

## Perspectiva de la investigación en contaduría (Perspective research in accounting)

**Eduardo Rivas Olmedo**

Universidad Autónoma de Nuevo León, Facultad de Contaduría Pública y Administración, San Nicolás de los Garza, N.L., México.  
Email: erivasolmedo@gmail.com

**Keywords:** accounting research, impact citation, ISI Web of Knowledge, Journal of Accounting & Economics

**Abstract.** Accounting research is leading by Anglo-saxon supremacy model, which places empiricism higher than theoretical focus. USA authors maintain top position on research. Considering ISI index which developed a system to assign a rank of journals in base of citations of the articles published in each journal, in Accounting Journal of Accounting and Economics reach the first place, in this order this article analyzed the content of this Journal from november 2011 to august 2012, in specific; the timing to publish a paper, institution of the authors, topic of research, methods, results.

**Palabras clave:** citas de impacto, investigación en contaduría, ISI Web of Knowledge, Journal of Accounting & Economics-

**Resumen.** La investigación en contaduría es liderada por el modelo anglosajón de supremacía de lo empírico a lo teórico con el enfoque positivista, para corroborarlo se revisa la elaboración del ranking de las revistas de investigación de acuerdo a ISI la revista Journal of Accounting and Economics ocupa el primer lugar en impacto de sus artículos publicados. Al ser la principal revista se analizan los artículos publicados en la revista por el periodo de Noviembre del 2011 a Agosto del 2012, el tiempo desde el envío hasta su publicación, el número de autores por artículo, el país de representación de los autores, los temas tratados, las teorías que abordan y sus conclusiones. Se señalan los hallazgos y las oportunidades para la publicación de artículos.

### Introducción

Este documento analiza el estado actual de las investigaciones publicadas en las revistas dedicadas a los negocios y que son reportadas en el ISI (Web of Knowledge) en su Journal of Citation Report (Reuters, 2012)

que se considera el principal referente de la relevancia de los artículos y revistas de ciencias, ciencias sociales, artes y humanidades. Se identifican las revistas incluidas en el Journal of citation report de los temas de contabilidad, agrupadas en negocios, y se analiza la revista con el mayor factor de impacto en temas de contabilidad el Journal of Accounting & Economics durante el periodo de Noviembre del 2011 a Agosto del 2012. Al ser la revista con la mejor calificación el propósito es analizar lo publicado, identificando, el tiempo que emplea el autor para la publicación de su artículo, la ubicación de la Universidad de los autores, la longitud de los artículos y otros datos, los temas y las conclusiones, que permitan conocer el estado actual de las investigaciones y los retos a enfrentar al publicar.

La estructura es la siguiente: En el apartado 2 se revisan las revistas de Contabilidad que están incluidas en ISI, su denominación, factor de impacto y su editor, que permita identificar a la principal revista de temas de Contabilidad. En el apartado 3 se revisa la revista con el mayor factor en base a las citas de sus artículos, a saber el Journal of Accounting and Economics, identificando los temas y datos estadísticos por el periodo de Junio del 2011 a Agosto del 2012, el tiempo de publicación y las conclusiones de los temas abordados. En el apartado 4 se presentan las conclusiones de estos análisis.

### **Las principales revistas de contaduría y sus indicadores relevantes**

Reuters ofrece el servicio de monitoreo de las revistas científicas desarrollando metodologías y estándares que son aceptados a nivel global, lo anterior lo realiza por medio de Institute of Scientific Information ISI Web of Knowledge (Reuters, 2012) y es la institución de mayor prestigio y el referente para conocer la relevancia de las revistas y por lo tanto la importancia de los artículos publicados. Dentro de las revistas afiliadas ISI, las principales dedicadas a la Contaduría, son 18 (Tabla 1). Estas son publicadas por 6 editores; 1) Elsevier la cual incluye 3 oficinas; la de Holanda, el Reino Unido de la Gran Bretaña y la de Nueva York en Estados Unidos de América (USA); 2) la Asociación Americana de Contadores (AAA); 3) Willey Blackwell en sus oficinas de Europa y Australia; 4) Routledge en el Reino Unido; 5) Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas; 6) la Universidad de la ciudad de Hong Kong (ver Tabla 2). De las 18 revistas, 8 de ellas tienen un periodo de inscripción menor a 5 años en el ISI.

Tabla 1. *Revistas de investigación de la empresa en ISI*

<b>Categoría</b>	<b>Revistas</b>	<b>% de total</b>
Business	113	14.5%
Comunication	72	9.2%
Economics	320	41.0%
Industrial Relations	24	3.1%
Management	166	21.3%
Business & Finance	86	11.0%
Accounting	18 <sup>1</sup>	2.3%
<b>Total</b>	<b>781</b>	<b>100.0%</b>

<sup>1</sup> Las 18 de Accounting están incluidas en Business & Finance

Fuente: Elaboración propia con base a ISI.

Tabla 2. *Revistas de contabilidad y su relevancia en base al factor de importancia*

<b>Journal Title</b>	<b>Total Cites</b>	<b>Impact Factor</b>	<b>5-Year Factor</b>	<b>Immediacy Index</b>
Journal of Accounting & Economics	3622	3.281	4.306	0.242
Accounting Organizations and Society	2420	2.878	3.381	0.625
Accounting Review	4026	2.418	3.404	0.444
Journal of Accounting Research	3659	2.378	3.913	0.436
Accounting Horizons	680	1.759	-	0.030
Contemporary Accounting Research	1248	1.431	2.208	0.404
Management Accounting Research	832	1.333	-	0.190
European Accounting Review	492	1.154	1.349	0.269
Journal of Accounting and Public Policy	542	1.048	-	0.100
Auditing A Journal of Practice and Theory	723	0.960	1.510	0.140
Abacus	282	0.860	0.960	0.050
Journal of Business Finance & Accounting	938	0.689	1.066	0.111
Accounting and Finance	299	0.646	-	0.184
Fiscal Studies	272	0.486	0.606	0.320
Accounting and Business Research	97	0.378	-	0.000
Australian Accounting Review	106	0.322	-	0.103
Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad	44	0.128	-	0.043
Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics	43	0.091	-	0.000

Fuente: Elaboración propia en base a ISI Journal of Citation Report. Los editores son; 1) Elsevier, 2) American Accounting Association, 3) Willey-Blackwell, 4) Routledge, 5) Asociación Española de Contabilidad y Admon. de empresas, 6) City University Hong Kong.

