



Imagen de: Sheila Yazmín Solís Vázquez

Análisis bibliométrico de las variables innovación y contabilidad: en busca de una relación.

Bibliometric analysis of innovation and accounting variables: in search of a relationship.

Sheila Yazmín Solís-Vázquez^{1*}, Cristabell Azuela-Flores², José Iván Lara-Treviño³

RESUMEN

Innovación y contabilidad son variables que ayudan a responder a los cambios relacionados con las tecnologías de la información y comunicación. Así, el propósito de este estudio consiste en determinar las tendencias en investigación sobre innovación y contabilidad. Para lo cual, se realizó un análisis bibliométrico aplicando la base de datos Scopus en el período de 1971 a 2023. Con base a los hallazgos, se encontró que la revista que más investiga sobre estas variables es Management Accounting Research. Carlsoon-Wall y Kraus son los autores que más han estudiado dichos constructos, y las instituciones que fomentan este tipo de investigaciones son Copenhagen Business School y University of Aveiro, ubicadas en Estados Unidos. La principal aportación radica en que no se había realizado un estudio bibliométrico de estos constructos por lo que se considera un tema emergente. Además, es un tema de estudio que empieza a despertar la atención en la investigación, lo cual se observa con el incremento de publicaciones, teniendo un repunte en el 2020. Finalmente, como futura línea de investigación se propone un estudio bibliométrico de innovación, contabilidad y sustentabilidad debido a que no existe una investigación anterior y sería de ayuda para las empresas.

PALABRAS CLAVE: innovación, contabilidad, TIC.

ABSTRACT

Innovation and accounting are variables that help respond to changes related to the information and communication technologies. Thus, the purpose of this study is to determine the trends in research on innovation and accounting. For this, a bibliometric analysis was carried out applying the Scopus database for the period from 1971 to 2023. Based on the findings, it was found that the journal that does the most research on these variables is Management Accounting Research. Carlsoon-Wall and Kraus are the authors who have studied these constructs the most, and the institutions that promote this type of research are Copenhagen Business School and University of Aveiro, located in the United States. The main contribution lies in the fact that a bibliometric study of these constructs had not been carried out, which is why it is considered an emerging topic. In addition, it is a topic of study that is beginning to awaken attention in research, which is observed with the increase in publications, with a rebound in 2020. Finally, as a future line of research, a bibliometric study of innovation, accounting is proposed. and sustainability because there is no previous research and it would be helpful for companies.

KEYWORDS: innovation, accounting, ICT.

*Correspondencia: solis_s@uadec.edu.mx/Fecha de recepción: 24 de junio de 2024/Fecha de aceptación: 14 de septiembre de 2024/Fecha de publicación: 31 de octubre de 2024.

¹Universidad Autónoma de Tamaulipas, Facultad de Ciencias de la Administración Victoria, Centro Universitario Victoria, C.P. 25280, Ciudad Victoria, Tamaulipas, México. ²Universidad Autónoma de Tamaulipas, Facultad de Comercio y Administración Victoria, Centro Universitario Victoria, C.P. 87000, Ciudad Victoria, Tamaulipas, México. ³Universidad Autónoma de Tamaulipas, Facultad de Comercio y Administración Victoria, Centro Universitario Victoria, C.P. 87000, Ciudad Victoria, Tamaulipas, México.

INTRODUCCIÓN

A través del tiempo, la contabilidad fue percibida como un oficio o técnica. Es hasta la última etapa del siglo XX cuando se consideró como ciencia. Según Gherzi (2017) es una de las disciplinas más antiguas y también una de las que más ha cambiado con el uso de la tecnología. Content (2021) señala que la importancia de llevar contabilidad se debe a que se ha alineado al concepto de materialidad de las operaciones. El concepto de contabilidad tiende a transformarse mediante la investigación para responder a los cambios actuales en las tecnologías de la información y comunicación (TIC) (Casal y Vilorio, 2007).

Por lo tanto, se busca innovar en la contabilidad para adecuarse al entorno actual en el que existen grandes avances tecnológicos. En este sentido, las TIC han favorecido la sistematización operaciones y la generación de registros que permiten un análisis histórico de las empresas y un pronóstico de acontecimientos.

Definición de contabilidad

Para su definición, se considera lo estipulado por diversos autores (Tabla 1).

■ **Tabla 1.** Definiciones de contabilidad

Table 1 Accounting definitions

Autor	Concepto
Cañibano-Calvo (1990)	Ciencia que genera información sobre la situación económica pasada, presente y futura de una organización en términos cuantitativos, a través de un método específico que favorece funciones como la planeación, el control, así como la toma de decisiones financieras externas.
Fowler-Newton (1992)	Técnica a través de la cual se recibe información acerca del patrimonio de una organización, bienes propiedad de terceros y algunas contingencias. Este tipo de información permite que los usuarios puedan tomar decisiones con mayor facilidad, cuiden de sus recursos y cumplan con sus obligaciones.
Tascón-Fernández (1995)	Sistema de información que mediante la aplicación de una serie de normas garantizan su objetividad; tiene como propósito facilitar información a los usuarios, para la toma de decisiones y el control.
Aguiar et al. (1998)	Sistema de medición y comunicación sobre la situación económica y social de una organización, que permite a sus usuarios generar sus propios juicios y tomar decisiones respecto a optimizar recursos, alcanzando los objetivos organizacionales.
López-Ramírez (2002)	Servicio integral de información sobre acontecimientos pasados de tipo cuantitativo, que permite llevar a cabo gestiones administrativas y operativas en las organizaciones.
Lucía et al., 2003	Ciencia empírica; de naturaleza económica, que a través de sus propios métodos permite captar, medir y valorar la información económica; tiene como finalidad el análisis económico, financiero y social.
Carrillo de Rojas (2004)	Sistema de información que clasifica, registra, resume y presenta transacciones, incluyendo movimientos de dinero o bienes, para obtener, interpretar y analizar resultados, realizar proyecciones financieras de la organización y controlar el cumplimiento de sus planes, así como la autenticidad y confiabilidad del registro de las operaciones realizadas.

continúa...

Mileti et al. (2007)	Disciplina a través de la cual describen acontecimientos pasados y la situación de las riquezas de tipo personal y organizacional; encargándose de esta forma de la rendición de cuentas.
Déniz et al. (2008)	Disciplina encargada del registro de transacciones. Instrumento de gestión, que contribuye a la creación de un sistema de información para las organizaciones.
García-Casella (2014)	Es una ciencia que se basa en hechos y se aplica a través de la investigación para crear diferentes alternativas de modelos para varias secciones y sistemas contables.
Mejía et al. (2015)	Ciencia social aplicada que se encarga de medir cualitativa y cuantitativamente la riqueza económica, social y ambiental de una organización.
Velandia et al. (2017)	Instrumento mental que genera representaciones sobre aspectos sociales, tributarios, forenses, de gestión, públicos, ambientales y otros, que tiene como finalidad evidenciar las operaciones comerciales y no comerciales, interpretar la realidad y aprender la gestión de los recursos para lograr un mejor control y un bienestar social general.
Soto y Mendoza (2021)	Ciencia social aplicada que se encarga de medir cualitativa y cuantitativamente la riqueza económica, ambiental y social; aplicando una diversidad de métodos para evaluar la gestión organizacional.
Čečević et al. (2023)	Es un sistema abierto que se adapta a las condiciones del negocio y a sus necesidades.

