

**REVISTAS CIENTÍFICAS EN EL CAMPO DE LAS CIENCIAS
CONTABLE ADMINISTRATIVAS: PUBLICACIONES EN EL
CAMPO DE LA INVESTIGACIÓN EN
CONTABILIDAD DE GESTIÓN**

**Área de investigación: Educación en Contaduría,
Administración e Informática**

XVIII
CONGRESO
INTERNACIONAL
DE
CONTADURÍA
ADMINISTRACIÓN
E
INFORMÁTICA

Rosalba Martínez Hernández

Facultad de Contaduría y Administración
Universidad Autónoma de San Luis Potosí
México
rouse_mtzzh@yahoo.com.mx

Isabel Blanco Dopico

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Universidad de Santiago de Compostela
España
isabel.blanco.dopico@usc.es



Octubre 2, 3 y 4 de 2013 ♦ Ciudad Universitaria ♦ México, D.F.



ANFECA
Asociación Nacional de Facultades y
Escuelas de Contaduría y Administración

REVISTAS CIENTÍFICAS EN EL CAMPO DE LAS CIENCIAS CONTABLE ADMINISTRATIVAS: PUBLICACIONES EN EL CAMPO DE LA INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Resumen

Este trabajo identifica las principales revistas académicas con influencia internacional que promueven y desarrollan la investigación en el área contable administrativa, particularmente de la contabilidad de gestión. Asimismo ofrece los resultados obtenidos de las tasas de publicación calculadas en un periodo de 10 años para las revistas de alcance internacional, AOS, JAE, MAR, JMAR y TAR y la revista "Contaduría Pública" en México, con base en la información contenida en el índice Journal Citation Reports del Science Citation Index (SCI), del Social Sciences Citation Index (SSCI) y en las bases de datos Elsevier y Ebscohost destacando un interés constante por la investigación en la contabilidad de gestión. Así, realizamos una aportación básica y necesaria para quienes deseen realizar contribuciones en este campo porque supone un punto de partida para su desarrollo.

Palabras clave: Investigación en Contabilidad de Gestión, Investigador, Revista

Abstract

This paper identifies the main academic journals with international influence to promote and develop research in management and accounting field, with focus on management accounting. It also provides the results of published rates calculated over a period of 10 years. The international journals analyzed was AOS, JAE, MAR, JMAR and TAR in the international context and "Contaduría Publica" in Mexico, whit basis on the information contained in the index Journal Citation Reports of the Science Citation Index (SCI), of the Social Sciences Citation index (SSCI) and the Elsevier and Ebscohost database. The results show a noticed interest in management accounting research. With this work we have made a basic contribution required for those researchers who wish to develop the management accounting research with publications in the journals analyzed.

Key Words: Management Accounting research, researchers, journal



REVISTAS CIENTÍFICAS EN EL CAMPO DE LAS CIENCIAS CONTABLE ADMINISTRATIVAS: PUBLICACIONES EN EL CAMPO DE LA INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Introducción

Como en todas las profesiones, la del investigador en general y, en particular, la del investigador contable, está sujeta a todo tipo de presiones, entre ellas, cobra relevancia el hecho de publicar artículos en revistas indexadas, por afectar a numerosas facetas en la trayectoria de un investigador, como las decisiones de ocupación y promociones, reputación o importe de compensación económica. En este sentido, Bonner et. al. (2006), Chan (2009), destacan que la publicación en las principales revistas del campo de investigación, calibra no solo la calidad de investigación de un académico sino también su productividad, al considerar el número de artículos publicados en ellas.

Particularmente, en el contexto mexicano, es evidente la necesidad de publicaciones en revistas de calidad nacional o internacional y la necesidad de mantener un cierto ritmo de publicaciones sobre el tema, a fin de que un investigador forme parte del Sistema Nacional de Investigadores (SNI), en alguna de las tres categorías que contempla: I. Candidato a Investigador Nacional; II. Investigador Nacional, con tres niveles, e III. Investigador Nacional Emérito (Reglamento SIN, Actualización 2011, Art. 54 y 55).

Así, es lógico que la forma convencional de abordar y desarrollar la investigación, tanto en el entorno internacional como en México, sea a través de publicaciones con foco en revistas académicas.

Lo anterior nos ha dirigido a analizar las principales revistas a nivel global en el área contable financiera y a evidenciar el interés por la publicación de artículos en materia de contabilidad de gestión (CG). La revisión de estudios previos a este respecto es el punto de partida de este trabajo (primer apartado). En segundo lugar, analizamos la línea editorial de distintas revistas científicas de reconocido prestigio científico a nivel global, incluidas en el índice 'Subject Category Listing' del Journal Citation Reports del Science Citation Index



(SCI) del Social Sciences Citation Index (SSCI) (segundo apartado). La creación de una base de datos con las publicaciones realizadas en las revistas AOS, JAE, MAR, JMAR y TAR permitió realizar un análisis que constituye la principal contribución de este trabajo (tercer apartado), que complementamos con el análisis de la revista Contaduría y Administración para el contexto mexicano (cuarto apartado) y finalizamos con una serie de consideraciones y comentarios generales a modo de conclusión (quinto apartado).

