

**"Relación entre Gestión Presupuestaria y Contabilidad Conductual:  
Análisis de la Literatura y Hallazgos Empíricos"**

Jeison Camilo Montenegro Mora.

Juan Fernando Muñoz Santofimio

Universidad del Valle  
Facultad de Ciencias de la Administración  
Contaduría Pública

2025

**"Relación entre Gestión Presupuestaria y Contabilidad Conductual:  
Análisis de la Literatura y Hallazgos Empíricos"**

Autores

Jeison Camilo Montenegro Mora  
Juan Fernando Muñoz Santofimio

Monografía presentada para optar al título de Contador Público

Director

Francisco Ricardo Molina Mora, Magíster (MSc) en administración

Universidad del Valle  
Facultad de Ciencias de la Administración  
Contaduría Pública  
Santiago de Cali  
2025

## **Resumen**

Esta monografía investiga la literatura sobre la relación entre la gestión presupuestaria y la contabilidad conductual con el objetivo de analizar el estado del arte de estos dos componentes claves de la administración y la economía. Los investigadores realizan un estudio metódico de la información sobre esta relación y construyen un marco teórico y conceptual que soporta la sistematización del conocimiento existente integrando perspectivas multidisciplinarias (psicología, teoría organizacional y economía conductual). Para ello, se han elaborado tres capítulos: Revisión de la Literatura: Contabilidad Conductual; Caracterización de la Literatura: Un Análisis de la Gestión Presupuestaria y la Contabilidad Conductual; y Hallazgos Empíricos: Evidencias de la Relación entre Gestión Presupuestaria y Contabilidad Conductual. La metodología incluye un análisis bibliométrico y una revisión semi-sistemática de la literatura, describiendo la información para identificar términos comunes y la evolución del discurso. Esta monografía contribuye al avance conceptual de este enfoque.

*Palabras clave:* Toma de decisiones, Comportamiento organizacional, Análisis presupuestal y Evidencia empírica.

## **Abstract**

This monograph investigates the literature on the relationship between budget management and behavioral accounting with the aim of updating the state of the art of these two key components of administration and economics. The researchers conduct a methodical analysis of the information on this relationship and construct a theoretical and conceptual framework that supports the systematization of existing knowledge by integrating multidisciplinary perspectives (psychology, organizational theory, and behavioral economics). To this end, three chapters have been developed: Literature Review: Behavioral Accounting; Literature Characterization: An Analysis of Budget Management and Behavioral Accounting; and Empirical Findings: Evidence of the Relationship between Budget Management and Behavioral Accounting. The methodology includes a bibliometric analysis and a systematic literature review, describing the information to identify common terms and the evolution of the discourse. This monograph contributes to the conceptual advancement of this approach.

*Keywords:* Decision-making, Organizational behavior, Budget analysis, and Empirical evidence.



## Tabla de contenido

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| Resumen .....                                     | 3  |
| Abstract .....                                    | 3  |
| PARTE I. Propuesta de investigación .....         | 14 |
| 1. Introducción .....                             | 14 |
| 2. Planteamiento del problema.....                | 16 |
| 2.1. Antecedentes del problema .....              | 16 |
| 2.2. Identificación del fenómeno de estudio ..... | 18 |
| 2.3. Planteamiento del problema .....             | 18 |
| 2.4. Pregunta de investigación.....               | 19 |
| 2.5. Preguntas de sistematización.....            | 19 |
| 3. Justificación .....                            | 19 |
| 4. Objetivos .....                                | 21 |
| 4.1. Objetivo general .....                       | 21 |
| 4.2. Objetivos específicos.....                   | 22 |
| 5. Marco de referencia .....                      | 22 |
| 5.1. Marco Teórico .....                          | 22 |
| 5.2. Marco Conceptual .....                       | 24 |
| 5.2.1. Bibliometría .....                         | 24 |
| 5.2.2. Ecuación de búsqueda.....                  | 24 |
| 5.2.3. Indicadores bibliométricos.....            | 25 |
| 5.2.4. Índice H.....                              | 25 |
| 5.2.5. Clúster .....                              | 26 |
| 5.2.6 Empírico.....                               | 26 |

|        |                                                                   |    |
|--------|-------------------------------------------------------------------|----|
| 5.3    | Marco Histórico.....                                              | 27 |
| 5.4    | Marco Legal .....                                                 | 27 |
| 6.     | Metodología .....                                                 | 28 |
| 6.1.   | Tipo de Investigación .....                                       | 28 |
| 6.2.   | Enfoque de la Investigación .....                                 | 28 |
| 6.2.1. | Cualitativo: .....                                                | 29 |
| 6.3.   | Fuentes de Información .....                                      | 29 |
| 6.4.   | Técnica de Investigación .....                                    | 29 |
| 6.4.1. | Formulación precisa del tema de investigación .....               | 29 |
| 6.4.2. | Definición de un conjunto de conceptos .....                      | 29 |
| 6.4.3. | Estrategia documental .....                                       | 29 |
| 6.4.4. | Acopio minucioso de la información documental.....                | 30 |
| 6.4.5. | Análisis de la información acopiada: .....                        | 30 |
| 6.4.6. | Evaluación del proceso de búsqueda documental en su conjunto..... | 30 |
| 6.5.   | Técnica de Análisis bibliométrico .....                           | 30 |
| 6.5.1. | Definición de Categorías .....                                    | 30 |
| 6.5.2. | Selección y Búsqueda de Datos .....                               | 30 |
| 6.5.3. | Extracción y Preparación de Datos .....                           | 30 |
| 6.5.4. | Análisis de Indicadores .....                                     | 31 |
| 6.5.5. | Depuración de Datos y Visualización .....                         | 31 |
| 6.6.   | Uso de herramienta de análisis bibliométrico .....                | 31 |
| 6.6.1. | Nodos .....                                                       | 32 |
| 6.6.2. | Enlaces .....                                                     | 32 |
| 6.7.   | Revisiones Semi-istemáticas de Literatura.....                    | 32 |
| 6.8.   | Criterios de inclusión .....                                      | 32 |

|                                                                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| PARTE II. RESULTADOS DE INVESTIGACIÓN .....                                                                                | 34 |
| Capítulo I: Revisión de la Literatura: Contabilidad conductual, gestión presupuestaria y hallazgos empíricos .....         | 34 |
| 7. Ecuaciones de búsqueda .....                                                                                            | 34 |
| 7.1. Behavioral Accounting.....                                                                                            | 35 |
| 7.1.1. Definición de Categorías .....                                                                                      | 35 |
| 7.1.2. Selección y Búsqueda de Datos .....                                                                                 | 35 |
| 7.1.3. Extracción de Datos .....                                                                                           | 36 |
| 7.1.4. Identificación de la literatura - SCOPUS .....                                                                      | 37 |
| 7.1.4.1. Artículos publicados por año "Behavioral Accounting" .....                                                        | 37 |
| 7.2. Behavioral Accounting and Budget .....                                                                                | 39 |
| 7.2.1. Artículos publicados por año "Behavioral Accounting and Budget" .....                                               | 39 |
| 7.3. Behavioral Accounting and Empirical .....                                                                             | 40 |
| 7.3.1. Cantidad de publicaciones por año "Behavioral Accounting and Empirical" .....                                       | 41 |
| 7.4. Behavioral Accounting and Budget and Empirical .....                                                                  | 42 |
| 7.4.1. Artículos publicados por año "Behavioral Accounting and Budget and Empirical"<br>42                                 |    |
| 7.5. Consideraciones del capítulo I .....                                                                                  | 43 |
| Capítulo II: Caracterización de la Literatura: Contabilidad conductual, gestión presupuestaria y hallazgos empíricos ..... | 44 |
| 8. Caracterización de la literatura - SCOPUS .....                                                                         | 45 |
| 8.1. Behavioral Accounting.....                                                                                            | 45 |
| 8.1.1. Documentos publicados por autor "Behavioral Accounting" .....                                                       | 45 |
| 8.1.2. Impacto de los autores "Behavioral Accounting" .....                                                                | 46 |
| 8.1.3. Publicaciones por afiliación de los autores "Behavioral Accounting" .....                                           | 48 |
| 8.1.4. País de publicación de los autores "Behavioral Accounting" .....                                                    | 50 |

|                                                                                                         |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 8.2. Behavioral Accounting AND Budget .....                                                             | 52 |
| 8.2.1 Documentos publicados por autor "Behavioral Accounting and Budget" .....                          | 52 |
| 8.2.2 Impacto de los autores "Behavioral Accounting and Budget" .....                                   | 54 |
| 8.2.3 Publicaciones por afiliación "Behavioral Accounting and Budget" .....                             | 55 |
| 8.2.4 País de publicación de los autores "Behavioral Accounting and Budget" .....                       | 56 |
| 8.3 Behavioral Accounting and Empirical .....                                                           | 57 |
| 8.3.1 Documentos publicados por autor "Behavioral Accounting and Empirical" .....                       | 57 |
| 8.3.2 Impacto de los autores "Behavioral Accounting and Empirical" .....                                | 59 |
| 8.3.3 Publicaciones según Institución "Behavioral Accounting and Empirical" .....                       | 61 |
| 8.3.4 País de publicación de los autores "Behavioral Accounting and Empirical" .....                    | 62 |
| 8.4 Behavioral accounting and Budget and empirical.....                                                 | 64 |
| 8.4.1 Documentos publicados por autor "Behavioral Accounting and Budget and empirical" .....            | 64 |
| 8.4.2 Impacto de los autores "Behavioral Accounting and Budget and empirical" .....                     | 65 |
| 8.4.3 Publicaciones por afiliación de autores en "behavioral accounting and budget and empirical" ..... | 66 |
| 8.4.4 País de producción literaria en "Behavioral accounting and Budget and Empirical" .....            | 67 |
| 9 Análisis de datos – VOSviewer .....                                                                   | 69 |
| 9.1. Behavioral Accountig.....                                                                          | 69 |
| 9.1.1. Ocurrencia .....                                                                                 | 69 |
| 9.1.2. Co-citación .....                                                                                | 70 |
| 9.1.3. Co-authorship (co – citación de autores).....                                                    | 76 |
| 9.1.4. Bibliographic coupling.....                                                                      | 79 |
| 9.1.5. Citación .....                                                                                   | 80 |
| 9.1.6. Clúster .....                                                                                    | 81 |
| 9.2. Behavioral Accounting AND Budget .....                                                             | 84 |

|                                                                                                      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 9.2.1.    Clúster .....                                                                              | 84  |
| 9.3.    Behavioral Accounting AND Empirical .....                                                    | 87  |
| 9.4.    Behavioral accounting AND Budget AND empirical .....                                         | 88  |
| 9.5. Consideraciones del capítulo II .....                                                           | 90  |
| Capítulo III: Hallazgos Empíricos.....                                                               | 91  |
| 10.    Revisión de literatura sistémica semiestructurada .....                                       | 91  |
| 10.1. Fase de Planificación de la Revisión Sistémica Semi-sistemática .....                          | 93  |
| 10.1.1. Identificación de la necesidad de la revisión de "Behavioral Accounting AND Empirical" ..... | 93  |
| 10.1.2. Formulación de las preguntas de investigación. ....                                          | 94  |
| 10.1.3. Definición del protocolo de la revisión semi-sistemática de literatura.....                  | 94  |
| 10.1.3.1. Objetivo del protocolo.....                                                                | 94  |
| 10.1.3.2. Fuentes de información .....                                                               | 95  |
| 10.1.3.3. Estrategia de búsqueda .....                                                               | 95  |
| 10.1.3.4. Criterios de inclusión y exclusión .....                                                   | 95  |
| 10.1.3.5. Herramientas y técnicas de análisis.....                                                   | 95  |
| 10.1.3.6. Evaluación y validación del protocolo .....                                                | 96  |
| 10.1.3.7 Evaluación del protocolo.....                                                               | 96  |
| 10.2. Revisión semi-sistémica para: "Behavioral Accounting AND Empirical" .....                      | 96  |
| 10.2.1. Identificación de Estudios.....                                                              | 96  |
| 10.2.2 Selección de Estudios Primarios.....                                                          | 96  |
| 10.2.3. Evaluación de Calidad de los Estudios Primarios.....                                         | 97  |
| 10.2.4. Extracción de Datos Relevantes.....                                                          | 105 |
| 10.2.4.1 Similitud.....                                                                              | 109 |
| 10.2.4.2. Principales diferencias.....                                                               | 110 |

|                                                                                                                                                                                                    |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 10.3. Fase de Realización de la Revisión Semi-sistemática para: "Behavioral Accounting AND Budget AND Empirical" .....                                                                             | 112 |
| 10.3.1. Identificación de Estudios Relevantes .....                                                                                                                                                | 112 |
| 10.3.2. Selección de Estudios Primarios .....                                                                                                                                                      | 112 |
| 10.3.3. Evaluación de Calidad de los Estudios Primarios.....                                                                                                                                       | 113 |
| 10.3.4. Elementos en Común .....                                                                                                                                                                   | 113 |
| 10.3.4.1. Tema Central .....                                                                                                                                                                       | 113 |
| 10.3.4.2. Metodologías .....                                                                                                                                                                       | 113 |
| 10.3.4.3. Conclusiones Compartidas .....                                                                                                                                                           | 114 |
| 10.3.5 Principales Diferencias .....                                                                                                                                                               | 114 |
| 10.3.5.1. Enfoque Teórico.....                                                                                                                                                                     | 114 |
| 10.3.5.2. Resultados y Contexto.....                                                                                                                                                               | 114 |
| 10.3.5.3. Métodos de Recolección .....                                                                                                                                                             | 115 |
| 10.3.6. Implicaciones y Brechas .....                                                                                                                                                              | 115 |
| 10.3.6.1. Hallazgos Clave.....                                                                                                                                                                     | 115 |
| 10.3.6.2. Brechas Identificadas .....                                                                                                                                                              | 115 |
| 10.4. Informe de la revisión semi-sistemática.....                                                                                                                                                 | 116 |
| 10.4.1. Redacción del informe de la revisión.....                                                                                                                                                  | 116 |
| 10.4.1.1. The relationship between machistic tendencies and budgeting: A cross-cultural study – Collins (2005) .....                                                                               | 121 |
| 10.4.1.2. Pluriform motivation as moderation of budget participation relationship towards managerial performance (Empirical study on manufacturing industry in Indonesia) - Hariyanti (2021) ..... | 122 |
| 10.4.1.3. Participative budgeting: a review of empirical research and practical implications - Prümmer (2011) .....                                                                                | 122 |
| 10.4.1.4. Management control systems and departmental interdependencies: An empirical study - Macintosh (1987) .....                                                                               | 122 |

|                                                                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 10.4.1.5 Análisis comparativo de la evidencia empírica que relaciona la contabilidad conductual con el presupuesto..... | 123 |
| 10.4.1.5.1 Estudios empíricos: .....                                                                                    | 123 |
| 10.4.1.5.2 Revisiones de literatura: .....                                                                              | 123 |
| 10.4.2 Análisis de contraste por temática y hallazgos clave.....                                                        | 124 |
| 10.4.3. Evaluación del informe de la revisión .....                                                                     | 126 |
| 1.4.3.1. Representatividad de los Estudios.....                                                                         | 126 |
| 10.4.3.2. Limitaciones .....                                                                                            | 126 |
| 10.4.3.3. Contribuciones Clave .....                                                                                    | 126 |
| 10.5. Consideraciones del capítulo III.....                                                                             | 126 |
| 11. Consideraciones finales.....                                                                                        | 128 |
| 11.3. Futuros estudios.....                                                                                             | 132 |
| 11.3.1. Intersección entre cultura organizacional y diseño presupuestario.....                                          | 132 |
| 11.3.2. Tecnología y behavioral accounting .....                                                                        | 132 |
| 11.3.3. Psicometría aplicada a control gerencial.....                                                                   | 132 |
| 11.3.4. Ética y presupuestos.....                                                                                       | 132 |
| 11.3.5. Sostenibilidad y contabilidad conductual .....                                                                  | 132 |
| 11.4. Metodologías prioritarias para futuras investigaciones:.....                                                      | 133 |
| 11.5. Limitaciones del estudio.....                                                                                     | 133 |
| Referencias .....                                                                                                       | 134 |

### Índice de Ilustraciones

|                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Ilustración 1.</b> Campos de palabras claves para investigación..... | 35 |
|-------------------------------------------------------------------------|----|

|                                                                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Ilustración 2.</b> Ecuación de búsqueda inicial .....                                                                         | 36 |
| <b>Ilustración 3.</b> Número de documentos resultantes en la ecuación de búsqueda .....                                          | 37 |
| <b>Ilustración 4.</b> Exportación de datos de publicaciones por años en "behavioral accounting" .....                            | 37 |
| <b>Ilustración 5.</b> Ecuación de búsqueda en Scopus en "Behavioral accounting and budget" .....                                 | 39 |
| <b>Ilustración 6.</b> Número de documentos por autor en la herramienta "SCOPUS". .....                                           | 45 |
| <b>Ilustración 7.</b> Autores con mayor número de documentos publicados. ....                                                    | 45 |
| <b>Ilustración 8.</b> Perfil de autor creado por la herramienta "SCOPUS" .....                                                   | 46 |
| <b>Ilustración 9.</b> Publicaciones por afiliación de los autores "Behavioral Accounting" en "SCOPUS". .....                     | 49 |
| <b>Ilustración 10.</b> Afiliación de los autores del tema "behavioral accounting". .....                                         | 49 |
| <b>Ilustración 11.</b> Países en producción de literatura relacionada con "behavioral accounting" en herramienta "scopus". ..... | 51 |
| <b>Ilustración 12.</b> Países con mayor número de publicaciones en el tema "behavioral accounting". .....                        | 51 |
| <b>Ilustración 13.</b> Número de artículos por autor en "behavioral accounting and Budget". ....                                 | 52 |
| <b>Ilustración 14.</b> Número de artículos por institución en "behavioral accounting and Budget" .....                           | 55 |
| <b>Ilustración 15.</b> País de publicación de autores en "behavioral accounting and Budget" .....                                | 57 |
| <b>Ilustración 16.</b> Documentos publicados por autor en "behavioral accounting and empirical" ...                              | 58 |
| <b>Ilustración 17.</b> Publicaciones por afiliación en "behavioral accounting and empirical" .....                               | 61 |
| <b>Ilustración 18.</b> País de publicación de autores en "behavioral accounting and empirical" .....                             | 62 |
| <b>Ilustración 19.</b> Número de documentos por autor en "behavioral accounting and Budget and empirical" .....                  | 64 |
| <b>Ilustración 20.</b> Publicación por afiliación de autores en "behavioral accounting and budget and empirical" .....           | 66 |
| <b>Ilustración 21.</b> País de producción literaria en "behavioral accounting and budget and empirical" .....                    | 67 |
| <b>Ilustración 22.</b> País de producción literaria en "behavioral accounting and budget and empirical" .....                    | 68 |

|                                                                                                      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Ilustración 23.</b> Número de umbrales en número mínimo de ocurrencias .....                      | 70  |
| <b>Ilustración 24.</b> Mapa de co-citación Nodo 1 .....                                              | 71  |
| <b>Ilustración 25.</b> Mapa de co-citación Nodo 2.....                                               | 72  |
| <b>Ilustración 26.</b> Mapa de co-citación Nodo 3.....                                               | 72  |
| <b>Ilustración 27.</b> Mapa de co-citación Nodo 4.....                                               | 73  |
| <b>Ilustración 28.</b> Mapa de co-citación Nodo 5.....                                               | 74  |
| <b>Ilustración 29.</b> Mapa de co-citación Nodo 6.....                                               | 74  |
| <b>Ilustración 30.</b> Citaciones según autores .....                                                | 75  |
| <b>Ilustración 31.</b> Fuerza total de co-citación.....                                              | 76  |
| <b>Ilustración 32.</b> Mapas de citación de autores.....                                             | 78  |
| <b>Ilustración 33.</b> Elaboración de mapa "VOSVIWER" en behavioral accounting and budget" .....     | 84  |
| <b>Ilustración 34.</b> Elaboración de mapa en "behavioral accounting and empirical" .....            | 87  |
| <b>Ilustración 35.</b> Elaboración de mapa en "behavioral accounting and budget and empirical" ..... | 88  |
| <b>Ilustración 36.</b> Matriz de análisis cualitativo semiestructurado.....                          | 92  |
| <b>Ilustración 37.</b> Interceptación de documentos .....                                            | 119 |

### Índice de Tablas

|                                                                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Tabla 1.</b> Resultados de la ecuación de búsqueda "Behavioral Accounting" en Scopus.....                                | 38 |
| <b>Tabla 2.</b> Número de publicaciones por año en "behavioral accounting and budget" en scopus ...                         | 40 |
| <b>Tabla 3.</b> Cantidad de publicaciones por año.....                                                                      | 41 |
| <b>Tabla 4.</b> <i>Número de publicaciones por año en "behavioral accounting and budget and "empirical" en scopus</i> ..... | 42 |
| <b>Tabla 5.</b> Índice h de los autores del tema "Behavioral Accounting" en "Scopus". .....                                 | 47 |
| <b>Tabla 6.</b> Impacto de autores en "behavioral accounting and budget". .....                                             | 54 |

|                                                                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Tabla 7.</b> Impacto de autores en “behavioral accounting and empirical” .....                                         | 59  |
| <b>Tabla 8.</b> Tabla de revistas en “behavioral accounting” .....                                                        | 63  |
| <b>Tabla 9.</b> Impacto de los autores en “behavioral accounting and budget and empirical” .....                          | 65  |
| <b>Tabla 10.</b> Número de umbrales en número mínimo de ocurrencias.....                                                  | 69  |
| <b>Tabla 11.</b> Fuerza de co-citación en nodos .....                                                                     | 71  |
| <b>Tabla 12.</b> Co-citación de autores.....                                                                              | 77  |
| <b>Tabla 13.</b> Acoplamiento bibliográfico por número de citaciones de documentos .....                                  | 80  |
| <b>Tabla 14.</b> Numero de documentos con número de citación .....                                                        | 80  |
| <b>Tabla 15.</b> Clústeres resultantes "Vosviwer" .....                                                                   | 82  |
| <b>Tabla 16:</b> Cluster resultantes en “Behavioral accounting and budget” .....                                          | 84  |
| <b>Tabla 17.</b> Clusters resultantes en "behavioral accounting and empirical" .....                                      | 87  |
| <b>Tabla 18.</b> Clusters resultantes en "behavioral accounting and budget and empirical" .....                           | 89  |
| <b>Tabla 19.</b> Fases y Etapas de una Revisión Semi-sistemática .....                                                    | 93  |
| <b>Tabla 20.</b> Clasificación de los recursos bibliográficos de la ecuación Behavioral Accounting AND Empirical .....    | 98  |
| <b>Tabla 21.</b> Extracción de datos clave para análisis sistémico de hallazgos empíricos en contabilidad conductual..... | 105 |
| <b>Tabla 22.</b> Interceptación de artículos más representativos.....                                                     | 116 |
| <b>Tabla 23.</b> Agrupación de documentos en clúster .....                                                                | 119 |

## **PARTE I. Propuesta de investigación**

### **1. Introducción**

La contabilidad conductual, surgida en los años ochenta, explora cómo el comportamiento humano interactúa con los sistemas contables (American Accounting Association, 1974),

enfocándose especialmente en los presupuestos (Miller & O’Leary, 1987). Esta perspectiva se aleja de los enfoques neoclásicos al integrar variables psicológicas y sociales, ofreciendo una visión más completa de la contabilidad que considera su impacto en la toma de decisiones.

Este es un campo que se compone con principios de la psicología y la sociología (Betancur & Builes, 2022) en contabilidad para mejorar la toma de decisiones en la gestión relacionada al presupuesto. Esta perspectiva aborda factores psicológicos y sociales presentes en el comportamiento humano (Porporato & Waweru, 2011), superando las limitaciones de la contabilidad que actualmente se conoce.

Estudiar la contabilidad conductual es crucial por su capacidad de mejorar la gestión presupuestaria (Ortiz Bojacá & Celis, 2019). Comprendiendo emociones, sesgos cognitivos y subjetividades, las decisiones financieras pueden ser más racionales e informadas (Pérez-Martínez & Rodríguez-Fernández, 2022). Además, la integración de la contabilidad conductual en los sistemas de costos estándar puede contribuir significativamente a la sostenibilidad y competitividad de las organizaciones (Werden et al., 2011), mejorando la asignación de recursos y reduciendo riesgos financieros.

La contabilidad conductual ofrece un campo amplio del cual se podría esperar importantes hallazgos, sin embargo, su aplicación en la contabilidad de gestión aún presenta áreas en desarrollo (Salgado-Castillo, 2014). Es posible que el poco estudio de los factores comportamentales influya en la precisión de los presupuestos y en la eficiencia de las decisiones gerenciales (Miller & O’Leary, 1987). Por lo tanto, esta investigación busca explorar cómo se ha abordado y caracterizado la interacción entre la gestión presupuestaria y la contabilidad conductual en la literatura existente, así como identificar los hallazgos empíricos más relevantes de estos estudios.

El objetivo general de la investigación es analizar la literatura que investiga las conexiones entre la gestión presupuestaria y la contabilidad conductual en el periodo comprendido entre 1985 y febrero de 2025, así como examinar los hallazgos empíricos más relevantes.

Esta investigación tendrá un enfoque descriptivo (Létourneau, 2009) para analizar la influencia de factores psicológicos y sesgos cognitivos en la gestión presupuestaria desde la

perspectiva de la contabilidad conductual. Utilizará un enfoque cualitativo, con un análisis histórico y bibliométrico de la literatura existente (Donthu et al., 2021), para interpretar estudios empíricos previos y extraer patrones y conclusiones relevantes (García-Peñalvo, 2022) . La información será secundaria, basada en la revisión de documentos académicos.

La metodología incluirá el análisis de datos bibliométricos mediante un proceso sistemático que involucra la definición de categorías, búsqueda y preparación de datos, análisis de indicadores y visualización de resultados (Donthu et al., 2021). Se aplicará un protocolo de revisión semi-sistemática (García-Peñalvo, 2022) para garantizar la transparencia y fiabilidad del proceso, facilitando la reutilización de los resultados para futuras investigaciones.

Dentro del análisis bibliométrico y la revisión semi-sistemática de literatura, se busca revelar patrones y tendencias en la relación entre el comportamiento humano y las prácticas de contabilidad de gestión, en especial presupuestos. Se anticipa que los hallazgos proporcionen una noción de cómo estos factores afectan la precisión y eficacia en la elaboración de presupuestos y en la toma de decisiones organizativas, y que ofrezcan unas posibles pautas para integrar estos conocimientos en la práctica contable en pro de la mejora de la gestión presupuestaria.

Esta monografía presentará un análisis de la literatura seleccionada, incluyendo la caracterización de las fuentes empleadas. Se examinarán aspectos como la localización geográfica y afiliación de los autores, el impacto de su trabajo en el campo de estudio, la cronología de las publicaciones, y otros datos relevantes para la sistematización de la información. Además, se explorarán las relaciones entre los estudios mediante el agrupamiento de las ecuaciones de búsqueda utilizadas. Este proceso permitirá preparar la información para el análisis bibliométrico, el cual proporcionará resultados sobre la relación entre la contabilidad conductual y la gestión presupuestaria, enfocándose en sus hallazgos empíricos.

## **2. Planteamiento del problema**

### **2.1. Antecedentes del problema**

A partir de una revisión preliminar para este trabajo de grado, no se encontraron trabajos de grado sobre la temática de contabilidad conductual en el repositorio de la Universidad del Valle.

Sin embargo, durante este proceso, el docente director nos recomendó el libro "Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad". En varios de sus capítulos se menciona el término, y en el capítulo cinco, "La contabilidad y la construcción de la persona gobernable", traducido y comentado por los profesores Mauricio Gómez (actual contador general de la nación) y Carlos Ospina de la Universidad de Antioquia, se abordan tanto la contabilidad conductual como el costo estándar, conceptos estrechamente relacionados con la gestión presupuestaria.

Posteriormente, se realizaron clases complementarias sobre el uso de bases de datos y la metodología de análisis bibliométrico con un grupo de estudiantes de posgrado y otros compañeros de monografía, como requisito para el trabajo de grado. Esto se llevó a cabo debido a la realización de estudios recientes en el área contable, tales como "Evolución de la producción científica sobre el fraude contable en las organizaciones: análisis bibliométrico" (Bermeo-Giraldo et al., 2021) y "Estado actual de la investigación en educación contable en Colombia: una aproximación bibliométrica para el periodo 2000-2020" (Rodelo Sehuanes & Chamorro González, 2021). Estos estudios nos ofrecieron un método para clasificar y analizar textos donde se relacionan la contabilidad conductual y gestión presupuestaria.

La contabilidad, puede asumirse desde una perspectiva funcionalista, crítica o interpretativa (Jiménez Aguirre, 2013) una perspectiva funcionalista, centrada en la técnica y la solución de problemas emergentes. Sin embargo, esta visión ignora su papel en la construcción de la persona gobernable, una temática que no ha sido suficientemente explorada (Miller & O'Leary, 1987). Teóricos como Foucault y enfoques genealógicos cuestionan la neutralidad de la contabilidad, señalando que ésta refleja intereses políticos y juega un papel importante en la normalización de la gestión de individuos en la empresa (Flor, 2013).

Durante el siglo XX, la contabilidad y la administración científica crearon técnicas de supervisión y estándares que supeditaron el comportamiento individual para mejorar la eficiencia laboral (Picado Juárez & Golovina, 2021), integrando aspectos de la psicología y la sociología para estandarizar y gobernar a los individuos en términos de producción (Fontalvo Herrera et al., 2018). Así, la contabilidad se transforma en una herramienta de poder que configura la eficiencia tanto en

la empresa como en la nación (Manzanares, 2020), revelando ineficiencias y responsabilizando a los individuos conforme a lo establecido (Giraldo Villano, 2019).

La contabilidad de gestión ha sido una herramienta que se usa para la toma de decisiones dentro de las entidades, proporcionando información clave sobre ingresos, costos y desempeño (Lavarda et al., 2008) Sin embargo, su desarrollo investigativo no ha sido tan estudiado como otras vertientes de la contabilidad; las decisiones financieras no siempre se toman de manera objetiva.

Factores psicológicos como emociones, sesgos cognitivos y percepciones subjetivas pueden influir de manera importante en la elaboración del presupuesto (Scapens et al., 1984). La contabilidad conductista emergió como un enfoque nuevo para abordar estos desafíos, integrando principios de la psicología al manejo contable para comprender y adaptar la precisión y eficacia de la gestión presupuestaria.

## **2.2. Identificación del fenómeno de estudio**

La contabilidad conductual, representa una perspectiva interesante. Esta opción ofrece enfoques analíticos e interpretativos que se pueden aplicar a la contabilidad de gestión (Hofstedt, 1976). Al centrarse en la interrelación entre el individuo, su entorno y las herramientas contables, la contabilidad conductual busca entender y considerar comportamientos que optimicen el rendimiento productivo sin desconocer reglas establecidas de la sociedad (Flor, 2013).

Al clasificar los elementos identificados en los hallazgos empíricos, se puede aportar a la identificación del fenómeno de estudio, esta monografía se centra en la influencia de los factores comportamentales para la toma de decisiones en la gestión presupuestaria.

## **2.3. Planteamiento del problema**

La contabilidad conductual, aunque tiene su origen en casos empíricos que buscaban validar la teoría de contingencia (American Accounting Association, 1974), no ha generado un volumen significativo de producción literaria dentro del ámbito teórico contable. Diferentes enfoques contables, como la teoría tridimensional que une la contabilidad social, ambiental y económica (Mejía et al., 2014), han generado información que expande la tensión entre la contabilidad como

tecnología social y otras áreas de conocimiento (Centeno & Lievano, 2013). Esto es relevante para enfrentar la complejidad de interpretar la realidad y decidir qué acciones deben o no influir en los presupuestos y en la forma en que las empresas interactúan con diferentes actores intervinientes.

Sin embargo, considerar que los factores comportamentales no influyen en la toma de decisiones puede llevar a errores en la elaboración del presupuesto, gestión ineficiente de recursos y a decisiones gerenciales inapropiadas. La falta de integración de un enfoque conductista en la contabilidad de gestión puede resultar en una gestión presupuestaria menos efectiva y en la incapacidad de alcanzar los objetivos estratégicos de la organización.

Por ello este trabajo espera poder resolver la siguiente pregunta de investigación:

#### **2.4. Pregunta de investigación**

¿Cuáles son las conexiones empíricas desde la literatura entre la gestión presupuestaria y la contabilidad conductual?

