de gestión. Madrid: asociación española de contabilidad y administración de empresas, AECA.
- Balada – Ortega, Tomás y Ripoll – Feliu, Vicente. (2000). Situación y tendencias de la contabilidad de gestión en el ámbito iberoamericano. Madrid: Asociación Española de Contabilidad y administración de empresas AECA.
- Bernal T., C. A. (2006). *Metodología de la investigación* (2a ed.). México: Prentice Hall.
- Debitoor Dictionary. (2015). *Glosario de contabilidad*. Recuperado el 10 de febrero de 2015, de <https://debitoor.es/glosario>
- Escobar M., V. (1997). *Estado del Arte sobre la formación permanente del educador en el período comprendido entre 1900-1996 en Colombia* (Tesis de Maestría). Universidad de la Sabana. Chía, Cundinamarca.
- Escobar Rodríguez, T. y Cortijo Gallego, V. (2012). *Fundamentos de la Contabilidad de Gestión*. Madrid: Pearson Educación.
- Fundación Wikimedia. (2015). *Contabilidad de gestión*. Recuperado el 02 de febrero de 2015, de http://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad_de_gesti%C3%B3n
- Horngren, C. T., Datar, S. M. & Foster, G. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial* (12a ed.). México: Pearson Educación.
- Kaplan, R.S. (1983). *La evolución de la contabilidad de gestión: cambio tecnológico y contabilidad de gestión*. Instituto de Contabilidad y auditoría de cuentas.
- Laporta, R., y Barbosa, L. C. (2011). *Investigación sobre trabajos en congresos de costos*. Ponencia presentada al XII Congreso Internacional de Costos. Punta del Este, Uruguay.

- Osorio, O. (1996). La teoría general del costo y la teoría contable. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia* (29), 115-137.
- Piñuel, J. (2002) Epistemología, metodología y técnicas del análisis de contenido. *Estudios de sociolingüística*. p. 1-42.
- Ripoll, V.M., Lunes, R.J., & Silva, F. (2012). Un estudio de artículos sobre contabilidad de gestión en revistas de lengua española. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 10(19), p. 1-13.
- Ryan, Bob; Scapens, Robert & Theobald, Michael (2004). *Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad*. Barcelona: ediciones Deusto.
- Romero, A. (1996). *La contabilidad gerencial y los nuevos métodos de costeo*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Sales, X., y Carenys, J. (2008). La investigación con estudios de caso en contabilidad de gestión, una ciencia social. *Revista iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 6(12), 1-15.
- Salgado-Castillo, Jorge Andrés (2009). Experiencias pedagógicas en contabilidad: relaciones y caracterizaciones. Ponencia presentada en el encuentro nacional de profesores de contaduría pública. Pontificia universidad javeriana. Convenio de cooperación académica, programas de contaduría pública. Bogotá.
- Salgado-Castillo, Jorge Andrés (2011). Tendencias de investigación en contabilidad de gestión en Iberoamérica, (1998-2008). *Cuadernos de Contabilidad*, 12 (30) 273-305.
- Salgado Castillo, J. A. (s.f.). *La contabilidad de gestión en Iberoamérica: posibilidades de construcción de tendencias y diálogo académico*. Recuperado el 11 de enero de 2015, de http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/N%C2%BA_16/Jorge_Andres_Salgado_Castillo.pdf
- Serna López, S. A. (2013). La investigación en costos y contabilidad de gestión: ¿Promueve o frena la competitividad de las empresas colombianas? Recuperado el 06 de enero de 2015, de http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/2014/file/CONECOOF_2013_

Huaraz/ Trabajos_de_Investigacion0017.pdf

Tello R., L. B. (2012). *Gerencia de presupuestos: el proceso de planeación y la preparación del presupuesto maestro* (3a ed.). Cali: Universidad ICESI.