

# ESTADO ACTUAL DE LA INVESTIGACIÓN EN COSTOS Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN COLOMBIA<sup>1</sup>

MARÍA ISABEL DUQUE ROLDÁN

Universidad de Antioquia

[maduque@udea.edu.co](mailto:maduque@udea.edu.co)

JAIR ALBEIRO OSORIO AGUDELO

Universidad de Antioquia

[jair.albeirosorio@gmail.com](mailto:jair.albeirosorio@gmail.com)

---

## RESUMEN

En este trabajo se realiza un análisis del estado actual de la investigación en el área de Costos y Contabilidad de Gestión en Colombia, tomando como base estudios sobre tendencias en investigación en Contabilidad de Gestión realizados otros países de Latinoamérica y Europa. Se analiza el número de artículos publicados en revistas científicas y profesionales por autores colombianos, las temáticas abordadas, los autores más representativos y los métodos de investigación utilizados en el lapso 1990-2012. Los resultados finales permiten concluir que en Colombia los Costos y la Contabilidad de Gestión no han ocupado un lugar destacado dentro de los temas que se investigan y se publican en las revistas especializadas y aunque se encuentran esfuerzos aislados e instituciones que vienen realizando un trabajo juicioso en el área, el reto para el país es la construcción de redes de investigadores que permitan fortalecer el avance de la disciplina.

**PALABRAS CLAVE:** Contabilidad de gestión, costos, tendencias en investigación, métodos de investigación.

**ÁREA TEMÁTICA:** Otros temas asociados con contabilidad de costos y gestión.

---

<sup>1</sup> Esta ponencia es un producto de la investigación denominada “Huellas y Devenir Contable” realizada por el Grupo de Investigaciones y Consultorías Contables GICCO y registrado ante el Centro de Investigaciones y Consultorías de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia mediante acta 8733-010-2012 de abril 9 de 2012. En este proyecto participaron como auxiliares de investigación las estudiantes del programa de Contaduría Pública: Lina María Rivera Rico y Doris Alexandra Serna López.

## 1. Definiendo el objeto de estudio

Definir aquella parte de la contabilidad que se encarga del análisis de la información generada al interior de la empresa para efectos de la planeación, el mejoramiento de los procesos y la toma de decisiones, no es fácil, pues los teóricos que la han estudiado durante años no han logrado ponerse de acuerdo, y por ello hoy encontramos múltiples definiciones y se habla indistintamente de: Contabilidad Gerencial (Polimeni, 1998; Romero, 1996); Contabilidad Administrativa (Barfield, 2004; Ramírez, 2002; García, 1996; Horngren, 2007; y Backer 1983); Contabilidad Interna (Gonzalo, 1985); Contabilidad para la Dirección (Osorio, 1996); Contabilidad de Dirección Estratégica (Simmonds, 1981); Contabilidad de Gestión (AECA, 2003; Ripoll, 2005; Álvarez, 1995); o simplemente de contabilidad de costes para la gestión (Kaplan & Harper 1982).

Aun no hay consenso sobre si son o no lo mismo, y de no serlo, no se han precisado los límites entre los diferentes conceptos. Adicionalmente, existe una confusión en cuanto a su relación con el control de gestión, pues hay quienes piensan que son lo mismo. Tal vez, el cambio en la denominación estaría ligado a la evolución de los sistemas productivos y a las necesidades cambiantes de información por parte de los usuarios tanto internos como externos. Lo que parece claro es que en la actualidad el concepto que tiene más aceptación en los ambientes tanto académicos como empresariales es el de “Contabilidad de Gestión”, la cual se definirá para efectos de este trabajo, como aquella rama de la contabilidad encargada de medir, analizar y preparar información con el objetivo de controlar y racionalizar los recursos consumidos, facilitando la planeación, el control, el proceso decisional y la obtención de los resultados económicos esperados; utilizando para ello medidas financieras (costos y presupuestos), y no financieras (calidad, innovación, productividad, eficiencia, comportamiento de la competencia, control de inventarios, entre otras), lo que la convierte en un proceso multidisciplinar.

Sin dejar de reconocer la importancia que la información preparada por la Contabilidad de Gestión ha tenido y tiene para las organizaciones, hace varias décadas se le viene acusando de obsolescencia y estancamiento, pues algunos académicos (Kaplan, Norton, Romero, entre otros) consideran que no ha sabido responder de forma adecuada a los rápidos cambios que vienen sufriendo las empresas, sus sistemas de producción/servucción y el mercado como tal, motivados principalmente por los procesos de globalización y los avances tecnológicos, y porque al estar tan ligada a la Contabilidad Financiera y a la Contabilidad de Costos, los problemas inherentes a estas áreas se le trasladan. Como lo señala Romero (1996), “los sistemas gerenciales dan una orientación equívoca a la atención de los gerentes y de la alta dirección. No existe en ellos un conjunto de medidas que refleje apropiadamente la tecnología, los productos y procesos y el medio ambiente en que compite la organización” (p.19). Ahí radica su obsolescencia y recalca que es urgente desligar a la Contabilidad de Gestión de la Contabilidad Financiera, lo que para él significa “crear sistemas de información independientes: uno gerencial para fines internos y otro financiero para fines externos, elaborados con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados, para uso en la comunidad financiera externa sujetos a auditoría” (Romero, 1996, p.23).