#### **2.5. Preguntas de sistematización**

¿Cuáles son los recursos clave de la literatura que se entrelazan entre la contabilidad conductual, la gestión presupuestaria y los hallazgos empíricos?

¿Cómo se caracteriza el cuerpo de literatura existente que explora la intersección entre la contabilidad conductual, la gestión presupuestaria y la investigación empírica?

¿Cuáles son los principales hallazgos empíricos que evidencian la interacción entre la gestión presupuestaria y la contabilidad conductual?

### **3. Justificación**

Esta investigación está motivada por la concepción de la malla curricular del programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle, que tiene como requisito de grado la presentación de un trabajo de grado (monografía), una práctica empresarial o exámenes de suficiencia. El grupo de estudiantes que desea cumplir con este requisito ha escogido la primera opción, motivado por

explorar la construcción referencial que se ha desarrollado hasta el momento en torno a la aplicación de la contabilidad conductual en la gestión presupuestaria.

Desde el punto de vista de la aplicación laboral, ambos estudiantes han interactuado en áreas que involucran la gestión administrativa de entes económicos, donde las decisiones no solo se basan en los manuales de procedimiento o en el consenso generalmente aceptado en los grupos o áreas correspondientes. Por esta razón, profundizar en la literatura existente puede proporcionar conceptos y aplicaciones que ayuden a interpretar el porqué de estas decisiones, además de aportar información que puede estar siendo omitida en el tratamiento tradicional de la contabilidad conductual de gestión.

La búsqueda de literatura sobre hallazgos empíricos que relacionen la contabilidad conductual y los presupuestos es importante por varias razones. Los presupuestos, son implementados por personas, y la contabilidad conductual reconoce que las decisiones financieras están influenciadas por sesgos cognitivos, emociones y factores psicológicos. La investigación empírica proporciona evidencia sobre cómo estos factores afectan la elaboración, ejecución y evaluación de presupuestos en situaciones reales, permitiendo una comprensión más profunda de la dinámica humana en este proceso (Landazury et al., 2018).

Además, comprender los patrones de comportamiento podría permitir a las organizaciones presupuestos que minimicen los sesgos y promuevan decisiones más racionales (Miller & O’Leary, 1987). La literatura empírica ofrece nociones para mitigar la resistencia al cambio, mejorar la motivación y promover la colaboración en la elaboración del presupuesto, lo que resulta en una toma de decisiones acertada y alineada con los objetivos de las empresas.

La integración de aspectos psicológicos en la contabilidad conductual permite una gestión integral, considerando el comportamiento humano como un elemento importante en la gestión empresarial (Rondón, 2019). Esta perspectiva facilita el desarrollo de estrategias mejoradas para la motivación, el liderazgo y la comunicación dentro de las organizaciones. La psicología aporta conceptos y herramientas para comprender los procesos mentales y el comportamiento humano en

las empresas, complementando así la práctica contable con conocimientos de áreas como la psicología del aprendizaje, la psicología social y la psicología cognitiva (Gómez et al., 2019).

El estudio de la contabilidad conductual es de importancia para comprender el comportamiento humano en las empresas y mejorar la toma de decisiones. Esta perspectiva permite superar las limitaciones de la contabilidad que se conoce, que a menudo no tiene en cuenta los factores psicológicos y sociales que influyen en el comportamiento humano (Betancur & Builes, 2022). Al reconocer la complejidad del comportamiento humano, la contabilidad conductual ofrece enfoques más flexibles y dinámicos para la gestión empresarial, conllevando a una toma de decisiones más informada y efectiva.

La contabilidad conductual es una herramienta útil para comprender el comportamiento humano en las organizaciones y mejorar la toma de decisiones. Su aplicación práctica puede contribuir a optimizar los sistemas de costos estándar, reducir riesgos y mejorar el desempeño de las empresas (Kutluk, 2017). Al integrar principios de la psicología y la sociología con técnicas contables tradicionales, la contabilidad conductual ofrece un enfoque más holístico y preciso para la gestión presupuestaria, facilitando una mejor asignación de recursos y una toma de decisiones más informada en un entorno empresarial cada vez más complejo y competitivo (Hofstedt, 1976).

El foco de la investigación se centra en los hallazgos empíricos en la medida en la que se pueden obtener de una fuente de información secundaria, elementos importantes de la experiencia de investigadores que desarrollaron trabajos de primera mano con personas, donde se encuentra el carácter práctico del tema, pudiendo este, dar pie para que posibles investigaciones futuras puedan generar producción que enriquezca el medio contable, en la medida en la que se puedan generar materiales útiles, prácticos y focalizados que puedan ser llevados a personas incidentes en los niveles jerárquicos empresariales.

## **4. Objetivos**

### **4.1. Objetivo general**

- Desarrollar un análisis de la literatura empírica que investiga las conexiones entre la gestión presupuestaria y la contabilidad conductual en el periodo comprendido entre 1985 y 2024

#### **4.2. Objetivos específicos**

- Identificar los recursos de la literatura que relaciona la contabilidad conductual, gestión presupuestaria y hallazgos empíricos
- Caracterizar la literatura que relaciona la contabilidad conductual, gestión presupuestaria y la investigación empírica
- Examinar los hallazgos empíricos que relaciona la gestión presupuestaria y la contabilidad conductual.

### **5. Marco de referencia**

#### **5.1. Marco Teórico**

Behavioral Accounting nace a principios de los ochenta y alcanza su auge hacia mediados de esta década. Se centra en el estudio de influencias recíprocas entre el comportamiento de las personas y los presupuestos. (Escobar & Gallardo, 2002,p.261)

La investigación en contabilidad de gestión ha trascendido los enfoques neoclásicos, adoptando perspectivas alternativas. Destaca la contabilidad conductual, que analiza la influencia del comportamiento individual en las decisiones, y la teoría de la contingencia, que enfatiza la adaptación de los sistemas contables al entorno. Además, se encuentran investigaciones basadas en la teoría social, como el enfoque interpretativo, que concibe la contabilidad como una construcción social (Centeno & Lievano, 2013). Estos enfoques, con metodologías que varían desde estudios empíricos hasta análisis contextuales (Asuaga, 2008), enriquecen la comprensión de la contabilidad al reconocer su naturaleza dinámica y su relación con el comportamiento humano y el entorno organizacional.

Sin embargo, su implementación requiere cambios importantes y una mayor responsabilidad de los actores en el cumplimiento de los objetivos de las empresas (Quintanilla-Ortiz & Díaz-Jiménez, 2019).

La teoría de la contingencia modela estudios exploratorios utilizando variables independientes y dependientes a través de variables mediadoras o moderadoras. Utiliza el desempeño organizacional como variable dependiente y factores contingentes como independientes. Esta teoría establece que la coordinación y el control en una organización dependen del entorno y del tipo de trabajo, sugiriendo que cuando estas prácticas se alinean con las demandas del entorno y las tareas, el desempeño organizacional mejora (Porporato & Waweru, 2011).

Iván Pavlov, desarrolló la teoría del condicionamiento clásico, que dicta que un reflejo condicionado ocurre cuando un estímulo externo se sobrepone a uno absoluto. Sus investigaciones establecieron las bases del aprendizaje en animales y humanos, destacando la relación estímulo-respuesta y el refuerzo. John Watson, influenciado por Pavlov, afirmó que la psicología predice reacciones ante estímulos, considerando que el comportamiento humano se aprende mediante estas relaciones, distanciando al conductismo del psicoanálisis y la aproximación mentalista (Mercado et al., 2022).

Burrhus Frederic Skinner promovió el conductismo radical y el condicionamiento operante, mientras que John Watson lo veía como el estudio objetivo de la conducta, excluyendo la consciencia. Skinner se basó en los experimentos de Edward Thorndike sobre aprendizaje por ensayo y error y la ley del efecto, desarrollando el condicionamiento operante, que subraya que las conductas son más probables si se refuerzan. Creó la "caja de Skinner" para estudiar los efectos de diferentes refuerzos en la conducta, mostrando que el aprendizaje es un proceso de estímulo-respuesta acompañado de refuerzos. Aunque Pavlov y Skinner investigaron la fisiología de los reflejos (Mercado et al., 2022), Pavlov se enfocó en los condicionados e incondicionados, mientras que Skinner exploró la conducta operante.

La perspectiva del concepto teórico de decisión de Luhmann mantiene una separación irreductible entre los sistemas psíquicos y sociales, vinculando la decisión con la tematización de la contingencia sistémica para reducir la complejidad. Sin embargo, esto plantea problemas tanto a nivel teórico como empírico al dejar de lado el aspecto subjetivo previo a toda decisión. Por otro lado, la propuesta de Lucien Sfez, aunque presenta un subjetivismo psicológico excesivo, permite vincular a los actores a través de una comunicación selectiva y analiza las fases de una decisión en

el contexto sistémico de la multirreferencialidad crítica, aunque puede conducir a un individualismo metodológico y tener limitaciones para comprender el entorno de la decisión (Vidal, 2012)

La economía conductual es una rama crucial de las ciencias económicas contemporáneas, destacando por integrar experimentos sociales e investigaciones teóricas para revisar conceptos tradicionales como finanzas, políticas públicas y consumo. Se centra en los sesgos cognitivos y la vulnerabilidad de las decisiones humanas, incursionando en cómo afectan la racionalidad y proponiendo estrategias para mejorar la toma de decisiones (Pérez-Martínez & Rodríguez-Fernández, 2022).

## **5.2. Marco Conceptual**

### **5.2.1. Bibliometría**

La bibliometría es el estudio en literatura que se centra en mostrar cantidades de producción literaria en publicaciones con sus respectivas citas, evaluando así el impacto de la investigación científica. Eugene Garfield, considerado un pionero en este campo, introdujo el concepto de indexación de citas, que revolucionó la forma en que se mide el impacto científico.(Prathap, 2018).

La bibliometría comenzó desde el conteo de publicaciones y citas hasta el desarrollo de indicadores que tienen en cuenta calidad y consistencia de la producción literaria científica, han añadido índices como el h y p que buscan que relacionar cantidad con calidad de los investigadores o instituciones, además han hecho desarrollos con gráficos con algoritmos que intentan detallar la importancia en una ponderación de citas. La bibliometría, en resumen, busca avanzar en la ciencia de métricas, para entender mejor la ciencia en general (Prathap, 2018).

### **5.2.2. Ecuación de búsqueda**

Una ecuación de búsqueda es una manera de transmitir una combinación de palabras con el fin de extraer información relevante desde bases de datos académicas o científicas. Para su elaboración es importante recurrir a palabras relacionadas con el tema a investigar y analizar la semántica que relaciona los términos(Gómez-Luna et al., 2014).

Antes de concretar la ecuación es importante identificar y comprender los conceptos más relevantes y las líneas de investigación con desarrollos a nivel global, esto permitirá enfocarse en documentos que realmente sean pertinentes (Donthu et al., 2021).

### **5.2.3. Indicadores bibliométricos**

La co-ocurrencia se refiere a la cantidad de apariciones de términos juntos dentro de un mismo contexto literario. Es decir, la presencia en simultaneo de palabras clave en la descripción de los documentos. Esta técnica detalla relaciones conceptuales entre los términos con el supuesto de que los hallazgos de frecuencias se refieren a que están relacionados con el tema (Miguel et al., 2008).

La co-citación es una técnica en bibliometría que los trabajos de producción académica son citados por otros trabajos, revelando la relación que tienen en los temas o conceptos. Esta metodología es importante para tener un paneo de los campos de investigación, identificar documentos, autores, revistas, y tener una visión de las diferentes áreas del conocimiento. Además, la co-citación se utilizar para la revisión de redes y comprender la relación de documentos por medio de mapas proporcionando información dinámica de la investigación (Lorenzo Lledó & Scagliarini Galiano, 2018).

### **5.2.4. Índice H**

El índice H, introducido por Jorge E. Hirsch en 2005, es una métrica bibliométrica que evalúa la productividad y el impacto de un investigador, definiéndose como el número máximo  $h$  de publicaciones que han recibido al menos  $h$  citas cada una (Hirsch, 2005). Esta medida se ha convertido en un estándar ampliamente aceptado por su forma de entender simple y capacidad para resumir el rendimiento científico, como señalan Alonso et al. (2009), quienes destacan que "su simplicidad y capacidad para resumir el impacto lo han convertido en un estándar ampliamente aceptado, aunque no exento de críticas" (Alonso, S., et al., 2009). Así, el índice H ofrece una visión equilibrada entre cantidad y calidad de publicaciones.

Diversos autores han analizado sus ventajas y validez. Egghe (2006) lo describe como "una visión robusta pero simplificada del impacto científico", destacando su utilidad para medir el impacto de un investigador, aunque depende de factores como el tiempo de carrera y el área de

estudio (Egghe, L., 2006). Por su parte, Bornmann y Daniel (2007) refuerzan esta idea, afirmando que "el índice H no solo refleja la productividad, sino también la capacidad de un investigador para influir en su comunidad científica", posicionándolo como un predictor del éxito académico a largo plazo (Bornmann, L., & Daniel, H.-D., 2007). Estas perspectivas consolidan su relevancia en la evaluación científica.

Sin embargo, el índice H también enfrenta críticas y limitaciones. Costas y Bordons (2007) advierten que "debe complementarse con otras métricas para una evaluación más completa", ya que no considera citas excepcionales ni las diferencias entre disciplinas (Costas, R., & Bordons, M., 2007). Esta perspectiva crítica, propone usarlo con cautela, haciendo de uso comparativo de otros indicadores para un resultado más objetivo y completo. En resumen, el índice H es una herramienta importante pero no precisa, cuya aplicación podría tener ventajas y desventajas.

#### **5.2.5. *Clúster***

Un clúster en el ámbito del análisis bibliométrico es un grupo de documentos relacionados entre sí por sus características y similitudes como referencias comunes (acoplamiento bibliográfico) o porque son citados juntos (co-citación). Estos grupos se forman mediante algoritmos que agrupan documentos basándose en la similitud de sus patrones de citación o referencias (Rousseau et al., 2018). Sin embargo, la formación de clúster no es una relación de equivalencia estricta, ya que no es transitiva, lo que introduce un grado de subjetividad en su creación, dependiendo del algoritmo y del umbral de similitud elegido. En resumen, un clúster es una agrupación subjetiva de documentos que permite identificar temáticas, tendencias o comunidades de investigación dentro de un campo científico, aunque su interpretación requiere mirada crítica, ya que la co-citación o el acoplamiento bibliográfico no siempre implican que los documentos traten exactamente el mismo tema o contenido (Gómez-Luna et al., 2014).

#### **5.2.6 *Empírico***

Según Prummer et al. (2011), el término "empírico" se refiere a investigaciones basadas en datos que se pueden observar y medir, recolectados sistemáticamente como encuestas, experimentos o estudios, en contraste con enfoques teóricos o conceptuales. En su revisión sobre

presupuestación participativa, los autores analizan hallazgos concretos de estudios que examinan relaciones causales o correlacionales entre variables (ej.: participación en presupuestos y desempeño), utilizando métodos cuantitativos o cualitativos para validar hipótesis con evidencia real. Lo empírico, entonces, implica validación práctica de teorías a través de datos, no solo reflexión abstracta.

### **5.3 Marco Histórico**

A principios de la década de 1970, los investigadores de contabilidad de gestión comenzaron a redefinir el marco económico neoclásico de los años 60. La literatura sobre cuestiones de comportamiento tuvo un impacto limitado en la investigación cuantitativa (American Accounting Association, 1974). A medida que avanzaba la década, se incorporó el reconocimiento de la incertidumbre en los análisis, lo que llevó a la noción de presupuestos y a la comprensión de que modelos simples pueden ser óptimos en ciertas circunstancias. A mediados de la década, los estudios conductuales empezaron a influir en la investigación convencional de la contabilidad de gestión (Scapens et al., 1984).

### **5.4 Marco Legal**

La contabilidad conductual, se ha desarrollado mayormente por investigaciones académicas y aplicaciones empíricas en el ámbito empresarial. No cuenta actualmente con un marco regulatorio específico que normatice su función en la sociedad. Hasta el momento de la realización de este trabajo de grado, no existe una regulación explícita que contemple de manera integral los aspectos propios de la contabilidad conductual en Colombia. Esta área de la contabilidad se caracteriza por su enfoque en la influencia de factores psicológicos y conductuales en la toma de decisiones contables y financieras, su desarrollo ha sido mayormente impulsado por investigaciones académicas y en el ámbito empresarial.

Los aspectos relacionados con presupuestos y costos sí están contemplados en la normativa nacional colombiana, y su regulación se expone a continuación:

“La ley 1314 de 2009 en el Parágrafo del Artículo 1º. Dice textualmente:

Parágrafo: las facultades de intervención establecidas en esta ley no se extienden a las cuentas nacionales, como tampoco a la contabilidad presupuestaria, a la contabilidad financiera gubernamental, de competencia del Contador General de la Nación, o la contabilidad de costos. (Congreso de la República, 2009, Art 1 Parágrafo)

Este hecho fue reafirmado por el Concepto 301 del Consejo Técnico de Contaduría Pública, emitido el 24 de septiembre de 2024. En este concepto se reitera que la Ley 1314 de 2009 reconoce la ausencia de una norma reglamentada uniforme para la contabilidad de costos en Colombia, otorgando así cierta flexibilidad a las empresas para seleccionar su método de cálculo de costos. Sin embargo, es importante que estas elecciones estén respaldadas por una base concreta de verificación, evitando omisiones o alteraciones que puedan afectar la materialidad de la información financiera.

## **6. Metodología**

### **6.1. Tipo de Investigación**

La investigación fue de tipo descriptivo que es la adecuada para investigar un área relativamente desconocida o novedosa, como la influencia de factores psicológicos y sesgos cognitivos en la gestión presupuestaria desde la perspectiva de la contabilidad conductual, permitiendo obtener una comprensión inicial y después profundizar en aspectos específicos que podrían ser objeto de estudios más detallados en el futuro.

### **6.2. Enfoque de la Investigación**

La investigación utilizó un enfoque cualitativo, con un análisis histórico y bibliométrico de la literatura existente e interpretación de estudios empíricos previos, extracción de patrones y conclusiones relevantes (García-Peñalvo, 2022) . La información es secundaria, basada en la revisión de documentos académicos.

La investigación cualitativa es un enfoque naturalista que busca comprender e interpretar las cosas en un contexto real explorando los diferentes significados que las personas les asignan. Este método se caracteriza por su enfoque al detalle, frecuentemente resolviendo complejidades de

los vaivenes humanos y procesos sociales. Implica la recolección y el uso de herramientas empíricas como el estudio de caso, encuestas, entrevistas, entre otros, para descubrir los problemas y significados permitiendo una visión más amplia y contextualizada del caso estudiado (Denzin et al., s. f.).

#### **6.2.1. *Cualitativo:***

Se interpretó los resultados obtenidos de estudios empíricos realizados en el pasado, con el fin de identificar patrones, tendencias y conclusiones relevantes sobre el impacto de los factores psicológicos y sesgos cognitivos en la contabilidad y gestión presupuestaria.

### **6.3. Fuentes de Información**

La fuente de información fue secundaria, ya que el estudio se basó exclusivamente en la revisión y análisis de documentos y estudios seleccionados de la literatura existente.

### **6.4. Técnica de Investigación**

La técnica de investigación utilizada fue el análisis de datos bibliométrico, complementado por una metodología semi-sistemática de búsqueda documental. Este proceso incluye los siguientes pasos:

#### **6.4.1. *Formulación precisa del tema de investigación***

Definir claramente el tema central y los objetivos específicos de la investigación.

#### **6.4.2. *Definición de un conjunto de conceptos***

Identificar y definir los conceptos clave que encapsulan la riqueza del tema y su problemática subyacente.

#### **6.4.3. *Estrategia documental***

Desarrollar una estrategia que aproveche la variedad y complementación de las fuentes disponibles.

#### ***6.4.4. Acopio minucioso de la información documental***

Recopilar exhaustivamente la información relevante de diversas fuentes académicas.

#### ***6.4.5. Análisis de la información acopiada:***

Evaluar y sintetizar los datos recopilados para identificar patrones, tendencias y hallazgos significativos.

#### ***6.4.6. Evaluación del proceso de búsqueda documental en su conjunto***

Revisar y evaluar la efectividad del proceso de búsqueda y documentación para garantizar la integridad y relevancia de la información obtenida.

### **6.5. Técnica de Análisis bibliométrico**

Se utilizó técnica de análisis bibliométrico de 5 pasos según Donthu et al. (2021) que abarca fases importantes del proceso metodológico:

#### ***6.5.1. Definición de Categorías***

Se establecieron términos de búsqueda donde se consultaron bases de datos indexadas y se tuvieron en cuenta todos los indicadores que nos brindó el motor de búsqueda con el fin de tener una visión más amplia de la investigación en el tema.

#### ***6.5.2. Selección y Búsqueda de Datos***

Se utilizó la base de datos bibliográficos Scopus para obtener información específica. Se utilizaron operadores booleanos para refinar las búsquedas y obtener resultados relevantes.

#### ***6.5.3. Extracción y Preparación de Datos***

Se exportó los resultados de la búsqueda en formato csv para cargarlos en herramientas bibliométricas como Biblioshiny de R y software como VOSviewer para análisis de redes y visualización de datos.

#### **6.5.4. *Análisis de Indicadores***

Se evaluaron indicadores bibliométricos como publicaciones anuales, producción por países, palabras clave frecuentes, número total de citas, índices h, g y m para medir el impacto de los contribuyentes y la estructura intelectual del campo de investigación.

#### **6.5.5. *Depuración de Datos y Visualización***

Se utilizaron tesauros y otras herramientas para depurar la información y asegurar consistencia en la identificación de autores, instituciones y términos clave. Se construyeron gráficos y visualizaciones para interpretar y presentar los resultados obtenidos.

Esta metodología proporciona un marco estructurado con el que se llevó a cabo el análisis bibliométrico detallado y comprensivo en el campo de investigación específico (Donthu et al., 2021).

### **6.6. Uso de herramienta de análisis bibliométrico**

VOSviewer es una herramienta elaborada con algoritmos desarrollada por Nees Jan van Eck y Ludo Waltman pensada para elaboración de redes bibliométricas, que pueden representar relaciones entre revistas, investigadores, documentos o palabras, basados en número de citas, co-autoría, co-ocurrencia de palabras clave, entre otros. Su función principal es ayudar a la comprensión de grandes volúmenes de datos a través de mapas interactivos (Van Eck & Waltman, 2023).

VOSviewer se utiliza para generar mapas que detallan la estructura y las dinámicas de la investigación en un foco específico, el proceso implica una importación de datos de bases como Scopus, la construcción de mapas desde la co-citación o co-ocurrencia y la visualización de las matrices como redes donde los nodos representan las entidades y los enlaces representan las relaciones entre ellas. VOSviewer permite ajustar diversos parámetros para optimizar la visualización y realizar análisis de clustering, lo que ayuda a identificar patrones y tendencias significativas en los datos bibliográficos (Van Eck & Waltman, 2009).

### **6.6.1. Nodos**

En el marco del análisis de redes científicas, un nodo representa una unidad básica de representación dentro de estructuras graficas generadas por medio de VOSviewer, los cuales pueden reflejarse como términos conceptuales como “behavioral accounting” o un tema en específico, actuando como focos que engloban elementos centrales de la investigación. Sus atributos visuales —tamaño (frecuencia o relevancia), color (agrupación temática) y posición (proximidad relacional)— permiten codificar información cuantitativa y cualitativa, facilitando la identificación de patrones como colaboraciones, influencia intelectual o tendencias evolutivas en la producción científica (Vargas-Quesada et al., 2023).

### **6.6.2. Enlaces**

Un enlace en análisis de redes puede representar una relación entre dos nodos dentro de una red, ya sea conceptual o de co-citación, expresando interacción entre vínculos o una asociación significativa que puede visualizarse en el grosor o la fuerza de enlace. Los enlaces son importantes para entender la estructura y dinámicas de las redes, ya que permiten identificar patrones, flujos y agrupamientos de investigaciones, además, contribuye a la evolución de las relaciones en el tiempo proporcionando una base para interpretar como se configuran y transforman las comunidades científicas. En este sentido un enlace actúa como la unidad que da forma a la red (Vargas-Quesada et al., 2023).

## **6.7. Revisiones Semi-istemáticas de Literatura**

El proceso de revisión semi-sistemática se fundamenta en el principio de transparencia, el cual incluye la definición y relación del protocolo de revisión y acceso al público a los conjuntos de datos generados. Esto junto con los criterios de filtrado y transformación de los datos, da como resultado la fiabilidad en el proceso y de las conclusiones, facilitando su utilización futura en próximas investigaciones venideras. (García-Peñalvo, 2022).

## **6.8. Criterios de inclusión**

El proceso de selección de la información detallada en este estudio, en criterios de elegibilidad, se basa principalmente en el carácter empírico del documento en relación con los temas “behavioral accounting”, “budget” y por ultimo “empirical”, donde el texto para ser

considerado e incluido debe tener trabajo de campo directo con las personas, donde se experimenta la relación entre la conducta personal de los implicados en la elaboración presupuestal y los intervinientes en la gestión de presupuesto. Lo empírico para esta investigación se entenderá como el conocimiento que deviene de la experiencia, la observación y la práctica “ningún conocimiento humano puede ir más allá de su experiencia” (Darós, 2001)

La población de estudios se va cerrando de manera paulatina en la medida en que son elegidos desde la primera ecuación de búsqueda que será detallada más adelante como las demás ecuaciones, desde la parte exclusivamente conductual, añadiendo presupuesto y por último el cierre definitivo con el carácter empírico, lo que permitirá extraer de toda la producción literaria existente en la base de datos elegida Scopus por su número de amplio alcance de documentos y su cobertura multidisciplinaria, destacando también los mecanismos de selección rigurosos que se usan para la revisión de textos y autores en sus publicaciones (Codina et al., 2020a).

Los criterios comienzan tomando la población general presente en la base de datos, haciendo la depuración con los demás tesauros añadidos en las ecuaciones para culminar con los documentos clave que brindan el carácter necesario para ahondar en este campo poco explorado.

## **PARTE II. RESULTADOS DE INVESTIGACIÓN**

### **Capítulo I: Revisión de la Literatura: Contabilidad conductual, gestión presupuestaria y hallazgos empíricos**

En esta fase de esta investigación se utilizaron diversas fuentes de información, incluyendo artículos científicos de revistas indexadas reconocidas, resúmenes de conferencias, capítulos de libros y aportes de ciencias sociales y otras disciplinas. Estas fuentes evidencian relación entre la contabilidad conductual y la gestión presupuestaria, dado el número de artículos indexados que incluyan los términos "Contabilidad Conductual" o "Behavioral Accounting".

#### **7. Ecuaciones de búsqueda**

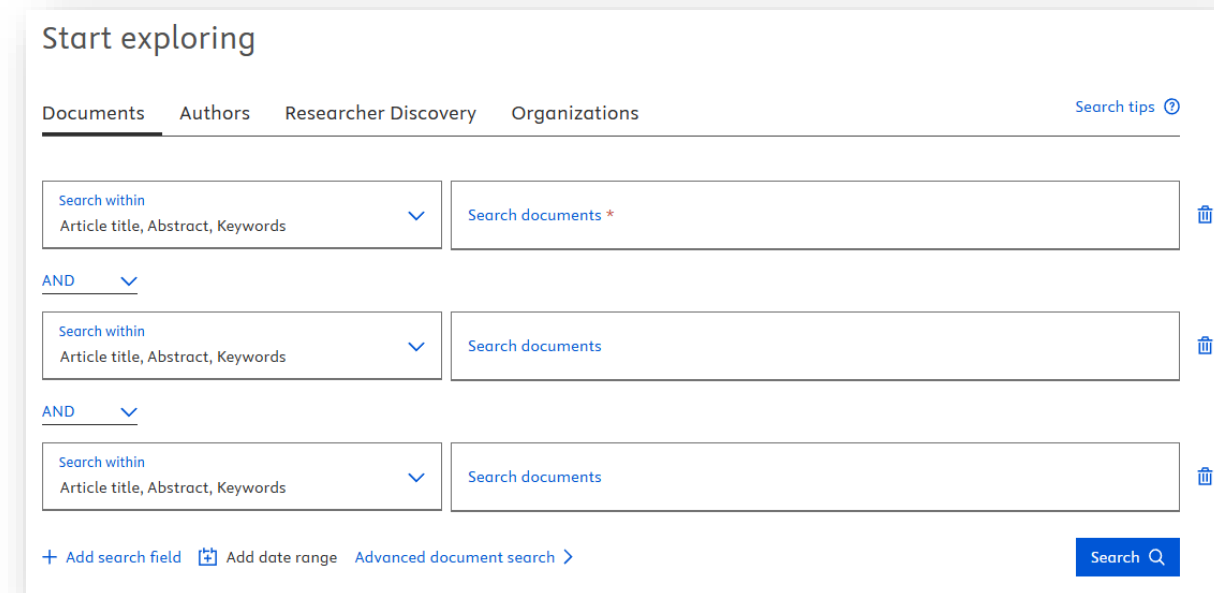
A partir de este capítulo, se detallará la aplicación de la técnica de análisis bibliométrico, complementada con la metodología sistemática de búsqueda documental y la revisión semi-sistemática de literatura.

Inicialmente, se emplearon ecuaciones de búsqueda, combinando palabras clave y operadores lógicos para recuperar información relevante en bases de datos científicas. Su construcción incluyó términos específicos del tema, el análisis de patrones semánticos y de citación, así como la identificación de la estructura cognitiva para reconocer las principales líneas de investigación. Además, se aplicaron criterios de selectividad para filtrar documentos pertinentes; en caso de obtener un volumen excesivo de información, se ajustaron las ecuaciones o se precisó el enfoque del estudio (Gómez-Luna et al., 2014).

El proceso comenzó con el término "Behavioral Accounting", que luego se complementó con las ecuaciones "Behavioral Accounting" AND "Budget", "Behavioral Accounting" AND "Empirical", y finalmente, la ecuación más específica "Behavioral Accounting" AND "Budget" AND "Empirical".

Se exploraron diversas ecuaciones utilizando los espacios de búsqueda con palabras clave para enfocar la información y dirigir la investigación hacia un objetivo claro. El motor de búsqueda

Scopus, en particular, resultó crucial al permitir la búsqueda y análisis de literatura científica revisada por pares. Scopus ofrece herramientas para buscar documentos por diversos criterios, analizar citas e impacto de publicaciones, evaluar el rendimiento de investigadores e instituciones, y seguir la evolución de revistas científicas. Además, facilita la exportación de datos y la creación de alertas para mantenerse actualizado en el ámbito de la investigación.



The screenshot displays the 'Start exploring' section of the Scopus search interface. It features a navigation bar with tabs for 'Documents', 'Authors', 'Researcher Discovery', and 'Organizations', along with a 'Search tips' link. Below the navigation bar, there are three identical search blocks stacked vertically. Each block contains a 'Search within' dropdown menu (set to 'Article title, Abstract, Keywords') and a 'Search documents' input field. Between the search blocks, there are 'AND' filters. At the bottom, there are links for '+ Add search field', '+ Add date range', and 'Advanced document search', followed by a 'Search' button with a magnifying glass icon.

*Ilustración 1. Campos de palabras claves para investigación*

## 7.1. Behavioral Accounting

### 7.1.1. Definición de Categorías

Por lo tanto, el término de búsqueda o palabra clave seleccionado para este primer capítulo es "Behavioral Accounting". No se aplicarán filtros por tipo de documento ni por período de tiempo, con el fin de ofrecer al lector una visión general sobre el estado del término en la literatura indexada, así como datos relevantes como su evolución, los investigadores más destacados, instituciones, países, artículos más citados entre otros.

### 7.1.2. Selección y Búsqueda de Datos

Se seleccionó la base de datos SCOPUS debido a su amplia cobertura, capacidad de recuperación de información y herramientas avanzadas de análisis de fuentes y autores. Ofrece métricas de impacto específicas y presenta diferencias significativas frente a otros motores de

búsqueda, como Web of Science, especialmente en el número de revistas en el ámbito de las ciencias sociales y las humanidades (Codina et al., 2020b).

### 7.1.3. *Extracción de Datos*

Los resultados de la búsqueda se exportaron en formato .csv y se cargaron en hojas de cálculo, así como en herramientas de análisis bibliométrico de SCOPUS y el software VOSviewer para realizar análisis de redes y visualización de datos. A continuación, se presentan los productos obtenidos del procesamiento.

En primer lugar, se extrajeron los datos mediante ecuaciones de búsqueda definidas según el enfoque de la investigación, centrándose específicamente en el tema "behavioral accounting". Este procedimiento permitió obtener una visión general de la literatura relacionada y su distribución según indicadores bibliométricos.

