

Estudio de modelos contables y su evolución en las empresas. Un estudio bibliométrico

Study of accounting models and their evolution in companies. A bibliometric study

Gabith Miriam Quispe Fernández*

Universidad Nacional de Chimborazo.
Riobamba-Ecuador.
gquispe@unach.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-7485-3669>

Otto Eulogio Arellano Cepeda

Universidad Nacional de Chimborazo.
Riobamba-Ecuador.
oarellano@unach.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-9580-1625>

Teresa Elizabeth Duchi Cayan

Universidad Nacional de Chimborazo.
Riobamba-Ecuador.
teresa.duchi@unach.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0000-6544-9819>

*Correspondencia:

gquispe@unach.edu.ec

Cómo citar este artículo:

Quispe, G., Arellano, O., & Duchi, T. (2024). Estudio de modelos contables y su evolución en las empresas. Un estudio bibliométrico. *Esprint Investigación*, 3(3), 16-28. <https://doi.org/10.61347/ei.v3i3.78>

Recibido: 11 de noviembre de 2024

Aceptado: 20 de diciembre de 2024

Publicado: 27 de diciembre de 2024

Resumen: La presente investigación tuvo como objetivo evaluar la producción científica realizada sobre modelos contables y su evolución en las empresas a través de la aplicación de la bibliometría, una herramienta que permitió analizar la producción científica encontrada en la base de datos académica Scopus. Para ello se utilizó el método analítico de tipo documental con diseño no experimental y un enfoque cualitativo. A partir del método Prisma se seleccionaron 46 artículos que se analizaron mediante el software Bibliometrix. Los resultados muestran que en los años 2014 y 2022 alcanzó una máxima producción con un 15.20 %, donde Reino Unido fue el país más productivo con Queen Mary University of London. El análisis basado en leyes fundamentales en la bibliometría identificó un grupo reducido de investigadores con múltiples publicaciones, mientras que la mayoría de los autores contribuyó con un solo artículo. Además, la revista *Journal of Management and Governance* mostró la mayor cantidad de artículos publicados, y, basándose en estas leyes, se identificaron nueve revistas clave que concentran la mayor parte de la producción científica en esta área. En conclusión, existe una tendencia creciente relacionada con los estudios sobre modelos contables y administrativos.

Palabras clave: Bibliometría, contabilidad, indicadores, modelos.

Abstract: The purpose of this research was to evaluate the scientific production on accounting models and their evolution in companies through the application of bibliometrics, a tool that made it possible to analyze the scientific production found in the Scopus academic database. For this purpose, the analytical method of documentary type with non-experimental design and a qualitative approach was used. Based on the Prisma method, 46 articles were selected and analyzed using Bibliometrix software. The results show that in the years 2014 and 2022 reached a maximum production with 15.20 %, where United Kingdom was the most productive country with Queen Mary University of London. The analysis based on fundamental bibliometric principles identified a small group of researchers with multiple publications, while most authors contributed only a single article. Additionally, the *Journal of Management and Governance* exhibited the highest number of published articles, and, based on these principles, nine key journals were identified as concentrating the majority of scientific output in this area. In conclusion, there is a growing trend related to studies on accounting and administrative models.

Keywords: Accounting, bibliometrics, indicators, models.

Copyright: Derechos de autor 2024 Gabith Miriam Quispe Fernández, Otto Eulogio Arellano Cepeda, Teresa Elizabeth Duchi Cayan.



Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución-NonComercial 4.0.

1. Introducción

En el contexto empresarial actual, la contabilidad desempeña un papel fundamental en la toma de decisiones y la transparencia financiera; sin embargo, enfrenta desafíos significativos por la limitada adopción y adaptación de nuevos enfoques contables, hecho que genera una brecha entre las demandas del entorno empresarial actual y la capacidad de las organizaciones para innovar en sus prácticas contables. Esta dificultad se puede atribuir a la falta de capacitación del personal, a la resistencia al cambio en la cultura organizacional y a la ineficiencia en la implementación de nuevos modelos contables. La carencia de herramientas tecnológicas avanzadas y la ausencia de políticas empresariales que fomenten la innovación contribuyen, además, a la persistencia de prácticas contables obsoletas.

Las empresas desde la perspectiva contable y financiera deben aplicar un modelo contable, entendido como “una serie de procesos cuantificables que parten de la recolección, clasificación y transformación de los datos hasta la emisión y revelación de la información financiera” (Curvelo, 2010, p. 398) para de esta forma contar con información financiera que permita tomar decisiones correctas. En ese contexto, la investigación partió con las siguientes interrogantes: ¿Cuáles son los modelos contables y cómo han evolucionado en las empresas? El objetivo general se relacionó con identificar en la producción científica los modelos contables y su evolución en las empresas.

Para ello, se utilizó como herramienta la bibliometría, que permitió analizar la literatura existente e identificar relaciones y tendencias de los modelos contables en las empresas. Asimismo, la bibliometría posibilitó una revisión exhaustiva de publicaciones, donde se abordaron factores como la frecuencia de publicaciones, principales fuentes de investigación, colaboración entre autores y área geográfica más activa. Este enfoque proporcionó una visión integral de la investigación, al identificar zonas claves que requieren mayor exploración en el contexto de la evolución empresarial a nivel global (Pedroni et al., 2016).

Sin embargo, con el fin de conocer la situación actual sobre los modelos contables, se realizó un recorrido bibliográfico sobre los estudios bibliométricos. Pedroni et al. (2015), quienes exploran la producción científica y las tendencias en revistas de contabilidad, identifican patrones de producción de documentos por revista y por año, los países más productivos, los indicadores de colaboración en la autoría y el tipo de colaboración. Sin embargo, persisten desafíos en la investigación contable, como la falta de enfoque en modelos contables y su evolución en la empresa.