La contabilidad se consideraba como una doctrina parte de las matemáticas; sin embargo, ahora es relevante por la información que genera para tomar decisiones y por mostrar la responsabilidad social de una organización. Dicha evolución en su definición se relaciona con el cambio de la contabilidad como una ciencia vinculada a la globalización, así como a su involucramiento internacional. En este sentido, se considera como ciencia social que establece normativas para registrar transacciones económicas o analizar la realidad económica que se vive.

Las recientes investigaciones en ciencias contables construyen teorías que responden a problemas actuales. En este punto, como resultado de la pandemia COVID-19 y de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) 2030, las empresas deben considerar el aspecto medioambiental. En consecuencia, la contabilidad como técnica que realiza la gestión financiera se enfrenta al desafío de adoptar una cultura empresarial sustentable. Por ello, se requiere un sistema de información contable sustentable

para tomar decisiones (De la Rosa Leal, 2022; González-Cortés, 2020; Čečević et al., 2023).

Dentro de las aportaciones de la contabilidad ligada a escenarios tecnológicos, se encuentra la innovación de prácticas sobre los procesos productivos, así como la implementación de sistemas de información innovadores para el registro de las operaciones, y a medida que crece el espacio cibernético, la contabilidad progresa por medio de la creación de softwares que reducen los márgenes de error; repercutiendo en la mejora de una gestión empresarial efectiva, eficiente y sostenible (Hernández et al., 2022).

Clasificación de la contabilidad

Dentro de las principales clasificaciones se encuentran la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera; la primera de ellas, cobra relevancia en el siglo XIX al querer fijar cuánto cuesta un artículo. Posteriormente, a finales del siglo XIX Estados Unidos se caracterizaba por ser líder mundial en el mercado de capitales, dicho acontecimiento dio

importancia y rigurosidad a la contabilidad financiera en todo el mundo (Vázquez et al., 2005).

Contabilidad administrativa

Esta clasificación de la contabilidad corresponde a un sistema que genera datos para cubrir necesidades relacionadas con la gestión, se caracteriza por facilitar funciones como planeación, control y toma de decisiones (Ramírez-Padilla, 2005). También, se le ha denominado contabilidad de gestión y se considera una rama de la contabilidad, que tiene como finalidad capacitar, medir y valorar las operaciones internas, así como su racionalización y control, con el propósito de proveer a la empresa de información relevante para tomar decisiones. Cantun et al. (2021) la consideran de suma importancia para que la alta gerencia tome decisiones precisas. Esta se basa en diversas herramientas, entre ellas, presupuestos, métodos de costeo, análisis de productos, medidas de desempeño balanceado, planeación estratégica, medidas basadas en empleados, benchmarking, técnicas basadas en actividades y métodos de creación de valor (Serrato, 2019).

En este tipo de contabilidad se incluye la contabilidad analítica/de costos, análisis de costos y control presupuestal (Urgiles et al., 2021). Asimismo, se refiere a la organización y vigilancia, haciendo hincapié en medir y retroalimentar el desempeño, y se basa en el control organizacional (Lunkes et al., 2011). Además, permite comprender la forma en que a través del uso de información se pueden tomar mejores decisiones con relación a compras, producción, ventas, mercadotecnia, entre otras áreas de la organización. Las principales funciones que incluye son a) recopilación y compilación de información, b) estandarización de reportes, c) interpretación y análisis de información, d) involucramiento en la toma de decisiones; siendo las dos primeras actividades a las que menos tiempo le dedican (Horngren et al. 2007).

Ramírez-Padilla (2005) menciona que algunos propósitos de esta contabilidad son: 1) plantear a la gerencia una planeación táctica, de corto o largo plazo, o bien estratégica; 2) mejorar la toma de decisiones, a través de reportes que contengan información relevante; 3) propiciar el control,

para lo cual se necesita estructurar la información para utilizarse como herramienta de retroalimentación; 4) contribuir en la evaluación del desempeño gerencial; y 5) motivar a la alta dirección al logro de los objetivos organizacionales.

Contabilidad financiera

Este tipo de contabilidad también se denomina contabilidad general o externa. Es la encargada de registrar datos de eventos sucedidos con anterioridad, permite catalogar y registrar de manera sistemática y a través del tiempo las transacciones que se pueden medir y cuantificar monetariamente. Contempla el control de sus recursos y brinda datos confiables a los usuarios involucrados en la administración de la empresa para tomar las mejores decisiones sobre los recursos tangibles e intangibles mostrando en forma razonable la riqueza y resultados de la empresa a través de los estados financieros (Encalada-Encarnación et al., 2018).

La contabilidad financiera es la que registra las actividades innovadoras (activos intangibles) (Dainienė y Dagilienė, 2014). Tiene como función principal registrar la vida económica histórica, las obligaciones fiscales y muestra los ratios más importantes de una empresa (Amado y Rodríguez, 2020). Además, es de carácter obligatorio y brinda información básica a accionistas, acreedores y otros actores externos sobre los excedentes económicos de la empresa (Urgiles et al., 2021).

Diferencias entre contabilidad administrativa y financiera

La principal diferencia son los usuarios a quienes otorga información. La contabilidad financiera genera información para usuarios que se encuentran fuera de la empresa, quienes no tienen una intervención en la generación de datos de carácter financiero, ni en la toma de decisiones, solo pueden disponer de la información pública de la organización. Algunos de ellos son inversionistas, analistas financieros, acreedores, proveedores, clientes, organismos reguladores, autoridades gubernamentales y público en general (Guajardo 2014; Lugo, 2018; Montesinos, 2021; Montaña et al., 2021). La contabilidad administrativa es de utilidad para los usuarios internos, los cuales pueden decidir el rumbo de acción de

la empresa, por ejemplo, directores, gerentes, jefes de departamento, ejecutivos, entre otros.

El interés de los inversionistas (sean accionistas, socios o propietarios) es evaluar la gestión de la empresa, medir y participar de las utilidades, conservar o vender sus acciones, entre otros. Los acreedores y proveedores se interesan en proteger el crédito brindado, recuperar el préstamo otorgado, conceder o negar un crédito; es decir, se interesan en conocer la liquidez de sus clientes. Las entidades gubernamentales (como agentes reguladores de la actividad económica de un país) buscan calificar la determinación

de impuestos. Los gerentes, ejecutivos, funcionarios y asesores de la entidad se interesan en evaluar su propia gestión, los resultados obtenidos y proponer opciones para tomar decisiones. Finalmente, a la sociedad le interesa conocer la marcha de las empresas en su entorno, su evolución y futuro previsible (Montesinos, 2021).

En la Tabla 2, se muestran las diferencias más representativas entre la contabilidad administrativa y contabilidad financiera (adicional a los usuarios de la información comentados en los dos párrafos anteriores).

Tabla 2. Diferencias entre contabilidad administrativa y contabilidad financiera

Table 2 Differences between management accounting and financial accounting

Diferencia	Contabilidad administrativa	Contabilidad financiera
Libertad en la elección de medidas contables	La única restricción es la de costos frente a los beneficios en la toma de decisiones. Es decir, no está sujeta a normas de información financiera (NIF), sino que se adapta a cubrir necesidades de usuarios que se encuentran dentro de la empresa.	La información es preparada y presentada de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA); quiere decir que se elabora con base en las NIF nacionales e internacionales.
Implicaciones de la medición del comportamiento al seleccionar las medidas contables	Considera cómo los cálculos e informes influyen en la forma en que se comportan los encargados de administrar la empresa.	Consiste en informar sobre la situación económica. Considera en forma secundaria el comportamiento, sin embargo, las compensaciones con base en resultados pueden influir en el comportamiento gerencial.
Enfoque de tiempo	Su orientación es a futuro, una forma es a través del uso de presupuestos y registros históricos. Por ejemplo, revisar el presupuesto del ejercicio frente al rendimiento real.	Genera información sobre hechos pasados de la organización. Por ejemplo, comparar el rendimiento real del actual ejercicio contra el rendimiento real del ejercicio anterior.
Continuidad de la información	Es flexible, puede variar de una hora a 15 años, se presenta cuando se requiera la información.	Menos flexible, regularmente es de un año o un trimestre.
Tipos de informes	Los informes especifican secciones de la organización, líneas de producción, departamentos, territorios.	Son resúmenes de reportes que consideran a la organización como un todo.
Tipo de sistema de información contable	Se puede usar cualquier sistema y es opcional	Es obligatorio trabajar con el sistema de partida doble.

continúa....

