

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE ESMERALDAS**



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO:

**ESTADO ACTUAL DE LA INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD DE
GESTIÓN EN AMÉRICA LATINA Y ESPAÑA DESDE EL AÑO 2010.**

Previo a la obtención al grado académico de Licenciada en Contabilidad y
Auditoría C.P.A.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTABILIDAD

AUTORA

MAYRA JEANETT TORRES QUEZADA

ASESORA

MGT. WENDY ARIAS CARPIO

ESMERALDAS, 2020

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Trabajo de Tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el reglamento de Grado de la PUCESE, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Mgt. Paola Samaniego García

LECTOR 1

Mgt. Susana Lastra Cedeño

LECTOR 2

Mgt. Paola Samaniego García

DIRECTORA DE ESCUELA

Mgt. Wendy Arias Carpio

DIRECTOR DE TESIS

Esmeraldas, mayo 2020

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, MAYRA JEANETT TORRES QUEZADA, declaro que la presente investigación enmarcada en el actual trabajo de tesis es absolutamente original, autentica y personal.

En virtud que el contenido de esta investigación es de exclusiva responsabilidad legal y académica de la autora y de la PUCESE.

Mayra Jeanett Torres Quezada

C.I. 0803428358

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por ser mi guía y llenarme de sabiduría, fortaleza y voluntad en mi diario caminar hasta culminar exitosamente esta etapa de mi vida universitaria.

A mis padres, Roberto Torres y Lupe Quezada, por su apoyo incondicional tanto moral y económico, ya que sin ellos no habría sido posible lograr mi meta académica.

A la universidad, a mis docentes académicos de la Escuela de Contabilidad, quienes de manera integral compartieron sus conocimientos y experiencias en el aula. A mi asesora Mgt. Wendy Arias Carpio, por su paciencia y apoyo incondicional en este trabajo investigativo, quien me brindó los lineamientos necesarios y estuvo siempre presta a solventar mis inquietudes. A mi docente de titulación Dra. Tahimi Achilie, por su paciencia y dedicación en la cátedra. A la Directora de Escuela Mgt. Paola Samaniego García, por siempre estar dispuesta ayudar, escuchar y corregir.

A mi estimado Kleber Guerra, por haber contribuido en este proceso con sus conocimientos y apoyo constante. A quien en vida fue mi novio Xavier Cortez (+), por siempre comprenderme y motivarme alcanzar esta anhelada meta.

A mis compañeros, principalmente a mis amigas por hacer de mi vida universitaria un permanente aprendizaje, porque no hubiese logrado salir de un momento muy doloroso en el cual atravesé, siempre perdurarán en mi corazón.

Y, por último, a todas las personas que confiaron en mí. ¡Mil gracias!

Mayra Jeanett Torres Quezada

DEDICATORIA

Este trabajo investigativo se lo dedico a Dios padre celestial y misericordioso, por dotarme de vida, sabiduría y darme fuerzas en este proceso académico, hasta alcanzar uno de mis objetivos tan anhelados. Sin él y sin su voluntad sería imposible culminar esta etapa tan importante para mí y mi familia.

A mis padres, hermanos (as), por estar siempre conmigo y apoyarme en todo momento, con su amor abundante supieron guiarme y acompañarme hasta el final de este camino.

A mis amigos (as) incondicionales que estuvieron en momentos gratos y también difíciles, que me impulsaron a no desfallecer y luchar por convertirme en profesional.

A cada una de las personas que formaron parte de este camino y confiaron en mí, gracias.

Mayra Jeanett Torres Quezada

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo analizar el estado actual de la investigación en contabilidad de gestión en América Latina y España, para lo cual se realizó un análisis documental con una revisión bibliográfica sobre investigaciones en el área designando categorías o tópicos para su búsqueda. Para cumplir con el objetivo mencionado se utilizaron bases de datos como Redalyc, Scielo, Latindex y Dialnet, del análisis se determinó que existen 92 investigaciones sobre el tema, publicadas en idioma español en el periodo 2010 – 2018, de los cuales 3 fueron escritos por investigadores ecuatorianos. También se estableció que los países que más aportan con nuevas investigaciones son Colombia, España y Venezuela y, los temas contabilidad interna y contabilidad de dirección estratégica presentaron los menores índices de participación; en conclusión, este tema es importante para las organizaciones ya que permite conocer que esta área del saber científico requiere del apoyo público y privado, a fin de convertir a esta disciplina en una herramienta que apoye en la toma de decisiones.

Palabras Claves: contabilidad de gestión; modelos de gestión; control de gestión; costos de calidad; gestión y control estratégico.

ABSTRACT

The objective of this study was to analyze the current state of management accounting research in Latin America and Spain, for which purpose a documentary analysis was performed with a bibliographic review of research in management accounting designating categories or topics for your search. To meet the aforementioned objective, databases such as Redalyc, Scielo, Latindex and Dialnet were used. From the analysis it was determined that there are 92 investigations on the subject, published in Spanish in the period 2010-2018, of which 3 were written by Ecuadorian researchers. It was also established that the countries that contribute the most with new research are Colombia, Spain and Venezuela, and the issues of internal accounting and strategic management accounting presented the lowest participation rates; In conclusion, this topic is important for organizations since it allows knowing that this area of scientific knowledge requires public and private support, in order to turn this discipline into a tool that supports decision-making.

Key Words: management accounting; Management models; management control; quality costs; strategic management and control.

ÍNDICE

PORTADA	
TRIBUNAL DE GRADUACIÓN	ii
DECLARATORIA DE AUTORÍA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE	viii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	4
1. MARCO TEÓRICO	4
1.1. Bases teórico-científicas	4
1.1.1. La investigación en América Latina y España en estadísticas	4
1.1.2. La contabilidad de gestión en su contexto y aplicación	7
1.1.3. Tendencias sobre las temáticas de contabilidad de gestión aplicadas en las diferentes disciplinas	10
1.2. Antecedentes	13
1.3. Marco legal	16
CAPÍTULO II	19
2. METODOLOGÍA	19
2.1. Tipo de estudio.....	19
2.2. Definición conceptual y Operacionalización de las variables	20
2.3. Técnicas e instrumentos.....	21
2.4. Análisis de datos	21
CAPÍTULO III	22
3. RESULTADOS	22
3.1. Categorías de búsqueda en contabilidad de gestión.....	22

3.2. Resultados según categorías de información	26
3.3. Contrastar los aportes científicos de Ecuador con relación al objeto de estudio ...	33
CAPÍTULO IV	37
4. DISCUSIÓN	37
CAPÍTULO V	40
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	40
5.1. Conclusiones	40
5.2. Recomendaciones	41
6. REFERENCIAS	42
ANEXOS	49

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Estadísticas de inversión en investigación y desarrollo.....	5
Tabla 2 Operacionalización de las variables	20
Tabla 3 Categorías de búsqueda de Contabilidad de Gestión.....	23
Tabla 4 Categorías y Tópicos de investigación en Contabilidad de Gestión	26
Tabla 5 Referencia disciplinaria	27
Tabla 6 Revistas en las cuales se publicaron artículos del área escritos por autores nacionales	27
Tabla 7 País de origen	29
Tabla 8 País de publicación	30
Tabla 9 Autores de los artículos	30
Tabla 10 Método de Investigación	31
Tabla 11 Instrumento de investigación.....	32
Tabla 12 Artículos en base de datos	32
Tabla 13 Tipo de artículo.....	33

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Publicación por país	34
Gráfico 2 Número autores por publicación	35
Gráfico 3 Temáticas nacionales.....	36

INTRODUCCIÓN

La contabilidad de gestión es la profesión que se vincula a la toma de decisiones, la planeación y los sistemas de gestión de desempeño, con el fin de ofrecer experiencia en la información financiera y el control, que apoye la función de la administración en la formulación y la implementación de la estrategia organizacional, entendida esta última como el conjunto de acciones que ofrecen una ventaja competitiva a la organización frente a sus competidores y, en consecuencia, incrementar el valor agregado al cliente, todo ello de acuerdo al Institute of Management Accountants (2008).

Varios autores manifiestan que la contabilidad de gestión a través de la planificación y el control facilitan a la dirección información útil para la toma de decisiones, respondiendo de esta manera a los objetivos organizacionales planteados. Es importante reconocer que esta área de análisis se basa en datos pasados, presentes y futuros que detallan la realidad de la vida económica de la empresa orientada a apoyar las acciones de la gerencia (Mallo, Kaplan, Meljem & Giménez, 2002).

América Latina es reconocida como una de las regiones del planeta donde la investigación constituye un grave problema, información que según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), la Corporación Andina de Fomento (CAF) y la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) limita la inserción en la economía mundial, siendo una de sus debilidades no generar su propia tecnología, desarrollo, producción e innovación. Todo esto con el objetivo de ofertar bienes y servicios con valor agregado destinados a atender la demanda de los mercados internacionales (2018).

En la última década, España ha logrado cambios importantes en la aplicación de la disciplina contable gracias a la incorporación de otras áreas de la ciencia, para ello utiliza otras temáticas investigativas que incorporan estudios con carácter diverso. Dichos resultados denotan que los trabajos desarrollados en el campo de la contabilidad de gestión ocupan categorías poco relevantes dentro de las publicaciones ejecutadas. Entre los temas citamos la planificación y control direccionado a medir y evaluar el desempeño (Lunkes, Ripoll & Silva,

2013).

Por otro lado, la presente investigación buscó mostrar en detalle el nuevo panorama de la contabilidad de gestión, en el cual es necesario investigar aquellos temas que remarcan interés en el entorno actual que viene atravesando Latinoamérica y España desde el año 2010 hasta la actualidad, donde las líneas de investigación y trabajos hasta ahora alcanzados son incipientes o no han sido abordados con la profundidad requerida por los usuarios para la aplicación y uso en sus diferentes actividades económicas.

En España encontramos un total de 421 publicaciones relacionadas con la contabilidad de gestión que fueron presentadas dentro del enfoque de directrices investigativas (costo, planificación y control) con su respectiva metodología. Resultados que ponen al descubierto el hecho de que la contabilidad de gestión alcanza espacios de publicación de baja categoría en revistas españolas, debido a la falta de centros especializados y la inexistencia de redes consolidadas de autores generando ausencia de aportes al desarrollo científico de esta rama (Victor & Muñoz, 2016).

Así mismo, América Latina ha palpado desde siempre una insuficiencia de investigación con relación al ámbito de la contabilidad de gestión; esta deficiencia ha afectado de manera indirecta a las diferentes organizaciones, ya que estas para mantener y escalar posiciones en el mercado donde operan deben tomar decisiones basadas en un enfoque particular en cada situación, por lo que es necesario innovar la disciplina científica a escenarios de su uso y aplicabilidad actual (Casal, 2006; Quintanilla, 2015).

En definitiva, el escaso aporte científico en el campo de la contabilidad de gestión en Latinoamérica y España es el resultado del limitado apoyo económico por parte de organismos gubernamentales o privados, lo que impide contar con investigadores especializados que favorezcan al sector empresarial y suministren información a las bases de datos científicas. Por ello el objetivo general de esta investigación fue diagnosticar el estado actual de la investigación en Contabilidad de Gestión en América Latina y España desde el año 2010-2018 y, los objetivos específicos que se plantearon fueron: describir las categorías

de búsqueda en contabilidad de gestión, categorizar los resultados que se ajustan a la búsqueda de información y, contrastar los aportes científicos de Ecuador con relación al objeto de estudio.

Por otro lado, el porqué del estudio se enfocó a determinar el grado o nivel de desarrollo de la investigación científica en el campo de la contabilidad de gestión en España y Latinoamérica desde el año 2010, para ello se buscaron nuevos aportes que permitieron reestructurar las técnicas de gestión organizacional aplicadas a los procesos de producción de bienes o servicios, debiendo incorporar recursos, laboratorios de investigación y especialistas que generen nuevos conocimientos científicos en beneficio del sector contable, empresarial y la toma de decisiones. El trabajo investigativo generado se convertirá en un aporte científico al área de la contabilidad de gestión como herramienta de consulta para investigadores, docentes, estudiantes y la sociedad interesada en el área de estudio.

Finalmente, la investigación estuvo conformada por el primer capítulo en el cual se detallan las bases teórico-científicas de varios autores, de esta manera encontramos estudios previos y, la base legal. Por otra parte, encontramos al capítulo II, donde se detalla la metodología utilizada en el desarrollo de la investigación, en el capítulo III se presentan los resultados del estudio, en el capítulo IV la discusión de los resultados del estudio, y, en el capítulo V se relatan las conclusiones y recomendaciones que se presentan para futuras investigaciones que se sugieren realizar como complemento de los hallazgos alcanzados en el presente estudio.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Bases teórico-científicas

1.1.1. La investigación en América Latina y España en estadísticas

De acuerdo con la información publicada por la Red de Indicadores de Ciencia y Tecnología Iberoamericana e Interamericana (RICYT), los países latinoamericanos alcanzan el 2% de la inversión mundial en investigación y desarrollo (I+D), muy por debajo de Norteamérica (39%), Europa (31%) y Asia (26%), por otra parte, ningún país de América Latina destina más del 1% de su Producto Interno Bruto (PIB) a Investigación y Desarrollo (I+D), mientras que Brasil es el país que más invierte en I+D (54% de la inversión latinoamericana), seguido de México con el 26%. Debemos reiterar que Estados Unidos lidera a nivel mundial la inversión en I+D con un 2,6% de su PIB, seguido de Japón con el 2,4%, y los países de la Unión Europea con el 1,9% en promedio y, China que destina anualmente más de cien mil millones de dólares a I+D (Información Tecnológica, 2011).

Por otra parte, según las cifras publicadas por Eurostat a finales de 2014, España invirtió en I+D casi 14 millones de dólares, cifra inferior a la media de inversión del PIB para I+D en la Unión Europea (2,02%), esto significa que para el 2013 se destinó alrededor del 1,24%, monto totalmente menor si lo comparamos con recursos económicos destinados por Francia (2,23%), Alemania (2,94%), Suecia (3,21%) y Finlandia (3,32%). Así mismo, la información publicada por la Revista Nature, Estados Unidos con relación a España destinó 1.900 millones de dólares, es decir el PIB de la India, datos que corroboran que el país ibérico destina una cantidad muy pequeña para investigación en comparación a la potencia mundial (Alvar, 2015).

Si analizamos el caso de los países de Latinoamérica los valores de inversión destinados a investigación y desarrollo se los podría calificar de incipientes, ya que no son parte de las prioridades de sus modelos económicos. Por ello, sus industrias realizan inversiones en la innovación científica de sus procesos de producción para lograr competitividad.

