

**Análisis de las conexiones temáticas y los métodos empíricos en la literatura de la
contabilidad conductual desde 1976 hasta 2024: Evolución y perspectivas**

Autores

Cristian Mateo Apraez Rosero

Valeria Garcia Ledezma

Director

Francisco Molina Mora

Universidad del Valle

Facultad de Ciencias de la Administración

Programa Académico de Contaduría Pública

Santiago de Cali

2024

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios, por ser mi guía y fortaleza en cada paso de este camino, por darme la sabiduría y las capacidades necesarias para alcanzar esta meta tan significativa en mi vida.

A mi familia, por su amor incondicional, su apoyo constante y por ser el pilar que me sostiene en cada desafío. Gracias por creer en mí, incluso en los momentos en los que dudé de mis propias capacidades.

A mi compañero de vida, Sergio, por su amor, paciencia y motivación inquebrantable. Por estar siempre a mi lado, impulsándome a seguir adelante con valentía y determinación. Este logro también es tuyo.

Con gratitud y amor, dedico este trabajo a quienes han sido mi mayor inspiración y fortaleza.

Con cariño,

Valeria Garcia Ledezma

Dedicatoria

Dedico con especial y profundo amor este logro a todos aquellos seres que estuvieron para mí en la culminación de esta meta. A mi mamá Francia Rosero, por ser la persona que más ha estado presente, que me ha visto crecer, me ha amado, me ha aconsejado y, sobre todo, me ha apoyado en circunstancias buenas y malas permitiéndonos salir adelante. Madre, toma mi logro como tuyo, te lo dedico con todo el amor que un hijo pueda dar.

A Katy, por ser la compañía más fiel y presente que me acompañó en largas noches de desvelo llenando cada instante de felicidad y esperanza con tan solo verte. Aquellas huellitas van a quedar inmortalizadas en mi alma y corazón.

A mis hermanas Stephany Apraez y Nikol Apraez, por guiarme desde niño, por apoyarme, por amarme, por la incondicionalidad en cada etapa de mi vida. Me han visto crecer y se han sentido orgullosas de mí.

A mis mejores amigos, Dylan Arias y Santiago Cruz, por ser los salvavidas que me mantuvieron a flote, por ayudarme conservar la esperanza con cada palabra de aliento, por levantar mis ánimos cuando el mundo se me venía encima. Son el complemento que necesitaba para mi vida, así que este triunfo no solo es mío, es nuestro, hermanos.

A mi equipo de investigación, mi amiga Valeria García y el docente Francisco Molina, fueron un pilar muy importante en la culminación de este logro. Por último, a todos aquellos familiares y amigos que estuvieron presentes aportando su granito de arena y contribuyeron a que este logro sea posible.

Con amor,

Cristian Mateo Apraez Rosero

Agradecimientos

Quiero agradecer, primeramente, a Dios por darme la fortaleza, inteligencia y perseverancia para desarrollar y culminar con éxito esta etapa fundamental de mi desarrollo personal y profesional.

Agradezco a mi compañero y amigo incondicional, Cristian Mateo Apraez Rosero, por acompañarme, apoyarme y complementarme en cada paso de esta etapa maravillosa, dentro y fuera de la Universidad del Valle.

A mi tutor, Francisco Molina Mora, por su paciencia, consejos y acompañamiento a lo largo del desarrollo de esta investigación. Sin su confianza en mí, no habría podido alcanzar este logro tan importante para mi vida.

A la Universidad del Valle y a los profesores del Programa Académico de Contaduría Pública, quienes me acogieron durante estos años y fueron parte de este proceso de formación profesional.

Y finalmente a mi familia, amigos, compañeros de trabajo y todas las personas que he conocido estos años y que han creído en mí como persona y estudiante.

Profundamente agradecida,

Valeria Garcia Ledezma

Agradecimientos

Agradezco profundamente con humildad y sinceridad, en primera instancia, a mi compañera de tesis y amiga, Valeria García Ledezma, por su apoyo, paciencia, entrega e incondicionalidad a lo largo de esta carrera, siendo el pilar más importante en mi permanencia en la Universidad del Valle.

En segunda instancia, a mi tutor Francisco Ricardo Molina Mora, por su compromiso como docente en guiarnos en esta travesía, entregando su conocimiento, pasión y vocación para que la culminación de esta monografía fuera exitosa. Gracias por ser ese docente que todo estudiante necesita.

En tercera instancia, a la Universidad del Valle, por acogerme en el Programa Académico de Contaduría Pública en donde conocí personas increíbles, viví experiencias inolvidables y me obsequió los mejores años de mi vida. Agradezco la vocación, enseñanza y retroalimentación de los docentes William Rojas Rojas, Bibiana Rendón Álvarez, Isabel Cristina García Velasco, Beatriz Eugenia Agudelo Orrego y Claudia Patricia Mendieta Cardona y evaluadores Carlos Augusto Rincón Soto y Víctor Javier Jiménez Carabalí.

Por último, a todos aquellos que de cierta forma aportaron con amor en darme alientos y apoyo para que esta meta culminara y celebrar este logro como si fuera propio, a ustedes muchas gracias.

Eternamente agradecido,

Cristian Mateo Apraez Rosero

Resumen

Este trabajo explora la contabilidad conductual, un área interdisciplinaria que combina la contabilidad con las ciencias del comportamiento, destacando su crecimiento en la investigación académica en la última década. A pesar de su relevancia, se observa una limitada visibilidad de este concepto en la academia, especialmente en textos y mallas curriculares. La investigación aborda la contabilidad conductual en la literatura existente y busca analizar las conexiones temáticas y los métodos empíricos que se han implementado desde 1976 hasta 2024. A través de una revisión semi-sistemática de la literatura y un análisis bibliométrico utilizando el software VOSviewer, se caracterizan los aspectos relacionados con la producción académica por años, autores, países y revistas. Asimismo, se describen los grupos temáticos identificados y se revisan los hallazgos empíricos en el campo de la contabilidad. Este trabajo contribuye a la visibilización de la contabilidad conductual como un campo esencial dentro de la investigación contable y proporciona una base para futuras investigaciones y aplicaciones prácticas.

Palabras clave: contabilidad conductual, métodos empíricos, análisis bibliométrico, toma de decisiones.

Tabla de contenido

Introducción	11
Capítulo I: Propuesta de investigación	12
Antecedentes	12
Planteamiento del problema.....	16
Pregunta de investigación	17
Objetivos	17
Objetivo general.....	17
Objetivos específicos	17
Justificación	18
Marcos de referencia.....	21
Marco conceptual.....	21
Marco teórico	25
Metodología	28
Tipo de investigación.....	28
Método de investigación	28
Fases de investigación.....	29
Capítulo II: Caracterización de la literatura sobre la contabilidad conductual asociando las áreas y aspectos más relevantes	32
Contextualización para un análisis bibliométrico	33
Diseño metodológico	35
Elección de los conceptos para la búsqueda	36
Identificación de las publicaciones a través de la implementación de filtros	38
Análisis de cada aspecto	45
Capítulo III: Estudio de los grupos temáticos que subyacen a la contabilidad conductual a partir de la revisión de literatura.....	70
Contextualización sobre el acoplamiento bibliográfico.....	70
Diseño metodológico	71
Definición de las técnicas de análisis bibliométrico	72
Recopilación de los datos para el análisis bibliométrico	73
Ejecución del análisis bibliométrico	75

Descripción los grupos temáticos (clusters)	82
Capítulo IV: Identificación desde la literatura los tipos de métodos empíricos utilizados en la investigación sobre contabilidad conductual	101
Descripción de los hallazgos empíricos clasificados por categorías	101
Encuestas empíricas y análisis de datos.....	101
Estudios experimentales en laboratorio	107
Estudios mixtos y observacionales	111
Estudios comparativos entre grupos	114
Estudios de simulación y modelos teóricos	116
Relación de los hallazgos con el marco teórico	118
Conclusiones.....	120
Referencias.....	123

Índice de Tablas

Tabla 1	46
Tabla 2	47
Tabla 3	50
Tabla 4	51
Tabla 5	52
Tabla 6	57
Tabla 7	61
Tabla 8	62
Tabla 9	64
Tabla 10	67
Tabla 11	68
Tabla 12	86

Tabla 13	89
Tabla 14	91
Tabla 15	93
Tabla 16	95
Tabla 17	96
Tabla 18	98
Tabla 19	100
Tabla 20	107
Tabla 21	111
Tabla 22	114
Tabla 23	116
Tabla 24	118

Índice de Figuras

Figura 1	36
Figura 2	38
Figura 3	39
Figura 4	39
Figura 5	41
Figura 6	42
Figura 7	43
Figura 8	44
Figura 9	46
Figura 10	53

	10
Figura 11	54
Figura 12	56
Figura 13	65
Figura 14	71
Figura 15	72
Figura 16	73
Figura 17	74
Figura 18	75
Figura 19	76
Figura 20	77
Figura 21	78
Figura 22	79
Figura 23	80
Figura 24	81
Figura 25	81

Introducción

La contabilidad conductual es un campo interdisciplinario que une la contabilidad con las ciencias del comportamiento, a menudo combinadas con métodos experimentales, para examinar las relaciones causales entre los sistemas de información contable y el comportamiento de los tomadores de decisiones (Waller,1988). A pesar de su creciente relevancia, se ha observado una limitada visibilidad de este concepto en el ámbito académico, particularmente en textos y mallas curriculares de universidades destacadas. Esta investigación surge como respuesta a la necesidad de visibilizar más la contabilidad conductual, sus conexiones temáticas y los métodos empíricos implementados en la literatura de esta área del conocimiento.

El planteamiento del problema resalta la escasa mención del término contabilidad conductual en las mallas académicas de algunas universidades en Colombia, lo que plantea interrogantes sobre su estado actual, evolución y conexiones temáticas. Asimismo, se proponen los objetivos que direccionan el desarrollo de la investigación, este enfoque permitirá no sólo una comprensión más profunda de la contabilidad conductual, sino también una valoración de su relevancia y aplicabilidad en el contexto actual.

En este contexto, esta propuesta se estructura en torno a varios apartados clave, incluyendo la metodología de investigación, el marco conceptual y teórico, las fases de investigación y los capítulos donde se desarrollan los análisis relacionados con el objeto de estudio, que proporcionarán una base sólida para abordar de manera efectiva los objetivos planteados. A través de este estudio, se espera identificar las conexiones temáticas y los métodos empíricos implementados en la literatura de la contabilidad conductual.

Capítulo I: Propuesta de investigación

Antecedentes

La contabilidad conductual es un campo emergente que entrelaza la contabilidad con las ciencias del comportamiento (Report of the Committee on the Relationship of Behavioral Science and Accounting, 1974). En el ámbito de las finanzas y la contabilidad conductual, el estudio de Singh (2021) proporcionó un análisis bibliométrico detallado de las publicaciones relevantes en estos campos. Publicado en el "American Business Review", este trabajo destacó la evolución y los temas emergentes en las finanzas y la contabilidad conductual, ofreciendo una perspectiva única sobre el desarrollo de estas disciplinas.

Singh (2021) señaló que las finanzas conductuales han ganado credibilidad en la explicación de fenómenos del mercado que no pueden ser explicados por modelos racionales. Por otro lado, el autor estableció que la contabilidad conductual abarca un espectro más amplio, incluyendo temas como la estructura de datos internos, la sociología de la contabilidad y la interacción de la contabilidad con el entorno. Este campo intenta responder preguntas sobre cómo la gestión debe controlar los procesos para asegurar la productividad de la empresa, centrándose en el comportamiento del gerente que a su vez afecta el rendimiento de la empresa.

En la investigación Singh (2021) utilizó el software *Visualization of Similarities* (VOSviewer) para realizar un análisis de red, proporcionando una visión más clara de las tendencias y temas en estas áreas. Este estudio subrayó la importancia de comprender los sesgos y comportamientos humanos en la toma de decisiones financieras y contables, y cómo estos pueden influir en el rendimiento y la eficiencia de las organizaciones.

Asimismo, Korzeniowska et al. (2022) realizaron un análisis bibliométrico exhaustivo para mapear la evolución y las tendencias actuales en este campo. Su estudio ofrece una visión

integral de la producción científica en contabilidad conductual, cubriendo un período de desarrollo desde 2013 hasta 2022. El análisis de Korzeniowska et al. (2022) se basó en datos extraídos de la base de datos Scopus, utilizando herramientas avanzadas como el software R y VOSviewer para la visualización de datos y la creación de mapas científicos. Este enfoque bibliométrico permite una comprensión más profunda de las dinámicas y la estructura del campo, destacando tanto la diversidad como la dispersión en los temas de investigación y las metodologías empleadas.

Los hallazgos de este estudio revelan que, a pesar de su creciente popularidad, la contabilidad conductual se enfrenta a desafíos en términos de consolidación de su identidad científica. Korzeniowska et al. (2022) observaron una falta de uniformidad en las definiciones y áreas de investigación dentro de la contabilidad conductual, lo que refleja su naturaleza interdisciplinaria y su estrecha relación con campos como la economía y las finanzas conductuales. Esta diversidad temática, aunque enriquecedora, también plantea desafíos para sintetizar los resultados de la investigación y avanzar hacia una comprensión más cohesiva del campo. El estudio también destacó la importancia de las revisiones de literatura en la contabilidad conductual, remontándose a los trabajos pioneros de Argyris en la década de 1950 y siguiendo con contribuciones significativas a lo largo de los años. Estas revisiones han jugado un papel crucial en la formación del campo, proporcionando no solo un resumen de la investigación existente sino también identificando lagunas y oportunidades para futuras investigaciones.

Un análisis bibliométrico llevado a cabo por Karami et al. (2022), ofrece una perspectiva integral de las tendencias y temas predominantes en este ámbito a lo largo de los últimos veinte años. Este análisis revela que la contabilidad conductual no solo se ha centrado en los aspectos tradicionales de la contabilidad y las finanzas, sino que también ha integrado conceptos de

psicología y comportamiento humano. La metodología de análisis co-palabra y análisis de redes utilizada en estos estudios ha permitido identificar las conexiones temáticas y la evolución de los subcampos dentro de la contabilidad conductual.