Unidad de medida	Monetaria y no monetaria (horas de máquinas, horas del empleado)	Exclusivamente monetaria.
Relación con otras disciplinas	Se basa en otras disciplinas como la estadística y la economía con la finalidad de obtener información detallada y precisa para tomar decisiones	No interactúa con otras disciplinas.
Enfoque global	Da mayor importancia a datos numéricos y costos necesarios para analizar las decisiones, que generalmente son aproximaciones.	Determina con precisión la utilidad de la organización, entre otras razones financieras.

Nota. Información obtenida de Anchundia et al. (2018), Guajardo (2014), Horngren et al. (2007), Ramírez-Padilla (2005), De Jesús Moreno-Salazar et al. (2022), Urgiles et al. (2021), Cruz-Varela y José Parejo (2019).

No obstante, la contabilidad financiera y administrativa cuentan con algunas similitudes: a) ambas usan el mismo sistema de información, b) exigen responsabilidad a los gerentes sobre la gestión de los recursos que dependen de ellos y c) en ambas se utiliza la información operativa (Anchundia et al., 2018; Cruz-Varela y José Parejo, 2019; Lugo, 2018).

Después de revisar las principales clasificaciones de la contabilidad, sus similitudes y diferencias, es relevante mencionar la relación que existe entre la innovación y la contabilidad.

Innovación y contabilidad

Las empresas tienen necesidad de controlar su información financiera a través de las TIC debido al mundo cambiante en el que se vive, además de que realiza una infinidad de operaciones por lo que es pertinente controlarlas a través de sistemas de información para eficientar los recursos con los que cuenta (Paguay, 2020).

En este sentido, las TIC representan uno de los principales detonantes que ha propiciado el cambio en el manejo de la contabilidad debido a que representan una herramienta que sirve para mostrar la situación financiera de la empresa. También, ayuda a la alta dirección a tomar mejores decisiones, por lo que se debe adaptar a los cambios tecnológicos que se presenten (Marqués-Bada, 2021). Las TIC influyen en todas las decisiones que se toman en las empresas, principalmente con relación a aspectos contables y finan-

cios, como consecuencia de que las organizaciones tienen que mostrar la información en forma eficiente y eficaz para poder cumplir con sus obligaciones (Díaz-Rodríguez y Buriticá-Zapata, 2022).

La contabilidad es una de las innovaciones humanas más importantes registrada en el surgimiento de la agricultura y, en última instancia, la civilización. No obstante, la mayoría de los libros y las principales revistas de contabilidad no hacen referencia a cómo las innovaciones contables han modificado la historia y facilitan la comprensión de las prácticas actuales. En este aspecto, los sistemas contables surgieron como resultado de la necesidad de información por parte de los dueños y gestores de las empresas y a través del tiempo se han ido modificando, intentando generar información más completa, detallada y compleja hasta estar regulada legalmente y mostrar la situación financiera y los resultados de las empresas (Basu, 2012; Méndez Picazo, 2008).

Por otra parte, la contabilidad de la innovación reconoce que el desarrollo de actividades innovadoras suele suponer ventajas competitivas y muchas veces son el motor de su supervivencia en el mercado empresarial. Del mismo modo, la investigación sobre la difusión de la innovación en la contabilidad de gestión se ha transformado en una literatura sustancial que llama la atención sobre cómo los procesos de difusión pueden ser alimentados por la regulación

obligatoria (Chiwamit et al., 2017). La innovación mejora el bienestar a través del aumento del excedente del consumidor, por un lado, y, por otra parte, el aumento de los ingresos más rápido que el cambio de precios. Las innovaciones de contabilidad de gestión proporcionan información más amplia para manejar la incertidumbre que crea una crisis económica (Pavlatos y Kostakis, 2018). Así, el manual de Oslo considera que la calidad de la información aumenta si se trata de datos generados a través de la información contable (Méndez-Picazo, 2008).

La práctica contable ha vinculado de forma tradicional los aportes de capital, mano de obra a la producción de consumo, inversión, exportaciones netas y producción del gobierno en el contexto del flujo circular de productos y pagos. No obstante, la contabilidad tradicional no considera las innovaciones en tecnología y la organización de la producción que condujeron a una mayor cantidad de producción de una base de insumos o mejoras en la calidad de insumos y productos. Así mismo, no cuenta con la capacidad para sintetizar las operaciones regulares en una organización en estados de situación que muestren su solvencia y capacidad para obtener ganancias. Por tanto, existe una deficiencia en cuanto a la información no financiera, prospectiva y sobre activos intangibles (Armani, 2003; Corrado y Hulten, 2014).

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) establece que un activo intangible es un activo que se puede identificar, sin embargo, es no monetario y no se puede tocar. Algunos ejemplos de activos intangibles son las marcas, patentes y licencias, softwares, los derechos de autor y conexos, las actividades de desarrollo, los programas informáticos, el fondo de comercio, los derechos de emisión relacionados con prevenir y controlar la contaminación y su importancia radica en ser una fuente de ventaja competitiva y creación de valor para los negocios (Dainienė y Dagilienė, 2014).

De Freitas (2021) señala que los activos intangibles son un recurso primordial para las empresas y pueden considerarse como una ventaja competitiva, y en ocasiones como activos

irremplazables que aportan un gran valor al patrimonio de las empresas. También hace una clasificación considerando tres perspectivas: a) capital humano. - se refiere a la competencia, actitud y agilidad mental con la que cuentan los miembros de una organización,

b) capital estructural. - se relaciona con know-how, es decir la forma como se actúa en una organización, su vinculación con el entorno y la capacidad de innovar,

c) capital relacional. - se conforma por el valor que se genera para la organización, sus relaciones con clientes y proveedores, así como el conocimiento de los canales de distribución.

La innovación en los sistemas productivos para el crecimiento de las naciones provoca cambios revolucionarios en la economía y la sociedad, estos son nuevos bienes de consumo en el mercado, nuevos métodos de producción y transporte, nuevos mercados y la oferta de nuevas materias primas (Mantilla et al., 2015). Dentro de las fuentes de innovación, se encuentran los eventos inesperados, incongruencias, necesidades de procesos y cambios en la industria, el mercado, movimientos demográficos, modificación de la percepción y nuevos conocimientos. Por tanto, el resultado de una actividad innovadora es el éxito de una empresa, considerando dichos indicadores, aunque algunos de ellos ocasionados por elementos diferentes al nivel de innovación (Soto, 2015).