Tabla 1*Estadísticas de inversión en investigación y desarrollo*

País	Año	Valor (Miles de millones dólares norteamericanos)	Gasto I+D % PIB
Argentina	2017	642,696	0,54
Bolivia	2018	40,288	-
Brasil	2017	2.063,00	1,26
Chile	2016	250,34	0,32
Colombia	2018	331,047	0,24
Costa Rica	2017	58,175	0,42
Cuba	2017	96,851	0,43
Ecuador	2014	101,726	0,44
El Salvador	2017	24,928	0,18
Guatemala	2017	75,62	0,03
Haití	2018	9.659,00	-
Honduras	2017	23,136	0,04
México	2016	1.078,00	0,49
Nicaragua	2015	12,757	0,11
Panamá	2017	62,284	0,15
Paraguay	2017	39,009	0,15
Perú	2018	222,045	0,13
República Dominicana	2018	85,555	-
Uruguay	2017	56,489	0,48
Venezuela	2014	482,359	0,34
España	2017	1.309,00	1,2
A nivel mundial			2,303

Fuente: Banco Mundial, 2019.

América Latina destina un bajo índice de inversión en I+D, efecto de ello, el crecimiento económico se ha estancado y los beneficios marginales se reducen en forma importante. El esfuerzo gubernamental de los países latinoamericanos a la hora de destinar recursos al área del conocimiento es bajo, por lo que los empresarios han tomado la decisión de invertir en I+D, ya que esto les permite convertirse en organizaciones eficientes y productivas, y de esta forma logran ofertar productos y servicios con valor agregado y de competitividad internacional.

El último informe sobre Ecuador de la Organización Mundial de la Propiedad Intelectual (OMPI), que mide el nivel de innovación de los países, resalta aspectos positivos como una mejor infraestructura, pero indica también como negativo el reducido número de patentes que se registran. Según los últimos datos reportados al Banco Mundial, 0,44 % del Producto Interno Bruto (PIB) del país se destina con esos fines (Ramos, 2019).

En Argentina, la inversión en investigación y desarrollo (I+D) es del 0,54% y proviene del sector público y el privado, según datos publicados por el Observatorio Iberoamericano de la Ciencia, la Tecnología y la Sociedad, y el 73% de esos recursos provienen del Estado. En América Latina el promedio es de 0,67% del PBI y Brasil es el país mejor ubicado en el ranking, con 1,26%, en tercer lugar México con 0,49%. Los especialistas coinciden en que el nivel local de inversión está por debajo del requerido para alcanzar niveles internacionales de competitividad (Origlia, 2019).

En Chile, el gasto en Investigación y Desarrollo (I+D) alcanzó 0,32% del PIB durante el 2017. Así lo reflejaron los resultados preliminares de la Encuesta sobre Gasto y Personal en I+D, realizado por la División de Innovación del Ministerio de Economía. En montos, esto significa cerca de US\$ 985 millones, cifra que ha tomado una tendencia a la baja, debido al menor gasto en que incurrieron las empresas privadas, alcanzando el 11% (Maturana, 2019).

Por su parte, Costa Rica la inversión en investigación y desarrollo (I+D) es uno de los retos del país ya que hace falta más inversión pública y privada, así como en divulgación y promoción de fondos. En el 2018 la cifra de I+D alcanzó un 0,42 % del PIB (equivalentes a 231,8 millones de dólares). El sector público invirtió en I+D 30,5 millones de dólares; el sector académico 111,8 millones; las empresas 86,9 millones y las organizaciones sin fines de lucro 2,7 millones. Los indicadores revelan que este país se ubica en la tercera casilla en Latinoamérica en I+D (Post, 2019).

Por otra parte, en España la inversión en Investigación, Desarrollo e Innovación (I+D+I) suma el tercer año consecutivo de crecimiento y alcanza los 14.052 millones de euros en 2017, un 6% más que el pasado año y una cifra superior al PIB nominal del 1,2%. Este

incremento no tuvo como principal contribuyente a las administraciones públicas, sino que fueron las empresas quienes impulsaron el avance del gasto en investigación al aumentar en un 8,2% su inversión, según el último informe de la Fundación para la Innovación COTEC (Monasterios, 2019).

1.1.2. La contabilidad de gestión en su contexto y aplicación

La contabilidad de gestión constituye el proceso de determinar, calcular y detallar la información económica de una organización en forma sistemática y en apego al método contable que permita la toma de decisiones oportunas de inversión, liderazgo y control interno de la organización (Rocafort y Mallo, 2013). Información que permite conocer los costos de cada proceso de producción necesarios a la hora de tomar decisiones efectivas en pro del aprovechamiento de las oportunidades.

Al mismo tiempo, la contabilidad de gestión tiene como finalidad formalizar un sistema de información de gestión, concebido como el conjunto de normas y procedimientos que facilitan el suministro de datos útiles a la dirección para las decisiones de planificación y control, reflejando adecuadamente el escenario productivo, el entorno en que se desarrolla la organización, la responsabilidad a todo nivel en la sociedad, la consecución de políticas y la distribución de recursos (Roca y Soldevila, 2004).

De igual manera, esta disciplina científica resulta de la evolución de la contabilidad de costos, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, ya que es parte del ámbito interno de una empresa, y la información que facilita está destinada exclusivamente a los tomadores de decisiones o gestores de cada unidad económica en una organización (Quintero, 2015).

Por las razones antes expuestas, se debe destacar el hecho de incorporar un sistema de información corporativo de tipo integral, cuyos resultados sean generados por las áreas de la contabilidad de costos, contabilidad financiera y contabilidad de gestión, lo cual facilita el control efectivo de la gestión y el conocimiento pleno de la empresa para poder establecer la capacidad de maniobra financiera a la hora de incursionar en nuevos mercados, instaurando

estrategias de corto y largo plazo para entornos cambiantes y dinámicos.

Cabe señalar que, la importancia de la contabilidad de gestión resalta el hecho de basarse en datos históricos y la necesidad de cambiar o innovar los sistemas de costos, a fin de evolucionar hacia los costes por actividad (Kaplan & Norton, 2014).

La aplicación de la contabilidad de gestión en el sector empresarial permite contar con un sistema de control de calidad que mejore la competitividad, ya que reduce los costes y precios a través de: la reducción de tiempos y movimientos, reducción de controles, simplificación de procesos, reducción de defectos y la mejora permanente de la comunicación dentro y fuera de la empresa, lo cual se traduce en la generación de ventaja competitiva en el mercado objetivo (López, 2019).

Varios autores concuerdan que al gestionar la toma de decisiones en las entidades de diferentes índoles necesitan métodos que optimicen esta tarea, entre estos métodos identifican al Sistema ABC (método de costes), el EVA (índice financiero que evalúa y deduce la riqueza obtenida por una organización considerando el nivel de riesgo corporativo) y, el Cuadro de Mando Integral (modelo de gestión), para un mejor entendimiento definen cada una de las herramientas mencionadas a continuación (Álvarez, 2016; Cortés, 2017; Fuentes, 2018; Sanna, 2016; Socconini, 2015; Techt, 2016; Riquelme, 2017).

- En efecto el sistema ABC es un método que reparte los costes a las actividades. Es decir, se establece una relación directa entre costes indirectos y las actividades desarrolladas por la organización, esto es costes por la realización de actividades y, por otro lado, las actividades requeridas para obtener sus productos.
- En cambio, el EVA inicia determinando los costes propios de la organización con la finalidad de establecer la rentabilidad efectiva. A través de este indicador los accionistas establecen la eficiencia de la sociedad en función del activo circulante que disponen después de atender sus necesidades básicas, a fin de contabilizar los rendimientos financieros del capital invertido.
- Ahora vemos que el Cuadro de Mando Integral es el modelo que permite convertir

los objetivos estratégicos en resultados efectivos, utilizando planes de acción e índices que faciliten la integración del recurso humano corporativo con la estrategia organizacional. Esto nos ayuda a establecer un vínculo entre los objetivos a largo plazo de una empresa y sus actividades diarias; se trata de una herramienta de ayuda a la reflexión estratégica que permite adaptarla teniendo en cuenta su enfoque global. Por otro lado, ofrece a los managers, empleados y accionistas una visión transversal global de la empresa (basada tanto en aspectos financieros y otros).

- Las iniciativas estratégicas como el Six Sigma se basan en la filosofía de negocios enfocada hacia la satisfacción al cliente. Utiliza la metodología para disminuir el desperdicio a través de la reducción de la variación en los procesos. La metodología Six Sigma se apoya en herramientas estadísticas y administrativas para mejorar, de manera tangible, los resultados de desempeño de los procesos y productos de una empresa.
- Las siglas JIT, Just In Time, es un método de producción en el cual los materiales de entrada a los procesos, así como los componentes y productos finales, llegan justo a tiempo tanto al proceso de producción como al cliente final. Fue desarrollado y aplicado inicialmente por la empresa japonesa Toyota en la época de los setenta. Los objetivos que persigue este sistema de producción son la disminución de almacenes o inventarios, la reducción de tiempos, la disminución de costes, así como mejorar la calidad de los productos y servicios.
- El control de gestión pretende conducir a la empresa a la máxima eficiencia a largo plazo aprovechando los recursos y medios que dispone, para así maximizar el valor añadido, creado por la empresa con la finalidad de conseguir los objetivos marcados. Pretende combinar y coordinar todos los elementos de la empresa. Para que el control de gestión tenga éxito, requiere el cumplimiento de cuatro características: 1) abarcar todos los sectores de la organización de forma coherente, 2) sistema integrado – estrategia común para todas las áreas de la empresa, 3) aprovechamiento óptimo de los recursos en cada departamento, 4) participación de cada directivo / responsable.
- El término restricción proviene de la Teoría de Sistemas, conjunto de funciones, dependientes unas de otras que transforman el input (entrada) en output (salida). La teoría de Restricciones extrae este conocimiento de los sistemas sociales y utiliza las

restricciones como punto de partida para efectuar cambios significativos. Es allí donde se producen los grandes efectos palanca, ya que los cambios en los cuellos de botella tienen implicaciones en toda la empresa.

- Costos de la calidad son todos aquellos valores destinados por la empresa para alcanzar la calidad requerida en un producto o servicio, previniendo, evitando o detectando errores, para alcanzar parámetros de excelencia. Implica la utilización de técnicas administrativas, encaminadas a la utilización adecuada de los recursos disponibles, la cuantificación de esfuerzos y el aprovechamiento de las áreas de oportunidad. Surgen debido a la baja calidad que pudiera existir, por lo que se encuentran ligados a la identificación, creación, prevención y reparación de defectos en los productos o servicios ofertados.

1.1.3. Tendencias sobre las temáticas de contabilidad de gestión aplicadas en las diferentes disciplinas

Con el paso del tiempo, la contabilidad de gestión ha logrado un nivel de incidencia destacado en diferentes áreas del conocimiento, relacionándose con disciplinas como la economía, derecho, sociología, psicología, administración y antropología, por lo que es calificada como un área de la ciencia de tipo complejo. En la actualidad, es calificada como imposición para el sector empresarial, otros la consideran un instrumento facilitador de gestión o fuente que condiciona el comportamiento del talento humano responsable del manejo administrativo de las organizaciones de cualquier naturaleza (Alzate, Jiménez & Rodríguez, 2015).

Las líneas de investigación que la contabilidad de gestión describe son de tres tipos de corrientes: la primera es la visión predominante de la contabilidad de gestión basada en la economía; la segunda línea es de carácter sociológico conexas a la teoría organizacional, y; la última fase se relaciona con el impacto tecnológico en la contabilidad de gestión (Riam, Scapens & Theobald, 2014).

Para mayor entendimiento se describirán las corrientes según los autores mencionados en el párrafo anterior:

- Dentro de este orden de ideas tenemos que la primera visión de la contabilidad de gestión se basa en la economía normativa, con características investigativas que basadas en datos pasados y con enfoque positivo se imponen a la hora de construir las ciencias formales, para ello utiliza el método objetivo que le garantiza la integridad de los resultados (sin sesgo del investigador). Dicho enfoque se basa en presupuestos epistemológicos que son parte de la corriente principal de contabilidad empresarial.
- En segundo lugar, tenemos a la línea de carácter sociológico relacionado con la teoría de la organización, esto explica científicamente la intención humana, cuyos criterios de coherencia lógica, interpretación y correspondencia explican el sentido común de los líderes de las organizaciones en la administración y toma de decisiones en condiciones y escenarios de incertidumbre.
- Finalmente, la última fase hace referencia al impacto tecnológico sobre la contabilidad de gestión, instrumento básico en las funciones de planificación y control directivo ya que se orienta a la aplicación práctica, la producción de técnicas y sistemas innovadores que permitan el desarrollo de nuevas ideas empresariales, fruto de la solución a los aspectos críticos de la administración.

Por otra parte, la contabilidad de gestión tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones gerenciales, y es justamente los datos en términos financieros y económicos de carácter cuantitativo y cualitativo los que generan la relación entre la administración y contabilidad de gestión, ya que permiten transmitir y generar información de todas las áreas de la empresa, contribuir a la coordinación de las actividades de la empresa y buscar la relación integral de la organización (Fullana, 2007).

De igual modo, con la economía y empresa la contabilidad de gestión está adquiriendo cada vez más fuerza dentro del sector empresarial, debido al acelerado crecimiento de la competitividad, los cambios en el entorno societario, la internacionalización y globalización de los mercados, así como la rapidez con que se producen los cambios en los sistemas de información gerencial (Esteban, 1998).

Y por eso, la Contabilidad de Gestión puede conceptuarse como la disciplina que clasifica, registra, presenta e interpreta los datos relativos a los hechos y actos económico-financieros con el objeto de brindar información histórica y predictiva útil para la toma de decisiones en las empresas y, por otro lado el Derecho crea un orden normativo, valorativo, coactivo, sancionatorio, que rige la vida social mediante una preceptiva (principios jurídicos y normas legales), es decir estas disciplinas científicas presentan un amplio margen de convergencia doctrinaria, pedagógica y operativa con diversas vinculaciones, que ubican la existencia de relaciones armónicas y de principios comunes (Favier & Favier, 2011).

De la misma manera, la relación entre la Antropología y la Contabilidad de Gestión permite realizar mediciones, valoraciones, controles de bienes y productos culturales como patrimonio cultural, material e inmaterial, es decir podemos hablar de contabilidad desde la óptica cultural donde se narran o describen los datos e informes económico financieros de las empresas de cualquier naturaleza, con la finalidad de expresar esta disciplina como una ciencia al servicio de la sociedad desde épocas coloniales (Pico, 2018).