Este planteamiento destaca la importancia de analizar la investigación contable desde una perspectiva bibliométrica para identificar áreas claves que requieren atención y promover el desarrollo (Tzima, 2023). Pedroni et al. (2016) examinan la investigación contable de las dos últimas décadas, definida como estudios publicados en seis revistas académicas de contabilidad entre 1995 y 2014; en cambio, Quevedo et al. (2022) analizan la producción científica mundial relacionada con la contabilidad medioambiental para evaluar el contexto y el comportamiento de sus contribuciones, viabilizando así la planificación y ejecución de futuras investigaciones.

Del mismo modo, Pedroni et al. (2015) mapean e identifican los trabajos publicados en un área determinada a través de revisiones sistemáticas que posibilitan la evaluación y reflexión sobre los estudios y la disciplina en cuestión. De la misma manera, Cardona et al. (2023) caracterizan las publicaciones científicas extraídas de la base de datos Scopus hasta junio de 2022, sobre la relación entre la responsabilidad social empresarial y desempeño financiero, y muestran el creciente interés de la comunidad científica sobre el desarrollo conjunto de este tema, mientras que Cañizares y Jurado (2019) revelan el papel alcanzado por las publicaciones referidas al tema.

Por otro lado, Ferrada et al. (2020) analizan la literatura científica alojada en la base de datos Scopus y relacionada con la Educación Financiera en Educación Primaria; así también Díaz-Becerra et al. (2020) examinan la producción científica de los artículos publicados en la revista *Contabilidad y Negocios* en el periodo 2006-2019. Por su parte, Viteri et al. (2023) elaboran un estudio bibliométrico desde la base de datos Scopus, analizando las tendencias en la investigación de la contabilidad de costos y la eficiencia empresarial, y destacan la diversidad de enfoques metodológicos, desde análisis cuantitativos hasta estudios de caso. De la misma forma, Saavedra & Vargas (2022) presentan las principales tendencias publicadas sobre contabilidad y control de gestión en la literatura contable administrativa. De acuerdo con la revisión bibliográfica realizada no existe un estudio bibliométrico sobre modelos contables y su evolución en las empresas, por tanto, la presente investigación resulta de suma importancia.

Por otro lado, para la investigación fue relevante considerar algunos conceptos teóricos como el referente a modelos contables, que según Grueso (2023) presentan la realidad de la entidad por medio del “desarrollo, proceso y el tratamiento de la información contable y financiera de la entidad” (p. 21). Así también, para Álvarez et al. (2016) los modelos contables poseen tres elementos fundamentales: “el capital a mantener, la unidad de medida y los criterios de medición” (p. 116). Cada uno de estos componentes resulta esencial para presentar de manera precisa la situación patrimonial y financiera de la entidad.

En este punto es importante mencionar los distintos tipos de modelos contables existentes:

1. Modelo de contabilidad de Beaver, que consiste en descomponer razones financieras mediante método estadísticos avanzados, para establecer la solvencia y la liquidez real (Ibarra, 2001, como se citó en Curvelo, 2010, p. 402).
2. Modelo de contabilidad de Deakin, que consiste determinar el fracaso a partir de la comparación del modelo Beaver con el multivariable de Altman.
3. Modelo de contabilidad de Edmister, que consiste en analizar las razones financieras para pequeñas empresas.
4. Modelo de contabilidad de Blue, que consiste en fusionar a los competidores con el fin de identificar la infracción de las leyes a partir del conocimiento de la quiebra de una de las empresas y el desconocimiento de una de ellas.
5. Modelo de contabilidad de Holson, que permite analizar la metodología para identificar las insuficiencias de los otros modelos.
6. Modelo de contabilidad de Rose-Giroux, que consiste en el uso de ratios.
7. Modelo de contabilidad de Taffler, que identifica la quiebra a partir de la aplicación del Zcore; cuando existen indicios de quiebra, se constata la posibilidad de que sea similar a aquellas empresas con las mismas características.
8. Modelo de contabilidad de Zavgren, considera el modelo de logit de Ohlon para clasificar si existe quiebra o no.
9. Modelo de contabilidad de Dambolena y Khoury, estudia la estabilidad de las razones financieras y la quiebra empresarial.
10. Modelo de contabilidad de Casy u Bartczak, considera la viabilidad del flujo de efectivo operativo.

Las empresas, según García & Taboada (2012) son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y

tecnológicos. Su importancia radica en que poseen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y en se erigen como entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.

Por otro lado, para Pazmiño et al. (2020) las empresas cuentan con varios elementos esenciales: los recursos humanos, los recursos empresariales que conforman la mano de obra necesaria para llevar a cabo las actividades de producción, los recursos materiales que comprenden la materia prima o cualquier otro recurso natural extraído de la naturaleza, mientras que el capital físico representa el capital obtenido mediante el trabajo realizado por las personas, los recursos inmateriales son constituidos por aspectos difíciles de valorar, pero esenciales para la empresa como las patentes, las marcas, entre otros.