La incertidumbre es un factor que la contabilidad financiera no logra sistematizar, algunas dudas de los empresarios son: ¿cómo sabemos si tendrá éxito esta opción?, ¿habrá que cambiar?, ¿qué necesitamos modificar? Siendo la diferencia entre la información necesaria para realizar una actividad y la información disponible en ese momento, y se vincula a los cambios en el entorno tecnológico, competitivo, económico y basado en el cliente de la empresa. Asimismo, el actual entorno económico hace que las empresas adopten técnicas innovadoras de contabilidad que proporcionen una mejor calidad de información, es decir, que sea más analítica, precisa y frecuente. La contabilidad de la innovación proporciona

un conjunto de datos que posibilitan al emprendedor evaluar de manera eficaz la viabilidad de su producto o idea de negocio (Mantilla et al., 2015; Pavlatos y Kostakis, 2018).

La contabilidad de la innovación evalúa si los cambios o mejoras avanzan, se desarrollan y logran un negocio sostenible; lo cual implica que la medición del progreso de estos proyectos se realice mediante parámetros diferentes a la contabilidad financiera tradicional. Se debe hacer relevancia en los sistemas que permitan optimizar los recursos, y mediante intervenciones adecuadas y oportunas se llegue a conclusiones que den lugar a buenas decisiones empresariales (Villarmarzo y Rodríguez, 2018). Así, lo que distingue a la contabilidad tradicional de la innovativa, es que la contabilidad tradicional las innovaciones son reconocidas como un gasto y por ende no están cubiertas por el concepto de activo, debido a que no cuenta con los criterios necesarios para su reconocimiento. Y la contabilidad de la innovación evalúa la innovación desde una perspectiva de creación del valor de la empresa (Dainienė y Dagilienė, 2014)

La contabilidad de la innovación es más receptiva ya que mide el progreso de la organización eficiente como intentos de cumplir con los objetivos y priorizar el trabajo. Nelson (2015) la ejemplifica aplicada en una biblioteca:

el valor de una biblioteca académica en el campus de una universidad a menudo se reduce a la cantidad de uso, más ampliamente definido, que la biblioteca logra dado sus gastos actuales. Lo que el presupuesto de la biblioteca y la contabilidad tradicional no logran capturar tal cuál es el valor del papel de la biblioteca en la vida intelectual de la institución y la contribución de la biblioteca a la beca de la facultad y los estudiantes de la universidad. En la contabilidad de la innovación, tales contribuciones y valor se hacen explícitos y se utilizan para impulsar las decisiones de la biblioteca a medida que se desarrolla en una organización de aprendizaje. (p.63)

Corrado y Hulten (2014) explican que la contabilidad de la innovación requiere reconocer que la innovación no es gratuita, es una fuente de poder de mercado, y que requiere un cambio de pensamiento del modelo de producción puro a uno que tenga en cuenta los elementos de la demanda. Así, los sistemas de control de gestión requieren volverse más complejos e incluir además de las herramientas tradicionales (análisis de presupuestos y variaciones), técnicas nuevas e innovadoras (Tabla 3).

■ **Tabla 3. Principales herramientas contables innovadoras**

Table 3 Main innovative accounting tools

Herramienta	Descripción	Autores
Activity Based Costing (ABC) o Sistema de Costos ABC	Brinda información analítica y precisa sobre el costo de las actividades de una empresa y la eliminación de aquellas que no tienen valor agregado para el cliente, con el fin de lograr una gestión de costos efectiva. Su utilidad radica en el incremento de la cantidad de gastos indirectos; sus ventajas principales son la exactitud y relevancia de costo del producto y regula el origen de los costos indirectos y objetivos del costo.	Pavlatos y Kostakis, (2018); López et al. (2011); Ramos et al. (2020)

continúa...

<p>Balanced Scorecard (BSC) o Cuadro de Mando Integral</p>	<p>Sistema integrado que mide el rendimiento del negocio, combina varios elementos como son satisfacción del cliente, reducción de costos y trabajo en grupo. Usa datos del entorno de la organización y contribuye disminuyendo la incertidumbre creada por la crisis económica. Ofrece información relevante y oportuna para dar agilidad a la toma de decisiones y comunica los objetivos estratégicos de la dirección, haciéndolos comprensibles a los distintos usuarios de la organización. Esta herramienta de gestión estratégica tiene como objetivo implementar y comunicar la estrategia a toda la organización, para transformar la visión de la empresa en acciones concretas mediante indicadores agrupados en cuatro perspectivas clave del negocio: finanzas, clientes, procesos internos, y aprendizaje y crecimiento.</p>	<p>(Álvaro y Ramos, 2003; Pavlatos y Kostakis, 2018)</p>
<p>Target Cost o Costo objetivo</p>	<p>Considera los atributos y precio del producto que los clientes desean comprar, realizando una reducción de costos, al ordenar, adecuar y ensamblar las actividades para lograr un margen de beneficio deseable. Existen, algunas diferencias entre el costeo tradicional y objetivo, el primero no considera al mercado en la planificación y el segundo sí. En el primero los costos determinan los precios y en el segundo los precios determinan costos. En el costeo tradicional la reducción de costos está centrada en la corrección de ineficiencias y desperdicios, mientras que en el costeo objetivo se evitan. En el tradicional la reducción de costos es dirigida por contadores y en el objetivo por grupos multidisciplinarios. Finalmente, los proveedores son invitados a participar después que se inició la producción en el tradicional, mientras en el objetivo son invitados desde la etapa de diseño.</p> <p>El costo unitario estimado a largo plazo permite a la empresa generar una utilidad de operación, al vender al precio fijado.</p>	<p>(Capasso y Smolje, 2010; Pavlatos y Kostakis, 2018)</p>
<p>Lifecycle Costing o Costos del ciclo de vida</p>	<p>Reúne, clasifica y gestiona todos los elementos de costo de los productos en todas sus fases del ciclo de vida: investigación y desarrollo, producción, distribución, servicio al cliente y retiro. La información analítica que brinda esta herramienta permite disminuir la incertidumbre, contribuye en la toma de decisiones y permite reducir los costos. Este proceso permite cubrir los costos necesarios de un activo desde que se adquiere hasta el momento que termina su vida útil.</p>	<p>(Pavlatos y Kostakis, 2018; Mancuzo 2020)</p>
<p>Economic Value Added (EVA) o Valor Económico Agregado</p>	<p>Estima el valor financiero real de la empresa y mide la rentabilidad de su capital empleado. Ayuda al gerente a centrarse en la rentabilidad, facilita la toma de decisiones en estructuras de gestión descentralizadas y el logro de los objetivos a través de un sistema de recompensas y generalmente constituye la medida más precisa de la rentabilidad de una empresa. Además, traduce las ganancias a elementos de producción económica, con lo cual permite una comparación con la competencia. Al calcularlo, si el resultado es positivo significa que la organización está creando valor, mientras que, si es negativo la organización está destruyendo su capital.</p>	<p>(Bonilla, 2010; Pavlatos y Kostakis, 2018; Joibary (2020); Shishany et al., 2020)</p>

METODOLOGÍA

Se realizó un análisis bibliométrico con base en 392 registros de publicaciones de la temática contabilidad de la innovación, los cuales se obtuvieron de Scopus. Se manejó como criterio de búsqueda las palabras “innovation* accounting*” en los títulos de los documentos.

Las publicaciones que se consideraron fueron artículos, capítulos de libros y documentos de conferencia. Se eligió la base de datos Scopus

por su reconocimiento internacional, por ser una de las más completas, y por poseer herramientas de filtrado la información. Al realizar la búsqueda, se seleccionó el periodo comprendido de 1971 a 2023, la cual se efectuó el día cuatro de octubre de 2023. Los criterios considerados para realizar la búsqueda se muestran en la Tabla 4. De esta manera, se obtuvo el archivo.bib con el cual se trabajó en Bibliometrix. Se utilizó la bibliometría debido a que estudia cómo se encuentra la investigación en un tema en cuestión.