Por otro lado, la psicología del trabajo trata al servidor o empleado como parte del engranaje empresarial, teniendo en cuenta los diferentes roles que cada individuo asume en el entorno laboral, esto es: como individuo en sí sus inquietudes, motivaciones, satisfacción laboral, tipo de tarea encomendada, nivel de responsabilidad, actitud y aptitud; como parte de un equipo encaje en el equipo de trabajo, relación con los superiores jerárquicos, colaterales clientes y colaboradores, clima laboral del entorno próximo, conflictos, espíritu crítico y constructivo; como parte de la empresa polivalencia, aprovechamiento de su potencial dentro de la organización, adaptabilidad a posibles cambios en la gestión y/o estrategia de la empresa, identificación con los objetivos de la organización. Todo esto permite establecer la relación vinculante entre la contabilidad de gestión y la psicología en las organizaciones.

Ahora bien, la relación entre Sociología y Contabilidad de Gestión permite realizar el análisis de los fenómenos y relaciones socioculturales e históricas de corte colectivo derivadas de las acciones humanas, esto es la concepción social de lo académico contable mediante la presentación de informes económicos de las organizaciones, en los cuales plasman las

operaciones desarrolladas de acuerdo a la naturaleza de los negocios (Pico, 2018).

Todo lo anterior justifica la necesidad de realizar investigaciones para identificar las técnicas de contabilidad de gestión y desmontar la creencia proclamada frecuentemente en la literatura de que muchas compañías emplean determinada técnica, cuando no hay evidencia empírica de su uso. No obstante, las prácticas de contabilidad de gestión son difícilmente verificables, debido a que esta clase de datos no están disponibles (Ripoll & Urquidi, 2010).

1.2. Antecedentes

En la última década, la contabilidad de gestión gracias a las nuevas investigaciones registradas ha logrado un crecimiento importante en esta área del conocimiento, para ello se ha basado en teorías que la sustentan, centrada en preceptos básicos, teorías centrales (economía, sociología y otras), perspectivas (decisión o control), y metodologías de exploración (descriptivo o normativo), de esta forma se abren nuevos debates que promueven su desarrollo científico (Lunkes, Ripoll & Silva, 2013).

Cabe señalar que, Pajuelo (2004) tuvo como objetivo comprobar la evolución y la situación actual de la contabilidad de gestión, basada en otros trabajos presentados por varios expertos del tema objeto de investigación. La metodología aplicada se basa en el análisis de las características encontradas en la producción de literatura científica referente a la contabilidad de gestión en España. En conclusión, se tomaron en consideración diferentes comparaciones, el análisis de la continuidad o el cambio de las líneas de investigación, que permitan establecer la evolución relevante de los temas relacionados con la contabilidad de gestión.

De igual manera, la investigación de Duque y Osorio (2013) tuvo como objetivo analizar el estado actual de la investigación en el área de Costos y Contabilidad de Gestión en Colombia. La metodología empleada se basó en estudios realizados con anterioridad por Hesford (2007), Chein et al. (2008), Pajuelo (2008), Salgado (2011), Laporta (2011), Ripoll et al. (2012), quienes se centraron en la recolección y análisis de la producción académica, artículos publicados en revistas reconocidas, ponencias, y otros; temas o tópicos sobre los cuales se

escribe y los métodos de investigación utilizados. En conclusión, el trabajo realizado profundizó en el análisis de las corrientes de pensamiento que han marcado el desarrollo teórico de la contabilidad de gestión (positivista, conductista, teoría de la agencia, constructivista, crítica, social, investigación-acción, entre otras).

Por otra parte, la investigación de Barba, Salazar y Barba (2016) se planteó como objetivo caracterizar la producción científica de la contabilidad exclusivamente en idioma español. La metodología utilizada comprendió la revisión bibliográfica a través del buscador Google Académico dentro del periodo 2005-2015 en relación con los términos contabilidad e investigación científica. Como resultado se estableció que, a pesar de ser un espacio muy extenso, hay muy pocas publicaciones calificadas de la ciencia contable y en particular la contabilidad de gestión en el período previamente señalado.

En el artículo presentado por Mite (2018) se propuso como objetivo destacar las estrategias de contabilidad de gestión aplicada por las PYMES y la forma cómo aportaron a la sostenibilidad de las empresas en el mercado. La metodología aplicada tuvo un enfoque cualitativo, con la aplicación de métodos teóricos, como análisis – síntesis, histórico lógico y técnicas empíricas como la revisión documental en revistas de economía y empresa. Como resultado se encontraron 13 artículos publicados en el periodo 1969-2018, obtenidos de las bases de datos clasificados en tres etapas de estudio en revistas de economía y empresa obtenidas a partir de la base de datos web de Science y Scopus utilizando las palabras claves contabilidad de gestión en PYMES, contabilidad estratégica de líderes y contabilidad de gestión y pequeña empresa.

Podemos distinguir que los autores Saavedra y Saavedra (2015) en su investigación tuvo como objetivo presentar un panorama del estado de la investigación contable en Latinoamérica. La metodología aplicada constituyó la recolección de información a través de la investigación documental cuyo principal hallazgo es la necesidad de investigar en contabilidad, dado que esta se tiene que ir adaptando a las necesidades del entorno de las organizaciones, ya que es incipiente en todos los campos y lo es aún más en el campo de la contabilidad de gestión. En conclusión, se plantea investigar en tres vertientes científicas

como son el capital intelectual, la responsabilidad ambiental y la información contable prospectiva del sector empresarial.

Por otra parte, en el artículo presentado por Martínez y Blanco (2017) se planteó como objetivo identificar las principales revistas académicas con influencia internacional que promuevan y desarrollen la investigación en el área de contabilidad de gestión. La metodología utilizada tuvo como finalidad analizar las principales revistas a nivel global del área contable y evidenciar el interés por la publicación de artículos en materia de contabilidad de gestión en México. Como resultado se determinó que la revisión de estudios previos de la contabilidad de gestión constituye el punto de partida para el desarrollo del artículo científico consultado y analizado en el presente caso.

Ahora bien, la investigación propuesta por los autores mencionados en el primer párrafo de este apartado, propuso como objetivo la identificación y análisis de los temas propuestos y el vínculo entre los métodos de investigación utilizados en el estudio de la contabilidad de gestión en España y Brasil. La metodología utilizada se basó en estudios previos de contabilidad de gestión en 421 publicaciones de revistas españolas y 321 brasileñas, a través de la revisión de la literatura y los métodos de estudio. En conclusión, se manifiesta que la contabilidad de gestión no ocupa un lugar destacado debido al escaso número de publicaciones existentes y a la falta de centros especializados en el mismo ámbito.

De igual modo, Porporato (2015) desarrolló un estudio que tuvo como objetivo analizar si la información es generada por los sistemas de contabilidad de gestión impactan de manera diferente sobre el desempeño de las organizaciones que llevan adelante sus actividades comerciales en entornos turbulentos y en particular los resultados que éstas alcanzan en cada periodo económico. La metodología utilizada se fundamentó en los datos provenientes de una encuesta aplicada a 42 empresas localizadas en toda Argentina. En conclusión, los resultados destacan el efecto positivo sobre el desempeño organizacional que alcanzan las empresas que operan en escenarios con pensamientos diferentes cuando la contabilidad de gestión constituye su principal herramienta de gestión, planificación y control de los costos que permiten la toma de decisiones.

De igual manera, el artículo científico presentado por Duque y Osorio (2013) establece como objetivo realizar un análisis del estado actual de la investigación en el área de contabilidad de gestión en Colombia basada exclusivamente en estudios sobre tendencias. Para ello, se empleó la metodología basada en estudios realizados anteriormente y que se centran en la recolección y análisis de información de diferentes autores. Como resultado se estableció que el trabajo realizado no profundizó el análisis del pensamiento filosófico que señaló el marco teórico de la contabilidad de gestión en dicho país.

Por consiguiente, en la investigación de González (2011) se propuso como objetivo exponer el nivel de desarrollo investigativo en el cual se encuentra la contabilidad de gestión en Colombia. La metodología aplicada para tal efecto se fundamentó en dos estudios, uno desde la perspectiva del mundo empresarial y otro desde la perspectiva de la academia. En conclusión, los resultados permitieron establecer que la contabilidad de gestión no tiene la misma relevancia que la contabilidad financiera en Colombia.

Finalmente, la investigación de Bustamante (2015) tuvo como objetivo apoyar a la gerencia en la toma de decisiones a través de la planeación, el control de los recursos, la gestión y el análisis de la información de costos del sector empresarial perteneciente a países como Brasil, Colombia y España. La metodología aplicada tuvo como finalidad analizar los programas acreditados en alta calidad por el Ministerio de Educación Nacional de Colombia y los programas de pregrado ofertados por universidades brasileñas y españolas que figuren en el Ranking 2015 de Instituciones de Educación Superior de Latinoamérica y Europa, respectivamente. De ello se obtuvo como resultado, que la Contabilidad de Gestión no ocupa un lugar significativo y destacado dentro de los planes de estudio de pregrado impartidos por instituciones de educación superior emblemáticas de dichos países, lo cual impide destacar la importancia y necesidad de impulsar su rol dentro del mundo empresarial.

1.3. Marco legal

El desarrollo de la presente investigación se sustenta en los artículos 3 y 27 de la Constitución de la República del Ecuador (2008) ya que a través de ellos se garantiza el acceso a la

educación, la generación de nuevos conocimientos y el desarrollo científico de los diferentes campos de la ciencia (Asamblea Nacional Constituyente, 2008).

De acuerdo con el art. 6 de La ley de Educación Superior, los derechos de los profesores investigadores permiten y exigen generar investigaciones científicas que aporten al crecimiento y desarrollo de la academia y el país, toda vez que, cada centro de educación superior cuenta con carreras profesionales de diferentes áreas de la ciencia, lo que canaliza el desarrollo de las teorías y propuestas de investigación propias de cada universidad (Asamblea Nacional, 2018).

Por otra parte, dentro del capítulo 4 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación se estipula que los derechos intelectuales constituyen la herramienta que impulsa la adecuada gestión de los conocimientos de manera colaborativa y corresponsable, ya que la propiedad intelectual busca crear un equilibrio entre el titular y los usuarios de la información perteneciente al campo de salud, nutrición, educación, cultura, desarrollo científico, tecnológico, innovación, y difusión tecnológica dentro del territorio nacional (Asamblea Nacional, 2016).

Así mismo, en los artículos 41, 42 y 43 del mencionado Código expresan que los procesos investigativos deben encaminarse a obtener resultados orientados al incremento de la productividad, la diversificación productiva, la satisfacción de las necesidades sociales, ya que su rol generador de nuevos conocimientos debe tener como objetivo principal el respeto a los derechos de las personas, el garantizar la integridad del ser humano especialmente en casos de experimentación, ya que esto puede ocasionar efectos a la naturaleza, la población y el entorno.

Por otra parte, las Normas Internacionales de Información Financiera son normas contables cuyo propósito es uniformizar su aplicación en todo el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad, a fin de permitir que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes del mercado de capitales de todo el mundo a tomar decisiones (International

Accounting Standards Board (IASB), 2019).

Cabe considerar, que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de pautas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las empresas con el fin de reflejar la situación empresarial de una compañía que opera en distintos países, cuyo objetivo es brindar confianza y certeza a las instituciones responsables del control contable llevado por el sector empresarial y, el cumplimiento de obligaciones económicas (International Accounting Standards Committee (IASC), 2018).

CAPÍTULO II

2. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de estudio

Este trabajo investigativo buscó diagnosticar el estado actual de la investigación en Contabilidad de Gestión en América Latina y España desde el año 2010, para ello se utilizó un enfoque cuanti-cualitativo que se basó en la recolección de datos numéricos y estadísticos, con resultados objetivos y a la vez tuvo un enfoque cualitativo basado en aspectos subjetivos de la realidad y sus resultados fueron un reflejo de la recolección de datos de acuerdo a la apreciación del fenómeno estudiado (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

De forma complementaria se demostró un alcance de tipo descriptivo ya que la información detallada respecto al fenómeno o problema permitió describir sus dimensiones (variables) con precisión (Domínguez, 2015), debido a que se detalló las tendencias de la investigación, puesto que no existen estudios profundos ni centros especializados en el ámbito de la contabilidad de gestión.

Adicionalmente, el diseño de la investigación es de tipo no experimental transeccional-descriptivo debido a que se reseñaron las características o rasgos de la situación o fenómeno objeto de estudio (Bernal, 2016), es decir, se seleccionaron y revisaron los documentos que se ajustan a la temática relacionada con la contabilidad de gestión en un periodo de tiempo determinado.

2.2. Definición conceptual y Operacionalización de las variables

La operacionalización de las variables es un proceso metodológico que consisten en descomponer las variables que conforman el problema de investigación, partiendo de lo más general a lo más específico (Tamayo, 2012); proceso lógico de desagregación de los elementos más abstractos hasta llegar al nivel más concreto, los hechos producidos en realidad y que representan indicios del concepto, que podemos observar, recoger, valorar y que se detalla a continuación:

Tabla 2

Operacionalización de las variables

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Describir las categorías de búsqueda en contabilidad de gestión	Estado actual de la investigación en Contabilidad de Gestión en América Latina y España	Líneas de investigación	Número de líneas de investigación	Revisión documental
Categorizar los resultados que se ajustan a la búsqueda de información		Documentos científicos desarrollados	Número de publicaciones	
Contrastar los aportes científicos de Ecuador con relación al objeto de estudio		Aportes científicos alcanzados	Tipo de publicaciones	

Fuente: recuperado de Metodología de la Investigación de Bernal, 2016.

2.3. Técnicas e instrumentos

Para llevar a cabo la investigación se tomó como referencia la metodología utilizada en el estudio de Duque y Osorio (2013), por lo que, se aplicó la técnica de revisión bibliográfica y un análisis documental enfocado en libros, revistas, artículos científicos, los mismos que tenían relación con la contabilidad de gestión, y, como instrumento se realizó un análisis de los resultados obtenidos de todas las publicaciones relacionadas con esta área, a través de la base de datos.