Algunos estudios que abordan el análisis de revistas científicas.

Hemos recurrido a las aportaciones de Mensa et. al. (2004), Hesbord et. al. (2007), Bonner et. al. (2006), y Chan (2009) para señalarlos como antecedentes de este trabajo.

Mensa et. al. (2004) analiza la disponibilidad de fuentes de publicación en contabilidad de gestión, y señala que estas aumentaron de manera importante durante el período de 1986-2000; con base en su trabajo es posible afirmar que no sólo las revistas Contemporary Accounting Research y Review of Accounting Studies (publicada por primera vez en 1997) obtuvieron más audiencia y aceptación, haciéndose evidente la ampliación de los medios de difusión, sino que también surgen en este período revistas especializadas en nuestra materia, como la Journal of Management Accounting Research (publicada por primera vez en 1989) y la Management Accounting Research (publicada por primera vez en 1990).

Por su parte Bonner et. al. (2006) analizan 16 estudios que analizan las revistas contables académicas de acuerdo a su importancia; en todos ellos sobresalen las revistas Accounting, Organizations and Society, The Accounting Review, Journal of Accounting Research, Contemporary Accounting Research, and Journal of Accounting and Economics, revistas que de acuerdo a este autor, difieren substancialmente tanto con el número de artículos publicados como en la proporción de los artículos con los que se relacionan en las diversas áreas de especialidad de la contabilidad. Si nos centramos en el análisis que realiza en el terreno de la contabilidad de gestión destacan las tres primeras, aunque por el número de artículos publicados, sólo la Accounting, Organizations and Society obtuvo un porcentaje mayor al 40%, y las demás no superaron el 17%.



En tanto que en el trabajo de Hesbord et. al. (2007) destacan dos grupos de revistas: uno sobre las revistas analizadas y editadas en Norteamérica, con una tendencia alineada al paradigma económico, que supone la demanda de una formación sólida en métodos cuantitativos con poco o ningún entrenamiento en métodos de investigación de campo o casos de estudio y; la otra, centrada en la revista *Accounting Organization and Society* y en la *Management Accounting Research*, que a diferencia del foco de las revistas editadas en Norteamérica, se consideran otros paradigmas teóricos, lo que probablemente explica que la sociología sea la fuente principal de las publicaciones.

Para determinar las revistas sobresalientes en el campo de las ciencias contable-administrativa, tanto por áreas de especialidad (auditoría, financiera, administración, costes, impuestos, sistemas y otros) como por métodos de investigación (archivo, experimental, modelos, encuestas y otros), Chan (2009) analiza las citas empleadas en las tesis de contabilidad que obtiene de la base de datos Proquest, *accounting dissertation*, durante el período 1999-2003; como resultado identifica a las revistas *Journal of Accounting Research*, *Accounting, Organizations and Society* y *The Accounting Review* que, sumadas al *Journal of Management Accounting Research* y al *Journal of Accounting and Economics*, como las más importantes en el área de contabilidad de gestión.

Línea editorial de las revistas JCR/SCI en el área contable-financiera.

Por nuestra parte, hemos considerado de interés recurrir a las revistas contable administrativas incluidas en el índice ‘Subject Category Listing’ del *Journal Citation Reports* del *Science Citation Index (SCI)*, del *Social Sciences Citation Index (SSCI)* a través de su página Web¹, del que hemos seleccionado el listado de las revistas del área contable financiera *business, finance – journal*.

Entre ellas hemos identificado las revistas que se relacionan con el área de gestión y el área contable, tal como figuran en la tabla 13, en la que se refleja el número con el que las revistas aparecen en el índice y los datos con los que se pueden localizar.

¹ http://thomsonreuters.com/products_services/science/science_products/a-z/social_sciences_citation_index



Si consideramos las revistas citadas y analizadas en los estudios previos y las que identificamos en la tabla 13, es posible afirmar que las revistas sobresalientes en el campo de la contabilidad de gestión son la Accounting Organizations And Society, The Accounting Review, Journal of Accounting & Economics y la Journal of Accounting Research y la Management Accounting Research. Junto con ellas hemos considerado la Journal of Management Accounting Research por especializarse en CG (Mensa 2004: Bingberg 2009).

Tabla 13. Revistas científicas consideradas en el índice del Institute of Scientific Information.