Las revistas de Contabilidad se encuentran incluidas en el tópico de Contabilidad y Negocios (en el cuál el ISI reporta 86 revistas afiliadas, representando las 18 de Contabilidad un 21% del total). El total de las 18 revistas de Contabilidad son inferiores a cualquier otro campo de investigación

de empresas (Tabla 1) y como señala Argilés & García-Blando (2011) y Shields (1997) el interés de la investigación en Contabilidad no tiene los mismos niveles que otros campos de la investigación, y que dada la rigurosidad de los editores de la revista, y a que la mayoría de las investigaciones en Contabilidad se refiere a la extensión de temas, desarrollo de métodos de investigación y poco a nuevas teorías, la investigación se encuentra detenida en cuanto a la cantidad de artículos y los temas.

Para comunicar la relevancia de las revistas ISI declara que la importancia de las revistas está en función de las citas que se realizan a los artículos publicados en ellas. Por lo que en las revistas de Contabilidad (18) ver *Tabla 2*, al considerar el total de citas de los artículos publicados, el primer lugar lo ocupa The Accounting Review (TAR) de la AAA, con 4,026 citas, le sigue el Journal of Accounting Research (JAR) con 3,659, el Journal of Accounting and Economics (JA&E) con 3,622 y el Accounting Organizations & Society (AO&S) con 2,420 citas. ISI ha desarrollado indicadores que evalúan la importancia en función a los artículos publicados, para eliminar el sesgo al considerar simplemente los valores absolutos, el Journal of Citation Report que pertenece al Institute for Scientific Information, realiza el cálculo de el factor de impacto de la revista (Impact factor) tomando la cantidad de citas del periodo más reciente correspondientes a los artículos publicados en los dos últimos años en relación con el total de artículos publicados en estos años. Atendiendo a este indicador, el primer lugar lo ocupa el Journal of Accounting and Economics (JA&E) editado por Elsevier logrando un factor de 3.281, que se obtiene al dividir las 210 citas en el 2011 de los artículos publicados durante el 2010 y 2009 y tomar como denominador los 64 artículos publicados en el 2009 y 2010, es decir en promedio cada artículo publicado se cito 3.281 ocasiones en otros artículos, en ésta u otra revista incluida en ISI. Asimismo calculan el factor de impacto por los últimos 5 años, considerando las citas del 2011 (745), referente a los artículos de los años del 2006 al 2010 (173), en donde nuevamente el JA&E ocupa el primer lugar con 4.306 citas por artículo publicado en los últimos cinco años (ver *Tabla 2*).

El índice de inmediatez (Immediacy Index) se refiere a las citas de los artículos del último año, considera las citas en el año y su relación a los artículos de ese año, en donde AO&S es el primer lugar al citarse en promedio un 0.625 de sus artículos del 2011, denotando que el Journal es una fuente para el conocimiento inmediato.

Considerando el factor de impacto de las citas del año, las revistas que siguen al JA&E obtienen; AO&S Accounting Organizations and Society con 2.878; TAR Accounting Review con 2.418 y JAR Journal of Accounting Research con 2.378. La mayoría de las revistas de contabilidad limitan y que como señala Argilés y García-Blandon (2011), el limitado número de revistas, junto con la cantidad de artículos por revista que es menor a las de finanzas y administración, así como al número de autores, representan una barrera para compartir y desarrollar el conocimiento en la Contabilidad (Argilés & García-Blandon, 2011).

Lo anterior puede indicar que los editores de JA&E serán estrictos en la calidad de los artículos y que la cantidad de artículos publicados será reducida, lo que puede impedir el desarrollo de la investigación en Contabilidad, al impedir artículos no tan estrictos pero que tengan aporte al desarrollo del conocimiento en la Contabilidad, aunado a la poca cantidad de revistas y otros factores que se comentarán adelante. No se obtuvieron datos para comentar la tasa de rechazo de la revista JA&E, que se esperaría fuera muy alta. Sin embargo, considerando lo reportado por Bradbury (2012) comenta que en su experiencia como editor de Accounting & Finance la tasa de rechazo es del 65.8%, retirados 13.1% y solo un 21.1% aceptados. Se procede al análisis de la revista Journal of Accounting and Economics.

El JA&E es una revista especializada en temas de la Contaduría y Economía editada por Elsevier quien es el líder mundial en la publicación de información científica, médica y que sirve a a los científicos, médicos y estudiantes de todo el mundo y declara que su objetivo es ayudar en el avance de la ciencia y mejorar la salud. Publica más de 1,800 revistas a través de Science Direct, la mayor base de datos científica y médica y que es usada por más de 11 millones de investigadores cada año (Elsevier, 2012).

La revista JA&E declara que su objetivo es el de impulsar la aplicación de las teorías económicas a la explicación del fenómeno de la Contabilidad, otorgando un foro para la publicación de artículos con la más alta calidad, que emplean análisis económicos de los problemas de la Contabilidad (enfoque positivista). Las metodologías y tópicos que destacan son: El rol de la Contabilidad dentro de la empresa; la información contenida y el rol de las cifras contables en el mercado de capitales; El rol de la Contabilidad en los contratos financieros y el monitoreo de las relaciones de la agencia. La determinación de los normas contables, La regulación corporativa en la

revelación de información y/o de la profesión contable; La teoría de la contabilidad en la firma.