2.4. Análisis de datos

El análisis de datos se llevó a cabo a través de la herramienta informática Microsoft Excel, permitiendo luego recabar la información para tabular y condensar los resultados en tablas y gráficos, para ello se utilizó cuatro buscadores de los que fueron recabados los datos como SciELO, Redalyc, Latindex y Dialnet, que se detalla en la tabla 3, con los respectivos criterios de búsqueda que oportunamente fueron seleccionados.

CAPÍTULO III

3. RESULTADOS

Dentro de este contexto de la investigación, se describió el cumplimiento de los objetivos específicos, para ello se consideraron los artículos publicados en revistas especializadas de los buscadores Redalyc, Scielo, Latindex y Dialnet, durante los años 2010-2018, en Latinoamérica y España, y esto nos condujo al cumplimiento del primer objetivo en el que se detalla de forma específica los datos de cada una de las investigaciones como: categoría, tópico o tema, referencia disciplinar, revista, año de publicación, país de origen y publicación, autores, total de autores por publicación, método de investigación, instrumento, base documental y tipo documental para su análisis y revisión posterior. Por ende, el segundo objetivo del estudio tuvo como finalidad principal mostrar los resultados obtenidos, mediante la indagación de las tendencias que se identificaron en esta área del saber científico. Y, por último, el tercer objetivo buscó contrastar los aportes científicos de Ecuador en el campo de la contabilidad de gestión.

3.1. Categorías de búsqueda en contabilidad de gestión

Para llevar a cabo el análisis sobre los avances de investigación científica en el campo de la contabilidad de gestión durante el periodo 2010 – 2018, fue necesario considerar los países Latinoamericanos como: Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Haití, Honduras, México, Nicaragua, Paraguay, Panamá, Perú, República Dominicana, Uruguay, Venezuela y, de Europa a España, con sus idiomas correspondientes español y portugués (Banco Mundial, 2019; Torres, 2017).

De la misma manera, las categorías de búsqueda y los tópicos de la Contabilidad de Gestión utilizados permitieron detallar el objeto de estudio y el alcance del trabajo, para ello se estableció el orden y estructura de los temas preseleccionados, y se detallan en la tabla 3.

Tabla 3*Categorías de búsqueda de Contabilidad de Gestión*

CATEGORIAS	TOPICO / TEMA
Teoría general sobre contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión
	Contabilidad gerencial
	Contabilidad administrativa
	Contabilidad Interna
	Contabilidad de dirección estratégica
Modelos de gestión	Costos de calidad
	Cuadro de mando integral
	Justo a Tiempo
	Six Sigma
Control de gestión	Gestión y control estratégico
	Productividad – eficiencia – eficacia
	Análisis de riesgos en la contabilidad de gestión
	Indicadores de gestión
Investigación	Tendencias en investigación en contabilidad de gestión

Fuente: revisión documental de la base de datos

Por otra parte, el proceso de investigación científica abarca el ámbito académico en las disciplinas como economía y finanzas, administración y contabilidad y educación, y para alcanzar el conocimiento preciso y objetivo de los elementos que conforman el hecho investigativo se interesan de una parte de la realidad, desde su perspectiva y objetivos particulares, destacando la estructura interdisciplinar en el campo de la Contabilidad de Gestión.

Paralelamente, el ámbito educativo ha experimentado cambios significativos en el procesamiento y difusión de la información, ya que a lo largo de los años los medios de comunicación registran avances tecnológicos en los medios de difusión de conocimientos como la revista científica que se ha convertido en el medio de publicación internacional

arbitrada cuyo objetivo es brindar un espacio académico, que contribuye a difundir los avances de la investigación de la contabilidad de gestión (Rus & Pinto, 2018).

En este orden, los autores de un artículo científico son los investigadores que más contribuyen al desarrollo del estudio (Martí, 2013). Del mismo modo, en el ámbito científico, la connotación de autores de una publicación como la Administración y Contabilidad, Economía y Finanzas, y Educación, deben observar las razones éticas para firmar como autores de un artículo, ya que estas disciplinas exigen un arduo trabajo para los verificadores, toda vez que son temas específicos dentro de cada área del conocimiento (González, 2011).

En cambio, la investigación científica es una actividad dedicada a la obtención de nuevos conocimientos para dar solución a los problemas particulares, mediante procedimientos comprensibles, comunicables y que sean factibles en las diferentes áreas del saber, aplicando diferentes tipos de razonamientos y procedimientos, en función del método de investigación más idóneo al tema de estudio (Bernal, 2016).

Se comprende que el instrumento de investigación constituye la herramienta utilizada por el investigador para recolectar la información de la muestra representativa previamente establecida para recabar datos. El tipo de instrumento se encuentra ligada al método de levantamiento de información que puede ser entrevista, encuesta, observación y revisión documental.

En el curso de esta investigación los principales buscadores académicos que publican datos calificados en revistas, artículos científicos, congresos, ponencias académicas referentes a contabilidad de gestión en el periodo comprendido entre el año 2010 y 2018 en Latinoamérica y España son:

- **Scielo, Scientific Electronic Library Online** es una biblioteca electrónica que abarca una colección seleccionada de revistas científicas brasileñas, en colaboración con BIREME – Centro Latinoamericano y del Caribe de Información en Ciencias de la Salud. El proyecto contempla el desarrollo de una metodología común para la

preparación, almacenamiento, disseminación y evaluación de literatura científica en formato electrónico (SciELO, 2018).

- **Redalyc**, es un sistema de indización que integra a su índice las revistas de alta calidad científica y editorial de la región, para apoyar en la consolidación de las revistas, ahora integra de manera exclusiva a las que comparten el modelo de publicación sin fines de lucro para conservar la naturaleza académica y abierta de la comunicación científica, de cualquier región (Redalyc, 2019).
- **Latindex** es producto de la cooperación de una red de instituciones que funcionan de manera coordinada para reunir y disseminar información sobre las publicaciones científicas seriadas producidas en Iberoamérica. Incluye revistas de investigación científica, técnico-profesionales y de divulgación científica y cultural que se editan en América Latina, el Caribe, España y Portugal. Además, ofrece información sobre revistas con contenidos de Iberoamérica editadas en cualquier parte del mundo (Cetto, Alonso, Chávez y Córdoba, 2018).
- **Dialnet** es uno de los mayores portales bibliográficos del mundo, cuyo principal cometido es dar mayor visibilidad a la literatura científica hispana. Centrado fundamentalmente en el ámbito de las Ciencias Humanas, Jurídicas y Sociales, y se constituye en herramienta fundamental para la búsqueda de información de calidad. Es un proyecto de aportación que integra distintos recursos y servicios documentales:
 - Base de datos de contenidos científicos hispanos. En la actualidad podemos encontrar artículos de revistas, libros y artículos de libros colectivos, actas de congresos y tesis doctorales.
 - Servicio permanente de alertas bibliográficas que difunden, de forma actualizada, los contenidos de revistas científicas hispanas (Universidad de la Rioja, 2009)

Redactar y publicar un artículo científico es una tarea compleja, que exige seguir ciertas pautas para llegar al objetivo. El proceso de escritura inicia en el momento en que el investigador da respuesta a ciertas preguntas elementales referentes al tema de investigación, ya que la diferencia entre un artículo científico y un informe o un capítulo de un libro son importantes y permiten establecer el tipo de documento que se publica. Este proceso requiere

saberlo comunicar con objetividad y carácter científico, de acuerdo con normas internacionalmente establecidas (Reverter & Hernández, 2012).

3.2. Resultados según categorías de información

La agrupación de las diferentes disciplinas en categorías y tópicos ha permitido establecer la trayectoria investigativa mediante apartados, en cuyos resultados se describen la teoría general de la investigación, modelos de investigación, control de gestión e investigación. Del total de las 91 publicaciones, se logró evidenciar, que en la primera categoría se agrupa la mayor cantidad en el tema Contabilidad de gestión, en la segunda se destaca el tema Six Sigma, el tercero alcanza las mayores publicaciones en Gestión y control estratégico e Indicadores de Gestión y, por último, se encontró a las Tendencias en investigación en contabilidad de gestión, resultados que se detallan en la tabla 4.

Tabla 4

Categorías y Tópicos de investigación en Contabilidad de Gestión

Categorías	Tópicos	Cantidad	%
Teoría general sobre contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	24	26%
	Contabilidad gerencial	2	2%
	Contabilidad administrativa	3	3%
	Contabilidad Interna	1	1%
	Contabilidad de dirección estratégica	1	1%
Modelos de gestión	Costos de calidad	4	4%
	Cuadro de mando integral	5	5%
	Justo a Tiempo	4	4%
	Six Sigma	8	9%
Control de gestión	Gestión y control estratégico	12	13%
	Productividad – eficiencia - eficacia	5	5%
	Análisis de riesgos en la contabilidad de gestión	2	2%
	Indicadores de gestión	13	14%
Investigación	Tendencias en investigación en contabilidad de gestión	7	8%
Total		91	100%

Fuente: revisión documental de la base de datos

Por lo expuesto en el párrafo anterior, las áreas disciplinarias objeto de análisis se agrupan

en tres categorías, cuyos resultados demuestran que los temas de investigación con mayor concentración son Administración y Contabilidad, seguido de Economía y Finanzas y, por último, Educación, datos expresados en la tabla 5.

Tabla 5

Referencia disciplinaria

Disciplinas	2010 - 2018	%
Administración y Contabilidad	61	67%
Economía y Finanzas	24	26%
Educación	6	7%
Total	91	100%

Fuente: revisión documental de la base de datos

De la misma manera, las fuentes de consulta de las categorías y tópicos de investigación que son publicados en un importante número de revistas destacan a: Cuadernos de Contabilidad con 10 publicaciones en el presente estudio, mientras que Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión y Venezolana de Gerencia publican 6 artículos cada una, por otro lado Actualidad Contable Faces y Contabilidad registran 4 investigaciones cada una, y en menores publicaciones Cuadernos de Economía 3, Estudios Gerenciales 2, Contabilidad y Gestión 2, CICAG, Ingeniería Industrial 2 y Tesis doctoral 2 que se detallan en la tabla 6.

Tabla 6

Revistas en las cuales se publicaron artículos del área escritos por autores

Revista	2010 - 2018	%
3c Empresa: investigación y pensamiento crítico	1	1%
Prospectiva	1	1%
Actualidad Contable Faces	4	4%
Análisis de Coyuntura	1	1%
Avanzada Científica	1	1%
Bibliotecas anales de Investigación	1	1%
Chilena de ingeniería	1	1%
CICAG	2	2%
Científica Dominio de las Ciencias	1	1%
Científicas en el campo de las ciencias contable administrativa	1	1%

Ciencias Administrativas	1	1%
Contabilidad Financiera	1	1%
Contabilidad de Organizaciones	1	1%
Contabilidad	4	4%
Contaduría y Administración	1	1%
Contabilidad y Gestión	2	2%
Contable	1	1%
Cuadernos de Economía	3	3%
Cuadernos de Contabilidad	10	11%
Departamento Académico de Ciencias Administrativas	1	1%
Dictamen Libre	1	1%
Digital de Investigación y Postgrado	1	1%
Electrónica Educare	1	1%
Entre Ciencia e Ingeniería	1	1%
DYNA	1	1%
Economía y Desarrollo	1	1%
e-Ciencias de la información	1	1%
Espacios	1	1%
Facultad Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión	6	7%
Escuela de Administración de Negocios	1	1%
Estudios Gerenciales	2	2%
EPISTEME	1	1%
Ibero Americana de Estrategia	1	1%
Iberoamericana de contabilidad de gestión	1	1%
Harvard Deusto Business Review	1	1%
Gestión Joven	1	1%
Formación Gerencial	1	1%
Información Tecnológica	1	1%
Ingeniería, investigación y tecnología	1	1%
Innovar	1	1%
Ingenierías	1	1%
Ingeniería Industrial	2	2%
Instituto Internacional de Costos	1	1%
Lasallista de Investigación	2	2%
Lecturas de Economía	1	1%
Perspectivas em Gestão & Conhecimento	1	1%
Innovar Journal	1	1%
Problemas del Desarrollo	1	1%
Sapienza Organizacional	1	1%

Quality Management and Knowledge: two Complementary Approaches	1	1%
Saber, Ciencia y Libertad	1	1%
Retos	1	1%
Venezolana de Gerencia	6	7%
Universidad y Empresa	1	1%
Visión de Futuro	1	1%
Tesis Doctoral	4	2%
Total	91	100%

Fuente: revisión documental de la base de datos

De acuerdo con el país de origen del autor de la publicación científica, se destaca a Colombia con 36 artículos, España 16, Venezuela 14, México y Cuba 6, Brasil 4, Ecuador y Costa Rica 3, Argentina 2 y Uruguay 1. Del mismo modo Bolivia, Chile, Perú, El Salvador, Guatemala, Haití, Honduras, República Dominicana, Nicaragua, Panamá y Paraguay no registran publicaciones en Contabilidad de Gestión realizadas por investigadores de dichas nacionalidades. Resultados que se pueden visualizar en la tabla 7.

Tabla 7

País de origen

Países	2010 - 2018	%
España	16	18%
México	6	7%
Colombia	36	40%
Cuba	6	7%
Venezuela	14	15%
Ecuador	3	3%
Brasil	4	4%
Argentina	2	2%
Costa Rica	3	3%
Uruguay	1	1%
Total	91	100%

Fuente: revisión documental de la base de datos

Dentro de los países de Latinoamérica, se evidencia que el mayor número de publicaciones se realizan en base de datos de buscadores pertenecientes a países como España 37 artículos, México 28, Colombia 18, Chile y Brasil 2 y, Venezuela, Ecuador, Perú y Costa Rica 1.

Mientras tanto los países que no cuentan con bancos de datos de revistas especializadas para realizar publicaciones son: Argentina, Bolivia, El Salvador, Guatemala, Haití, Honduras, Panamá, República Dominicana, Nicaragua, Uruguay, Paraguay y Cuba. Datos que se detallan en la tabla 8.

Tabla 8

País de publicación

País de publicación	2010 - 2018	%
España	37	41%
México	28	31%
Chile	2	2%
Colombia	18	20%
Venezuela	1	1%
Ecuador	1	1%
Perú	1	1%
Brasil	2	2%
Costa Rica	1	1%
Total	91	100%

Fuente: revisión documental de la base de datos

De la misma manera, las publicaciones recopiladas de las bases de datos se clasificaron por el número de autores de los artículos. La mayor participación es de artículos escritos por un solo autor 30, son los más representativos; dos y tres autores de artículos con 29 trabajos cada uno, cuatro autores 8 investigaciones, y cinco autores 1 trabajo de investigación. Resultados detallados en la tabla 9.