■ **Tabla 4. Criterios de búsqueda**

Table 4 Search criteria

Espacio de tiempo	1971-2023
Período de consulta	octubre de 2023
Tipos de documentos	artículo, libro, capítulo de libro, documento de conferencia
Tipo de revista	de cualquier tipo
Campo de búsqueda	título, resumen, palabras clave
Términos de búsqueda	“innovation accounting”
Resultados	392

Después, se analizó la base de datos en el paquete Bibliometrix, a través de Rstudio, herramienta para el análisis integral de estudios científicos, ambos de acceso libre y de código abierto, desarrollados para estudios bibliométricos y cuantitativos (Aria y Cuccurullo, 2017).

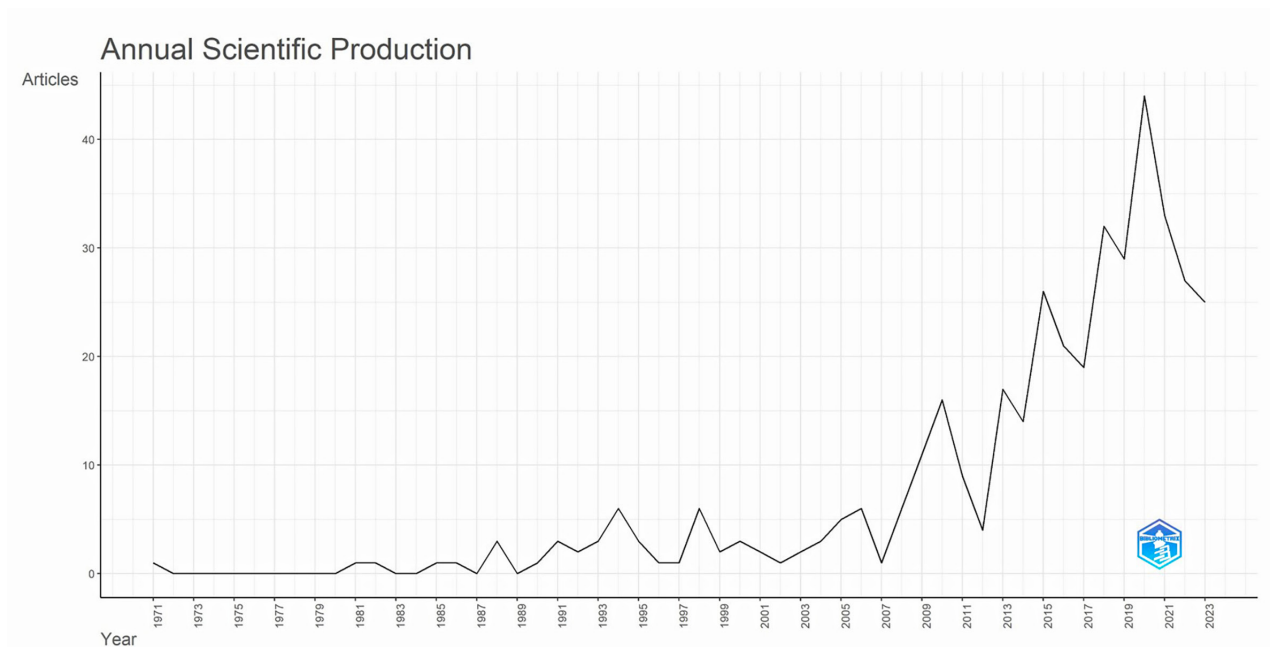
Finalmente, conforme a los datos arrojados, se analizaron la cantidad de publicaciones, revistas, autores con mayor producción científica, filiación institucional de los autores y productividad por país. Luego, se elaboró una nube de palabras con los principales ejes temáticos de las publicaciones de acuerdo con las palabras claves.

RESULTADOS

De acuerdo con la información obtenida, se ob-

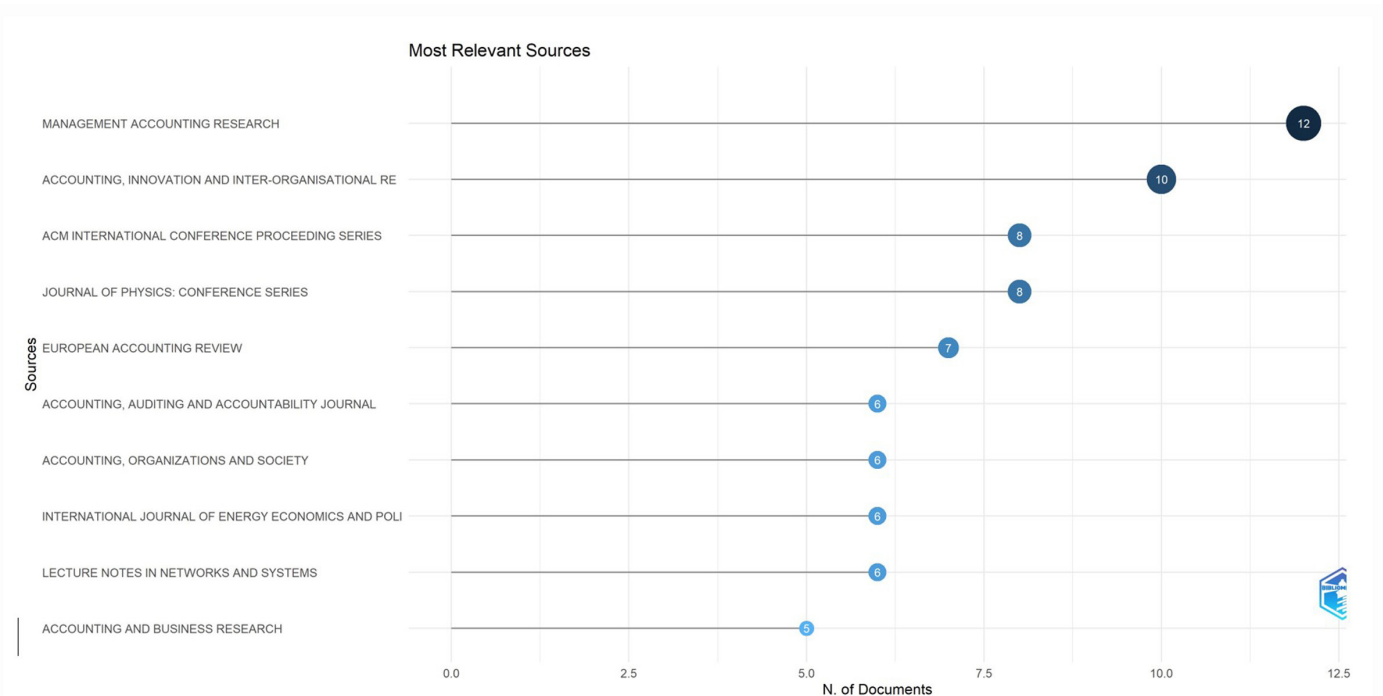
serva en la Figura 1 que el primer artículo del tema de estudio fue publicado en el año 1971. A partir del año 2010 la cantidad de publicaciones ha ido en aumento, lo que indica que el tema es relevante en el ambiente científico. En consecuencia, se espera que este comportamiento continúe en los años siguientes. Además, se muestra que las publicaciones científicas tuvieron un repunte en el año 2020. Existe un incremento en el número de investigaciones de innovación y contabilidad, en el período que abarca de 2010 a 2020, derivado de la Cuarta Revolución Industrial, en la cual las empresas tuvieron que adaptar su contabilidad a los avances tecnológicos y así, mejorar las estrategias empresariales.