Sin embargo, y de manera paradójica, constantemente vemos la aparición de nuevas herramientas de gestión que se venden como la “panacea” para las organizaciones, muchas, hay que decirlo, son redefiniciones o cambios de nombres de procedimientos ya explorados y aplicados, no siempre con los mejores resultados. Por ello, hoy se ve que en los círculos académicos y empresariales se habla de *Business Process Reengineering* (BPR), costos de la

calidad y la no calidad, *Resource Consumption Accounting* (RCA), *the Theory or Constraints* (TOC), *Lean Accounting* (LA), *Six Sigma* (6@), precios de transferencia (PT) o modelos de transferencia de servicios (MTS), *Shared Service Center* (SSC), *Target Costing System* (TCS), *Activity Based Costing* (ABC), *Activity Base Management* (ABM), *Time Driven ABC* (TDABC), *Back Flush Accounting*, *Balanced Scorecard* (BSC), *Kaizen*, *Total Quality Management* (TQM), entre otras; todas ellas herramientas para el cálculo de costos o el control de la gestión, que se encuadran dentro de la llamada Contabilidad de Gestión, y destinadas al logro de objetivos relacionados con la mejora y control de procesos, reducción de errores, desperdicios y reprocesos, aumento de la productividad, eficiencia de la cadena de valor del sector y de la empresa, incremento de la calidad del producto, optimización y racionalización de los recursos o, simplemente, una medición más precisa y oportuna de los costos de los procesos, actividades, productos o servicios.

El problema, por lo tanto, puede no estar en la carencia de actualización de esta rama de la contabilidad sino en la falta de definición de una estructura y un modelo de operación básico con fronteras claramente establecidas con otras ramas de la contabilidad. Como afirman Sales y Carenys (2008):

*Existen pocas reglas sobre cómo debe implementarse la Contabilidad de Gestión. De hecho, ésta tiene lugar en una organización específica, en un momento dado, y para satisfacer unas determinadas necesidades de control y/o de ayuda a la toma de decisiones, lo que permite una amplia gama de prácticas e innovaciones* (p. 1).

Teniendo en cuenta lo anterior, el objeto de estudio principal de este trabajo será la Contabilidad de Gestión, para la cual se entenderán como sinónimos, los conceptos de Contabilidad Administrativa y Contabilidad Gerencial. Asimismo, se entenderá que los Costos son un área complementaria de la Contabilidad de Gestión con la cual tiene profundos lazos, por lo que es fundamental incluirla dentro del campo de análisis. Para el concepto de Contabilidad Directiva o de dirección estratégica se entenderá que es un paso adelante, orientado hacia la correcta interpretación y análisis de la información que arroja la Contabilidad de Gestión y otras fuentes que ofrece el entorno organizacional, para utilizarlo en la toma de decisiones y el control estratégico, por lo que el alcance del trabajo sólo la incluirá de manera parcial.

Frente al control de gestión, se entiende que existe una fuerte relación entre este y la información generada desde la Contabilidad de Gestión, pero se aleja un poco del enfoque teórico que las ubica como si fueran lo mismo y que señala que es ella (la contabilidad de gestión) “quien facilita el control, la reducción de costos y la mejora de la gestión y permite una mayor claridad y cantidad de la información económica relevante para la toma de decisiones” (AECA, 2003, p. 56). Se entenderá, por lo tanto, que la Contabilidad de Gestión es una de las herramientas utilizadas por la dirección de la organización, pero que también hay otros componentes que hacen parte del control de gestión y que escapan al campo de estudio del área de interés de la línea.

## **2. Metodología**

La metodología empleada para determinar el estado del estado actual de la Contabilidad de Gestión en Colombia tuvo como base estudios realizados anteriormente en esta área del conocimiento: Hesford (2007), Chein et al. (2008), Pajuelo (2008), Salgado (2011), Laporta

(2011), Ripoll et al. (2012), los cuales se centran en la recolección y análisis de la producción académica en el área (artículos publicados en revistas de reconocida trayectoria, ponencias en eventos académicos y otro tipo de material relevante); autores representativos en el área; temas o tópicos sobre los cuales más se escribe y los métodos de investigación utilizados. El trabajo realizado no profundizó en el análisis de las corrientes de pensamiento que han marcado el desarrollo teórico de la contabilidad de gestión (positivista, conductista, teoría de la agencia, constructivista, crítica, social, investigación-acción, entre otras).