Se elaboraron diversas ecuaciones de búsqueda relacionadas con el tema de investigación. Se descartaron aquellas que, según la literatura, se alejaban del enfoque principal. La selección final se basó en la clasificación proporcionada por el motor de búsqueda Scopus, asegurando que la literatura resultante estuviera alineada con los objetivos de la investigación. Utilizando la ecuación inicial en Scopus, se obtuvo un punto de partida en el número de documentos, a los cuales se accedió a través de la suscripción institucional de la universidad del Valle."

Advanced query ☐

|                                                    |                                               |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Search within<br>Article title, Abstract, Keywords | Search documents *<br>"behavioral accounting" |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|

+ Add search field

Reset Search

### ***Ilustración 2. Ecuación de búsqueda inicial***

En los resultados obtenidos luego de buscar por medio de la utilización de la ecuación inicial se encontraron 165 documentos.



*Ilustración 3. Número de documentos resultantes en la ecuación de búsqueda*

## 7.1.4. Identificación de la literatura - SCOPUS

### 7.1.4.1. Artículos publicados por año "Behavioral Accounting"

Para extraer los datos de las publicaciones en relación con el tiempo, por medio de la herramienta Scopus se logra tener los años en que se publicaron los distintos documentos resultantes.

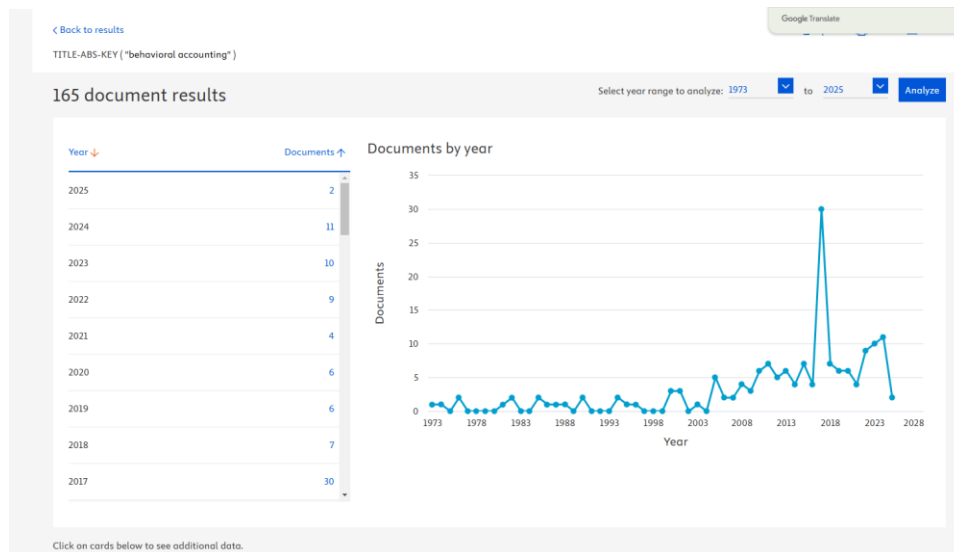


*Ilustración 4. Exportación de datos de publicaciones por años en "behavioral accounting"*

**Tabla 1.** Resultados de la ecuación de búsqueda "Behavioral Accounting" en Scopus.

| Año  | Artículos | Frecuencia relativa | Frecuencia acumulada | Año          | Artículos  | Frecuencia relativa | Frecuencia acumulada |
|------|-----------|---------------------|----------------------|--------------|------------|---------------------|----------------------|
| 2025 | 2         | 1,21%               | 100,00%              | 2013         | 6          | 3,64%               | 39,39%               |
| 2024 | 11        | 6,67%               | 98,79%               | 2012         | 5          | 3,03%               | 35,76%               |
| 2023 | 10        | 6,06%               | 92,12%               | 2011         | 7          | 4,24%               | 32,73%               |
| 2022 | 9         | 5,45%               | 86,06%               | 2010         | 6          | 3,64%               | 28,48%               |
| 2021 | 4         | 2,42%               | 80,61%               | 2009         | 3          | 1,82%               | 24,85%               |
| 2020 | 6         | 3,64%               | 78,18%               | 2008         | 4          | 2,42%               | 23,03%               |
| 2019 | 6         | 3,64%               | 74,55%               | 2007         | 2          | 1,21%               | 20,61%               |
| 2018 | 7         | 4,24%               | 70,91%               | 2006         | 2          | 1,21%               | 19,39%               |
| 2017 | 30        | 18,18%              | 66,67%               | 2005         | 5          | 3,03%               | 18,18%               |
| 2016 | 4         | 2,42%               | 48,48%               | 2003         | 1          | 0,61%               | 15,15%               |
| 2015 | 7         | 4,24%               | 46,06%               | 2001         | 3          | 1,82%               | 14,55%               |
| 1996 | 1         | 0,61%               | 10,91%               | 1985         | 2          | ,21%                | 5,45%                |
| 1995 | 1         | 0,61%               | 10,30%               | 1982         | 2          | 1,21%               | 4,24%                |
| 1994 | 2         | 1,21%               | 9,70%                | 1981         | 1          | 0,61%               | 3,03%                |
| 1990 | 2         | 1,21%               | 8,48%                | 1976         | 2          | 1,21%               | 2,42%                |
| 1988 | 1         | 0,61%               | 7,27%                | 1974         | 1          | 0,61%               | 1,21%                |
| 1987 | 1         | 0,61%               | 6,67%                | 1973         | 1          | 0,61%               | 0,61%                |
| 1986 | 1         | 0,61%               | 6,06%                | <b>Total</b> | <b>165</b> |                     |                      |

Fuente. Elaboración propia con base a la herramienta de análisis de Scopus, 24 febrero 2025.

El análisis de la tabla 1 revela que el año con el mayor número de artículos sobre "Behavioral Accounting" fue 2017, con 30 publicaciones, representando el 18,18% del total. Le siguen 2024 con 11 artículos (6,67%) y 2023 con 10 artículos (6,06%). Desde el primer artículo en mencionar el término hasta 2016 (43 años), se produjo la mitad del total de la muestra analizada, mientras que en los últimos 9 años se ha igualado en cantidad de artículos producidos. Aunque en los últimos años no se ha alcanzado nuevamente el pico de 30 artículos de 2017, se ha mantenido un mínimo de 4 artículos por año.

## 7.2. Behavioral Accounting and Budget

### 7.2.1. Artículos publicados por año "Behavioral Accounting and Budget"

Para obtener información relevante sobre la relación entre la contabilidad conductual y el presupuesto, se realizó una búsqueda específica en el motor de búsqueda "Scopus". Se utilizaron palabras clave precisas con el fin de filtrar y enfocar la investigación hacia la literatura más pertinente para nuestro análisis.

The screenshot displays the Scopus search interface. At the top, there are two search boxes. The first box is labeled 'Search within' and contains the text 'Article title, Abstract, Keywords'. The second box is labeled 'Search documents \*' and contains the text '"behavioral accounting"'. Below these boxes, the search operator 'AND' is selected. The third box is labeled 'Search within' and contains the text 'Article title, Abstract, Keywords'. The fourth box is labeled 'Search documents' and contains the text '"budget"'. Below the search boxes, there is a '+ Add search field' button, a 'Reset' button, and a 'Search' button with a magnifying glass icon. Below the search area, there is a 'Beta' badge and a navigation bar with the following tabs: 'Documents', 'Preprints', 'Patents', 'Secondary documents', and 'Research data'. Below the navigation bar, it says '14 documents found'. To the right of this text is a link 'Analyze results'. Below the search results, there is a row of buttons: 'All', 'Export', 'Download', 'Citation overview', and 'More'. To the right of these buttons is a link 'Show all abstracts' and a 'Sort by' dropdown menu set to 'Date (newest)'. At the bottom right, there are icons for a grid view and a list view.

**Ilustración 5.** Ecuación de búsqueda en Scopus en "Behavioral accounting and budget"

**Tabla 2.** Número de publicaciones por año en "behavioral accounting and budget" en scopus

| Año          | Cantidad  | Frecuencia Relativa | Frecuencia acumulada |
|--------------|-----------|---------------------|----------------------|
| 2024         | 1         | 7,14%               | 7,14%                |
| 2021         | 1         | 7,14%               | 14,29%               |
| 2019         | 1         | 7,14%               | 21,43%               |
| 2017         | 1         | 7,14%               | 28,57%               |
| 2015         | 1         | 7,14%               | 35,71%               |
| 2013         | 1         | 7,14%               | 42,86%               |
| 2011         | 3         | 21,43%              | 64,29%               |
| 2005         | 2         | 14,29%              | 78,57%               |
| 1996         | 1         | 7,14%               | 85,71%               |
| 1987         | 1         | 7,14%               | 92,86%               |
| 1986         | 1         | 7,14%               | 100,00%              |
| <b>TOTAL</b> | <b>14</b> |                     |                      |

*Fuente.* Elaboración propia con base a la herramienta de análisis de Scopus, 24 febrero 2025.

En el análisis de la tabla en la distribución de las publicaciones muestra un patrón en el que los años más recientes no necesariamente tienen un mayor número de publicaciones, pero sí contribuyen a un aumento porcentual más gradual. En cambio, algunos de los años más antiguos tuvieron un impacto más notable en el porcentaje total, aunque sus números absolutos son menores.

La tabla sugiere que las publicaciones están más dispersas en el tiempo, con picos de publicaciones más significativas en los años intermedios (especialmente en 2011 y 2005). Esto también puede indicar una variabilidad en la frecuencia o intensidad de publicaciones a lo largo de los años.

### 7.3. Behavioral Accounting and Empirical

Se realizó una búsqueda exhaustiva en motores de búsqueda académicos como lo es “Scopus”, utilizando una ecuación de búsqueda diseñada para identificar la bibliografía específica sobre contabilidad conductual en el contexto de estudios empíricos.

### 7.3.1. Cantidad de publicaciones por año "Behavioral Accounting and Empirical"

**Tabla 3.** Cantidad de publicaciones por año

| Año  | Cantidad | Frecuencia Relativa | Frecuencia acumulada |
|------|----------|---------------------|----------------------|
| 2025 | 1        | 4,00%               | 4,00%                |
| 2024 | 1        | 4,00%               | 8,00%                |
| 2023 | 2        | 8,00%               | 16,00%               |
| 2022 | 1        | 4,00%               | 20,00%               |
| 2021 | 1        | 4,00%               | 24,00%               |
| 2020 | 1        | 4,00%               | 28,00%               |
| 2019 | 2        | 8,00%               | 36,00%               |
| 2018 | 1        | 4,00%               | 40,00%               |
| 2017 | 1        | 4,00%               | 44,00%               |
| 2015 | 1        | 4,00%               | 48,00%               |
| 2011 | 1        | 4,00%               | 52,00%               |
| 2010 | 1        | 4,00%               | 56,00%               |
| 2008 | 2        | 8,00%               | 64,00%               |
| 2005 | 2        | 8,00%               | 72,00%               |
| 2003 | 1        | 4,00%               | 76,00%               |
| 2000 | 2        | 8,00%               | 84,00%               |
| 1995 | 1        | 4,00%               | 88,00%               |
| 1987 | 1        | 4,00%               | 92,00%               |
| 1982 | 1        | 4,00%               | 96,00%               |
| 1973 | 1        | 4,00%               | 100,00%              |

La tabla muestra que los 25 artículos son variables en el transcurso de los años, el comportamiento no es constante por tanto no se puede establecer una tendencia del crecimiento de la investigación en el tema “behavioral accounting and empirical”, los picos en la tendencia pueden estar relacionados a fortalecimiento del tema, si bien en el tiempo la tendencia ha sido difusa, en los años 2003, 2011 y 2023 la investigación en el tema se fortaleció respondiendo cambios en intereses de investigación.

#### 7.4. Behavioral Accounting and Budget and Empirical

Finalmente, para delimitar la intersección de las variables de búsqueda previamente definidas, se realizó una investigación en motores de búsqueda que vincula la contabilidad conductual y el presupuesto en un contexto literario con elementos empíricos.

##### 7.4.1. Artículos publicados por año "Behavioral Accounting and Budget and Empirical"

**Tabla 4.** Número de publicaciones por año en "behavioral accounting and budget and "empirical" en scopus

| Año  | Cantidad | Frecuencia Relativa | Frecuencia acumulada |
|------|----------|---------------------|----------------------|
| 2021 | 1        | 20%                 | 20%                  |
| 2019 | 1        | 20%                 | 40%                  |
| 2011 | 1        | 20%                 | 60%                  |
| 2005 | 1        | 20%                 | 80%                  |
| 1987 | 1        | 20%                 | 100%                 |

La tabla muestra una producción literaria sobre "behavioral accounting and budget and empirical", abarcando desde 1987 hasta 2021. Las publicaciones son distantes en el tiempo con un solo documento publicado en el año correspondiente (1987, 2005, 2011, 2019 y 2021). Estos saltos en el tiempo podrían sugerir que la investigación en el campo no ha sido consistente con periodos de baja actividad investigativa.

Aunque la producción científica es dispersa, la presencia de publicaciones en los años 2019 y 2021 podría indicar un interés renaciente del tema, sin embargo, la producción general sigue siendo baja, lo que sugiere que el campo de la investigación podría beneficiarse con el estudio ya que obtendría mayor atención.

### **7.5.Consideraciones del capítulo I**

El capítulo realizó una revisión semi-sistemática de la literatura para identificar recursos que vinculen la contabilidad conductual, la gestión presupuestaria y los hallazgos empíricos. La búsqueda de "Behavioral Accounting" en Scopus reveló 165 documentos, con un pico en 2017 (30 artículos), aunque la producción ha sido irregular. La mitad de las publicaciones se concentran en los últimos nueve años, lo que indica un interés creciente pero aún disperso. Al combinar términos como "Behavioral Accounting AND Budget", los resultados fueron escasos (14 documentos), con una distribución temporal desigual, destacando 2011 y 2005 como años relevantes. Esto sugiere que, aunque la contabilidad conductual ha ganado atención, su aplicación en la gestión presupuestaria sigue siendo un área poco explorada.

Al incorporar el enfoque empírico ("Behavioral Accounting AND Empirical"), se encontraron 25 documentos sin una tendencia clara, aunque con picos en 2003, 2011 y 2023. La búsqueda más específica ("Behavioral Accounting AND Budget AND Empirical") arrojó solo cinco publicaciones aisladas entre 1987 y 2021, evidenciando una brecha investigativa en esta intersección. La dispersión temporal y la baja producción reflejan la necesidad de estudios más sistemáticos que analicen cómo los factores conductuales influyen en las decisiones presupuestarias con evidencia empírica sólida.

En conclusión, el capítulo identifica un campo emergente con oportunidades de investigación, especialmente en el desarrollo de marcos teóricos y metodologías empíricas que profundicen en la relación entre contabilidad conductual y gestión presupuestaria. Los hallazgos resaltan la importancia de futuros estudios que empleen diseños rigurosos, como experimentos o análisis cuantitativos, para consolidar este ámbito de estudio y aportar a la práctica contable y gerencial.

## **Capítulo II: Caracterización de la Literatura: Contabilidad conductual, gestión presupuestaria y hallazgos empíricos**

En este capítulo se ahonda en la caracterización de la literatura de importancia para el estudio, dando continuidad al análisis con inicio en el capítulo anterior, teniendo en cuenta los resultados de la identificación de la literatura, donde se empleó la base de datos de Scopus y sus herramientas de análisis para identificar los indicadores. Entre estos se incluyen producción por autor, su afiliación institucional, citas, índice H y su locación geográfica en investigaciones.

Luego, se extrajo de Scopus un archivo con la metadata de los documentos compilados, este archivo se procesa mediante la herramienta en software VOSviewer, que permite generar las redes bibliográficas, agrupar en clusters y visualizar la conexión entre los estudios en el tiempo. Estas herramientas brindan un paneo del desarrollo de la literatura en el marco de “behavioral accounting”, “Budget” y “empirical” facilitando la visualización de tendencias, influencias y carencias en la investigación.

Durante este capítulo, se ponen en conocimiento los procedimientos aplicados en Scopus y el software VOSviewer, así como el concepto de clústeres, que aglomeran estudios según su similitud en el tema y su grado de conexión. Esta caracterización nos permitirá conocer la evolución de la disciplina y su incidencia en algunos ámbitos.

Con el fin de mantener la trazabilidad y la transparencia en el análisis bibliométrico, el orden de procesamiento de la información se corresponderá exactamente con la secuencia en que fue extraída de los motores de búsqueda académicos. Esta metodología garantiza que no se introduzcan sesgos durante la fase de análisis y permite una revisión precisa de los resultados.

## 8. Caracterización de la literatura - SCOPUS

### 8.1. Behavioral Accounting

#### 8.1.1. Documentos publicados por autor "Behavioral Accounting"

Para identificar a los autores con mayor producción de documentos sobre el tema, se utilizó la herramienta Scopus, que proporcionó un listado ordenado de forma descendente.

| Author ↑         | Documents ↓ |
|------------------|-------------|
| Korzeniowska, D. | 5           |
| Birnberg, J.G.   | 4           |
| Hellmann, A.     | 4           |
| Jaworska, E.     | 4           |
| Arnold, V.       | 3           |
| Artienwicz, N.   | 3           |
| Hirshleifer, D.  | 3           |
| Thorne, L.       | 3           |
| Andiola, L.M.    | 2           |

**Ilustración 6.** Número de documentos por autor en la herramienta "SCOPUS".

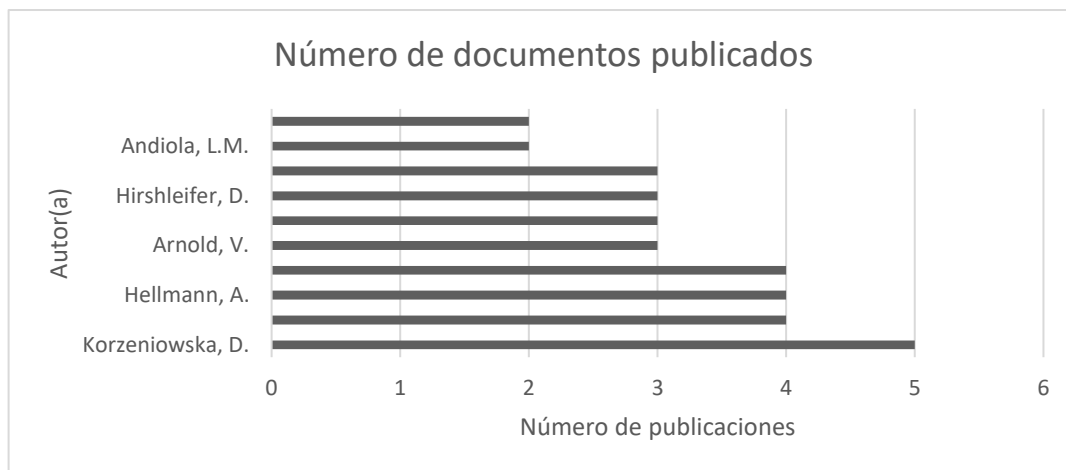


**Ilustración 7.** Autores con mayor número de documentos publicados.

*Nota.* Elaboración propia con base a la herramienta de análisis de Scopus, 24 febrero 2025.

El análisis de los datos sobre los autores más prolíficos en publicaciones relacionadas con "Behavioral Accounting" muestra que Korzeniowska, D. es la autora más destacada, con 5 documentos publicados. Le siguen Birnberg, J.G., Hellmann, A. y Jaworska, E., cada uno con 4

documentos. Hay 4 autores con 3 publicaciones, entre ellos Arnold, V., Artienwicz, N., Hirshleifer, D., y Thorne, L. Además, hay veintiún autores con 2 publicaciones cada uno, como Andiola, L.M., Buchheit, S., y Daft, R.L. Por último, hay ciento treinta autores que han contribuido con una publicación cada uno. Este patrón sugiere una concentración de la producción académica en un grupo selecto de investigadores, indicando posiblemente su liderazgo y contribución significativa al campo. Mientras tanto, una amplia gama de autores ha contribuido con una o dos publicaciones, reflejando un interés más disperso pero diverso en el tema dentro de la comunidad académica.

### **8.1.2. Impacto de los autores "Behavioral Accounting"**

Se empleó la herramienta Scopus para extraer los datos de los autores con mayor número de publicaciones relacionadas con el tema. Scopus permitió obtener un listado de los autores ordenado de manera descendente según su producción científica.

This author profile is generated by Scopus [↗](#)

**Korzeniowska, Dominika**

[University of Lodz](#), Lodz, Poland • Scopus ID: 57483374300 • [id](#) [Connect to ORCID](#) [↗](#) • [Is this you? Connect to Mendeley account](#) [↗](#)

[Show all information](#)

|                        |           |                         |
|------------------------|-----------|-------------------------|
| 1                      | 5         | 1                       |
| Citation by 1 document | Documents | <a href="#">h-index</a> |

[Set alert](#) [Edit profile](#) [More](#)

---

***Ilustración 8. Perfil de autor creado por la herramienta "SCOPUS"***

**Tabla 5.** Índice h de los autores del tema "Behavioral Accounting" en "Scopus".

| Nombre de autor(a) | Número de documentos relacionados | Índice h | Número total de documentos | Citaciones totales | Última filiación                                          | País          | Área de conocimiento                         |
|--------------------|-----------------------------------|----------|----------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------|
| Korzeniowska, D.   | 5                                 | 1        | 5                          | 1                  | University of Lodz                                        | Poland        | Economics and Sociology                      |
| Birnberg, J.G.     | 4                                 | 15       | 42                         | 914                | University of Pittsburgh                                  | United States | Business                                     |
| Hellmann, A.       | 4                                 | 12       | 29                         | 276                | Macquarie University                                      | Australia     | Business and economics                       |
| Jaworska, E.       | 4                                 | 1        | 8                          | 4                  | Zachodniopomorski Uniwersytet Technologiczny w Szczecinie | Poland        | Economics, Finance and Accounting            |
| Arnold, V.         | 3                                 | 22       | 64                         | 1437               | NHH Norwegian School of Economics                         | Norway        | Economics and Business                       |
| Artienwicz, N.     | 3                                 | 1        | 3                          | 1                  | Centrum Interdyscyplinarnych Badań, Rachunkowość          | Poland        | Economics and Accounting                     |
| Hirshleifer, D.    | 3                                 | 50       | 83                         | 19507              | Info National Bureau of Economic Research, Cambridge      | United States | Psychology, Social interactions, and markets |
| Thorne, L.         | 3                                 | 23       | 58                         | 1960               | York University                                           | Canada        | Accounting, Business                         |
| Andiola, L.M.      | 2                                 | 8        | 14                         | 217                | Virginia Commonwealth University                          | United States | Accounting, Education                        |
| Buchheit, S.       | 2                                 | 11       | 23                         | 405                | Culverhouse School of Accountancy                         | United States | Accounting                                   |

Los resultados revelan variaciones significativas en las contribuciones de autores en los campos de economía, negocios y contabilidad, evaluadas mediante dos indicadores bibliométricos clave: el índice h y el cuartil de las revistas.

El índice h mide tanto la productividad como el impacto de un investigador: un valor h de 50 indica que el autor tiene publicaciones con al menos 50 citaciones cada una. Por su parte, el cuartil (Q1-Q4) clasifica las revistas según su factor de impacto, donde Q1 representa el 25% de publicaciones más influyentes en su campo.

Destaca particularmente Hirshleifer, D., quien lidera el ranking con un índice h de 50 y 19,507 citaciones totales. Estas métricas no solo reflejan una considerable producción académica, sino también su amplia influencia en áreas interdisciplinarias como la psicología del comportamiento y los mercados sociales. La mayoría de sus publicaciones aparecen en revistas Q1, lo que refuerza el impacto y visibilidad de su trabajo.

Arnold, V. y Thorne, L. también presentan altas contribuciones con índices h de 22 y 23 respectivamente, y más de mil citaciones cada uno, centrando su investigación en economía y negocios. En contraste, autores como Korzeniowska, D. y Artienwicz, N., ambos de Polonia, tienen menores índices h y citaciones, pero contribuyen en sus respectivos campos de economía y contabilidad. Este panorama subraya la diversidad y la amplitud del impacto académico dentro de estas disciplinas a nivel global.

### ***8.1.3. Publicaciones por afiliación de los autores "Behavioral Accounting"***

Los documentos se extrajeron mediante la herramienta Scopus, específicamente a través de su listado de instituciones que produjeron los textos objeto de análisis.

| Affiliation ↑                    | Documents ↓ |
|----------------------------------|-------------|
| Monash University                | 5           |
| University of Central Florida    | 5           |
| Macquarie Business School        | 5           |
| Darla Moore School of Business   | 4           |
| York University                  | 4           |
| Virginia Commonwealth University | 3           |
| University of Lodz               | 3           |
| Auburn University                | 3           |
| Clemson University               | 3           |

**Ilustración 9.** Publicaciones por afiliación de los autores "Behavioral Accounting" en "SCOPUS".

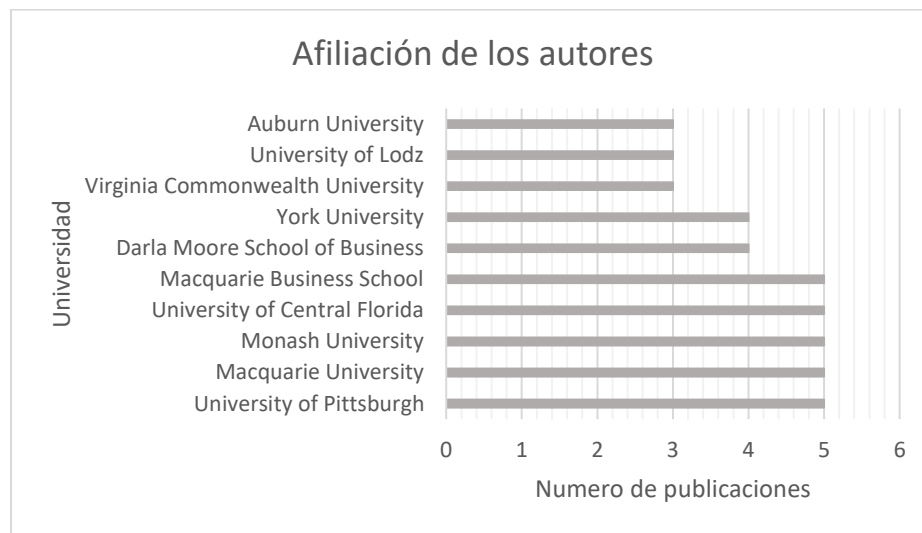


**Ilustración 10.** Afiliación de los autores del tema "behavioral accounting".

*Nota.* Elaboración propia con base a la herramienta de análisis de Scopus, 24 febrero 2025.

Según la afiliación académica e institucional de los autores se encontró una cantidad relativamente variable de publicaciones realizadas por diferentes universidades y escuelas de negocios. Esto podría estar relacionado directamente con sus capacidades organizacionales y de

producción del conocimiento en torno al tema de *behavioral accounting*, que, a pesar de ser un campo poco explorado, dado el número de documentos encontrados, es un tema atractivo en el ámbito académico. Con un acumulado de 5 publicaciones tres Universidades demostraron una destacada capacidad para contribuir al desarrollo de este tema, estas fueron: University of Pittsburgh, Macquarie University y Monash University.

Instituciones educativas como la Darla Moore School of Business y York University también han producido publicaciones significativas, aunque su enfoque e impacto parecen ser menores en comparación con las universidades previamente mencionadas. Universidades como Auburn University, Virginia Commonwealth University y University of Lodz tienen una presencia más modesta en la investigación de este tema, lo que podría explicarse a tener recursos más limitados o enfoques de estudio más especializados dentro de este campo.

*Behavioral accounting* es un área de investigación poco explorada dentro de las ciencias de la economía y la administración según el número de publicaciones encontradas por el motor de búsqueda, lo que sugiere que los autores no han consolidado grupos de investigación amplios ni han profundizado considerablemente en sus estudios. Sin embargo, en la última década se ha observado un aumento en la cantidad de artículos publicados, lo que refleja un interés creciente en el tema y una tendencia hacia una mayor profundización en este campo.

#### **8.1.4 País de publicación de los autores "*Behavioral Accounting*"**

La extracción de los países donde se produjeron los textos en análisis se obtuvo gracias a la organización de los datos de la herramienta “scopus”

| Country/Territory ↑ | Documents ↓ |
|---------------------|-------------|
| United States       | 60          |
| Indonesia           | 15          |
| Canada              | 14          |
| Germany             | 14          |
| Australia           | 11          |
| Poland              | 11          |
| United Kingdom      | 6           |
| Italy               | 5           |
| Switzerland         | 4           |

**Ilustración 11.** Países en producción de literatura relacionada con “behavioral accounting” en herramienta “scopus”.

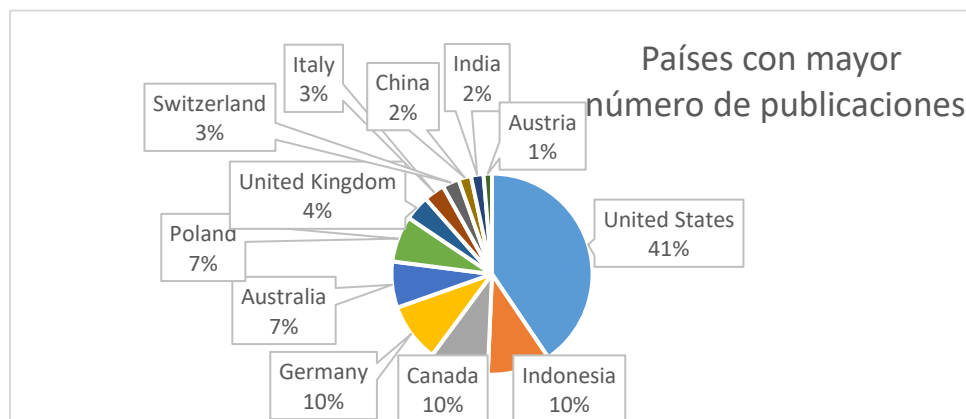


**Ilustración 12.** Países con mayor número de publicaciones en el tema “behavioral accounting”.

El análisis de las publicaciones sobre *behavioral accounting* muestra que Estados Unidos lidera con 60 publicaciones, reflejando su prominencia en la investigación de este campo. Países como Indonesia, Canadá y Alemania, con 15 y 14 publicaciones, también destacan por su creciente contribución. Australia y Polonia siguen con 11 publicaciones, lo que sugiere un interés creciente en estas regiones. Sin embargo, en Europa, países como el Reino Unido e Italia tienen una presencia más modesta, con menos publicaciones, lo que podría indicar un enfoque más limitado en este tema.

A nivel global, hay una notable concentración en algunos países, pero también una creciente exploración en naciones como China, India y los Países Bajos, con 2 publicaciones. Los países con solo 1 publicación, como Brasil, Costa Rica y Nigeria, indican que la investigación en *behavioral accounting* aún es incipiente en estas regiones. No obstante, este interés emergente sugiere que el campo podría consolidarse en los próximos años, a medida que más universidades y centros de investigación en diferentes países reconozcan su potencial para abordar desafíos en contabilidad y toma de decisiones.

## 8.2. Behavioral Accounting AND Budget

La ecuación de búsqueda "Behavioral Accounting AND Budget" delimita la investigación a estudios que exploran la relación entre la contabilidad conductual y la gestión presupuestaria, identificando cómo los comportamientos, actitudes y percepciones individuales influyen en la formulación y ejecución de presupuestos. Esta estrategia busca recopilar un Dossier bibliográfico de tipo de documento y período de publicación, permitiendo un análisis integral de las intersecciones conceptuales y metodológicas entre ambas disciplinas. A partir de esta búsqueda, se presentan los datos obtenidos, caracterizando la literatura existente e identificando tendencias y vacíos en la investigación.