Figura 1. Producción científica anual
Figure 1 Annual scientific production



La revista que ha publicado más estudios relacionados con la innovación en contabilidad es Management Accounting Research (12), seguido de Accounting, innovation and inter-organisational RE (10). Las otras revistas cuentan con ocho publicaciones o menos. Por ello, se deduce que es difícil mencionar que una revista se especializa en dichas publicaciones (Figura 2).

Figura 2. Revistas con mayor número de documentos publicados
Figure 2 Journals with the highest number of published documents

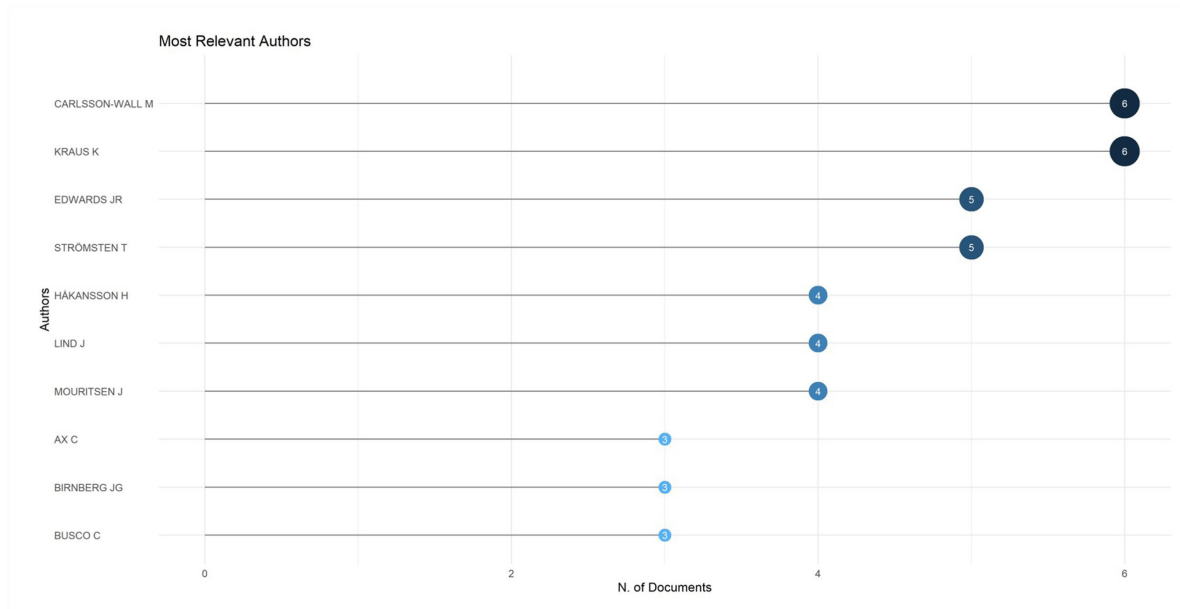


La red de autores (Figura 3) muestra los investigadores que destacan en esta línea de investigación (lo cual se midió a través de las ocasiones en que han sido citados), destacando los siguientes: Carl-

soon-Wally Kraus con seis publicaciones, Edwards Jr. y Stromsten con cinco publicaciones, Hakansson, Lind y Mouritsen con cuatro publicaciones, y Ax, Brinberg y Busco con tres publicaciones.

■ **Figura 3.** Autores más citados

Figure 3 Most cited authors

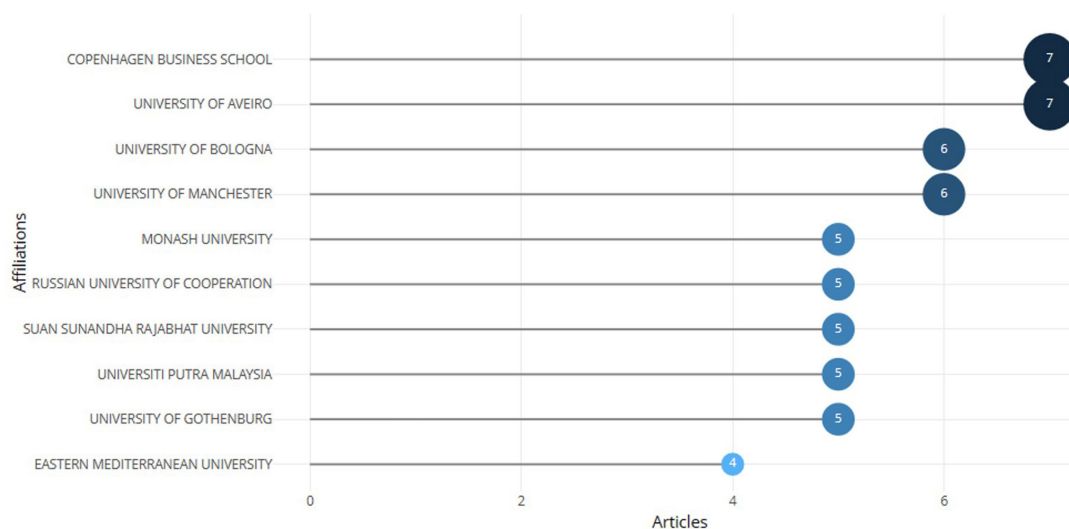


En la Figura 4 se muestran las instituciones a las que se encuentran adscritos los mencionados autores. Existen siete artículos publicados en la Copenhagen Business School y en la University of Aveiro. En la University of Bologna y la University of Manchester se tienen 6 artículos.

En Monash University, Russian University of Cooperation, Suan Sunandha Rajabhat University, Universiti Putra Malaysia y University of Gothenburg, hay cinco artículos. Y Eastern Mediterranean University tiene cuatro artículos.

■ **Figura 4.** Instituciones a las que se encuentran adscritos los autores

Figure 4 Institutions to which the authors are attached

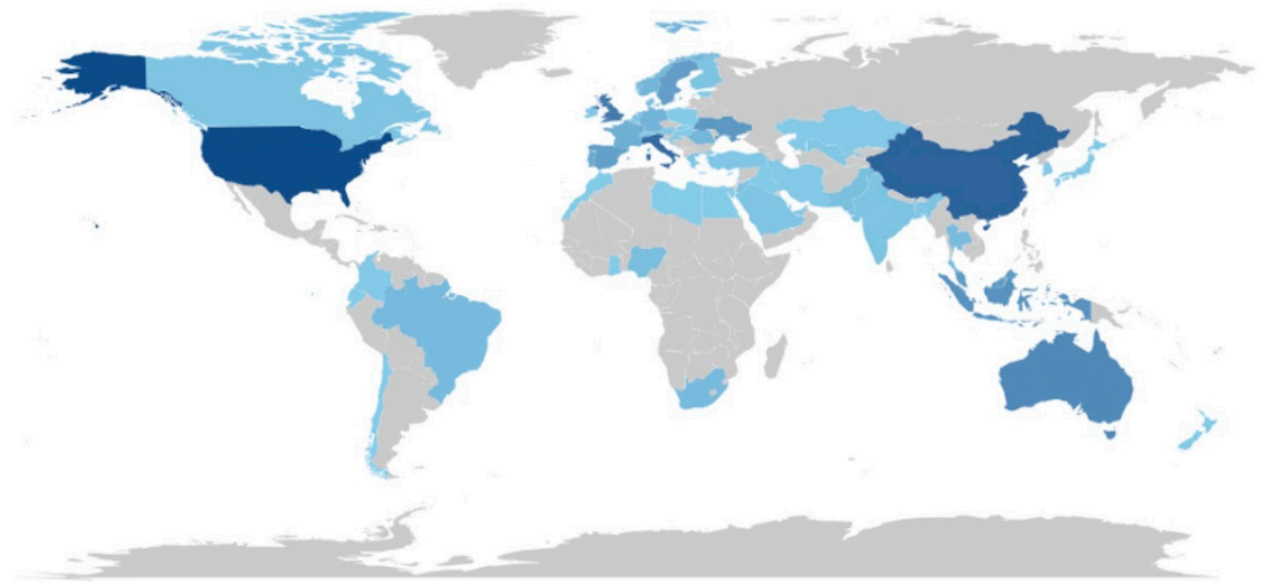


En la Figura 5 se presentan los países que tienen mayor número de publicaciones en innovación en contabilidad. Estados Unidos tiene el 26% de todas las investigaciones en el área;

lo cual prueba su liderazgo en relación con el número de trabajos frente a otros países. China presenta el segundo lugar con un 21% y en tercer lugar se encuentra Italia con un 19%.