Según Karami et al. (2022), investigaciones como las de Costa et al. (2017) han explorado cómo los sesgos cognitivos, como la sobreconfianza y el efecto de anclaje, influyen en la toma de decisiones financieras y contables. Estos hallazgos subrayan la relevancia de comprender los procesos psicológicos detrás de las decisiones económicas y contables. Además, los trabajos de autores como Libby y Lewis (1982) y Macintosh y Daft (1987) han sido fundamentales para entender cómo los individuos procesan la información en contextos contables y cómo los sistemas de control de gestión interactúan con las dinámicas organizacionales. Estos estudios han proporcionado una base sólida para investigaciones posteriores y han ayudado a moldear el curso del campo de la contabilidad conductual (Karami et al., 2022).

De igual manera, Basel et al. (2017) en su artículo Investigación sobre comportamiento y toma de decisiones en contabilidad: evolución y perspectivas, destacan los hitos más notables y las transformaciones en la investigación contable desde una perspectiva comportamental. Los autores argumentan que la integración de conceptos como el razonamiento heurístico y la neurocontabilidad ha abierto nuevas vías para comprender y mejorar la toma de decisiones en contabilidad, marcando un avance significativo en la disciplina.

Basel et al. (2017) a través de una revisión integradora de la literatura identifican varios enfoques claves utilizados en la investigación en contabilidad conductual, ellos observaron una preferencia por los experimentos de laboratorio como el método dominante de investigación, dada su capacidad para establecer relaciones causa-efecto específicas entre diferentes factores y

permitir un control riguroso por parte del investigador (p. 28). Las encuestas y los estudios de caso también son mencionados como métodos empíricos y dominantes para recopilar datos sobre percepciones y comportamientos, debido a que desde el ámbito de la psicología y las ciencias sociales, se pueden formular interrogantes con el objetivo de detectar y cuantificar conceptos abstractos relacionados con el comportamiento individual, tales como la motivación, la satisfacción, las actitudes, el empeño y la confianza (p.30).

Asimismo, la neurocontabilidad emerge como una frontera metodológica innovadora, debido a que resulta beneficiosa para contrastar diversas teorías psicológicas que anticipan resultados conductuales iguales (Dickhaut et al., 2003, como se citó en Basel et al., 2017). Además, los autores establecen que la evaluación de la actividad cerebral puede conducir a hallazgos que contradicen las hipótesis conductuales previas y proporcionar interpretaciones alternativas (p. 31). Estas metodologías reflejan la diversidad de enfoques en la investigación contable conductual, destacando su compromiso con un entendimiento más profundo de la interacción entre los individuos y la información contable.

Planteamiento del problema

La formación universitaria en Colombia de los profesionales en contabilidad tiene un amplio espectro de temáticas a abordar, no obstante, la contabilidad conductual no es una de ellas, o por lo menos no se encuentra como uno de los ejes fundamentales del desarrollo profesional en las diferentes universidades del país.

Si se toma de ejemplo a la Universidad del Valle, la carrera de Contaduría Pública ha atravesado una serie de cambios en su malla curricular en los 50 años que tiene el programa. A partir de las últimas dos resoluciones que son la N. 091 de 04 de julio del 2002 y la N. 240 del 17 de diciembre del 2020, no se evidencia asignaturas que lleven el nombre de contabilidad conductual o que se mencione el concepto en el temario de las asignaturas del plan de estudios. Asimismo, en el caso de otras universidades, como lo son la Universidad Nacional, la Universidad de Antioquia, la Universidad de los Andes y la Universidad Javeriana, no se encuentra o aborda el concepto de contabilidad conductual de manera explícita dentro de sus respectivas mallas curriculares.

Esta poca visibilidad podría atribuirse a su relativa carencia de popularidad en la actualidad, situación que despierta la curiosidad por explorar más a fondo este concepto; sin embargo, en este camino se enfrenta a un obstáculo que es la rezagada socialización de información disponible al respecto. La contabilidad conductual sugiere que existe una intersección entre los campos del comportamiento humano, la economía, las finanzas y la contabilidad, planteando un área de estudio con un enfoque diferente. No obstante, la problemática radica en cuál es su estado actualmente, por lo que surgen preguntas como *¿Desde cuándo existe?*, *¿Qué autores han profundizado más en el tema?*, *¿Qué artículos existen que*

mencionan el concepto?, ¿Cuáles son las teorías con las que se respalda? o ¿Cuáles son los países donde más se ha estudiado?

Por consiguiente, esta investigación pretende dar un acercamiento a la contabilidad conductual con el propósito de dar visibilidad en la comunidad académica de las principales características y tendencias, así como áreas de interés y contribuciones con más relevancia. Para esto es fundamental realizar un análisis semi-sistémico de la literatura para comprender y resaltar la tendencia, el crecimiento y la estructura de la literatura académica sobre contabilidad conductual.

Pregunta de investigación

¿Cuáles son las conexiones temáticas y los métodos empíricos utilizados en la literatura de la contabilidad conductual desde su surgimiento y desarrollo?

Objetivos

Objetivo general

- Analizar la literatura sobre la contabilidad conductual, sus conexiones temáticas y métodos empíricos en los períodos 1976-2024.

Objetivos específicos

- Caracterizar la literatura sobre la contabilidad conductual asociando las áreas y los temas más relevantes.
- Estudiar los grupos temáticos que subyacen a la contabilidad conductual a partir de la revisión de literatura.
- Identificar desde la literatura los tipos de métodos empíricos utilizados en la investigación sobre contabilidad conductual.

Justificación

El análisis de la literatura existente sobre contabilidad conductual resulta esencial para comprender la evolución y el impacto de esta disciplina en la toma de decisiones financieras y contables. A lo largo de la historia, casos como el colapso de Enron y la crisis financiera mundial han evidenciado cómo los procesos cognitivos y los sesgos individuales influyen en la ética, la confianza y la transparencia dentro del ámbito contable, lo que repercute en la equidad y sostenibilidad de los sistemas económicos (Basel et al., 2017, p. 43). Al estudiar la literatura en esta área, se obtiene un panorama sobre el conocimiento generado hasta el momento, permitiendo identificar las principales tendencias, conexiones temáticas y oportunidades de investigación futuras. Además, la revisión bibliográfica de la literatura de la contabilidad conductual permite una comprensión de cómo se han abordado aspectos fundamentales como la percepción de justicia en la profesión contable, la incidencia de la motivación y los incentivos en la productividad y compromiso organizacional, entre otros. Dada la importancia del procesamiento de la información como lo menciona Snowball, “...la conexión más fuerte entre conceptos y modelos psicológicos en la investigación comportamental, especialmente en toma de decisiones, es el campo del procesamiento humano de la información” (Snowball, 1986, como se citó en Basel et al., 2017), resulta pertinente identificar y analizar los estudios previos que han explorado estas relaciones.

Existe una necesidad de índole académica que es muy importante para los contadores públicos, por lo que se pretende que a través de esta investigación se pueda analizar mediante una revisión bibliográfica los grupos temáticos derivados de la literatura de la contabilidad conductual. Por consiguiente, el contexto actual en el que se encuentra la contabilidad

conductual enfrenta desafíos y limitaciones, dado que las teorías tradicionales pueden pasar por alto importantes aspectos del comportamiento humano que influyen en la toma de decisiones.

Dado que las finanzas conductuales han sido objeto de mucho interés en estos últimos años, se ha establecido varios avances y estudios de suma importancia que han abierto las puertas a nueva información y posibilidades de estudio en este campo, tal como se expresa en la revisión literaria denominada *Behavioral Finance: Principales Sesgos y Heurísticos* (Da Silva, 2018, pp.1-2). Es por esto que esta investigación pretende dar más visibilidad al área de la contabilidad conductual, como se ha realizado para la economía y las finanzas conductuales, debido a que aún existe la necesidad de socializar acerca de la literatura existente en este campo relacionado al surgimiento, desarrollo y evolución de la contabilidad conductual.

No se debe dejar de lado la existencia de una justificación de tipo organizacional, ya que todo lo que involucra toma de decisiones inmediatamente se relaciona con las actividades que hacen las empresas. Por esta razón, los beneficios de esta investigación para las organizaciones resultan en brindar una perspectiva más amplia sobre la incidencia de la contabilidad conductual en los procesos organizacionales. Según Asuaga (2008) dado al surgimiento de enfoques derivados de la contabilidad de gestión que se centran en la teoría de la organización en la década de los años setenta, "...las nuevas investigaciones buscaban identificar relaciones entre determinadas variables ambientales, organizativas, conductuales y contables" (p.10), por lo que un análisis semi-sistémico de la literatura contribuiría en establecer los grupos temáticos en los que se encuentra la contabilidad conductual, por lo cual las organizaciones podrían identificar la relevancia que tiene el entendimiento de los sesgos cognitivos y emocionales que influyen en las tomas de decisiones financieras en un contexto corporativo, trayendo consigo una adecuada gestión de los riesgos que mejoren los resultados financieros en las organizaciones.

Para finalizar, se debe tener en cuenta de que existe una justificación personal como investigadores, ya que al analizar las conexiones temáticas y los métodos empíricos en la literatura de la contabilidad conductual se aspira a contribuir al desarrollo de prácticas influyan en más investigadores a abordar y ahondar en esta área de conocimiento. Así que esta investigación no sólo enriquecerá la formación académica y profesional de los estudiantes, sino también permitirá a futuros investigadores profundizar en la importancia de la contabilidad conductual en la sociedad y los diferentes entornos. Con esta investigación se espera contribuir a una mayor socialización de la contabilidad conductual en los aspectos mencionados anteriormente.

Marcos de referencia

La presente investigación se estructura en torno a tres marcos que son el conceptual, teórico y legal. En el marco conceptual se explorarán las definiciones y fundamentos de conceptos clave que convergen en el ámbito de la contabilidad conductual. Asimismo, el marco teórico profundizará en las teorías y modelos existentes que respaldan la investigación en estas áreas, proporcionando un entendimiento más amplio de cómo la conducta humana influye en la contabilidad. Finalmente, el marco legal abordará las normativas y regulaciones que enmarcan la relación de los aspectos conductuales con las prácticas contables u otros aspectos.

Marco conceptual

Economía conductual. Según Barberis (2018), la economía conductual es un campo que busca comprender la economía a través de modelos psicológicos que reflejan de manera realista las creencias, preferencias y procesos de toma de decisiones de las personas. Por lo anterior, se establece que la economía conductual ha sido impulsada por la identificación de anomalías que cuestionan el paradigma económico tradicional, el desarrollo de nuevos modelos basados en la psicología, avances en la mejora de la toma de decisiones de las personas y la llegada de investigadores talentosos al campo.

De igual manera, Goodheim (2017) menciona que Richard H. Thaler en su libro "Misbehaving: The Making of Behavioral Economics" identifica docenas de anomalías como comportamientos económicos que, según la teoría económica tradicional, deberían ocurrir, pero que se contradicen con el comportamiento real. Thaler sostiene que estas anomalías se explican por la psicología humana y ha dedicado su vida a integrar factores psicológicos con la teoría económica para explicar y predecir mejor el comportamiento de los participantes del mercado.

Finanzas conductuales. Las finanzas conductuales buscan entender cómo los factores psicológicos y sociales influyen en el comportamiento de los individuos y los mercados financieros, desafiando la idea de que en los mercados se cumplen los dos principios fundamentales de la racionalidad individual (Thaler, 2005, p.1). Por lo anterior, las finanzas conductuales se pueden definir como un campo de estudio que, según la perspectiva de Shiller (2003), aborda las finanzas desde una perspectiva más amplia de las ciencias sociales, incluyendo la psicología y la sociología. Este enfoque es fundamental en la investigación actual y se contrapone significativamente a gran parte de la teoría de los mercados eficientes.

Asimismo, el autor Thaler (2005) agrega que este enfoque propone que la comprensión de ciertos fenómenos financieros se mejora al incorporar modelos donde no todos los participantes actúan de manera completamente racional. Algunos modelos de finanzas conductuales revelan que los agentes no ajustan adecuadamente sus creencias ante nueva información. Otros modelos muestran que, aunque los agentes puedan seguir correctamente la ley de Bayes, sus decisiones pueden ser cuestionables desde un punto de vista normativo al no alinearse con el concepto de Utilidad Esperada Subjetiva.

Contabilidad conductual. A partir de los años sesenta, se empezó a reconocer que la contabilidad no solo debe registrar datos, sino también apoyar la toma de decisiones y el control en un contexto humano. El énfasis pasó de centrarse únicamente en la estructura de los datos a considerar su relevancia para las decisiones y los modelos de pensamiento de los usuarios, con sus diversas capacidades y percepciones. El punto de inflexión se dio con la publicación en 1966 de *A Statement of Basic Accounting Theory* por la American Accounting Association, que declaró que la relevancia para la toma de decisiones debía ser el criterio principal en la medición y comunicación contable. Lo anterior, marcó el inicio de un enfoque, que es la contabilidad

conductual, que integra el comportamiento humano en el ámbito contable, transformando significativamente el propósito y las aplicaciones de la disciplina (Balachandran, 1985).

Según Waller (1988), la contabilidad conductual se define como un enfoque que utiliza teorías psicológicas y sociológicas, a menudo combinadas con métodos experimentales, para examinar las relaciones causales entre los sistemas de información contable y el comportamiento de los tomadores de decisiones. Este campo se centra en estudiar cómo la información contable influye en los procesos de juicio y toma de decisiones de los usuarios y auditores de dicha información.

Asimismo, Balachandran (1985) menciona que las principales actividades empresariales que preocupan a los contadores, como la presupuestación, la toma de decisiones, el control y los informes financieros, están influenciadas por aspectos conductuales. Los presupuestos son un instrumento financiero, un reflejo del entorno organizativo y una herramienta clave para planificar, motivar y evaluar el desempeño, donde intervienen factores como la participación, la satisfacción y los conflictos entre metas individuales y organizacionales. En la toma de decisiones, tanto individuales como grupales, los aspectos como las percepciones, la aversión al riesgo, los sesgos y las dinámicas jerárquicas juegan un papel crucial. De igual manera, el control busca garantizar un uso eficiente de los recursos frente a los desafíos humanos como la adaptación a sistemas de control y los conflictos jerárquicos. Finalmente, en los informes financieros, la fiabilidad y relevancia de la información condicionan las decisiones gerenciales y sirven como referencia para las evaluaciones de desempeño, esto evidencia cómo los elementos conductuales influyen directamente en las prácticas y decisiones contables.

