

Bastidas, L. M., Arengas, G. E., Gómez, H. A., & Castro, L. M. (2024). Tendencias de investigación en contabilidad en la última década. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 85, 31-51. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a02>

Tendencias de investigación en contabilidad en la última década

Luz Mary Bastidas Castro

lmarybastidas@unicesar.edu.co

ORCID: 0000-0003-4536-9461

Universidad Popular del Cesar

Gustavo Eduardo Arengas Reinés

garengas@unicesar.edu.co

ORCID: 0009-0006-3790-0936

Universidad Popular del Cesar

Hernán Antonio Gómez Castilla

hernangomez@unicesar.edu.co

ORCID: 0009-0007-1765-5141

Universidad Popular del Cesar

Laura Marcela Castro Castilla

lmarcelacastro@unicesar.edu.co

ORCID: 0009-0003-4915-2531

Universidad Popular del Cesar

Tendencias de investigación en contabilidad en la última década

Resumen: El presente artículo realiza un análisis bibliométrico sobre los estudios que abordan las tendencias en investigación en contabilidad, esto en el periodo 2013-2023, comparando los desarrollos hispanohablantes, frente a las investigaciones de corte internacional, principalmente en inglés. Se fundamentó bajo los aportes teóricos de Araujo y García (2008), Saavedra y Saavedra (2015) y Nepomuceno (2022). Metodológicamente, se desarrolló bajo el enfoque cualitativo, utilizando la bibliometría para la recolección de 122 documentos de bases de datos académicas, a través de motores de búsqueda como Google Scholar; y posterior análisis de contenido de la información, utilizando software como Excel, VOSViewer y NVIVO 12 PRO. Se encontraron en los 122 documentos tendencias orientadas a lo ambiental, la educación, la gestión empresarial, la auditoría, el sector público, la información financiera y hacia los estudios sociales. Se concluyó que, en el caso de las tendencias de investigación en contabilidad hispanohablante, estas se orientan especialmente hacia la investigación en contabilidad financiera, auditoría y aseguramiento, impuestos y educación contable; por otro lado, las tendencias de investigación internacional se enfocan hacia contabilidad de gestión y estratégica, la ética y las tecnologías emergentes.

Palabras Clave: investigación contable, bibliometría, tendencia, línea de investigación.

Accounting research trends over the past decade

Abstract: This article conducts a bibliometric analysis of studies examining trends in accounting research from 2013 to 2023, contrasting Spanish-speaking developments with international research conducted mainly in English. The study is founded on the theoretical contributions of Araujo and García (2008), Saavedra and Saavedra (2015) and Nepomuceno (2022). The methodology used a qualitative approach and involved applying bibliometrics to a collection of 122 documents from academic databases sourced through search engines like Google Scholar. Subsequent content analysis was carried out using software such as Excel, VOSViewer, and NVIVO 12 PRO. Environmental, education, business management, auditing, public sector, financial information, and social topics were identified as the predominant focus of the 122 papers examined. The findings indicate that Spanish-speaking accounting research primarily focuses on financial accounting, auditing and assurance, taxation, and accounting education. In contrast, international research in this field is centered around management and strategic accounting, ethics, and emerging technologies.

Keywords: accounting research, bibliometrics, trend, line of research.

Tendências de pesquisa em contabilidade na última década

Resumo: Este artigo realiza uma análise bibliométrica dos estudos que abordam as tendências da pesquisa contábil, isto no período 2013-2023, comparando os desenvolvimentos hispano-falantes, com relação às pesquisas internacionais, principalmente em inglês. Baseou-se nas contribuições teóricas de Araujo e García (2008), Saavedra e Saavedra (2015) e Nepomuceno (2022). Metodologicamente, foi desenvolvido sob abordagem qualitativa, utilizando bibliometria para coleta de 122 documentos de bases de dados acadêmicas, por meio de mecanismos de busca como Google Acadêmico, e posterior análise de conteúdo da informação, utilizando softwares como Excel, VOSViewer e NVIVO 12 PRO. Foram encontradas nos 122 documentos, tendências voltadas para o meio ambiente, a educação, a gestão empresarial, a auditoria, o setor público, a informação financeira e os estudos sociais. Concluiu-se que, no caso das tendências de pesquisa em contabilidade de língua espanhola, estas estão especialmente orientadas para a pesquisa em contabilidade financeira, auditoria e asseguramento, impostos e educação contábil; Por outro lado, as tendências em pesquisa internacional centram-se na contabilidade de gestão e estratégica, a ética e as tecnologias emergentes.

Palavras-chave: pesquisa contábil, bibliometria, tendência, linha de pesquisa.

Les tendances de la recherche en comptabilité au cours des dix dernières années

Résumé : Cet article présente une analyse bibliométrique des recherches portant sur les tendances en comptabilité entre 2013 et 2023, en mettant en parallèle les développements dans les publications hispanophones et la littérature internationale, principalement rédigée en anglais. Il se fonde sur les travaux théoriques d'Araujo et García (2008), de Saavedra et Saavedra (2015) ainsi que de Nepomuceno (2022). Du point de vue méthodologique, cette étude a été élaborée en suivant une approche qualitative. La collecte des 122 documents s'est effectuée à partir de bases de données académiques, en utilisant la bibliométrie, à travers des moteurs de recherche tels que Google Scholar. Ensuite, une analyse de contenu de l'information a été réalisée en utilisant des logiciels tels qu'Excel, VOSViewer et NVIVO 12 PRO. Les tendances identifiées dans les 122 documents portent sur des domaines tels que l'environnement, l'éducation, la gestion d'entreprise, l'audit, le secteur public, l'information financière et les études sociales. Il a été conclu que, en ce qui concerne les tendances de la recherche en comptabilité hispanophone, celles-ci se dirigent principalement vers la comptabilité financière, l'audit et l'assurance, la fiscalité et l'enseignement de la comptabilité. En revanche, les tendances de la recherche internationale mettent l'accent sur la gestion et la comptabilité stratégique, l'éthique et les technologies émergentes.

Mots clés : recherche en comptabilité, bibliométrie, tendance, ligne de recherche.

Tendencias de investigación en contabilidad en la última década

*Luz Mary Bastidas Castro, Gustavo Eduardo Arengas Reinés,
Hernán Antonio Gómez Castilla, Laura Marcela Castro Castilla*

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a02>

Primera versión recibida en febrero de 2024– versión aceptada en abril de 2024

I. Introducción

La contabilidad, como disciplina fundamental, despliega su influencia en la toma de decisiones, la transparencia financiera y la confianza del público en las organizaciones, esto debido a que la contabilidad es el arte de medir, comunicar e interpretar la actividad económica y su impacto en la sociedad (Meigs, 1993). En este contexto, la investigación en contabilidad se presenta como un pilar esencial para el desarrollo y la evolución de esta disciplina en cuanto “busca fundamentar la práctica empírica mediante reflexiones relacionadas con el objeto de estudio, el método y la naturaleza de la contabilidad entre otros, con el fin de demostrar que no se puede tener una práctica sin fundamento teórico” (Saavedra y Saavedra, 2015, p. 1).

Uno de los aspectos fundamentales, según el paradigma dominante positivista en la investigación en contabilidad, radica en su contribución directa a la mejora de la calidad de la información financiera, esto teniendo en cuenta que, según la American Accounting Association (1966), la contabilidad es “el proceso de identificar, medir y comunicar la información económica que permite juicios y decisiones informadas a sus usuarios” (Carrasco-Fenech et al., 2022; Jiménez Aguirre, 2007, p. 108). Por lo tanto, desde esta perspectiva se considera que el objetivo principal de la contabilidad es “generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización” (García y Cantú, 1997 citado en Uribe-Bohórquez, 2014, p. 245).