■ **Figura 5. Países con mayor número de publicaciones**

Figure 5 Countries with the highest number of publications



En la figura 6 se muestra la nube de palabras generadas con base a los títulos y palabras clave

de los documentos, de las cuales sobresalen innovation (31) y accounting (14).

■ **Figura 6. Nube de palabras**

Figure 6 Word cloud



DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Al realizar el análisis bibliométrico sobre las investigaciones en innovación en contabilidad publicadas del período de 1971 a 2023 conforme la base de datos de Scopus se puede afirmar que la tendencia en publicaciones del tema ha ido en incremento, en especial a partir del año 2020. Se considera como un tema de estudio emergente que empieza a despertar la atención de los investigadores, lo cual se ve reflejado con el número de publicaciones. El número de publicaciones aún es escasa, lo que da lugar a un área de oportunidad para seguir investigando del tema. En este sentido, la principal contribución de este estudio consiste en que no se había realizado un estudio bibliométrico en este tema para identificar los documentos, autores, países e instituciones más influyentes.

El país que más investigó del tema fue Estados Unidos, lo cual se validó al instante de buscar las palabras clave en inglés, no obstante, se han ido

incorporando otros países. Al momento de visualizar las palabras clave se devela que existen en tendencia otros tópicos con relación a las variables de la investigación, como lo son el desarrollo sostenible. Por lo que la innovación y la contabilidad no pueden excluir el cuidado del medio ambiente, ya que las empresas que innoven en sus sistemas contables y no cuiden los aspectos sociales y ambientales pueden perder reputación e infringir en las leyes ambientales. Esto a su vez, implica no competir el mundo globalizado.

Por lo anterior, se propone una futura línea de investigación relacionado al estudio bibliométrico de la innovación, contabilidad y la sustentabilidad.

REFERENCIAS

- Aguiar, H., Cadavid, L. A., Cardona, J., Carvalho, J., Jiménez, J. y Upégui, M. E. (1998). *Diccionario de términos contables para Colombia*. Editorial Universidad de Antioquia.
- Álvaro, J. A. H., y Ramos, M. M. (2003). El Balanced Scorecard: Estudio del proceso de implantación en una mediana empresa. *Revista Iberoamericana de contabilidad de gestión*, (2), 147-168.
- Amado, M. y Rodríguez, R. (2020). Retos de los auditores latinos frente a la pospandemia. *Revista Innova ITFIP*, 7(1), 19-30.
- Anchundia, S. A., Cañizalez, B. C., Ruata, S. A., y González, E. E., (2018). *Contabilidad General*. Babahoyo: Centro de Investigación y Desarrollo Profesional (CIDEPRO).
- Aria, M. y Cuccurullo, C. (2017). Bibliometrix: An R-tool for comprehensive science mapping analysis. *Journal of Informetrics*, 11(4), 959-975. <https://doi.org/10.1016/j.joi.2017.08.007>
- Armani, M. A. (2003). Los límites de la contabilidad tradicional. *Nexos*, 10(16), 34-37.
- Basu, S. (2012). How Can Accounting Researchers Become More Innovative? *Accounting Horizons*, 26(4), 851-870. <https://doi.org/10.2308/acch-10311>
- Bonilla, F. L. (2010). El valor económico agregado (EVA) en el valor del negocio. *Revista Nacional de administración*, 1(1), 55-70. <https://doi.org/10.22458/rna.v1i1.284>
- Cantun, C. P., Cruz, R. G. y Cih, G. D. (2021). La importancia de la contabilidad administrativa para la toma de decisiones gerenciales. *Digital Publisher CEIT*, 6(6), 278-287.
- Cañibano-Calvo, L. (1990). *Contabilidad: análisis contable de la realidad económica*. Pirámide.
- Capasso, C., y Smolje, A. (2010). *El costeo objetivo*. Universidad de Buenos Aires.
- Carrillo de Rojas, G. (2004). *Contabilidad para la gestión empresarial*. Thomson
- Casal, R. y Vilorio, N. (2007). La ciencia contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable FACES*, 10(15), 19-28.
- Čečević, B. N., Đorđević, M. y Stanojević, M. (2023). *The Role and Significance of Environ-*

mental Accounting for Sustainable Business Development. In Transformation and Efficiency Enhancement of Public Utilities Systems: Multidimensional Aspects and Perspectives (pp. 295-313). IGI Global.

Chiwamit, P., Modell, S., y Scapens, R. W. (2017). Regulation and adaptation of management accounting innovations: The case of economic value added in Thai state-owned enterprises. *Management Accounting Research*, 37, 30–48. doi: 10.1016/j.mar.2017.03.001

Content, B. (2021). *La importancia de la contabilidad y su resguardo*. El Economista. <https://app.vlex.com/vid/importancia-contabilidad-resguardo-875641076>

Corrado, C. A., y Hulten, C. R. (2014). *Innovation accounting*. En Jorgenson, J., Steven, J. y Schreyer (2014), *Measuring Economic Sustainability and Progress* (pp. 595-628). University of Chicago Press. Recuperado el 03 de junio de 2020 en: <https://www.nber.org/chapters/c12837.pdf>

Cruz Varela, J. y José Parejo, F. (2019). *El desarrollo tecnológico y la contabilidad estratégica, herramientas eficaces en la gestión empresarial en tiempos modernos* [Trabajointegradorfinal]. Universidad Nacional de San Martín.

Dainienė, R. y Dagilienė, L. (2014). Accounting-based valuation of innovation: challenges and Perspectives. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 156, 589-593. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.246>

De Freitas, S. D. C. (2021). Valoración de activos intangibles basados en la metodología de opciones reales para evaluar inversiones tecnológicas. *Actualidad Contable Faces*, 24(42), 36-94.

De Jesús Moreno-Salazar, Y., Celi-Vivanco, Y. M., Largo-Sánchez, N. Z., y Maldonado-Román, M. B. (2022). Contabilidad y costos: enfoque de costos por procesos y costos estándar. *Revista Científica FIPCAEC*, 7(2), 62-79.

De la Rosa Leal, M. E. D. L. (2022). La Gestión Contable Sostenible en la nueva normalidad. *Trascender, contabilidad y gestión*, 7(20), 163-188.

Déniz, M. J. J., Bona, S. C., Pérez, A. J. y Suárez, F. H. (2008). *Fundamentos de contabilidad financiera*. Delta Producciones Universitarias.