### 8.2.1 Documentos publicados por autor "Behavioral Accounting and Budget"

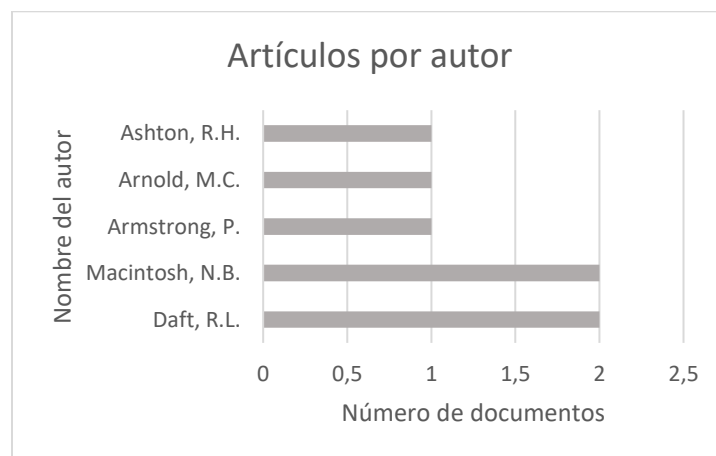


**Ilustración 13.** Número de artículos por autor en "behavioral accounting and Budget".

Hay 10 autores en total, y de estos, 2 autores tienen 2 publicaciones cada uno (Daft, R.L. y Macintosh, N.B.), mientras que los otros 8 autores tienen solo una publicación cada uno. El 20% de los autores (Daft, R.L. y Macintosh, N.B.) tiene más publicaciones, mientras que el 80% restante tiene solo una publicación. Esto sugiere una concentración de publicaciones en pocos autores, lo que podría indicar que los primeros autores tienen una mayor influencia, contribuyendo más a la producción académica.

La tabla muestra una distribución de publicaciones desbalanceada, con dos autores con una mayor frecuencia de publicaciones, lo que sugiere que estos autores podrían tener un impacto o relevancia más grande en su campo. El resto de los autores tiene una participación más baja, con una sola publicación cada uno. Esto podría reflejar tanto un enfoque especializado como una menor producción académica en comparación con los otros autores.

### 8.2.2 Impacto de los autores "Behavioral Accounting and Budget"

**Tabla 6.** Impacto de autores en "behavioral accounting and budget".

| Nombre de autor(a)           | Número de documentos relacionados | Índice h | Número total de documentos | Citaciones totales | Ultima filiación                                                                | País           | Linea del conocimiento                                    |
|------------------------------|-----------------------------------|----------|----------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------|
| Daft, Richard L              | 2                                 | 16       | 24                         | 4605               | Texas A&M University<br>The institution will open in a new tab, College Station | United states  | Management Audit; Control System; Performance Measurement |
| Macintosh, Norman B.         | 2                                 | 17       | 23                         | 1419               | Queen's University<br>The institution will open in a new tab, Kingston          | Canada         | Management Audit; Control System; Performance Measurement |
| Peter J. Armstrong, Peter J. | 1                                 | 20       | 45                         | 2645               | University of Leicester<br>The institution will open in a new tab, Leicester,   | United Kingdom | This author has no topics at the moment.                  |
| Arnold, Markus C.            | 1                                 | 9        | 21                         | 238                | University of Bern<br>The institution will open in a new tab, Bern,             | Switzerland    | Incentives; Performance Evaluation; Multitasking          |
| Ashton, Robert H             | 1                                 | 11       | 26                         | 791                | Fuqua School of Business<br>The institution will open in a new tab, Durham,     | United States  | This author has no topics at the moment                   |
| Bergeron, François           | 1                                 | 27       | 53                         | 2772               | Université TÉLUQ<br>The institution will open in a new tab, Quebec,             | Canada         | Comparative Analysis; Case Study; Qualitative Method      |
| Campbell, Terry L.           | 1                                 | 7        | 11                         | 256                | TEAM International, Carouge,                                                    | Switzerland    | This author has no topics at the moment.                  |

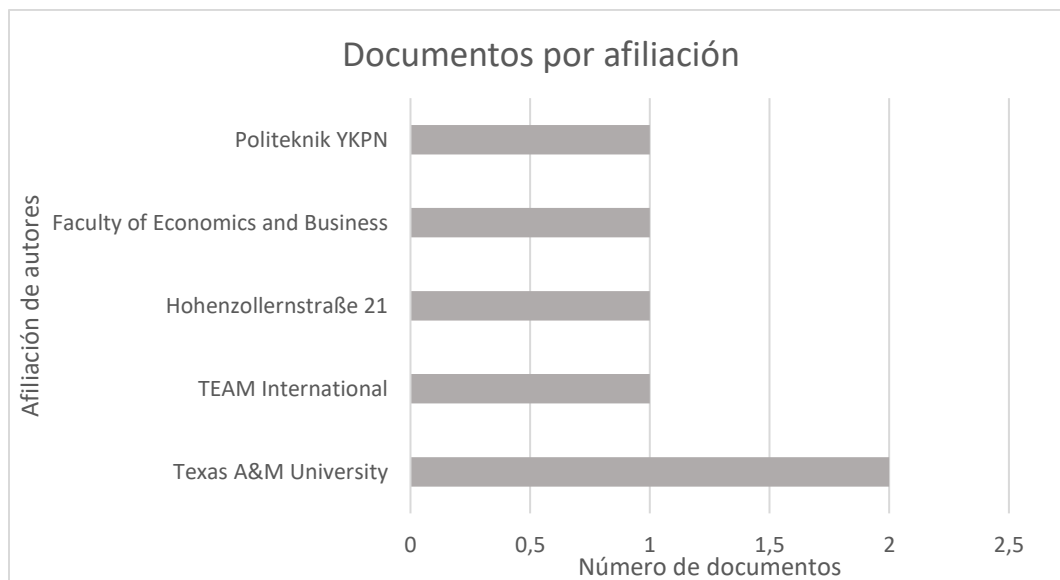
Los autores con índices h más altos como Bergeron y Armstrong tienen un impacto significativo en la literatura, con una gran cantidad de citaciones y trabajos influyentes, lo que refleja su relevancia académica. Daft también tiene un impacto fuerte, pero su número de citaciones es mucho mayor, lo que lo coloca como uno de los autores más destacados en su campo.

Por otro lado, los autores con índices h más bajos como Arnold y Campbell tienen un impacto más limitado, lo cual podría deberse a la naturaleza de sus trabajos, que podrían estar en una etapa más temprana de desarrollo o centrados en nichos muy específicos.

En conclusión, los autores con índices h altos y una mayor cantidad de citaciones, como Bergeron y Armstrong, son los que probablemente tengan un mayor impacto en la literatura académica de sus respectivos campos.

### 8.2.3 Publicaciones por afiliación "Behavioral Accounting and Budget"

**Ilustración 14.** Número de artículos por institución en "behavioral accounting and Budget"



El número de publicaciones, aunque poco, refleja una diversidad de visiones de instituciones académicas y organizaciones que podrían estar estudiando diversos aspectos de cómo el comportamiento humano impacta la contabilidad y la gestión presupuestal. Texas A&M University parece ser un líder en este campo específico, pero las demás instituciones están

contribuyendo con investigaciones valiosas que podrían enfocarse en diferentes contextos culturales, organizacionales y económicos. Este tipo de investigaciones es esencial para mejorar la eficiencia en las decisiones presupuestarias y el diseño de sistemas contables más efectivos en las organizaciones.

#### ***8.2.4 País de publicación de los autores "Behavioral Accounting and Budget"***

De un total de 14 documentos relacionados por medio del motor de búsqueda “SCOPUS”, la alta producción de artículos en EE. UU. destaca su liderazgo en la investigación sobre este tema, posiblemente influenciado por la gran cantidad de centros de investigación y la importancia de la contabilidad conductual y los presupuestos en la toma de decisiones empresariales y gubernamentales en ese país.

Canadá, Alemania, y otros países como Indonesia y el Reino Unido también muestran un interés significativo, aunque no tan extenso. Esto podría reflejar tanto la creciente necesidad de comprender la interacción entre la contabilidad y el comportamiento humano como el creciente enfoque en la optimización de presupuestos en diversos contextos económicos y culturales.

En países como Costa Rica, la República Checa y Suiza, el interés parece ser más limitado, lo que puede estar relacionado con la menor producción académica en esta área en particular o con otros enfoques prevalentes en sus economías.

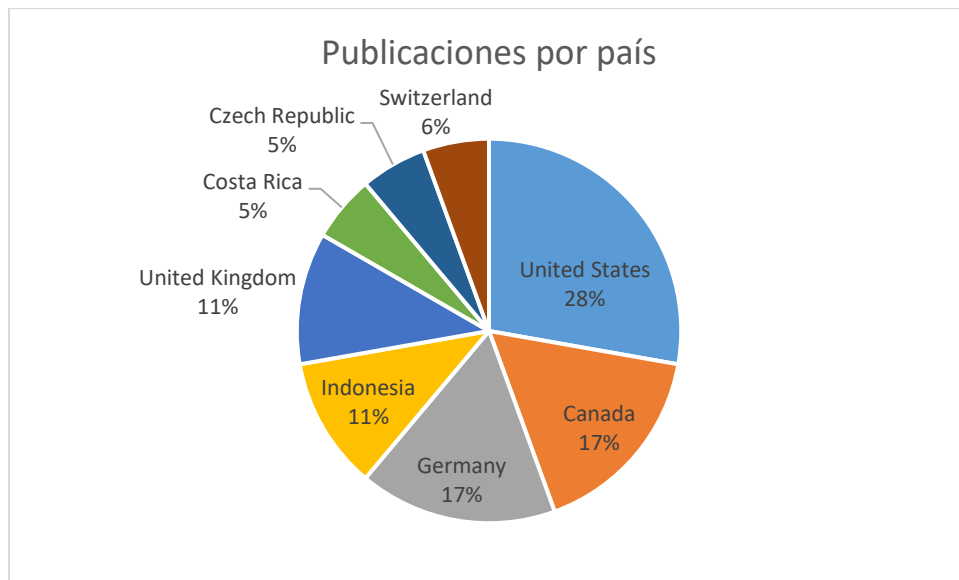


*Ilustración 15. País de publicación de autores en “behavioral accounting and Budget”*

### 8.3 Behavioral Accounting and Empirical

#### 8.3.1 Documentos publicados por autor “Behavioral Accounting and Empirical”

El tema de "Behavioral Accounting and Empirical" es un campo de estudio especializado dentro de la contabilidad, con algunos autores, como Daft y Macintosh, liderando el área con múltiples publicaciones. A pesar de la existencia de investigadores con solo una publicación en este tema, el campo todavía tiene espacio para más investigación y desarrollo. La presencia de autores con un número limitado de publicaciones también señala que la investigación empírica en contabilidad conductual podría seguir creciendo o estar en una etapa de expansión.



**Ilustración 16.** Documentos publicados por autor en “behavioral accounting and empirical”

### 8.3.2 Impacto de los autores “Behavioral Accounting and Empirical”

**Tabla 7.** Impacto de autores en “behavioral accounting and empirical”

| Nombre de autor(a)   | Número de documentos relacionados | Índice h | Número total de documentos | Citaciones totales | Ultima filiación                                                                                 | País          | Linea del conocimiento                                                     |
|----------------------|-----------------------------------|----------|----------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------|
| Daft, Richard L      | 2                                 | 16       | 24                         | 4605               | Texas A&M University<br>The institution will open in a new tab, College Station                  | United states | Management Audit; Control System; Performance Measurement                  |
| Macintosh, Norman B. | 2                                 | 17       | 23                         | 1419               | Queen’s University<br>The institution will open in a new tab, Kingston                           | Canada        | Management Audit; Control System; Performance Measurement                  |
| Asyik, Nur Fadrijh   | 1                                 | 7        | 10                         | 99                 | Indonesia School of Economics (STIESIA), Surabaya,                                               | Indonesia     | Self-Disclosure; Social Networking (Online); Social Media                  |
| Bartoszewicz, Anna   | 1                                 | 3        | 5                          | 20                 | Uniwersytet Warmińsko-Mazurski w Olsztynie<br>The institution will open in a new tab, Olsztyn,   | Poland        | Corporate Social Responsibility ; Corporate Volunteering; Content Analysis |
| Birnberg, Jacob G.   | 1                                 | 16       | 43                         | 946                | Joseph M. Katz Graduate School of Business<br>The institution will open in a new tab, Pittsburgh | United states | Management Audit; Control System; Performance Measurement                  |
| Collins, Frank       | 1                                 | 5        | 15                         | 163                | Texas A and M International University<br>The institution will open in a new tab, Laredo         | United states | This author has no topics at the moment.                                   |

| Nombre de autor(a)      | Número de documentos relacionados | Índice h | Número total de documentos | Citaciones totales | Última filiación                                                                          | País          | Línea del conocimiento                                              |
|-------------------------|-----------------------------------|----------|----------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------|
| Cyganska, Malgorzata    | 1                                 | 4        | 12                         | 75                 | Uniwersytet Warmiński-Mazurski w OlsztynieThe institution will open in a new tab, Olsztyn | United states | Corporate Social Responsibility ; Corporate Volunteering; Ownership |
| Daroca, Frank P.        | 1                                 | 1        | 2                          | 10                 | University of Southern CaliforniaThe institution will open in a new tab, Los Angeles      | United states | This author has no topics at the moment.                            |
| Dewa, Adenantha Lesmana | 1                                 | 3        | 5                          | 19                 | Universitas Maritim AMNI, Semarang                                                        | Indonesia     | Technical Efficiency; Decision Making; Port                         |
| Ferramosca, Silvia      | 1                                 | 9        | 21                         | 214                | Dipartimento di Economia e ManagementThe institution will open in a new tab, Pisa         | Italy         | Accounting Policy; Profit; Ownership                                |

La tabla nos revela el predominio en la auditoría de gestión, los sistemas de control y la medición del desempeño dentro del campo de la contabilidad del comportamiento. Podemos observar que autores como Daft, Macintosh y Birnberg, con numerosas citas y altos índices h, lideran la investigación en estas áreas significando un interés central en cómo el comportamiento humano afecta los procesos de control y evaluación en las organizaciones. Además, se observa autores como Asyik y Bartoszewicz explorando áreas emergentes como la influencia de las redes sociales en la información financiera y la relación entre la contabilidad del comportamiento y la responsabilidad social corporativa.

Hay una naturaleza global y multigeneracional de la investigación en contabilidad del comportamiento reflejada en la diversidad geográfica de los autores y la variedad en sus niveles de

impacto. Se espera una expansión en esta investigación con aumento del uso de la tecnología, la sostenibilidad y la ética en la toma de decisiones financieras y contables. En este contexto el análisis del comportamiento humano proporciona información valiosa para mejorar las prácticas contables, los informes financieros y el desempeño de las organizaciones.

### 8.3.3 Publicaciones según Institución “Behavioral Accounting and Empirical”

El análisis de los resultados de publicaciones revela que Texas A&M University lidera la investigación en "behavioral accounting and empirical" con dos publicaciones, otras instituciones muestran interés en el tema con una publicación cada una, incluyendo universidades, facultades de economía y derecho. La concentración de estudios en Texas A&M University refleja una investigación más activa y especializada.

La presencia de instituciones de diferentes países y con distintos enfoques académicos sugiere que el "behavioral accounting" es un campo de estudio con creciente relevancia global. La diversidad de instituciones interesadas en el tema, incluyendo una facultad de derecho, ilustra la amplia aplicabilidad del estudio del comportamiento humano en el contexto contable. En general, la tabla refleja un campo de estudio en expansión con un claro liderazgo por parte de Texas A&M University y un interés creciente en diversas instituciones a nivel global.

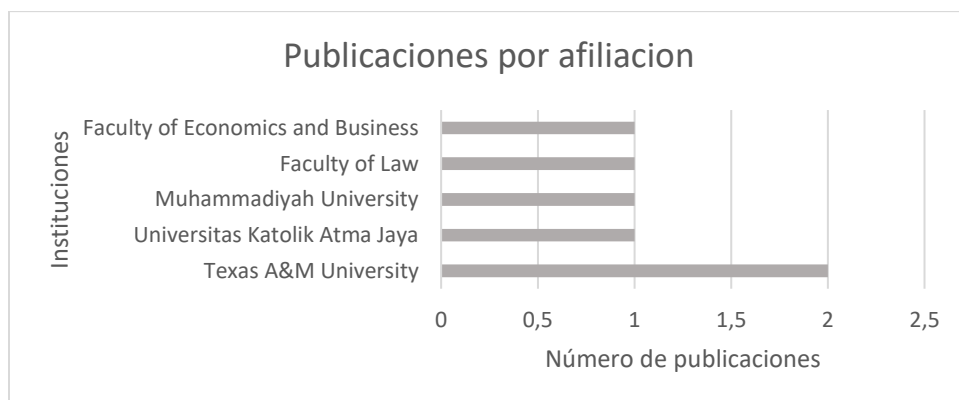


**Ilustración 17.** Publicaciones por afiliación en “behavioral accounting and empirical”

#### 8.3.4 País de publicación de los autores "Behavioral Accounting and Empirical"

Los datos revelan el liderazgo de Estados Unidos en la investigación de "behavioral accounting and empirical", con un número significativamente mayor de publicaciones que cualquier otro país. Esto sugiere que Estados Unidos es un centro importante para el desarrollo de este campo de estudio, con una mayor inversión en investigación y desarrollo. Sin embargo, la presencia de publicaciones de diversos países en Europa, Asia y América, indica un creciente interés global en el tema.

La diversidad geográfica de las contribuciones a la investigación en "behavioral accounting and empirical" refleja la relevancia del tema en diferentes contextos económicos y culturales. Esto sugiere que el estudio del comportamiento humano en la contabilidad tiene aplicaciones prácticas a nivel global, y que existe un interés creciente en comprender cómo los factores conductuales influyen en la toma de decisiones financieras y contables en diferentes partes del mundo.



**Ilustración 18.** País de publicación de autores en "behavioral accounting and empirical"

**Tabla 8.** *Tabla de revistas en “behavioral accounting”*

| <b>Revista</b>                                                      | <b>Frecuencia</b> | <b>Quartil</b> |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| <i>The Routledge Companion to Behavioural Accounting Research</i>   | 20                | Q1             |
| <i>Zeszyty Teoretyczne Rachunkowosci</i>                            | 14                | Q1             |
| <i>Behavioral Research in Accounting</i>                            | 13                | Q2             |
| <i>Advances in Accounting Behavioral Research</i>                   | 9                 | Q2             |
| <i>Springer Proceedings in Business and Economics</i>               | 7                 | Q3             |
| <i>Journal of Management Control</i>                                | 6                 | Q3             |
| <i>Accounting Research Journal</i>                                  | 4                 | Q3             |
| <i>International Journal of Behavioral and Experimental Finance</i> | 4                 | Q3             |
| <i>International Journal of Financial Research</i>                  | 3                 | Q4             |
| <i>International Journal of Managerial and Financial Accounting</i> | 3                 | Q4             |
| <i>Journal of Management and Governance</i>                         | 3                 | Q4             |
| <i>Journal of Business Economics</i>                                | 2                 | Q4             |
| <i>Journal of Accounting and Economics</i>                          | 2                 | Q4             |
| <i>Journal of Behavioral and Experimental Economics</i>             | 2                 | Q4             |
| <i>Journal of International Studies</i>                             | 2                 | Q4             |
| <i>International Journal of Scientific and Technology Research</i>  | 1                 | Q4             |
| <i>Contributions to Management Science</i>                          | 1                 | Q4             |
| <i>Journal of Financial Crime</i>                                   | 1                 | Q4             |
| <i>Accounting Forum</i>                                             | 2                 | Q4             |
| <i>Journal of Accounting Education</i>                              | 1                 | Q4             |
| <i>International Journal of Interdisciplinary Global Studies</i>    | 1                 | Q4             |
| <i>Journal of Business and Retail Management Research</i>           | 1                 | Q4             |
| <i>Journal of Business and Industrial Marketing</i>                 | 1                 | Q4             |
| <i>International Journal of Research in Marketing</i>               | 1                 | Q4             |
| <i>International Journal of Economics and Business Research</i>     | 1                 | Q4             |

El análisis bibliométrico de las revistas en Behavioral Accounting revela que unas pocas publicaciones dominan, como *The Routledge Companion to Behavioural Accounting Research*, *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowosci* y *Behavioral Research in Accounting*, que se encuentran en los cuartiles más altos (Q1 y Q2), indicando su relevancia e impacto en el campo. La repetida aparición de algunas series refleja su importancia continua en la investigación.

Muchas revistas tienen presencia con solo una o dos apariciones, *International Journal of Financial Research* o *Journal of Management Control* están en cuartiles más bajos (Q4), lo que indica que aún no tienen la misma cantidad de publicaciones que las revistas más establecidas.

## 8.4 Behavioral accounting and Budget and empirical

Esta ecuación de búsqueda permite enfocar la investigación en la relación entre la contabilidad conductual, la gestión presupuestaria y el trabajo empírico. Al combinar estos tres términos, se espera obtener una muestra representativa de la literatura que permita analizar las conexiones entre estas áreas del conocimiento, con el enfoque particular de la evidencia basada en datos. Con el objetivo de ofrecer una visión amplia y actualizada del estado de la investigación en este campo la revisión se llevará a cabo sin filtros por tipo de documento y período de tiempo.

### 8.4.1 Documentos publicados por autor "Behavioral Accounting and Budget and empirical"

La información encontrada nos muestra que los autores con el mayor número de publicaciones, 2 cada uno, son Daft, R.L. y Macintosh, N.B, el resto de autores que comprende la mayoría (11 de 13) tienen una sola publicación. Esto indica que, si bien el tema ha atraído a varios investigadores, muchos de ellos han realizado contribuciones únicas en lugar de una investigación continua y prolífica. La tabla también muestra una diversidad de autores, lo que sugiere que el tema ha sido abordado por investigadores de diferentes orígenes y afiliaciones.

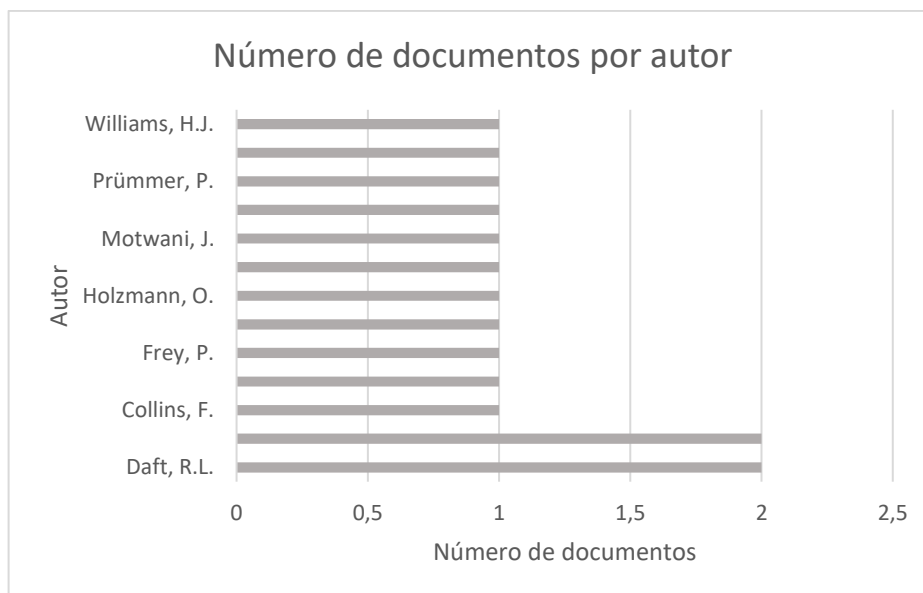


**Ilustración 19.** Número de documentos por autor en “behavioral accounting and Budget and empirical”

#### 8.4.2 Impacto de los autores "Behavioral Accounting and Budget and empirical"

**Tabla 9.** Impacto de los autores en "behavioral accounting and budget and empirical"

| Nombre de autor(a)        | Número de documentos relacionados | Índice h | Número total de documentos | Citaciones totales | Ultima filiación                                                                                    | País          | Linea del conocimiento                                    |
|---------------------------|-----------------------------------|----------|----------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------|
| Daft, Richard L           | 2                                 | 16       | 24                         | 4605               | Texas A&M University<br>The institution will open in a new tab, College Station                     | United states | Management Audit; Control System; Performance Measurement |
| Macintosh, Norman B.      | 2                                 | 17       | 23                         | 1419               | Queen's University<br>The institution will open in a new tab, Kingston                              | Canada        | Management Audit; Control System; Performance Measurement |
| Collins, Frank            | 1                                 | 5        | 15                         | 163                | Texas A and M International University<br>The institution will open in a new tab, Laredo            | United States | This author has no topics at the moment.                  |
| Dewa, Adenanthera Lesmana | 1                                 | 3        | 5                          | 19                 | Universitas Maritim AMNI, Semarang                                                                  | Indonesia     | Technical Efficiency; Decision Making; Port               |
| Frey, Patricia            | 1                                 | 2        | 2                          | 18                 | EBS Universität für Wirtschaft und Recht<br>The institution will open in a new tab, Oestrich-Winkel | Germany       | This author has no topics at the moment                   |

Daft, R.L. y Macintosh, N.B. son los autores con mayor impacto en el tema, evidenciado por sus altos índices h (16 y 17 respectivamente) y el elevado número de citas totales (4605 y 1419). Aunque ambos tienen solo dos documentos relacionados directamente con el tema, su influencia en sus respectivos campos es considerable, lo que se refleja en el impacto de sus trabajos en "behavioral accounting and budget and empirical". Sus afiliaciones a universidades de renombre y sus líneas de conocimiento amplias sugieren que sus investigaciones son fundamentales para este campo.

La tabla también muestra una diversidad de autores, aunque la mayoría (11 de 13) tienen una sola publicación relacionada con el tema. El impacto de los autores varía significativamente, desde aquellos con un alto índice h y numerosas citaciones hasta aquellos con un impacto menor. Esta diversidad geográfica y de conocimiento enriquece la investigación en este campo, aunque el impacto general de los autores en el tema específico difiere considerablemente.

#### 8.4.3 Publicaciones por afiliación de autores en “behavioral accounting and budget and empirical”

La tabla muestra una amplia diversidad de instituciones a las que están afiliados los autores, lo que indica que el tema es de interés para investigadores de diferentes regiones y contextos académicos. Texas A&M University destaca con 2 publicaciones, lo que sugiere una mayor concentración de investigación en el tema en esta institución.

La variedad de instituciones incluye universidades de investigación, universidades con un enfoque más amplio y escuelas de negocios, lo que sugiere que el tema es interdisciplinario y relevante para diferentes campos y especialidades. Si bien el tema es de interés global, la investigación en la mayoría de las instituciones es relativamente limitada, lo que podría indicar la necesidad de una mayor colaboración y financiamiento para impulsar la investigación en este campo.

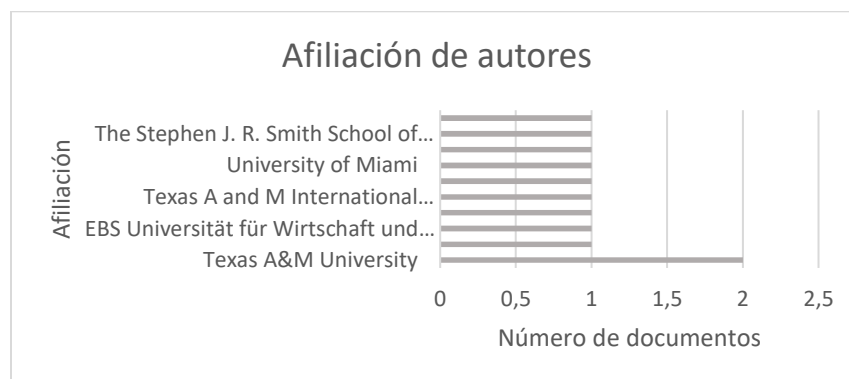


**Ilustración 20.** Publicacion por afiliacion de autores en "beheavioral accounting and budget and empirical"

#### 8.4.4 País de producción literaria en “Behavioral accounting and Budget and Empirical”

Estados Unidos lidera la investigación en "behavioral accounting and budget and empirical", con Canadá como segundo contribuyente relevante. Países como Costa Rica, Alemania e Indonesia aparecen con aportes puntuales, evidenciando una concentración del conocimiento en Norteamérica. Esta distribución señala la necesidad de ampliar estudios en otras regiones para enriquecer las perspectivas culturales y validar los hallazgos en diversos contextos organizacionales.

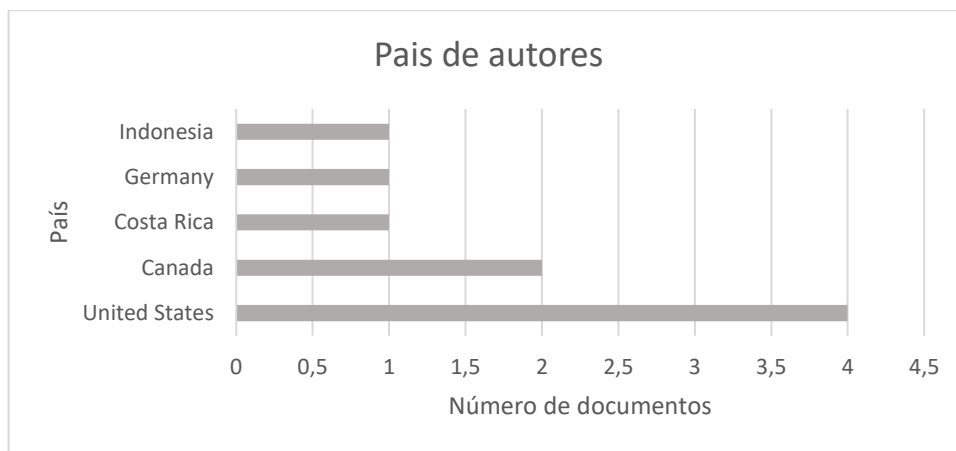


**Ilustración 21.** País de producción literaria en "behavioral accounting and budget and empirical"

La distribución geográfica de los estudios revela un predominio de Estados Unidos y Canadá en investigación sobre contabilidad conductual y presupuestos, atribuible a su tradición académica y recursos disponibles. Sin embargo, las contribuciones puntuales de países como Costa Rica, Alemania e Indonesia evidencian un interés global creciente por el tema. Esta diversidad enriquece el campo al incorporar distintas perspectivas culturales, aunque aún se requieren más estudios comparativos para desarrollar marcos teóricos más inclusivos que consideren diversos contextos organizacionales a nivel mundial.

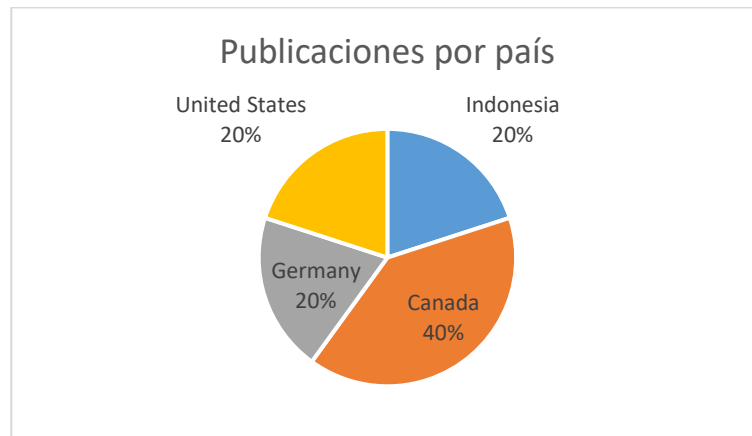


**Ilustración 22.** País de producción literaria en "behavioral accounting and budget and empirical"

## 9 Análisis de datos – VOSviewer

### 9.1. Behavioral Accountig

#### 9.1.1. Ocurrencia

A medida que aumenta el número mínimo de ocurrencias, el análisis se enfoca en los términos más frecuentes, reduciendo el número de conexiones necesarias entre ellos. Con un número mínimo de 1, se incluyen todos los términos, resultando en un alto umbral de 438 conexiones. A medida que el número mínimo aumenta, como en 2 o 5 ocurrencias, solo se consideran términos más recurrentes, y el umbral de conexiones se reduce, permitiendo identificar relaciones más fuertes y significativas entre los términos. Esto mejora la precisión al enfocar el análisis en los términos clave dentro del conjunto de datos.