La bibliometría resulta fundamental para evaluar la producción científica, pues utiliza métodos estadísticos y matemáticos. Según Cascajares et al. (2021) se centra en “evaluar un conjunto de datos que se recogen en bases de datos especializadas para dar visibilidad y medir la publicación científica” (p. 8). Por otro lado, Juárez-Rolando (2016) añade un enfoque más técnico, al mencionar el uso de métodos matemáticos y estadísticos para analizar la producción científica en diferentes áreas de estudio. Ambas perspectivas resaltan la importancia de la bibliometría en la valoración de la actividad de investigación. Existen diversos indicadores bibliométricos, como los utilizados en los estudios de Cano & Sánchez (1998), Puentes-León et al. (2018) y Patiño-Valdiviezo et al. (2022):

1) Indicadores de contenido: tema abordado en artículo, modelo o teoría usada en el estudio, sector económico, actividad económica, palabras clave del artículo y categorización de los resultados; 2) indicadores de afiliación de los autores que abarcan aspectos como: nombre del autor, profesión, afiliación, país y sexo; 3) indicadores metodológicos que tiene en cuenta: enfoque de investigación, tipo de estudio, variables de estudio, categorías de análisis, número, sexo y edad de los participantes de las muestras de estudio, instrumentos o técnicas usadas en recolección de datos, análisis de información, tratamiento estadístico de datos y número de referencias del artículo, y 4) indicadores de productividad, donde se analiza el número de autores.

En la presente investigación se consideraron los siguientes indicadores bibliométricos de cantidad, esenciales para medir la calidad de una publicación científica, así como la producción científica anual, la producción científica por países y la productividad por tipo de institución. Los indicadores de impacto incluyen diversas métricas que evalúan la relevancia de las publicaciones científicas, aportaciones más citadas y factor de impacto de las revistas con mayores publicaciones. Los indicadores de calidad identifican temas y palabras claves, principales corrientes o tendencias de investigación (mapa temático).

2. Metodología

Se consideró el método analítico, deductivo e inductivo, la investigación se clasificó como documental con diseño no experimental y nivel descriptivo, se asumió un enfoque mixto. Para la identificación del tamaño de la población y la muestra se consideró el método Prisma; la población total estuvo constituida por 77 artículos y una muestra de 46 artículos, considerando los siguientes términos de búsqueda en la base de datos de Scopus (tabla 1):

Tabla 1

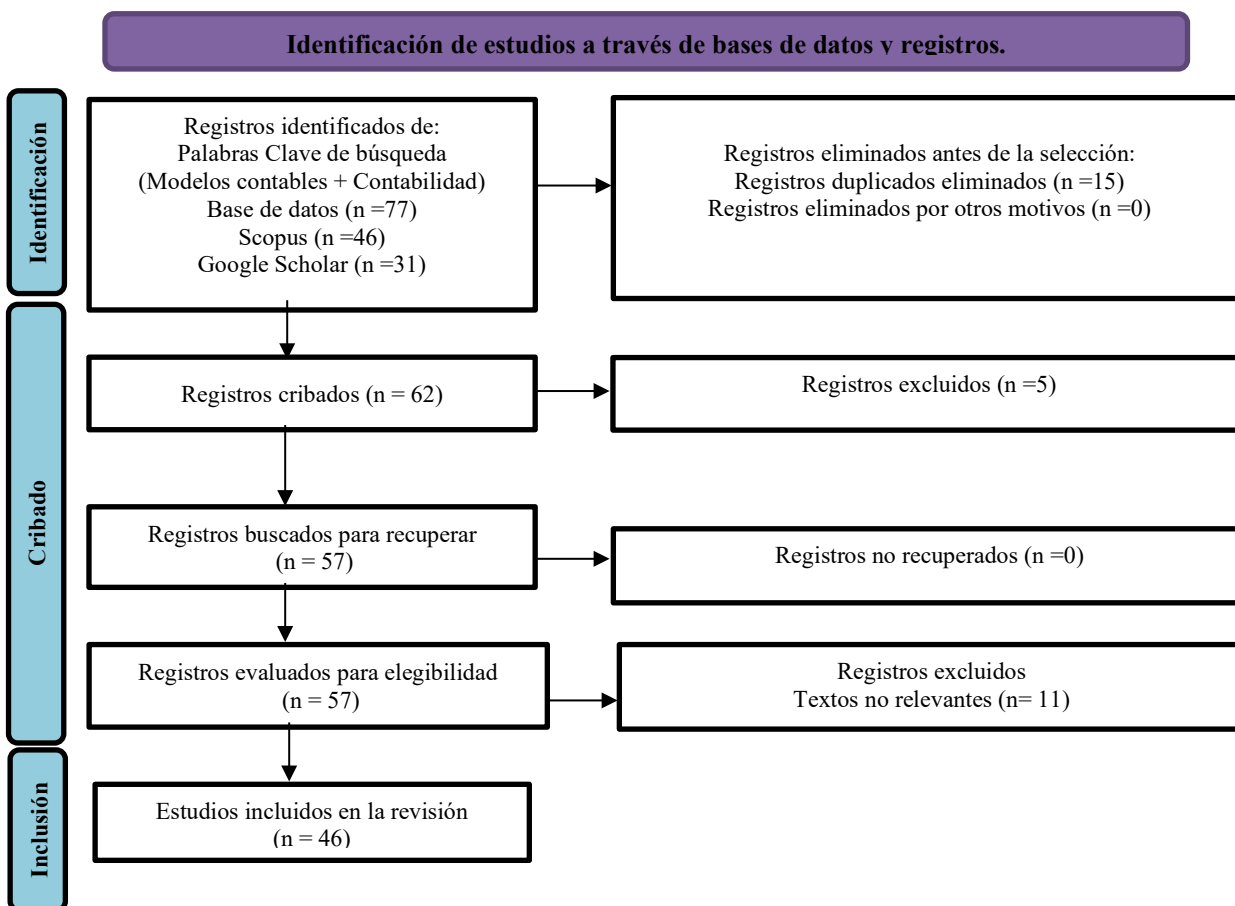
Criterios de búsqueda de investigaciones sobre modelos contables y contabilidad