Para la publicación cuenta con un paquete de apoyo al autor de artículo, el cual incluye ayudas en escritos, videos, requisitos para publicar, cuotas, cesión de derechos, políticas de revisión por pares, el estilo y la estructura del artículo. Con lo cual se asegura y asesora al investigador en caso de que tenga interés editorial para la revista. El consejo editorial está formado por miembros de las siguientes escuelas de negocios; Sloan School of Management, Massachusetts Institute of Technology en la ciudad de Cambridge en los EUA (4 miembros); La escuela The Wharton School, University of Pennsylvania, en la ciudad de Filadelfia en los EUA (1 miembro) y por la escuela William E. Simon Graduate School of Business Administration en la ciudad de Rochester en USA (1). Además se tienen 31 editores asociados (29 de USA, 1 de Canadá y 1 de China), confirmando el liderazgo en la investigación, la aceptación y la publicación que poseen las publicaciones y autores que lo hacen en instituciones de los USA. Asimismo el liderazgo del modelo anglosajón con la supremacía de lo empírico a lo teórico (Gómez-Bezares, 2005); la orientación centrada en aspectos de medición (paradigma centrado en los usuarios), y por las anomalías detectadas en torno a la hipótesis de mercado (Giner Inchausti, 2001).

Estadísticos de los artículos en JA&E. Para conocer con mayor profundidad que información se revela, se consideran las publicaciones de los volúmenes 52- 2 y 3, 53- 1, 53- 2 y 3 y 54-1, con fechas de Noviembre del 2011, Febrero-Abril del 2012, Junio del 2012 y Agosto del 2012 respectivamente. Es decir un periodo de un año, con un total de 46 artículos. Se analizan la autoría y universidad a que pertenecen los investigadores, el tiempo de publicación, temas y teoría tratadas, métodos, resultados y conclusiones.

### **Análisis de autoría y universidad a que pertenecen los investigadores.**

En el periodo se localizan 108 autores de los cuales 8 son autores en dos artículos, los 100 restantes todos con un artículo. Los autores con dos artículos son: Armstrong, Christopher S.; Jayaraman, Sudarshan; Landsman, Wayne R.; Lang, Mark; Skinner, Douglas J.; Suk, Inho; Thevenot, Maya; y Williams, Christopher. La extensión es en promedio es de 19.22 páginas por

artículo, el promedio de autores por artículo es de 2.35, siendo el 43% de los artículos elaborados por tres autores (Tabla 3).

Tabla 3. *Artículos (papers). Noviembre 2011 a agosto 2012*

Volúmen	Número	Artículos	Páginas	Autores por artículo				Total
				1	2	3	4	
54	1	4	93	0	1	2	1	12
53	3	7	146	0	3	4	0	18
53	1 y 2	24	487	4	6	12	2	60
52	2 y 3	11	158	7	2	1	1	18
Total	6	46	884	11	12	19	4	108
Promedio			19.22	23.9%	26.1%	41.3%	8.7%	2.35

Fuente: Elaboración propia con base a ISI

De los 108 autores, 74 de ellos están afiliados a universidades o instituciones de los Estados Unidos de América (USA) y publicaron con otros investigadores USA. 18 autores afiliados a USA publicaron en conjunto con autores de No-USA. 4 autores No-USA publican con otros No-USA y 12 publican junto con autores USA. Solo dos artículos son publicados sin mencionar a autores USA (ver Tabla 4).

Tabla 4. *Autores origen y artículos*

Volumen	Número	Autores				Artículos				Total
		U	U+NU	NU+NU	NU+U	U	NU+NU	NU+NU+U	U+NU	
54	1	6	4	0	2	2	0	0	2	4
53	3	6	6	2	4	3	0	2	2	7
53	1 y 2	49	5	2	4	20	1	1	2	24
52	2 y 3	13	3	0	2	9	1	1	0	11
Total	108	74	18	4	12	34	2	4	6	46
%		68.5	16.7	3.7	11.1	73.9	4.3	8.7	13.0	100.0

Fuente: Elaboración propia con base a ISI. U es autores de alguna Universidad en USA, U+NU Universidad de USA con autor de Universidad no USA, NU+NU Autores y coautores no de USA, NU+NU\*U autores de USA y no USA

Analizando los artículos y las instituciones que representan los autores, los resultados arrojan; el 73.9% de los artículos se elaboro por autores de los USA, sin participar autores no USA; Solo dos de los 46 artículos se realizan por autores no-USA y ningún autor USA; cuatro artículos son elaborados en coautoría por USA y no-USA; Seis artículos se elaboraron en coautoría de USA y No-USA. Es decir, el 95.7% de los artículos incluyen a autores y/o coautores de USA. Sólo un 4.3% no intervino algún autor de USA, lo que confirma la preponderancia de las investigaciones en USA.

El análisis de las instituciones a las que pertenecen los autores nos indican que el 67% de las autores que publicaron representan a 22 universidades, destacan la Universidad de Carolina del Norte con 9 autores (8.7%), enseguida con 6 autores (5.6%) cada una de las universidades de Pensilvania y Washington, le siguen las universidades de Texas y Miami con 5 autores cada una (4.6%). Con 4 autores (3.7%) la Universidad de Chicago (ver Tabla 5). Dentro de las 22 instituciones existen dos universidades que no se ubican en USA: La Universidad de Hong Kong con tres autores y la Universidad de Toronto en Canadá.