No Índice	Revista	Publicación	ISSN	Editor	País
1	ABR ACCOUNTING AND BUSINESS RESEARCH	Trimestral	0001-4788	INST CHARTERED ACCOUNTANTS	Reino Unido & WA
3	AOS ACCOUNTING ORGANIZATIONS AND SOCIETY	Bimestral	0361-3682	PERGAMON-ELSEVIER SCIENCE LTD	Reino Unido
4	TAR ACCOUNTING REVIEW	Trimestral	0001-4826	AMER ACCOUNTING ASSOC	Estados Unidos
6	CAR CONTEMPORARY ACCOUNTING RESEARCH	Trimestral	0823-9150	CANADIAN ACADEMIC ACCOUNTING ASSOC	Canadá
7	EAR EUROPEAN ACCOUNTING REVIEW	Trimestral	0963-8180	ROUTLEDGE JOURNALS, TAYLOR & FRANCIS LTD	Reino Unido
25	JAE JOURNAL OF ACCOUNTING & ECONOMICS	Bimestral	0165-4101	ELSEVIER SCIENCE BV	Países Bajos
27	JAR JOURNAL OF ACCOUNTING RESEARCH	Bimestral	0021-8456	WILEY-BLACKWELL PUBLISHING, INC,	Estados Unidos
29	JBFA JOURNAL OF BUSINESS FINANCE & ACCOUNTING	Bimestral	0306-686X	WILEY-BLACKWELL PUBLISHING, INC,	Estados Unidos
52	MAR MANAGEMENT ACCOUNTING RESEARCH	Trimestral	1044-5005	ELSEVIER SCIENCE BV	Países Bajos
58	RAS REVIEW OF ACCOUNTING STUDIES	Trimestral	1380-6653	SPRINGER	Países Bajos

Fuente: Elaboración propia con datos consultados el 12 de marzo 2010
http://thomsonreuters.com/products_services/science/science_products/az/social_sciences_citation_index

Para aproximarnos a los tópicos y formas (disciplina y metodología) en que se abordan los artículos que se publican en ellas, presentamos a continuación los aspectos más relevantes señalados en su línea editorial.

La revista internacional Accounting, Organizations and Society, cuyo primer volumen fue publicado en 1976, estudia los aspectos conductuales y sociales de la organización en materia de contabilidad. Se ocupa de todos los aspectos relacionados con la contabilidad y el comportamiento humano, las estructuras de organización y los procesos, así como del cambio del entorno social y político de la empresa. Cubre aspectos como: el papel de la contabilidad, contabilidad social, auditoría y contabilidad social de recursos; la comunicación de información contable a empleados y sindicatos, así como el desarrollo de sistemas de información participativos; procesos que influyen en innovaciones de la



contabilidad y los aspectos sociales y políticos en la fijación de indicadores contables; los estudios conductuales de los usuarios de información contable; opiniones en el proceso de información de las organizaciones, relación entre contabilidad y otros sistemas de información, así como, la estructura de la organización y los procesos; estrategias de organización para diseñar la contabilidad y sistemas de información; contabilidad de recursos humanos; aspectos cognoscitivos de la contabilidad y la toma de decisiones, aspectos conductuales en la realización de presupuestos, planificación y valoración de la inversión.

La revista, *Journal of Accounting and Economics*, cuya primera publicación se emitió en marzo de 1979, fomenta el uso de teoría económica para la explicación de la contabilidad. Proporciona un foro para la publicación de artículos de calidad mediante el análisis económico de problemas contables. Motiva y cubre un amplio abanico de tópicos y metodologías: el papel de contabilidad dentro de la firma; el contenido de la información y papel de los contables en los mercados de capitales; el papel de la contabilidad respecto a los contratos financieros y en la supervisión de las relaciones de agencia; la determinación de indicadores o estándares contables; regulación gubernamental de la revelación corporativa y/o la profesión contable; la teoría de la firma de contabilidad.

La revista *Journal of Accountig Research*, ha sido publicada desde 1963 por el *Accounting Research Center* (Anteriormente el *Institute of Professional Accounting*) en la *University of Chicago Booth School of Business*. Se centra en la publicación de investigación original, emplea métodos analíticos, empíricos, experimentales y estudios de campo en todas las áreas que se consideran en la investigación contable. Actualmente ofrece cuatro publicaciones normales y una publicación especial que contiene artículos y discusiones de la conferencia de investigación anual en contabilidad (*annual accounting research conference*).

La revista *Management Accounting Research*, cuyo primer volumen se emitió en marzo de 1990, pretende ser un medio de publicación de investigación original en el campo específico de la contabilidad de gestión. Sus contribuciones incluyen estudios de caso, estudios de campo, investigación empírica, modelos analíticos, artículos de carácter académico, artículos de revisión distinguidos, comentarios, y apuntes. Proporciona un foro



internacional para la difusión de la investigación, con artículos escritos por prestigiados autores internacionales que discuten y analizan la contabilidad de gestión en diferentes partes del mundo.