Nº	Parámetro	Palabras clave de búsqueda
1	Base de datos	Scopus
2	Fecha de consulta	1960 a diciembre de 2023
3	Campos de búsqueda	Título, resumen y palabras clave
4	Cadena de búsqueda	Modelos contables + contabilidad <i>Acocounting and models and accountancy</i>
5	Estudios encontrados total	77 se considera el tamaño de población
6	Idioma	Inglés y español

Se consideró esta base de datos debido a que en otras bases se encontró republicación de los mismos artículos publicados en Scopus; de este modo se seleccionaron 46 artículos mediante el método PRISMA (figura 1). Asimismo, como herramienta de análisis se utilizó Bibliometrix.

Figura 1

Aplicación del método Prisma



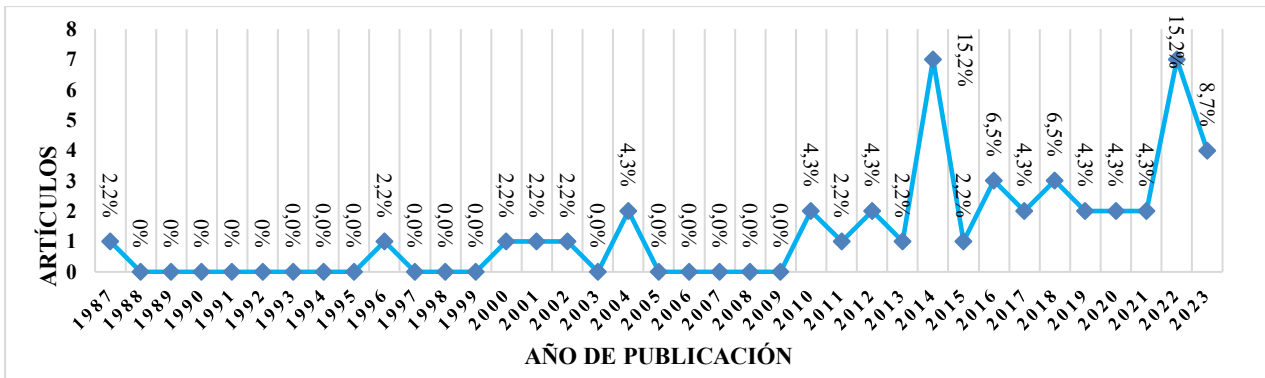
3. Resultados

Evolución de la producción científica

De acuerdo con la revisión bibliográfica de la base de datos Scopus, entre 1987 y 2023 se registraron un total de 46 publicaciones relacionadas con la temática. Se observa un incremento partir del año 2010, donde sobresalen los años 2014 y 2022 con 15.20 % de publicaciones (figura 2).

Figura 2

Número de artículos publicados por año



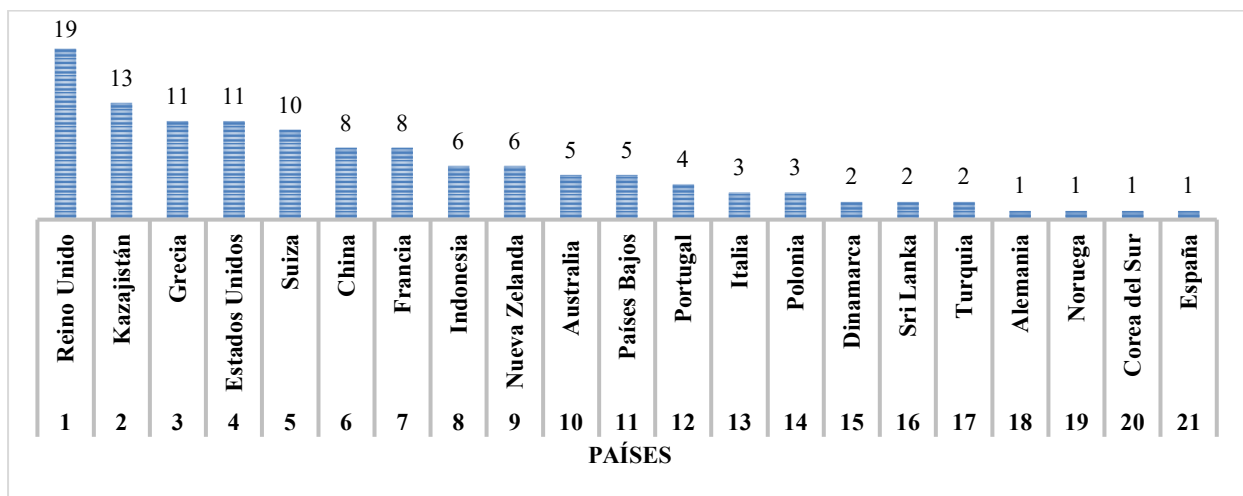
Nota. La figura muestra el número de artículos publicados entre 1987 y 2023. Fuente: base de datos de Scopus, 2023.

Países más productivos

El país de origen de los autores proporcionó un entorno donde se desarrollaron las investigaciones, también permitió identificar patrones geográficos en la producción científica como área de investigación más activa. En este análisis Reino Unido se posicionó como el país con el mayor número de autores que publicaron sobre la temática, con un total de 19, después se encuentra Kazajistán con 13, también Estados Unidos y Grecia con 11 cada uno, mientras que Suiza con 10 autores (figura 3).