Contabilidad de gestión y conductualismo. La contabilidad de gestión es la rama de la contabilidad que se encarga de medir, analizar y preparar información para controlar y optimizar

el uso de los recursos, apoyando la planificación, el control, la toma de decisiones y la obtención de los resultados económicos deseados. Utiliza tanto medidas financieras (como costos y presupuestos) como no financieras (como innovación, eficiencia, análisis de la competencia y control de inventarios), convirtiéndola en un proceso que abarca múltiples disciplinas (Roldán & Agudelo, 2013, p. 27). Asimismo, Birnberg et al. (2006) menciona que en la investigación sobre la contabilidad de gestión, las teorías psicológicas como la teoría de establecimiento de objetivos, la teoría del nivel de aspiración y la teoría de la justicia organizacional abordan y proponen que la motivación depende de una evaluación comparativa entre los resultados reales o potenciales y un punto de referencia establecido por las representaciones mentales de los individuos que desarrollan la tarea. En las teorías del nivel de aspiración y de la fijación de objetivos, el punto de referencia son los objetivos fijados por uno mismo; en las teorías de la equidad y la justicia organizativa, la referencia son las aportaciones y los resultados de los demás (p. 120).

Además, las prácticas en contabilidad de gestión influyen en la toma de decisiones y en los juicios, por el suministro de datos y por la manera en que las personas con una racionalidad limitada indagan y procesan dicha información, así como en la forma en que representan mentalmente sus organizaciones y los contextos en los que se encuentran. La dirección y la intensidad de estas influencias, derivadas de las prácticas contables de gestión, suelen estar condicionadas por aspectos como la experiencia, los conocimientos, la motivación y las habilidades de los individuos, además de por los componentes específicos de la tarea en cuestión y el entorno en el que se desarrolla (Birnberg et al., 2006, p. 131).

Presupuestos conductuales. Según Ferdous (2019) los presupuestos, en un contexto organizacional, son planes bien coordinados y efectivamente diseñados a un periodo de tiempo

establecido, que requieren y mejoran la coordinación y la congruencia de objetivos entre las divisiones organizacionales y los diferentes niveles jerárquicos. Los presupuestos formalizan cómo la información proveniente de varios niveles organizacionales se utiliza y se comparte dentro de la misma (p.24).

El proceso presupuestario está estrechamente relacionado con los sistemas de evaluación de desempeño y de incentivos, lo que afecta la percepción de los gerentes sobre sus relaciones de intercambio con la empresa. Este proceso distingue dos tipos principales de intercambios: el económico y el social. El intercambio económico es una transacción formal que involucra los intereses propios de las partes participantes y está regulado por sistemas de control. Por otro lado, la teoría del intercambio social propone que las relaciones humanas se desarrollan a través de un análisis subjetivo de costos y beneficios, siendo una relación informal que implica el intercambio de recursos socioemocionales como el respeto, el reconocimiento, la motivación y el apoyo mutuo (Ferdous, 2019, p.25).

Asimismo, la implicación en la creación del presupuesto mejora el rendimiento debido a un impacto favorable en la motivación. Una de las teorías empleadas para analizar este fenómeno en las organizaciones es la teoría de establecimiento de objetivos, como se mencionó en lo relacionado con la contabilidad de gestión (Brownell y McInnes, 1986, como se citó en Basel et al., 2017).

Marco teórico

Teoría de la agencia. La teoría de la agencia aborda el estudio de las relaciones de agencia, en las cuales los propietarios o entidades denominados principales le delegan el control sobre recursos y la toma de decisiones a un tercero que se identifica como el agente, éste puede ser a su vez una organización o una persona. Esta teoría surge de la premisa o reconocimiento de

que los intereses de los agentes pueden no alinearse completamente con los de los principales, debido a que ambas partes van a tender a la maximización de sus utilidades o beneficios, lo que puede llevar a decisiones por parte de los agentes que no se relacionen con los objetivos establecidos por los principales. Asimismo, el principal puede restringir las desviaciones de sus intereses mediante la implementación de incentivos apropiados para el agente y asumiendo costos de monitoreo destinados a limitar las actividades irregulares del mismo (Jensen & Meckling, 1976).

Además, cuando se genera la delegación de control en la relación principal-agente surge el problema de la agencia, Furubotn (como se citó en Gorbaneff, 2001) lo menciona como el problema de la acción oculta o riesgo moral, el cual surge por causa de la asimetría de la información en la relación de agencia y se evidencia antes de la ejecución del trabajo, cuando el agente sugiere al principal la consecución de objetivos que son fáciles de lograr para él. Por consiguiente, el principal termina eligiendo metas que son contrarias a sus propios intereses, que a su vez es un fenómeno conocido como *selección adversa de objetivos*.

Teoría del comportamiento de Skinner. La teoría del condicionamiento o conductual desarrollada por Skinner se centra en la idea de que el comportamiento humano es el resultado de la interacción con el ambiente y los estímulos o elementos de este. Skinner introduce el concepto de condicionamiento operante, que es un proceso mediante el cual el comportamiento se fortalece o debilita dependiendo del tipo de consecuencia que se genere, y es por esto que a dichas consecuencias se les denomina *reforzadores* (Skinner, 1974/1994).

Asimismo, Skinner explica que los comportamientos que son seguidos por reforzadores positivos tienden a ser repetidos, mientras que aquellos seguidos por castigos o reforzadores negativos tienden a disminuir en frecuencia. Este enfoque destaca la importancia de las

contingencias de refuerzo en la determinación del comportamiento y sugiere que mediante la manipulación cuidadosa de estas contingencias se pueden modificar los patrones de comportamiento. Además, Skinner argumenta que este proceso de aprendizaje es fundamental para entender la adaptación del individuo a su ambiente, ya que permite moldear el comportamiento a través de la experiencia (Skinner, 1974/1994).

La obediencia: una mirada desde Milgram. Desde la perspectiva de Milgram (1963) la obediencia es un proceso psicológico en el cual los sujetos están dispuestos a seguir las órdenes de una autoridad que hayan percibido, incluso cuando estas órdenes pueden entrar en conflicto con la moral personal o la ética. Asimismo, él describe la obediencia como un elemento fundamental en la estructura de la vida social, necesario para el funcionamiento de cualquier comunidad o sociedad (p.1).

Milgram llevó a cabo un experimento en 1963 en el que unos sujetos fueron instruidos para administrar descargas eléctricas a otro participante cada vez que esta persona cometía un error en una tarea de aprendizaje; por este motivo, Milgram demostró cómo los sujetos están dispuestos a desarrollar acciones en contra de otro ser humano cuando perciben una figura de autoridad legítima y sienten una obligación de cumplir con sus instrucciones. Así, el eje central de la teoría de la obediencia de Milgram (1963) establece que la obediencia no es una característica exclusiva de ciertos individuos, sino una tendencia generalizada en los seres humanos. Su teoría sugiere que en ciertas condiciones sociales y estructurales, cualquier persona puede ser inducida a cometer actos que en otras circunstancias reconocerían como poco éticas.

En su texto *Obedience to Authority*, Milgram (1974) identifica varios factores que influyen en la manera en que las personas responden a una orden, los cuales pueden alterar el nivel de obediencia hacia la autoridad. Estos incluyen la presencia y la legitimidad percibida de

la autoridad; la presión social; la proximidad de la víctima, ya que los sujetos son menos propensos a obedecer cuando pueden ver y escuchar directamente las consecuencias de sus acciones; la despersonalización de la víctima, donde la obediencia aumenta cuando la víctima de la orden es despersonalizada o vista como menos humana; y la transferencia de responsabilidad, ya que los sujetos son más propensos a obedecer cuando sienten que la responsabilidad de sus acciones recae en la autoridad y no en ellos mismos.

Metodología

Tipo de investigación

La presente investigación se clasifica como una investigación descriptiva. Este tipo de investigación se centra en la descripción de un fenómeno o evento (Hurtado de Barrera, 2000, p. 226). En este caso, el fenómeno de interés es el estado actual de la contabilidad conductual y el análisis de las conexiones temáticas y los métodos empíricos en la literatura de la contabilidad conductual desde 1976 hasta 2024. La investigación descriptiva es particularmente útil cuando se busca proporcionar una representación precisa de personas, eventos o situaciones. Es útil para identificar y comprender las características de un fenómeno particular (Hurtado de Barrera, 2000, p. 223). En el contexto de la presente investigación, el enfoque descriptivo permitió caracterizar la literatura sobre la contabilidad conductual, estudiar los grupos temáticos que la subyacen e identificar desde la literatura los tipos de métodos empíricos utilizados en la investigación sobre contabilidad conductual.

Método de investigación

Para el desarrollo de esta investigación se llevó a cabo una revisión semi-sistemática de la literatura, la cual permite examinar cómo la investigación dentro de un campo seleccionado ha

evolucionado a lo largo del tiempo o cómo un tema se ha desarrollado a través de diferentes tradiciones de investigación. En general, este tipo de revisión busca identificar y comprender todas las investigaciones potencialmente relevantes que tengan implicaciones para el tema estudiado y sintetizarlas utilizando meta-narrativas. (Wong et al., 2013, como se citó en Snyder, 2019).

Asimismo, este tipo de revisión permitió realizar un análisis temático o de contenido, que es una técnica frecuentemente empleada y puede ser definida como un método para identificar, analizar y reportar patrones en forma de temas dentro de un texto. (Braun & Clarke, 2006, como se citó en Snyder, 2019). Este método fue particularmente útil para analizar el contenido de los grupos temáticos y los métodos empíricos que se han implementado en literatura de la contabilidad conductual, permitiendo una comprensión más profunda de cómo esta área se ha explorado y desarrollado en la literatura existente.

Fases de investigación

Las fases de esta investigación están delineadas por los objetivos específicos previamente definidos. En cada una de estas fases, se llevó a cabo diversas tareas y actividades que contribuyeron al logro de estos objetivos.

Desarrollo de la caracterización de la literatura sobre la contabilidad conductual.

Esta etapa fue fundamental para el progreso de las fases posteriores, ya que proporcionó el marco de información o datos necesarios para su correcta ejecución. Se realizaron las siguientes actividades:

- Selección de la base de datos: se debe eligió la base de datos académica Scopus para realizar la búsqueda de la literatura relacionada con la contabilidad conductual.
- Definición de criterios de búsqueda: se establecieron los términos y filtros, como el

periodo, áreas temáticas, tipo de documento y etapa de publicación de los documentos, para la identificación de la literatura en contabilidad conductual a caracterizar.

- Extracción de datos: se descargaron los metadatos de las publicaciones seleccionadas, incluyendo título, autores, año de publicación, revista, citas, resumen y palabras clave.
- Selección de los aspectos a describir: se definieron los aspectos a analizar (años, países, autores y revistas) de la literatura seleccionada, para llevar a cabo una adecuada caracterización.
- Análisis de resultados: se mencionaron los hallazgos más importantes relacionados con los aspectos seleccionados y la literatura en contabilidad conductual definida.

Estudio de los grupos temáticos que subyacen a la contabilidad conductual a partir de la revisión de literatura. El estudio de las corrientes teóricas fundamentales subyacentes en la literatura de la contabilidad conductual se llevó a cabo a través de una técnica de análisis bibliométrico.

- Definición las técnicas de análisis bibliométrico: se estableció como técnica a utilizar el acoplamiento bibliográfico que permitió identificar las conexiones temáticas entre la literatura que se seleccionó para el análisis.
- Selección de la literatura de contabilidad conductual: se identificaron las publicaciones mediante la base de datos Scopus, aplicando los filtros necesarios para una adecuada selección. Posteriormente, se debió extraer la información de las publicaciones seleccionadas.
- Identificación de los grupos temáticos (clusters): se utilizó una herramienta de análisis bibliométrico, denominada VOSviewer, para identificar y mapear las conexiones temáticas entre las publicaciones proporcionadas al software.

- Estudio de los grupos temáticos (clusters): se estudiaron las características de los clusters derivados del análisis realizado en VOSviewer.

Identificación desde la literatura los tipos de métodos empíricos utilizados en la investigación sobre contabilidad conductual.

- Se llevó a cabo la revisión de las metodologías y resultados de los documentos que conforman los grupos temáticos, con el fin de identificar los que desarrollaron estudios empíricos.
- Se identificaron y categorizaron las investigaciones en los tipos de estudios empíricos desarrollados.
- Descripción de los hallazgos empíricos desarrollados en cada categoría definida.

Las fases de la investigación permitieron abordar los objetivos específicos a cumplir y contribuir al análisis de la literatura sobre la contabilidad conductual, sus conexiones temáticas y métodos empíricos.

Capítulo II: Caracterización de la literatura sobre la contabilidad conductual asociando las áreas y aspectos más relevantes

Este acápite espera profundizar en la contabilidad conductual, dado que esta se presenta como un objeto de estudio poco divulgado entre la formación académica de los profesionales en contaduría. Tal como se evidenció anteriormente en distintas mallas curriculares que fueron previamente revisadas, se muestra una nula difusión entre la comunidad educativa profesional, por ende, caracterizar la literatura conduciría a una oportunidad de socializar esta área de estudio al identificar patrones, cronologías, influencias, tendencias y aspectos relevantes como las revistas, autores y universidades que ahondan en la contabilidad conductual; de tal suerte que permitan proveer un soporte de indicadores relacionados con la temática, vislumbrando el estado actual de este tema en los escenarios académicos destacados.

Los criterios de clasificación se basan en la metodología que se ha establecido y en la relevancia de los aspectos a analizar qué se eligieron para el desarrollo de esta caracterización, los cuales permitirán trazar la evolución de la contabilidad conductual hasta su estado actual, destacando aportes relevantes que faciliten establecer un sostén robusto, lo que posibilita que la caracterización de la literatura abra paso para otras investigaciones que busquen un enfoque relacionado con este campo.

A continuación, se contextualiza acerca del análisis bibliométrico y sus técnicas, las cuales serán implementadas para el desarrollo de esta investigación. Para ello, en este capítulo se abordarán cuatro aspectos importantes que permiten un mejor alcance en el desarrollo de esta caracterización, siendo estos: países, años, autores y revistas, mediante la herramienta de Scopus. Estos elementos son esenciales para entender la distribución geográfica, temporal, individual y

editorial de la producción científica relacionada con el tema de estudio, constituyendo esto la primera técnica conocida como análisis de desempeño.

Contextualización para un análisis bibliométrico

El análisis bibliométrico sirve como una herramienta eficaz para explorar el estado presente de una disciplina, área o campo de estudio específico mediante la cuantificación de variables y datos (Rodelo y Chamorro, 2021). Como se menciona en Pritchard (1969), citado por García et al. (2018), este tipo de investigaciones se ocupa del análisis cuantitativo de ciertas variables que se encuentran en los textos publicados, con el objetivo de entender mejor la situación actual de un área específica en un momento dado.