Esta posición toma fuerza a partir de fenómenos como la globalización, la internacionalización de la economía, entre otros. Sin embargo, la contabilidad

puede ser investigada desde otras posiciones, como la heterodoxa, en la cual esta disciplina es influida por factores del contexto social, pues “se conecta con las problemáticas sociales y ambientales a partir de los desarrollos en medición, valoración, interpretación, evaluación, y control de los hechos y fenómenos del contexto” (Sarmiento, 2020, p. 100).

Así mismo, se hace necesario mantener una investigación continua en contabilidad, permitiendo el desarrollo de métodos más precisos y eficientes para la recopilación, presentación y análisis de datos financieros. La aplicación de enfoques más avanzados, derivados de la investigación, no solo asegura la exactitud de los informes financieros, sino que también fortalece la capacidad de los profesionales para identificar y abordar posibles irregularidades, ya que hablar de investigación en contabilidad implica distintas metodologías y técnicas de estudio, y, “hay que reconocer la importancia de la investigación para avanzar en las habilidades de la formación contable y nuevos contextos contables donde se generen soluciones a los problemas que vayan apareciendo” (Larrea-Londoño et al., 2020, p. 101)

Además, la investigación en contabilidad actúa como una guía valiosa en un entorno organizacional dinámico y en constante cambio. Las regulaciones, tecnologías y prácticas comerciales evolucionan, y la investigación proporciona una visión crítica para adaptar la contabilidad a estas transformaciones. Por ejemplo, la investigación en tecnología Blockchain ha llevado a nuevas formas de auditoría y seguimiento financiero, mejorando la eficiencia y la seguridad de los procesos contables.

En el mismo sentido, la conexión esencial entre teoría y práctica contable se ve reforzada a través de la investigación. La teoría contable, en constante desarrollo gracias a la investigación, proporciona el marco conceptual necesario para abordar los desafíos prácticos. La investigación facilita la aplicación efectiva de conceptos teóricos en situaciones del mundo real, permitiendo a los profesionales de la contabilidad tomar decisiones informadas y estratégicas.

Con respecto a lo anterior, a lo largo de la historia de la investigación en contabilidad en América Latina, distintos autores como Casal de Altuve (2006), Saavedra y Saavedra (2015) y Quintanilla-Montoya (2008), consideran que ha presentado un desarrollo incipiente, debido a que en varios países de la región ha existido una escasez de personal, ausencia en políticas gubernamentales, un porcentaje de financiamiento bajo, fuga de talentos y poca inversión en ciencia y tecnología; a diferencia de países más desarrollados en el contexto anglosajón, que tienen avances importantes en investigación contable, instituciones fortalecidas, autores y publicaciones en constante aumento, con dominio de países como Estados Unidos y el Reino Unido (Verón et al., 2023).

En la actualidad, para el contexto latinoamericano, Verón et al. (2023), indican que aún existen limitaciones en la consolidación de la investigación

contable, con ausencia de pluralidad temática, falta de debates, escasez de incentivos y ausencia de programas de investigación a largo plazo; sin embargo, este proceso ha venido fortaleciéndose paulatinamente desde los años de 1980, con la participación creciente de investigadores en eventos latinoamericanos y extrarregionales (Macías et al., 2023).

No obstante, los países más destacados en investigación contable que presentan un crecimiento dentro de la región son Colombia, Brasil, México, Argentina y Perú (Díaz Becerra y Choy Zevallos, 2023; Saavedra-García et al., 2023; Nepomuceno, 2022; Verón et al., 2023). Dentro de estos países, se destaca una hegemonía de la investigación contable positivista normativista, con ejemplos marcados en Argentina y Brasil, con una tímida reacción a favor de la perspectiva crítico-interpretativa, y un movimiento importante desarrollado en Colombia, desde los años de 1970, sobre las construcciones genuinas y emancipadoras de la contabilidad (Nepomuceno, 2022).

En el caso colombiano, se cuenta con un importante número de revistas especializadas de gran prestigio, como la revista *Contaduría* de la Universidad de Antioquia, o la revista *Cuadernos de Contabilidad* de la Pontificia Universidad Javeriana, con un volumen creciente de publicaciones, y solo por debajo de Brasil, quien es líder en publicación en revistas internacionales (Correa-García et al., 2022; Gómez-Villegas y Ospina-Zapata, 2022; Macías et al., 2023).

Con respecto a la información anterior, según el indicador de medición SCImago Journal Rank (SJR), la región de Latinoamérica presenta una baja proporción de artículos publicados con aproximadamente 2,1%, que equivalen a 2.772 documentos relacionados con la disciplina contable con respecto al total general, desde el año 1996 hasta el año 2022; por debajo de regiones como el medio oriente o el continente africano, cada uno con 3,2% y 2,2% respectivamente sobre el total de documentos. Por otro lado, los lugares con mayor publicación de documentos se encuentran en la región norteamericana con 45.223, equivalentes al 34,9% del total, y Europa occidental con un 30,4% del total de artículos relacionados con contabilidad en este periodo de tiempo (Scientific Journal Rankings, s.f.).

Colombia, en la región, ocupa el segundo puesto después de Brasil, con 383 documentos equivalentes al 13,8% del total de documentos medidos por el SJR, y es importante mencionar que cuenta con revistas reconocidas a nivel internacional por el Institute for Scientific Information (ISI), como la *Revista Latinoamericana de Administración* del Consejo Latinoamericano de Escuelas de Administración CLADEA o la *Revista Innovar* de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Colombia.

Sin embargo, el avance en la investigación contable aún presenta bastantes desafíos, sobre todo en fenómenos conocidos como “ciencia perdida” debido a la escasa visibilidad e impacto de trabajos desconocidos por la comunidad

científica porque no se han difundido y, por lo tanto, no han influido en el conocimiento de esta disciplina (Macías y Moncada, 2011). Entonces, el desafío es desarrollar habilidades para esa “ciencia perdida”, que se extiende más allá de las ciencias sociales.

Conforme a lo anterior, el objetivo de este artículo es realizar un análisis bibliométrico en el cual se responde a la siguiente pregunta: ¿Cuáles son los aspectos bibliométricos sobre los estudios hispanoamericanos e internacionales de habla inglesa que abordan las tendencias de investigación en contabilidad entre los años 2013 y 2023? Lo anterior, resaltando la importancia de este tipo de estudios en contabilidad, que involucren el análisis cuantitativo y cualitativo de la producción y el impacto de la literatura científica, para la identificación de tendencias y temas de investigación, la evaluación de la productividad académica, el análisis de colaboración, el monitoreo del impacto de investigaciones, entre otros aspectos.