Tabla 5. *Instituciones y autores*

<b>Autores</b>	<b>Institución</b>	<b>%</b>	<b>% acum</b>
9	University of North Carolina	8.3%	8.3%
6	Washington University	5.6%	13.9%
6	University of Pennsylvania	5.6%	19.4%
5	University of Texas	4.6%	24.1%
5	University of Miami	4.6%	28.7%
4	University of Chicago	3.7%	32.4%
3	Santa Clara University	2.8%	35.2%
3	Massachusetts Institute of Technology	2.8%	38.0%
3	University of Notre Dame	2.8%	40.7%
3	Chinese University of Hong Kong Hong Kong	2.8%	43.5%
3	State University of New York	2.8%	46.3%
2	The Ohio State University	1.9%	48.1%
2	Florida Atlantic University	1.9%	50.0%
2	Stanford University	1.9%	51.9%
2	University of California	1.9%	53.7%
2	Indiana University	1.9%	55.6%
2	University of Georgia	1.9%	57.4%
2	Northwestern University	1.9%	59.3%
2	Purdue University	1.9%	61.1%
2	University of Washington	1.9%	63.0%
2	University of Michigan	1.9%	64.8%
2	University of Toronto Canada	1.9%	66.7%
36	Others (1 author)	33.3%	100.0%

Fuente: *Elaboración propia con base a JA&E*

De los 108 autores, como se comento 16 no representan a instituciones de los USA, de ellas; la 4 autores de Hong Kong, 2 autores de Canadá, 2 de Australia, 2 de Holanda y los demás con uno Bélgica, Austria, Alemania, Reino Unido de la Gran Bretaña, China y Corea (Tabla 6).

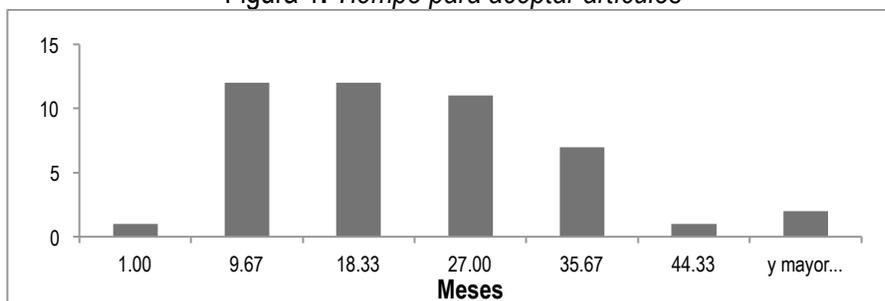
Tabla 6. *Instituciones fuera de USA*

Autor	Institución	País
3	Chinese University of Hong Kong	Hong Kong
2	University of Toronto	Canada
1	Erasmus University	Netherlands
1	Tiburg University	Netherlands
1	Katholieke Universite	Belgium
1	London Business School	U.K.
1	University of Graz	Austria
1	University of Mannheim	Germany
1	Melbourne Business School	Australia
1	University of New South Wales	Australia
1	Cheung Kong	China
1	Hong Kong University	Hong Kong
1	Korea Advanced Institute of Science and Technology	Korea

Fuente: *Elaboración propia con base a JA&E*

### Tiempo desde la recepción a la publicación

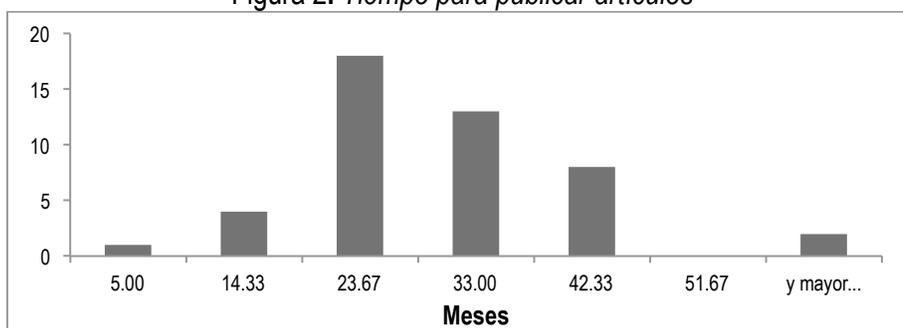
Uno de los aspectos más importantes para publicar es la exigencia de calidad de los artículos por lo que es proceso toma un tiempo largo, desde la fecha de recepción inicial hasta su publicación. Analizando los datos se encuentra que el tiempo en meses que tarda el proceso de aprobación y publicación en la revista, para su aceptación emplea 19.3 meses en promedio, con una desviación de 11.3 meses (Figura 1), con un rango de un mes mínimo y un máximo de 53, la moda es de 9 meses.

Figura 1. *Tiempo para aceptar artículos*

Fuente *elaboración propia en base a datos de los artículos*

Lo anterior puede desalentar a su publicación, asumiendo que el conocimiento, desarrollo de nuevas teorías y herramientas de análisis, tiene una mayor velocidad que lo señalado. El conocimiento publicado tiene en promedio un año y medio desde su recepción (Figura 2), adicionalmente 19 artículos, un 41%, tomaron más de dos años para su publicación, si se asume que estos artículos son relevantes para su difusión, por ser novedosos o adelantarse a su tiempo, nos perdimos de propuestas importantes e interesantes.

