



Estado actual investigación en contabilidad de gestión en américa latina y España desde el año 2015 - 2023: tendencias y perspectivas

Current state of research in management accounting in Latin America and Spain from 2015 - 2023: trends and perspectives

¹ MSc. Kleber Santos Guerra Herrera*

kguerrah@uteq.edu.ec

² Dr. C José Armando Estrada Hernández. PhD *

estrada1962@gmail.com

³ Mg. CPA. Martha Matilde Sandoval Cuji*

msandoval@uteq.edu.ec

⁴ MSc. Juan Pablo Samaniego Valle*

jpsamaniego2429@gmail.com

⁵ Lcda. Mayra Jeanett Torres Quezada**

mayritatorres96@hotmail.com

*Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador, **Pontificia Universidad Católica del Ecuador, sede Esmeraldas. Ecuador

Recibido: 10/07/2024-Aceptado: 05/09/2024

Correspondencia: kguerrah@uteq.edu.ec

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 2015 – 2023, 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 2015-2023, 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.

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

Cómo citar

Guerra Herrera, K. S., Estrada Hernández, J. A., Sandoval Cuji, M. M., Samaniego Valle, J. P., & Torres Quezada, M. J. (2024). Estado actual investigación en contabilidad de gestión en américa latina y España desde el año 2015 - 2023: tendencias y perspectivas. GADE: Revista Científica, 4(4), 145-157. Recuperado a partir de <https://revista.redgade.com/index.php/Gade/article/view/497>



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, 2023).

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 2015-2023 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.

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

Pais	Año	Valor (Miles de millones dólares norteamericanos)	Gasto I+D % PIB
Argentina	2022	642,696	0,54
Bolivia	2023	40,288	-
Brasil	2017	2.063,00	1,26
Chile	2023	250,34	0,32
Colombia	2023	331,047	0,24
Costa Rica	2022	58,175	0,42
Cuba	2017	96,851	0,43
Ecuador	2022	101,726	0,44
El Salvador	2017	24,928	0,18
Guatemala	2023	75,62	0,03
Haití	2023	9.659,00	-
Honduras	2017	23,136	0,04
México	2022	1.078,00	0,49
Nicaragua	2023	12,757	0,11
Panamá	2017	62,284	0,15
Paraguay	2017	39,009	0,15
Perú	2022	222,045	0,13
República Dominicana	2018	85,555	-
Uruguay	2017	56,489	0,48
Venezuela	2015	482,359	0,34
España	2023	1.309,00	1,2
A nivel mundial			2,303

Fuente: Banco Mundial, 2023.

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 2023 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).

Método y materiales

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 2015-2023, 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.



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 2015-2023, 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, 2023).

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 2

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
Investigación	Indicadores de gestión
	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 2015-2023 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, 2023).

- **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, 2023).
- **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).



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 las Tendencias en investigación en contabilidad de gestión, resultados se detallan en tabla 4.

Tabla 3

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%
Control de gestión	Six Sigma	8	9%
	Gestión y control estratégico	12	13%
	Productividad – eficiencia - eficacia	5	5%
	Análisis de riesgos en la contabilidad de gestión	2	2%
Investigación	Indicadores de gestión	13	14%
	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 4

Referencia disciplinaria

Disciplinas	2015-2023	%
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 5

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

Revista	2015 - 2023	%
3c Empresa: investigación y pensamiento crítico	1	1%
Prospectiva	1	1%
Actualidad Contable Faces	4	4%
Análisis de Coyuntura Avanzada Científica	1	1%
Bibliotecas anales de Investigación Chilena de ingeniería	1	1%
CICAG Científica	2	2%
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 y Contaduría y Administración	4	4%
Contabilidad y Gestión	1	1%
Contable	2	2%
Cuadernos de Economía	1	1%
Cuadernos de Contabilidad Departamento Académico de Ciencias Administrativas	3	3%
Dictamen Libre	10	11%
Digital de Investigación y Postgrado 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 Jovén	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 Organizational Quality	1	1%
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 de los autores 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 6

País de origen

Países	2015-2023	%
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 tabla 8.