A diferencia de estudios anteriores, esta revisión documental se concentró sólo en los artículos publicados en revistas de las áreas de contabilidad, costos y gestión, divulgados por las universidades, organismos gremiales o profesionales, que pudieran ser consultadas a través de bases de datos, páginas web y bibliotecas locales. El periodo de tiempo estudiado fue 1990-2012, se analizaron todos los números de revistas encontrados, buscando en ellos artículos relacionados con el objeto de estudio y categorías definidas. La razón fundamental para no explorar otro tipo de material fue la escasa realización de congresos, simposios y demás eventos académicos específicos en el área, como si ocurre en otros países.

El objetivo principal del análisis documental fue determinar los diferentes grupos o personas que estudian el tema de costos y gestión en el país, hacer una lectura analítica de los textos publicados determinando las temáticas abordadas, Conocer las ideas que orientan el trabajo en esta línea de investigación en Colombia, determinar si existen en el país investigadores en el área consolidados que puedan formar escuela y si estos investigadores han construido redes de investigación con autores internacionales y determinar las universidades en las cuales el objeto de estudio investigado tiene la suficiente dedicación y análisis.

Una vez definido el objeto de estudio y el alcance del trabajo, fue necesario establecer algunos criterios de ordenación y clasificación de los diferentes temas que pueden ser estudiados dentro de esta rama de la contabilidad. Por lo tanto, se definieron una serie de categorías, construidas con base en estudios anteriores (Laporta, 2011; Salgado, 2011) y en la experiencia de los investigadores, las cuales se muestran a continuación:

- a. **Diseño e implantación de sistemas de costeo:** en esta categoría se agrupan artículos relacionados con el diseño, implantación o análisis de sistemas o metodologías de costeo tanto tradicionales como modernas, así como otro tipo de estudios de costos, que no necesariamente implican dentro de su alcance el diseño de una metodología específica. Las subcategorías definidas, aunque en estricto sentido algunas de ellas no sean sistemas de costeo son:
  - Costos por procesos
  - Costos por órdenes
  - Costos estándar
  - Costeo variable
  - Costeo directo
  - Costeo híbrido
  - ABC/ABM
  - Estudios de costos
  
- b. **Modelos modernos de gestión:** se incluyen trabajos que abordan la aplicación de modelos modernos de gestión y herramientas para la toma de decisiones. Las subcategorías definidas dentro de este grupo son:

- Costos de la Calidad
- *Balanced Scorecard* o Cuadro de Mando Integral
- Precios de Transferencia
- *Resource Consumption Accounting* - RCA
- Centros de Servicios Compartidos - SSC
- *Benchmarking*
- Costeo objetivo
- Justo a Tiempo - JIT
- Reingeniería
- Tecerización
- *Lean Manufacturing*
- *Six Sigma*
- Teoría de Restricciones - TOC

c. **Control de gestión:** en esta categoría se agrupan trabajos relacionados con la planeación, el control y la toma de decisiones. Las subcategorías son:

- Gestión y control estratégico
- Análisis con el modelo costos-volumen-utilidad
- Presupuestación
- Centros de responsabilidad
- Costos financieros
- Costos medioambientales
- Costos logísticos
- Costos ocultos
- Productividad-eficiencia-eficacia
- Análisis de precios
- Análisis de riesgos en la contabilidad de gestión
- Control y racionalización de costos
- Indicadores de gestión

d. **Teoría general de costos y contabilidad de gestión:** en esta categoría se ubican los trabajos que tienen como eje temático los desarrollos teóricos sobre las áreas de costos y contabilidad de gestión. El abordaje puede ser desde el punto de vista histórico, revisiones críticas de la teoría existente o nuevas discusiones teóricas sobre los temas objeto de estudio.

e. **Enseñanza de la contabilidad de gestión:** se incluyen aquí trabajos que exponen temas relacionados con costos y contabilidad de gestión desde una perspectiva pedagógica, didáctica o curricular, tanto para educación básica o media como para educación superior, y para formación posgradual.

f. **Investigación:** se incluyen trabajos de corte investigativo en los cuales se abordan temas como las nuevas tendencias en investigación en el área de costos y contabilidad de gestión.

- g. **Normatividad en contabilidad de gestión:** se incluyen trabajos que analizan las normas relacionadas con costos y contabilidad de gestión, tanto en el ámbito nacional como internacional.
- h. **Utilización de las TIC en la contabilidad de gestión:** se incluyen trabajos que vinculan aplicaciones computacionales, comunicacionales o herramientas tecnológicas a la contabilidad de gestión, como por ejemplo el uso de ERP's, *Business Intelligence*, MRP, entre otros.
- i. **Análisis sectoriales:** en esta categoría se incluyen trabajos en los cuales se aplican modelos de costos o de gestión a sectores específicos. Normalmente, esta categoría debe actuar como subcategoría de las anteriores y permite ahondar en el análisis de los sectores donde más se demandan estudios relacionados con el área de interés. Los sectores definidos son: agro, banca, construcción, sector público (entes territoriales), salud, servicios públicos domiciliarios, otros servicios, educación, turismo, mipymes, manufacturero, comercial, portuario, minero, entre otros.