Figura 3

Países más productivos



Nota. La figura muestra los países de edición. Fuente: base de datos de Scopus, 2023.

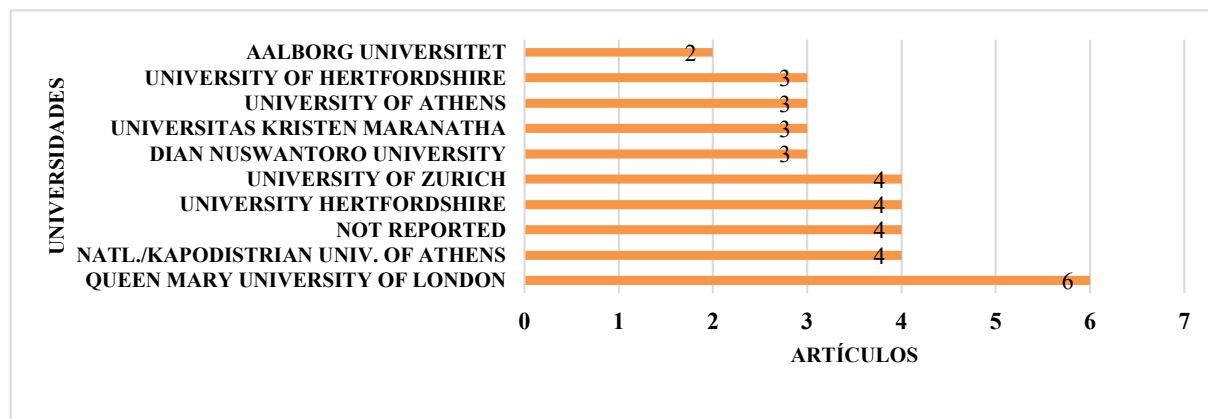
Instituciones que publicaron con mayor número de trabajos con relación a la temática

De igual manera se logró determinar las instituciones que han publicado mayor número de trabajos sobre el tema en el periodo 1987-2023. Los autores publicaron en 41 instituciones internacionales en la

base de datos Scopus. Entre las más relevantes se encuentra en primera posición Queen Mary University of London con seis artículos. Le siguen Natl. /Kapodistrian Univ. of Athens y la University Hertfordshire, ubicadas en el Reino Unido, con cuatro artículos cada una (figura 4).

Figura 4

Instituciones que han publicado sobre la temática



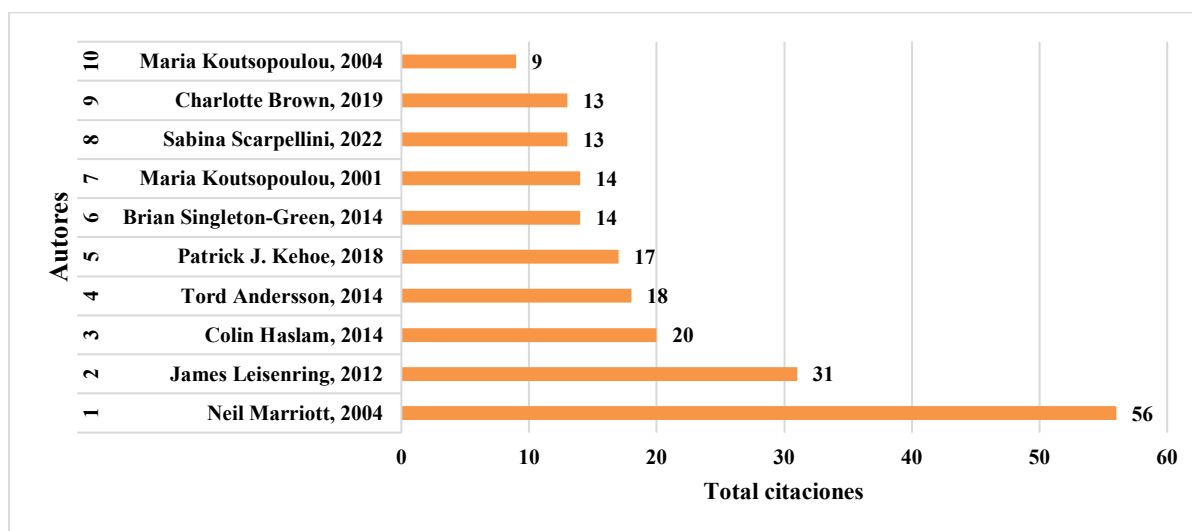
Nota. La figura muestra las instituciones con más trabajos sobre la temática. Fuente: base de datos de Scopus, 2023.

Autores más citados

Conocer los autores más citados permitió conocer las contribuciones con mayor impacto en la comunidad científica, se pudo identificar con 56 citaciones el artículo de Marriott et al. (2004); por otro lado, con 31 citaciones el artículo de Leisenring et al. (2012), y con 20 citaciones el de Haslam et al. (2014), (figura 5).