Tabla 9

Autores de los artículos

No. Autores	No. Artículos	%
Un autor	30	33%
Dos autores	26	29%
Tres autores	26	29%
Cuatro autores	8	9%
Cinco autores	1	1%
Total	91	100%

Fuente: revisión documental de la base de datos

Dentro de este contexto, para la realización de los 91 artículos citados se utilizaron métodos de investigación tales como: descriptivo se ubica en primer lugar con 51 aplicaciones, estadístico – descriptivo 13, estadístico y exploratorio – descriptivo 8 cada uno respectivamente, revisión bibliográfica 5, estudio de caso 3 y en menores porcentajes se aplicaron juegos de simulación, analítico-sintético e histórico-lógico y entorno virtual de aprendizaje. Resultados que permiten resaltar el hecho de que la Contabilidad de Gestión es una ciencia social, por lo que la metodología de estudio se focaliza en lo descriptivo, estadístico, exploratorio y revisión documental, que son presentados en la tabla 10.

Tabla 10

Método de Investigación

Método	Cantidad	%
Entorno virtual de aprendizaje (EVA)	1	1%
Analítico-sintético e histórico-lógico	1	1%
Juegos de simulación	1	1%
Estudio de caso	3	3%
Revisión bibliográfica	5	5%
Exploratorio - Descriptivo	8	9%
Estadístico	8	9%
Estadístico - Descriptivo	13	14%
Descriptivo	51	56%
Total	91	100%

Fuente: revisión documental de la base de datos

Para el desarrollo de los artículos científicos citados en la tabla 11, los investigadores utilizaron como instrumento de investigación las bases de datos con 57 casos, siendo una de las herramientas más aplicadas, seguidos de encuestas con 19, entrevistas 5, encuesta y revisión bibliográfica 4, estudio de caso y técnicas de enseñanza 2, entrevista – encuesta y debate 1, respectivamente. Herramientas que son parte de los recursos que facilitan el desarrollo de estudios en el área académica de la Contabilidad de Gestión.

Tabla 11*Instrumento de investigación*

Instrumento	Cantidad	%
Bases de datos	57	63%
Encuesta	19	21%
Entrevistas	5	5%
Encuestas y revisión bibliográfica	4	4%
Estudio de caso	2	2%
Técnicas de enseñanza	2	2%
Entrevistas y encuestas	1	1%
Debate	1	1%
Total	91	100%

Fuente: revisión documental de la base de datos

De igual modo, las bases de datos en las cuales se consultaron los artículos de revistas científicas corresponden a Dialnet 30 citas bibliográficas, Redalyc 29, Scielo 28 y en menor proporción Latindex 4. Información que destaca el hecho de que las fuentes de consulta hispana son los principales medios de publicación de documentos calificados y desarrollados por investigadores de Latinoamérica y España, debido al hecho de encontrarse lideradas por universidades y centros de investigación en países que impulsan el desarrollo de la ciencia y academia y que en la tabla siguiente se detallan:

Tabla 12*Artículos en base de datos*

Base de datos	2010 - 2018	%
Dialnet	30	33%
Latindex	4	4%
Redalyc	29	32%
Scielo	28	31%
Total	91	100%

Fuente: revisión documental de la base de datos

Finalmente, los tipos de artículo científico en los que publican los datos referentes a innovación científica en Contabilidad de gestión son: Revistas científicas 84, tesis 4, y en

proporción con una publicación tenemos congresos, editoriales y ponencias. En definitiva, las revistas científicas constituyen la principal fuente para los estudiosos de la disciplina académica objeto de análisis, cuyos resultados se publican en la tabla 13.

Tabla 13

Tipo de artículo

Tipo	Cantidad	%
Revista	84	92%
Tesis	4	4%
Congreso	1	1%
Editorial	1	1%
Ponencia	1	1%
Total	91	100%

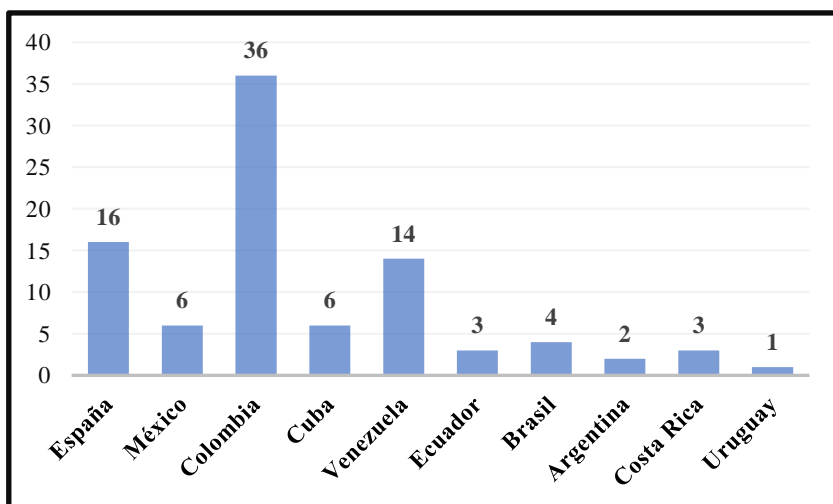
Fuente: revisión documental de la base de datos

3.3. Contrastar los aportes científicos de Ecuador con relación al objeto de estudio

Ecuador registra únicamente 3 publicaciones científicas de los 91 artículos encontrados y que se relacionan con el tema de estudio, y si realizamos una comparación con los otros países de Latinoamérica su aporte investigativo es mínimo, demostrando que esta disciplina ha tomado una tendencia a bajar, efecto de ello se observa una publicación por año en 2016, 2017 y 2018; por otra parte, desde los años 2010 hasta 2015 no se determinó ningún tipo de publicación relacionada con el tema de investigación.

Gráfico 1

Publicación por país



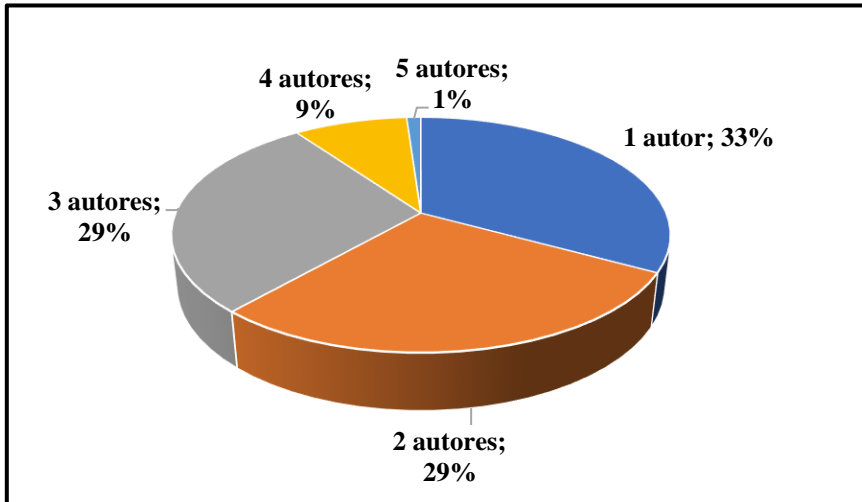
Fuente: revisión documental de la base de datos

En cambio, la publicación de artículos científicos relacionados con la investigación en el área de contabilidad de gestión en el periodo establecido, representa cantidades mínimas frente al total de categorías citados a nivel de Latinoamérica y España, resultados que detallan el bajo nivel de investigación en esta disciplina. En este orden, los aportes académicos son publicados en revistas indexadas pertenecientes a universidades de habla hispana, que se dedican a impulsar el avance e innovación en temas como contabilidad de gestión, gestión y control estratégico y análisis de riesgos de la contabilidad de gestión.

Por otra parte, dentro de los aportes al estudio científico relacionados con la contabilidad de gestión, se encontraron tres artículos académicos escritos por autores ecuatorianos, cifra pequeña frente al número de publicaciones registradas a nivel de Latinoamérica y España, escenario en el cual Colombia es líder con su equipo de investigadores pertenecientes a universidades estatales, conformados por Jorge Andrés Salgado Castillo, Rosalba Martínez Hernández y María Isabel Blanco Dopico, principalmente.

Gráfico 2

Número autores por publicación

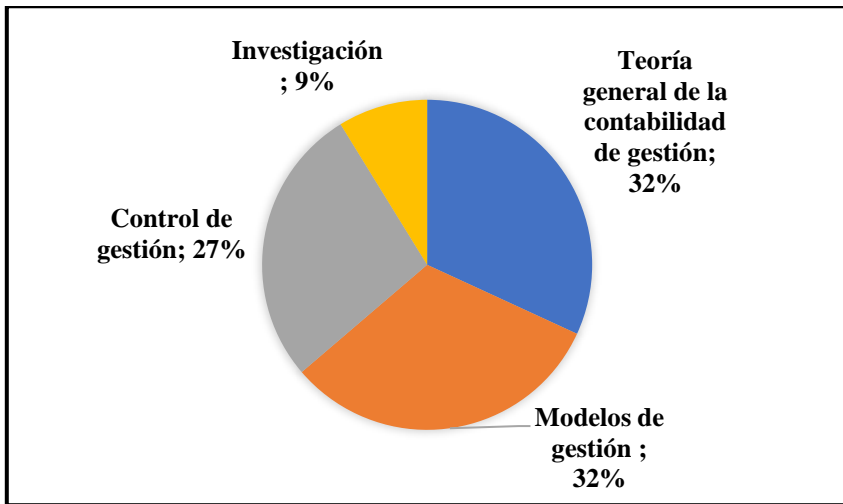


Fuente: revisión documental de la base de datos

En Latinoamérica, la tendencia en investigación relacionada con la contabilidad de gestión ha alcanzado una baja relevancia para un gran número de países como Brasil, Ecuador, Costa Rica, Argentina y Uruguay, lo cual responde a los bajos presupuestos que se destinan a investigación y desarrollo; por otro lado, es relevante mencionar que entre los estados sudamericanos, Colombia es líder en investigación en la disciplina científica objeto de estudio y, España se destaca por recabar artículos científicos de autores externos para ser publicados en bases datos de su nacionalidad y; en el caso de Ecuador público sus trabajos investigativos en las categorías teoría general de la contabilidad de gestión (1) y, control de gestión (2).

Gráfico 3

Temáticas nacionales



Fuente: revisión documental de la base de datos

Finalmente, es importante resaltar el hecho de que los autores ecuatorianos se destacan en publicar artículos científicos de tipo reflexivo, los cuales se basan en datos estadísticos publicados por otros autores y que son seleccionados en base a categorías y tópicos referentes a la contabilidad de gestión.

CAPÍTULO IV

4. DISCUSIÓN

El objetivo de la investigación fue diagnosticar el estado actual de la investigación en contabilidad de gestión en América Latina y España en el periodo 2010 – 2018. Esta disciplina científica es fundamental en el manejo administrativo financiero de las organizaciones que requieren de información oportuna y efectiva a la hora de tomar decisiones que conduzcan a la consecución de las metas propuestas, ya que recaban datos reales del manejo interno, es decir, detallan operaciones, procesos, control de costos y cumplimiento de la planificación propuesta para cada actividad. Basada en estas consideraciones de acuerdo con los objetivos expresados, se obtuvieron los resultados que se discuten a continuación.

De una base de datos de 91 publicaciones se destaca el hecho de que el 3% de los artículos seleccionados para el estudio pertenecen a revistas publicadas en países Latinoamericanos y España, y son escritos por autores ecuatorianos que han tomado documentos ya elaborados, es decir de tipo reflexivo, resultados que guardan relación con el estudio de Lunkes, Ripoll y Silva (2013) cuya investigación manifiesta que la contabilidad de gestión se basa en estudios previos de 421 publicaciones españolas y 321 brasileñas, lo cual permitió establecer que esta disciplina no ocupa un lugar destacado debido al escaso número de publicaciones existentes y, la falta de centros especializados en el campo de la contabilidad, de la misma forma la investigación de Barba, Salazar y Barba (2016) manifiesta que a pesar de existir un gran espacio, hay pocas publicaciones calificadas de la ciencia contable y en particular de la contabilidad de gestión en el periodo previamente señalado.

Por otra parte, para el diseño de los artículos científicos, los investigadores utilizaron métodos de investigación como el descriptivo, estadístico-descriptivo, estadístico, exploratorio-descriptivo y revisión bibliográfica, donde participaron algunas revistas como Cuadernos de Contabilidad, Investigación y Reflexión, Venezolana de Gerencia, Actualidad Contable Faces y Contabilidad. El objetivo fue sintetizar los resultados previos y tener una visión clara

y comprensiva del papel de los sistemas de contabilidad y control de gestión en relación a la toma de decisiones y evaluación de las organizaciones, lo cual está acorde con el artículo presentado por Mite (2018) que busca destacar las estrategias de contabilidad de gestión aplicada a las PYMES y su sostenibilidad, cuya metodología tuvo un enfoque cualitativo, conformado por métodos teóricos, como análisis - síntesis, histórico lógico y revisión documental en revistas de economía y empresa.

Otros de los resultados importantes dentro de este estudio han sido las categorías y tópicos en relación a la contabilidad de gestión, donde los autores no realizaron estudios profundos, únicamente tuvieron un rol de recolección y análisis de datos de tipo académico que buscan establecer el estado real de los estudios relacionados de la contabilidad de gestión, basándose en artículos científicos, congresos, ponencias, entre otros, escenario que tiene concordancia con la investigación desarrollada por Duque y Osorio (2013), que no profundizó en el análisis de las corrientes de pensamiento que han marcado el desarrollo teórico de la contabilidad de gestión, cuyo objetivo fue analizar el estado actual de la investigación en el área de costos y Contabilidad de Gestión.

Por ello, las tendencias de investigación tienen como objetivo identificar la producción académica en contabilidad de gestión en Iberoamérica y plantear las tendencias de estudio que se pueden perfilar en esta área, para ello se indagan los marcos temáticos referenciales (Salgado, 2014). La metodología a aplicar será el análisis de contenido, específicamente el análisis documental. Como resultado se determinó e identificando las materias de trabajo en la producción recogida y la caracterización por directrices que se deriven del análisis de contenido temático documental.