Díaz-Rodríguez, J. A. y Buriticá Zapata, V. (2022). *Las TIC y su incidencia en los procesos contables y financieros*. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/0c31724e-30e0-48b2-af20-559d2702c638/content>

Encalada-Encarnación, V. R., Ruíz-Quezada, S. C. y Encarnación-Merchán, O. M. (2018). *La contabilidad financiera una disciplina maestra como fuente de información de las actividades económicas y cambio social sostenible*. Ecorfan.

Fowler-Newton, E. (1992). *Contabilidad básica*. Ediciones Macchi.

García-Casella, C. L. (2014). Intento de actualización del Informe Final del PID N° 3.415/92 CONICET Enfoque multiparadigmático de la Contabilidad: Modelos, sistemas y prácticas deducibles para diversos contextos. *Contabilidad y auditoría*, 40(20), 32-56.

Ghers, J. H. (2017). *Apuntes de contabilidad financiera*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

González-Cortés, L. D. G. (2020). La ciencia contable: su epistemología y aportes a la solución de problemas emergentes en contribución al desarrollo sostenible. *Criterio Libre*, 18(33), 155-174. https://www.researchgate.net/publication/352470184_La_ciencia_contable_su_epistemologia_y_aportes_a_la_solucion_de_problemas_emergentes_en_contribucion_al_desarrollo_sostenible

Guajardo, G. C. (2014). *Contabilidad Financiera*. Mc Graw Hill Education.

Hernández, Z. D. R. C., Hernández, E. A. Y., Mosquera, J. M. O. y Ortiz, R. V. C. (2022). Las tecnologías de la información en los sistemas contables para la gestión empresarial. *Magazine de las Ciencias: Revista de Investigación e Innovación*, 7(4), 51-74. <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/magazine/article/view/2697/2297>

Horngren, C. T., Sundem, G. L., y Stratton, W. O. (2007). *Contabilidad administrativa*. Pearson educación.

Joibary, A. M. (2020). The Comprehensive and Fundamental Analysis of the Application of Economic Value Added (EVA) in Tehran Stock Exchange. *Revista San Gregorio*, 1(37).

López-Mejía, M. R., Gómez-Martínez, A., y Marín-Hernández, S. (2011). Sistema de costos ABC en la mediana empresa industrial mexicana. *Cuadernos de contabilidad*, 12(30), 23-43.

López-Ramírez, R. (2002). *Introducción a las ciencias contables*. Unidad Central del Valle del Cauca.

Lucía, C., Galeano, N., Mercedes, I. y Fronti, G. (2003). Algunas consideraciones para la reconstrucción del concepto de contabilidad para el presente siglo. *Innovar*, 13(21), 127–138.

- Lugo, J. (2018). *Contabilidad administrativa simplificada*. Fondo Editorial de la UIGV. <https://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/3504/CONTABILIDAD%20ADMINISTRATIVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lunkes, R. J., Ripoll-Feliu, V. M. y Rosa, F. S. da. (2011). Contabilidad de gestión: un estudio en revistas de Brasil, España y de lengua española. *Revista de Contabilidade e Organizações*, 5(13). <https://doi.org/10.11606/rco.v5i13.34808>
- Mancuzo, G. (2020). *Coste de Ciclo de Vida: Aprende a Hacer Compras Inteligentes*. <https://blog.comparasoftware.com/coste-de-ciclo-de-vida/>
- Mantilla, E. M., Cabeza, M. T., y Vargas, J. A. (2015). La realidad del desarrollo y la contabilidad ambiental. *Saber, ciencia y libertad*, 10(2), 133-146. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5329131>
- Marqués Bada, D. (2021). *Los cambios TIC en la función contable: el caso de Blockchain*. <https://digibuo.uniovi.es/dspace/handle/10651/61508>
- Mejía, S. E., Montilla, G. O., Montes, S. C. A. y Mora, R. G. (2015). *Teoría tridimensional de la contabilidad. Versión 2.0*. Universidad Libre de Colombia.
- Méndez-Picazo, M. (2008). El reflejo contable de las actividades innovadoras: limitaciones del sistema. *Economía Industrial*, 368, 51-57.
- Mileti, M., Aquel, S. Berri, A. M., Díaz, D., Doffo, L. G., Ingrassia, R., Marchesse, A. y Petrelli, C. (2007). Evolución histórica del concepto de contabilidad y los cambios sociales, económicos y políticos que la acompañaron. *Informes de Investigación*, (10), 50-68.
- Montaño, J. L. A., Cardoso, S. M. J. y Albert, I. R. (2021). *Introducción a la contabilidad financiera*. Comercial Grupo ANAYA, SA.
- Montesinos, V. (2021). *Fundamentos de contabilidad financiera*. Comercial Grupo ANAYA, S.A.
- Nelson, J. (2015). *Becoming a Lean Library: Lessons from the World of Technology Start-ups*. Chandos Publishing.
- Paguay, A. V. B. (2020). Influencia de las Tecnologías de Información en los procesos contables de las organizaciones. *Revista de investigación SIGMA*, 7(01), 22-28.
- Pavlatos, O. y Kostakis, H. (2018). Management accounting innovations in a time of economic crisis. *Journal of Economic Asymmetries*, 18(July), e00106. <https://doi.org/10.1016/j.jeca.2018.e00106>
- Ramírez-Padilla, D. N. (2005). *Contabilidad Administrativa* (Séptima ed.). Mc Graw Hill
- Ramos Farroñan, E. V., Huacchillo Pardo, L. A. y Portocarrero Medina, Y. D. P. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), 178-183.
- Serrato Guana, A. D. (2019). Aproximaciones teóricas a la planeación estratégica y la contabilidad gerencial como elementos clave en la gestión de las pymes en Colombia. *Pensamiento & Gestión*, (46), 161-186.
- Shishany, A., Al-Omush, A. y Guermat, C. (2020). The impact of economic value added (EVA) adoption on stock performance. *Accounting*, 6(5), 687-704.
- Soto, J.E. (2015). *Innovation accounting methods to assure validated learning: the case of Finnish startups*. Turku University of Applied Sciences.
- Soto, E. M. y Mendoza, C. A. S. (2021). La teoría tridimensional de la contabilidad: apuntes desde la economía ecológica (Martínez y Roca). *Territorio y Desarrollo Sostenible*, 97. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=3E4bEAAAQBA-J&oi=fnd&pg=PA69&dq=Aportes+a+la+Biocontabilidad+desde+la+Bioeconomía+de+Georgescu-Roegen&ots=uvJBDBqWPP&sig=ZMoVUjwx-D9EXuLS9RcXchZITans#v=onepage&q=Aportes%20a%20la%20Biocontabilidad%20desde%20la%20Bioeconomía%20de%20Georgescu-Roegen&f=false>
- Tascón-Fernández, M. T. (1995). La contabilidad como disciplina científica. *Contaduría*, (26-27), 65-111.
- Urgiles, J. H. G., Salazar, P. M. S., y Sanmartín, J. (2021). Contabilidad administrativa. Herramienta para la toma de decisiones gerenciales. *SAPIENTIAE*, 6(2), 157-168.
- Vázquez, A. G., Vázquez, D. G., y Cifuentes, T. R. (2005). *Contabilidad financiera*. Universidad del Rosario.
- Velandia-Pacheco, G. J., Rafael Anguila-Carrillo, A. y Graham Archibold-Barrios, W. (2017). La contabilidad como tecnología blanda: una visión desde los imaginarios sociales. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(45), 1-21. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-45.ctvi>
- Villarmarzo, R. y Rodríguez R.D. (2018). *La contabilidad de la innovación*. Trabajo presentado en Nuevas necesidades de información empresarial, Montevideo, Uruguay.