Figura 2. *Tiempo para publicar artículos*



Fuente: Elaboración propia en base a datos de los artículos

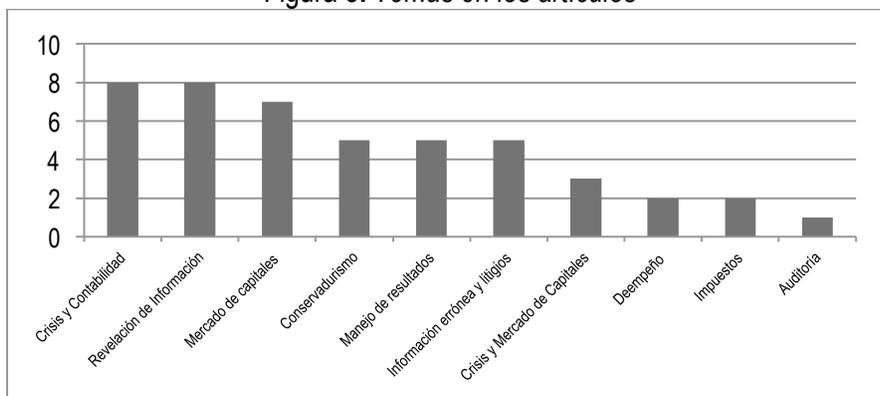
La pregunta entonces surge si acudir a esta revista que otorga una alta probabilidad de ser citado, no perdemos la oportunidad de conocer los avances de las investigaciones. El tiempo que transcurre entre la fecha de aceptación y la disponibilidad on-line es 1.37 meses, para la publicación en la revista es de 5.9 meses. Un tiempo también importante, por lo que las instituciones y los investigadores requieren tener acceso a los artículos a partir de su aprobación.

### **Temas y teorías de los artículos**

Para identificar que es lo que publica la revista en el periodo objeto de estudio, se procedió a leer el resumen del artículo, la introducción y conclusiones, asignando a cada uno de ellos el tema principal objeto de estudio y la teoría que se identifica con cada uno.

Los temas más tratados son la Crisis y la Contabilidad con ocho artículos, un 17% de los cuarenta y seis artículos, Revelación de información con ocho artículos (17%), Mercado de capitales con siete artículos (15%), Conservadurismo, Manejo de Resultados e Información errónea y litigios con cinco artículos cada una de ellas (11% cada una). Con tres artículos (6%) Crisis y Mercado de Capitales, con dos artículos Desempeño e Impuestos (4% cada uno) y con uno Auditoría (Figura 3). En cada uno de los volúmenes publicados se propone una línea editorial, por lo que se dan estas concentraciones en temas y dada la demanda para publicar, pueden seleccionar y tener más rigor, lo que da lugar a que el atraso pierda su oportunidad de publicar a la brevedad.

Figura 3. Temas en los artículos

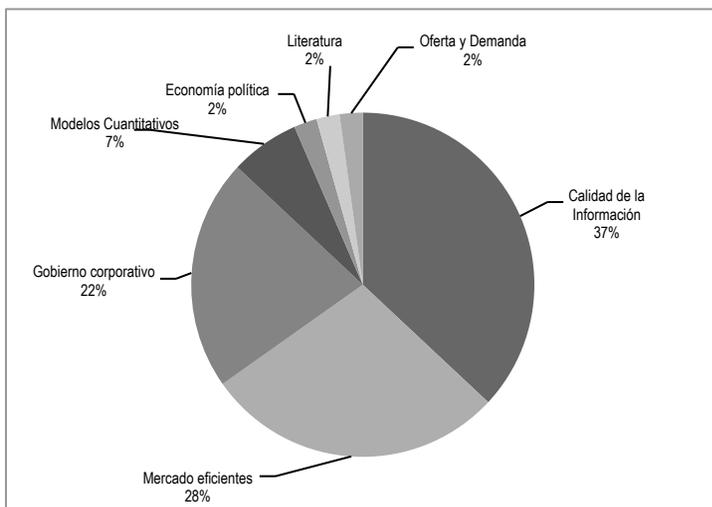


Fuente: Elaboración propia en base a JA&E. La asignación del tema se obtuvo de los mismos comentarios de la revista.

Con respecto a las teorías en la que se sustentan los artículos (Tabla 4) corresponden a; diecisiete artículos (37%) a la Calidad de la Información; trece (28%) a los Mercados Eficientes; diez (22%) al Gobierno Corporativo; tres de los artículos (7%) a Modelos Cuantitativos y con un artículo (2% cada uno), Economía política, Literatura y Oferta y Demanda. Shields (1997) hacía notar que la investigación contable continuaba con el desafío a las teorías ya existentes y poco al desarrollo de nuevas teorías, lo cual se mantiene en el periodo analizado, en donde calidad de información, gobierno corporativo y

mercados eficientes representan el 85% de los artículos (Giner Inchausti, 2001), ver Figura 4.

Figura 4. *Teorías en los artículos*



*Fuente: Elaboración propia en base a JA&E.*

*La asignación de la teoría en base a las palabras clave y a las conclusiones.*

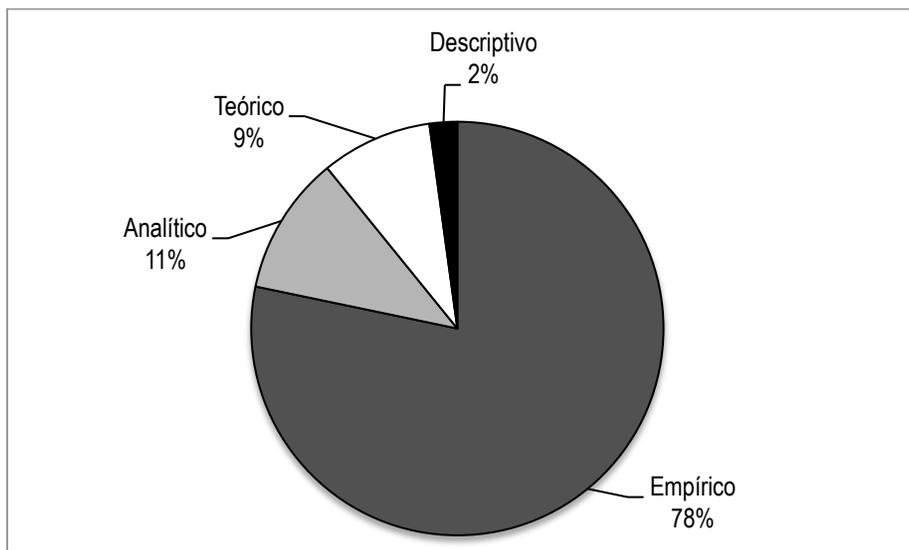
## **Métodos, bases de datos empleadas y conclusiones de los artículos**

Finalmente para conocer qué tipo de método emplean, las bases de datos a las que acceden y las conclusiones que obtienen los autores de los artículos, a continuación describen los hallazgos.