Al mismo tiempo, la contabilidad de gestión en Iberoamérica ha tomado una preferencia por el análisis de los tópicos con una revisión del contenido documental; procedimientos acordes con las tendencias de investigación en contabilidad que plantean como directrices de trabajo la producción y caracterización que se derivan del análisis del contenido temático documental (Salgado, 2011), y en la misma óptica Martínez (2013) plantea identificar las revistas académicas con influencia internacional que promueven el análisis de bases de datos, como

punto de partida para el desarrollo de la investigación en el área de la contabilidad de gestión. Por lo antes expuesto, la propuesta de investigación tuvo como limitaciones el hecho de existir un reducido número de publicaciones calificadas, relacionadas con las categorías y tópicos seleccionados para el desarrollo del estudio de la contabilidad de gestión, generando dificultades a la hora de demostrar los objetivos propuestos, ya que la información encontrada no permite realizar análisis y aportes a favor del desarrollo científico de la disciplina contable y en pro de las organizaciones que requieren de saberes para ser competitivas y efectivas.

Por otro lado, la investigación ha dejado muchas interrogantes debido a que existen escasas publicaciones, dentro de la categoría teoría general sobre contabilidad de gestión, con los tópicos contabilidad interna y contabilidad de dirección estratégica merecen plantearse preguntas como: ¿De qué manera afecta la falta de generación de nuevos artículos científicos en la contabilidad interna? ¿Es importante la contabilidad de dirección estratégica para las sociedades ecuatorianas? ¿La teoría contable impulsará la competitividad en las PYMES? Cuestionamientos que se convierten en incógnitas para futuras indagaciones propuestas por docentes y estudiantes, las cuales servirán de referentes para otros artículos.

Finalmente, desde la óptica del investigador la contabilidad de gestión debe ser incorporada al manejo operativo y financiero en la administración de las organizaciones de toda naturaleza, ya que el rol de control y gestión es importante, dado el hecho que a la hora de tomar decisiones deben estar enfocadas a las acciones necesarias encaminadas a aprovechar en buena manera esta técnica, y que en el tiempo las organizaciones sabrán beneficiarse del hecho de lograr un aprovechamiento adecuado de los recursos, la reducción de los desperdicios y el ahorro que permita acceder a nuevas oportunidades dentro del mundo empresarial.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

El presente estudio permitió reconocer las tendencias sobre contabilidad de gestión, mediante el proceso de recopilación en bases de datos que reúnen la compilación de 91 artículos científicos, donde se tomaron en cuenta aspectos como: países, años, autores, temáticas y tipos de documentos referentes al tema de estudio, también se reveló que el estudio es poco investigado ya que los artículos publicados en revistas indexadas fueron escasos y se destacaron países como: Colombia, España y Venezuela.

La categorización y tópicos permitieron observar que la temática más destacada es, control de gestión con 32 artículos científicos y, teoría general sobre la contabilidad de gestión 31 investigaciones. Los trabajos académicos desarrollados por autores de lengua hispana ubican como líder en la publicación de temas en esta área y, sin embargo países como: Chile, El Salvador, Guatemala, Haití, Honduras, Nicaragua, Paraguay, Panamá, Perú y República Dominicana no registran publicaciones ni aportes científicos.

En cuanto al aporte que ha realizado Ecuador, al contrastar los datos recabados se encontró tres artículos científicos escritos por autores nacionales, que fueron publicados en bases de datos de centros de investigación del país. Sin embargo, es necesario continuar investigando sobre el tema a nivel nacional e internacional, ya que es una disciplina que aún no ha alcanzado los niveles de investigación esperados y requeridos por las organizaciones.

5.2. Recomendaciones

Impulsar, motivar y fortalecer desde los centros de investigación universitario del país la publicación de artículos científicos en revistas especializadas y bases de datos como: Latindex, Redalyc, Scielo y Dialnet, con la finalidad de contar con nuevos estudios que aporten a la toma de decisiones e innovación en los procesos de control y gestión de las organizaciones.

Debido a que las categorías y tópicos de contabilidad interna y contabilidad de dirección estratégica no revelan innovaciones académicas, es necesario impulsar la investigación en estas áreas del saber, como una estrategia de generación de nuevos saberes y conocimientos propuestos por autores nacionales en sus centros de investigación público o privado.

Con la finalidad de formar investigadores científicos en el área de contabilidad de gestión, se recomienda impulsar el uso y aplicación de metodologías, herramientas e instrumentos de investigación desde los primeros niveles de educación superior, a fin de formar nuevos equipos de expertos académicos a favor del desarrollo del saber científico.

6. REFERENCIAS

- Alvar, M. (22 de abril de 2015). *El estado de la investigación en España*. Obtenido de <https://noticias.universia.es/educacion/noticia/2015/04/22/1123732/investigacion-espana.html>
- Alvarez, P. (2016). *Herramientas de contabilidad de costos y contabilidad de gestión*. Obtenido de <https://addi.ehu.es/bitstream/handle/10810/20612/ANALISIS%20DE%20LAS%20HERRAMIENTAS%20DE%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTES%20Y%20CONTABILIDAD%20DE%20GESTI%C3%93N%20M%C3%81S%20UTILIZADAS%20EN%20EMPRESAS%20ESPANOLAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alzate, S., Jiménez, L., & Rodríguez, M. (2015). *Algunos Impactos que Genera la Contabilidad en la Sociedad, la Economía y la Subjetividad*. Obtenido de <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/20901/17496>
- Amat, O., y Soldevila, P. (2016). *Contabilidad y Gestión de Costos*. Barcelona, España: Editorial PROFIT.
- Asamblea Nacional. (2016). *Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación*. Quito, Ecuador: Editora Nacional. Obtenido de <https://www.fiscal-impuestos.com/guia-fiscal-capitulo-2-principios-generales>
- Asamblea Nacional. (2018). *Ley Orgánica de Educación Superior (LOES)*. Quito, Ecuador: Editora Nacional.
- Asamblea Nacional Constituyente. (2008). *Constitución de la República del Ecuador 2008*. Quito, Ecuador: Editora Nacional.
- Banco Mundial. (2019). *América Latina y el Caribe*. Obtenido de <https://www.bancomundial.org/es/region/lac>
- Barba, M., Salazar, J., & Barba, K. (2016). Análisis de la producción científica en Contabilidad. *Revista Publicando*. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/267>

- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, Colombia: Delfín Cía. Ltda.
- Bustamante, A. (12 de noviembre de 2015). La formación en Contabilidad de Gestión. Análisis de la oferta Universitaria de Pregrado en Colombia, Brasil y España. *Revista CEA*. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/151-Texto%20del%20art%C3%ADculo-283-1-10-20170208.pdf
- Casal, R. (2006). Universidad, docencia e investigación en Venezuela: Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Los Andes. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, págs. 100 -101.
- Cetto, A., Alonso, J., Chávez, G., & Córdoba, S. (2018). *Latindex*. Obtenido de Sistema Regional de Información en Línea para Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal: <https://www.latindex.org/latindex/descripcion>
- Cortés, J. (2017). *Sistema de Gestión de Calidad (ISO 9001:2015)*. Málaga: ICB. SL. Editores.
- Domínguez, J. (2015). *Manual de la Metodología de la Investigación Científica*. Trujillo, Perú: Imprenta Editora Gráfica Real S. A. C.
- Duque, M., & Osorio, J. (2013). Estado actual de la investigación en costos y contabilidad de gestión en Colombia. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, 26 -36. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/INVESTIGACIÓN%20KGGH/MAYRA%20TORRES/Archivo%20datos%20consulta%20tesis/articulo2_esp.pdf
- Esteban, M. (1998). *La contabilidad de gestión como herramienta para la toma de decisiones*. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-LaContabilidadDeGestionComoHerramientaParaLaTomaDe-229732.pdf
- Favier, E., & Favier, E. (2011). *Trabajos de Doctrina. Derecho Contable*. Obtenido de La contabilidad frente al derecho: Relaciones y Efectos – La Reforma al régimen de libros de comercio como exigencia del

Derecho Contable: <http://www.favierduboisspagnolo.com/trabajos-de-doctrina/la-contabilidad-frente-al-derecho-relaciones-y-efectos/>

- Fuentes, E. (2018). *Control de Gestión. Herramientas para aportar valor*. Barcelona, España: Ediciones de la Universidad de Barcelona.
- Fullana, C. (2007). *Manual de Contabilidad de Costes*. Madrid, España: Editorial Delta.
- González, M. (2011). ¿Quién puede ser autor de un artículo científico? ¿Yo, tú, el, ellos, nosotros? ¿Quién sabe? *Revista MVZ Córdoba Volumen 16 (1)*, 227. Obtenido de <https://revistas.unicordoba.edu.co/index.php/revistamvz/article/view/284>
- Gracia, E. (2009). *Contabilidad, gestión y productividad*. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/1211-Texto%20del%20art%C3%ADculo-4911-1-10-20151029.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México, México: Editorial McGraw - Hill.
- Información Tecnológica. (2011). *En Síntesis. Investigación en América Latina*. (UNESCO, Ed.) Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Desktop/Investigación%20en%20América%20Latina.pdf>
- Institute of Management Accountants. (2008). *Definition of management accounting. Practice of management accounting. Statements on management accounting*. Obtenido de http://www.imanet.org/docs/default-source/thought_leadership/transforming_the_finance_function/definition_of_management_accounting.pdf?sfvrsn=2
- International Accounting Standards Board (IASB). (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Obtenido de La NIIF para PYMES. Aspectos conceptuales y técnicos: <https://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/Inicio/Inicio/niififrs>
- International Accounting Standards Committee (IASC). (2018). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad No 2:

- <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>
- Kaplan, R., & Norton, D. (2014). *El cuadro de mando integral*. Editorial Harvard Business.
- López, M. (2019). *IMF Business School*. Obtenido de Contabilidad de gestión: qué es y qué aporta a la empresa: <https://blogs.imf-formacion.com/blog/mba/contabilidad-de-gestion-que-es-y-que-aporta-a-la-empresa/>
- Lunkes, R., Ripoll, V., & Silva, F. (2013). Estudio de las Publicaciones sobre Contabilidad de Gestión en Brasil y España. *Revista Contabilidade & Finanças - USP*. Obtenido de <http://www.scielo.br/pdf/rcf/v24n61/v24n61a03.pdf>
- Mallo, C., Kaplan, R., Meljem, S., & Giménez, C. (2002). *Contabilidad de gestión (contabilidad interna): Cálculo, análisis y control de costes para la toma de decisiones*. Barcelona, España: Editorial Ariel, S.A.
- Martí, J. (2013). *Manual de Redacción Científica*. Obtenido de <http://edicionesdigitales.info/Manual/Manual/Welcome.html>
- Martínez, F. (2013). *Aplicación parcial de un procedimiento para realizar estudios de la Organización del Trabajo en el proceso gastronómico del Restaurante Góndola del Hotel Playa Pesquero*. Holguín, Cuba.
- Martínez, R., & Blanco, M. (2017). Aproximación a la contabilidad de gestión estratégica: una mirada a su evolución y vigencia. *Cuadernos de Contabilidad*.
- Maturana, B. (2019). *Revista Minería Chilena N°463*. Obtenido de Gasto en I+D alcanzó 0,36% del PIB y registró menor nivel en cinco años: <https://www.mch.cl/2019/03/01/gasto-id-alcanzo-036-del-pib-registro-menor-nivel-cinco-anos/#>
- Méndez, M. (2005). *Los sistemas contables y su relación con la economía*. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-LosSistemasContablesYSuRelacionConLaEconomia-1143035.pdf>
- Mite, M. (2018). Estrategias de contabilidad de gestión aplicada a pymes revisión literaria. *Revista Estrategias de Contabilidad de Gestión Aplicada a PYMES Revisión Literaria*, 258 - 230. Obtenido de

file:///C:/Users/Usuario/Desktop/INVESTIGACIÓN%20KGGH/MAYRA%20TORRES/Archivo%20datos%20consulta%20tesis/1794-4449-rlsi-15-02-256.pdf

Monasterios, P. (2019). *El País*. Obtenido de Inversión en I+D crece un 6% en España hasta los 14.052 millones de euros:
https://elpais.com/economia/2019/06/06/actualidad/1559825298_164366.html

OCDE/CAF/CEPAL. (2018). *Perspectivas económicas de América Latina 2018: Repensando las instituciones*. París, Francia: Éditions OCDE.

Origlia, G. (2019). *La Nación*. Obtenido de Investigación y desarrollo: cuánto y cómo se invierte en la Argentina:
<https://www.lanacion.com.ar/economia/investigacion-y-desarrollo-cuanto-y-como-se-invierte-en-la-argentinam-nid2258189>

Pajuelo, M. (2004). *Evolución de la Investigación en Contabilidad de Gestión*. Obtenido de
file:///C:/Users/Usuario/Desktop/INVESTIGACIÓN%20KGGH/MAYRA%20TORRES/Archivo%20datos%20consulta%20tesis/Mª_Luisa_Pajuelo.pdf

Pico, C. (2018). *Experiencias de aprendizaje significativo para la apropiación de conocimientos en ciencias económicas, administrativas y contables*. Bogotá, Colombia: Politécnico Gran Colombiano.

Porporato, M. (2015). Contabilidad de gestión para controlar o coordinar en entornos turbulentos: su impacto en el desempeño organizacional. *Contaduría y Administración*, 512 - 514. Obtenido de
file:///C:/Users/Usuario/Desktop/INVESTIGACIÓN%20KGGH/MAYRA%20TORRES/Archivo%20datos%20consulta%20tesis/0186-1042-cya-60-03-00511.pdf

Post, E. (2019). *Costa Rica invierte más del 3% del PIB en actividades científicas y tecnológicas*. Obtenido de
<https://forbescentroamerica.com/2019/12/04/el-calentamiento-global-afecta-especialmente-a-los-polos/>

Quintanilla, A. (2015). La producción del conocimiento en América Latina. Salud colectiva. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el*

Caribe, España y Portugal, págs. 253 - 260.