La revista *The Accounting Review*, cuya primera edición tuvo lugar en marzo de 1926, por la *American Accounting Association (AAA)*, se ciñe a las políticas emitidas por su comité de publicación, para ser vista como el primer medio de publicación de artículos que proporcionen resultados de investigación en contabilidad y que, igualmente, expliquen e ilustren la metodología de la investigación empleada. Los tópicos o áreas de interés en la revista incluyen sistemas de información contables, servicios de auditoría y seguridad, contabilidad financiera, contabilidad de gestión, impuestos y todas las demás áreas con las que se define la contabilidad. El criterio para la publicación empleado en esta revista es la significancia de la contribución que el artículo realiza a la literatura, y está abierta a todos los métodos de investigación rigurosos. La audiencia en la que se enfocan se concentra en los académicos, estudiantes graduados, y, otros interesados en la investigación de la contabilidad.

La revista, *Journal of Management Accounting Research (JMAR)*, fué publicada inicialmente en 1989. Es la única revista de la Asociación Americana de Contabilidad (*American Accounting Association*) dedicada exclusivamente a la investigación de la contabilidad de gestión²; su objetivo principal es contribuir a la extensión del conocimiento relacionado con la teoría y la práctica de nuestra materia, facilitando la producción y la difusión de la investigación académica en todo el mundo. El alcance de la revista, que cubre todas las áreas de contabilidad de gestión, incluye, por ejemplo, la presupuestación, el *reporting* interno, incentivos, la evaluación del desempeño, y la conexión entre el *reporting* interno y externo. Con la finalidad de motivar el desarrollo de la contabilidad de gestión, está abierta a todos los métodos de investigación, incluyendo, pero no limitándose, a la investigación analítica, el estudio de archivo, el estudio de caso, conceptual, experimental y otros métodos. La revista constituye un instrumento que garantiza la publicación de trabajos de calidad y proporciona el seguimiento oportuno y provechoso

² Desarrollada por la Sección de Contabilidad de Gestión MAS (*Management Accounting Section*) de la *American Accounting Association*.



para los autores, quienes pueden determinar cómo desarrollar su propio trabajo de la mejor manera.

A través de los tópicos descritos en su línea editorial se hace evidente que algunas revistas (Accounting, Organizations and Society, Journal of Accountig and Economics, Journal of Accountig Research, The Accounting Review) presentan, además de su orientación a la contabilidad de gestión, un enfoque que las lleva a publicar artículos ligados a las finanzas, auditoria, economía, marketing etc., en tanto que para otras (Journal of Management Accounting Research y Management Accounting Research) se puede esperar que la totalidad de los trabajos publicados se encuentren en nuestro campo de estudio.

Finalmente, la investigación relevante para la práctica según Shields (1997), y Scapens y Bromwich (2001) se publica en revistas como la *Accounting Horizons*, la *Journal of Cost Management*³, las revistas *Management Accounting publicada por el IMA* y la *Harvard Business Review* publicada, como su nombre lo indica por esta universidad, ambas como revistas que contribuyen a la práctica.

Entre los temas que maneja la línea editorial de la revista *Accounting Horizons*⁴ destacan para nuestra área, la contabilidad de gestión, los sistemas de información, *reporting* financiero, gestión de riesgos, mientras que la *Journal of Cost Management* proporciona artículos concisos, columnas experimentadas y estudios de caso en tópicos que apoyen a: el aprendizaje sobre el cambio de métodos de dirección de coste y técnicas que igualmente pueden ser empleadas para mejorar la toma de decisiones de una empresa; determinar si la adopción de medidas de desempeño no financieras, beneficiará su organización; la evaluación de la forma en que los criterios presentes de justificación de la inversión y métodos se comparan con aquellos de otras organizaciones; comunicar la importancia de mejorar los métodos de gestión de coste y sistemas o funcionarios con poder de decisión claves; desarrollar el pensamiento progresivo de líderes de la industria, incluyendo a los expertos que trabajan sobre el proyecto de sistemas de gestión de coste CAM-I.

³ <http://ria.thomsonreuters.com/EStore/detail.aspx?ID=WZMCM>

⁴ Publicada por la American Accounting Association (AAA), entre los tópicos que señala su línea editorial comprende: la ética de la contabilidad, servicios de aseguramiento, *reporting* financiero, impacto de la contabilidad sobre organizaciones y comportamiento individual, sistemas de información, contabilidad de gestión, regulación de la profesión y acontecimientos legales relacionados, gestión de riesgos, impuestos.



Interés de las publicaciones en el campo de la Contabilidad de Gestión.