Los métodos empleados por los autores corresponden en su mayoría (36 artículos un 78.3%) a modelos empíricos, para contrastar hipótesis mediante un experimento o proceso estadístico, empleando bases de datos disponibles, confirmando que es un campo donde la investigación utiliza la estadística sobre gran cantidad de datos, como el único camino para contrastar una teoría (Argilés & García-Blandom, 2011; Gómez-Bezares, 2005; Giner Inchausti, 2001). Cinco artículos (10.9%) emplean el modelo analítico con modelos matemáticos para modelar un tipo de comportamiento o exponer una cuestión teórica. Se identifican cuatro artículos con un enfoque

teórico, básicamente de replica a propuestas en los artículos analíticos y un artículo descriptivo de las publicaciones de un campo de la investigación. (Figura 5).

*Figura 5. Modelos empleados*



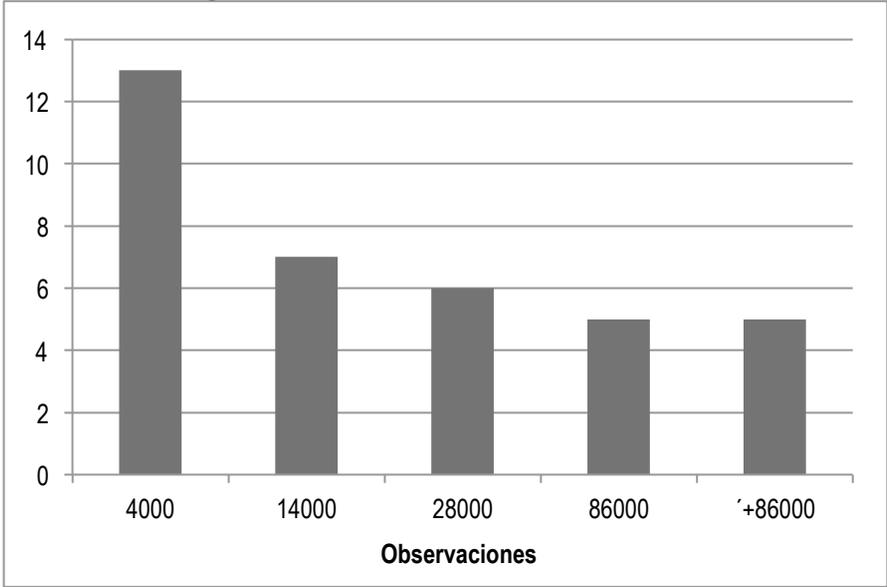
*Fuente: Elaboración propia con base en JA&E*

Las bases de datos empleadas incluyen a la base obtenidas de Compustat, CRSP, IBES, Thompson Advance, SEC, Federal Reserve, ExecuComp, Data Stream, NYSE, Amex, Nasdaq, US Economic censuses, JCP MOrgan, Bank of NY, US Senate. Mostrando que al tener su origen las investigaciones en las instituciones de USA y que cuentan con bases de datos de las empresas con datos desagregados facilita el realizar investigaciones específicas, lo que no sucede en los demás países o regiones siendo ello uno de los motivos que limitan la publicación por otros autores, adicional a que los editores conocen más los datos y la problemática de USA.

Con respecto al número de unidades de análisis, como empresas, dictámenes y otros, los datos de los artículos con el enfoque empírico arrojan un mínimo de 110 unidades, en promedio 2,571 y un máximo de 35,945. La cantidad de observaciones en estos análisis empírico se muestran en la

Figura 6, mostrando el gran número de datos que son empleados y por lo tanto una mayor robustez en sus resultados. En promedio emplearon 55, 546 observaciones (datos), un mínimo de 384y un máximo de 507,828. De los 36 artículos, 13 incluyen observaciones desde 384 3l menor hasta 3072, 7 artículos toman en cuenta desde 5068 observaciones hasta 13,493. Los siguientes 6 artículos, de 16,911 hasta 27,808 observaciones, en el rango de 44,833 hasta 85,955 se localizan 5 artículos y con más de 86,000 hasta 507,828 cinco artículos.

Figura 6. *Número de observaciones/artículos*



Fuente: Elaboración propia

Los resultados que declaran los autores y que sostienen con sus investigaciones, corresponden comprobar las teorías que dan sustento, algunas de ellas son interesantes, como las relacionadas a la revelación de la información, la implementación de IFRS. Las que concluyen acerca de la regulación de la información contable y de su tendencia, en donde los artículos y las réplicas muestran que este debe ser un camino para crecer en la ciencia contable.

## Conclusiones

Los problemas que enfrenta un investigador requieren paciencia y apertura al aprendizaje, principalmente por la rigurosidad de los editores de revista y el tiempo que transcurre hasta su publicación en caso de su aceptación. Cuidar los detalles mínimos de los editores, claridad del problema y el modelo económico son vitales. Las tasas de rechazo son altas, por lo que decidir cuándo enviar el artículo y a quién hacerlo será parte del aprendizaje.

El costo de publicar en JA&E incluye la cuota de recepción, cuota de aceptación y en el caso de no parlantes del Inglés un costo adicional para el apoyo en la revisión. Éste puede ser una pérdida en caso de no ser aceptado, por lo que también es algo a considerar. Sin embargo, debemos de apostar y mantener la constancia en la publicación en Contabilidad al considerar que otras áreas de negocios tienen mayor cantidad de revistas y de artículos y que la mayoría se apoya en los reportes financieros. Asimismo se debe promover el que mayor número de revistas de Contabilidad se incorporen al ISI.