- Quintero, G. (2015). *Contabilidad de Gestión*. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/1145-Texto%20del%20art%C3%ADculo-4775-1-10-20151027.pdf>
- Ramos, X. (2019). *El Universo*. Obtenido de Financiamiento para investigación y desarrollo es limitado en Ecuador: <https://www.eluniverso.com/noticias/2019/08/09/nota/7462626/financiamiento-investigacion-desarrollo-es-limitado-pais>
- Redalyc, Sistema de Información Científica. (2019). *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*. Obtenido de ¿Qué es Redalyc.org?: <https://www.redalyc.org/redalyc/acerca-de/mision.html>
- Reverter, J., & Hernández, V. (2012). *Artículos Científicos: Tipos, secciones y publicación*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/39142875.pdf>
- Riam, B., Scapens, R. & Theobald, M. (2014). *Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad*. Barcelona, España: Ediciones Deusto.
- Ripoll, V., & Urquidi, A. (2010). Herramientas de contabilidad de gestión utilizadas en la práctica empresarial: una revisión crítica de los trabajos de investigación. *Academia, Revista Latinoamericana de Administración*, 2. Obtenido de <http://cladea.org/ojs244/index.php/revista/article/view/557/251>
- Riquelme, M. (2017). *Calidad*. Obtenido de Costos de Calidad. ¿Qué son y en que consisten?: <https://www.webyempresas.com/costos-de-calidad/>
- Roca, E., & Soldevila, P. (2004). *La contabilidad de gestión en organizaciones sin fines de lucro*. Madrid, España: Editorial Closas-Orcoyen, S.L.
- Rocafort, A., & Mallo, C. (2013). *Contabilidad de dirección para la toma de decisiones*. Barcelona, España: Ediciones Profit I, S.L.
- Rus, J., & Pinto, A. (2018). Convergencia. Revista de Ciencias Sociales y los avatares hacia su digitalización. *Revistas científicas mexicanas: Retos de calidad y visibilidad en acceso directo*.

- Saavedra, M., & Saavedra, M. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable Faces*, 100 - 103. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/INVESTIGACIÓN%20KGGH/MAYRA%20TORRES/Archivo%20datos%20consulta%20tesis/25743363006.pdf
- Salgado, J. (2011). Tendencias de investigación en contabilidad de gestión en Iberoamérica (1998-2008). *Cuadernos de Contabilidad*.
- Salgado, J. (2014). Tendencias en contabilidad de gestión: una mirada a su evolución (finales del siglo XIX y siglo XX). *Cuadernos de Contabilidad*, 795 - 797.
- Sanna, A. (2016). *El Cuadro de Mando Integral: Mejore su reflexión estratégica. 50 minutos*. España: Primento.
- SciELO, Scientific Electronic Library Online. (2018). Obtenido de Un proyecto cooperativo para la difusión de la ciencia: <http://www.scielo.br/?lng=es>
- Socconini, L. (2015). *Certificación Lean Six Sigma Green Belt para la excelencia en los negocios*. Barcelona: Marge Books.
- Tamayo, S. (2012). *El proceso de la investigación científica*. México, México: RED TERCER MILENIO S.C.
- Techt, U. (2016). *Goldratt y la Teoría de Restricciones. El Salto Cuántico en Gerencia*. Deustchen National.
- Torres, A. (2017). *La importancia de los idiomas de las publicaciones científicas*. Obtenido de <https://comunicarautores.com/2017/04/03/la-importancia-de-los-idiosmas-de-las-publicaciones-cientificas/>
- Universidad de la Rioja. (2009). *Fundación Dialnet*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/info/ayuda/qe>
- Victor, P., & Muñoz, C. (2016). ¿La investigación española en Contabilidad de Gestión está alejada de la práctica profesional? La opinión académica. *Revista de Contabilidad*, págs. 45 -54.

ANEXOS

BASE DE DATOS

BASE DE DATOS														
CONTABILIDAD DE COSTOS														
	CATEGORIA	TÓPICO/ TEMA	REFERENCIA DISCIPLINAR	REVISTA	AÑO PUBLICA	PAIS DE ORIGE	PAIS DE PUBLICACI	AUTORES	TOTAL AUTORES POR PUBLICACI	METODO DE INVESTIGACIÓN	INSTRUMENT	Buscador BASE DOCUMENTA	PO DE DOCUMENTO TIPO DE ARTICULO	LINK
1	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Lasallista de Investigación	2018	España	Colombia	María Teresa Mite Albán	1	Descriptivo	Base de datos	Scielo	Revista	http://www.scielo.org.co/pdf/risi/v15n2/1794-4449-risi-15-02-256.pdf
2	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de dirección estratégica	Administración y Contabilidad	Cuadernos de Contabilidad	2017	Colombia	Colombia	Rosalba Martínez Hernández y María Isabel Blanco Dopico	2	Descriptivo	Base de datos	Scielo	Revista	http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v18n46/0123-1472-cuco-18-46-00001.pdf
3	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Contaduría y Administración	2015	México	México	Marcela Porporato	1	Descriptivo	Encuesta	Scielo	Revista	http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v60n3/0186-1042-cya-60-03-00511.pdf
4	Investigación	Tendencias en investigación en contabilidad de	Administración y Contabilidad	Cuadernos de Contabilidad	2010	Colombia	Colombia	Jorge Andrés Salgado Castillo	1	Exploratorio	Base de datos	Scielo	Revista	http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100011
5	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Instituto Internacional de Costos	2013	Colombia	Colombia	María Isabel Duque Roldán y Jair Albeiro Osorio Agudelo	2	Descriptivo	Base de datos	Scielo	Revista	http://revistaic.org/articulos/num11/articulo2_esp.pdf
6	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Científica Dominio de las Ciencias	2017	Ecuador	Ecuador	Mizael Valdez Requene, Ingrid Nazareno Véliz y Domitilo Toala Preciado	3	Descriptivo	Base de datos	Scielo	Revista	https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index
7	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Cuadernos de Contabilidad	2014	Colombia	Colombia	Serveleón Mina Balanta	1	Revisión bibliográfica	Base de datos	Scielo	Revista	https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/12875
8	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Científicas en el campo de las ciencias contable administrativa	2013	Colombia	Colombia	María Isabel Duque Roldán y Jair Albeiro Osorio Agudelo	2	Revisión bibliográfica	Base de datos	Scielo	Congreso	http://congreso.investigat.fca.unam.mx/docs/xviii/docs/8.20.pdf
9	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Economía y Finanzas	Contabilidad Financiera	2013	Brasil	Brasil	Rogério Joao Lunkes, Vicente Mateo Ripoll Feliu y Fabricia Silva da Rosa	3	Descriptivo	Base de datos	Scielo	Revista	http://www.scielo.br/scielo.php?pid=S1519-70772013000100003&script=sci_abstra
10	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Contabilidad y Gestión	2015	España	España	Fernando Campa Planas, Nicole Kalemba y María Victoria Sánchez Rebull	3	Descriptivo	Base de datos	Scielo	Revista	https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/El_contable_de_gestion_a_nivel_internacional.pdf
11	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Contabilidad y Gestión	2019	Uruguay	Perú	Norma Pontet Ubal, Marilina Camejo, Valentina Oliver y Verónica Pérez	4	Descriptivo	Entrevistas	Scielo	Editorial	http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/21591/21222
12	Investigación	Tendencias en investigación en contabilidad de	Economía y Finanzas	Cuadernos de Contabilidad	2014	Colombia	Colombia	Jorge Andrés Salgado Castillo	1	Descriptivo	Base de datos	Scielo	Revista	https://doi.org/10.11144/javeriana.cc15-39.tcgm
13	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Espacios	2019	Colombia	Colombia	Wilder Quintero Quintero, Genny Navarro Claro, Ascanio Torcoroma y José Gregorio Arevalo	3	Descriptivo	Encuesta	Scielo	Revista	https://www.revistaespacios.com/a19v40n10/19401027.html
14	Investigación	Tendencias en investigación en contabilidad de gestión	Economía y Finanzas	Cuadernos de Contabilidad	2011	Colombia	Colombia	Jorge Andrés Salgado Castillo	1	Revisión bibliográfica	Base de datos	Scielo	Revista	http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100011
15	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Cuadernos de Contabilidad	2013	Colombia	Colombia	Jorge Suárez Tirado	1	Estudio de caso	Base de datos	Scielo	Ponencia	https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/6075/4895
16	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Cuadernos de Contabilidad	2013	Colombia	Colombia	María Emma Ardila Trujillo y Edison Fredy León Paime	2	Descriptivo - cuantitativo	Entrevistas	Scielo	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialo... LaPracticaDocenteEnContabilidadDeGe

17	Modelos de gestión	Costos de calidad	Administración y Contabilidad	Facultad de Ciencias Económicas:	2016	Colombia	Colombia	Luis Fernando Valenzuela Jiménez	1	Descriptivo	Base de datos	Scielo	Revista	http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v24n1/v24n1a06.pdf
18	Modelos de gestión	Cuadro de mando integral	Administración y Contabilidad	Facultad de Ciencias Económicas:	2016	Colombia	Colombia	José Manuel Sánchez Vásquez, María Luisa Vélez Elorza y Pedro Araújo Pinzón	3	Descriptivo	Base de datos	Scielo	Revista	http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v24n1/v24n1a04.pdf
19	Modelos de gestión	Justo a Tiempo	Educación	Electrónica Educare	2016	Costa Rica	Costa Rica	Ana Carolina Maldonado Fuentes, Francisco Enrique Rodríguez Alvear	2	Descriptivo	Encuesta	Scielo	Revista	https://www.scielo.sa.cr/pdf/ree/v20n2/1409-4258-ree-20-02-00271.pdf
20	Modelos de gestión	Six Sigma	Educación	Información Tecnológica	2018	México	Chile	Carlos Gastelum Acosta, Jorge Limon Romero, Marco Maciel Monteon y Yolanda Baez Lopez Elizabeth Eugenia Díaz	4	Revisión bibliográfica	Encuesta	Scielo	Revista	https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-07642018000500091&lang=es
21	Modelos de gestión	Six Sigma	Administración y Contabilidad	Ingeniería, investigación y tecnología	2015	México	México	Castellanos, Carlos Díaz Ramos, Luis Alberto Barroso Moreno y Beatriz Pico González	4	Estadístico	Base de datos	Scielo	Revista	http://www.scielo.org.mx/pdf/it/v16n3/v16n3a9.pdf
22	Modelos de gestión	Six Sigma	Administración y Contabilidad	Entre Ciencia e Ingeniería	2015	Colombia	México	Fernando Rodríguez Fonseca	1	Estadístico	Entrevistas y encuestas	Scielo	Revista	http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1909-83672015000100008&lang=es
23	Modelos de gestión	Six Sigma	Administración y Contabilidad	Chilena de ingeniería	2014	Colombia	Chile	Heriberto Felizzola Jiménez y Carmenza Luna Amaya	2	Descriptivo	Base de datos	Scielo	Revista	https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v22n2/art12.pdf
24	Modelos de gestión	Six Sigma	Administración y Contabilidad	Estudios Gerenciales	2012	Colombia	Colombia	Olga Lucía Mantilla Celis, José Manuel Sánchez García	2	Descriptivo	Base de datos	Scielo	Revista	http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232012000300003&lang=es
25	Modelos de gestión	Indicadores de gestión	Administración y Contabilidad	Innovar	2018	Colombia	Colombia	Erick Jassir Ufre, Mildred Domínguez Santiago, Carlos D. Paternina Arboleda y Gustavo	4	Estudio de caso	Base de datos	Scielo	Revista	http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512018000400147&lang=es
26	Modelos de gestión	Indicadores de gestión	Economía y Finanzas	Dyna	2016	Colombia	Colombia	Marisol Valencia Cárdenas y Jorge Anibal Restrepo Morales	2	Descriptivo	Base de datos	Scielo	Revista	http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0012-73532016000500004&lang=es
27	Modelos de gestión	Indicadores de gestión	Economía y Finanzas	Dyna	2015	Colombia		David López Berzosa, Carmen de Pablos Heredero y Carlos Fernández Renedo	3	Estadístico	Base de datos	Scielo	Revista	http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0012-73532015000300022&lang=es
28	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Venezolana de Gerencia	2012	Venezuela	México	Vicente M. Ripoll Feliu y Fabricia Silva da Rosa	2	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29023348004
29	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Actualidad Contable Faces	2015	Venezuela	México	María L. Saavedra G. y Miriam E. Saavedra G.	2	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25743363006
30	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Contabilidad de Organizaciones	2011	Brasil	Brasil	Rogério João Lunkes, Vicente Mateo Ripoll Feliu y Fabricia Silva da Rosa	3	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=235222080009
31	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Lasallista de Investigación	2018	Colombia	México	María Teresa Mite Albán	1	Analítico-sintético e histórico-lógico	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=69559233021
32	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Actualidad Contable Faces	2012	Venezuela	México	Alira Chirinos, Guillermo Rodríguez y Mary Urdaneta	3	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25724978005
33	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Facultad de Ciencias Económicas:	2015	Colombia	España	Ernesto Lopez Valeiras, Jacobo Gomez Conde y David Naranjo Gil	3	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90943602002
34	Control de gestión	Indicadores de Gestión	Administración y Contabilidad	Universidad y Empresa	2012	Colombia	España	Eduardo Carrillo Zambrano, Fernando Gutiérrez Pórtela y Carlos Andrés Díaz Santacruz	3	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=187225561005
35	Investigación	Tendencias en investigación en contabilidad de	Educación	Ciencias Administrativas	2016	Argentina	México	Valeria Gisela Pérez y German R. Pinto Perry.	2	Descriptivo	Técnicas de enseñanza	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=511652569006
36	Investigación	Tendencias en investigación en contabilidad de	Economía y Finanzas	Facultad de Ciencias Económicas:	2016	Colombia	México	Jorge Andrés Salgado Castillo	1	Descriptivo	Debate	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90943602008
37	Investigación	Tendencias en investigación en contabilidad de	Educación	Venezolana de Gerencia	2017	Venezuela	Venezuela	Joan Hasper Tabares, Juan Correa Jaramillo, Martha Benjumea Arias y Alejandro Valencia Arias	4	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29055964010