Tabla 7*País de publicación*

País de publicación	2015-2023	%
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 8*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 9*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, 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 10*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 11*Artículos en base de datos*

Base de datos	2015-2023	%
Dialnet	30	33%
Latindex	4	4%
Redalyc	29	32%
Scielo	28	31%
Total	91	100%

Fuente: revisión documental de la base de datos

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 12*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

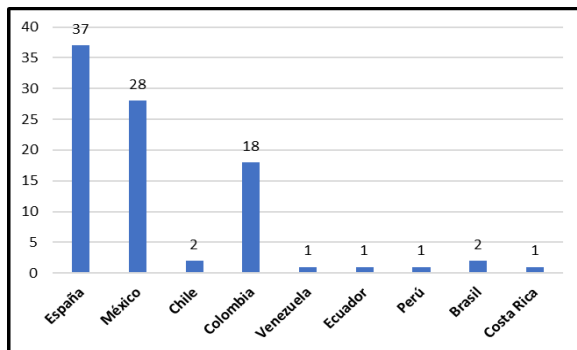


Contrastar los aportes científicos de Ecuador con relación al objeto de estudio

Ecuador registra únicamente 1 publicación científica de los 91 artículos publicados por país 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 en el año 2017; por otra parte, desde los años 2015 hasta 2018 y el 2021 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.

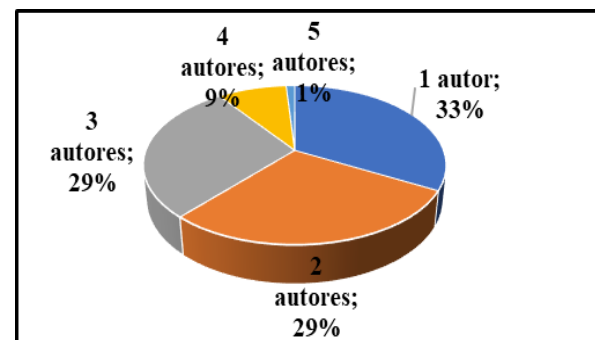


Gráfico 2

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).

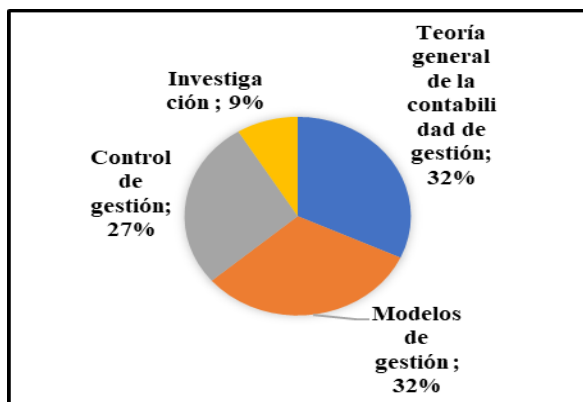


Gráfico 3

Temáticas nacionales

Fuente: revisión documental de la base de datos

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.

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 2015-2023. 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 (2023) 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 por 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 (2023) 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.

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 a España 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.

Referencia bibliográfica

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%20UTILIZADA
S%20EN%20EMPRESAS%20ESPA%C3%91OLAS.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://aprendeonline.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. (2023). *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. (2023). 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%20KGH/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. (2019). *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/I>nicio/Inicio/niiffrs
- 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-formation.com/blog/mba/contabilidad-de-gestion-que-es-y-que-aporta-a-la-empresa/>
- Lunkes, R., Ripoll, V., & Silva, F. (2023). 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. (2023). *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%20KGH/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. (2024). *Evolución de la Investigación en Contabilidad de Gestión*. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/INVESTIGACIÓN%20KGH/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 Granacolombiano.
- Porporato, M. (2015). Contabilidad de gestión para controlar o coordinar en entornos turbulentos: su impacto e el desempeño organizacional. *Contaduría y Administración*, 512 - 514. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Desktop/INVESTIGACIÓN%20KGH/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 <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](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. (2020). 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/](https://www.webyempresas.com/costos-de-calidad/)
- Roca, E., & Soldevila, P. (2024). *La contabilidad de gestión en organizaciones sin fines de lucro*. Madrid, España: Editorial Closas-Orcoyen, S.L.
- Rocafort, A., & Mallo, C. (2023). *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 publicaciones-cientificas/
file:///C:/Users/Usuario/Desktop/INVESTIGACIÓN%20KGH/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-idiomas-de-las->
- Universidad de la Rioja. (2019). *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.