Para el análisis de los autores representativos, el grupo de trabajo definió tres tipos de indicadores:

- **% de artículos con más de un autor:** establece el porcentaje de artículos que tienen más de un autor para con ello determinar el trabajo en equipo y la consolidación de grupos o redes de investigación.
- **Indicador de cooperación o de coautoría:** es un indicador que resulta de dividir el número total de autores entre el número total de artículos. Este indicador también permite analizar el grado de trabajo en equipo y de conformación de redes de investigación.
- **Indicador de productividad por autor:** se definieron tres categorías de autores: de pequeña producción (entre 1-3 artículos), de mediana producción (entre 4-10 artículos) y de alta producción (más de 10 artículos).

Frente a los métodos de investigación que pueden ser utilizados, se tomó como referencia la clasificación realizada por Hersford et al. (2007) y retomada por Ripoll et al. (2012), según la cual los métodos de investigación más utilizados en la contabilidad de gestión son:

- **Analítico:** Consiste en el estudio y la evaluación detallada de la información disponible en un intento de explicar el contexto de un fenómeno.
- **Archivo/documento:** implica el uso de la información que no ha tenido un tratamiento científico.
- **Estudio de caso:** se trata de la investigación de los fenómenos, incluyendo a las personas, procesos y estructuras en una sola organización.
- **Estudio de campo:** se trata de la investigación de los fenómenos, incluyendo a las personas, procedimientos y estructuras en dos o más organizaciones.
- **Experimental:** implica la manipulación y tratamiento en un intento de establecer relación de causa-efecto en las variables investigadas.
- **Framework:** implica el desarrollo de un nuevo concepto, nuevas perspectivas.
- **Revisión:** básicamente consiste en la síntesis y la revisión de la literatura ya conocida

- **Survey o encuesta:** se trata de la investigación sobre un grupo de personas, generalmente se logra mediante el uso de cuestionario.

Una vez recolectada la información se procedió a la construcción de fichas de registro de lectura, para luego tabular los resultados, realizar comparaciones, y análisis de los resultados, para finalmente elaborar las conclusiones y responder a las preguntas que motivaron el trabajo.

A continuación se procederá con la descripción detallada de cada una de las variables analizadas.

### 3. Los resultados

Como se explicó anteriormente, el alcance del trabajo involucró el análisis de los artículos relacionados con costos y contabilidad de gestión, publicados en las revistas editadas en el país, principalmente por universidades pero también por otros organismos y también incluyó la revisión de revistas internacionales sobre el área en las cuales se encontraran artículos publicados por autores nacionales, que se pudieran consultar en las bibliotecas locales y a través las bases de datos de la Universidad de Antioquia o la Internet. Se identificaron 76 artículos en el período 1991-2012, y a continuación se presentan las revistas en las cuales fueron publicados:

**Tabla 1:** Revistas en las cuales se publicaron artículos del área escritos por autores nacionales

Revista	Categoría*	1990/1999	2000/2009	2010 en Adelante	Total
Contaduría Universidad de Antioquia	SC	1	11	3	15
Estudios Gerenciales	A2	0	8	0	8
Cuadernos de Contabilidad	B	0	4	4	8
Innovar	A1	4	3	0	7
Escuela administración de negocios	B	0	3	1	4
Libre Empresa	C	0	2	2	4
Criterio Libre	C	0	3	0	3
Legis de Contabilidad y Auditoría	SC	0	3	0	3
Instituto Internacional de Costos	SC	0	2	1	3
Gestión y Sociedad	SC	0	1	1	2
Pensamiento y gestión	SC	0	1	1	2
Dictamen Libre	SC	0	1	1	2
Adversia	SC	0	0	1	1
Aglala	SC	0	0	1	1
Análisis Tributario (Perú)	SC	0	0	1	1
ASFACOP	SC	0	0	1	1
CIFE	C	0	0	1	1
Cuadernos de Administración (PUJ)	A2	0	1	0	1
Cuadernos de Administración (Univalle)	B	0	1	0	1
Dimensión Empresarial	SC	0	0	1	1
Economía y Desarrollo	C	0	1	0	1
Iberoamericana de contabilidad de gestión (España)	SC	0	0	1	1
Lúmina	C	0	1	0	1
Mercatura	SC	0	1	0	1

Revista	Categoría*	1990/1999	2000/2009	2010 en Adelante	Total
Tecnología Administrativa	SC	0	1	0	1
Universidad católica de oriente	SC	0	1	0	1
Visión contable	SC	1	0	0	1

\*Las categorías hacen referencia a las definidas por Colciencias (Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación de Colombia) en su servicio de indexación denominado *Publindex*, en el cual se especifican 4 categorías que son A1, A2, B y C. Cuando la revista estudiada no se encontró en *Publindex* se utilizó la sigla SC: sin clasificar.