Donthu et al. (2021) mencionan que el análisis bibliométrico es clave para interpretar y estructurar el conocimiento científico acumulado y las evoluciones dentro de campos específicos, al procesar grandes cantidades de datos no estructurados de forma rigurosa. Estos estudios, cuando se realizan correctamente, establecen una base sólida para el desarrollo innovador y significativo de una disciplina. Facilitan a los académicos una comprensión del campo, ayudando a identificar áreas donde falta información, generando nuevas ideas de investigación y permitiendo posicionar adecuadamente sus contribuciones dentro de la comunidad científica.

Los análisis bibliométricos ofrecen una amplia gama de aplicaciones dentro del ámbito científico y técnico; estos análisis ayudan a comprender la colaboración entre instituciones, sectores y a nivel internacional, permitiendo identificar áreas fuertes y oportunidades de desarrollo e innovación. También, son útiles para detectar tendencias y tecnologías emergentes, y categorizar elementos claves como autores, instituciones y países, contribuyendo significativamente al avance de la investigación y la tecnología (Ordóñez et al., 2009).

Las técnicas de análisis bibliométrico se dividen en dos categorías principales: análisis de desempeño y mapeo científico. El análisis de desempeño evalúa las contribuciones de diferentes componentes de la investigación, como autores, instituciones, países y revistas, y utiliza métricas como el número de publicaciones y citas para medir la productividad y el impacto. Este tipo de análisis también puede incluir indicadores como el índice h, que combina citas y publicaciones para evaluar el desempeño de los componentes de la investigación de manera más integral (Donthu et al., 2021, pp. 287-288). Este índice es una métrica introducida por el físico Jorge E. Hirsch en 2005 que evalúa la productividad y el impacto de las publicaciones de un científico o investigador. El índice h corresponde al número asignado a un investigador que posee h publicaciones, cada una de las cuales ha recibido al menos h citas. Por ejemplo, un índice h de 5 significa que un autor posee cinco artículos, cada uno de los cuales ha recibido cinco o más citas. Este índice se centra exclusivamente en las citas recibidas por trabajos de autores, sin considerar el idioma o la revista en la que se publican los trabajos. Todas las citas cuentan igual en el cálculo de este índice, proporcionando una medida equitativa del impacto y reconocimiento académico de un autor en su campo (Gálvez y Amezcua, 2006).

Por otro lado, el mapeo científico se centra en analizar las interacciones intelectuales y las conexiones estructurales entre los diferentes componentes de la investigación. Esta categoría incluye técnicas como el análisis de citas, el análisis de co-citas, el acoplamiento bibliográfico, el análisis de co-palabras y el análisis de coautoría, que ayudan a visualizar y comprender las relaciones y redes que se forman en el campo de estudio (Donthu et al., 2021, pp. 287-288).

En el campo de la contabilidad los autores Rodelo y Chamorro (2021), en el artículo denominado *Estado actual de la investigación en educación contable en Colombia: una aproximación bibliométrica para el período 2000-2020*, mencionan que diversos estudios

bibliométricos han abordado aspectos clave de la disciplina. Por ejemplo, ellos señalan que Santos realizó un análisis bibliométrico de la Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría entre 2000 y 2012. Fuentes et al. exploraron la sostenibilidad y la contabilidad ambiental mediante un análisis bibliométrico y una revisión documental para el periodo 2013-2017. Quintanilla et al. investigaron las tendencias en contabilidad de gestión a través de publicaciones en revistas académicas y planes de estudio en contaduría pública.

En cuanto a la educación contable, Ospino y Romero caracterizaron las publicaciones sobre educación contable en Colombia entre 2009 y 2016. Patiño et al. identificaron categorías conceptuales importantes en la educación contable, tales como la didáctica, la inclusión, y la relación universidad-empresa, entre otros temas relacionados con competencias, estudiantes y egresados. Estos estudios proporcionan una visión comprensiva de la evolución y las tendencias actuales en el ámbito contable, ofreciendo una base sólida para futuras investigaciones y desarrollos en la disciplina.

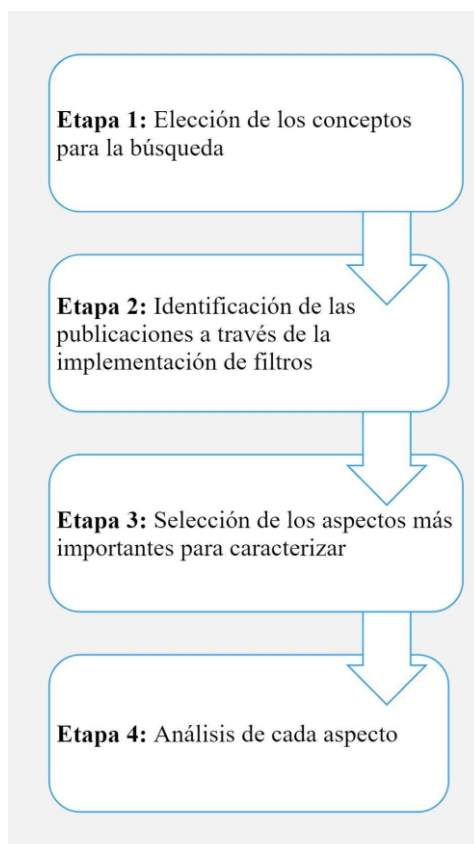
A continuación se presenta la metodología detallada de cómo se llevó a cabo la caracterización de la literatura relacionada con la contabilidad conductual, mediante la técnica de análisis de desempeño. Esta metodología ayudará a comprender mejor las contribuciones y el desarrollo del campo a través del análisis de diversos aspectos e indicadores.

Diseño metodológico

La metodología presente para este capítulo es de tipo descriptiva, cuyo propósito es ilustrar al lector una caracterización más amplia acerca del estado de la literatura sobre la contabilidad conductual asociando los indicadores y aspectos. Con tal fin, se muestra el siguiente diseño de investigación (ver figura 1).

Figura 1

Diseño Metodológico



Nota. Elaboración propia.

Elección de los conceptos para la búsqueda

En esta primera etapa de la caracterización, además de identificar el concepto clave junto al docente Francisco Molina Mora mediante la revisión de literatura relacionada con la contabilidad conductual, se llevaron a cabo seis pruebas con diferentes combinaciones de conceptos para garantizar la selección más adecuada. Los términos evaluados fueron *behavioral accounting*, *behavior accounting*, *decision making*, *behavioral budgets*, *behavioral finance* y *contabilidad conductual*. En estas pruebas, se analizaron una cantidad considerable de artículos obtenidos de la base de datos Scopus, identificando el título, autores y objetivo de cada uno, con

el fin de asegurar que los documentos estuvieran realmente relacionados con la contabilidad conductual.

Al incluir el término *decision making*, se observó que muchos de los artículos obtenidos estaban enfocados en el análisis psicológico del conductualismo como concepto principal, alejándose del contexto contable. Asimismo, al incorporar el concepto *behavioral finance*, se generó un total de 2.184 artículos, reflejando una mayor investigación en finanzas conductuales, pero con menor afinidad al objeto de estudio planteado, ya que los resultados incluían temas relacionados principalmente con economía y finanzas. En las otras cuatro pruebas, la cantidad de artículos osciló entre 90 y 248, dependiendo de las combinaciones de términos utilizados.

Al implementar la búsqueda de las investigaciones a partir del concepto contabilidad conductual junto con behavioral accounting se evidencio que la cantidad de resultados es la misma que al utilizar solo el concepto behavioral accounting. Un hallazgo importante fue que en todas las pruebas el concepto *behavioral accounting* estuvo presente y permitió identificar los artículos más relevantes para la contabilidad conductual, dejando fuera aquellos que se centran en áreas no relacionadas. Por estas razones, se decidió implementar el término *behavioral accounting* como el concepto clave para la caracterización, asegurando así que el enfoque de esta investigación se alinearé con el contexto de la contabilidad conductual.

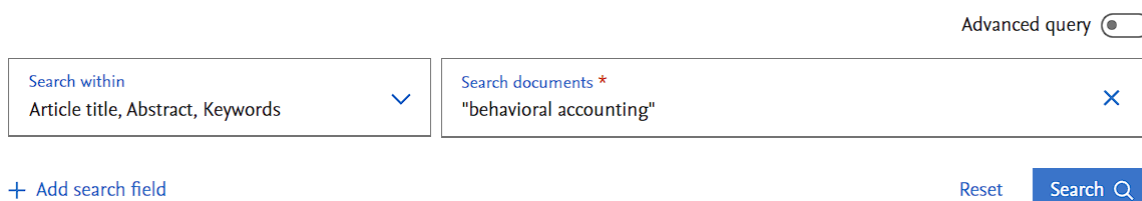
Para la búsqueda en Scopus, se emplearon conectores con el propósito de refinar los resultados, estos son identificados como **AND**, **OR** y **AND NOT**. El conector AND se usa para asegurar que todos los términos conectados estén presentes en los documentos recuperados, OR amplía los resultados incluyendo documentos que contengan cualquiera de los términos conectados, y AND NOT excluye documentos que contienen términos específicos (Scopus, 2024). En este caso, no fue necesario seleccionar conectores, ya que el tener uno solo facilita la

búsqueda y obtención de los documentos que contienen el término preciso, garantizando así que los resultados fueran pertinentes a los criterios establecidos en esta etapa.

Además, se implementaron comillas en la búsqueda para asegurar la exactitud en las frases, lo cual es crucial para obtener documentos que contengan expresiones específicas sin alteración en el orden o forma de las palabras, garantizando así una mayor precisión en los resultados (ver figura 2). Este proceso permitió establecer el volumen inicial de documentos relevantes para la caracterización utilizando la base de datos Scopus, a la cual se accedió a través de la biblioteca de la Universidad del Valle.

Figura 2

Palabras claves implementadas para la búsqueda inicial de los documentos en Scopus



The image shows a search interface with two input fields. The first field is labeled 'Search within' and contains the text 'Article title, Abstract, Keywords'. The second field is labeled 'Search documents *' and contains the text '"behavioral accounting"'. There is a toggle switch for 'Advanced query' which is currently turned off. Below the search fields, there is a '+ Add search field' button, a 'Reset' button, and a 'Search' button with a magnifying glass icon.

Nota. Fuente: Scopus (2024).

Identificación de las publicaciones a través de la implementación de filtros

Para optimizar la etapa de búsqueda de los documentos que se implementarán para la caracterización, es esencial aplicar una serie de filtros específicos. Estos filtros ayudarán a depurar los resultados obtenidos (ver figura 3), los cuales inicialmente incluyen un volumen de textos que podría dificultar el análisis debido a su amplitud y falta de delimitación con respecto a los requisitos específicos del estudio.

Figura 3

Total de publicaciones obtenidas con la búsqueda antes de aplicar filtros

Documents **Beta** Preprints Patents Secondary documents Research data ↗

164 documents found [Analyze results ↗](#)

☐ All [Export](#) [Download](#) [Citation overview](#) [More](#) [Show all abstracts](#) Sort by [Date \(newest\)](#) [Grid](#) [List](#)

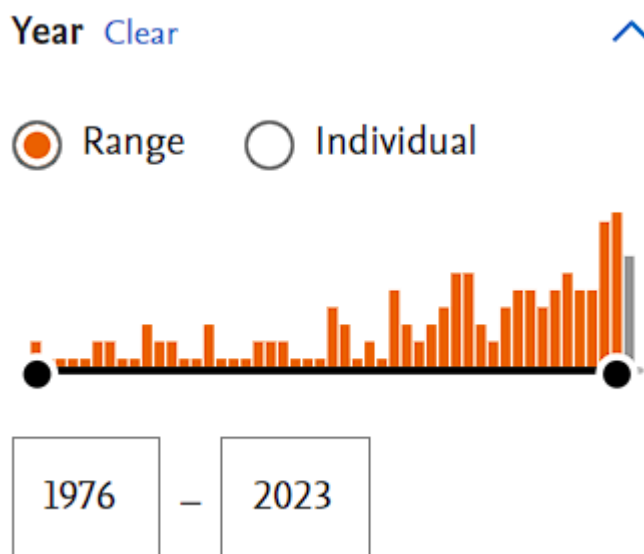
Nota. Fuente: Scopus (2024).

Scopus permite filtrar según el criterio de cada investigador, para este apartado se eligieron los siguientes filtros: **year** (año), **subject area** (área temática), **document type** (tipo de documento) y **publication stage** (etapa de publicación).

Para el año (ver figura 4), se decidió delimitar desde la publicación del primer artículo (1976) hasta el último año con publicaciones completas (2023), es pertinente resaltar que el año 2024 no fue escogido, dado que aún se siguen publicando investigaciones que podrían entorpecer la realización de esta caracterización al alterar los datos que son base de análisis de la misma.

Figura 4

Aplicación del filtro año



Nota. Fuente: Scopus (2024).

Para la elección de las áreas temáticas (ver figura 5), en la capacitación de Scopus dada el 11 de junio del 2024 en el salón multipropósito de las instalaciones de la Universidad del Valle sede San Fernando, a cargo de la docente y estudiante del doctorado en Administración de la Universidad del Valle, Marisol Uribe (quien fue la capacitadora en el manejo de bases de datos en esta investigación), con la compañía y tutoría del docente Francisco Ricardo Molina, se hizo una ronda de intervenciones acerca de las áreas afines que servirían como motor de búsqueda, teniendo en cuenta que por defecto Scopus tiene una gran variedad, estas se socializaron en el auditorio y con ayuda de los docentes se establecieron las siguientes:

La primera selección fue **Business, Management and Accounting** (negocios, gestión y contabilidad), dado que la contabilidad conductual se encuentra principalmente dentro de esa área temática, la cual comprende la mayor cantidad de artículos. Detrás de la elección de esta temática se encuentra **Social Sciences** (ciencias sociales) y **Economics, Econometrics and Finance** (economía, econometría y finanzas), al tener una estrecha relación entre lo que se está estudiando y lo que se pueda encontrar con artículos que tengan tal afinidad. Por último, la elección de **Psychology** (psicología) y **Decision Sciences** (ciencias de la decisión) fue por recomendación del tutor Francisco y la docente Marisol que, con su experiencia en el campo, sugirieron que no se debe pasar por alto esta área en la que se puede encontrar artículos que sean de interés para el desarrollo de esta investigación. Al finalizar las sesiones de acompañamiento se logró establecer estos filtros como los más indicados para los procesos de la contabilidad, y en especial para el objeto de estudio aquí desarrollado, la contabilidad conductual.