Figura 5

Autores más citados



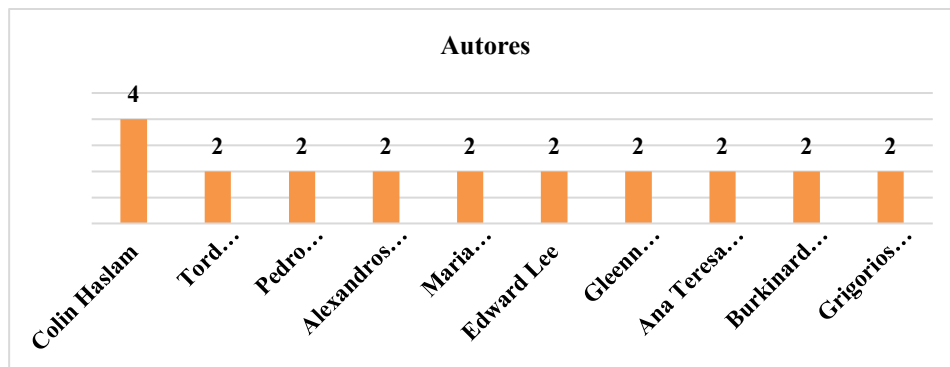
Nota. La figura muestra los autores más citados. Fuente: base de datos de Scopus, 2023.

Autores más relevantes

En base en los datos de Scopus de 46 artículos, se identificó un total de 120 autores de los cuales se logró identificar a los 10 autores más relevantes que investigaron sobre la temática. Entre ellos se encuentran Haslam et al. (2018) autores de cuatro artículos; así como Andersson et al. (2014) y Ferreira & Marracho (2022) con dos artículos, respectivamente (figura 6).

Figura 6

Autores más relevantes



Nota. La figura muestra los autores más relevantes. Fuente: base de datos de Scopus, 2023.

Productividad del autor a través de la ley de Lotka

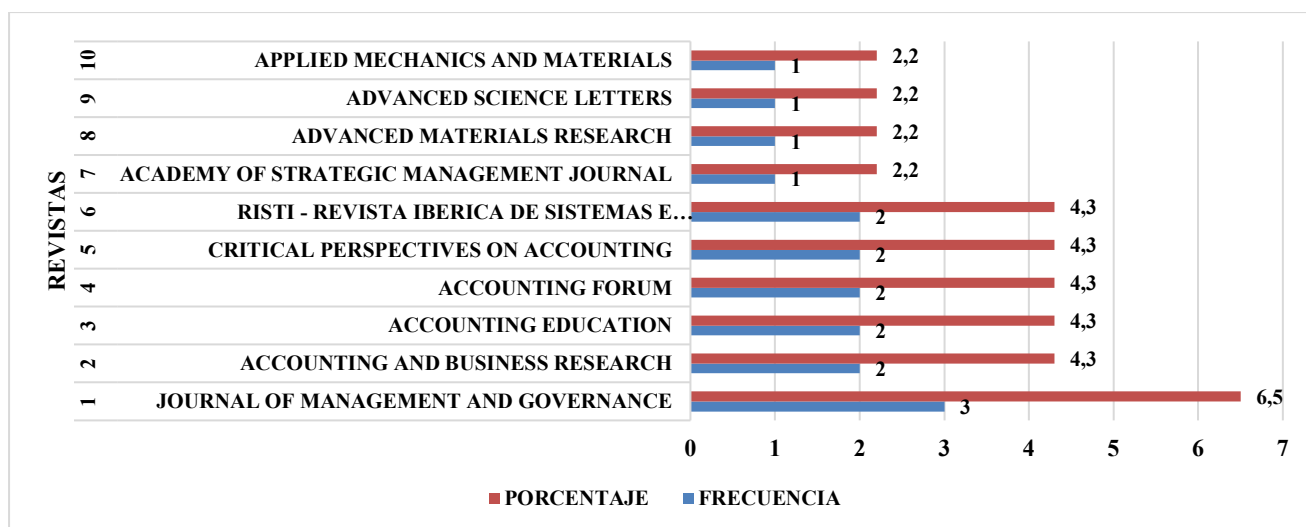
Según Ferrada (2024): “la relación cuantitativa entre los autores y los artículos científicos producidos en un campo determinado y en un tiempo específico permite observar que el mayor número de autores publican una cantidad reducida de documentos y, a su vez el menor número de autores publica un mayor número de investigaciones” (pp. 13-14). Se identificó que 110 autores han publicado un solo artículo, 9 han publicado dos artículos, y solo un autor publicó cuatro artículos relacionados con la temática.

Revistas que han publicado un mayor número de trabajos en relación con la temática

Identificar las revistas que han publicado mayor número de trabajos sobre la temática es un aspecto importante para conocer la eficacia de las investigaciones y la importancia que se dedica a las investigaciones sobre modelos contables y su evolución en las empresas. Los autores publican en 46 revistas internacionales en la base de datos Scopus. Entre las más destacadas se encuentran: *Journal of Management and Governance*, *Accounting and Business Research*, *Accounting Education*, *Accounting Forum*, *Critical Perspectives on Accounting* y *Revista Iberica de Sistemas e Tecnologias de Informacao* (figura 7).

Figura 7

Revistas más destacadas



Nota. La figura muestra las revistas más destacadas. Fuente: base de datos de Scopus, 2023.

4. Discusión

A pesar de constituir un tema poco explorado para las empresas, porque desde 1987 hasta 2023 se hallaron solo 77 documentos, resulta de suma importancia puesto que provee la información financiera, la previsión de los fracasos empresariales y la toma de decisiones. Sin embargo, a pesar de existir pocos estudios, se puede observar un crecimiento. No obstante, este crecimiento se encuentra limitado a un número reducido de publicaciones, autores e instituciones, lo que sugiere que, a pesar del aumento en la producción científica, la diversidad en la investigación sobre este tema todavía es escasa.