**Tabla 10.** Número de umbrales en número mínimo de ocurrencias

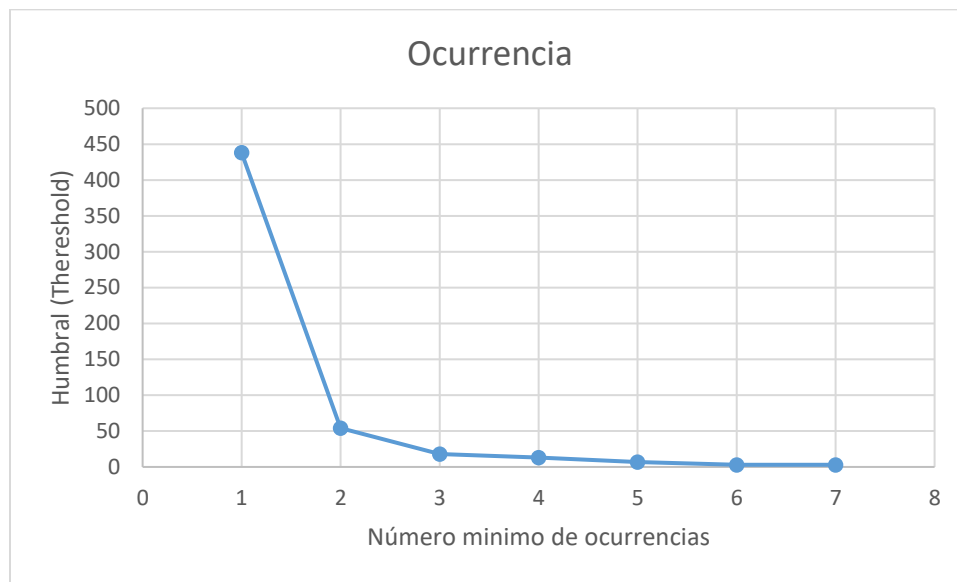
| <i>Número Mínimo<br/>de Ocurrencias</i> | <i>Umbral<br/>(Threshold)</i> |
|-----------------------------------------|-------------------------------|
| 1                                       | 438                           |
| 2                                       | 54                            |
| 3                                       | 18                            |
| 4                                       | 13                            |
| 5                                       | 7                             |
| 6                                       | 3                             |
| 7                                       | 3                             |

El gráfico 24 muestra que a medida que aumenta el número mínimo de ocurrencias, el umbral de conexiones disminuye drásticamente al inicio y luego se estabiliza. Con umbrales bajos, se incluyen muchas conexiones débiles, mientras que, al aumentar el filtro, se resaltan solo las relaciones más significativas.

El análisis confirma que, al aumentar el umbral de ocurrencias, solo los términos más frecuentes y significativos permanecen, destacando conceptos clave como "adult", "decision making", "choice behavior", "female" y "male". Estos términos muestran diferentes grados de asociación con las conexiones más relevantes. Por ejemplo, "choice behavior" y "decision making"

están fuertemente relacionadas con el análisis de comportamiento, mientras que "female" y "male" reflejan una dimensión de diferenciación en los datos. Además, términos como "human" y "humans" presentan variaciones en su peso, sugiriendo diferencias en su uso dentro del conjunto analizado. En conjunto, estos términos representan los nodos principales de la red de análisis y ayudan a interpretar cómo los datos se estructuran en torno a conceptos clave.

**Ilustración 23.** Número de umbrales en número mínimo de ocurrencias



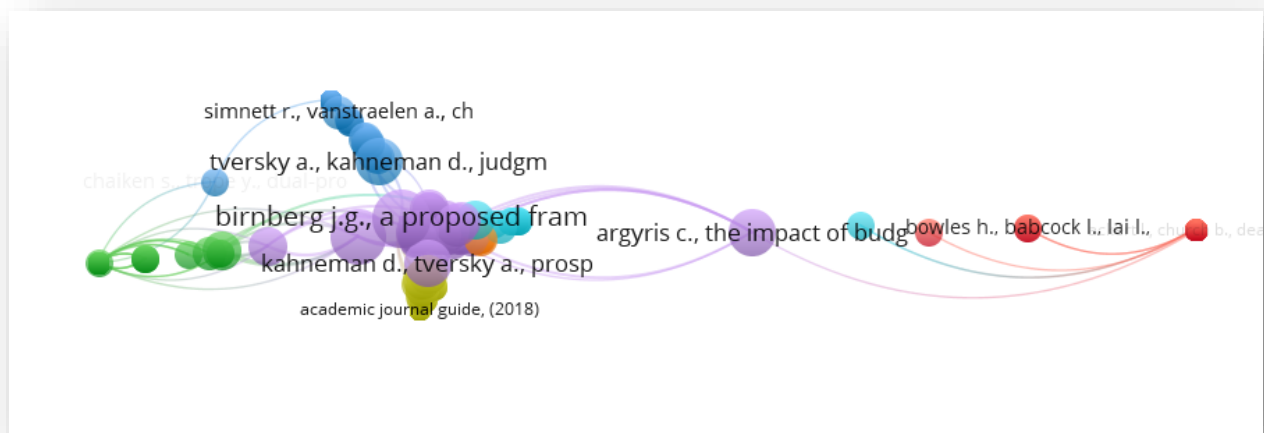
### 9.1.2. Co-citación

La red de co-citación muestra que los nodos con mayor fuerza, como el Nodo 1 (9,084), están ampliamente conectados, mientras que los de menor fuerza mantienen vínculos más específicos. A medida que la fuerza disminuye, los nodos se enfocan en subcampos especializados, reflejando una estructura donde pocos nodos dominan la co-citación general y otros refuerzan conexiones dentro de comunidades más pequeñas.

**Tabla 11.** Fuerza de co-citación en nodos

| <i>Nodo</i> | <i>Fuerza Total de Vínculo de Co-Citación</i> |
|-------------|-----------------------------------------------|
| 1           | 9,084                                         |
| 2           | 284                                           |
| 3           | 54                                            |
| 4           | 19                                            |
| 5           | 7                                             |
| 6           | 5                                             |

En el gráfico se observa como el Nodo 1 domina con una fuerza de 9,084, seguido por una caída abrupta en los Nodos 2 y 3, que siguen siendo influyentes, pero con menor alcance. A medida que avanzamos, la curva se aplana, mostrando nodos menos conectados globalmente pero más especializados. Los últimos nodos, aunque con baja fuerza total, mantienen vínculos sólidos dentro de grupos específicos, reflejando la estructura típica de redes de co-citación donde unos pocos nodos centrales organizan el conocimiento y otros refuerzan conexiones en nichos especializados.

**Ilustración 24.** Mapa de co-citación Nodo 1

El análisis de co-citación en VOSviewer identificó 7 clúster con distribución desigual: el Clúster 1 concentra 211 elementos (21.2%), seguido por los Clúster 2 (196 elementos, 19.7%), 3 (169, 17.0%) y 4 (167, 16.8%) como núcleos principales, mientras los Clúster 5 (116, 11.6%), 6 (70, 7.0%) y 7 (68, 6.8%) representan áreas más especializadas, mostrando una estructura típica

artienwicz n., jaworska e., ko  
 dellaportas c., perera d., gon  
 carter c., spence c., being a  
 artienwicz n., rachunkowosc be  
 ashton r.h., ashton a.h., judg  
 eisenhardt k.m., building theo  
 bonner s.e., judgment and deci  
 mia l., part  
 birnberg j.g., a proposed fram  
 derfuss k., the relationship o  
 carrell m.r., dittrich j.e., e  
 brandon d.m., long j.h., loraa

El análisis de visualización de redes identificó 53 ítems organizados en 5 clúster con distribución desigual: el Clúster 1 dominó con 17 elementos (32.1%), seguido por el Clúster 2 (13 ítems, 24.5%), Clúster 3 (9 ítems, 17.0%), Clúster 4 (8 ítems, 15.1%) y Clúster 5 (6 ítems, 11.3%). Esta estructura revela una red con núcleos temáticos claramente jerarquizados, donde los dos primeros clústeres concentran más del 56% de los elementos, indicando su predominio conceptual, mientras los clústeres menores (3 al 5) representan áreas especializadas que complementan el campo de estudio, mostrando una transición gradual desde temas centrales hacia nichos más específicos.

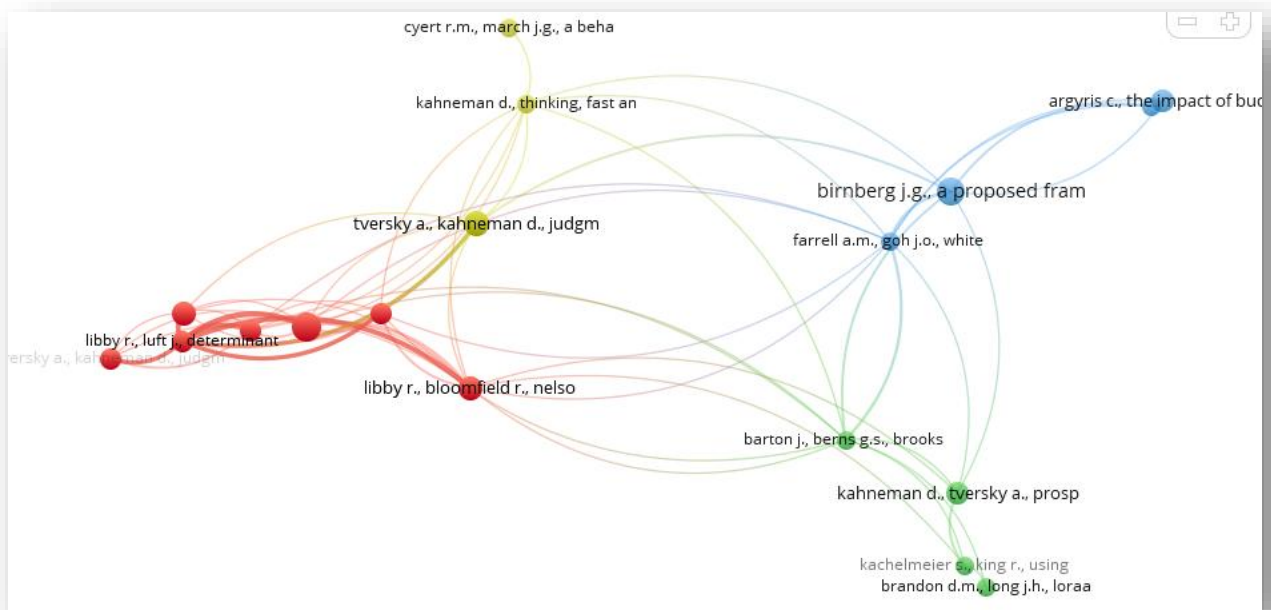


**Ilustración 27.** Mapa de co-citación Nodo 4

El análisis de redes identificó 18 ítems organizados en 4 clúster, mostrando una estructura claramente jerarquizada: el Clúster 1 destaca como núcleo principal con 7 ítems (38.9%), seguido por los Clúster 2 y 3 con 4 ítems cada uno (22.2%) y el Clúster 4 con 3 ítems (16.7%). Esta configuración revela un campo de estudio con un grupo central dominante que concentra cerca del 40% de los elementos, acompañado de tres líneas temáticas secundarias de menor tamaño pero similar peso entre sí (dos con 4 ítems y una con 3), lo que sugiere la existencia de un paradigma

principal con algunos enfoques alternativos o especializados de importancia comparable entre ellos.

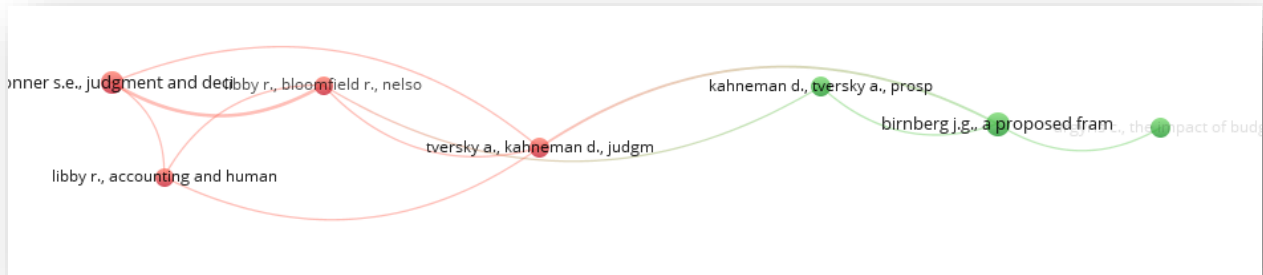


**Ilustración 28.** Mapa de co-citación Nodo 5

El análisis de redes identificó 7 ítems organizados en dos clústeres de tamaño similar, pero con predominio relativo: el Clúster 1 agrupa 4 ítems (57.1%) y el Clúster 2 contiene 3 ítems (42.9%). Esta estructura bipartita sugiere un campo de estudio dividido en dos perspectivas principales, donde la primera línea temática (Clúster 1) muestra un ligero predominio cuantitativo, mientras que la segunda (Clúster 2) representa una corriente alternativa casi equivalente en importancia relativa. La distribución equilibrada pero no igualitaria (4 vs 3 elementos) indica la posible coexistencia de un paradigma principal con una escuela de pensamiento secundaria pero bien desarrollada, característica de disciplinas con debates teóricos activos o enfoques complementarios.



**Ilustración 29.** Mapa de co-citación Nodo 6

El Clúster 2 (derecha del mapa) reúne dos obras clave sobre procesos de decisión: el libro de Bonner (2008) sobre juicio en contabilidad y el artículo de Tversky y Kahneman (1974) sobre heurísticos y sesgos. Con coordenadas positivas en el eje X (0.67 a 1.01), este grupo muestra mayor énfasis en los aspectos cognitivos puros. Aunque con menor fuerza de enlace que el Clúster 1, la publicación de Bonner registra 8 citaciones, evidenciando su relevancia. La presencia transversal de Kahneman-Tversky en ambos clústeres subraya su influencia dual: en la base teórica (Clúster 1) y en la psicología del juicio (Clúster 2).

Para este caso las coordenadas se refieren a las posiciones espaciales que los nodos (elementos analizados, como autores, instituciones o términos clave) ocupan en los mapas de redes bibliométricas. Estas coordenadas se generan mediante algoritmos de visualización que organizan los nodos en función de sus relaciones de similitud o co-ocurrencia, donde la proximidad entre ellos indica una mayor asociación temática o colaborativa (Van Eck & Waltman, 2009).

Create Map ×

 **Verify selected cited references**

| Selected                            | Citations | Cited reference                                             | Total link strength <span>▼</span> |
|-------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 9         | birnberg j.g., a proposed framework for behavioral acc...   | 4                                  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 6         | tversky a., kahneman d., judgment under uncertainty: ...    | 3                                  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 6         | argyris c., the impact of budgets on people, (1952)         | 1                                  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 8         | bonner s.e., judgment and decision making in accounti...    | 1                                  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 6         | kahneman d., tversky a., prospect theory: an analysis of... | 1                                  |

***Ilustración 30. Citaciones según autores***

El análisis bibliométrico identificó dos clústeres claramente diferenciados. El Clúster 1 (izquierda del mapa) agrupa tres publicaciones fundamentales: el trabajo seminal de Argyris (1952) sobre el impacto psicológico de los presupuestos, la teoría prospectiva de Kahneman y Tversky (1979), y el marco conceptual para la investigación en contabilidad conductual de Birnberg (2011). Este último destaca por tener la mayor fuerza de enlace (4) y citaciones (9), actuando como núcleo

articulador del grupo. Las coordenadas espaciales (-0.66, 0.20 a -0.34, 0.00) muestran su cohesión temática en el eje de la economía conductual aplicada a la contabilidad.

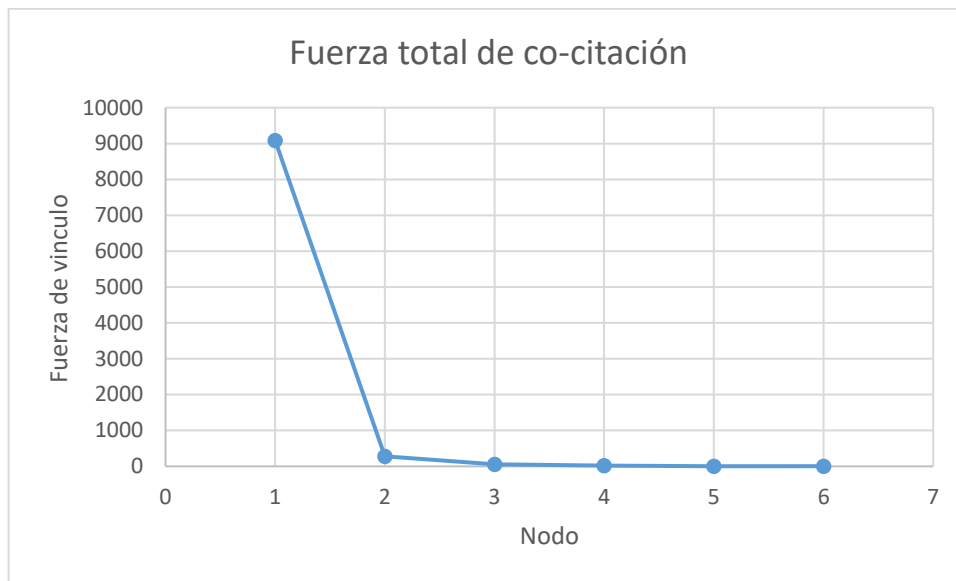


***Ilustración 31. Fuerza total de co-citación***

### ***9.1.3. Co-authorship (co – citación de autores)***

El análisis de coautoría muestra que, con un umbral de 3 documentos y 5 citas, 5 autores cumplen los criterios, pero a medida que se exige un mayor número de citas, la cantidad de autores disminuye. Entre 10 y 20 citas, el número de autores se mantiene en 4, indicando una red estable de investigadores con impacto sostenido. Sin embargo, a partir de 25 citas, la cantidad de autores disminuye progresivamente hasta solo 3 con al menos 30 citas, lo que refleja que solo unos pocos investigadores tienen un alto impacto en la red de coautoría, un patrón común en la producción científica.

**Tabla 12.** *Co-citación de autores*

| Mínimo de documentos por autor | Mínimo de cita por autor | Autores que cumplen con los límites/umbrales |
|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|
| 3                              | 5                        | 5                                            |
| 3                              | 10                       | 4                                            |
| 3                              | 15                       | 4                                            |
| 3                              | 20                       | 4                                            |
| 3                              | 25                       | 3                                            |
| 3                              | 30                       | 3                                            |
| 3                              | 35                       | 3                                            |
| 3                              | 40                       | 3                                            |
| 3                              | 45                       | 3                                            |
| 3                              | 50                       | 3                                            |
| 3                              | 55                       | 3                                            |
| 3                              | 60                       | 3                                            |



**Ilustración 32.** Mapas de citación de autores

El análisis del fragmento del mapa bibliográfico generado con VOSviewer en la modalidad de coautoría revela una red compuesta por autores que, si bien forman parte de un mismo espacio de estudio, no comparten vínculos directos de coautoría entre sí, al menos dentro del subconjunto visualizado. Esta falta de enlaces sugiere que sus contribuciones se desarrollan de manera independiente o bien que sus colaboraciones ocurren con otros investigadores fuera del ámbito representado. Además, la distribución en clúster temáticos distintos evidencia que estos autores trabajan en subcampos especializados, lo cual refuerza la idea de una red más amplia y diversa, compuesta por comunidades académicas relativamente autónomas.

A medida que aumenta el número de citaciones, los autores tienden a concentrarse en los entre 3 y 4, ya que el algoritmo da mayor relevancia a aquellos con mayor impacto en términos de citas. Sin embargo, esta concentración no altera la tendencia previamente descrita, donde la diversidad temática y la falta de vínculos directos entre autores siguen siendo características predominantes en la red.

#### **9.1.4. *Bibliographic coupling***

El análisis de “bibliographic coupling” muestra que, con 0 citaciones, se incluyen 165 documentos, pero a medida que el umbral mínimo de citas aumenta, la cantidad de documentos disminuye drásticamente. Con 5 a 20 citas, la muestra se reduce más de la mitad (66 a 30 documentos), y entre 25 y 50 citas, la caída continúa de forma progresiva hasta solo 12 documentos con al menos 50 citas, indicando que pocos logran un alto impacto. Finalmente, con 80 citas o más, solo 6 documentos cumplen el criterio, reflejando la estructura típica de la literatura científica, donde la mayoría de los documentos tienen pocas citas y solo una minoría alcanza un reconocimiento significativo.

**Tabla 13.** *Acoplamiento bibliográfico por número de citaciones de documentos*

| <b>Mínimo número de citaciones de un documento</b> | <b>Documentos que cumplen</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------------------|
| 0                                                  | 165                           |
| 5                                                  | 66                            |
| 10                                                 | 47                            |
| 15                                                 | 35                            |
| 20                                                 | 30                            |
| 25                                                 | 25                            |
| 30                                                 | 20                            |
| 35                                                 | 19                            |
| 40                                                 | 17                            |
| 45                                                 | 13                            |
| 50                                                 | 12                            |
| 55                                                 | 11                            |
| 60                                                 | 11                            |
| 65                                                 | 11                            |
| 70                                                 | 7                             |
| 75                                                 | 7                             |
| 80                                                 | 6                             |

#### 9.1.5. Citación

**Tabla 14.** *Numero de documentos con número de citación*

| <b>Número mínimo de citación de un documento</b> | <b>Documento citado</b> | <b>Número mínimo de citación de un documento</b> | <b>Documento citado</b> |
|--------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|
| 10                                               | 47                      | 110                                              | 4                       |
| 20                                               | 30                      | 120                                              | 4                       |
| 30                                               | 20                      | 130                                              | 3                       |
| 40                                               | 17                      | 140                                              | 3                       |
| 50                                               | 12                      | 150                                              | 3                       |
| 60                                               | 11                      |                                                  |                         |
| 70                                               | 7                       |                                                  |                         |
| 80                                               | 6                       |                                                  |                         |
| 90                                               | 6                       |                                                  |                         |
| 100                                              | 4                       |                                                  |                         |

El análisis de citación en VOSviewer muestra que, a medida que aumenta el número mínimo de citas requeridas, la cantidad de documentos que cumplen con el umbral disminuye drásticamente. Con 10 citas, se incluyen 47 documentos, pero al elevar el criterio a 50 citas, solo 12 documentos alcanzan este nivel de impacto. La tendencia continúa con una reducción progresiva, y a partir de 80 citas, quedan apenas 6 documentos. En los niveles más altos, con 120 citas o más, solo 4 documentos cumplen, y con 150 citas o más, apenas 3 documentos, lo que refleja que solo una minoría de estudios logra un impacto significativo en la red científica, mientras que la mayoría recibe un número limitado de citas.

Se logró exponer la población total de producción académica indexada en la base de datos Scopus con 165 artículos, durante un lapso de 50 años, el artículo seminal de la “Behavioral Accounting” en 1973 se trata de “Empirical research in behavioral accounting” por el autor Birnberg, J.G

#### 9.1.6. Clúster

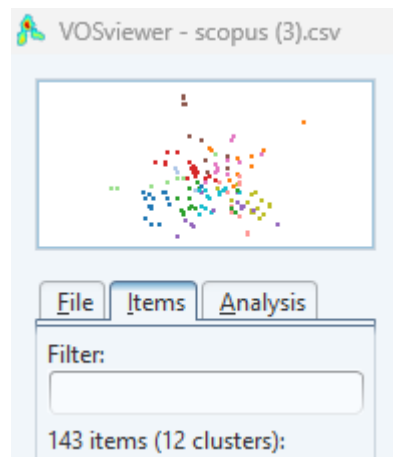


**Ilustración 34.** Elaboración de mapa en herramienta "VOSviewer"

Aunque se analizan 165 documentos obtenidos a partir de la ecuación de búsqueda en un archivo CSV, al aplicar el acoplamiento bibliográfico, se logran relacionar 143 ítems, los cuales se organizan en 12 clúster distribuidos de la siguiente manera:

**Tabla 15.** Clústeres resultantes "Vosviwer"

| <b>Clúster</b> | <b>Título del Clúster</b>                                                   | <b>No. Documentos</b> | <b>Descripción del Contenido</b>                                                                                                                                                             |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1              | <i>Behavioral Accounting Research: Trends, Frameworks, and Applications</i> | 17                    | Describe la evolución, tendencias y marcos conceptuales en la investigación de la contabilidad conductual, incluyendo análisis bibliométricos, marcos de stakeholders en diversos contextos. |
| 2              | <i>Methodological Advances in Behavioral Accounting Research</i>            | 15                    | Destaca enfoques metodológicos, incluyendo modelado de ecuaciones estructurales, mediación, moderación y el uso de pruebas psicométricas en la investigación contable.                       |
| 3              | <i>Stress, Performance, and Budgeting in Accounting</i>                     | 15                    | Estudia la relación entre el estrés laboral, el rendimiento gerencial y la holgura presupuestaria en contabilidad.                                                                           |
| 4              | <i>Experimental and Crowdsourcing Methods in Accounting Research</i>        | 15                    | Se centra en métodos experimentales, crowdsourcing y el uso de plataformas en línea como Amazon Mechanical Turk en la investigación de contabilidad conductual.                              |
| 5              | <i>Behavioral Finance and Ethical Considerations in Accounting</i>          | 14                    | Cubre temas relacionados con las finanzas conductuales, consideraciones éticas y los aspectos psicológicos de la toma de decisiones en contabilidad.                                         |
| 6              | <i>Ethics, Power, and Statistical Practices in Behavioral Accounting</i>    | 13                    | Profundiza en consideraciones éticas, dinámicas en el poder y prácticas estadísticas en la investigación de contabilidad conductual.                                                         |
| 7              | <i>Fairness, Ethics, and Fraud in Accounting Practices</i>                  | 11                    | Analiza la equidad en la distribución de costos, el comportamiento ético contable y la detección de fraudes en las prácticas.                                                                |
| 8              | <i>Cognitive Biases and Decision-Making in Accounting</i>                   | 11                    | Hace énfasis en los errores cognitivos, el juicio y los procesos de toma de decisiones en contabilidad por medio de entrevistas cualitativas y de neurocontabilidad.                         |
| <b>Clúster</b> | <b>Título del Clúster</b>                                                   | <b>No. Documentos</b> | <b>Descripción del Contenido</b>                                                                                                                                                             |

|    |                                                                 |    |                                                                                                                                                                        |
|----|-----------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9  | <i>Neuroscience and Eye-Tracking in Accounting Research</i>     | 11 | Investiga la relación entre la neurociencia y la contabilidad profundizando en el seguimiento ocular y los métodos experimentales para estudiar la toma de decisiones. |
| 10 | <i>Cross-Cultural and Behavioral Aspects of Accounting</i>      | 10 | Incluye información sobre las perspectivas interculturales, las finanzas conductuales y el papel de la contabilidad en la toma de decisiones.                          |
| 11 | <i>Budgeting, Control Systems, and Organizational Behavior</i>  | 8  | Enfatiza la elaboración participativa de presupuestos, los sistemas de control de gestión y la implicación de la conducta en estos temas.                              |
| 12 | <i>Field Research and Case Studies in Behavioral Accounting</i> | 3  | Analiza los métodos de investigación de campo y estudios de casos utilizados para el estudio de la contabilidad conductual en entornos del mundo real.                 |

Los clústeres identificados abarcan un total de 12 grupos temáticos, cada uno con un enfoque específico en el ámbito de la contabilidad conductual y áreas relacionadas. El Clúster 1, titulado Investigación en Contabilidad Conductual: Tendencias, Marcos y Aplicaciones, agrupa 17 documentos. El Clúster 2, Avances Metodológicos en la Investigación de Contabilidad Conductual, contiene 15 documentos. El Clúster 3, Estrés, Rendimiento y Presupuestos en Contabilidad, incluye 15 documentos.

El Clúster 4, Métodos Experimentales y Crowdsourcing en la Investigación Contable, agrupa 15 documentos. El Clúster 5, Finanzas Conductuales y Consideraciones Éticas en Contabilidad, contiene 14. El Clúster 6, Ética, Poder y Prácticas Estadísticas en Contabilidad Conductual, incluye 13 documentos. El Clúster 7, Equidad, Ética y Fraude en las Prácticas Contables, agrupa 11 documentos.

El Clúster 8, Sesgos Cognitivos y Toma de Decisiones en Contabilidad, contiene 11 documentos. El Clúster 9, Neurociencia y Seguimiento Ocular en la Investigación Contable,

incluye 11 documentos. El Clúster 10, Aspectos Interculturales y Conductuales en Contabilidad, agrupa 10 documentos.

El Clúster 11, Presupuestos, Sistemas de Control y Comportamiento Organizacional, contiene 8 documentos. El Clúster 12, Investigación de Campo y Estudios de Casos en Contabilidad Conductual, incluye 3 documentos. En total, la tabla abarca 143 documentos distribuidos en los 12 clústeres.

## 9.2. Behavioral Accounting AND Budget

### 9.2.1. Clúster

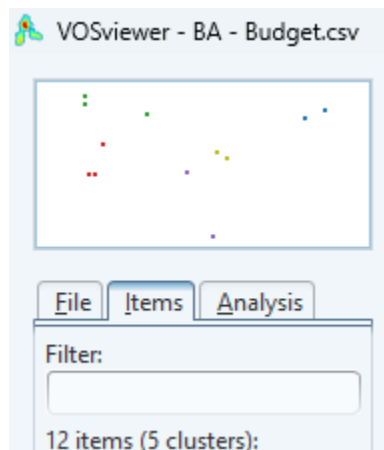


**Ilustración 33.** Elaboración de mapa "VOSVIWER" en behavioral accounting and budget"

Aunque se analizan 14 documentos obtenidos a partir de la ecuación de búsqueda en un archivo CSV, al aplicar el acoplamiento bibliográfico, se logran relacionar 12 ítems, los cuales se organizan en 5 clúster distribuidos de la siguiente manera:

**Tabla 16:** Cluster resultantes en "Behavioral accounting and budget"

| <i>Clúster</i> | <i>Título del</i>                                                    | <i>No.</i> | <i>Descripción del Contenido</i>                                                                                                 |
|----------------|----------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Clúster</i> | <i>Documentos</i>                                                    |            |                                                                                                                                  |
| 1              | Behavioral Accounting Research: Trends, Frameworks, and Applications | 3          | Explora la evolución de la investigación en contabilidad conductual, estudios interculturales sobre presupuestos y el impacto de |

|   |                                                                             |   |                                                                                                                                                                                                       |
|---|-----------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                             |   | tendencias maquiavélicas en la elaboración de presupuestos.                                                                                                                                           |
| 2 | <i>Budgeting, Control Systems, and Organizational Behavior</i>              | 3 | Aborda sistemas de control de gestión, participación cognitiva en presupuestos y el fenómeno del "bullying presupuestario" en entornos organizacionales.                                              |
| 3 | <i>Behavioral Aspects of Budgeting: Incentives, Justice, and Delegation</i> | 2 | Examina los aspectos conductuales de la elaboración de presupuestos, incluyendo la holgura presupuestaria, la justicia organizacional y la delegación versus centralización en la toma de decisiones. |
| 4 | <i>Budget Participation and Managerial Performance in Local Governments</i> | 2 | Se centra en la participación en presupuestos, la motivación de los gerentes y la efectividad de los sistemas de información en gobiernos locales y la industria manufacturera.                       |
| 5 | <i>Participative Budgeting and Operational Budget Management</i>            | 2 | Profundiza en la elaboración participativa de presupuestos y su impacto en la innovación en diferentes contextos.                                                                                     |

La información encontrada se organiza en 5 clúster temáticos, cada uno con un enfoque específico en el ámbito de la contabilidad conductual y la gestión presupuestaria. El Clúster 1, titulado "Behavioral Accounting Research: Trends, Frameworks, and Applications", agrupa 3

documentos que exploran la evolución, los marcos teóricos y las aplicaciones de la investigación en contabilidad conductual, con énfasis en estudios interculturales y elaboración de presupuestos.

El Clúster 2 titulado “Budgeting, Control Systems, and Organizational Behavior”, contiene 3 documentos que abordan sistemas de control de gestión, participación cognitiva en presupuestos y el fenómeno del "bullying presupuestario".

El Clúster 3 titulado “Behavioral Aspects of Budgeting: Incentives, Justice, and Delegation”, incluye 2 documentos que examinan aspectos conductuales como la holgura presupuestaria, la justicia organizacional y la delegación en la toma de decisiones.

El Clúster 4 titulado “Budget Participation and Managerial Performance in Local Governments”, agrupa 2 documentos centrados en la participación en presupuestos, la motivación gerencial y la efectividad de los sistemas de información en gobiernos locales. Finalmente, el Clúster 5 titulado “Participative Budgeting and Operational Budget Management”, también con 2 documentos, analiza la elaboración participativa de presupuestos y su impacto en la gestión operativa. En total son 12 documentos distribuidos en los 5 clúster.