Figura 5

Selección de las áreas temáticas para filtrar la cantidad de resultados

Subject area Clear (5)		
☒ Limited to	Business, Management and Accounting	81
☒ Limited to	Economics, Econometrics and Finance	36
☒ Limited to	Decision Sciences	24
☒ Limited to	Social Sciences	19
☒ Limited to	Psychology	3
☐	Computer Science	4
☐	Arts and Humanities	2
Show all		

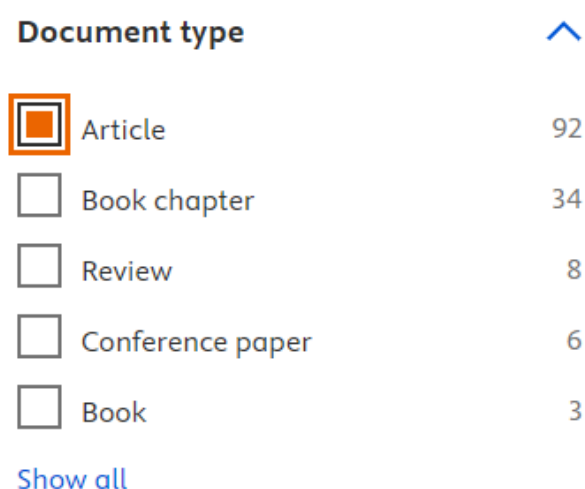
Nota. Fuente: Scopus (2024).

Con relación al filtro de tipo de documento (ver figura 6), se decidió seleccionar **article** (artículo) dado que es el más adecuado para desarrollar la caracterización de la literatura relacionada con la contabilidad conductual, debido a que es un tipo de texto con unos parámetros y estructura que permiten que sean confiables y adecuados para distintos tipos de investigación que contribuyen en el avance del conocimiento en diversas disciplinas académicas. Como lo menciona Thyer (2008), los artículos permiten a los investigadores compartir sus hallazgos de manera rápida y eficiente con la comunidad académica mundial, garantizando así que los avances más recientes estén accesibles y puedan ser debatidos y extendidos por otros en el campo. Asimismo, la estructura rigurosa de los artículos de revista, que incluye la revisión por pares, asegura que la información compartida sea de alta calidad, validando la originalidad y

relevancia de las contribuciones al conocimiento científico. Por lo anterior, se consideró óptimo seleccionar solo artículos para llevar a cabo la caracterización, dado que se garantiza que la información a analizar sea coherente y completa a causa de la rigurosa revisión que se le realiza a este tipo de documento, para su divulgación en determinada revista y posterior publicación en diversas bases de datos como Scopus.

Figura 6

Implementación del filtro correspondiente al tipo de documento



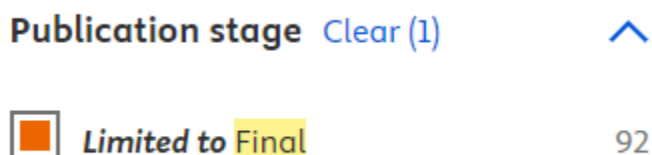
Nota. Fuente: Scopus (2024).

Para asegurar la integridad y la validez de la caracterización, es crucial que los artículos estén completamente finalizados antes de ser incluidos en el estudio (véase figura 7). Este requisito responde a la necesidad de prevenir el riesgo de realizar los análisis con publicaciones que aún no están completas, lo cual podría comprometer la fiabilidad de los resultados obtenidos. Los artículos incompletos, aún sujetos a cambios a medida que la investigación progresa, pueden alterar significativamente sus conclusiones, afectando la precisión y el propósito del análisis. Por

lo tanto, es esencial recopilar únicamente documentos que hayan concluido totalmente su proceso de publicación para garantizar que la información utilizada sea definitiva y confiable.

Figura 7

Filtro de la etapa de publicación de los artículos



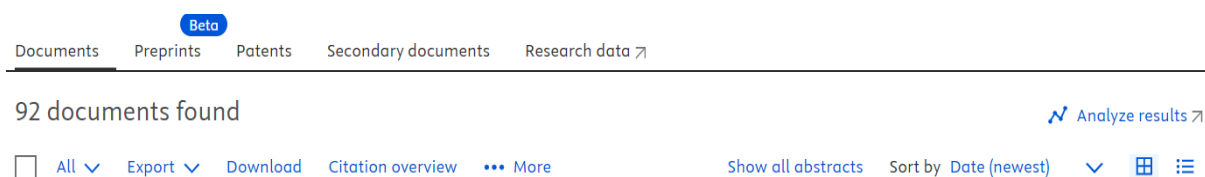
Nota. Fuente: Scopus (2024).

Después de aplicar los filtros previamente mencionados, se obtuvieron como resultado de la búsqueda un total de 92 artículos pertinentes para esta caracterización, en contraste con los 164 artículos iniciales (ver figura 8 comparada con figura 3). Esta delimitación es crucial, ya que reduce significativamente el conjunto de documentos a aquellos artículos con mayor relación y afinidad con las áreas de interés específicas, facilitando así un análisis más acertado y preciso. Todo este proceso derivó en la formulación de la siguiente ecuación de búsqueda generada desde Scopus con los parámetros ya mencionados:

```
TITLE-ABS-KEY ( "behavioral accounting" ) AND PUBYEAR > 1975 AND
PUBYEAR < 2024 AND ( LIMIT-TO ( SUBJAREA , "BUSI" ) OR LIMIT-TO (
SUBJAREA , "SOCI" ) OR LIMIT-TO ( SUBJAREA , "ECON" ) OR LIMIT-TO (
SUBJAREA , "DECI" ) OR LIMIT-TO ( SUBJAREA , "PSYC" ) ) AND ( LIMIT-TO (
DOCTYPE , "ar" ) ) AND ( LIMIT-TO ( PUBSTAGE , "final" ) )
```

Figura 8

Resultado final de la cantidad de artículos a analizar posterior a la aplicación de los filtros



Nota. Fuente: Scopus (2024).

Selección de los aspectos más importantes para caracterizar

En esta tercera etapa, se definen cuatro aspectos que permiten una adecuada caracterización, estos son: año, países, autores y revistas. Para el año, se destaca la relevancia de establecer una línea cronológica en el que se determina el crecimiento de los artículos publicados y la frecuencia de estos a través del tiempo. Por otro lado, para los investigadores de esta la presente monografía resulta ser enriquecedor el análisis por regiones y países, puesto que, se detalla la contribución en productividad científica, los patrones de colaboración, influencia de factores políticos y económicos, permitiendo identificar las principales tendencias globales y emergentes, para el caso relacionado con la temática de estudio.

Al enfocarse en los autores, se puede identificar a los principales contribuyentes en el área de la contabilidad conductual. Esto permite discernir quiénes son los expertos líderes, cuyas obras frecuentemente establecen las bases teóricas y metodológicas para otros estudios.

La elección de revistas como aspecto clave para la caracterización surge de la necesidad de evaluar los canales de comunicación que existen en la investigación en contabilidad conductual. Las revistas seleccionadas son aquellas que no solo publican trabajos de alta calidad, sino que, también tienen un alto impacto en la comunidad académica. Este análisis permite a los investigadores de esta monografía entender en qué revistas se concentra la investigación de mayor relevancia, proporcionando una perspectiva sobre los estándares de calidad, las tendencias editoriales y las redes de colaboración entre académicos y profesionales del área.

Análisis de cada aspecto

En la siguiente sección, se exponen los resultados obtenidos a través de la metodología implementada, explorando en profundidad los hallazgos relacionados con los cuatro aspectos clave: países, años, autores y revistas. Este análisis detallado revela cómo cada categoría contribuye al entendimiento general del campo de la contabilidad conductual y resalta las tendencias y patrones significativos identificados en cada área. Finalmente, se describen algunas consideraciones sobre lo encontrado.

Discusión de resultados por año. Para este apartado, se identificaron un total de 92 documentos publicados relacionados con la contabilidad conductual, los cuales están comprendidos desde 1976 a 2023. Como se muestra en la tabla 1, el primer artículo surgió en 1976, lo que indica un desarrollo que lleva en curso por más de cuatro décadas, avanzando en cuanto a la cantidad de producción científica de manera lenta e intermitente al transcurrir el tiempo hasta llegar al año 2005, momento en el que su frecuencia se ha mantenido año tras año de manera consecutiva, sin interrupciones. Asimismo, se visualiza un aumento en los dos años anteriores al 2024, donde destaca el 2023 como el año que contiene la mayor cantidad de publicaciones (9 artículos) y el 2022 con 8 artículos, por lo cual se pueda analizar que es un campo de estudio que cada vez se expande y se visibiliza dentro de la comunidad académica.

Tabla 1

Cantidad de artículos por año

Año	Cantidad de artículos	Año	Cantidad de artículos	Año	Cantidad de artículos
1976	1	2000	3	2013	1
1981	1	2001	2	2014	3
1982	1	2003	1	2015	4
1985	2	2005	4	2016	4

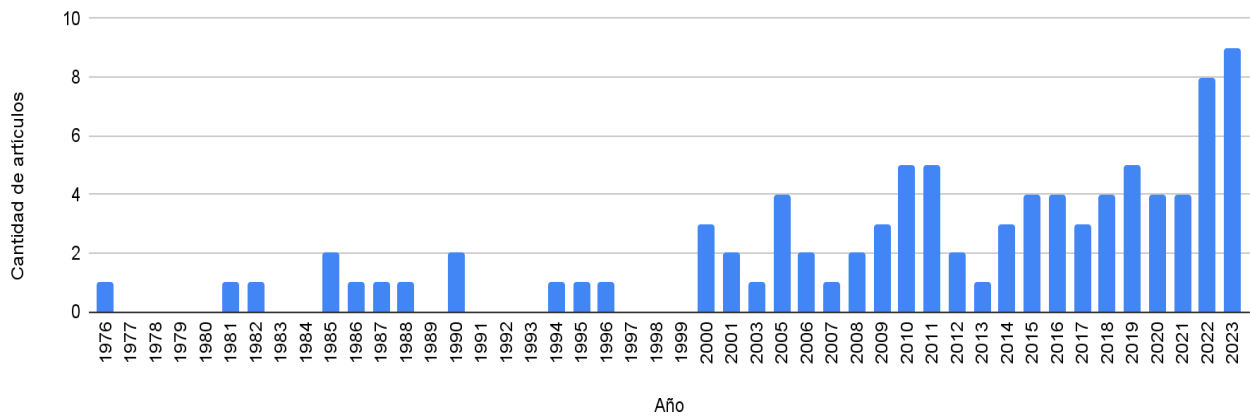
1986	1	2006	2	2017	3
1987	1	2007	1	2018	4
1988	1	2008	2	2019	5
1990	2	2009	3	2020	4
1994	1	2010	5	2021	4
1995	1	2011	5	2022	8
1996	1	2012	2	2023	9
Total de artículos				92	

Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

En la siguiente gráfica (ver figura 9), se puede apreciar la frecuencia y la tendencia de la cantidad de producción científica relacionada con la contabilidad conductual a través del tiempo, observando un incremento de publicaciones sobre la temática.

Figura 9

Productividad de artículos a través del tiempo



Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

Asimismo, se estableció un promedio con base a la cantidad de publicaciones totales (92) sobre los años analizados (48 años), dando como resultado 1,92, es decir, que se publicaron menos de 2 artículos por año en promedio, teniendo en cuenta que esta media es impactada

significativamente por los años en los que no existió publicación alguna relacionada con esta temática. Con la desviación estándar, que es de 2,12, indica una variabilidad de dos unidades con respecto al promedio y esta al ser más alta que la media, significa que la cantidad de publicaciones por años no es constante. Sin embargo, se resalta el hecho de que aunque hayan años en los que existan muy pocos o nulos artículos, se presentaron otros años que tuvieron valores más altos que el promedio, que son los años más recientes en el que se evidencia un crecimiento más notorio en la cantidad de producción científica a comparación de su surgimiento. Respecto al coeficiente de variación, cuyo resultado es del 110,72% que indica una dispersión más grande que el promedio, debido a que la producción textual en algunos años es más que en otros.

Por otro lado, es importante resaltar que hubo un aumento de los números publicados desde el 2020, esto sugiere que existe un interés sobre la temática u objeto de estudio en la contabilidad conductual con un despegue relevante en los años más recientes. Por tal motivo, y dado que el promedio resulta insuficiente para una eficaz interpretación, se realizó un análisis por segmentación de décadas en el que se pueda entender cómo ha evolucionado la publicación de artículos, tal como se muestra en la tabla 2.

Tabla 2

Cantidad de artículos segmentados por décadas y crecimiento porcentual

Periodo	Cantidad de artículos	Porcentaje	Crecimiento
1971 - 1980	1	1,09%	0%
1981 - 1990	9	9,78%	800%
1991 - 2000	6	6,52%	-33,33%
2001 - 2010	20	21,74%	233,33%
2011 - 2020	35	38,04%	75%
2021 - 2023	21	22,83%	-40%
Total	92	100%	

Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

Con esta tabla se visualiza mejor la información recolectada al presentar esta recopilación de datos agrupados por décadas, con la intención de que, con los documentos mancomunados, se resuma en un análisis más práctico y visible a través del tiempo. Inicialmente, se observa en cada década la cantidad de artículos publicados, siendo la década del 2011 al 2020 la que tiene mayor volumen con una cantidad de 35 documentos, representando el 38,04% y 1971 a 1980 la de volumen más bajo, representando el 1,09%. Por otra parte, en la década del 2021 hasta el 2024 se han producido 21 artículos dando indicios de que más investigadores se están sumando a tratar este objeto de estudio, lo que permite inferir que el volumen de publicaciones relacionadas con la temática irá en aumento considerando que solo han transcurrido 3 años de la década actual y ya cuenta con más de la mitad de las publicaciones en comparación con la década del 2011 al 2020.

De igual manera, se puede evidenciar de manera cronológica los siguientes aspectos:

- 1970's - Etapa inicial: cuenta con 1 solo artículo, marcando el punto de partida.
- 1980's - Aumento exponencial: con un aumento de 8 artículos más que la década anterior, teniendo un crecimiento del 800% en comparación a la anterior.
- 1990's - Leve decrecimiento: con una caída del 33,33% de publicaciones, en esta década disminuyó su producción de artículos en comparación con la década antecesora.
- 2000's - Salto importante: en este nuevo siglo, se evidencia un crecimiento significativo del 233,33% de publicaciones, triplicando la cantidad de artículos con respecto a la década pasada.
- 2010's - Aumento significativo: siendo este el punto más alto hasta el momento si se comparan todas las décadas mencionadas. Su progresión es mucho más apreciable, aunque solo haya aumentado un 75% con relación a la década anterior, el volumen de

producción científica va en aumento proponiendo una madurez y evolución de la contabilidad conductual.