En ese contexto, Cañizares & Jurado, (2019) mencionan que entre las causas que provocan la disminución actual de las publicaciones sobre contabilidad se encuentra la escasa incorporación de nuevos temas de investigación y estudios con perspectivas multidisciplinares; aunque Viteri et al. (2023) establecen que en la investigación científica en el campo de la contabilidad de costos y eficiencia empresarial es vasta y diversificada. Sin embargo, Curvelo (2010) mencionan que los estudios de los modelos contables en América Latina, presenta un abandono y más que ellos, es posible afirmar que existe un ingenuo desconocimiento sobre la importancia de su estudio, es un tema caso que ignorado por la investigación y la teoría contable. (p. 409)

Se identificó una escasa investigación sobre los modelos contables, los países con mayor número de publicaciones fueron Reino Unido, Kazajistán, Grecia y Estados Unidos, y no se observa por ejemplo en Ecuador, lo que explica lo mencionado por Curvelo (2010, p. 410) sobre que los modelos contables “pueden construirse a partir de una realidad que se fundamenta por el interés del hombre en comprender y explicar el entorno en el que se desenvuelve”.

Por otro lado, en la presente investigación se identificó que los estudios realizados sobre modelos contables están relacionados con los modelos administrativos, modelos de negocios, sistemas de telecomunicación, la contabilidad nuclear y ambiental. Esto corrobora los resultados encontrados por García (2001; 2002) y Fronti de García y Wainstein (2000) citados por Curvelo (2010), lo que quiere decir que los modelos contables están relacionados con temas sociales, financieros, medioambientales, económicos y administrativos.

5. Conclusiones

En cuanto al número de artículos publicados entre 1987 y 2023, se observa un notable incremento a partir del año 2010 al 2023, destacándose los años 2014 y 2022, en los cuales se alcanzó un máximo de producción con un 15.2 % del total de publicaciones. A nivel internacional, el Reino Unido lidera en productividad con la contribución de 19 autores. En cuanto a las instituciones, Queen Mary University of London sobresale con la publicación de 6 artículos, consolidándose como una de las universidades más influyentes en este ámbito.

El análisis de los autores más citados muestra que Neil Marriott lidera con 56 citas, lo que refleja su relevancia en el campo de estudio. La revisión de artículos en la base de datos de Scopus identificó a 120 autores, donde se destaca Colin Haslam como el más relevante. Respecto a la productividad de los autores, el análisis a través de la Ley de Lotka evidenció que la mayoría, específicamente 110 autores, mostró una producción limitada, publicando únicamente un artículo. La revista con mayor número de investigaciones relacionadas con la temática es *Journal of Management and Governance*, que contribuye con tres artículos. Finalmente, conforme a la Ley de Bradford, se identificaron 9 revistas en la zona 1 que concentra la mayoría de los artículos publicados sobre esta temática, consolidando su importancia

como fuentes clave en este ámbito de estudio, en relación con las palabras claves con 4 repeticiones se encuentra *business models*.

De acuerdo con el análisis bibliométrico se concluyó que no existen estudios amplios y específicos sobre la evolución de los modelos contables en las empresas, lo que significa que deben efectuarse investigaciones sobre los modelos contables y sus relaciones con otras áreas de conocimiento.

Referencias

- Álvarez, M. C., Sepúlveda, L. M., Muñoz, L. M., & Londoño, M. (2016). Descripción del modelo contable colombiano y del modelo contable internacional. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (46), 111-157. <https://n9.cl/5wqfs>
- Andersson, T., Lee, E., Theodosopoulos, G., Yin, Y. P., & Haslam, C. (2014). Accounting for the financialized UK and US national business model. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(1), 78-91. <https://n9.cl/r96sz>
- Cano, A., & Sánchez, A. (1998). Síntesis de estudios bibliométricos españoles en educación. Una dimensión evaluativa. *Revista Española de Documentación Científica*, 21(3), 269-285. <https://n9.cl/212bg>
- Cañizares, M., & Jurado, O. (2019). *Las publicaciones sobre contabilidad de gestión con enfoque de ecoeficiencia: un desafío al futuro*. Cofin Habana. <https://n9.cl/nyg50>
- Cardona, D., Salazar, E. J., & Álvarez, M. C. (2023). Análisis bibliométrico de la relación entre la responsabilidad empresarial y el desempeño financiero. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, (68), 188-226. <https://n9.cl/uqsbj>
- Cascajares, M., Alcayde, A., Salmerón-Manzano, E., & Manzano-Agugliaro, F. (2021). La literatura bibliométrica sobre Scopus y WoS: las categorías de medicina y ciencias ambientales como caso de estudio. *Int. J. Environ. Res. Public Health*, 18(11), 5851. <https://n9.cl/ca5jfk>
- Curvelo, J. O. (2010). Teorías y praxis de los modelos contables para la representación de la información financiera. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(29), 395-412. <https://n9.cl/wax15w>
- Díaz-Becerra, O. A., Da Rosa, F. S., & Montes, M. G. (2020). Análisis bibliométrico de los artículos publicados en la revista Contabilidad y Negocios en el periodo 2006-2019. *Contabilidad y Negocios*, 15(30), 81-98. <https://n9.cl/13mzg>
- Ferrada, C. (2024). Estudio bibliométrico sobre el desarrollo de observaciones por pares en aulas escolares en Scopus (2012-2022). *Revista Realidad Educativa*, 4(1). <https://n9.cl/f05wd>
- Ferrada, C., Díaz-Levicoy, D., Puraivan, E., & Silva-Díaz, F. (2020). Análisis bibliométrico sobre Educación Financiera en Educación Primaria. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 26. <https://n9.cl/mh2nn>
- Ferreira, P. A., & Marracho, A. T. (2022). Contabilidade e tecnologias emergentes: Tendências na profissão, educação e modelo de negócio das empresas de contabilidade. *Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologias de Informação*, (47), 389-403. <https://n9.cl/zck11>
- García, A., & Taboada, E. L. (2012). Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nootboom. *Economía: Teoría y Práctica*, (36), 9-42. <https://n9.cl/nquph>
- Grueso, L. M. (2023). *Diseño de un modelo contable y financiero para mejorar la gestión de la droguería Farma Hasem ubicada en barrio el Rosario, del municipio de San Juan de Pasto Nariño, Colombia* [Tesis de