Shields (1997), Scapens y Bromwich (2001), Luft, y Shields M. (2003), Mensa et. al. (2004), Hesbord et. al. (2007) y Lindsquist y Smith (2009) identifican y analizan las publicaciones que contribuyen a la investigación en el área contable-administrativa, y permiten dibujar un panorama de la tendencia actual que sigue la contabilidad de gestión. Esto nos lleva a considerar la visión global anteriormente descrita como base válida para realizar un análisis complementario de la metodología a seguir en la investigación de la contabilidad de gestión, del interés sobre el contenido de los artículos publicados en las revistas que actualmente se consideran pioneras en nuestra materia⁵ y para un período posterior.

Tabla 14. Análisis de las publicaciones realizadas en Contabilidad de Gestión.

Periodo	Panel A)						Panel B)	
	1990-1996	1990-1999	-	1986-2000	1981-2000	1989-2008	Inclusión en el trabajo	
	Shields, M.	Scapens, R. y Bromwich, M.	Luft, J., y Shields M.	Mensa, Y. et al.	Hesford, J. et al.	Lindsquist, T., y Smith, G.	Análisis	Fuente
AOS Accounting, Organizations and Society	✓		✓	✓	✓		2001-2009	Elsevier
BRIA Behavioral Research in Accounting					✓			
CAR Contemporary Accounting Research	✓		✓		✓			
JAE Journal of Accounting and Economics	✓		✓	✓	✓		2001-2009	Elsevier
JAL Journal of Accounting and Literature					✓			
JAR Journal of Accounting Research	✓		✓	✓	✓		2001-2009	Ebscohost
JMAR Journal of Management Accounting Research	✓		✓		✓	✓		
MAR Management Accounting Research		✓			✓			Elsevier
RAS Review of Accounting Studies					✓			
TAR The Accounting Review	✓		✓	✓	✓		2001-2009	Ebscohost
Año de publicación del estudio	1997	2001	2003	2004	2007	2009		

Fuente: Elaboración Propia.

Respecto de la metodología utilizada, hemos seleccionado el análisis de contenidos, tomando como fuentes principales las bases Elsevier y Ebscohost y empleado la herramienta Excel para obtener una base de datos correspondiente al total de los artículos

⁵ De acuerdo a Chan (2009) quien coincide con los autores de los trabajos anteriormente descritos y se pueden apreciar en tabla 13.



publicados para cada una de las revistas seleccionadas, mediante la identificación para cada artículo, del título, autor, volumen, año.⁶

En la tabla 14 panel A), se reflejan los estudios seleccionados, las revistas analizadas, los autores, y el período de análisis,⁷ mientras que en el panel B) se distingue el período fuera del análisis de las distintas revistas y trabajos revisados, por lo que seleccionamos el período vacante en ellas para continuar nuestro trabajo.

Una vez elaborada la base de artículos para cada una de las revistas, se confirmó que estuvieran incluida la totalidad de dichos artículos y se separaron los que estaban marcados como *Discussion*, por la misma base de datos (Elsevier o Ebscohost).⁸ En una primera fase analizamos los artículos a través del filtro personalizado de Excel para identificar la disciplina (clasificada como auditoría, fiscal, finanzas y contabilidad de gestión), identificando con el número 1 a los que correspondían a esta última y con el número 2 en el caso contrario. De los artículos que correspondían a nuestra materia se analizó nuevamente su contenido para identificar que, efectivamente, los artículos comprendían elementos de sistemas de control de gestión (medidas del desempeño y evaluación, medidas del desempeño en general, sistemas de incentivos, consecuencias para el desempeño y comportamiento organizacional, EVA, ingreso residual), control (presupuestos por objetivos, presupuesto participativo, presupuesto relacionado a comportamientos disfuncionales, presupuesto de capital relacionado con las decisiones de inversión y recursos de asignación: costes de oportunidad, costes relevantes y hundidos, investigaciones de control internacional en el impacto de la cultura nacional) contabilidad de costes (asignación de costes, gastos indirectos, costes conjuntos, análisis de los conductores de costes, ABC, ABM, costes de capacidad y temas contables de costes relacionados como variaciones de costes, información de costes para la toma de decisiones, prácticas de costes, emergencia, desarrollo o disminución de sistemas de costes sobre el tiempo o en lugares específicos, múltiples costes, contabilidad de costes medioambiental) y,

⁶ Aunque en un principio habíamos previsto la utilización de las palabras clave no fue posible hacerlo dado que no todos los artículos las presentaban.

⁷ Hesbord et. al. 2007, analiza diez revistas hasta el año 2000 y posteriormente Lindsquist y Smith 2009, centra su análisis en una sola revista hasta el año 2008.

⁸ Por ser documentos que tienen características diferentes a los artículos científicos la base de datos los denomina de opinión, probablemente porque su estructura no sigue la de un artículo ya que se centran en argumentar cuestiones de crítica a uno o varios aspectos en particular de un artículo publicado en ediciones anteriores.



en general, temas administrativos con impacto en la contabilidad de gestión (como son los sistemas de información contables, benchmarking, justo a tiempo, métodos de investigación y teorías, administración estratégica como vínculo entre la estrategia organizacional y el sistema contable de gestión, precios de transferencia, cambio en la contabilidad de gestión, contabilidad de gestión y responsabilidad corporativa, riesgo).