- 2020's - Estado actual: aún sin ser una década completa, la tendencia al crecimiento superaría a su antecesora en cuanto al número de publicaciones si se sigue manteniendo este comportamiento, desdibujando el decrecimiento del 40% que tiene hasta el momento con la década pasada.

Resulta más práctico ver el avance que ha tenido el objeto de estudio por décadas, siendo de suma importancia identificar la producción científica cronológicamente, permitiendo tener una visión del avance sobre la temática.

Discusión de resultados por países. De las 92 publicaciones recopiladas, se identificaron 27 diferentes países alrededor del mundo. Sin embargo, cabe resaltar que la sumatoria de los artículos publicados por países no es igual a la cantidad de artículos previamente mencionados (92), dado que existen dos o más lugares de origen donde provienen los autores, colaboradores o universidades en donde se publicaron. Asimismo, no se pudo reconocer el país de 8 artículos, dado que no hay información del origen de los autores a partir de la base de datos obtenida, por lo que deja esta recopilación con un total de 96 publicaciones en las que se identificó al menos un país de origen.

Tal como se ilustra en la tabla 3, Estados Unidos encabeza la lista como el país con mayor frecuencia en publicaciones, teniendo una cantidad de 34 publicaciones. Detrás se encuentra Indonesia con 11 y Alemania con 10 publicaciones, siendo grandes aportadores aunque su participación sea considerablemente más baja que la de Estados Unidos. Este último demuestra que tiene una enorme ventaja frente a los demás en materia de producción científica.

Ahora bien, cabe resaltar que hay en total 18 países que cuentan con al menos una publicación acerca de la contabilidad conductual distribuidos en muchas partes del mundo.

Tabla 3

Cantidad de artículos por países

País	Cantidad de artículos	País	Cantidad de artículos
Estados Unidos	34	India	1
Indonesia	11	Países Bajos	1
Alemania	10	Nueva Zelanda	1
Polonia	6	Nigeria	1
Canadá	5	Filipinas	1
Suiza	4	Portugal	1
Reino Unido	4	Eslovenia	1
Australia	2	Sudáfrica	1
Finlandia	2	Corea del Sur	1
Brasil	1	España	1
China	1	Suecia	1
Costa Rica	1	Tailandia	1
Chequia	1	Túnez	1
Francia	1	Indefinido	8

Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

En la tabla 4 se muestra de una mejor manera la representación en porcentajes de los países. Hay 18 países que tienen un artículo, cada uno representando el 1,04% del total, que sumados representan el 18,75%. De igual manera, los tres países líderes representan el 57,29%, más de la mitad del total en comparación con los otros 24 países, que sumado representa el 42,71%.

Tabla 4

Representación porcentual de artículos por países

País	Porcentaje	País	Porcentaje	País	Porcentaje
Estados Unidos	35,42%	Brasil	1,04%	Filipinas	1,04%
Indonesia	11,46%	China	1,04%	Portugal	1,04%
Alemania	10,42%	Costa Rica	1,04%	Eslovenia	1,04%
Polonia	6,25%	Chequia	1,04%	Sudáfrica	1,04%
Canadá	5,21%	Francia	1,04%	Corea del Sur	1,04%
Suiza	4,17%	India	1,04%	España	1,04%
Reino Unido	4,17%	Países Bajos	1,04%	Suecia	1,04%
Australia	2,08%	Nueva Zelanda	1,04%	Tailandia	1,04%
Finlandia	2,08%	Nigeria	1,04%	Túnez	1,04%
Total				100%	

Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

Por otro lado, la información se recopiló por continentes o regiones para saber cuáles son los que tienen mayor influencia en el mundo según los países a los que pertenecen respectivamente. En la tabla 5 se muestra que América del Norte lidera en materia de producción científica representando casi la mitad del total de los artículos totales publicados por países. Es notable que la compilación de los países europeos casi se equipara con las publicaciones que lleva América del Norte, dada a una mayor cantidad de países y que uno de ellos ocupe la tercera posición por tener una buena cantidad de publicaciones. En el caso de Asia, ocupa la tercera posición gracias a Indonesia y la importancia de otros países que lo respaldan aunque cuenten con una sola publicación.

Por último, las regiones de África, Oceanía y América Latina presentan una baja representación en términos de publicaciones, lo que refleja una limitada participación en la investigación sobre este tema. Este resultado podría estar relacionado con diversos factores, incluyendo la falta de interés, recursos o priorización de esta área de estudio en muchos países de

estas regiones, que hasta el momento no han desarrollado una presencia significativa en la literatura.

Tabla 5

Cantidad de artículos por continentes/región

Continente/Región	Cantidad de artículos	Porcentaje
América del Norte	39	40,63%
Europa	33	34,38%
Asia	16	16,67%
Oceanía	3	3,13%
África	3	3,13%
América Latina	2	2,08%
Total	96	100%

Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

Para finalizar, es importante la identificación de países porque permite un análisis práctico para identificar el origen, la influencia y los principales lugares en el que se concentran la mayor cantidad de publicaciones. Esto implica que como investigadores se puedan identificar los lugares con mayor influencia para usarse como punto de partida.

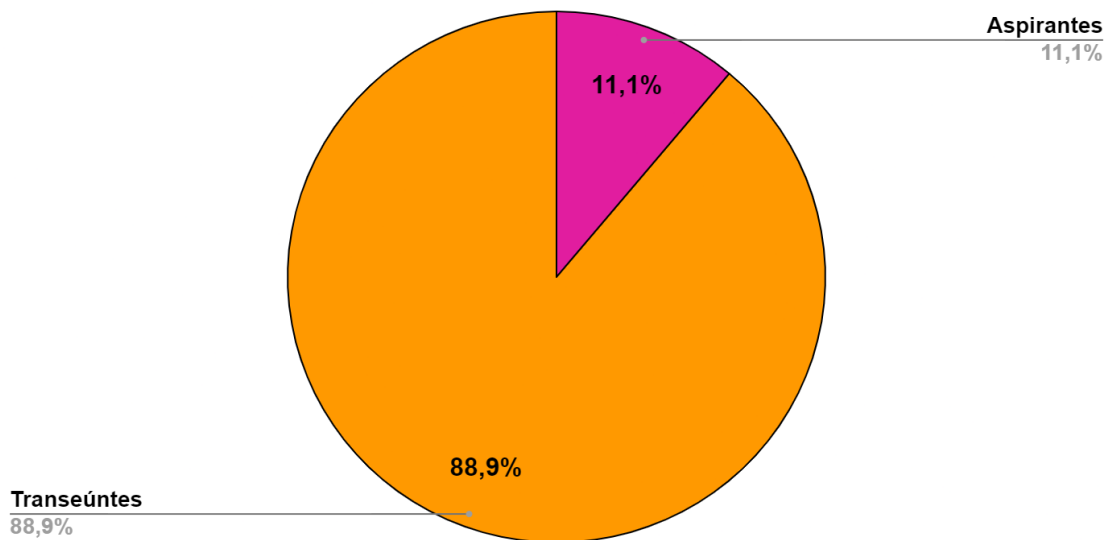
Discusión de resultados por autores. En el análisis realizado, se identificaron 162 autores de un total de 92 artículos, resultado de la metodología empleada para la caracterización, se observan variaciones significativas en términos de productividad e impacto de sus investigaciones. La clasificación de Crane (1969) provee un marco útil al categorizar la productividad de los autores según la cantidad de trabajos publicados en cuatro grupos. Los grandes productores, que han publicado 10 o más trabajos, se destacan como investigadores activos y prominentes en su campo. Los productores moderados, con entre 5 y 9 trabajos, demuestran una productividad consistente. Los aspirantes, que cuentan con 2 a 4 trabajos, se perfilan en una fase emergente de su carrera académica, mostrando un potencial de crecimiento

notable. Por otro lado, los transeúntes, con solo un trabajo publicado, reflejan una participación más esporádica en la investigación.

Como se muestra en la figura 10 y a partir de la clasificación de Crane (1969) se observa que los autores analizados no se pueden considerar grandes productores ni productores moderados. Los aspirantes, conformados por 18 autores que publicaron entre 2 y 4 documentos, lo que representa el 11,1% del total, contribuyeron con 40 documentos. La mayoría son categorizados como transeúntes, siendo 144 autores (88,9% del total) los que publicaron un único documento cada uno. Esta distribución subraya una predominancia de participaciones esporádicas en la investigación dentro de este campo.

Figura 10

Productividad de los autores a través de la clasificación Crane (1969)



Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

Asimismo, se analizó la relevancia o impacto de los autores en la comunidad científica utilizando el índice h. Este índice ya está establecido en el perfil de cada autor dentro de la base

de datos Scopus, como se muestra en la figura 11. Cabe destacar que el índice h obtenido refleja la trayectoria de publicaciones científicas de los autores en dicha base de datos y no se limita exclusivamente a las publicaciones incluidas en los 92 artículos resultantes.

Figura 11

Ejemplo de índice h de un autor desde la base de datos Scopus

This author profile is generated by Scopus. [Learn more](#)

Bontis, Nick

① [McMaster University](#), Hamilton, Canada © 57208463143 ① <https://orcid.org/0000-0002-8347-0870> [View more](#)

15,425

Citations by 9,642 documents

157

Documents

55

h-index [View h-graph](#)

[View more metrics >](#)



Set alert



Edit profile

... More

Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

En el análisis de la distribución del índice h (ver figura 12) entre los investigadores seleccionados para esta indagación, se muestra una concentración predominante de índices en el rango más bajo. Un 65.4% (106 autores) de los investigadores tiene un índice h entre 1 y 10, indicando que una proporción significativa de los investigadores tiene un impacto moderado en términos de citas a sus trabajos. A medida que el índice h aumenta, la proporción de investigadores disminuye notablemente, con solo el 21% (34 autores) en el rango de 11 a 20, y aún menos, el 6.8% (11 autores), en el rango de 21 a 30.

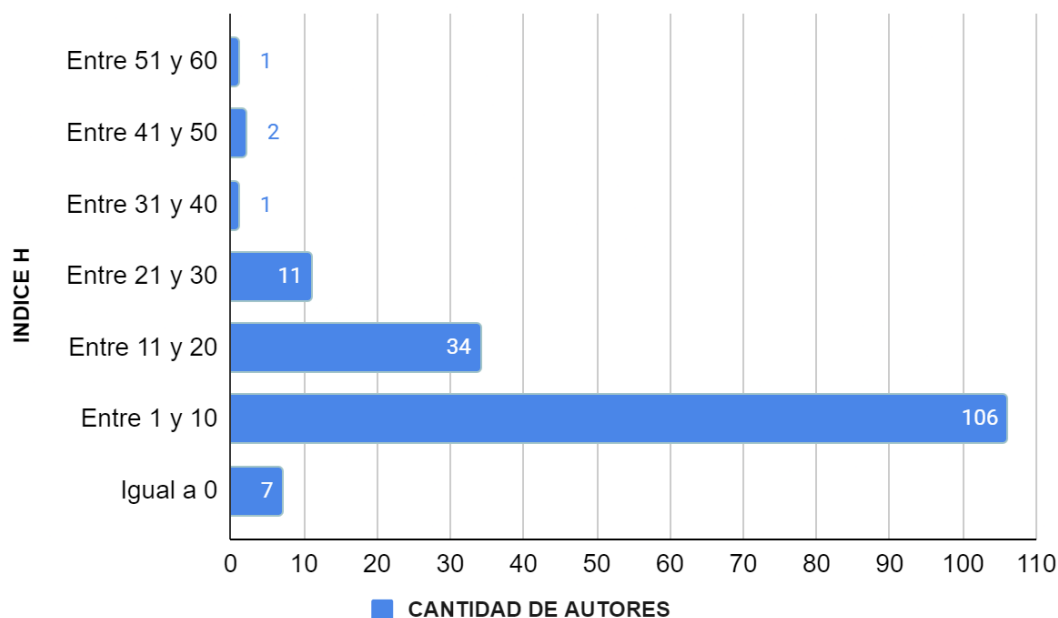
La presencia de investigadores sigue siendo mínima en los rangos superiores, particularmente en el rango de 31 a 40 y de 51 a 60, donde solo se registra el 0.6% (1 autor) del total analizado y un 1.3% (2 autores) con un valor entre 41 a 50. Asimismo, hay 7 autores que

tienen un índice h igual a 0, representando el 4.3% del total, lo cual indica que estos investigadores no han sido citados en sus publicaciones. Esta distribución sugiere que mientras la mayoría de los investigadores mantiene un impacto relativamente limitado, un pequeño grupo logra un reconocimiento global, destacando la disparidad en la influencia académica dentro de la comunidad científica.

Nick Bontis y David Hirshleifer destacan de manera significativa, con índices h de 55 y 50 respectivamente. A pesar de que ambos autores han publicado entre uno y dos artículos dentro del conjunto analizado, su trayectoria académica es reconocida en sus respectivos campos, evidenciada por el hecho de que Bontis tiene al menos 55 documentos que han sido citados 55 veces o más, y Hirshleifer posee al menos 50 artículos con 50 citas o más. Esta situación subraya que sus investigaciones ejercen una influencia notable y son ampliamente reconocidas dentro de la comunidad científica. Por otro lado, Dominika Korzeniowska se distingue por tener el mayor número de artículos escritos entre los autores mencionados, contabilizando un total de cuatro publicaciones. Sin embargo, posee un índice h de 1, lo cual indica un impacto mucho menor en comparación, demostrando que sus contribuciones han tenido un alcance limitado en términos de citas.

Figura 12

Rangos del índice h de los 162 autores analizados



Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

Por otro lado, se establecieron los 10 autores con un índice h de dos dígitos o más y el mayor número de citas totales de los artículos derivados de las 92 publicaciones relacionadas con el campo de la contabilidad conductual (tabla 6), se revela una correlación importante entre la influencia de un autor en sus áreas específicas y su impacto dentro de este campo de estudio. David Hirshleifer y Siew Hong Teoh lideran la lista con el mayor índice h y número de citas totales, ambos con 1079 citas y un índice h de 50 y 29 respectivamente, lo que refleja la influencia que tienen del área de contabilidad conductual y en otros campos relacionados.