II. Tendencias de investigación en contabilidad

Las tendencias de investigación en contabilidad abarcan una amplia gama de temas que reflejan la diversidad y complejidad de esta disciplina (Araujo y García, 2008; Saavedra y Saavedra, 2015). Algunas de las áreas de investigación más destacadas incluyen:

1. **Gestión de Costos y Presupuestos:** esta línea puede incluir temas como la investigación en sistemas de costos, el desarrollo de presupuestos y análisis de varianza o la estrategia de gestión de costos para mejorar la eficiencia operativa.
2. **Contabilidad Financiera:** puede incluir estudios sobre normas internacionales de contabilidad, presentación de informes financieros o investigación sobre la adopción de tecnologías emergentes en la presentación de informes financieros.
3. **Contabilidad de Gestión y Estratégica:** hace parte la medición del rendimiento, los sistemas de información para la toma de decisiones, e incluso la integración de la contabilidad con la estrategia empresarial.
4. **Ética en la Contabilidad:** puede incluir el estudio de dilemas éticos en la profesión contable, o el desarrollo de prácticas éticas en la contabilidad financiera y de gestión.
5. **Auditoría y Aseguramiento:** con temas como la investigación en procedimientos de auditoría, el desarrollo de estándares de auditoría o el impacto de la tecnología en la auditoría.
6. **Contabilidad Internacional:** incluye temas como la armonización de estándares contables, los efectos de las diferencias culturales y regulatorias en la contabilidad o las comparaciones entre sistemas contables internacionales.

7. Contabilidad Ambiental y Social: con la información sobre sostenibilidad, la contabilidad para la responsabilidad social corporativa o la evaluación del impacto ambiental en la contabilidad.
8. Tecnologías Emergentes en Contabilidad: puede incluir el *Blockchain* y su aplicación en la contabilidad, la Inteligencia artificial en la gestión financiera o la automatización de procesos contables.
9. Contabilidad Pública y Gubernamental: con la presentación de informes financieros del sector público, la evaluación del rendimiento gubernamental o la auditoría en entidades gubernamentales.
10. Educación en Contabilidad: hace parte los métodos pedagógicos efectivos, el desarrollo de habilidades prácticas en contabilidad o las tecnologías educativas en la enseñanza de la contabilidad.

Estas áreas de investigación reflejan la amplitud y la importancia de la contabilidad en diversos sectores y contextos. A continuación, en la Tabla 1, se puede ver la forma tradicional en algunos desarrollos regionales sobre las tendencias de investigación en contabilidad más relevantes:

Tabla 1: Tendencias de investigación en contabilidad

Campo de acción de las ciencias contables	Temas para investigar
La práctica contable en las pequeñas, medianas y grandes organizaciones	a) Análisis de incidencia de la normatividad contable y legal en la elaboración de EE.FF. b) Estudio de la práctica contable en las empresas por sectores, tipo de propiedad y tamaño, así como su incidencia en la gestión organizacional. c) Prácticas contables en las empresas familiares y empresas de capital mixto
Incidencia de los impuestos en la información contable y en la gestión financiera de las empresas	a) Análisis del régimen impositivo regional y estatal b) Evaluación de la política fiscal, con referencia al proceso exportador. c) Análisis del proceso exportador d) Incentivos fiscales a la inversión
Estudio y análisis de los sistemas y procedimientos contables utilizados por las organizaciones	Análisis de los sistemas contables de los distintos sectores productivos. Financiero: banca, seguros y otros Manufacturero: alimentos, bebidas y tabacos, madera, metales, construcción. Instituciones públicas: ministerios, alcaldías, gobernaciones, oficinas estatales
Uso de información contable en la planificación, el control y la toma de decisiones	a) Análisis comparativos de la aplicación de métodos tradicionales y modernos en la gestión de costos. b) Análisis comparativo y por sectores de los costos de mano de obra en el proceso productivo c) Evaluación de la incidencia que tienen los costos indirectos de fabricación en los costos totales de producción con respecto a la mano de obra directa.

Campo de acción de las ciencias contables	Temas para investigar
Uso de información contable en la planificación, el control y la toma de decisiones	d) Estrategias de control y reducción de costos
	e) Comportamiento de los costos en la cuantificación de las ganancias por sectores de la economía
	f) Análisis de los procesos de abastecimiento de materia prima
	g) Aplicación de sistemas de calidad total, la gestión estratégica de costos y los costos asociados con la calidad
	h) Costos en el sector de servicios
	i) Estructura de costos y su relación con la productividad y rentabilidad de las organizaciones
	j) Sistemas de control y reducción de costos para elevar la productividad y rentabilidad.

Fuente: Saavedra y Saavedra (2015, p. 110) y Contreras y Molina (2001).

III. Metodología

El presente artículo se basó en el enfoque cualitativo. Martínez (2014) señala que esta metodología es esencial para investigar, comprender y explicar las estructuras o sistemas dinámicos de las relaciones humanas. Estos sistemas no siempre están compuestos por elementos homogéneos y pueden presentar complejidad, heterogeneidad y variabilidad. Esto implica que la investigación cualitativa busca brindar métodos e instrumentos para explorar la multiplicidad de realidades y subjetividades que convergen en diversos grupos y organizaciones sociales.

Además, este artículo es de tipo documental. Según los planteamientos de Otlet (2008), la investigación documental consiste en un conjunto de operaciones para representar el contenido de un documento de forma distinta al original.

En cuanto al diseño de investigación, el artículo se circunscribe en el diseño bibliográfico, lo cual según Tamayo (2014), consiste en la utilización de datos secundarios, es decir, aquellos que han sido obtenidos por otras personas y que han sido elaborados y procesados de acuerdo con los propósitos de esas personas. Por lo tanto, es responsabilidad del investigador es garantizar que los datos que maneja a través de fuentes bibliográficas sean confiables para su diseño.

La información recolectada corresponde a 61 artículos científicos hispanohablantes y 61 en literatura internacional principalmente en idioma inglés, publicados en libros y revistas científicas indexadas, con formato (PDF), realizados en la última década (2013-2023), de bases de datos como Scielo, Redalyc, Dialnet, Elsevier, entre otras, a través del motor de búsqueda de Google Scholar. Para esto, se utilizó una ecuación de búsqueda con operadores booleanos con palabras clave en español e inglés, como importancia, desarrollo contable, investigación, contabilidad, tendencias.

Se realizó análisis de contenido, considerado como una técnica de investigación que implica la interpretación sistemática de materiales textuales, visuales o auditivos, mediante la identificación, clasificación y evaluación de patrones recurrentes y significativos. Este enfoque busca descubrir tendencias, temas y relaciones dentro del contenido, proporcionando una comprensión profunda de su significado (Berelson, 1952). En las siguientes figuras (ver figuras 1 y 2) se encuentran las principales revistas en habla inglesa e hispanohablantes de los documentos seleccionados:

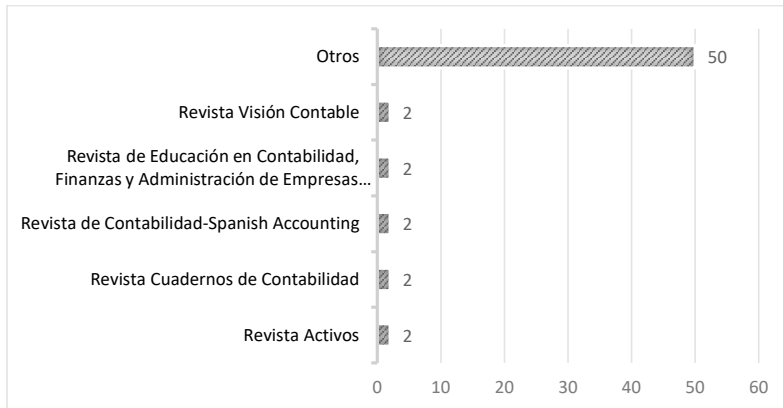


Figura 1: Documentos seleccionados en la investigación hispanoamericana

Fuente: elaboración propia.