Desde la perspectiva de los resultados encontrados, la tabla 15 presenta el panorama de la tasa de publicación de la investigación en contabilidad de gestión, en relación al número total de los artículos publicados en las revistas Accounting, Organizations and Society, Journal of Accounting and Economics, Journal of Accounting Research, Journal of Management Accounting Research y The Accounting Review para el período 2001-2009 (Panel A) como base para conocer la medida de aportación de cada una de ellas a nuestro campo (Panel B).

Estos resultados muestran que la revista Management Accounting Research, con una tasa de publicación del 97% (Panel C), es la revista que, cuantitativamente, refleja una mayor aportación, seguida de la Accounting, Organizations and Society con una tasa del 48%, porcentaje que se incrementó respecto de la cifra presentada por Bonner (2006) del 40%.⁹

Le siguen The Accounting Review, con una tasa del 19%, con un incremento del número de artículos en nuestra materia, al superar el 17% marcado por Bonner (2006), y finalmente, la Journal of Accounting and Economics con 13% y la Journal of Accounting Research con 12%.

Para conocer el nivel de aportación de las revistas que no se especializan en contabilidad de gestión, hemos excluido de nuestro análisis la Management Accounting Research, encontrando que la tasa de publicación es del 24%, superior a la encontrada por Mensa et al. (2004) quien refiere un 16% consistente con otros autores¹⁰(Panel D).

Así, hemos constatado el constante interés por la investigación en nuestra materia en las revistas seleccionadas. Nuestros resultados, en comparación a los presentados en el trabajo

⁹ Lindsquist y Smith (2009), coinciden en esta opinión aunque el porcentaje de veinte años que ellos analizan es del 30%

¹⁰ Fleming (2000), Gardner (1985) y Brown (1987)



de Lindsquist y Smith (2009) al considerar las revistas The Accounting Review, Journal of Accounting and Economics y Journal of Accounting Research (12%, 8% y 12%

Tabla 15. Tasa de publicación de investigación en contabilidad de Gestión, relativa al total de los artículos publicados por las cinco revistas principales.

<i>Periodo</i>	1	2	3	4	5	6	7	8	9		
Panel A: Total de los artículos por revista											
Revistas*	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total	Media
AOS	31	31	30	34	33	31	31	44	56	321	36
JAЕ	16	15	40	23	26	30	33	40	25	248	28
JAR	27	49	28	21	23	29	32	37	36	282	31
MAR	23	20	20	21	18	20	17	21	20	180	20
TAR	32	44	37	39	39	41	48	37	60	377	42
Total	129	159	155	138	139	151	161	179	197	1408	156
Panel B: Artículos en materia de Contabilidad de Gestión.											
Revistas*	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total	Media
AOS	12	16	14	20	17	16	13	26	21	155	17
JAЕ	1	3	8	1	1	7	4	3	4	32	4
JAR	3	5	5	3	2	3	3	6	4	34	4
MAR	22	20	20	19	17	20	16	20	20	174	19
TAR	5	11	7	5	10	10	10	5	8	71	8
Total	43	55	54	48	47	56	46	60	57	466	52
Panel C: Tasa de publicación relativa a los artículos de investigación en Contabilidad de Gestión											
Revistas*	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total	
AOS	39%	52%	47%	59%	52%	52%	42%	59%	38%	48%	
JAЕ	6%	20%	20%	4%	4%	23%	12%	8%	16%	13%	
JAR	11%	10%	18%	14%	9%	10%	9%	16%	11%	12%	
MAR	96%	100%	100%	90%	94%	100%	94%	95%	100%	97%	
TAR	16%	25%	19%	13%	26%	24%	21%	14%	13%	19%	
Media Anual	33%	35%	35%	35%	34%	37%	29%	34%	29%	33%	
Panel D: Tasa de publicación relativa a los artículos de investigación en Contabilidad de Gestión considerando las revistas en las que también se publica en otras áreas.											
Revistas*	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total	
AOS	39%	52%	47%	59%	52%	52%	42%	59%	38%	48%	
JAЕ	6%	20%	20%	4%	4%	23%	12%	8%	16%	13%	
JAR	11%	10%	18%	14%	9%	10%	9%	16%	11%	12%	
TAR	16%	25%	19%	13%	26%	24%	21%	14%	13%	19%	
Media Anual	20%	25%	25%	25%	25%	27%	21%	25%	21%	24%	

* Definiciones

AOS = Accounting, Organizations and Society

JAЕ = Journal of Accounting and Economics

JAR = Journal of Accounting Research

MAR = Management Accounting Research

TAR = The Accounting Review

Fuente: Elaboración propia.



respectivamente), muestran tasas más altas dentro de los artículos publicados para la contabilidad de gestión, lo que puede explicarse por la diferencia de períodos que analizamos, por considerar dichos autores una selección más amplia de revistas y asimismo, por los cambios en las circunstancias de la gestión empresarial y, en consecuencia, por los cambios en el estudio de la contabilidad de gestión, característicos de nuestra área por su cercanía a la actualidad interpretada por los cambios.