A pesar de que la mayoría de los autores en esta lista han publicado entre uno o dos artículos, los altos índices h subrayan una calidad y un impacto significativos en la comunidad científica. Esto se observa claramente en casos como el de Heiko Gebauer y Thomas Friedli, quienes, con solo un artículo publicado en este análisis, tienen índices h de 45 y 17, y el mismo

número de citas totales, lo que indica que sus trabajos son de alta relevancia y continuamente citados.

Tabla 6

Los 10 autores con mayor índice h y citas totales

Nombre del Autor	Número de Artículos	Índice h	Citas Totales
Hirshleifer, David	2	50	1079
Teoh, Siew Hong	2	29	1079
Brandon, Duane	1	11	244
Gebauer, Heiko	1	45	221
Friedli, Thomas	1	17	221
Williams, Paul F.	2	22	128
Jenkins, J. Gregory	1	13	124
Birnberg, Jacob G.	3	15	113
Macintosh, Norman B.	1	17	96
Daft, Richard L.	1	15	96

Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

Discusión de resultados por revistas. El análisis realizado de las revistas más relevantes en el campo de la contabilidad conductual se llevó a cabo teniendo en cuenta los indicadores SJR (Scientific Journal Rankings) y SNIP (Source Normalized Impact per Paper) correspondientes al año 2023, siendo este el último año en que se han establecido estos indicadores. El indicador SNIP, desarrollado por Moed en 2009, se define como el promedio de citas que reciben los artículos de una revista en un periodo de tres años, conocido como Impacto Bruto por Artículo (RIP por sus siglas en inglés), dividido por el Potencial de citación de la base de datos (DCP por sus siglas en inglés), el cual representa el promedio de citas que reciben los artículos en ese campo, reflejando la frecuencia con la cual se suelen citar cada documento (Torres-Salinas y

Jiménez-Contreras, 2010). Por lo anterior, SNIP ajusta el impacto de las citas de acuerdo con las normas de citación típicas en el área temática de la revista.

El indicador SJR mide la influencia científica de una revista al considerar tanto el número de citas recibidas por los artículos publicados en ella como el prestigio de las revistas que emiten estas citas, que se caracterizan por elevados índices de citación y baja autocitación, en un periodo de tres años. Es un indicador basado en un algoritmo similar al PageRank de Google, en el cual una cita de una revista con alto impacto tiene más peso que una de menor prestigio (Colledge et al., 2010). Los valores de ambos indicadores de cada revista fueron obtenidos de la base de Scopus.

Los 92 artículos identificados se encuentran distribuidos en 59 revistas científicas, de las cuales se determinaron los países a los que pertenecen, la cantidad de artículos publicados y las citas totales acumuladas hasta el 2023. El análisis de la relación entre la cantidad de revistas y el número de artículos publicados muestra que 49 revistas, equivalentes al 83% del total, publicaron sólo un artículo, lo que representa la mayor proporción en esta distribución. Por otro lado, 5 revistas (8,5%) publicaron dos artículos, mientras que 2 revistas (3,4%) presentaron seis documentos publicados. Las revistas con mayores números de artículos fueron *Behavioral Research In Accounting* (11 artículos), *Accounting, Organizations and Society* (7 artículos), *Advances In Accounting Behavioral Research* (6 artículos), *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowosci* (6 artículos) y *Journal of Management Control* (3 artículos). Esto evidencia una clara predominancia de revistas con una sola publicación, siendo mucho menos frecuente encontrar revistas con mayores niveles de producción.

En cuanto al impacto académico, *Journal of Accounting and Economics* lidera con un solo artículo, denominado *Limited attention, information disclosure, and financial reporting*, que

ha acumulado 1.042 citas totales, destacándose como la revista de mayor influencia. Le siguen *Behavioral Research in Accounting*, cuyos 11 artículos suman 502 citas totales, y *Accounting Organizations and Society*, con 7 artículos y 386 citas totales, reafirmando su importancia en la disciplina. Revistas como *Journal of Business and Industrial Marketing* (1 artículo, 221 citas totales) y *Accounting and Business Research* (1 artículo, 92 citas totales) también destacan, a pesar de su menor volumen de publicaciones.

En contraste, hay 8 revistas que han publicado un artículo y hasta el 2023 no han recibido citas. Entre ellas se encuentran *Accounting*, *Cogent Business and Management*, *Emerald Emerging Markets Case Studies*, *International Journal of Interdisciplinary Global Studies*, *International Journal of Managerial and Financial Accounting*, *Journal of Entrepreneurship Management and Innovation*, *Knowledge and Performance Management* y *Personnel Psychology*. Este escenario podría deberse a su menor visibilidad o reciente aparición en la comunidad académica. En la tabla 7 se evidencian las citas totales y la cantidad de artículos publicados de las 59 revistas analizadas.

Tabla 7

Cantidad de artículos publicados y citas totales por revista

Nombre de la Revista	Cantidad Artículos	Citas Totales	Nombre de la Revista	Cantidad Artículos	Citas Totales
Journal Of Accounting And Economics	1	1042	Managerial Finance	1	6
Behavioral Research In Accounting	11	502	International Journal Of Financial Studies	1	5
Accounting Organizations And Society	7	386	Journal Of International Accounting Auditing And Taxation	1	5
Journal Of Business And Industrial Marketing	1	221	Journal Of Behavioral And Experimental	1	4

Nombre de la Revista	Cantidad Artículos	Citas Totales	Nombre de la Revista	Cantidad Artículos	Citas Totales
			Economics		
Accounting And Business Research	1	92	Studies In Managerial And Financial Accounting	1	4
Accounting Forum	1	65	Universal Journal Of Accounting And Finance	1	4
Contemporary Accounting Research	2	63	British Accounting Review	1	3
European Accounting Review	2	53	Journal Of International Studies	1	3
Journal Of Information Systems	1	47	Journal Of Small Business Strategy	1	3
Accounting And Finance	1	45	Behavioral And Social Sciences Librarian	1	2
Journal Of Management Control	3	43	International Journal Of Financial Research	1	2
Advances In Accounting Behavioral Research	6	38	International Journal Of Professional Business Review	1	2
Leadership And Organization Development Journal	1	32	Journal Of Accounting Education	1	2
Advances In Taxation	1	29	Journal Of Islamic Accounting And Business Research	1	2
International Journal Of Research In Marketing	1	27	Managerial Auditing Journal	1	2
Journal Of Accounting And Organizational Change	2	24	Scientometrics	1	2
International Journal Of Productivity And Performance Management	1	24	Zeszyty Teoretyczne Rachunkowosci	6	1
Auditing	2	20	Business Research	1	1
Journal Of Behavioral And Experimental	1	20	International Journal Of Scientific And	1	1

Nombre de la Revista	Cantidad Artículos	Citas Totales	Nombre de la Revista	Cantidad Artículos	Citas Totales
Finance			Technology Research		
Asia Pacific Journal Of Accounting And Economics	1	19	Journal Of Business And Retail Management Research	1	1
Critical Perspectives On Accounting	1	16	Webology	1	1
Accounting Research Journal	2	13	Accounting	1	0
Information And Management	1	12	Cogent Business And Management	1	0
Advances In Psychology	1	11	Emerald Emerging Markets Case Studies	1	0
American Business Review	1	11	International Journal Of Interdisciplinary Global Studies	1	0
Review Of Accounting And Finance	1	11	International Journal Of Managerial And Financial Accounting	1	0
Journal Of Business Economics	1	8	Journal Of Entrepreneurship Management And Innovation	1	0
Cogent Economics And Finance	1	7	Knowledge And Performance Management	1	0
Zeitschrift Fur Planung Und Unternehmenssteuerung	1	7	Personnel Psychology	1	0
Journal Of Financial Crime	1	6			

Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

Asimismo, se evidenció que la distribución de las revistas por país refleja una clara dominancia de Reino Unido y Estados Unidos en la producción académica sobre el tema, representando el 40,68% y el 23,73% de las revistas respectivamente. En cambio, países como

Brasil, Hungría, India, Irán, Japón y Ucrania muestran una contribución más reducida, con cada uno representando el 1,69% del total (ver tabla 8). Este panorama sugiere que la investigación en esta área está altamente concentrada en países desarrollados, particularmente en Europa occidental y América del Norte.

Tabla 8

Cantidad de revistas por país

País	Cantidad de Revistas	Proporción
Reino Unido	24	40,68%
Estados Unidos	14	23,73%
Países Bajos	5	8,47%
Alemania	3	5,08%
Suiza	3	5,08%
Canadá	2	3,39%
Polonia	2	3,39%
Brasil	1	1,69%
Hungría	1	1,69%
India	1	1,69%
Irán	1	1,69%
Japón	1	1,69%
Ucrania	1	1,69%
Total	59	100,00%

Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

Con relación a los análisis de los indicadores SJR y SNIP se tuvieron en cuenta 45 revistas, debido a que de las 14 que se excluyen once están descontinuadas o no cuentan con datos actualizados para el año 2023, lo que limita su evaluación en términos de los indicadores SJR o SNIP. Dos revistas han cambiado su nombre o denominación, por lo que las revistas originales que publicaron los artículos no tienen los datos al 2023 y se encontró una revista que,

debido a su reciente creación, aún no ha acumulado los tres años mínimos para contar con el indicador SJR, lo que limita su comparación con las demás revistas (ver tabla 9). Los valores de los indicadores de cada revista, como el SJR y el cuartil, fueron obtenidos desde la base de datos Scopus y contrastados con la información reflejada en el sitio oficial de Scimago Journal & Country Rank (SJR) para asegurar la precisión de los datos.

Tabla 9

Revistas no incluidas para los análisis de los indicadores SJR y SNIP

Nº	Nombre de la Revista	Descontinuada o sin datos actualizados a 2023	Cambio de nombre	Fecha de creación reciente	Observación
1	Accounting	X			Datos hasta 2020, descontinuada de Scopus en 2021
2	Advances In Accounting Behavioral Research	X			Datos hasta 2022
3	Advances In Psychology	X			Datos hasta 2011, descontinuada de Scopus
4	Behavioral And Social Sciences Librarian	X			Descontinuada de Scopus en 2017
5	Business Research		X		Datos hasta 2022, ahora se conoce como <i>Schmalenbach Journal of Business Research</i>
6	International Journal Of Financial Research	X			Datos hasta 2019, descontinuada de Scopus en 2020
7	International Journal Of Professional Business Review	X			Datos hasta 2022, descontinuada de Scopus en 2023
8	International Journal Of Scientific And Technology Research	X			Datos hasta 2019, descontinuada de Scopus en 2020

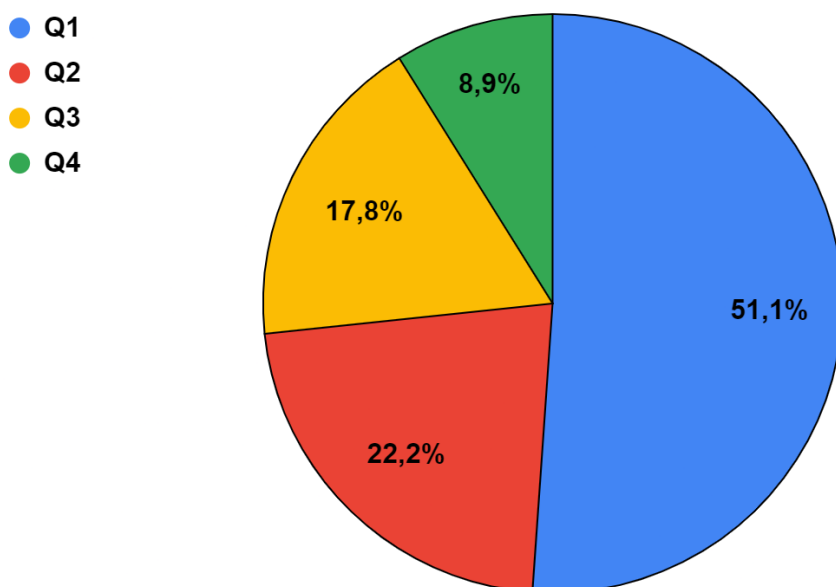
Nº	Nombre de la Revista	Descontinuada o sin datos actualizados a 2023	Cambio de nombre	Fecha de creación reciente	Observación
9	Journal Of Business And Retail Management Research	X			Descontinuada de Scopus en 2018
10	Journal Of International Studies	X			Datos hasta 2001
11	Universal Journal Of Accounting And Finance	X			Descontinuada de Scopus en 2022
12	Webology	X			Datos hasta 2020, descontinuada de Scopus en 2021
13	Zeitschrift Fur Planung Und Unternehmenssteuerun g		X		Sin datos, ahora se conoce como <i>Journal of Management Control</i>
14	Zeszyty Teoretyczne Rachunkowosci			X	Revista creada en 2022

Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

Como se evidencia en la figura 13, las 45 revistas analizadas están distribuidas entre cuatro cuartiles, de las cuales 23 revistas (51,1%) se ubican en el primer cuartil (Q1), destacándose como las publicaciones de mayor impacto académico. En el segundo cuartil (Q2) se encuentran 10 revistas, lo que equivale al 22,2%, representando un impacto moderado. El tercer cuartil (Q3) incluye 8 revistas, equivalentes al 17,8%, mientras que el cuarto cuartil (Q4) agrupa 4 revistas, que constituyen el 8,9%. Esta distribución evidencia una predominancia de revistas con mayor influencia científica en los dos cuartiles superiores, con una representación decreciente en los cuartiles inferiores.

Figura 13

Clasificación de las 45 revistas por cuartiles



Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

Por otro lado, las categorías temáticas, como Business, Management and Accounting, Economics, Econometrics and Finance y Social Sciences, sirven como marco para determinar el valor del indicador SJR y el cuartil al que pertenece cada revista. En la tabla 10 se clasifica la información obtenida según las categorías y cuartiles a los que pertenecen las revistas, presentando los valores de SJR de las revistas en rangos.

En la categoría Business, Management and Accounting destaca la preeminencia de revistas ubicadas en el cuartil Q1, las cuales presentan un valor de SJR que va de 0,82 a 8,34, destacándose *Journal of Accounting and Economics* como la publicación con mayor SJR (**8,34**). En total, 16 revistas pertenecen a esta categoría en Q1, lo que evidencia una alta relevancia académica. Las revistas clasificadas en Q2 tienen un rango de SJR de 0,44 a 0,66, siendo *Accounting Forum* la de mayor SJR en este grupo, mientras que el Q3 y Q4 presentan valores

más bajos, con *Accounting Research Journal* (**0,43**) y *American Business Review* (**0,19**)

liderando en sus respectivos cuartiles.