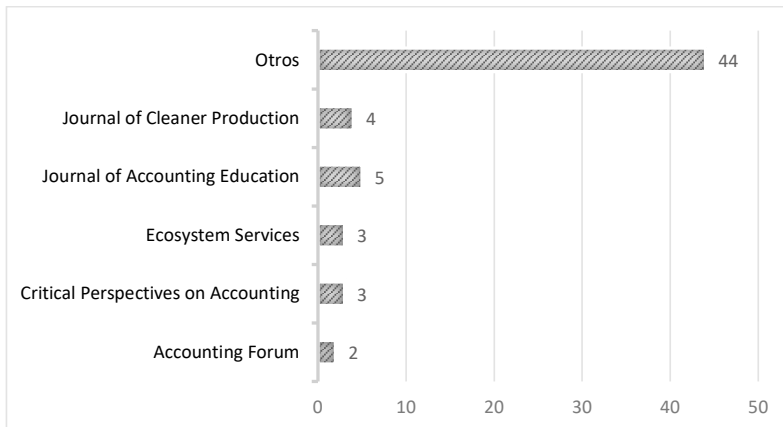


Figura 2. Documentos seleccionados en la investigación en literatura internacional

Fuente: elaboración propia.

IV. Resultados

La investigación en contabilidad en la región hispanohablante, especialmente América Latina, en comparación con Norteamérica o Europa pueden abordar una variedad de temas y, aunque hay similitudes, también existen diferencias significativas debido a las características únicas de cada región. Por ejemplo, mientras que en Europa la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son ampliamente comunes, en América Latina, la adopción de NIIF puede variar entre los países, y algunos pueden tener sus propias normativas locales.

Así mismo, existen diferencias culturales y socioeconómicas entre América Latina y otras regiones, como que una proporción significativa de pequeñas y medianas empresas (PYMEs) y empresas familiares en el contexto latinoamericano, eventos económicos y políticos significativos, e incluso la diversidad de sistemas legales y regulatorios varían la forma en que se lleva a cabo la investigación contable.

En las figuras 3 y 4 se muestran los documentos consultados en bases de datos académicas: 61 de la región hispanohablante y 61 artículos científicos consultados en revistas internacionales con predominancia del inglés, a través de motores de búsqueda como Google Scholar:

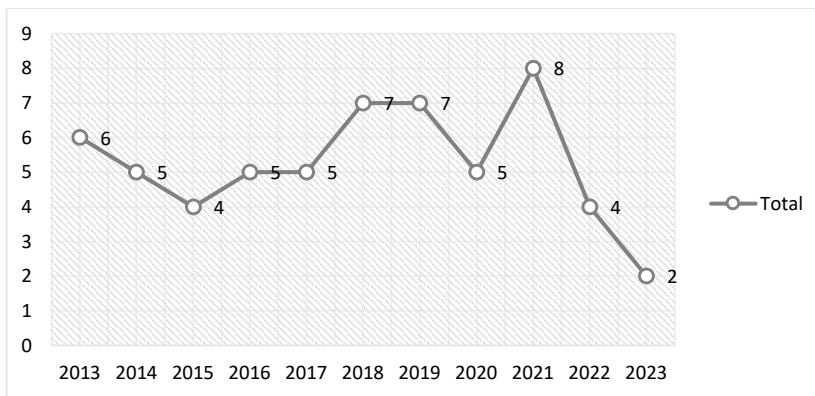


Figura 3: Documentos consultados en la región hispanohablante sobre investigación en contabilidad por año

Fuente: elaboración propia.

En la Figura 3, se puede observar que los documentos consultados que identifican o analizan las tendencias de investigación contable y se encuentran en revistas o repositorios académicos son escasos, e incluso presentan una propensión baja desde el año 2021, con el pico más alto en 2021 con apenas 8 documentos en la región.

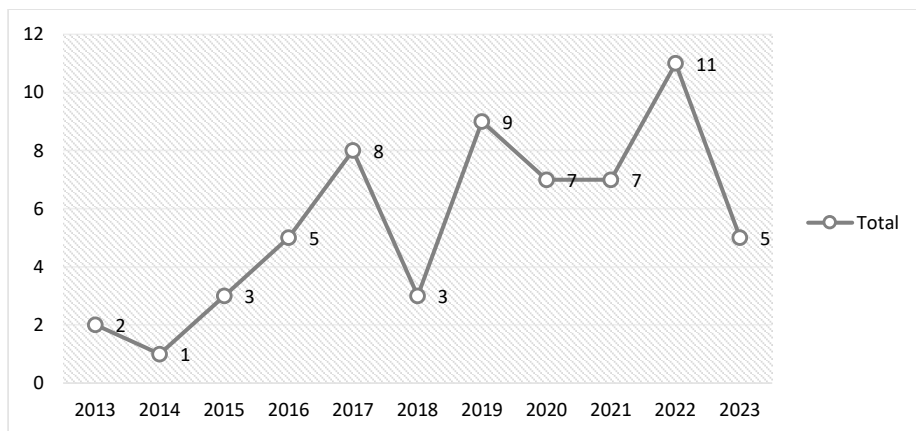


Figura 4: Documentos consultados a nivel internacional sobre contabilidad por año

Fuente: elaboración propia.

Así mismo, a nivel internacional, los documentos que analizan las tendencias de investigación en contabilidad no presentan demasiados estudios (ver Figura 4), para lo cual, aunque en los últimos cinco años ha presentado un incremento, su pico se encuentra en el año 2022 con 11 artículos científicos publicados.

También, es importante conocer que existen diversas revistas o universidades que han fomentado los estudios sobre tendencias de investigación en contabilidad. A nivel hispanohablante. Como se observa en la Figura 5, son referentes las revista colombianas *Visión Contable*, *Cuadernos de Contabilidad y Activos*, así como también las revistas españolas *Educación en Contabilidad*, *Finanzas y Administración de Empresas EDUCADE* y, la *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting*.

A nivel internacional, con una literatura predominante en inglés, como se observa en la Figura 6, se destacan las siguientes revistas con documentos sobre tendencias de investigación contable: *Journal of Cleaner Production*, *Journal Ecosystem Services* y *Journal Ecological Indicators*, los tres de Países Bajos; *Journal of Accounting Education* y *Journal Accounting Forum*, los dos de Reino Unido, y *Journal Critical Perspective on Accounting* de Estados Unidos.