38	Investigación	Tendencias en investigación en contabilidad de	Administración y Contabilidad	Actualidad Contable Faces	2011	Venezuela	México	Amilcar Laya	1	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25720652006
39	Investigación	Costos de calidad	Administración y Contabilidad	Facultad de Ciencias Económicas:	2015	Colombia	México	Luis Fernando Valenzuela Jiménez	1	Descriptivo	Encuesta	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/jatsRepo/909/90943602006/index.html
40	Modelos de gestión	Cuadro de mando integral	Administración y Contabilidad	Ibero Americana de Estrategia	2014	Brasil	México	Jackson André da Silva, Ana Clara Pastor Tejedor y Jesús Pastor	3	Descriptivo	Encuesta	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=331237822003
41	Modelos de gestión	Six Sigma	Administración y Contabilidad	Escuela de Administración de Negocios	2018	Colombia	México	William Zuluaga Muñoz	1	Descriptivo	Encuesta	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/jatsRepo/206/20657725009/html/index.html
42	Modelos de gestión	Six Sigma	Administración y Contabilidad	Venezolana de Gerencia	2017	Colombia	México	German Herrera Vidal, Yisel Pérez Aguas y Elizabeth Venecia Puello	3	Descriptivo	Encuesta	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29055967005/index.html
43	Control de gestión	Productividad – eficiencia - eficacia	Economía y Finanzas	Problemas del Desarrollo	2017	México	México	Rafael Borrayo y Luis Quintana	2	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/jatsRepo/118/11856789003/index.html
44	Control de gestión	Productividad – eficiencia - eficacia	Economía y Finanzas	Cuadernos de Economía	2014	Colombia	México	Justo de Jorge Moreno, Ovidio López Robayo y Javier Díaz Castro	3	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=282131704011
45	Control de gestión	Productividad – eficiencia - eficacia	Economía y Finanzas	Cuadernos de Economía	2012	Colombia	México	Norman Maldonado y Eduardo Sánchez	2	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=282124643006
46	Control de gestión	Productividad – eficiencia - eficacia	Educación	Facultad de Ciencias Económicas:	2018	Colombia	México	Jaime Andrés Correa García, Sebastián Gómez Restrepo y Fader Londoño Castañeda	3	Estadístico	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/jatsRepo/909/90958481009/index.html
47	Control de gestión	Productividad – eficiencia - eficacia	Economía y Finanzas	Lecturas de Economía	2012	Colombia	México	Juan Vanegas y Sergio Botero	2	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=155226077005
48	Control de gestión	Análisis de riesgos en la contabilidad de	Administración y Contabilidad	Venezolana de Gerencia	2017	Venezuela	México	Joan Hasper Tabares, Juan Correa Jaramillo y Martha Benjumea	3	Estadístico-Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29055964010/index.html
49	Control de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Venezolana de Gerencia	2017	Venezuela	México	Rosalba Martínez Hernández y María Isabel Blanco Dopic	2	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29055967009/29055967009.pdf
50	Control de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Sapienza Organizacional	2018	Venezuela	México	Galia Beatriz Chacón Parra, Olga Paredes de Molina, María Estela Quintero de Contreras y María Zuleyma Rosales Sánchez	4	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553057245004/553057245004.pdf
51	Modelos de gestión	Indicadores de gestión	Economía y Finanzas	Análisis de Coyuntura	2015	Venezuela	México	Gloria María Aponte Figueroa	1	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=36442240004
52	Modelos de gestión	Indicadores de gestión	Economía y Finanzas	Estudios Gerenciales	2018	Colombia	México	Diego Andrés Correa Mejía, Laura Yulieth Martínez Molina, María Camila Ruiz Criollo y María Alejandra Yepes Montoya	4	Estadístico-Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/jatsRepo/212/21256159007/21256159007.pdf
53	Modelos de gestión	Indicadores de gestión	Economía y Finanzas	Actualidad Contable	2011	Venezuela	México	Marysela C. Morillo M.	1	Estadístico-Descriptivo	Encuesta	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25720061007
54	Modelos de gestión	Indicadores de gestión	Economía y Finanzas	Cuadernos de Economía	2012	Colombia	México	Philippe De Lombaerde y P. Lelio Lapadre	2	Estadístico-Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=282124643001
55	Modelos de gestión	Indicadores de gestión	Economía y Finanzas	Economía y Desarrollo	2014	Cuba	México	Nury Hernández de Alba Álvarez, Daisy Espinosa Chongo y Yaniel	3	Estadístico-Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425541209013
56	Modelos de gestión	Indicadores de gestión	Administración y Contabilidad	Visión de Futuro	2010	Argentina	México	Mallar Miguel Ángel	1	Descriptivo	Base de datos	Redalyc	Revista	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357935475004
57	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Cuadernos de Contabilidad	2013	Colombia	Colombia	Edison Fredy León Paime y María Emma Ardila Trujillo	2	Estadístico	Entrevistas	Dialnet	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-LaPracticaDocenteEnContabilidadDeGe
58	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Departamento Académico de Ciencias	2018	Brasil	España	Luciano Pinheiro de Sá, Josir Simeone Gomes y Jadilson Borges Moreira	3	Estadístico	Bases de datos	Dialnet	Revista	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6582858
59	Modelos de gestión	Costos de calidad	Administración y Contabilidad	Quality Management and Knowledge: two Complementary	2012	Colombia	España	Javier Enrique De la Hoz Freyle, Elberto Carrillo Rincón y Luis Carlos Gómez Flórez	3	Descriptivo	Bases de datos	Dialnet	Artículo	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5415957
60	Modelos de gestión	Costos de calidad	Administración y Contabilidad	Avanzada Científica	2010	Cuba	España	Francisco David Ramirez Betancourt, Wilfredo Vallis Figueroa y Ariel Romero Fernández	3	Estadístico-Descriptivo	Encuestas y revisión bibliográfica	Dialnet	Artículo	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5074450
61	Modelos de gestión	Cuadro de mando integral	Administración y Contabilidad	Iberoamericana de contabilidad de	2012	España	España	Lucía Clara Banchieri y Fernando Campa Planas	2	Exploratorio-Descriptivo	Encuesta	Dialnet	Revista	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6652921

62	Modelos de gestión	Cuadro de mando integral	Administración y Contabilidad	Harvard Deusto business review	2011	España	España	Alvaro Manuel Gómez Vieites, Carlos Otero Barros	3	Descriptivo	Encuesta	Dialnet	Revista	https://dialnet.unirioja.es/servlet/revista?codigo=637
63	Modelos de gestión	Cuadro de mando integral	Administración y Contabilidad	Perspectivas em Gestão &	2012	España	España	Patricia Rodrigues Quesado, Beatriz Aibar Guzmán y	3	Descriptivo	Encuesta	Dialnet	Revista	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4264026
64	Modelos de gestión	Justo a tiempo	Administración y Contabilidad	Ingenierías	2011	México	España	Fernando Elizalde Ramírez, Yadira I. Silva Soto y Yasmín A. Ríos Solís	3	Estadístico-Descriptivo	Técnicas de enseñanza	Dialnet	Revista	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3653669
65	Modelos de gestión	Justo a tiempo	Administración y Contabilidad	Saber, Ciencia y Libertad	2013	Colombia	España	Richard Javier Vélez Rojas y Giovanni Pérez Ortega	2	Exploratorio-Descriptivo	Bases de datos	Dialnet	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-PropuestaMetodologicaParaLaGestionDeInventariosEnU-5104979%20(1).pdf
66	Modelos de gestión	Justo a tiempo	Administración y Contabilidad	Dictamen Libre	2014	Colombia	España	Lilia Mendoza Vega y Kenneth María Vega Palomino	2	Exploratorio-Descriptivo	Bases de datos	Dialnet	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-TeoriaDeLasRestriccionesYProcesoDeMateriaContinuaMe-6578968.pdf
67	Modelos de gestión	Six Sigma	Administración y Contabilidad	3c Empresa: investigación y pensamiento	2017	España	España	Eduardo Navarro Albert, Víctor Gisbert Soler y Ana Isabel Pérez Molina	3	Exploratorio-Descriptivo	Bases de datos	Dialnet	Revista	https://www.3ciencias.com/revistas/revista/3c-empresa-edicion-especial-diciembre-2017/
68	Control de gestión	Gestión y control estratégico	Administración y Contabilidad	e-Ciencias de la información	2014	Costa Rica	España	Mynor Fernández Morales	1	Exploratorio-Descriptivo	Bases de datos	Dialnet	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ControlEstrategicoDeGestionEnUnidad
69	Control de gestión	Gestión y control estratégico	Administración y Contabilidad	Prospectiva	2014	Costa Rica	España	Eulalia María Villa González del Pino, Ramón Ángel Pons Murguía y Yanko Bermúdez Villa	3	Exploratorio-Descriptivo	Bases de datos	Dialnet	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ElAlineamientoEstrategicoYLaCalidadDe
70	Control de gestión	Gestión y control estratégico	Administración y Contabilidad	Gestión Joven	2014	Cuba	España	Maritza Díaz Martell, Marisol Pérez Campaña y Jesús Rafael Hechavarría Hernández	3	Descriptivo	Bases de datos	Dialnet	Revista	http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_11/maritza_diaz.pdf
71	Control de gestión	Gestión y control estratégico	Administración y Contabilidad	Contable	2016	España	España	Andrés Alberto Mancini	1	Descriptivo	Bases de datos	Dialnet	Revista	https://dialnet.unirioja.es/servlet/revista?codigo=18789
72	Control de gestión	Gestión y control estratégico	Economía y Finanzas	Formación Gerencial	2010	Venezuela	España	Leodardo Chacín	1	Descriptivo	Bases de datos	Dialnet	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-GerenciaEstrategicaFinancieraYControl
73	Control de gestión	Gestión y control estratégico	Administración y Contabilidad	Ingeniería Industria	2013	Cuba	España	Ariel Espino Valdés, Ramón Sánchez Sánchez y Allán Francisco Aguilera Martínez	3	Estadístico	Encuesta	Dialnet	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ProcedimientoParaElControlDeGestionE
74	Control de gestión	Gestión y control estratégico	Economía y Finanzas	Cuadernos de Contabilidad	2014	Colombia	España	Nuno Miguel Delicado Teixeira	1	Estudio de caso	Entrevista	Dialnet	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-LaContribucionDeLosSistemasDeControl
75	Control de gestión	Gestión y control estratégico	Administración y Contabilidad	CICAG	2010	Venezuela	España	David Inciarte y Jesús García	2	Descriptivo	Entrevista	Dialnet	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-PlanificacionEstrategicaYControlDeGest
76	Control de gestión	Gestión y control estratégico	Administración y Contabilidad	Innovar Journal	2016	España	España	Victor Raúl López Ruiz y Domingo Nevado Peña	2	Estadístico-Descriptivo	Encuesta	Scielo	Revista	http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v26n59/v26n59a02.pdf
77	Control de gestión	Gestión y control estratégico	Administración y Contabilidad	EPISTEME	2018	Ecuador	España	Raúl Comas Rodríguez, Jimena Elizabeth Montes de Oca Sánchez, Milton Danilo Moreno Villacis y Betty Giomara Valle Fiallos	4	Estadístico-Descriptivo	Encuesta	Dialnet	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-IntegracionDeHerramientasParaElControlDeGestionCas-6756402%20(1).pdf
78	Control de gestión	Gestión y control estratégico	Economía y Finanzas	Ingeniería Industrial	2015	Cuba	España	Rebeca Jaquinet Espinosal, Roberto A. Frías Jiménez, Lisandra Frías Pedrosó, Dianelys Nogueira Riveral y Benita N. García-	5	Estadístico-Descriptivo	Bases de datos	Dialnet	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ControlDeGestion-5013946%20(1).pdf
79	Control de gestión	Gestión y control estratégico	Administración y Contabilidad	Cuadernos de Contabilidad	2017	México	España	Rosalba Martínez Hernández y María Isabel Blanco Dopico	2	Descriptivo	Bases de datos	Dialnet	Revista	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6704738
80	Control de gestión	Análisis de riesgos en la contabilidad de	Administración y Contabilidad	Retos	2016	Ecuador	España	Dayana Valdés Pérez	1	Estadístico	Bases de datos	Dialnet	Revista	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5967049
81	Control de gestión	Indicadores de gestión	Educación	Bibliotecas anales de Investigación	2015	Cuba	España	Manuel Paulino Linares Herrera y María de los Ángeles González Borges	2	Estadístico-Descriptivo	Bases de datos	Dialnet	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-PropuestaDeIndicadoresParaLaGestionComunicacionalD-5704541%20(1).pdf
82	Control de gestión	Indicadores de gestión	Economía y Finanzas	CICAG	2017	Venezuela	España	Roberto Alvarez	1	Descriptivo	Encuesta	Dialnet	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-GestionFinancieraEIndicadoresDeGestionDeLaBancoUni-64309649%20(2).pdf

83	Control de gestión	Indicadores de gestión	Economía y Finanzas	Digital de Investigación y Postgrado	2011	Venezuela	España	Amelec Viloria	1	Descriptivo	Bases de datos	Dialnet	Revista	file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-IndicadoresDeGestionDeLosProgramasDeMicrocreditos-3871272%20(1).pdf
84	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Economía y Finanzas	Tesis Doctoral	2017	España	España	Patricia Víctor Ponce	1	Estadístico - Descriptivo	Encuestas y revisión bibliográfica	Dialnet	Tesis	https://eprints.ucm.es/40740/1/T38211.pdf
85	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Economía y Finanzas	Tesis Doctoral	2015	España	España	María del Sol Calabor Prieto	1	Juegos de simulación	Encuesta	Dialnet	Tesis	http://roderic.uv.es/bitstream/handle/10550/49761/Investigaci%3bn%20experimental%20de%20juego%20de%20simulaci%3bn%20como%20herramienta%20de%20aprendizaje%20en%20contabilidad%20de%20gesti%3bn.pdf?sequence=1&isAllowed=y
86	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Economía y Finanzas	Tesis Doctoral	2016	España	España	Esther Amalia Muñoz Baquero	1	Cuantitativos - cualitativos	Encuestas y revisión bibliográfica	Dialnet	Tesis	http://dehesa.unex.es/xmlui/bitstream/handle/10662/3949/TDUEX_2015_%20Mu%3bz%20Baquero.pdf?sequence=1&isAllowed=y
87	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Economía y Finanzas	Tesis Doctoral	2014	España	España	Ernesto Bataller Alonso	1	Cuantitativos - cualitativos	Encuestas y revisión bibliográfica	Dialnet	Tesis	http://roderic.uv.es/bitstream/handle/10550/35210/TESIS%20DOCTORAL%20ERNESTO%20BATALLER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
88	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Contabilidad	2015	España	España	Patricia Víctor Ponce y Clara Isabel Muñoz Colomina	2	Revisión bibliográfica	Encuesta	Latindex	Revista	https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138489115000126?via%3Dihub
89	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Contabilidad	2014	España	España	M. Dolores Montagud Mascarell y Juan L. Gandía Cabedo	2	Entorno virtual de aprendizaje (EVA)	Encuesta	Latindex	Revista	https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138489113000216?via%3Dihub
90	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Contabilidad	2014	España	España	Rui Robalo	1	Descriptivo	Estudio de caso	Latindex	Revista	https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138489114000041?via%3Dihub
91	Teoría general de la contabilidad de gestión	Contabilidad de gestión	Administración y Contabilidad	Contabilidad	2013	España	España	Juan Baños Sánchez Matamoros	1	Descriptivo	Estudio de caso	Latindex	Revista	https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138489113000198?via%3Dihub