Revista “Contaduría y Administración”: Medio de divulgación de artículos científicos en México.

Respecto a los medios de divulgación de artículos científicos en el entorno mexicano, existen distintas instituciones que promueven la publicación de trabajos de investigación entre el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT), mantiene un índice con 109 revistas científicas y tecnológicas; de las 32 que considera dentro de las ciencias sociales, identificamos para nuestra área, la revista Contaduría y Administración que analizamos a continuación.

Establecida en 1956, de naturaleza técnico-profesional, actualmente con una publicación cuatrimestral, la revista Contaduría y Administración es editada por la División de Investigación de la Facultad de Contaduría y Administración de la Universidad Nacional Autónoma de México. En su línea editorial establece como objetivo “contribuir al avance del conocimiento científico y técnico de la contaduría, la administración y la informática administrativa mediante la publicación de artículos de investigación teórica o aplicada, primordialmente, así como ensayos, incluyendo aquellos que analicen la problemática que enfrentan las tareas de investigación en dichas disciplinas”.

Asimismo, publica documentos importantes para el estudio de las áreas de conocimiento mencionadas, reseñas de libros y, excepcionalmente, traducciones de artículos de particular relevancia publicados originalmente en inglés. Igualmente, acepta artículos y ensayos elaborados desde la perspectiva y bases teórico metodológicas de otras disciplinas -tales como teoría de la organización, economía, sociología, psicología, ciencia política y filosofía- siempre y cuando contribuyan al estudio de los fenómenos teóricos o técnicos de la contaduría, la administración o la informática administrativa, en mayo de 2004, comenzó



una nueva época caracterizada por el inicio de su arbitraje doble ciego internacional. Desde entonces cuenta con un nuevo Comité Editorial conformado por académicos de instituciones de México, América Latina y Europa. Su “cartera de árbitros” está igualmente compuesta por sobresalientes especialistas (mexicanos, del resto del continente americano y de Europa).

El nivel de artículos publicados en Contabilidad de Gestión, por la revista Contaduría Pública se refleja en la tabla 20, donde se muestra una tendencia similar a la encontrada por Chien (2005) quien analiza el periodo 2000-2005. Entre sus resultados obtiene que en el año 2000 se publicaron 11 artículos en esta revista, en 2001, 6 artículos y en 2002, 3 artículos, durante 2003 y 2004, se publican 5 artículos y en 2005, 3 artículos. Con ello complementamos el interés de publicación en nuestra materia en la revista Contaduría Pública, a partir de los primeros años del siglo XXI en donde “se han dado pasos hacia sistemas y procesos para la mejora de la contabilidad de gestión” (Chien, 2005).

Tabla 20. Nivel de artículos publicados en Contabilidad de Gestión, por la revista Contaduría Pública.

Publicación de investigación en contabilidad de Gestión (CG) Revista Contaduría Pública							
Periodo	1	2	3	4	5		
Materia	2006	2007	2008	2009	2010	Total	Media
CG	6	3	3	1	0	13	2.60
Otras areas	14	23	16	16	6	75	15
Total	20	26	19	17	6	88	17.60

Fuente: elaboración propia

Cabe destacar que la revista Contaduría y Administración aparece en los índices *Latindex*¹¹; Clase (Citas Latinoamericanas en Ciencias Sociales y Humanidades) e *Iresie*, Índice de Revistas de Educación Superior e Investigación Educativa.

¹¹ Conviene mencionar que el índice “Latindex” a través de la coordinación de la UNAM de México, se lanza como un sistema regional de información en línea para revistas científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal, producto de la cooperación de una red de instituciones que funcionan de manera coordinada para reunir y disseminar



Las aportaciones u artículos de investigación, además de las publicaciones presentadas en la Revista Contaduría Pública, se han encontrado en revistas extranjeras (como *Auditing: A Journal of Practice*) con frecuencia publicadas en Estados Unidos y motivados entre otras causas por la apertura comercial al firmar el tratado de libre comercio con América del Norte (TLCAN) en 1994. En algunas ediciones por el Observatorio Latinoamericano, por los documentos expuestos en los congresos organizados por el Instituto Internacional de Costos y por la revista Contaduría Pública.

A modo de conclusión.

La importancia de conocer los medios de publicación y las formas en que se abordan los trabajos de investigación en el área contable administrativa se ponen de manifiesto en este trabajo ante las mayores exigencias experimentadas por los investigadores, tanto a nivel global como en México.