Tendencias de investigación en contabilidad en la última década

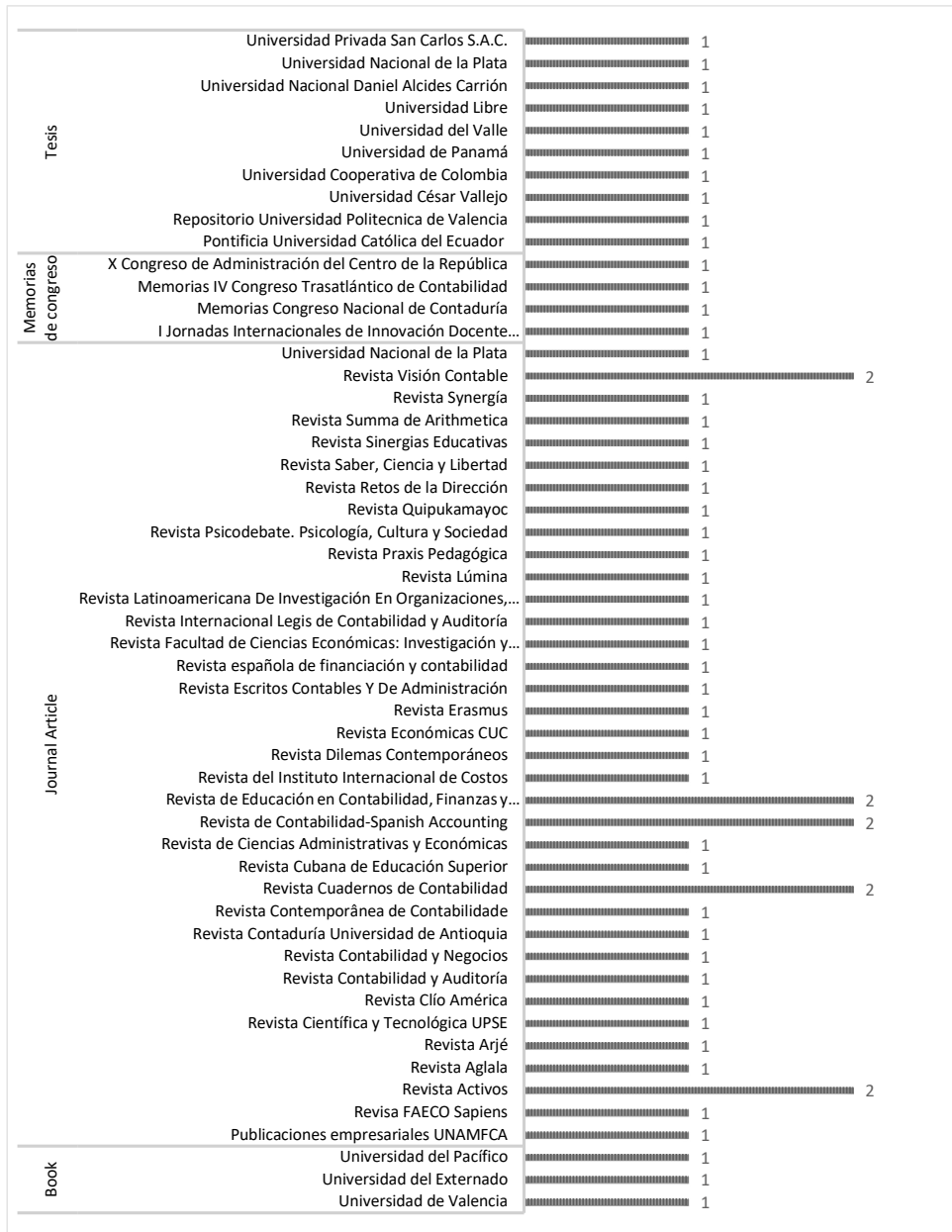


Figura 5: Revistas importantes hispanohablantes – tendencias investigación contable 2013-2023

Fuente: elaboración propia.

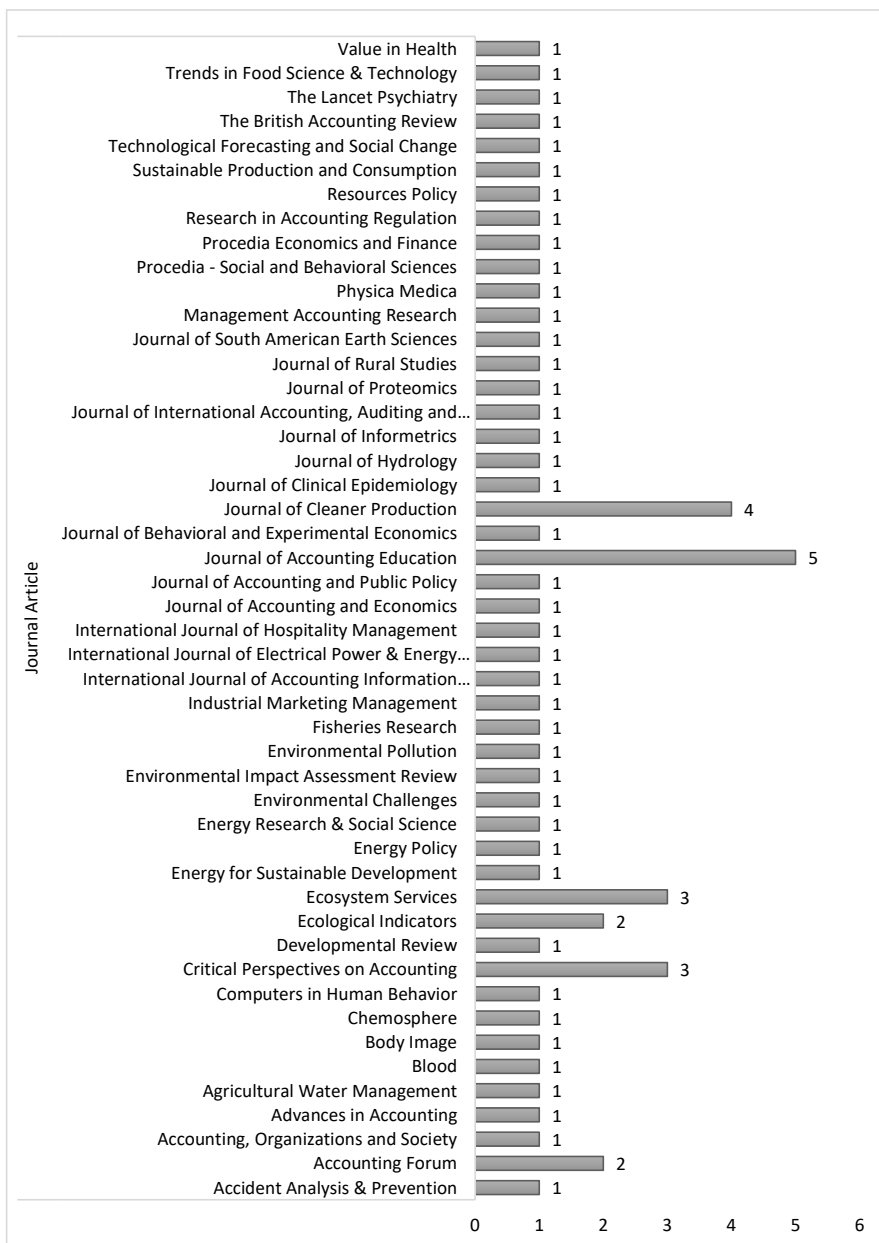


Figura 6: Revistas importantes a nivel internacional- tendencias investigación contable 2013-2023

Fuente: elaboración propia.

Por otro lado, mediante el análisis bibliométrico utilizando el software VOS-Viewer, realizado a los artículos en la región hispanohablante (ver Figura 7), se encontró que existen palabras recurrentes sobre los estudios que se enfocan en las tendencias de investigación en contabilidad, como lo son la parte educativa, con énfasis en la universidad y la cultura científica, la investigación contable con énfasis en el papel del contador, y el énfasis financiero, de control e información, con palabras como fraude, evaluación, consultoría.