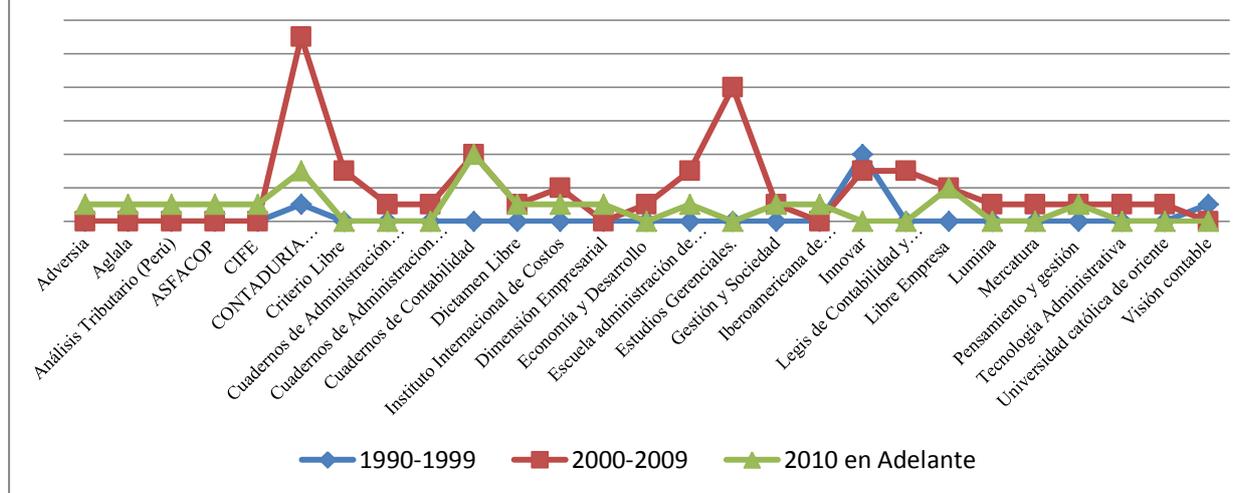
En el listado de revistas analizadas se encuentran 3 internacionales en las cuales se detectaron artículos de autores nacionales, ellas son la Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión de España, la revista Análisis Tributario del Perú y la Revista Virtual del Instituto Internacional de Costos donde se han publicado 3 artículos de autores nacionales. En la tabla anterior sólo se incluyeron las revistas en las cuales se encontraron artículos pero es importante anotar que se revisaron más de 70 revistas.

De las 27 revistas en las cuales se encontraron artículos, 16 (59%) no se encuentran clasificadas en Colciencias, tomando como base la última actualización de *Publindex*. Las 11 restantes (41%) se encuentran clasificadas en las categorías definidas por Colciencias así: 1 en A1, 2 en A2, 3 en B y 5 en C, lo que también es un indicador de que las revistas del área contable y administrativa presentan una baja indexación y muy pocas se encuentran en categorías importantes.

El 51% de los artículos se publicaron en revistas indexadas y el 49% restante en revistas no indexadas aunque en esta última categoría se incluyó a la revista Contaduría Universidad de Antioquia en la cual se escribieron el mayor número de artículos (15) y que hasta hace muy poco tiempo estuvo indexada.

Si para el análisis de las revistas en las cuales se publican artículos relacionados con esta área del conocimiento se trazara una línea de tiempo se podría observar en ella que la Revista Contaduría Universidad de Antioquia es la única que en los 3 periodos de tiempo definidos dentro del estudio, publicó artículos. Revistas como Estudios Gerenciales, Cuadernos de Contabilidad y Legis publicaron una buena cantidad de artículos en la década anterior, pero en lo que va de ésta, sólo Cuadernos de Contabilidad parece mantener el interés. Innovar, revista de la Universidad Nacional publicó artículos del área en las dos décadas anteriores pero en ésta ha decaído este tipo de producción.

### Revistas que publican artículos de autores colombianos en el área Costos y Contabilidad de Gestión



#### Temas abordados

En los artículos escritos por los autores nacionales se encuentra una gran diversidad de temas dentro de los cuales se destaca el Costeo Basado en Actividades - ABC, como eje central de la escritura con un enfoque orientado más hacia la revisión teórica de la metodología que a la aplicación en un sector específico. En términos generales, los artículos abordan temáticas más relacionadas con la gestión y el control estratégico que con los costos, tal como se muestra a continuación:

**Tabla 2:** Principales temas de la línea abordados en los artículos nacionales

Temas	Artículos
ABC/ABM	17
Análisis de la Normatividad nacional e internacional	7
Balanced Scorecard o Tableros de control	7
Información para la toma de decisiones	6
Costos de Calidad	5
Estudios de costos	5
TOC	4
Productividad-Eficiencia-Eficacia	3
TI en la contabilidad de gestión	3
Control y racionalización de costos	2
Costos Estándar	2
LEAN Manufacturing	2
Tendencias en Investigación	2