### 9.3. Behavioral Accounting AND Empirical

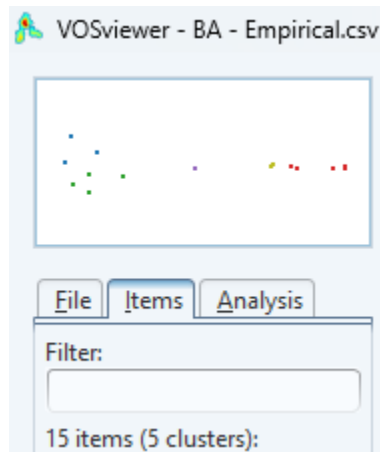


**Ilustración 34.** Elaboración de mapa en "behavioral accounting and empirical"

Aunque se analizan 25 documentos obtenidos a partir de la ecuación de búsqueda en un archivo CSV, al aplicar el acoplamiento bibliográfico, se logran relacionar 15 ítems, los cuales se organizan en 5 clúster distribuidos de la siguiente manera:

**Tabla 17.** Clusters resultantes en "behavioral accounting and empirical"

| <b>Clúster</b> | <b>Título del Clúster</b>                                      | <b>No. Documentos</b> | <b>Descripción del Contenido</b>                                                                                                                                                                               |
|----------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1              | <i>Cognitive Biases and Decision-Making in Accounting</i>      | 5                     | Enfocado en la toma de decisiones en contabilidad, incluyendo estudios sobre atención limitada, divulgación de información, pruebas psicométricas y enfoques experimentales en la presentación de información. |
| 2              | <i>Budgeting, Control Systems, and Organizational Behavior</i> | 4                     | Aborda temas relacionados con la elaboración de presupuestos, la participación en presupuestos, la evaluación del desempeño y estudios interculturales sobre tendencias maquiavélicas y motivación gerencial.  |

| <b>Clúster</b> | <b>Título del Clúster</b>                                         | <b>No. Documentos</b> | <b>Descripción del Contenido</b>                                                                                                                                           |
|----------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3              | <i>Management Control Systems and Organizational Justice</i>      | 3                     | Explora sistemas de control de gestión, recompensas objetivas, motivación gerencial y el papel de la justicia organizacional en el compromiso y la manipulación operativa. |
| 4              | <i>Fairness, Ethics, and Fraud in Accounting Practices</i>        | 2                     | Se centra en los determinantes socio-éticos de la manipulación contable, el uso de pruebas psicométricas y la ética en la investigación y práctica contable.               |
| 5              | <i>Participative Budgeting and Management Accounting Research</i> | 2                     | Analiza la elaboración participativa de presupuestos, revisiones de investigación empírica y aplicaciones prácticas en la contabilidad de gestión.                         |

#### 9.4. Behavioral accounting AND Budget AND empirical

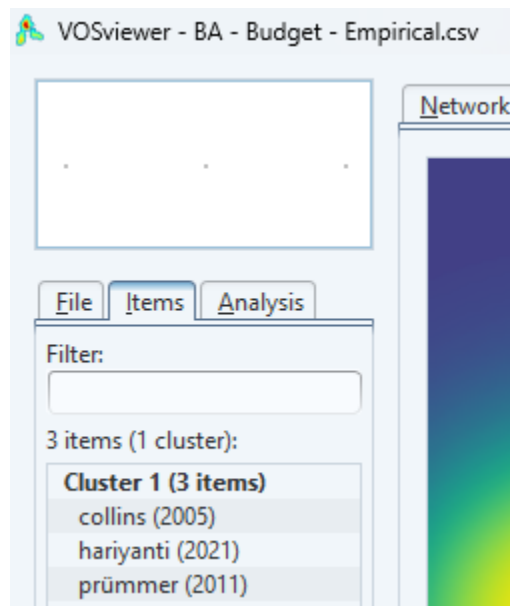


**Ilustración 35.** Elaboración de mapa en "behavioral accounting and budget and empirical"

Aunque se analizan 5 documentos obtenidos a partir de la ecuación de búsqueda en un archivo CSV, al aplicar el acoplamiento bibliográfico, se logran relacionar 3 ítems, los cuales se organizan en 1 clúster distribuidos de la siguiente manera:

**Tabla 18.** *Clusters resultantes en "behavioral accounting and budget and empirical"*

| <i>Clúster</i> | <i>Título del</i>                                       | <i>No.</i> | <i>Descripción del Contenido</i>                                                                                                                                         |
|----------------|---------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Clúster</i> | <i>Documentos</i>                                       |            |                                                                                                                                                                          |
| <i>1</i>       | Budgeting, Control Systems, and Organizational Behavior | 3          | Este clúster se enfoca en la participación en presupuestos, la relación entre tendencias maquiavélicas y la elaboración de presupuestos, y revisiones de investigaciones |

## 9.5. Consideraciones del capítulo II

Este capítulo caracterizó la literatura sobre contabilidad conductual, gestión presupuestaria y hallazgos empíricos, revelando un campo en desarrollo con importantes brechas investigativas. Si bien la producción académica en contabilidad conductual ha crecido notablemente desde 2017 (con 165 documentos identificados), su aplicación específica a la gestión presupuestaria es limitada (solo 14 documentos) y la investigación empírica que integra ambos conceptos es aún más escasa (5 documentos). Estados Unidos lidera la producción científica, con autores como Hirshleifer y Arnold destacando por su impacto, aunque la mayoría de contribuciones son puntuales y falta consolidación de redes colaborativas sostenidas. Los análisis bibliométricos identificaron clúster temáticos clave como toma de decisiones con sesgos cognitivos, estrés en presupuestos y métodos experimentales, publicados principalmente en revistas Q1-Q2.

Se encontraron limitaciones que incluyen: La escasez de estudios empíricos aplicados, la concentración geográfica en países con idioma nativo del inglés, y la predominancia de enfoques teóricos sobre análisis prácticos, no hay investigación en el sector público y las PYMES, así como en las economías emergentes. No obstante, se identificaron oportunidades promisorias para futuras investigaciones, particularmente en: 1) el uso de metodologías mixtas y neurocientíficas (eye-tracking), 2) estudios interculturales que exploren diferencias conductuales, y 3) el análisis del impacto de tecnologías emergentes como IA en procesos presupuestarios. La literatura actual sugiere que la contabilidad conductual podría transformar la gestión financiera si se superan estas limitaciones.

Estos hallazgos proporcionan una hoja de ruta para avanzar hacia una teoría más integrada que vincule comportamiento humano y sistemas contables. Para académicos, implican priorizar vacíos metodológicos y empíricos; para profesionales, adoptar hallazgos conductuales en diseños presupuestarios; y para los que elaboran la norma, incorporar estas perspectivas en normativas financieras. El campo está posicionado para ofrecer contribuciones transformadoras que humanicen la toma de decisiones económicas, pero requiere mayor colaboración interdisciplinaria, diversificación geográfica y enfoques aplicados que conecten teoría con práctica organizacional.

### **Capítulo III: Hallazgos Empíricos**

#### **10. Revisión de literatura sistémica semiestructurada**

A partir de los recursos bibliográficos localizados (artículos, capítulos de libros, conferencias y otros documentos) e identificados en el Capítulo I mediante la base de datos Scopus, se realizó posteriormente su caracterización en VOSviewer utilizando la herramienta de co-citación descrita en el Capítulo II. Este proceso permitió identificar los recursos bibliográficos y sus relaciones bibliométricas, encontrando puntos en común entre la contabilidad conductual, la gestión presupuestaria y los hallazgos empíricos. A partir de estas relaciones, en este capítulo se procedió a construir una matriz comparativa entre los elementos agrupados en clúster y cada ecuación de búsqueda aplicada.

La matriz inicial incluía las columnas predeterminadas de Scopus (Authors, Title, Year, Cited by, DOI, entre otros 35 campos estándar). Para enriquecer el análisis, los investigadores complementaron esta estructura con nuevas categorías analíticas: resumen, conclusiones, metodologías, teorías y conceptos clave. Esta información adicional se obtuvo mediante el acceso a los textos completos a través de la base de datos institucional de la Universidad del Valle, permitiendo una caracterización más profunda de cada ítem dentro de sus respectivos clústeres. La integración de estos metadatos facilitó un análisis multidimensional que combinó métricas bibliométricas con contenido cualitativo.

Link de la matriz de análisis:

<https://docs.google.com/spreadsheets/d/1DYvAZdNPFeumJgxyFmbighVQjoJB2QGjmNuLPx6sCXE/edit?gid=1426153424#gid=1426153424>

|                                                                                                                                                                                                                     |             |                                  |              |                                                                |      |                            |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------|------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Clústers                                                                                                                                                                                                            |             |                                  |              |                                                                |      |                            |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Archivo Editar Ver Insertar Formato Datos Herramientas Extensiones Ayuda                                                                                                                                            |             |                                  |              |                                                                |      |                            |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 12 Este estudio propuso un modelo que explica el éxito del sistema de cobro interno (charge-back) para el procesamiento de datos. Se encontró que todas las hipótesis relativas a la importancia de características |             |                                  |              |                                                                |      |                            |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1                                                                                                                                                                                                                   | Authors     | Author full n                    | Author(s) ID | Title                                                          | Year | Source title               | Link                                                                                                                                                              | resumen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2                                                                                                                                                                                                                   | Bergeron F. | Bergeron, François (67136537000) | 57136537000  | The success of DP charge-back systems from a user's perception | 1998 | Information and Management | <a href="https://www.scribd.com/document/111111111/Information-and-Management-1998">https://www.scribd.com/document/111111111/Information-and-Management-1998</a> | Se estudiaron los factores relacionados con el éxito del sistema de cobro interno (charge-back) en 53 organizaciones grandes y medianas en los Estados Unidos. Los 203 gerentes usuarios que completaron los cuestionarios identificaron características organizacionales y del sistema de cobro interno importantes asociadas con el éxito del sistema de cobro interno. Se observaron sistemas de cobro interno exitosos cuando: 1) los usuarios eran responsables de los resultados, 2) participaban en la preparación del presupuesto de procesamiento de datos, 3) tenían autoridad sobre las actividades de procesamiento de datos, 4) se les cobraba en proporción a los servicios utilizados y 5) sus cargos contenían información significativa. |
|                                                                                                                                                                                                                     |             |                                  |              |                                                                |      |                            |                                                                                                                                                                   | Este estudio propuso un modelo que explica el éxito del sistema de cobro interno (charge-back) para el procesamiento de datos. Se encontró que todas las hipótesis relativas a la importancia de características organizacionales y de informes de presupuesto específicos en el éxito del sistema de cobro interno eran significativas para explicar el éxito de estos sistemas. También se encontró que algunas variables tenían una mayor influencia que otras. La investigación futura debería concentrarse en las políticas y mecanismos útiles para crear el entorno necesario para la implementación exitosa de los sistemas de cobro interno.                                                                                                     |

Ilustración 36. Matriz de análisis cualitativo semiestructurado

Se recuerda que en el capítulo II numeral 9.4 con la ecuación de búsqueda “Behavioral Accounting AND Empirical” que relacionaba una totalidad de 25 elementos bibliográficos se formaron 5 clúster.

La tabla presenta una clasificación temática de los documentos analizados, organizados en cinco clústeres que agrupan la literatura empírica según afinidades conceptuales y metodológicas. El Clúster 1, con cinco documentos, se centra en los sesgos cognitivos y la toma de decisiones en contabilidad. El Clúster 2 reúne estudios sobre presupuesto, sistemas de control y comportamiento organizacional.

El Clúster 3 explora los sistemas de control de gestión y la justicia organizacional, con énfasis en recompensas objetivas y motivación. El Clúster 4 trata temas éticos y de justicia en la práctica contable. El Clúster 5 examina la presupuestación participativa y su aplicación en la contabilidad de gestión.

Estos clúster se obtienen a partir del agrupamiento de palabras clave, co citación de autores y ecuaciones algorítmicas que usa la Herramienta VosViewer para crear redes y otorgarles valores que califican con mayor o menor fuerza de cohesión cada una de las variables, otorgándole un punto X y Y en un mapa que permite visualizar tanto por autor como por texto la relevancia dentro del análisis bibliográfico.

En los capítulos previos, a través de la de identificación, selección y caracterización de la literatura, utilizando estrategias de búsqueda estructuradas mediante ecuaciones booleanas, se delimito el cuerpo bibliográfico del objeto de estudio. Sobre esta base, el presente capítulo se orienta al desarrollo de un análisis cualitativo, fundamentado en una revisión semi-sistemática de la literatura, con el propósito de examinar en profundidad las principales tendencias, enfoques teóricos y hallazgos empíricos, se aborda la búsqueda sistémica de literatura sobre los datos previamente filtrados, para pasar de una población general de material bibliográfico a unos grupos temáticos, como se observa en el Numeral 6.7. Revisiones semi-sistémicas de literatura perteneciente al apartado de metodología.

**Tabla 19.** *Fases y Etapas de una Revisión Semi-sistemática*

| <b>Fase</b>          | <b>Etapas</b>                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Planificación</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificación de la necesidad de la revisión.</li> <li>2. Formulación de preguntas de investigación.</li> <li>3. Definición del protocolo.</li> <li>4. Evaluación del protocolo.</li> </ol>      |
| <b>Realización</b>   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificación de estudios relevantes.</li> <li>2. Selección de estudios primarios.</li> <li>3. Evaluación de calidad.</li> <li>4. Extracción de datos.</li> <li>5. Síntesis de datos.</li> </ol> |
| <b>Informe</b>       | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Redacción del informe final.</li> <li>2. Evaluación del informe.</li> </ol>                                                                                                                       |

*Fuente: Adaptado de Genero et al. (2014) y Kitchenham & Charters (2007).*

## **10.1. Fase de Planificación de la Revisión Sistémica Semi-sistemática**

### **10.1.1. Identificación de la necesidad de la revisión de "Behavioral Accounting AND Empirical"**

Se determinó la necesidad de analizar la relación entre contabilidad conductual y gestión presupuestaria desde un enfoque empírico, debido a la dispersión existente en la literatura y a la ausencia de estudios que integren de forma sistemática ambos campos. El primero aborda los

factores psicológicos y cognitivos que influyen en todo proceso contable, mientras que la gestión presupuestaria delimita la planificación, ejecución y control de los recursos financieros. También se plantea el análisis del conocimiento empírico que permita la interacción entre ambas dimensiones desde una perspectiva basada en evidencia de datos.

Las limitaciones que se ha tenido en el mercado empresarial no han permitido la articulación de la parte conductual en la ejecución en gestión presupuestaria, tema clave para una ejecución más eficaz enfocada en la generación de desarrollo, esta desconexión en un contexto de un mercado hostil y el intento de ser estrictos con el presupuesto, olvidan que las personas son las que lo ejecutan, separando la teoría financiera de la práctica conductual.

#### ***10.1.2. Formulación de las preguntas de investigación.***

Las preguntas de investigación que permitirán estructurar el análisis y delimitar el alcance del estudio fueron formuladas con el objetivo de identificar, clasificar y comprender la producción científica existente en la relación entre la contabilidad conductual y la gestión presupuestaria. Se busca examinar los hallazgos empíricos más relevantes, identificar patrones de agrupamiento temático en función de enfoques conceptuales y metodológicos, y reconocer las teorías y metodologías que predominan en los estudios revisados. Las preguntas son:

- ¿Cuál es el conocimiento empírico existente que pueda relacionar la contabilidad conductual y la gestión presupuestaria?
- ¿Cómo se agrupan temáticamente los estudios según afinidades metodológicas y conceptuales?
- ¿Qué teorías y metodologías predominan en la literatura analizada?

#### ***10.1.3. Definición del protocolo de la revisión semi-sistemática de literatura***

##### **10.1.3.1. Objetivo del protocolo**

Establecer un procedimiento replicable y transparente para la identificación, selección, análisis y síntesis de estudios empíricos en el campo de la contabilidad conductual aplicados a la

gestión presupuestaria, a fin de explorar hallazgos relevantes, enfoques teóricos predominantes y patrones metodológicos.

#### **10.1.3.2. Fuentes de información**

La base de datos principal fue *Scopus*, se prioriza por su amplia cobertura temática, alcance interdisciplinario y por las métricas de impacto que permiten identificar publicaciones de relevancia académica.

#### **10.1.3.3. Estrategia de búsqueda**

Ecuación de búsqueda empleada: "Behavioral Accounting" AND Empirical, esta búsqueda se limitó a los campos de título, resumen y palabras clave, arrojando un total de 25 documentos clave pertinentes al objeto de estudio.

#### **10.1.3.4. Criterios de inclusión y exclusión**

- Período de publicación: 1973–2025
- Idioma: inglés y español
- Tipo de estudio: Enfoque empírico (cuantitativo, cualitativo o mixto)
- Accesibilidad: Disponibilidad de texto completo
- Relevancia temática: Enfoques aplicados o teóricos vinculados explícitamente a contabilidad conductual y procesos presupuestarios

#### **10.1.3.5. Herramientas y técnicas de análisis**

- El análisis bibliométrico fue realizado en los anteriores dos capítulos a través de *VOSviewer*, se utilizó para generar mapas de co-citación y agrupamientos temáticos (clúster), permitiendo visualizar las relaciones entre autores, documentos y términos clave.
- Análisis cualitativo estructurado: Se construyó una matriz semiestructurada en *Google Sheets*, en la que se registraron variables como: el año de publicación, el tipo de metodología empleada, el enfoque teórico utilizado, las conclusiones principales, el país o contexto en el que se desarrolló el estudio, y el nivel de análisis abordado (ya sea individual, organizacional u otro). Estas categorías permitieron sistematizar la información y facilitar la comparación entre los distintos trabajos analizados.

#### **10.1.3.6. Evaluación y validación del protocolo**

Para garantizar la coherencia y fiabilidad del procedimiento metodológico, se implementaron las siguientes acciones:

- Prueba piloto: Aplicación inicial del protocolo a una muestra representativa de documentos para verificar la adecuación de los criterios y la claridad de las categorías de análisis.
- Ajuste de ecuaciones de búsqueda: Revisión intensiva de los recursos bibliográficos para minimizar sesgos de exclusión o inclusión incorrecta.
- Validación por consenso: Los agrupamientos temáticos generados por VOSviewer fueron interpretados y refinados mediante consenso entre los investigadores, con el fin de asegurar una clasificación coherente y alineada con los objetivos del estudio.

#### **10.1.3.7 Evaluación del protocolo**

La evaluación del protocolo se realizó en tres fases: una prueba piloto para verificar la aplicabilidad de los criterios y herramientas; el ajuste de la ecuación de búsqueda para optimizar la relevancia de los resultados; y una validación por consenso entre investigadores para asegurar la coherencia teórica y metodológica de los clústeres identificados. Este proceso garantizó la solidez y fiabilidad del protocolo aplicado.

### **10.2. Revisión semi-sistémica para: "Behavioral Accounting AND Empirical"**

#### ***10.2.1. Identificación de Estudios***

Los datos de búsqueda fueron "Behavioral Accounting AND Empirical" en Scopus (1973-2025), filtrados por idioma (inglés/español), documento (artículos, capítulos de libros y conferencias), y nivel de acceso a través de la plataforma de datos de la Universidad del Valle. Los resultados iniciales arrojaron 25 documentos recuperados. Para el análisis, se exportaron los metadatos a formato .csv con el fin de integrarlos en VOSviewer (análisis de co-citación) y en la matriz de análisis.

#### ***10.2.2 Selección de Estudios Primarios***

Se utilizaron como criterios de inclusión estudios empíricos que relacionaran contabilidad conductual y gestión presupuestaria, con tipo de estudio cuantitativos o cualitativos (como experimentos, encuestas o estudios de caso). Por otro lado, se excluyeron revisiones teóricas o trabajos sin evidencia empírica, así como aquellos estudios a los que no se tuviera acceso

institucional. El proceso de revisión consistió en un análisis inicial de títulos y resúmenes realizado por dos investigadores independientes, seguido de una revisión de texto completo para verificar el cumplimiento de los criterios. En caso de desacuerdos, se resolvían mediante discusión grupal hasta alcanzar un consenso.

### ***10.2.3. Evaluación de Calidad de los Estudios Primarios***

Una característica deseable fue la relevancia temática para los clústeres identificados, los cuales tuvieron la siguiente clasificación.

- Clasificación en tres niveles:
  - **Alta calidad:** 15 estudios (cumplen  $\geq 80\%$  de criterios).
  - **Media calidad:** 7 estudios (60-79%).
  - **Baja calidad:** 3 estudios (excluidos del análisis final).

**Tabla 20.** Clasificación de los recursos bibliográficos de la ecuación Behavioral Accounting AND Empirical

| <i><b>Autores</b></i>                            | <i><b>Título del texto</b></i>                                                                                             | <i><b>Acceso</b></i> | <i><b>Pertinencia</b></i> | <i><b>Relación con bibliométrica Vosviewer</b></i> | <i><b>Clasificación</b></i> |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------|
| <i>Kihn, Lili-Anne</i>                           | Performance outcomes in empirical management accounting research: Recent developments and implications for future research | si                   | si                        | si                                                 | Alta                        |
| <i>Hartmann, Frank G. H.; Slapničar, Sergeja</i> | Objective rewarding, managerial motivation and organizational commitment: The intervening role of justice                  | si                   | si                        | si                                                 | Alta                        |
| <i>Cygańska, Małgorzata; Bartoszewicz, Anna</i>  | Socio-ethical determinants of operational and accounting manipulation. Empirical research results                          | si                   | si                        | si                                                 | Alta                        |

| <i><b>Autores</b></i>                                    | <b>Título del texto</b>                                                                                                               | <b>Acceso</b> | <b>Pertinencia</b> | <b>Relación con bibliométrica Vosviewer</b> | <b>Clasificación</b> |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| <i>Collins, Frank; Holzmann, Oscar; Mendoza, Roberto</i> | The relationship between machistic tendencies and budgeting: A cross-cultural study                                                   | si            | si                 | si                                          | Alta                 |
| <i>Vagneur, K.; Peiperl, M.</i>                          | Reconsidering performance evaluative style                                                                                            | si            | si                 | si                                          | Alta                 |
| <i>Macintosh, N.B.; Daft, R.L.</i>                       | Management control systems and departmental interdependencies : An empirical study                                                    | si            | si                 | si                                          | Alta                 |
| <i>Liyanarachchi, Gregory A.; Milne, Markus J.</i>       | Comparing the investment decisions of accounting practitioners and students: An empirical study on the adequacy of student surrogates | si            | si                 | si                                          | Alta                 |

| <i><b>Autores</b></i>                                                 | <b>Título del texto</b>                                                                                                                                         | <b>Acceso</b> | <b>Pertinencia</b> | <b>Relación con bibliométrica Vosviewer</b> | <b>Clasificación</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| <i>Korzeniowska, Dominika; Sulkowski, Lukasz</i>                      | Going beyond cognitive approach to behavioral stream in economic sciences: Behavioristic and evolutionary perspectives                                          | si            | si                 | si                                          | Alta                 |
| <i>Hirshleifer, David; Teoh, Siew Hong</i>                            | Limited attention, information disclosure, and financial reporting                                                                                              | si            | si                 | si                                          | Alta                 |
| <i>Hariyanti, Widi; Noor, Finisha Mahaestri; Dewa, Adenanthera L.</i> | Pluriform motivation as moderation of budget participation relationship towards managerial performance (Empirical study on manufacturing industry in Indonesia) | si            | si                 | si                                          | Alta                 |

| <i><b>Autores</b></i>                                 | <b>Título del texto</b>                                                                                                    | <b>Acceso</b> | <b>Pertinencia</b> | <b>Relación con bibliométrica Vosviewer</b> | <b>Clasificación</b> |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| <i>Ferramosca, Silvia; Ghio, Alessandro</i>           | Conclusions                                                                                                                | si            | si                 | si                                          | Media                |
| <i>Obermaier, Robert; Müller, Felix</i>               | Management accounting research in the lab - Method and applications                                                        | si            | si                 | si                                          | Media                |
| <i>Ohlert, Christine R.; Weißenberger, Barbara E.</i> | Beating the base-rate fallacy: An experimental approach on the effectiveness of different information presentation formats | si            | si                 | si                                          | Media                |
| <i>Kabalski, Przemysław; Nowak, Marta</i>             | The potential of using psychometric tests in Polish accounting research                                                    | si            | si                 | si                                          | Media                |

| <i><b>Autores</b></i>                                                                           | <b>Título del texto</b>                                                                                                    | <b>Acceso</b> | <b>Pertinencia</b> | <b>Relación con bibliométrica Vosviewer</b> | <b>Clasificación</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| <i>Prümmer, Philipp; Frey, Patricia; Schentler, Peter; Williams, H. James; Motwani, Jaideep</i> | Participative budgeting: A review of empirical research and practical implications                                         | si            | si                 | si                                          | Media                |
| <i>Asyik N.F.; Muchlis; Triyonowati; Rusdiyanto; Hendrati I.M.; Nuswantara D.A.; Suyanto</i>    | The effect of male CEO masculinity face on earnings management: Evidence from Indonesia                                    | si            | si                 | no                                          | Media                |
| <i>Fogarty T.J.</i>                                                                             | Questioning the assumed homogeneity of the behavioral environment of accounting firms: Some exploratory empirical evidence | si            | si                 | no                                          | Media                |

| <i><b>Autores</b></i>    | <b>Título del texto</b>                                                                                                         | <b>Acceso</b> | <b>Pertinencia</b> | <b>Relación con bibliométrica Vosviewer</b> | <b>Clasificación</b> |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| <i>Gao Y.; Han K.-S.</i> | Managerial overconfidence, CSR and firm value                                                                                   | si            | si                 | no                                          | Media                |
| <i>Ridaryanto P.</i>     | Validating constructs of procedural justice based on confirmatory factor analysis for behavioral accounting scientific research | si            | si                 | no                                          | Media                |
| <i>Daroca Frank P.</i>   | CRITICISM AND EVALUATION OF SOME EMPIRICAL STUDIES IN MANAGERIAL ACCOUNTING.                                                    | si            | si                 | no                                          | Media                |
| <i>Henri J.-F.</i>       | Review of specialized multivariate approaches in Behavioural Accounting Research                                                | si            | si                 | no                                          | Media                |

| <i><b>Autores</b></i>                                | <b>Título del texto</b>                                                            | <b>Acceso</b> | <b>Pertinencia</b> | <b>Relación con bibliométrica Vosviewer</b> | <b>Clasificación</b> |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| <i>Birnberg J.G.</i>                                 | Empirical research in behavioral accounting                                        | si            | si                 | no                                          | Media                |
| <i>Macintosh N.B.; Daft R.L.</i>                     | Management control systems and departmental interdependencies : An empirical study | no            | si                 | no                                          | Baja                 |
| <i>Imeny V.M.; Norton S.D.; Moradi M.; Salehi M.</i> | Suspicious activity reporting in emerging economies: the case of Iran              | no            | si                 | no                                          | Baja                 |
| <i>Herron T.L.; Young II G.R.</i>                    | E-Research: Moving behavioral accounting research into cyberspace                  | si            | no                 | no                                          | Baja                 |

No se logró acceder a la versión institucional del capítulo de libro de Macintosh, ni al artículo más reciente de (Imeny et al., 2025) ya que requería pago. Por su parte, aunque (Herron & Young II, 2000) aborda aspectos relacionados con el comportamiento, su enfoque se centra en el

comportamiento de los usuarios contables frente a la herramienta de la Internet y la computación, sin vincularse directamente con el tema comportamental que es central de esta monografía.

#### 10.2.4. Extracción de Datos Relevantes

A partir del filtrado de información de la Matriz (Google Sheets) con la hoja que almacena la ecuación de búsqueda Behavioral Accounting AND Empirical, esta contiene campos estándar de Scopus como: Autores, título, año, citas, DOI y Categorías analíticas añadidas como las palabras clave y resumen que permitieron extraer los siguientes 25 elementos analizados que comparten varios elementos en común, pero también presentan diferencias significativas en términos de enfoque, metodología y conclusiones. A continuación, se caracterizan sus similitudes y diferencias:

**Tabla 21.** Extracción de datos clave para análisis sistémico de hallazgos empíricos en contabilidad conductual.

| <b>Autores</b>                                | <b>Estudio<br/>Empírico</b>                      | <b>Metodologías</b>                                                             | <b>Teorías<br/>Relevantes</b>                                       | <b>Conceptos Claves</b>                                                         |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <i>(Prümme<br/>r et al.,<br/>2011)</i>        | Sí<br>(revisión<br>exclusiva<br>de<br>empíricos) | Revisión<br>sistemática                                                         | Teoría de la<br>agencia,<br>Contingencia en<br>presupuestos         | Presupuesto participativo,<br>Holgura presupuestaria,<br>Motivación/rendimiento |
| <i>(Hirshleifer<br/>&amp; Teoh,<br/>2003)</i> | Sí<br>(modelo<br>teórico)                        | Modelado<br>económico                                                           | Teoría de la<br>atención limitada,<br>Finanzas<br>conductuales      | Divulgación financiera,<br>Procesamiento de información,<br>Precios de mercado  |
| <i>(Macintosh<br/>&amp; Daft,<br/>1987)</i>   | Sí                                               | Encuestas a<br>gerentes, análisis<br>de<br>interdependencias<br>departamentales | Teoría de<br>sistemas de control,<br>Contingencia<br>organizacional | Control presupuestario,<br>Interdependencia, SOPs,<br>Informes estadísticos     |

| <i><b>Autores</b></i>                      | <b>Estudio Empírico</b> | <b>Metodologías</b>                         | <b>Teorías Relevantes</b>                                              | <b>Conceptos Claves</b>                                                       |
|--------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <i>(Hartmann &amp; Slapničar, 2008)</i>    | Sí                      | Encuestas a gerentes bancarios              | Teoría de la justicia organizacional, Motivación intrínseca/extrínseca | Justicia procedimental, Objetividad en recompensas, Compromiso organizacional |
| <i>(Cygańska &amp; Bartoszewicz, 2024)</i> | Sí                      | Encuestas a estudiantes, análisis factorial | Teoría de filosofías morales (Forsyth), Ética en contabilidad          | Manipulación contable/operativa, Idealismo/Relativismo                        |
| <i>(Collins et al., 2005)</i>              | Sí                      | Encuestas transculturales (EE.UU./LatAm)    | Teoría del machismo cultural, Psicología organizacional                | Machismo (Chauvinista/Clásico/Agresivo), Actitudes presupuestarias            |
| <i>(Vagneur &amp; Peiperl, 2000)</i>       | Sí                      | Experimentos con gerentes, ANOVA            | Teoría de polarización grupal, Contingencia en control de gestión      | Estilos de evaluación, Presupuestos participativos                            |
| <i>(Asyik et al., 2023)</i>                | Sí                      | Regresión con datos de CEOs indonesios      | Teoría de la agencia, Teoría del alto escalón, Consistencia conductual | Masculinidad facial, Gestión de ganancias, Testosterona                       |
| <i>(Fogarty, 1995)</i>                     | Sí                      | Encuestas a auditores (Big Eight)           | Teoría de la homogeneidad organizacional, Estrés de roles              | Compromiso laboral, Satisfacción, Rotación en firmas contables                |
| <i><b>Autores</b></i>                      | <b>Estudio Empírico</b> | <b>Metodologías</b>                         | <b>Teorías Relevantes</b>                                              | <b>Conceptos Claves</b>                                                       |

|                                          |                         |                                            |                                                                        |                                                                             |
|------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <i>(Liyanarachi &amp; Milne, 2005)</i>   | Sí                      | Experimentos con estudiantes/profesionales | Teoría de sustitutos estudiantiles, Economía conductual                | Decisiones de inversión, Divulgación ambiental, Horizonte temporal          |
| <i>(Gao &amp; Han, 2022)</i>             | Sí                      | Regresión no lineal (datos coreanos)       | Teoría de dimensiones culturales (Hofstede), Sobrecarga de información | Exceso de confianza gerencial, RSC, Valor de empresa                        |
| <i>(Ridaryanto, 2019)</i>                | Sí                      | Encuestas a auditores, AFC                 | Teoría de la justicia distributiva/procedimental                       | Equidad percibida, Evaluación de desempeño, Validez de constructos          |
| <i>(Daroca, 1982)</i>                    | Sí                      | Experimentos de laboratorio                | Teoría de la polarización grupal (Festinger), Racionalidad limitada    | Presupuestos participativos, Internalización de objetivos                   |
| <i>(Hariyanti et al., 2020)</i>          | Sí                      | Encuestas a gerentes manufactureros        | Teoría de la autodeterminación (Deci & Ryan)                           | Motivación pluriforme (intrínseca/extrínseca), Participación presupuestaria |
| <i>(Ohlert &amp; Weißenberger, 2015)</i> | Sí                      | Experimentos con estudiantes               | Teoría del proceso dual (CEST), Inferencia bayesiana                   | Falacia de tasa base, Formatos de presentación (texto/tablas/gráficos)      |
| <b><i>Autores</i></b>                    | <b>Estudio Empírico</b> | <b>Metodologías</b>                        | <b>Teorías Relevantes</b>                                              | <b>Conceptos Claves</b>                                                     |

|                                             |                         |                                     |                                                                  |                                                                           |
|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <i>(Kihn, 2010)</i>                         | No (revisión)           | Revisión narrativa de literatura    | Teoría de medición de desempeño, Contabilidad conductual         | Resultados de desempeño, Métricas financieras/no financieras              |
| <i>(Korzeniowska &amp; Sulkowski, 2020)</i> | No (revisión)           | Revisión narrativa interdisciplinar | Teoría cognitiva, Conductismo, Psicología evolutiva              | Economía conductual, Neurocontabilidad, Sesgos cognitivos                 |
| <i>(Ferramosca &amp; Ghio, 2018)</i>        | No (revisión)           | Revisión teórica                    | Determinismo cultural, Teoría de la riqueza socioemocional (SEW) | Cultura contable, Empresas familiares, Armonización IFRS                  |
| <i>(Birnberg, 1973)</i>                     | No (revisión)           | Marco teórico para BAR              | Psicología cognitiva, Economía conductual                        | Niveles de análisis (individuo/grupo/organización/sociedad)               |
| <i>(Kabalski &amp; Nowak, 2023)</i>         | No (revisión)           | Revisión exploratoria               | Teoría de los rasgos de personalidad, Economía conductual        | Psicometría, Big Five, Sesgos en contabilidad                             |
| <i>(Henri, 2017)</i>                        | No (metodológico)       | Revisión de técnicas multivariadas  | Racionalismo crítico (Popper), Meta-análisis                     | Modelos logit/probit, Análisis de clusters, Escalamiento multidimensional |
| <b><i>Autores</i></b>                       | <b>Estudio Empírico</b> | <b>Metodologías</b>                 | <b>Teorías Relevantes</b>                                        | <b>Conceptos Claves</b>                                                   |

|                            |                   |                                         |                                             |                                              |
|----------------------------|-------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|
| (Obermaier & Müller, 2008) | No (metodológico) | Revisión de experimentos de laboratorio | Racionalismo crítico, Teoría de la decisión | Validez interna/externa, Diseños factoriales |
|----------------------------|-------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|

#### 10.2.4.1 Similitud

Los conceptos analizados abordan como tema central las diferentes perspectivas sobre la toma de decisiones humanas, desde modelos económicos clásicos (*Homo Oeconomicus*) hasta enfoques psicológicos que consideran limitaciones cognitivas y emocionales (*Racionalidad Limitada*, *Sesgos Cognitivos*). Todos exploran cómo las personas procesan información, toman decisiones y son influenciadas por factores internos (psicológicos) y externos (contexto económico o social).