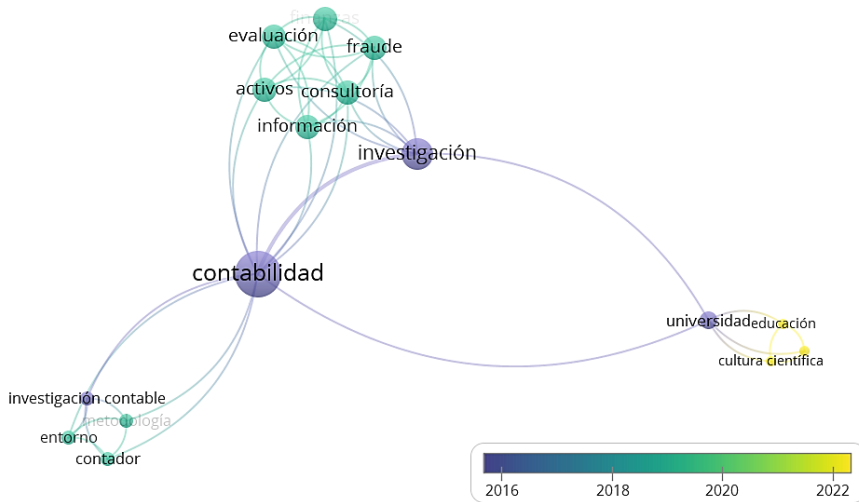


Figura 7: Palabras más recurrentes - tendencias de investigación en contabilidad hispanohablantes

Fuente: elaboración propia.

En el caso de los estudios internacionales realizados principalmente en inglés, es claro el enfoque entre las palabras más recurrentes, pues en el caso de los documentos sobre tendencias de investigación en contabilidad, se resalta la transición energética como eje central. Así mismo, anterior al año 2020, los documentos tenían recurrencia en la bioenergía, la energía solar, la energía renovable, el *fracking*, entre otras, como se ven en la Figura 8. Posterior al 2020, los artículos centran su atención principalmente en decrecimiento, en el desarrollo humano, en la huella energética y ecológica, y, en el mejoramiento de la vida de las personas.

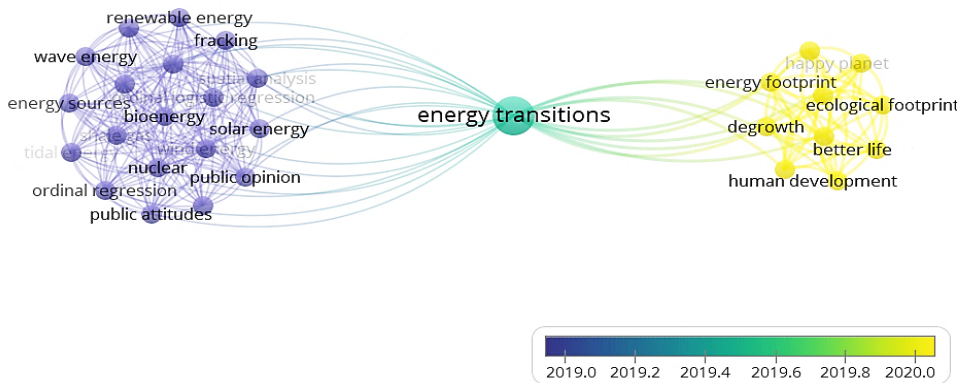


Figura 8: Palabras recurrentes en tendencias de investigación en contabilidad a nivel internacional

Fuente: elaboración propia.

Con relación a los autores más representativos en la región hispanohablante (ver Figura 9) se encuentran Barbei et al. (2018), con su artículo titulado “Contabilidad Financiera: modelos decisorios, necesidades de los usuarios y emisión de información”, mientras en a nivel internacional, los autores más representativos al estudiar las tendencias en investigación en contabilidad, se encuentran representados por Warnell et al. (2020), con su artículo “Testing Ecosystem Accounting in The United States: A Case Study for The Southeast”.

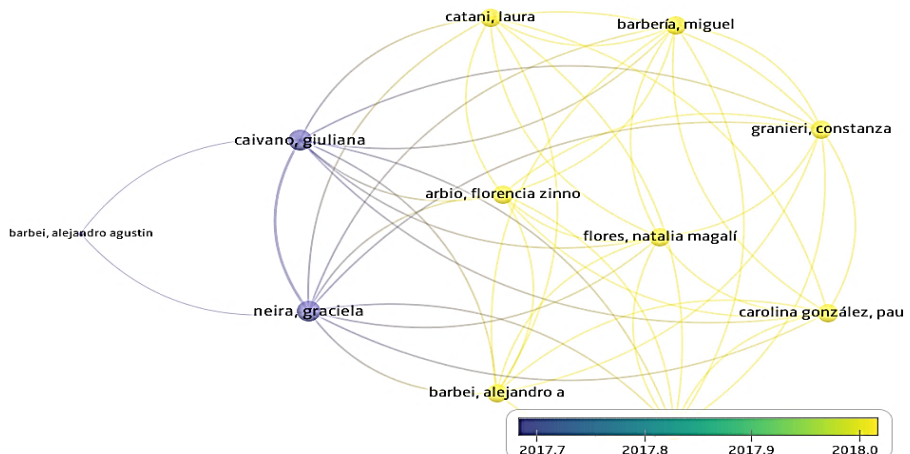


Figura 9: Autores relevantes – tendencias en investigación en contabilidad hispanohablante

Fuente: elaboración propia.

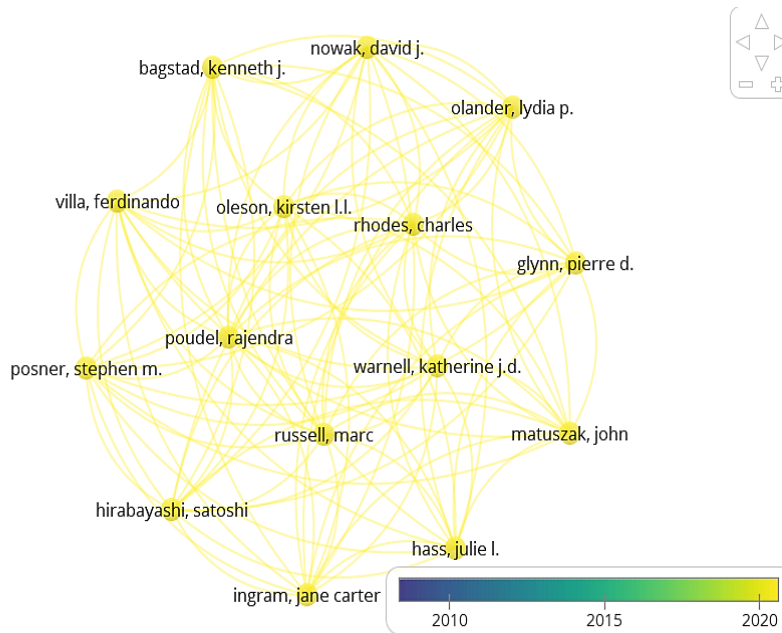


Figura 10: Autores relevantes – tendencias en investigación en contabilidad a nivel internacional

Fuente: elaboración propia.

Por último, con respecto a los desarrollos de Araujo y García (2008), Saavedra y Saavedra (2015) y Nepomuceno (2022), en cuanto a tendencias de investigación en contabilidad, se puede observar en la literatura hispanohablante (ver Figura 11), tiene un acercamiento a la de investigación de contabilidad financiera, auditoría y aseguramiento, los impuestos y educación contable. Por otro lado, en el caso de la literatura con una predominancia en inglés e internacional (ver Figura 12), bajo los postulados de estos autores, están enfocados principalmente hacia tendencias más diversas en investigación en contabilidad, como lo son la contabilidad de gestión y estratégica, la ética, la auditoría y aseguramiento, la contabilidad ambiental y social, las tecnologías emergentes, la contabilidad pública y educación.