Con el enfoque positivista el modelo econométrico adquiere mayor importancia y soporte en teorías, haciendo necesario el desarrollo de estas habilidades. Un conocimiento y mayor experiencia en ellos puede catapultar el desarrollo de investigaciones en Contabilidad.

Los autores hispano parlantes debemos de aprovechar las bases de datos de USA, para desarrollar teorías y artículos, principalmente porque las principales empresas cotizan en los USA y aportar al conocimiento contable.

Los temas mostrados estuvieron enfocados a las crisis recientes y a temas contables vigentes, proponer nuevos enfoques o métodos es importante para desarrollar la ciencia contables y de reto para investigar más a los aspectos teóricos. La mayoría de las conclusiones se dan a comprobar teorías existentes, el reto es que a pesar de no tener la disponibilidad de datos a nivel país, podamos desarrollar acercamientos y contrastes con las teorías validadas en USA.

El estudio solo se refiere a una revista, por lo que realizarlo en las 18 revistas incorporadas a ISI, puede corroborar y ayudar a la publicación en otras revistas diferentes a la analizada. Asimismo realizar un análisis similar con revistas que no se encuentran en ISI y su comparación puede arrojar hallazgos para publicar en ellas y la propuesta a su incorporación al ISI.

Realizar análisis de trabajos en colaboración con investigadores de otros países (Europa, Asia, USA y Latinoamérica) puede generar un mayor impulso y cantidad de artículos que mejoren el conocimiento, la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad puede ser una ventana para aprovecharla. Se puede iniciar publicando en revistas no incorporadas al ISI como una preparación, lo cual requiere conocer a la revista que se intenta enviar.

## Referencias

- Aggarwal, R. K., Evans, M. E., & Nanda, D. (2012). Nonprofit boards: Size, performance and managerial incentives. *Journal of Accounting and Economics*, 53(2), 466-487.
- Argilés, J. M., & García-Blandon, J. (2011). Accounting research: A critical view of the present situation and prospects. *Revista de Contabilidad*, 14(2), 9-34.
- Armstrong, C. S., Balakrishnan, K., & Cohen, D. (2012). Corporate governance and the information environment: Evidence from state antitakeover laws. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1), 185-204.
- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., & Larcker, D. F. (2012). The incentives for tax planning. *Journal of Accounting and Economics*, 53(2), 391-411.
- Badertscher, B. A., Collins, D. W., & Lys, T. Z. (2012). Discretionary accounting choices and the predictive ability of accruals with respect to future cash flows. *Journal of Accounting and Economics*, 53(2), 330-352.
- Ball, R., Jayaraman, S., & Shivakumar, L. (2012). Audited financial reporting and voluntary disclosure as complements. A test of the Confirmation Hypothesis. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1), 136-166.
- Barth, M. E., Landsman, W. R., Lang, M., & Williams, C. (2012). Are IFRS-based and US GAAP-based accounting amounts comparable? *Journal of Accounting and Economics*, 54(1), 68-93.
- Battalio, R. H., Lerman, A., Livnat, J., & Mendenhall, R. R. (2012). Whi, if anyone, reacts to accrual information? *Journal of Accounting and Economics*, 53 (1), 205-224.
- Beatty, A., Liao, S., & Weber, J. (2012). Evidence on the determinants and economic consequences of delegated monitoring. *Journal of Accounting and Economics*, 53(3), 555-576.
- Bertomeu, J., & Magee, R. P. (2011). From low-quality reporting to financial crises: Politics of disclosure regulation along the economic cycle. *Journal of Accounting and Economics*, 52(2-3), 209-227.
- Bhat, G., Frankel, R., & Martin, X. (2011). Panacea, Pandora's box, or placebo: Feedback in bank mortgage-backed security holdings and fair value accounting. *Journal of Accounting and Economics*, 52(1), 153-173.