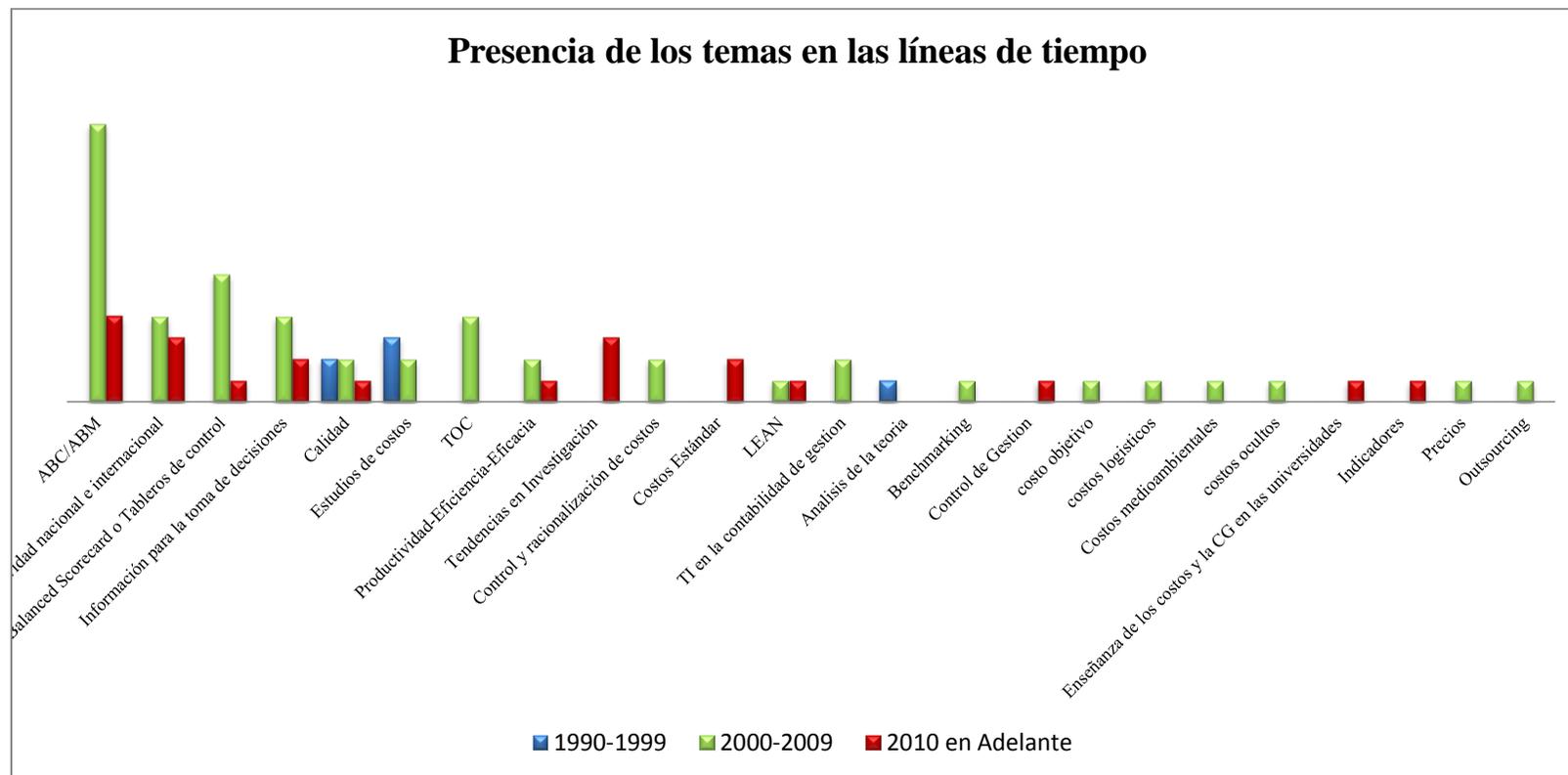
Otros temas que aparecen en un (1) artículo son: revisiones teóricas, *benchmarking*, control de gestión, costeo objetivo, costos logísticos, costos medioambientales, costos ocultos, enseñanza de los costos y la contabilidad de gestión en las universidades, outsourcing, indicadores de gestión y precios de transferencia.

Sólo el 30% de los artículos hacen referencia a un sector específico de aplicación, en los que sobresale salud con 6 artículos, manufactura con 4, servicios públicos domiciliarios con 3, pymes con 3 y agro con 2.