Particularmente las presiones para obtener una distinción en el SNI (Nivel 1) obligan a orientar los esfuerzos de los investigadores hacia la publicación de un libro original o bien un mínimo de cinco artículos en revistas científicas o académicas, capítulos de libros o ponencias en congresos etc...

De modo que aquellos aspirantes o miembros del SNI que desean mantener su nombramiento, precisan conocer los principales medios de publicación tanto a nivel nacional como internacional en los que puedan colocar sus artículos y nutrir sus investigaciones con trabajos desarrollados de la misma línea de investigación publicados en revistas indexadas.

información bibliográfica sobre las publicaciones científicas seriadas producidas en la región. El sistema busca difundir, hacer accesible y elevar la calidad de las publicaciones científicas seriadas producidas en la región, a través de los recursos compartidos. Para ello, coordina acciones de acopio, procesamiento, diseminación, uso y producción de la información científica y pone a disposición de sus usuarios tres productos básicos de información: 1) el directorio, que proporciona los datos normalizados de una amplia variedad de revistas académicas o de interés académico. A la fecha contiene más de 14,500 registros; 2) el Catálogo, con información descriptiva y de contenido adicional a la que ofrece el Directorio para títulos seleccionados y clasificados según criterios internacionales de calidad editorial previamente probados y convenidos por el Sistema Latindex; y 3) el enlace a revistas electrónicas, actualmente en construcción, que en su primera etapa brinda acceso directo a más de 2.400 revistas con texto completo en línea.



En este trabajo hemos identificado las principales revistas en contabilidad y administración, entre las que se distinguen dos líneas, una seguida por, la Accounting Organizations and Society, y la Management Accounting Research, con foco en las ciencias sociales y la psicología, y otra, la reflejada en la Journal of Management Accounting Research, The Accounting Review, Journal of Accounting & Economics y la Journal of Accounting Research con foco en las ciencias económicas. Ambos grupos de revistas son un medio de comunicación importante de la investigación en contabilidad de gestión. Por su parte, la investigación relevante para la práctica en esta materia se publica en revistas como *la Harvard Business Review*, *Journal of Cost Management* en publicaciones de asociaciones contables y secciones de contabilidad de Gestión: la *Accounting Horizons*, *Research Update*, la *Management Accounting*, *Management for strategic business ideas*, *Finance and Management*.

El nivel de artículos encontrados en CG con base en las tasas de publicación analizadas, nos lleva a constatar el vasto campo de estudios para la investigación en esta línea que se han desarrollado a nivel internacional, asimismo invita a continuar la investigación futura, en el contexto mexicano, en el que identificamos, entre otras, la revista “Contaduría y Administración”.

Bibliografía.

Bonner, S. E., Hesford, J. W., Van, d. S., & Young, S. M. (2006). The most influential journals in academic accounting. *Accounting, Organizations & Society*, 31(7), 663-685.

Chan, K. C., Seow, G. S., & Tam, K. (2009). Ranking accounting journals using dissertation citation analysis: A research note. *Accounting, Organizations & Society*, 34(6), 875-885.

Chein N (2005). Estudio comparativo sobre investigación en Contabilidad de Gestión a partir de publicaciones en España y México. IX Congreso Internacional de Custos - Florianópolis, SC, Brasil - 28 a 30 de noviembre de 2005.

Hesford, J. W., Lee, S. (. , Van der Stede, W. A., & Young, S. M. (2007). Management accounting: A bibliographic study. In Christopher S. Chapman,Anthony G.Hopwood



and Michael D. Shields (Ed.), *Handbooks of management accounting research* (pp. 3-26) Elsevier. doi:DOI: 10.1016/S1751-3243(06)01001-7.

Lindquist, T. M., & Smith, G. (2009). *Journal of management accounting research: Content and citation analysis of the first 20 years*. *Journal of Management Accounting Research*, 21, 249-292.

Luft, J., & Shields, M. D. (2003). *Mapping management accounting: Graphics and guidelines for theory-consistent empirical research*. *Accounting, Organizations and Society*, 28(2-3), 169-249.

Mensah, Y. M., Hwang, N. R., & Wu, D. (2004). *Does managerial accounting research contribute to related disciplines? An examination using citation analysis*. *Journal of Management Accounting Research*, 16, 163-181.

Scapens, R. W., & Bromwich, M. (2001). *Editorial*. *Management Accounting Research*, 12(1), 1-1.

Shields, M. D. (1997). *Research in management accounting by north americans in the 1990s*. *Journal of Management Accounting Research*, 9, 3-61.

Sistema Nacional de Investigadores (2011) *Reglamento Interno*. Art 55 y 56 Extraído desde http://www.conacyt.gob.mx/SNI/SNI_Reglamentacion/Documents/Reglamento_SNI_actualizado_2011.pdf