- Bhat, G., Frankel, R., & Martin, X. (2011). Panacea, Pandora's box, or placebo: Feedback in bank mortgage-backed security holdings and fair value accounting. *Journal of Accounting & Economics*, 52(2-3), 153-173.
- Blaconiere, W. G., Frederickson, J. R., Jhonson, M. F., & Mellisa, L. F. (2011). Are voluntary disclosures that disavow the reliability of mandated fair value information informative or opportunistic? *Journal of Accounting and Economics*, 52(2-3), 235-251.
- Bradbury, M. E. (2012). Why don't get publisher: an editor's view. *Accounting & Finance*, 52, 343-358.
- Bushman, R. M., & Williams, C. D. (2012). Accounting discretion, loan loss provisioning, and discipline of Banks' risk-taking. *Journal of Accounting and Economics*, 54(1), 1-18.
- Chakrabarty, B., & Moulton, P. C. (2012). Earnings announcements and attention constraints: The role of market design. *Journal of Accounting and Economics*, 53(3), 612-634.
- Chhaochharia, V., Kumar, A., & Niessen-Ruenzi, A. (2012). Local investors and corporate governance. *Journal of Accounting and Economics*, 54(1), 42-67.
- Core, J. E. (2011). Discussion of "Are voluntary disclosures that disavow the reliability of mandated fair value information informative or opportunistic?". *Journal of Accounting and Economics*, 52(2-3), 252-258.
- Demerjian, P. R. (2011). Accounting standards and debt covenants: Has the "balance sheet approach" led to a decline in the use of balance sheet covenants. *Journal of Accounting and Economics*, 52(2-3), 178-202.
- Dutta, S., & Fan, Q. (2012). Incentives for innovation and centralized versus delegated capital budgeting. *Journal of Accounting and Economics*, 53(3), 592-611.
- Elsevier. (s.f.). Recuperado el 3 de Septiembre de 2012, de [www.elsevier.com](http://www.elsevier.com): [http://www.elsevier.com/wps/find/intro.cws\\_home/ataglance](http://www.elsevier.com/wps/find/intro.cws_home/ataglance)
- Ettredge, M., Huang, Y., & Zhang, W. (2012). Earnings restatements and differential timeliness of accounting conservatism. *Journal of Accounting and Economics*, 53(3), 489-503.
- Files, R. (2012). SEC enforcement: Does forthright disclosure and cooperation really matter? *Journal of Accounting and Economics*, 53(2), 353-374.
- Giner Inchausti, B. (2001). La utilidad de la información contable desde la perspectiva del mercado; ¿Evolución o revolución de la investigación? *Revista de Contabilidad*, 4(7), 21-52.
- Gómez-Bezares, F. (2005). Una nota crítica sobre la actual investigación en finanzas. *Cuadernos de Economía y Dirección de Empresa*, 24, 105-120.
- Graham, J. R., Raedy, J. S., & Schackelford, D. A. (2012). Research in accounting for income taxes. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1-2), 412-434.
- Hou, K., van Dijk, M. A., & Zhang, Y. (2012). The implied cost of capital: A new approach. *Journal of Accounting and Economics*, 53(3), 504-526.
- Hung, M., Wong, T. J., & Zhang, T. (2012). Political considerations in the decision of Chinese SOEs to list in Hong Kong. *Journal of Accounting and Economics*, 53(2), 435-449.
- Jayaraman, S. (2012). The effect of enforcement on timely loss recognition: Evidence from insider trading laws. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1), 77-97.
- Johnston, R., Leone, A. J., Ramnath, S., & Yang, Y.-w. (2012). 14-Week quarters. *Journal of Accounting and Economics*, 52(2), 271-289.

- Jorgensen, B., Li, J., & Sadka, G. (2012). Earnings dispersion and aggregate stock returns. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1), 1-20.
- Jung, B., Shane, P. B., & Sunny Yang, Y. (2012). Do financial analyst'long-term growth forecast matter? Evidence from stock recommendations and career outcomes. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1), 55-76.
- Kim, I., & Skinner, D. J. (2012). Measuring securities litigation risk. *Journal of Accounting and Economics*, 53(2), 290-310.
- Kim, Y., Li, H., & Li, S. (2012). Does eliminating the Form 20-F reconciliation from IFRS to U.S. GAAP have capital market consequences? *Journal of Accounting and Economics*, 53(1-2), 249-270.
- Kolasinski, A. C. (2011). Mark-to-market regulatory accounting when securities market are stressed: Lessons from the financial crisis of 2007-2009. *Journal of Accounting and Economics*, 52(2-3), 174-177.
- Kross, W. J., & Suk, I. (2012). Does regulation FD work? Evidence from analysts' reliance on public disclosure. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1), 225-248.
- Kwak, B., Ro, B. T., & Suk, I. (2012). The composition of top management with general counsel and voluntary information disclosure. *Journal of Accounting and Economics*, 54(1), 19-41.
- Landsman, W. R., Maydew, E. L., & Thornock, J. R. (2012). The information content of annual earnings announcements and mandatory adoption of IFRS. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1-2), 34-54.
- Lang, M., & Maffett, M. (2011). Transparency and liquidity uncertainty period. *Journal of Accounting & Economics*, 52(2-3), 101-125.
- Laux, V., & Stocken, P. C. (2012). Managerial reporting, overoptimism and litigation risk. *Journal of Accounting and Economics*, 53(3), 577-591.
- Masulis, R. W., Wang, C., & Xie, F. (2012). Globalizing the boardroom- The effect of foreign directors corporate governance and the firm performance. *Journal of Accounting and Economics*, 53(3), 527-554.
- Ng, J. (2011). The effect of information quality on liquidity risk. *Journal of Accounting and Economics*, 52(2-3), 126-143.
- Numan, W., & Willekens, M. (2012). An empirical test of spatial competition in the audit market. *Journal of Accounting and Economics*, 53(2), 450-465.
- Ramalingegowda, S., & Yu, Y. (2012). Institutional ownership and conservatism. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1), 98-114.
- Reuters, T. (2012). webofknowledge.com. Recuperado el 10/08/2012, de ISI Web of Knowledge: <http://admin-apps.webofknowledge.com>
- Sadka, R. (2011). Liquidity risk and accounting information. *Journal of Accounting and Economics*, 52(2-3), 144-152.
- Schrand, C. M., & Zechman, S. L. (2012). Executive overconfidence and the slippery slope to financial misreporting. *Journal of Accounting and Economics*, 53(2), 331-329.
- Sheng, X., & Thevenot, M. (2012). A new measure of earnings forecast uncertainty. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1), 21-33.

- Shields, M. D. (1997). Research in management accounting by North Americans in 1990's. *Journal of Management Accounting Research*, 9, 3-61.
- Skinner, D. J. (2011). Discussion of "Accounting standards and debt covenants; Has the Balance Sheet Approach" led to decline in the use of balance sheet covenants? *Journal of Accounting and Economics*, 52(2-3), 203-208.
- Thevenot, M. (2012). The factors affecting illegal insider trading in firms with violations of GAAP. *Journal of Accounting and Economics*, 53(2), 375-390.
- Wagenhofer, A. (2011). Towards a theory of accounting regulation: A discussion of the politics of disclosure regulation along the economic cycle. *Journal of Accounting and Economics*, 52(2-3), 228-234.
- Wai Hui, K., Klasa, S., & Yeung, E. P. (2012). Corporate suppliers and customers and accounting conservatism. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1), 115-135.
- Yang, H. I. (2012). Capital market consequences of managers' voluntary disclosure styles. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1-2), 167-184.