Si trazáramos una línea de tiempo dividida en tres periodos: 1) 1990:1999, 2) 2000:2009 y 3) 2010 en adelante en lo que tiene que ver con los temas abordados, se podría observar que la importancia de los temas en el tiempo cambian. Mientras que en el primer periodo los artículos giraban alrededor de estudios de costos puntuales y revisiones de la teoría, el segundo periodo es muy diverso en los temas abordados, tal vez porque en él llegaron a Colombia múltiples metodologías de costos y gestión. Por ello se encuentra una buena producción de artículos sobre ABC/ABM, Balanced Scorecard, TOC, análisis normativos, toma de decisiones, entre otros. En el tercer periodo que es mucho más corto en tiempo (sólo 3 años) se mantiene el interés en temas como ABC/ABM, análisis normativos, toma de decisiones, Balanced Scorecard pero aparecen nuevos temas de interés como el análisis de las tendencias en investigación, la enseñanza de los costos y el análisis de metodologías tradicionales como los costos estándar y también se empieza a abordar el tema del control de gestión.

El tema de costos de la calidad es el único que se aborda en los tres periodos de tiempo estudiados.

### Presencia de los temas en las líneas de tiempo



### ***Autores representativos***

En los 76 artículos revisados participaron 147 autores, lo que arroja un indicador de cooperación o coautoría de 1,9 autores por artículo, que es bajo frente al que se puede encontrar en el contexto internacional que en promedio es de más de 2 autores por artículo. También se determinó que el 47% de los artículos fueron escritos por un solo autor, lo que indicaría que la producción nacional está orientada hacia esfuerzos individuales y aislados, dificultando la consolidación de grupos o redes de investigadores y el fortalecimiento de la investigación en esta área del conocimiento. También sorprende el hecho de que existan tan pocos autores con producción alta, lo que es consecuencia de lo que se ha venido manifestando, en el sentido de que se escribe poco en la línea, teniendo en cuenta que en un periodo de 21 años analizados sólo se encuentren 76 artículos, lo que daría una producción promedio en el país de 3.6 artículos por año que es muy baja.

**Tabla 3:** Autores nacionales destacados en la línea

<b>Autor</b>	<b># de artículos</b>	<b>Categoría</b>
María Isabel Duque Roldán*	14	Alta
Jair Albeiro Osorio Agudelo*	12	Alta
Luis Fernando Gómez Montoya*	8	Media
Joaquín Cuervo Tafur*	5	Media
Didier Mauricio Agudelo Hernández*	3	Baja
Jorge Andrés Salgado Castillo	3	Baja
Bernardo Vanegas Garavito	2	Baja
Carlos Fernando Cuevas Villegas	2	Baja
Edna Cristina Bonilla Sebá	2	Baja
Helio Fabio Ramírez Echeverry	2	Baja
Leonardo Rivera Cadavid	2	Baja
Luis M. Prada Bemal	2	Baja
Marco Antonio Machado Rivera*	2	Baja

\*Profesores vinculados a la Universidad de Antioquia en el periodo de su producción

En el listado de autores resalta la producción de profesores vinculados a la Universidad de Antioquia la cual es una universidad que se ha destacado en esta área tanto en la consultoría profesional en el área de costos con una trayectoria de más de 15 años diseñando e implementando diferentes metodologías de costeo en empresas públicas y privadas a través de su Consultorio Contable.

También es importante resaltar los pocos artículos escritos en forma conjunta con investigadores de diversas universidades y de diferentes nacionalidades. Sólo se encontró un artículo escrito por profesores de la Universidad de Antioquia en cooperación con un profesor de la Universidad de Valencia en España.

## ***Métodos de investigación***

En cuanto a los métodos de investigación utilizados, se presenta un equilibrio entre aquellos orientados hacia la aplicación práctica y los orientados hacia el análisis teórico, lo que contradice las tendencias en esta área de la contabilidad en otros contextos donde hay una prevalencia de las aplicaciones prácticas sobre los análisis teóricos, pues son aquellos los que permiten de forma directa resolver los problemas de las empresas.

**Tabla 4:** Métodos de investigación utilizados en el ámbito nacional

<b>Métodos de Investigación</b>	<b>Artículos</b>
Revisión	29
Estudio de caso	18
Estudio de Campo	18
Analítico	11

El hecho de que en el país aun se escriba un alto porcentaje de artículos de revisión también permite concluir que no se ha avanzado lo suficiente desde el punto de vista investigativo y se encuentra en una etapa donde se depende más de las teorías ya construidas que de los nuevos desarrollos que puedan proponerse. Esto es preocupante en el sentido de que las revistas más importantes en el ámbito internacional publican otro tipo de artículos, tal y como lo señala Ripoll, 2012: *“En nuestro estudio los métodos de investigación más utilizados son el estudio de caso y revisión. Estos son característicos de los países que reciben la producción intelectual [...] las revistas con factores de alto impacto no tienden a publicar artículos de revisión. Los métodos de investigación desarrollados en países productores, están más centrados en el método analítico y de framework (Ripoll, 2012, p.11)*

Sobre la construcción de los artículos, también es importante señalar la falencia que se detecta en la construcción de resúmenes, palabras claves y en la exposición de los aspectos claves de la investigación realizada; aspectos que son muy relevantes al momento de someter los artículos a revisión para publicación en revistas científicas.