El modelo del *Homo Oeconomicus* parte de un supuesto de racionalidad perfecta, donde los individuos toman decisiones económicas de manera completamente lógica, siempre buscando maximizar su beneficio. Este enfoque ha sido cuestionado por teorías como la *Racionalidad Limitada* y el estudio de los *Sesgos Cognitivos*, que demuestran cómo el juicio humano está lejos de ser perfecto basándose en la falta de información, la capacidad de procesamiento mental y las emociones que distorsionan y que influyen nuestras decisiones. Hay disciplinas como la *Psicometría*, que aportan herramientas para medir y entender estos procesos, además aportan conceptos como los *Estados Mentales* y los *Rasgos de Personalidad* que explican por qué las personas actúan de manera distinta en situaciones similares.

La *Psicometría* utiliza pruebas estandarizadas y cuestionarios para medir rasgos psicológicos y estados emocionales, brindando datos cuantificables sobre el comportamiento humano. La *Racionalidad Limitada* y los *Sesgos Cognitivos* se analizan con experimentos conductuales, como los que realiza la economía del comportamiento, donde se observa cómo las personas toman decisiones en entornos controlados.

Se ha determinado que hay variables psicológicas que influyen en el comportamiento como la *motivación*, el *control cognitivo* y la *adaptabilidad*. Mientras que el *Homo Oeconomicus* simplifica la motivación como una búsqueda consciente de maximizar utilidades, la *Psique Humana* reconoce que detrás de nuestras decisiones hay emociones, experiencias pasadas e incluso impulsos inconscientes. El *control cognitivo* también varía: los sesgos demuestran que nuestro procesamiento mental no siempre es eficiente, y la *Psicometría* intenta medir estas fallas para entenderlas mejor. Finalmente, la *adaptabilidad* es otro factor clave: la *Racionalidad Limitada* acepta que las decisiones se toman dentro de restricciones cognitivas, a diferencia del modelo clásico, que supone una capacidad ilimitada para elegir siempre lo óptimo.

En conclusión, aunque todas estas perspectivas coinciden en que el comportamiento humano es complejo, difieren en cómo lo explican. La visión del *Homo Oeconomicus* usa la racionalidad pura, mientras que otras, como la *Psique Humana* y los *Sesgos Cognitivos*, utilizan factores psicológicos que humanizan la teoría económica. La *Psicometría* describe los métodos para medir estas diferencias individuales y la *Racionalidad Limitada* ayuda a explicar por qué a pesar de nuestras intenciones no siempre tomamos la decisión más óptima. Es la combinación de todos los enfoques lo que permite una visión más realista de cómo pensamos, decidimos y actuamos.

#### **10.2.4.2. Principales diferencias**

El análisis del comportamiento humano se ha realizado desde múltiples perspectivas teóricas, cada una con sus propios supuestos y enfoques. El modelo del *Homo Oeconomicus* tiene un constructo teórico basada en la economía clásica que postula que los individuos son perfectamente racionales y que toman las decisiones maximizando su utilidad, bajo condiciones de información completa y capacidad ilimitada de procesamiento. Este modelo, aunque normativo, es útil para desarrollar teorías económicas abstractas y contrasta marcadamente con la evidencia empírica sobre cómo las personas toman decisiones.

Ante esta visión Herbert Simón propuso el concepto de *Racionalidad Limitada* para reconocer las restricciones cognitivas reales de los seres humanos. Este enfoque plantea que, en lugar de buscar soluciones óptimas, las personas se conforman con alternativas que son

"suficientemente buenas" (satisficing), utilizando atajos mentales para simplificar problemas complejos. Esta visión es reforzada por los estudios sobre *Sesgos Cognitivos* realizados por Kahneman y Tversky, donde demuestran cómo el juicio humano se ve sistemáticamente distorsionado por factores emocionales y limitaciones mentales en el procesamiento de la información.

La *Psicometría* ha creado herramientas cuantitativas, como los rasgos del modelo Big Five o el coeficiente intelectual, para medir los diversos aspectos de la cognición y la personalidad. Estos instrumentos evalúan las diferencias individuales de manera sistemática, aunque en ocasiones pierden de vista el contexto en el que se toman las decisiones.

En general estos modelos analizan los distintos componentes del comportamiento humano mientras que el modelo económico clásico se centra en conceptos abstractos como la maximización de la utilidad. La perspectiva psicológica estudia los fenómenos concretos como el efecto anclaje, el exceso de confianza o la aversión a la pérdida. Es claro que son divergencias teóricas que se traducen en aplicaciones prácticas diversas desde modelos financieros, basados en supuestos de racionalidad perfecta, hasta estrategias de marketing que aprovechan los sesgos cognitivos conocidos del ser humano.

Cada enfoque contribuye de manera significativa pero parcial a la comprensión de la relación entre la cognición del hombre con su entorno económico. El *Homo Oeconomicus* desarrolla modelos matemáticos complejos con baja capacidad predictiva en contextos reales. La *Racionalidad Limitada* aclara por qué las personas se comportan de diferentes formas ante la toma de decisiones de la economía tradicional. La *Psicometría* aporta instrumentos técnicos para la evaluación psicológica y el estudio de los *Sesgos Cognitivos*. Todos estos modelos en conjunto han revolucionado la comprensión de la toma de decisiones.

Hay importantes limitaciones ya que los diferentes métodos dialogan poco entre sí, manteniéndose en campos de estudio aislados. El modelo económico tradicional sigue ignorando en gran medida los hallazgos de la psicología y viceversa, muchos de los sesgos identificados en entornos experimentales son difíciles de medir en situaciones reales lo que limita su estudio.

El *Homo Oeconomicus* representa una teoría útil para ciertos análisis y los demás enfoques revelan la complejidad real del comportamiento humano, pero es en la integración de todas las perspectivas, por medio de un diálogo interdisciplinario, donde se pueden desarrollar marcos teóricos más comprensivos que puedan abarcar tanto los aspectos racionales como los psicológicos de la toma de decisiones.

Este análisis fue desarrollado mediante un proceso riguroso de investigación donde se realizó la extracción y categorización de datos, posteriormente se hizo una validación cruzada para garantizar la consistencia de los resultados fortaleciendo la confiabilidad de las conclusiones.

### **10.3. Fase de Realización de la Revisión Semi-sistemática para: "Behavioral Accounting AND Budget AND Empirical"**

#### ***10.3.1. Identificación de Estudios Relevantes***

La ecuación de búsqueda aplicada fue "Behavioral Accounting AND Budget AND Empirical" en Scopus, abarcando el período de 1973 a 2025, y filtrada por idioma (inglés/español), tipo de documento (artículos, capítulos de libros y conferencias), y acceso a texto completo mediante la Universidad del Valle. Los resultados iniciales arrojaron 5 documentos recuperados. Para su análisis, los metadatos fueron exportados en formato .csv con el fin de ser procesados en VOSviewer (para el análisis de co-citación) y en una matriz de análisis que permitiera una evaluación semi-sistemática de los estudios seleccionados.

#### ***10.3.2. Selección de Estudios Primarios***

Los criterios de inclusión consideraron estudios empíricos que relacionaran contabilidad conductual, presupuestos y comportamiento organizacional, usando métodos cuantitativos o cualitativos como encuestas, estudios transculturales o revisiones sistemáticas. Por otro lado, se excluyeron revisiones teóricas sin evidencia empírica y aquellos estudios a los que no se tuvo acceso institucional. El proceso de selección consistió en una revisión inicial de títulos y resúmenes realizada de forma independiente por dos investigadores, seguida de un análisis de texto completo para verificar el cumplimiento de los criterios establecidos. En caso de presentarse discrepancias entre los evaluadores, estas se resolvieron mediante discusión grupal hasta alcanzar consenso, garantizando así la objetividad en la selección final de los estudios incluidos en la revisión.

### ***10.3.3. Evaluación de Calidad de los Estudios Primarios***

Los estudios incluidos fueron clasificados según su calidad metodológica y relevancia temática, identificando 3 estudios de alta calidad (que cumplieran con al menos el 80% de los criterios establecidos), 2 de calidad media (entre 60-79% de cumplimiento) y ningún estudio de baja calidad, lo que permitió incorporar todos los documentos seleccionados al análisis final. Para la extracción sistemática de datos, se implementó una matriz semiestructurada en Google Sheets que incluyó campos (autores, título, año, citas y DOI) junto con categorías específicas como variables clave (motivación, interdependencia y cultura), metodología empleada (encuestas, estudios comparativos) y contexto geográfico (EE.UU., Indonesia y América Latina), facilitando así una comparación de los hallazgos.

### ***10.3.4. Elementos en Común***

#### **10.3.4.1. Tema Central**

Los estudios analizados examinan la aplicación de la contabilidad conductual en procesos presupuestarios y su influencia en el comportamiento organizacional. Los trabajos se enfocan principalmente en tres dimensiones clave: (1) la interdependencia departamental y su relación con los sistemas de control gerencial (Macintosh & Daft), (2) el impacto de la participación presupuestaria en la motivación y desempeño gerencial (Hariyanti et al.), y (3) los efectos de factores culturales y estereotipos en la percepción y ejecución presupuestaria (Collins et al.). Esta triangulación temática permite comprender cómo los aspectos estructurales, motivacionales y culturales interactúan en la dinámica en la gestión presupuestaria desde una perspectiva conductual.

#### **10.3.4.2. Metodologías**

Los estudios analizados tienen un enfoque predominantemente cuantitativo. la mayoría emplea encuestas con escalas Likert aplicadas a muestras que incluyen gerentes de diferentes niveles y sectores (público y privado). Además, varios trabajos tienen una perspectiva comparativa mediante estudios transculturales, particularmente los de Estados Unidos y América Latina, lo que permite identificar diferencias y similitudes regionales en los comportamientos. La revisión realizada por Prümmer et al. aporta una síntesis de la evidencia empírica disponible, consolidando hallazgos cuantitativos dentro de un marco analítico más amplio. Este conjunto metodológico es

una base sólida para el análisis de los fenómenos conductuales en contextos presupuestarios organizacionales.

#### **10.3.4.3. Conclusiones Compartidas**

Los sistemas de control organizacional deben diseñarse con capacidad de adaptación a diversas variables, considerando factores como la cultura corporativa y la estructura organizacional. Asimismo, se deben adaptar mecanismos que incluyan los aspectos intrínsecos y extrínsecos de la información en cada uno de los niveles de los procesos presupuestarios. Esta flexibilidad hace que los sistemas de control cumplan con sus funciones técnicas de gestión y potencien los comportamientos organizacionales deseables alineando los objetivos individuales con los organizacionales. La efectividad de estos sistemas depende de su capacidad para integrar los elementos conductuales y situacionales en su implementación.

#### ***10.3.5 Principales Diferencias***

##### **10.3.5.1. Enfoque Teórico**

La información analizada presenta los distintos enfoques teóricos y las variables existentes en la contabilidad conductual aplicada a presupuestos. Macintosh & Daft fundamentan su investigación en la teoría de contingencia, centrándose en la variable de interdependencia departamental como factor determinante. Por su parte, Hariyanti et al. con la teoría de autodeterminación examina el impacto de la motivación pluriforme en los procesos presupuestarios. Collins et al. aporta una perspectiva cultural analizando cómo los estereotipos de machismo (en sus variantes chauvinista y clásica) afectan las prácticas presupuestarias. Prümmer et al. se basa en el enfoque Beyond Budgeting para analizar los efectos de la holgura presupuestaria en la gestión organizacional. Esta variedad de marcos teóricos de estudio enriquece el análisis multidimensional de la relación entre comportamiento organizacional y sistemas presupuestarios.

##### **10.3.5.2. Resultados y Contexto**

Se encontraron datos significativos en la relación entre contabilidad conductual y gestión presupuestaria. Los autores Macintosh & Daft comprobaron que los sistemas de control formal pierden relevancia en contextos de alta interdependencia departamental, según su investigación en organizaciones de Canadá y EE.UU. Hariyanti et al. encontró que en el contexto indonesio la

motivación actúa como condicionante clave en la relación entre participación presupuestaria y desempeño gerencial. Por su lado, Collins et al. aportan una visión cultural al identificar cómo los patrones de machismo (en sus variantes chauvinista y clásica) influyeron diferencialmente en la aversión al riesgo presupuestario entre ejecutivos de EE.UU. y América Latina. Prümmer et al., evidenciaron que los efectos de la participación presupuestaria presentan resultados inconsistentes, sugiriendo la consideración de variables contextuales adicionales. En conjunto estos hallazgos destacan la importancia de adaptar los sistemas presupuestarios a las particularidades organizacionales, culturales y motivacionales de cada entorno económico.

#### **10.3.5.3. Métodos de Recolección**

Cada uno de los estudios utilizó la metodología de investigación más adecuada para sus objetivos particulares. Macintosh & Daft usaron un enfoque cualitativo por medio de entrevistas y análisis de documentos examinando los sistemas de control organizacional. Los autores Hariyanti et al. y Collins et al. prefirieron métodos cuantitativos usando cuestionarios con escalas Likert para medir variables conductuales y actitudinales en contextos culturales determinados. Por otro lado, Prümmer et al. hicieron un meta-análisis que integró los hallazgos de múltiples estudios previos, proporcionando así una visión global de los efectos de la participación presupuestaria. Esta combinación metodológica desde lo cualitativo hasta lo cuantitativo incluyó técnicas de síntesis de evidencia que mejoro la comprensión multidimensional de los fenómenos conductuales en la gestión presupuestaria.

#### **10.3.6. Implicaciones y Brechas**

##### **10.3.6.1. Hallazgos Clave**

La utilización de un enfoque multidimensional que incluya aspectos cognitivos y conductuales en la planeación y ejecución presupuestaria mejora el desempeño organizacional, pero se debe tener en cuenta que el efecto motivacional es una variable dependiente de la cultura y el contexto socioeconómico.

##### **10.3.6.2. Brechas Identificadas**

Los estudios analizados tienen muchas áreas con oportunidad de profundizar el conocimiento sobre contabilidad conductual aplicada a presupuestos. Prümmer et al. encontró una

falta de consenso respecto a los efectos motivacionales de los sistemas presupuestarios, lo que sugiere la necesidad de mayor investigación en este campo. Asimismo, se observan limitaciones geográficas significativas, con escasos estudios replicados en culturas no occidentales que permitan contrastar los hallazgos en diferentes contextos culturales. Adicionalmente, trabajos como el de Macintosh & Daft (2019) no incorporan avances teóricos recientes en el campo de la contabilidad conductual. A pesar de estas limitaciones, los estudios analizados ofrecen perspectivas complementarias que, en conjunto, destacan la importancia de integrar factores conductuales, culturales y estructurales en el diseño de sistemas de control presupuestario, apuntando hacia modelos más flexibles y adaptativos que consideren esta complejidad organizacional.

#### 10.4. Informe de la revisión semi-sistemática

##### 10.4.1. Redacción del informe de la revisión

Por medio del enfoque cualitativo el análisis bibliométrico (VOSviewer) cumple con el proceso cuantitativo por clúster y el cualitativo por texto revisado de manera sistémica. En la siguiente tabla se sintetiza el proceso de análisis de los documentos a través de las 3 ecuaciones de búsqueda:

**Tabla 22.** *Interceptación de artículos más representativos*

| <i>Empirical</i>                                                                                                                   | <i>Budget</i>                                                                                                      | <i>Empirical</i>                                                                  | <i>AND</i>         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                    |                                                                                                                    | <i>Budget</i>                                                                     |                    |
| <i>Empirical research in behavioral accounting</i>                                                                                 | The success of DP charge-back systems from a user's perception                                                     |                                                                                   |                    |
| <i>Management control systems and departmental interdependencies: An empirical study</i>                                           | Management control systems and departmental interdependencies: An empirical study                                  | Management control systems and departmental interdependencies: An empirical study | An empirical study |
| <i>Questioning the assumed homogeneity of the behavioural environment of accounting firms: Some exploratory empirical evidence</i> | Testing a model of cognitive budgetary participation processes in a latent variable structural equations framework |                                                                                   |                    |

|                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Reconsidering performance evaluative style</i>                                                                                            |                                                                                                                                                                              |
| <i>E-Research: Moving behavioral accounting research into cyberspace</i>                                                                     |                                                                                                                                                                              |
| <i>Limited attention, information disclosure, and financial reporting</i>                                                                    |                                                                                                                                                                              |
| <i>The relationship between machistic tendencies and budgeting: A cross-cultural study</i>                                                   | The relationship between machistic tendencies and budgeting: A cross-cultural study      The relationship between machistic tendencies and budgeting: A cross-cultural study |
| <i>Comparing the investment decisions of accounting practitioners and students: An empirical study on the adequacy of student surrogates</i> | Managers, budgets and organizational change: unbundling some of the paradoxes                                                                                                |
| <i>Objective rewarding, managerial motivation and organizational commitment: The intervening role of justice</i>                             | Centralization versus Delegation in an Experimental Capital Budgeting Setting                                                                                                |
| <i>Management accounting research in the lab - Method and applications</i>                                                                   | Budgetary bullying                                                                                                                                                           |
| <b>Empirical</b>                                                                                                                             | <b>Budget      Empirical      AND</b>                                                                                                                                        |
|                                                                                                                                              | <b>Budget</b>                                                                                                                                                                |
| <i>Performance outcomes in empirical management accounting research: Recent developments and implications for future research</i>            | Budgetary slack under budget-based incentive schemes—the behavioral impact of social preferences, organizational justice, and moral disengagement                            |
| <i>Beating the base-rate fallacy: an experimental approach on the effectiveness of different information presentation formats</i>            | How Czech firms deal with operational budgets? – Survey results                                                                                                              |
| <i>Validating constructs of procedural justice based on confirmatory factor analysis for behavioral accounting scientific research</i>       |                                                                                                                                                                              |

|                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                 |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <i>Going beyond cognitive approach to behavioral stream in economic sciences: Behavioristic and evolutionary perspectives</i>                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                 |            |
| <i>Pluriform motivation as moderation of budget participation relationship towards managerial performance (Empirical study on manufacturing industry in Indonesia)</i>                                 | Pluriform motivation as moderation of budget participation relationship towards managerial performance (Empirical study on manufacturing industry in Indonesia) | Pluriform motivation as moderation of budget participation relationship towards managerial performance (Empirical study on manufacturing industry in Indonesia) |            |
| <i>Managerial overconfidence, CSR and firm value</i>                                                                                                                                                   | The Determinants of Local Government Information Systems Effectiveness                                                                                          |                                                                                                                                                                 |            |
| <i>The effect of male CEO masculinity face on earnings management: Evidence from Indonesia</i>                                                                                                         |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                 |            |
| <i>The potential of using psychometric tests in Polish accounting research; [Potencjał zastosowania testów psychometrycznych w polskich badaniach rachunkowości]</i>                                   |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                 |            |
| <b>Empirical</b>                                                                                                                                                                                       | <b>Budget</b>                                                                                                                                                   | <b>Empirical</b>                                                                                                                                                | <b>AND</b> |
|                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                 | <b>Budget</b>                                                                                                                                                   |            |
| <i>Socio-ethical determinants of operational and accounting manipulation. Empirical research results; [Społeczno-etyczne determinant manipulacji operacyjno-księgowych. Wyniki badań empirycznych]</i> |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                 |            |
| <i>Suspicious activity reporting in emerging economies: the case of Iran</i>                                                                                                                           |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                 |            |

El análisis de la relación bibliométrica entre los artículos clasificados en "Empirical", "Budget" y su intersección muestra que hay una mayor cantidad de estudios empíricos en contabilidad conductual en comparación con aquellos que abordan específicamente el presupuesto. La intersección entre ambos temas sugiere que existe un subconjunto de investigaciones que

combinan enfoques empíricos con el estudio del presupuesto, destacando temas como la participación presupuestaria y su impacto en el desempeño gerencial.

Diagrama de Venn: Empirical vs Budget

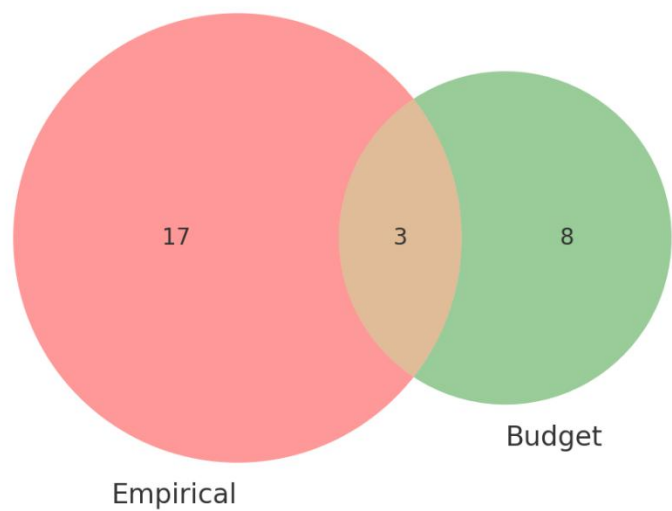


Ilustración 37. Interceptación de documentos

El número de artículos en la categoría "Empirical" que están relacionados con presupuestos es del 17.64%, lo que indica que dentro de la contabilidad conductual hay diversas categorías de estudio además del presupuesto como:

Tabla 23. Agrupación de documentos en clúster

| Clúster<br>(Categoría)   | Artículos                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Presupuestos (Budgeting) | <div><div>- Management control systems and departmental interdependencies: An empirical study</div><div>- The relationship between machistic tendencies and budgeting: A cross-cultural study</div><div>- Pluriform motivation as moderation of budget participation relationship towards managerial</div></div> |

|                                                                                                       | performance (Empirical study on manufacturing industry in Indonesia)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Toma de decisiones y sesgos cognitivos (Decision-Making &amp; Cognitive Biases)</b>                | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Comparing the investment decisions of accounting practitioners and students: An empirical study on the adequacy of student surrogates</li> <li>- Beating the base-rate fallacy: an experimental approach on the effectiveness of different information presentation formats</li> <li>- Limited attention, information disclosure, and financial reporting</li> <li>- Reconsidering performance evaluative style</li> <li>- Objective rewarding, managerial motivation and</li> </ul> |
| <b>Evaluación del desempeño y motivación (Performance Evaluation &amp; Motivation)</b>                | <ul style="list-style-type: none"> <li>organizational commitment: The intervening role of justice</li> <li>- Performance outcomes in empirical management accounting research: Recent developments and implications for future research</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Clúster (Categoría)                                                                                   | Artículos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Factores sociales y éticos en la contabilidad (Social &amp; Ethical Factors in Accounting)</b>     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- The effect of male CEO masculinity face on earnings management: Evidence from Indonesia</li> <li>- Socio-ethical determinants of operational and accounting manipulation. Empirical research results</li> <li>- Suspicious activity reporting in emerging economies: the case of Iran</li> </ul>                                                                                                                                                                                     |
| <b>Métodos y enfoques en contabilidad conductual (Behavioral Accounting Methods &amp; Approaches)</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Empirical research in behavioral accounting</li> <li>- Management accounting research in the lab -</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                                                                                        |                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                        | Method and applications                                                                                                           |
|                                                                                        | - Going beyond cognitive approach to behavioral stream in economic sciences: Behavioristic and evolutionary perspectives          |
|                                                                                        | - E-Research: Moving behavioral accounting research into cyberspace                                                               |
|                                                                                        | - The potential of using psychometric tests in Polish accounting research                                                         |
|                                                                                        | - Validating constructs of procedural justice based on confirmatory factor analysis for behavioral accounting scientific research |
|                                                                                        | - Questioning the assumed homogeneity of the behavioural environment of accounting firms: Some exploratory empirical evidence     |
| <b>Cultura organizacional y contabilidad (Organizational Culture &amp; Accounting)</b> | - Managerial overconfidence, CSR and firm value                                                                                   |

#### **10.4.1.1. The relationship between machistic tendencies and budgeting: A cross-cultural study – Collins (2005)**

Estudian la influencia de factores culturales, como las tendencias machistas, en la actitud hacia la elaboración y ejecución de presupuestos en un contexto internacional. Su estudio empírico identifica tres estereotipos de machismo (Chauvinista, Clásico y Agresivo) que afectan la percepción del presupuesto en términos de procedimientos, culpabilidad y aversión al riesgo.

#### **10.4.1.2. Pluriform motivation as moderation of budget participation relationship towards managerial performance (Empirical study on manufacturing industry in Indonesia) - Hariyanti (2021)**

Analiza el impacto de la motivación pluriforme en la relación entre la participación en la elaboración de presupuestos y el desempeño gerencial, destacando cómo distintos tipos de motivación pueden influir en la efectividad del presupuesto como herramienta de planificación.

La convergencia de estos estudios indica que el presupuesto no solo es un mecanismo técnico de gestión, sino que su diseño y uso están profundamente influenciados por factores organizacionales, culturales y motivacionales.

#### **10.4.1.3. Participative budgeting: a review of empirical research and practical implications - Prümmer (2011)**

Este estudio realiza una revisión exhaustiva de la literatura empírica sobre la presupuestación participativa, analizando su impacto en los estados mentales y el desempeño de los gerentes, así como en la generación de holgura presupuestaria, además se logró identificar los determinantes en la reducción de la asimetría de información y su papel dentro de las organizaciones. A pesar de que se reconoce el valor informativo de este enfoque en la mejora del desempeño, los efectos motivacionales y su influencia en la transparencia presupuestaria siguen siendo objeto de estudio y controversia.

#### **10.4.1.4. Management control systems and departmental interdependencies: An empirical study - Macintosh (1987)**

Este estudio analiza la interdependencia entre departamentos y cómo influye esta en el uso del presupuesto como herramienta de control. Los hallazgos sugieren que cuando la interdependencia es moderada, el presupuesto y los reportes estadísticos adquieren un papel más relevante en la gestión organizacional, mientras que, en alta interdependencia, la influencia de estos mecanismos de control disminuye. En este artículo se resalta la importancia de entender el presupuesto dentro de un sistema de control más amplio y en función de la estructura organizativa.

#### **10.4.1.5 Análisis comparativo de la evidencia empírica que relaciona la contabilidad conductual con el presupuesto**

Los estudios encontrados se pueden encasillar en dos sub grupos: estudios empíricos originales y revisión de literatura.

##### ***10.4.1.5.1 Estudios empíricos:***

“Management control systems and departmental interdependencies: An empirical study” es un estudio empírico que hace uso de datos de una encuesta donde intervienen 90 departamentos de 20 organizaciones para probar una hipótesis específica: la relación entre interdependencia departamental y el uso de sistema de control que incluyen el presupuesto.

“Pluriform motivation as moderation of budget participation relationship towards managerial performance (Empirical study on manufacturing industry in Indonesia)” también es un estudio empírico original que hace uso de datos resultantes de una encuesta a gerentes de empresas manufactureras de Indonesia, donde el objetivo principal es probar una relación de causa entre la participación en el presupuesto y el desempeño gerencial con una variable moderadora de motivación.

“The relationship between machistic tendencies and budgeting: A cross-cultural study” Es también un estudio empírico original, pero con un enfoque intercultural y psicométrico donde utiliza cuestionarios para comparar el comportamiento del presupuesto entre los grupos culturales diferentes (Latinoamérica y estados unidos) haciendo una relación con rasgos de personalidad con enfoque de género (machista).

##### ***10.4.1.5.2 Revisiones de literatura:***

“Participative budgeting: a review of empirical research and practical implications” este document no presenta datos nuevos, solo realiza un estudio de datos sintetizando y analizando hallazgos de estudios empíricos sobre la participación en el presupuesto, donde su propósito es identificar tendencias, inconsistencias y temas poco explorados en la investigación sugiriendo nuevas líneas de trabajo.

#### 10.4.2 Análisis de contraste por temática y hallazgos clave

| Característica                                 | “Management control systems and departmental interdependencies: An empirical study”                                                                                                                                                                                                             | “Pluriform motivation as moderation of budget participation relationship towards managerial performance”                     | “The relationship between machistic tendencies and budgeting: A cross-cultural study”                                       | “Participative budgeting: a review of empirical research and practical implications”                              |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Relación con la contabilidad conductual</b> | Su enfoque se centra en como la estructura organizacional incide o influye en la selección y efectividad de sistemas de control de gestión. Esto es un enfoque conductual en la medida en que los gerentes y su conducta se ven influenciados por factores externos en la gestión presupuestal. | Examina como la motivación intrínseca y extrínseca de los gerentes influye en la relación entre el presupuesto y su gestión. | Analiza las actitudes y el comportamiento en el presupuesto, como la aversión al riesgo y la aceptación de la culpabilidad. | El rol informativo y motivacional de la participación en el presupuesto y su efecto en la holgura presupuestaria. |

| <b>Característica</b>      | <b>“Management control systems and departmental interdependencies: An empirical study”</b>                                                                                                                                                         | <b>“Pluriform motivation as moderation of budget participation relationship towards managerial performance”</b>                                                                                               | <b>“The relationship between machistic tendencies and budgeting: A cross-cultural study”</b>                                                                                                        | <b>“Participative budgeting: a review of empirical research and practical implications”</b>                                                                                               |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rol del presupuesto</b> | Se ve como un sistema de control junto con los SOP's y los informes estadísticos, su uso es una variable que depende del nivel de interdependencia entre departamentos.                                                                            | El presupuesto es el mecanismo de participación de los gerentes. El estudio investiga como la elaboración del presupuesto impacta en el desempeño individual.                                                 | El presupuesto se considera un procedimiento en las organizaciones donde los intervinientes en la elaboración tienen actitudes distintas influenciadas por sus rasgos culturales y de personalidad. | Se analiza el presupuesto participativo en profundidad revisando los efectos en el desempeño y creación de la holgura.                                                                    |
| <b>Naturaleza empírica</b> | Por medio de un estudio de contingencia prueba la hipótesis de que el contexto organizacional de interdependencia es un factor importante en la elección de un sistema de control, obteniendo información de encuestas estableciendo correlaciones | Es un estudio empírico causal entre participación y desempeño donde se busca establecer si la variable moderadora (motivación) puede afectar la relación inmersa en un contexto organizacional manufacturero. | Es un estudio empírico intercultural, donde se comparan comportamientos entre culturas de estados unidos y Latinoamérica probando influencia de factores culturales en decisiones presupuestarias.  | Es una revisión de literatura con material empírico, que evalúa y sintetiza los hallazgos de otros estudios para identificar consensos, contradicciones y áreas de identificación futura. |

Los cuatro estudios muestran una visión completa del campo, los primeros 3 proveen evidencia científica sobre el comportamiento en presupuestos, mientras el 4 contextualiza los hallazgos en un marco más amplio, identificando áreas de acuerdo y desacuerdo de la investigación. Los estudios cuentan con diversidad de variables, por ejemplo, en el primero se centra en la interdependencia como una variable organizacional, el segundo se enfoca en variables psicológicas

internas, el tercer estudio introduce una variable cultural y de personalidad y el cuarto que resume los hallazgos de todas estas variables.