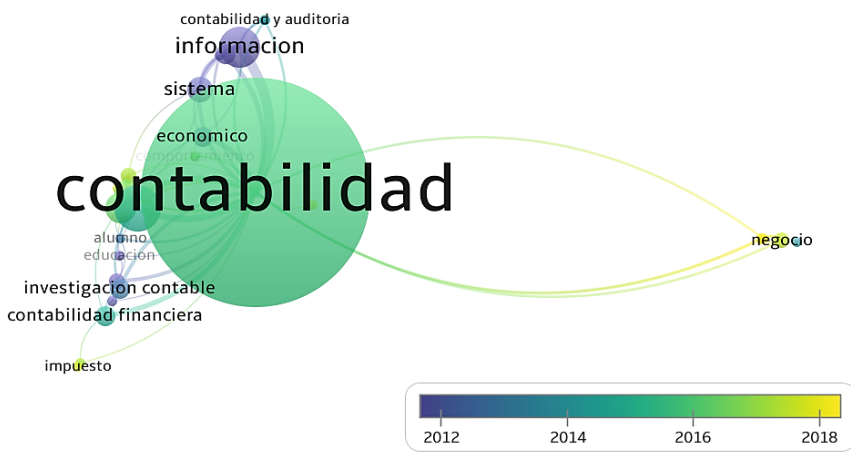


Figura 11: Temas relevantes en investigaciones en contabilidad a nivel regional

Fuente: elaboración propia.

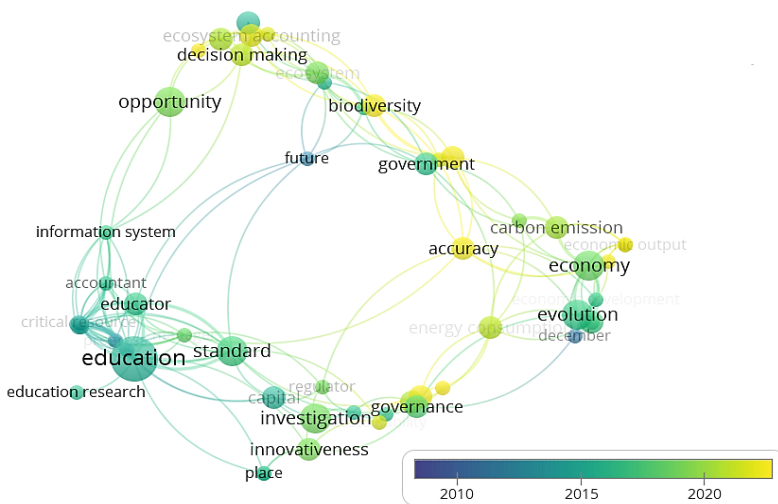


Figura 12: Temas relevantes en investigaciones en contabilidad a nivel internacional

Fuente: elaboración propia.

Lo anteriormente descrito también puede ser contrastado con el siguiente análisis de conglomerados que se realizó mediante el software NVIVO 12 PRO, en el cual se realiza un análisis por similitud, en grupos o conjuntos de manera que los miembros del mismo grupo tengan características similares, como se ve en la Figura 13:

Tendencias de investigación en contabilidad en la última década

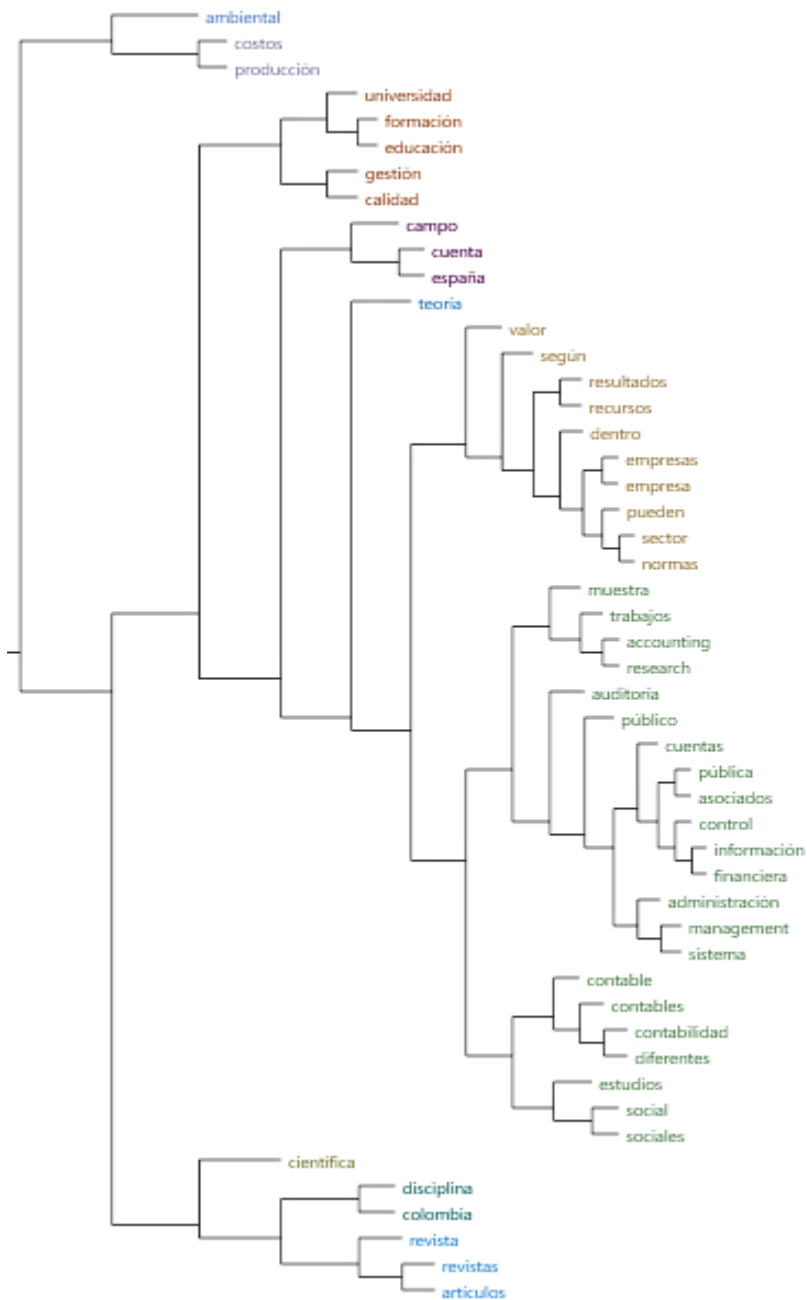


Figura 13: Análisis de conglomerados del estudio –triangulación de la información

Fuente: elaboración propia.

Como discusión de los resultados, con respecto a la Figura 13, se confirma que las tendencias en investigación en contabilidad en la última década tanto en literatura hispanohablante como en literatura internacional principalmente en inglés pueden orientarse hacia lo ambiental, la educación, la gestión empresarial, la auditoría, el sector público, la información financiera y los estudios sociales. Lo anterior, también es confirmado por estudios realizados por autores como Araujo y García (2008), Saavedra y Saavedra (2015), Correa-García et al. (2022), Gómez-Villegas y Ospina-Zapata (2022) y Macías et al. (2023).

En el caso particular de la literatura hispanohablante, los resultados muestran que las tendencias de investigación en contabilidad se orientan especialmente hacia la contabilidad financiera, auditoría y aseguramiento, impuestos y educación contable, mientras que en la literatura en habla inglesa internacional, se orientan hacia la contabilidad de gestión y estratégica, la ética, la auditoría y aseguramiento, las tecnologías emergentes, la contabilidad pública, la educación, la contabilidad ambiental y social, con especial atención en la bioenergía, la energía solar, la energía renovable o el *fracking*.