#### 4. Conclusión

El panorama de la investigación en Costos y Contabilidad de Gestión en Colombia es preocupante, esta área no ocupa un lugar destacado dentro de las ramas de contabilidad que se discuten e investigan en el país, son muy pocos los artículos publicados en las revistas especializadas en temas contables y de gestión, pocos los investigadores que sobresalen en el ámbito nacional, y casi inexistentes las redes de investigadores de diferentes instituciones que discuten el tema. Se abordan múltiples temáticas de manera aislada y superficial. Conclusiones similares pueden encontrarse en el estudio de Salgado (2011), en donde se señala que “en países diferentes a España la Contabilidad de Gestión es una disciplina emergente, que intenta consolidarse en algunos casos y es casi inexistente en otros” (p.296). En lo que tiene que ver con el estado actual de la discusión en esta área del conocimiento, es necesario destacar la importancia que tienen países como España y Estados Unidos en la definición de los temas más estudiados, seguidos por Brasil, Argentina y México.

Es indiscutible que en la actualidad los temas que más ocupan a los investigadores están relacionados, por un lado, con la aplicación y análisis de modelos de costos, principalmente el ABC/ABM, y por otro, con la gestión y el control estratégico de la información para la toma de decisiones y la aplicación del *Balanced Scorecard*

#### Bibliografía

- Arellano, J., Santoyo, M. (2009). Investigar con mapas conceptuales. Procesos metodológicos. Editorial Narcea. España.
- Asociación Española de Contabilidad y Administración, AECA. (2003). La contabilidad como instrumento de control. España.
- Backer, M., Jacobsem, L., & Ramírez, D.N. (1983). Contabilidad de costos, un enfoque administrativo para la toma de decisiones. Editorial McGraw Hill. México.
- Barfield, J.T., Raiborn, C.A., & Kinney, M.R. (2005). Contabilidad de costos. Tradiciones e Innovaciones. Thomson. México.
- Cifuentes, M.R., Osorio F., Morales, M.I. (1993). Una perspectiva hermenéutica para la construcción de estados del arte. Cuadernillos de trabajo social. Universidad de Caldas, Facultad de Trabajo Social. Colombia
- Chein, N.F., De Souza, L.P., Gomes, J.S., & Ripoll, V.M. (2008). Estudio comparativo en el área de contabilidad gerencial entre Brasil, México y España. Revista iberoamericana de Contabilidad de Gestión, 6(12), pp. 1-17
- García, J. (1996). Contabilidad de Costos. Editorial McGraw Hill. México.

- Gonzalo, J.A. (1985). Panorama histórico de la contabilidad interna. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, (7), pp. 61-74
- Hesford, J.L. (2007). Management accounting: a bibliographic study. In *Handbook of management accounting research*. Oxford, United Kingdom: Elsevier.
- Harper, W.M. (1982). *Contabilidad de Costes*. Editorial EDAF. España.
- Horngren, Ch.T., Datar, S.M., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial*. Pearson. México.
- Kaplan, R.S. (1983). La evolución de la contabilidad de gestión. Cambio tecnológico y contabilidad de gestión. Instituto de Contabilidad y auditoría de cuentas.
- Laporta, R., & Barbosa, L.C. (2011). Investigación sobre trabajos en congresos de costos. Ponencia presentada al XII Congreso Internacional de Costos. Punta del Este, Uruguay.
- Osorio, O. (1996). La teoría General del costo y la teoría contable. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, (29), pp. 115-137
- Pajuelo, M.L. (2008). Evolución de la investigación en contabilidad de gestión. *Revista iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 6(12), pp. 1-25
- Polimeni, R.S., Fabozzi, F.J., & Adelberg, A.H. (1998). *Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones*. Editorial McGraw Hill. Colombia
- Ramírez, D.N. (2002). *Contabilidad Administrativa*. Editorial McGraw Hill. Colombia
- Ripoll, V.M., Lunkes, R.J., & Silva, F. (2012). Un estudio de artículos sobre contabilidad de gestión en revistas de lengua española. *Revista iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 10(19), pp. 1-13
- Romero, A. (1996). *La contabilidad gerencial y los nuevos métodos de costeo*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México.
- Sales, X., & Carensys, J. (2008). La investigación con estudios de caso en contabilidad de gestión, una ciencia social. *Revista iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 6(12), pp. 1-15
- Salgado, J.A. (2011). Tendencias de investigación en contabilidad de gestión en Iberoamérica (1998-2008). *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 12(30), pp. 273-305

- Simmonds, K. (1981). Strategic Management Accounting. *Management Accounting*, 59(4), pp. 26-29
- Toro, I.D., Parra, R.D. (2006). Método y conocimiento: metodología de la investigación. Fondo Editorial Universidad EAFIT
- Velez, O.L., Galeano, M.E. (2002). Investigación Cualitativa Estado del arte. Universidad de Antioquia, Facultad de Ciencias Sociales y Humana. Centro de Investigaciones Sociales y Humanas CISH.