#### ***10.4.3. Evaluación del informe de la revisión***

##### **1.4.3.1. Representatividad de los Estudios**

Los documentos recuperados abarcan diversas categorías temáticas (presupuestos, sesgos cognitivos, cultura organizacional, ética), confirmando la multidimensionalidad de la contabilidad conductual.

Artículos clave (e.g., Collins, 2005; Hariyanti, 2021; Macintosh, 1987) evidencian que el presupuesto trasciende su función técnica, influido por factores culturales, motivacionales y estructurales.

##### **10.4.3.2. Limitaciones**

Bajo porcentaje de estudios en la intersección "Empirical AND Budget" (5 documentos), lo que sugiere un área poco explorada.

##### **10.4.3.3. Contribuciones Clave**

De la misma manera que (Prümmer et al., 2011) encontró esfuerzos empíricos en su momento, en esta monografía se logró ubicar y describir hallazgos empíricos con temática en métodos de investigación y evaluación del desempeño como los hallazgos cualitativos: Presupuesto como herramienta sociocultural (ej. machismo en (Collins et al., 2005)). Influencia de la interdependencia organizacional (Macintosh & Daft, 1987) y el Papel moderador de la motivación (Hariyanti et al., 2020)

#### **10.5. Consideraciones del capítulo III**

Este capítulo analizó los hallazgos empíricos sobre la relación entre contabilidad conductual y gestión presupuestaria, revelando que los procesos presupuestarios trascienden lo técnico al estar influenciados por factores psicológicos, culturales y organizacionales. Los estudios destacan el

impacto de sesgos cognitivos, motivación gerencial (Hariyanti, 2021) y estereotipos culturales (Collins, 2005) en la toma de decisiones presupuestarias. Asimismo, se evidenció que la participación de la contabilidad conductual en los presupuestos mejora el desempeño, aunque su efectividad varía según el contexto, y que los sistemas de control son más relevantes en estructuras con interdependencia moderada (Macintosh & Daft, 1987).

La investigación identificó importantes limitaciones, como la escasez de estudios empíricos (solo 5 documentos incluyen los tres conceptos clave) y un marcado sesgo geográfico hacia países occidentales e Indonesia. Estas brechas señalan la necesidad de ampliar la investigación a economías emergentes, sectores públicos y PYMES, así como de desarrollar metodologías más robustas que superen las limitaciones de las encuestas autoinformadas. Las inconsistencias en hallazgos sobre participación presupuestaria resaltan la urgencia de estudios comparativos y metaanálisis que permitan generalizar los resultados.

Entre otras cosas se puede transformar la práctica presupuestaria por medio de enfoques interdisciplinarios entre la psicología, la neurociencia y la economía conductual. Atravez de nuevas investigaciones con diseños longitudinales y técnicas innovadoras (eye-tracking y experimentos de campo) se debe profundizar la aplicación en contextos subestudiados. Esto permitiría alinear los sistemas presupuestarios con el comportamiento humano real, sobreponiéndose a los supuestos de racionalidad perfecta y generando herramientas más integra para la gestión financiera organizacional.

## 11. Consideraciones finales

Esta investigación analiza el conocimiento existente sobre contabilidad conductual aplicada a presupuestos e integra perspectivas multidisciplinarias de la psicología, la teoría organizacional y la economía conductual. Por medio de la información encontrada se validan tres principios teóricos clave: (1) la participación presupuestaria mejora la calidad informativa, pero tiene efectos motivacionales contingentes (Hariyanti et al., 2021; Prümmer et al., 2011); (2) los factores culturales (machismo, interdependencia) modulan significativamente el uso de presupuestos (Collins, 2005; Macintosh & Daft, 1987); y (3) los sistemas de control se deben diseñar siempre considerando los sesgos cognitivos y las limitaciones de racionalidad (Arnold & Gillenkirch, 2015). La matriz analítica desarrollada (disponible [aquí](#)) ofrece un marco base para futuras investigaciones al vincular los datos bibliométricos con el contenido cualitativo.

Los resultados tienen implicaciones concretas para la presupuestación participativa y requieren adaptarse a culturas organizacionales flexibles evitando escenarios rígidos como los que se observan en contextos latinoamericanos, (Collins et al., 2005); los incentivos deben alinearse con motivaciones intrínsecas (Hariyanti et al., 2020); y en entornos de alta interdependencia, los controles informales son más efectivos que los presupuestos rígidos (Macintosh & Daft, 1987). La presupuestación participativa (PB) mejora el desempeño mediante información, pero sus efectos en motivación y control de holgura son inconsistentes. (Prümmer et al., 2011).

Collins, inserta en la gestión presupuestal una variable con enfoque de género, destacando el origen cultural latinoamericano y estadounidense en el que está presente el machismo con diferencias en las dos culturas. Los encuestados latinoamericanos mostraron niveles más altos de machismo “chauvinista y clásico”, mientras que los estadounidenses obtuvieron una puntuación más alta en “machismo agresivo”. Los estudios muestran la influencia de las culturas en el comportamiento presupuestario en aspectos como la actitud hacia los procedimientos, la culpabilidad y la disposición al riesgo.

El estudio se realizó con la traducción de un cuestionario que se administró en seminarios en un instituto costarricense obteniendo una población de 205 participantes latinoamericanos. La

población estadounidense se obtuvo a partir de encuestas por correo y seminarios con una muestra resultante de 216 participantes.

El objetivo principal del estudio según Collins, 2005, es determinar las tendencias machistas en el ámbito presupuestario con una comparación cultural entre estados unidos y américa latina. La variable principal fue: Independiente (machismo), donde se desprenden, “machismo chauvinista” que los autores relacionan con el presupuesto en la medida que conductualmente se presentan como despreocupados con actitudes más laxas con respecto a la elaboración, “machismo clásico” que se relaciona con el presupuesto en la medida en que se le describe como una persona tranquila, discreta, trabajadora y responsable al momento de su elaboración y por último el “machismo agresivo” que impone su voluntad a los demás de forma agresiva o asertiva y es duro, invulnerable y penetrante.

El estudio midió el comportamiento presupuestario en tres dimensiones: actitud hacia el procedimiento presupuestario, culpa y, por último, actitud ante el riesgo, donde los autores concluyen que el machismo es más presente en Latinoamérica, que ha experimentado mayor inestabilidad política y económica lo que podría llevar a una menor sensación de culpabilidad presupuestaria en comparación con los participantes de Estados Unidos.

Hariyanti, demuestra que la motivación plumiforme es una variable moderadora importante entre la relación entre participación en el presupuesto y el desempeño gerencial, la cual fortalece la relación. El resultado del estudio dicta que la aplicación reside en que los empleados deben ser tenidos en cuenta en el momento de la elaboración presupuestal considerando la motivación intrínseca autónoma y extrínseca controlada para mantener y mejorar el desempeño de los empleados, lo que a su vez mejorara el de la empresa.

Por medio de una encuesta a enviada a 500 gerentes de empresas manufactureras indonesias de los cuales respondieron 122 (Hariyanti, 2020) realiza una investigación con un diseño explicativo por medio de un muestreo intencional para hacer una ecuación con variable independiente (participación presupuestaria), variable dependiente (desempeño gerencial) y

variable moderadora (motivación pluriforme) con el fin de demostrar el impacto de la motivación en el campo empresarial.

Usando las variables realiza un análisis de regresión múltiple para determinar la forma de relación entre las variables con la ecuación:  $MP = a + b_1PM + b_2PM.BP + e$ , donde  $PM$  = Motivación Pluriforme;  $BP$  = Participación Presupuestaria,  $PM$  = Desempeño Gerencial, La magnitud de la constante se refleja en “a”, y la magnitud de los coeficientes de regresión de cada variable independiente se indica mediante  $b_1$  y  $b_2$ .

Luego de validar los resultados de la ecuación, Hariyanti, 2020, muestra que existe una influencia positiva de la participación presupuestaria en el desempeño gerencial. La motivación pluriforme actúa como variable moderadora, fortaleciendo la relación entre participación presupuestaria y desempeño gerencial dando como resultado que las variaciones en la participación presupuestaria y la motivación pluriforme en conjunto explican el 61.40% de las variables de desempeño gerencial.

Macintosh, muestra que la correspondencia entre la interdependencia y el mecanismo de coordinación está fuertemente asociada con el rendimiento. La aplicación de este hallazgo se detalla en que para cada tipo de interdependencia (mancomunada, secuencial o recíproca) se debe usar un mecanismo de coordinación diferente (estandarización, planeación o ajuste mutuo, respectivamente) logrando así la productividad.

El estudio profundiza en como la interdependencia departamental afecta la adopción y el uso de tipos de controles, analizando el comportamiento presupuestario en las organizaciones. Con una población de 90 departamentos en 20 organizaciones presentes en Estados Unidos y Canadá, mide la interdependencia departamental en la necesidad de interacción de cada departamento con otros para completar sus funciones.

Los tipos de interdependencia que muestra (Macintosh, 1987) son la secuencial y la recíproca, donde la secuencial se presenta cuando el producto final de un departamento se convierte en insumo de otro departamento siguiendo una secuencia en serie, y la recíproca que se produce

cuando los departamentos se ven obligados a intercambiar información mutuamente de manera constante para desarrollar sus funciones.

Los controles de gestión que analiza (Macintosh, 1987) fueron tres tipos: el **presupuesto operativo** donde se evaluó el nivel de dificultad y la participación en el proceso de elaboración y se define como el documento que programa los ingresos y gastos del departamento elaborándose de manera detallada para el año siguiente, donde se emitirán informes periódicos para informar a la gerencia sobre el progreso hacia los objetivos establecidos.

Los **informes estadísticos periódicos** donde se midió la frecuencia son reportes operacionales que proporcionan a la alta gerencia información sobre rendimiento y resultados departamentales y a diferencia de los presupuestos estos informes no son financieros.

Los **Procedimientos operativos estándar (SOPs)** donde se cuantificó la formalización de los procedimientos como el número de páginas, por ejemplo y son un conjunto de reglas, procedimientos, políticas y manuales operativos que sirven para guiar a los gerentes en la administración de sus departamentos con ayuda de las pautas, descripciones de presupuestos sobre cómo manejar las situaciones que puedan surgir.

Los principales hallazgos empíricos mostraron una relación significativa entre la interdependencia y los controles de gestión:

- A mayor interdependencia recíproca, se observa un uso más intensivo de los presupuestos operativos y los informes estadísticos periódicos.
- A mayor interdependencia secuencial, los departamentos tienden a confiar más en los procedimientos operativos estándar (SOPs).
- En departamentos con baja interdependencia, la correlación entre las variables fue menos pronunciada.

### **11.3. Futuros estudios**

#### ***11.3.1. Intersección entre cultura organizacional y diseño presupuestario***

- *Brecha actual:* Solo el 12% de los estudios analizados examinan contextos no norteamericanos como (Collins et al., 2005) en Latinoamérica; (Hariyanti et al., 2020) en Indonesia
- *Propuesta:* Investigar cómo dimensiones culturales (colectivismo vs. individualismo, distancia al poder) afectan la adopción de presupuestos participativos en economías emergentes (ej. África Subsahariana, Sudeste Asiático).

#### ***11.3.2. Tecnología y behavioral accounting***

- *Brecha actual:* Ningún estudio en la muestra aborda el impacto de IA o algoritmos en la mitigación de sesgos presupuestarios (ej. anclaje, exceso de confianza).
- *Propuesta:* Diseñar algoritmos y software que comparen la holgura presupuestaria en sistemas tradicionales vs. aquellos con *machine learning* para detectar asimetrías de información.

#### ***11.3.3. Psicometría aplicada a control gerencial***

- *Brecha actual:* Solo 2 estudios (Polonia e Indonesia) usan test psicológicos validados (Big Five, test de sesgos).
- *Propuesta:* Crear baterías psicométricas específicas para contadores (ej. "Risk Propensity Scale for Budgeting") y correlacionarlas con calidad presupuestaria.

#### ***11.3.4. Ética y presupuestos***

- *Brecha actual:* destaca el presupuesto como herramienta de acoso, pero sin marcos éticos preventivos (Armstrong, 2011).
- *Propuesta:* Estudiar el rol de códigos éticos formales en la reducción de disfunciones (ej. manipulación de metas, bullying presupuestario).

#### ***11.3.5. Sostenibilidad y contabilidad conductual***

- *Brecha actual:* Cero estudios vinculan behavioral accounting con presupuestos verdes (Green Budgeting).
- *Propuesta:* Analizar cómo los sesgos cognitivos (ej. *discounting* temporal) afectan la asignación de recursos a proyectos ESG.

#### 11.4. Metodologías prioritarias para futuras investigaciones:

- **Experimentación híbrida:** Combinar labs conductuales con datos reales de ERP (ej. SAP, Oracle).
- **Estudios longitudinales:** Seguir ciclos presupuestarios completos (3-5 años) para capturar efectos motivacionales a largo plazo.
- **Meta-análisis:** Cuantificar el peso real de variables como "participación" o "machismo" mediante modelos multinivel.

#### 11.5. Limitaciones del estudio

El sesgo geográfico fue evidente con el 68% de los estudios analizados provenientes de Norteamérica y Europa, lo que revela una sobre-representación de estas regiones en el estudio del tema propuesto. Las métricas de impacto tradicional como las citaciones, no necesariamente capturan la relevancia práctica de los hallazgos, a esto se suman las restricciones tecnológicas ya que la muestra no incluye investigaciones más recientes aplicadas al campo investigado, limitando la comprensión de avances clave en este campo.

Es de suma importancia realizar estudios en contextos poco explorados (Interculturalidad), como África y Asia, que solo representan el 7% de la muestra, replicando y homologando la información encontrada. Asimismo, se recomienda explorar el papel de algunos algoritmos para mitigar sesgos, como la holgura presupuestaria. Además, se requiere desarrollar modelos que integren hallazgos dispersos combinando la teoría con enfoques psicométricos. Un ejemplo concreto de esta brecha es la discrepancia entre (Prümmer et al., 2011) que cuestiona los efectos motivacionales de la participación y (Hariyanti et al., 2020) que demuestra su eficacia al considerar motivaciones pluriformes. Cabe destacar que esto solo resalta la necesidad de desarrollar estudios longitudinales con muestras grandes y significativas que controlen tanto variables psicológicas como teóricas para clarificar estas contradicciones.

## Referencias

- American Accounting Association. (1974). Report of the Committee on the Relationship of Behavioral Science and Accounting. *The Accounting Review*, 49, 127-139. JSTOR.
- Armstrong, P. (2011). Budgetary bullying. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(7), 632-643. Scopus. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2011.01.011>
- Asyik, N. F., Hendrati, I. M., & Nuswantara, D. A. (2023). The effect of male CEO masculinity face on earnings management: Evidence from Indonesia. *Cogent Economics and Finance*, 11(1). Scopus. <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2164556>
- Bermeo-Giraldo, M. C., Grajales-Gaviria, D., Valencia-Arias, A., & Palacios-Moya, L. (2021). Evolución de la producción científica sobre el fraude contable en las organizaciones: Analisis bibliometrico. *Estudios Gerenciales*, 37, 492-505. <https://doi.org/10.18046/j.estger.2021.160.4000>
- Betancur, H. D., & Builes, N. M. S. (2022). Análisis sociológico del sistema contable desde Niklas Luhmann. *Revista mexicana de sociología*, 84(2), 417-446. <https://doi.org/10.22201/iis.01882503p.2022.2.60283>
- Birnberg, J. G. (1973). Empirical Research in Behavioral Accounting. *Management International Review*, 13(2/3), 71-77. JSTOR.
- Centeno Panario, M., & Lievano Farfán, M. (2013). La Contabilidad ¿ciencia o tecnología social? Debates inconclusos. *Contabilidad y Auditoría*, 0(36), 30-38.
- Codina, L., Morales-Vargas, A., Rodríguez-Martínez, R., & Pérez-Montoro, M. (2020a). Uso de Scopus y Web of Science para investigar y evaluar en comunicación social: Análisis comparativo y caracterización. *index.comunicación*, 10(3), 235-261. <https://doi.org/10.33732/ixc/10/03Usodes>

- Codina, L., Morales-Vargas, A., Rodríguez-Martínez, R., & Pérez-Montoro, M. (2020b). Uso de Scopus y Web of Science para investigar y evaluar en comunicación social: Análisis comparativo y caracterización. *index.comunicación*, 10(3), 235-261. <https://doi.org/10.33732/ixc/10/03Usodes>
- Collins, F., Holzmann, O., & Mendoza, R. (2005). The relationship between machistic tendencies and budgeting: A cross-cultural study. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 14(2), 139-156. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2005.09.001>
- Cygańska, M., & Bartoszewicz, A. (2024). Socio-ethical determinants of operational and accounting manipulation. Empirical research results. *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowosci*, 48(1), 81-97. Scopus. <https://doi.org/10.5604/01.3001.0054.4086>
- Daroca, F. P. (1982). *CRITICISM AND EVALUATION OF SOME EMPIRICAL STUDIES IN MANAGERIAL ACCOUNTING*. 2, 406. Scopus. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-0020275314&partnerID=40&md5=1f5c9861756158ce4b6b96bcab47f1c5>
- Darós, W. R. (2001). HACIA LA CONSTRUCCIÓN DEL PRINCIPIO DEL EMPIRISMO. *Veritas (Porto Alegre)*, 46(2), 309-329. <https://doi.org/10.15448/1984-6746.2001.2.35012>
- Denzin, N. K., Lincoln, Y. S., & Perrone, M. E. (s. f.). *Manual de investigación cualitativa I Introducción*.
- Donthu, N., Kumar, S., Mukherjee, D., Pandey, N., & Lim, W. M. (2021). How to conduct a bibliometric analysis: An overview and guidelines. *Journal of Business Research*, 133, 285-296. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.04.070>

- Escobar, B. E., & Gallardo, A. L. (2002). Implicaciones teóricas y metodológicas de la evolución de la investigación en contabilidad de gestión. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 31(111), 245-286. JSTOR.
- Ferramosca, S., & Ghio, A. (2018). Conclusions. En *Contributions to Management Science* (pp. 255-265). Scopus. [https://doi.org/10.1007/978-3-319-73588-7\\_7](https://doi.org/10.1007/978-3-319-73588-7_7)
- Flor, N. K. (2013). La contabilidad vista como dispositivo de poder: Aproximación interpretativa desde la perspectiva foucaultiana. *Cuadernos de Contabilidad*, 14, 133-158.
- Fogarty, T. J. (1995). Questioning the assumed homogeneity of the behavioural environment of accounting firms: Some exploratory empirical evidence. *British Accounting Review*, 27, 45-59. Scopus. <https://doi.org/10.1006/bare.1995.0004>
- Fontalvo Herrera, T., De La Hoz Granadillo, E., & Morelos GÃ³mez, J. (2018). La productividad y sus factores: Incidencia en el mejoramiento organizacional. *DimensiÃ³n Empresarial*, 16, 47-60.
- Gao, Y., & Han, K.-S. (2022). Managerial overconfidence, CSR and firm value. *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*, 29(6), 1600-1618. Scopus. <https://doi.org/10.1080/16081625.2020.1830558>
- García-Peñalvo, F. J. (2022). Desarrollo de estados de la cuestión robustos: Revisiones Sistemáticas de Literatura. *Education in the Knowledge Society (EKS)*, 23, e28600. <https://doi.org/10.14201/eks.28600>
- Giraldo Villano, X. (2019). *Tejiendo el rumbo entre contabilidad y cultura: Una relación ineludible*. [Tesis de Maestría, Universidad del Valle]. <https://hdl.handle.net/10893/13785>

- Gómez Contreras, J. L., Monroy Bermúdez, L. de J., & Bonilla Torres, C. A. (2019). Caracterización de los modelos pedagógicos y su pertinencia en una educación contable crítica. *Entramado*, 15(1), 164-189. <https://doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.1.5428>
- Gómez-Luna, E., Fernando-Navas, D., Aponte-Mayor, G., & Betancourt-Buitrago, L. A. (2014). *Literature review methodology for scientific and information management, through its structuring and systematization Metodología para la revisión bibliográfica y la gestión de información de temas científicos, a través de su estructuración y sistematización*.
- Hariyanti, W., Noor, F. M., & Dewa, A. L. (2020). Pluriform Motivation as Moderation of Budget Participation Relationship towards Managerial Performance (Empirical Study on Manufacturing Industry in Indonesia). *Universal Journal of Accounting and Finance*, 8(4), 131-139. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2020.080405>
- Hartmann, F. G. H., & Slapničar, S. (2008). Objective rewarding, managerial motivation and organizational commitment: The intervening role of justice. *Studies in Managerial and Financial Accounting*, 18, 127-144. Scopus. [https://doi.org/10.1016/S1479-3512\(08\)18006-6](https://doi.org/10.1016/S1479-3512(08)18006-6)
- Henri, J.-F. (2017). Review of specialized multivariate approaches in Behavioural Accounting Research. En *The Routledge Companion to Behavioural Accounting Research* (pp. 400-416). Scopus. <https://doi.org/10.4324/9781315710129-26>
- Herron, T. L., & Young II, G. R. (2000). E-Research: Moving behavioral accounting research into cyberspace. *Advances in Accounting Behavioral Research*, 3, 265-280. Scopus.
- Hirshleifer, D., & Teoh, S. H. (2003). Limited attention, information disclosure, and financial reporting. *Journal of Accounting and Economics*, 36(1-3 SPEC. ISS.), 337-386. Scopus. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2003.10.002>

- Hofstedt, T. R. (1976). Behavioral accounting research: Pathologies, paradigms and prescriptions. *Accounting, Organizations and Society*, 1(1), 43-58. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(76\)90006-4](https://doi.org/10.1016/0361-3682(76)90006-4)
- Hutton, B., Catalá-López, F., & Moher, D. (2016). The PRISMA statement extension for systematic reviews incorporating network meta-analysis: PRISMA-NMA. *Medicina Clínica (English Edition)*, 147(6), 262-266. <https://doi.org/10.1016/j.medcle.2016.10.003>
- Imeny, V. M., Norton, S. D., Moradi, M., & Salehi, M. (2025). Suspicious activity reporting in emerging economies: The case of Iran. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 15(1), 201-223. Scopus. <https://doi.org/10.1108/JAEE-04-2023-0101>
- Jiménez Aguirre, R. (2013). Un aporte de Richard Laughlin a la contabilidad: El pensamiento de Middle-Range. *Lúmina*, 14, 176-199. <https://doi.org/10.30554/lumina.14.1089.2013>
- Kabalski, P., & Nowak, M. (2023). The potential of using psychometric tests in Polish accounting research. *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowosci*, 47(4), 91-116. Scopus. <https://doi.org/10.5604/01.3001.0054.0885>
- Kihn, L.-A. (2010). Performance outcomes in empirical management accounting research: Recent developments and implications for future research. *International Journal of Productivity and Performance Management*, 59(5), 468-492. Scopus. <https://doi.org/10.1108/17410401011052896>
- Korzeniowska, D., & Sułkowski, Ł. (2020). Going beyond cognitive approach to behavioral stream in economic sciences: Behavioristic and evolutionary perspectives. *Journal of Entrepreneurship, Management and Innovation*, 16(2), 13-35. Scopus. <https://doi.org/10.7341/20201621>

- Kutluk, F. A. (2017). Behavioral Accounting and its Interactions. En S. Gokten, (Ed.), *Accounting and Corporate Reporting* (pp. 191-207). IntechOpen. <https://doi.org/10.5772/intechopen.68972>
- Landazury-Villalba, L. F., Basso-Donatti, M., Neugovsen, G., Mercant, S., Jaafar-Orfale, H., & Ruz-Gómez, A. (2018). Toma de decisiones y sus repercusiones sobre costos transaccionales en las empresas. *Revista Espacios*, 39(24), 7.
- Lavarda, C. E. F., Barrachina, M., & Feliu, V. M. R. (2008). PARADIGMAS DE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD DE GESTIÓN. *Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ*, 13(1), 1-18.
- Létourneau, J. (with Amaya, J. A.). (2009). *La caja de herramientas del joven investigador guía de iniciación al trabajo intelectual Jocelyn Létourneau ; traducción de José Antonio Amaya*. La Carreta.
- Liyanarachchi, G. A., & Milne, M. J. (2005). Comparing the investment decisions of accounting practitioners and students: An empirical study on the adequacy of student surrogates. *Accounting Forum*, 29(2), 121-135. Scopus. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2004.05.001>
- Lorenzo Lledó, G., & Scagliarini Galiano, C. (2018). Revisión bibliométrica sobre la realidad aumentada en Educación. *Revista General de Información y Documentación*, 28(1), 45-60. <https://doi.org/10.5209/RGID.60805>
- Macintosh, N. B., & Daft, R. L. (1987). Management control systems and departmental interdependencies: An empirical study. *Accounting, Organizations and Society*, 12(1), 49-61. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(87\)90015-8](https://doi.org/10.1016/0361-3682(87)90015-8)

- Manzanares, C. M. T. (2020). *Naturaleza de la Contabilidad Pública: Influencia del presupuesto* [Universidad Complutense]. <https://docta.ucm.es/entities/publication/e140b113-35e5-4c92-861b-0f1b892f9713>
- Mejía Soto, E., Montilla Galvis, O. de J., Montes Salazar, C. A., & Mora Roa, G. (2014). Teoría tridimensional de la contabilidad T3C (versión 2.0): Desarrollos, avances y temas propuestos. *Libre Empresa*, 11(2), 95-120. <https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2014v11n2.3027>
- Mercado, N., Bondarenko, S., & Guerra, H. (2022). El comportamiento ético del gerente desde la mirada de la teoría Behaviorista. *Actualidad Contable FACES*, 1(45), 105-126. <https://doi.org/10.53766/ACCON/2022.01.45.06>
- Miguel, S., Caprile, L., & Jorquera-Vidal, I. (2008). Análisis de co-términos y de redes sociales para la generación de mapas temáticos. *El Profesional de la Informacion*, 17(6), 637-647. <https://doi.org/10.3145/epi.2008.nov.06>
- Miller, P., & O’Leary, T. (1987). Accounting and the construction of the governable person. *Accounting, Organizations and Society*, 12(3), 235-265. Scopus. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(87\)90039-0](https://doi.org/10.1016/0361-3682(87)90039-0)
- Obermaier, R., & Müller, F. (2008). Management accounting research in the lab—Method and applications. *Zeitschrift für Planung und Unternehmenssteuerung*, 19(3), 325-351. Scopus. <https://doi.org/10.1007/s00187-008-0056-1>
- Ohlert, C. R., & Weißenberger, B. E. (2015). Beating the base-rate fallacy: An experimental approach on the effectiveness of different information presentation formats. *Journal of Management Control*, 26(1), 51-80. Scopus. <https://doi.org/10.1007/s00187-015-0205-2>

- Ortiz Bojacá, J. J., & Celis, H. (2019). Las finanzas conductuales y la teoría del riesgo: ¿nuevos fundamentos para la gerencia financiera? *Criterio Libre*, 17(31), 45-82. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2019v18n31.6130>
- Pérez-Martínez, A., & Rodríguez-Fernández, A. (2022). Economía conductual: Su influencia en la predicción de resultados deportivos. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 12(23), 125-138. <https://doi.org/10.17163/ret.n23.2022.08>
- Picado Juárez, A. M., & Golovina, N. S. (2021). La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas. *Revista Científica de FAREM-Esteli*, 96-114. <https://doi.org/10.5377/farem.v0i0.11610>
- Porporato, M., & Waweru, N. (2011). La teoría de la contingencia en contabilidad gerencial: Un repaso de la literatura anglosajona. *Revista iberoamericana de contabilidad*, 9(17), 1-16.
- Prathap, G. (2018). Eugene Garfield: From the metrics of science to the science of metrics. *Scientometrics*, 114(2), 637-650. <https://doi.org/10.1007/s11192-017-2525-5>
- Prümmer, P., Frey, P., Schentler, P., Williams, H. J., & Motwani, J. (2011). Participative budgeting: A review of empirical research and practical implications. *International Journal of Business Innovation and Research*, 5(5), 559-598. <https://doi.org/10.1504/IJBIR.2011.042450>
- Quintanilla-Ortiz, D. A., & Díaz-Jiménez, M. A. (2019). Una revisión conceptual y de aplicación de la contabilidad de gestión en el sector público. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 74, 35-57. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n74a02>
- Ridaryanto, P. (2019). Validating constructs of procedural justice based on confirmatory factor analysis for behavioral accounting scientific research. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 8(8), 513-516. Scopus.

- Rodelo Sehuanes, M. A., & Chamorro González, C. L. (2021). Estado actual de la investigación en educación contable en Colombia: Una aproximación bibliométrica para el período 2000-2020. *Teuken Bidikay - Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 12(19), 141-165. <https://doi.org/10.33571/teuken.v12n19a6>
- Rondón Valero, E. J. (2019). Psicología Organizacional como Componente Determinante de la Gerencia Interdisciplinaria. *Revista Scientific*, 4(14), 101-119. Redalyc. <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2019.4.14.5.101-119>
- Rousseau, R., Egghe, L., & Guns, R. (2018). Chapter 5—Publication and Citation Analysis. En R. Rousseau, L. Egghe, & R. Guns (Eds.), *Becoming Metric-Wise* (pp. 99-153). Chandos Publishing. <https://doi.org/10.1016/B978-0-08-102474-4.00005-4>
- Scapens, R. H., Otley, D. . T., & Lister, R. J. (1984). *Management accounting—A survey paper*. In *Management accounting, organizational theory and capital budgeting: Three surveys*. (A. G. Hopwood&M. Bromwich, Eds). Macmillan Economic and Social Research Council. <https://doi.org/10.1007/978-1-349-07096-1>
- Vagneur, K., & Peiperl, M. (2000). Reconsidering performance evaluative style. *Accounting, Organizations and Society*, 25(4-5), 511-525. Scopus. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(98\)00002-6](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(98)00002-6)
- Van Eck, N. J., & Waltman, L. (2009). Software survey: VOSviewer, a computer program for bibliometric mapping. *Scientometrics*, 84(2), 523-538. <https://doi.org/10.1007/s11192-009-0146-3>
- Van Eck, N. J., & Waltman, L. (2023). *VOSviewer Manual*.

Vargas-Quesada, B., Arroyo-Machado, W., Muñoz-Écija, T., & Chinchilla-Rodríguez, Z. (2023).

Science overlay maps: A tribute to Loet Leydesdorff. *El Profesional de la información*, e320705. <https://doi.org/10.3145/epi.2023.dic.05>

Vidal, J. (2012). Teoría de la Decisión: Proceso de interacciones u organizaciones como sistemas de decisiones. *Cinta de moebio*, 136-152.

Werden, G. J., Froeb, L. M., & Shor, M. (2011). Behavioral Antitrust and Merger Control. *Journal of Institutional and Theoretical Economics (JITE) / Zeitschrift für die gesamte Staatswissenschaft*, 167(1), 126-142. JSTOR.

| Cita (al interior del texto)                               | Referencias                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (Colombia. Consejo Técnico de la Contaduría Pública, 2014) | Colombia. Consejo Tecnico de la Contaduría Pública. (2014). <i>Concepto 301 de 2014</i>                                                                                                                                                                                                                                        |
| (Colombia. Congreso de la República, 2009)                 | Colombia. Congreso de la República. (2009). <i>Ley 1314 de 2009 (Julio 13): “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición.</i> Diario Oficial. |

---

| Cita                | (Muñoz Santofimio & Montenegro Mora, 2025)                                                                                                                                                                                              |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Referencia          | Muñoz Santofimio, J. F., & Montenegro Mora, J. C. (2025) Relación entre Gestión Presupuestaria y Contabilidad Conductual: Análisis de la Literatura y Hallazgos Empíricos., [Trabajo de grado profesional]. Universidad del Valle, Cali |
| Estilo APA 7 (2020) |                                                                                                                                                                                                                                         |

---