- grado, Universidad Nacional Abierta y a Distancia]. Repositorio institucional. <https://n9.cl/ke6a1>
- Haslam, C., Butlin, J., Andersson, T., Malamatenios, J., & Lehman, G. (2014). Accounting for carbon and reframing disclosure: A business model approach. *Accounting Forum*, 38(3), 200-211. <https://n9.cl/e60js2>
- Haslam, C., Tsitsianis, N., Theodosopoulos, G., & Lee, E. (2018). Accounting for voluntary hospices in England: A business model perspective. *Critical Perspectives on Accounting*, 54, 27-40. <https://n9.cl/w3dpu>
- Juárez-Rolando, P. (2016). Bibliometría para la evaluación de la actividad científica en ciencias de la salud. *Revista Enfermería Herediana*, 9(1), 57-61. <https://n9.cl/arzmla>
- Leisenring, J., Linsmeier, T., Schipper, K., & Trott, E. (2012). Business-model (intent)-based accounting. *Accounting and Business Research*, 42(3), 329-344. <https://n9.cl/90h2j>
- Marriott, N. (2004). Using computerized business simulations and spreadsheet models in accounting education: a case study. *Accounting Education*, 13, 55-70. <https://n9.cl/5b7jq>
- Mendoza, R. P., Vela, L., & Dávila, J. D. (2024). La gobernanza y la optimización del gasto público. Una revisión de literatura. *Suma de Negocios*, 15(32), 59-69. <https://n9.cl/bj3dk>
- Patiño-Valdiviezo, V. M., Quispe-Fernández, G. M., & Tapia, G. S. (2022). Un estudio bibliométrico sobre la relación de los costos y accidentes laborales y enfermedades profesionales en las organizaciones. *Kairós*, 5(9), 116-135. <https://n9.cl/b52x0>
- Pazmiño, A., Poma, M., Cárdenas, C., & Ordoñez, L. (2020). *Administración de empresas. Elementos básicos*. Infinite Study. <https://n9.cl/7jue6>
- Pedroni, F., Albanese, D., Serra, F. R., & Guerrazzi, L. A. (4 al 6 de noviembre de 2015). *Investigación contable, un estudio bibliométrico: comprender la evolución intelectual para diseñar la agenda futura [ponencia]*. XXXVI Jornadas Universitarias de Contabilidad, V Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad, Universidad de Buenos Aires, Buenos Aires, Argentina. <https://n9.cl/mbltn>
- Pedroni, F., Guerrazi, L., Serra, F., & Albanese, D. (2016). Investigación contable, un estudio bibliométrico: identificación de publicaciones relevantes y examen de la estructura intelectual. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 13(30), 53-91. <https://n9.cl/issl9>
- Puentes- León, K. J., Rincón-Bayona, L. Y., & Puentes-Suárez, A. (2018). Análisis bibliométrico sobre trabajo y salud laboral en trabajadores informales, 2010-2016. *Rev. Fac. Nac. Salud Pública*, 36(3), 71-89. <https://n9.cl/fe79b>
- Quevedo, M. R., Cuadrado, G. P., Ganchozo, M. Á., & Bonilla, S. B. (2022). Análisis bibliométrico de la producción científica sobre contabilidad medioambiental. *Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 7(32), e210923. <https://n9.cl/3576d>
- Saavedra, M. L., & Vargas, T. J. (2022). Contabilidad y control de gestión: un análisis bibliométrico. *Criterio Libre*, 20(37), 1-16. <https://n9.cl/3nlk7>
- Tzima, S. (2023). *Producción científica en educación relacionada con la legislación y la administración: un análisis cuantitativo* [Tesis doctoral, Universidad de Córdoba]. Repositorio institucional. <https://n9.cl/sximi>
- Viteri, J. L., Lara, D. M., Llamuca, S. L., & Llerena, S. L. (2023). Contabilidad de costos y eficiencia empresarial: un estudio cuantitativo. *Tesla*, 3(2), e280. <https://n9.cl/oc2xt>

Transparencia

Conflicto de interés

Los autores declaran que no existen conflictos de interés que influyan en la objetividad de este estudio.

Fuente de financiamiento

La investigación tuvo un financiamiento valorado y corresponde a un componente del proyecto de investigación "Sectores económicos y su impacto en el desarrollo local. Análisis desde la perspectiva endógena y de costos: un enfoque comparativo de la sierra alta del estado de Hidalgo – México y la provincia de Chimborazo – Ecuador".

Contribución de autoría

Gabith Miriam Quispe Fernández: Conceptualización, metodología, software, validación, análisis formal, investigación, redacción - preparación del borrador original, redacción - revisión y edición, financiamiento, administración del proyecto, recursos, supervisión.

Otto Eulogio Arellano Cepeda: Validación, análisis formal, investigación, gestión de datos, visualización, financiamiento, recursos.

Teresa Elizabeth Duchi Cayan: Conceptualización, software, validación, gestión de datos, análisis formal, redacción - preparación del borrador original, financiamiento, recursos.

Los autores contribuyeron activamente en el análisis de los resultados, revisión y aprobación del manuscrito final.