V. Conclusiones

La investigación en contabilidad desempeña un papel fundamental en el desarrollo y avance de la disciplina, así como en la mejora de las prácticas contables y financieras a nivel empresarial y económico. Así mismo, puede promover el desarrollo de normas o regulaciones, la toma de decisiones informadas; puede contribuir a desarrollos en la teoría contable, es fomento de la innovación y adaptación, contribuye al estudio de temas emergentes en el campo, entre otros.

Las investigaciones en contabilidad pueden orientarse hacia diversas áreas de estudio como la gestión estratégica, la ética, la contabilidad financiera, la auditoría y aseguramiento, entre otras. En este artículo, se encontró como tendencias de investigación en contabilidad más relevantes en la última década, estudios orientados a lo ambiental, a la educación, a la gestión empresarial, a la auditoría, al sector público, a la información financiera y hacia los estudios sociales.

En el caso de la literatura hispanohablante frente a la literatura inglesa, existen diferencias en las orientaciones de los estudios en contabilidad. La hispanohablante está relacionada con investigaciones de corte financiero, de auditoría y aseguramiento, de impuestos; por otro lado, la inglesa presenta tendencias más amplias como la contabilidad de gestión estratégica, la ética, las tecnologías emergentes, la contabilidad pública, la educación, y, especialmente la contabilidad ambiental y social.

Referencias bibliográficas

- American Accounting Association. (1966). A Statement of Basic Accounting Theory. American Accounting Association.
- Araujo, J., y García, J. (2008). Líneas de investigación en contabilidad. Informe final del grupo de investigación contabilidad y conocimiento. Universidad Autónoma Latinoamericana de Medellín.
- Barbei, A. A., Neira, G., Carolina González, P., Arbio, F. Z., Catani, L., Caivano, G., Granieri, C., Barbería, M., Pedrini, J. H., y Flores, N. M. (2018). Informe final del proyecto de investigación: Contabilidad Financiera: modelos decisorios, necesidades de los usuarios y emisión de información [documentos de trabajo del CECIN]. Universidad Nacional de La Plata <http://hdl.handle.net/10915/62313>
- Berelson, B. (1952). Content Analysis in Communication Research. The Free Press.
- Carrasco-Fenech, F., Correa-Ruiz, C., y Larrinaga, C. (2022). Evolución de la contabilidad social y medioambiental: reflexiones sobre el papel constitutivo de la contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (81), 165–186. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a07>
- Casal de Altuve, R. A. (2006). Universidad, docencia e investigación en Venezuela: Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Los Andes. *Ciencia, Docencia y Tecnología*, 33, 47–66. http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1851-17162006000200003&lng=es&nrm=iso
- Contreras, I., y Molina, O. (2001). Línea de investigación denominada las ciencias contables y financieras. Su epistemología y aplicabilidad: tema para la discusión. *Actualidad Contable Faces*, 4(4), 17–34. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700403.pdf>
- Correa-García, J. A., Correa-Mejía, D. A., y Ceballos-García, D. (2022). Contaduría Universidad de Antioquia: 40 años de publicaciones de la investigación contable colombiana e iberoamericana. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (81), 295-318. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a12>
- Díaz Becerra, O. A., y Choy Zevallos, E. E. (2023). Estado de la investigación contable en Perú: una revisión desde la academia y el gremio profesional. *Cuadernos de Contabilidad*, 24, 1–17. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc24.eicp>
- García, A. H. R., y Cantú, G. G. (1997). Fundamentos de contabilidad I. McGraw-Hill.
- Gómez-Villegas, M., y Ospina-Zapata, C. M. (2022). La investigación contable en Colombia: de la institucionalización formal al conocimiento y la transformación contextual. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (81), 259-293. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a11>
- Jiménez Aguirre, R. (2007). Aproximación a la teoría de la decisión: organizaciones y contabilidad. *Lúmina*, 8(08), 108–122. <https://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/1186/1262>
- Larrea-Londoño, S., Torres-Taborda, N., y Arango-Lopez, M. (2020). Investigación contable en la formación de Contadores Públicos. *Ágora*, 8(10), 100–107. <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/783>

- Macías, H. A., Patiño, R. A., y Castaño, C. E. (2023). Investigación contable en Colombia durante la segunda década del siglo XXI: transición hacia discusiones extrarregionales. *Cuadernos de Contabilidad*, 24. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc24.iccs>
- Macías, H., y Moncada, T. (2011, octubre). Referentes para la investigación contable latinoamericana: una mirada al campo científico anglosajón. XVI Congreso Internacional de Investigación en Contaduría, Administración e Informática. Universidad Nacional Autónoma de México, México. https://investigacion.fca.unam.mx/congreso_memoria_2011.php
- Martínez M., M. (2014). La investigación cualitativa. *Revista de Investigación En Psicología*, 9(1), 123. <https://doi.org/10.15381/rinvp.v9i1.4033>
- Meigs, A. J. (1993). Eurodollars: A transition Currency. *Cato Journal*, 12(3), 711–727. <https://ideas.repec.org/a/cto/journal/v12y1993i3p711-730.html>
- Nepomuceno, V. (2022). Perspectivas de la investigación contable en América Latina: una mirada a Argentina, Brasil y Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (81), 233–257. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a10>
- Otlet, P. (2008). *El Tratado de Documentacion*. EDITUM. <http://books.google.com.pr/books?id=SSWcnZLH0gC>
- Quintanilla-Montoya, A. L. (2008). La producción de conocimiento en América Latina. *Salud colectiva*, 4 (3), 253–260. <https://www.redalyc.org/pdf/731/73140301.pdf>
- Saavedra, M. L., y Saavedra, M. E. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable FACES*, 18(31), 99–121. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25743363006.pdf>
- Saavedra-García, M. L., Vargas-Vega, T. J., Tapia-Sánchez, B., y Contreras-Villagómez, A. L. (2023). La investigación contable en México. *Cuadernos de Contabilidad*, 24. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8944881>
- Sarmiento, H. J. (2020). Rasgos de identidad. Tres perspectivas epistemológicas de la contabilidad social y ambiental. *Contabilidad y Negocios*, 15(30), 99–123. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202002.006>
- Scientific Journal Rankings. (s.f.). Scimago Journal & Country Rank. Consultado el 20 de junio de 2019. <https://www.scimagojr.com/journalrank.php>
- Tamayo, M. T. (2014). *El proceso de la investigación científica*. Limusa. <https://books.google.com.co/books?id=Lw7uXwAACAAJ>
- Uribe-Bohórquez, M. V. (2014). Configuración de redes en Contabilidad Gerencial. In *Cuadernos de Contabilidad*. revistas.javeriana.edu.co. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/12870/10324>
- Verón, C. S., Marcolini, S. B., y Sader, G. (2023). La investigación contable universitaria en Argentina. *Cuadernos de Contabilidad*, 24. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc24.icua>
- Warnell, K. J. D., Russell, M., Rhodes, C., Bagstad, K. J., Olander, L. P., Nowak, D. J., Poudel, R., Glynn, P. D., Hass, J. L., Hirabayashi, S., Ingram, J. C., Matuszak, J., Oleson, K. L. L., Posner, S. M., y Villa, F. (2020). Testing Ecosystem Accounting in The United States: A Case Study for The Southeast. *Ecosystem Services*, 43, 101099. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.ecoser.2020.101099>