Para Economics, Econometrics and Finance, 4 revistas se encuentran en Q1, con un rango de SJR entre 0,55 y 0,96, destacándose *Journal Of Behavioral And Experimental Finance* como la publicación con el mayor SJR en esta categoría. En los cuartiles inferiores (Q2 y Q3), el rango de SJR es más limitado, representado por *International Journal Of Financial Studies* (**0,434**) y *Cogent Economics And Finance* (**0,426**). Asimismo, en el área Social Sciences 3 revistas están en Q1, con valores de SJR que van de 0,38 a 1,08, siendo *Scientometrics* la de mayor impacto en esta categoría. Revistas clasificadas en Q2 y Q4 muestran un menor SJR, siendo estas *Knowledge And Performance Management* (**0,3**) e *International Journal Of Interdisciplinary Global Studies* (**0,12**).

La mayoría de las revistas con alto impacto se encuentran en Q1, en especial en el área de Business, Management and Accounting, lo que indica una mayor visibilidad y relevancia académica. En contraste, las revistas clasificadas en Q3 y Q4 presentan métricas más bajas, como *Advances in Taxation* (**Q4, SJR 0,14**) e *International Journal of Managerial and Financial Accounting* (**Q3, SJR 0,31**), reflejando desafíos en términos de alcance y citación.

Tabla 10

Clasificación de las revistas de acuerdo a sus áreas temáticas, cuartiles y valor del SJR

Categoría Temática	Cuartil	Rango SJR	Revista con Mayor SJR	Cantidad Revistas
Business, Management and Accounting	Q1	0,82 - 8,34	Journal Of Accounting And Economics	16
Business, Management and Accounting	Q2	0,44 - 0,66	Accounting Forum	8
Business, Management and Accounting	Q3	0,31 - 0,43	Accounting Research Journal	7

Categoría Temática	Cuartil	Rango SJR	Revista con Mayor SJR	Cantidad Revistas
Business, Management and Accounting	Q4	0,14 - 0,19	American Business Review	3
Economics, Econometrics and Finance	Q1	0,55 - 0,96	Journal Of Behavioral And Experimental Finance	4
Economics, Econometrics and Finance	Q2	0,434	International Journal Of Financial Studies	1
Economics, Econometrics and Finance	Q3	0,426	Cogent Economics And Finance	1
Social Sciences	Q1	0,38 - 1,08	Scientometrics	3
Social Sciences	Q2	0,3	Knowledge And Performance Management	1
Social Sciences	Q4	0,12	International Journal Of Interdisciplinary Global Studies	1
Total Revistas				45

Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

En cuanto al indicador SNIP correspondiente al año 2023, la revista Journal of Accounting and Economics, con un valor de 4,115, destaca como la más influyente entre las revistas analizadas. Le siguen *Contemporary Accounting Research* (**2,811**), *Information and Management* (**2,808**) y *Accounting Organizations and Society* (**2,749**), todas con valores significativamente altos que reflejan su influencia destacada en la investigación académica. Un segundo grupo significativo incluye revistas con un SNIP que oscila entre **2,712** y **2,01**, como *Critical Perspectives on Accounting* (**2,712**) y *European Accounting Review* (**2,01**), lo que evidencia su solidez en términos de impacto disciplinar. En un rango intermedio, entre valores de 1,0 y 2,0, encontramos revistas como *Journal of Behavioral and Experimental Finance* (**1,761**), *Managerial Auditing Journal* (**1,591**), y *Scientometrics* (**1,561**), que evidencian un impacto moderado pero consistente en sus respectivos campos.

Por otro lado, las publicaciones con valores menores a 1,0, como *Cogent Economics and Finance* (**0,974**), *Accounting Research Journal* (**0,938**), y *Review of Accounting and Finance* (**0,893**), reflejan un impacto académico más limitado. Esto podría atribuirse a la menor cantidad de citas promedio en sus campos temáticos o a una menor visibilidad en la comunidad científica. Finalmente, revistas como *Emerald Emerging Markets Case Studies* (**0,124**) e *International Journal of Interdisciplinary Global Studies* (**0,13**) presentan los valores más bajos, lo que sugiere un alcance académico aún emergente o restringido. En la tabla 11 se puede observar la cantidad de revistas de acuerdo al valor del SNIP de cada una en los rangos establecidos para la tabla y se visualiza las tres revistas con mayor SNIP de cada rango.

Tabla 11

Clasificación de las revistas por rangos de acuerdo al valor del indicador SNIP

Rango SNIP a 2023	Revistas más Destacadas	Cantidad de Revistas por Rango
> 4	Journal Of Accounting And Economics	1
2 - 4	Contemporary Accounting Research, Information And Management, Accounting Organizations And Society	9
1 - 1,99	Journal Of Behavioral And Experimental Finance, Managerial Auditing Journal, Scientometrics	20
< 1	Cogent Economics And Finance, Accounting Research Journal, International Journal Of Financial Studies	15
Total		45

Nota. Elaboración propia. Fuente: Scopus (2024).

Tras realizar el análisis de las revistas que publicaron los 92 artículos resultantes de la metodología, se evidencia una marcada diferencia en el impacto académico de las mismas a

2023. La revista *Journal of Accounting and Economics* destaca al registrar el mayor número de citas totales (**1.042**), el SJR más alto (**8,34**) y el SNIP más elevado (**4,115**), posicionándose como la de mayor influencia dentro del conjunto analizado. En contraste, las revistas *Emerald Emerging Markets Case Studies* e *International Journal of Interdisciplinary Global Studies* muestran el menor impacto académico a 2023. Ambas publicaron un solo artículo que no ha acumulado citas totales y presentan los valores más bajos tanto en SJR (0,14 y 0,12) como en SNIP (**0,124 y 0,13**). Estos resultados reflejan una considerable heterogeneidad en el impacto y alcance de las revistas analizadas.

Este acápite facilitó la caracterización de la literatura sobre contabilidad conductual, destacando las principales tendencias y patrones observados en los 92 artículos analizados. El análisis bibliométrico permitió identificar autores, revistas y países relevantes mediante el análisis y comparación de la cantidad de artículos publicados, las citas totales y los indicadores como SJR, SNIP y el índice H, proporcionando un panorama integral de la distribución geográfica y temática de la investigación en contabilidad conductual en un periodo de 1976 a 2023. Con esta caracterización, en el siguiente capítulo se presentarán los grupos temáticos que se pueden relacionar dentro de la contabilidad conductual, a través del desarrollo de un acoplamiento bibliográfico, el cual se llevará a cabo en el software VOSviewer, lo que permitirá profundizar en las conexiones temáticas y conceptuales que se vislumbran en este campo de estudio.

Capítulo III: Estudio de los grupos temáticos que subyacen a la contabilidad conductual a partir de la revisión de literatura

En este acápite se presenta un análisis detallado de los grupos temáticos identificados en la literatura revisada sobre la contabilidad conductual. Este análisis busca definir los clusters y las interrelaciones entre los estudios y los enfoques utilizados para abordar los problemas investigativos en la contabilidad conductual. Este proceso permite visualizar cómo los diferentes trabajos académicos han contribuido al desarrollo de este campo, destacando su evolución, los retos abordados y las áreas que requieren una mayor atención investigativa. A continuación, se contextualiza acerca del acoplamiento bibliográfico, que es una de las técnicas del mapeo científico, la cual es implementada para la determinación de los grupos temáticos de acuerdo a la fuerza de las conexiones entre los artículos seleccionados.

Contextualización sobre el acoplamiento bibliográfico

Según Weinberg (1974), el acoplamiento bibliográfico es una técnica de mapeo científico introducida por el Dr. M. M. Kessler, quien planteó que un conjunto de artículos científicos mantiene una relación significativa entre sí, es decir, están acoplados, cuando comparten una o más referencias en común. Este enfoque permite identificar conexiones entre investigaciones a través de las fuentes que citan, estableciendo vínculos temáticos y conceptuales en el ámbito académico.

Asimismo, el análisis derivado del acoplamiento bibliográfico se concentra en la división de las publicaciones en grupos temáticos o clusters con base al número de referencias compartidas como una medida de la similitud entre ellas, es decir, cuanto mayor sea la superposición en las referencias, más fuerte será la conexión (Zupic & Cater, 2015). Donthu et al. (2021) mencionan que este enfoque permite que tanto las investigaciones recientes como las

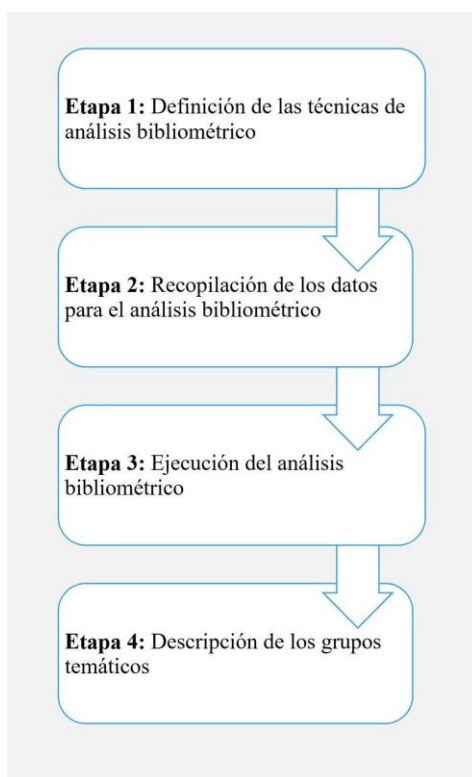
más establecidas obtengan mayor visibilidad, siendo una técnica ideal para analizar publicaciones nuevas que aún no han sido citadas, así como para explorar campos emergentes y subcampos más pequeños dentro de una disciplina.

Diseño metodológico

A continuación, se describe la metodología utilizada para desarrollar el acoplamiento bibliográfico de la literatura relacionada con la contabilidad conductual (ver figura 14), el cual se llevó a cabo utilizando el software VOSviewer. Este proceso incluye la delimitación del alcance, la recopilación y selección de datos, y el análisis de las conexiones temáticas derivadas del acoplamiento bibliográfico.

Figura 14

Diseño Metodológico



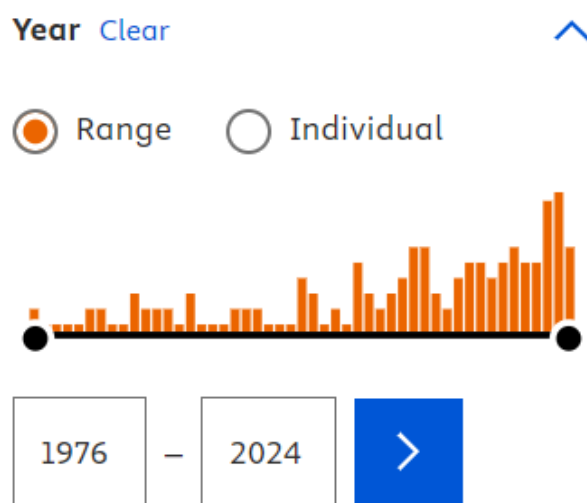
Nota. Elaboración propia.

Definición de las técnicas de análisis bibliométrico

El alcance de este estudio se centró en la aplicación de la técnica de acoplamiento bibliográfico para analizar la literatura relacionada con la contabilidad conductual. Los datos y artículos utilizados para el análisis fueron obtenidos de la base de datos Scopus, garantizando la calidad y relevancia de la información recopilada. El desarrollo del acoplamiento bibliográfico se llevó a cabo utilizando el software VOSviewer, lo que permitió procesar y visualizar las conexiones entre las publicaciones a partir de referencias compartidas. Lo anterior con el objetivo de identificar los grupos temáticos, estableciendo una visión clara de las relaciones y patrones en la literatura sobre contabilidad conductual hasta octubre de 2024 como se muestra en la figura 15.

Figura 15

Delimitación cronológica para llevar a cabo el acoplamiento bibliográfico



Nota. Fuente: Scopus (2024).

Recopilación de los datos para el análisis bibliométrico

Para llevar a cabo el análisis bibliométrico mediante acoplamiento bibliográfico, se recopiló la literatura relacionada con la contabilidad conductual utilizando los mismos filtros previamente definidos para la caracterización del capítulo anterior. Los criterios de búsqueda incluyeron el término clave "*behavioral accounting*" en títulos, resúmenes y palabras clave, garantizando la precisión en los resultados obtenidos. Adicionalmente, se aplicaron los filtros de año de publicación (1976 a 2024), áreas temáticas (*Business, Management and Accounting, Social Sciences, Economics, Econometrics and Finance, Psychology y Decision Sciences*), tipo de documento (*articles*) y etapa de publicación (*final*). Estos filtros permitieron delimitar los resultados a documentos relevantes y completamente publicados, asegurando que la información recopilada estuviera alineada con los objetivos del análisis bibliométrico. Como se muestra en la figura 16, se obtuvieron un total de 97 artículos pertinentes para realizar el acoplamiento bibliográfico.

Figura 16

Cantidad de artículos para realizar el acoplamiento bibliográfico

The screenshot displays a search interface with the following elements:

- Search within:** Article title, Abstract, Keywords (dropdown menu).
- Search documents *:** "behavioral accounting" (input field).
- Buttons:** + Add search field, Reset, Search (with magnifying glass icon).
- Navigation tabs:** Documents (selected), Preprints (with Beta badge), Patents, Secondary documents, Research data (with external link icon).
- Results:** 97 documents found.
- Actions:** Analyze results (with external link icon), Show all abstracts, Sort by Date (newest) (dropdown menu), and icons for grid and list views.
- Footer links:** All (checkbox), Export (dropdown), Download, Citation overview, and More (three dots).

Nota. Fuente: Scopus (2024).

Toda la información de los 97 artículos fue exportada en formato CSV (Comma Separated Values por sus siglas en inglés). Según Tapsai (2018), CSV es un tipo de archivo de

texto donde los datos se almacenan exactamente como se introducen en Excel, utilizando punto y coma como separador, y sin incluir elementos adicionales como estilos de texto (negritas, cursivas) o colores, el cual es compatible con el software VOSviewer. Los datos incluían información de citación (título, autores, año, fuente, tipo de documento, etapa de publicación), bibliográfica (DOI, ISSN, afiliaciones, editor, idioma, entre otros), resúmenes y palabras clave (proporcionadas e indexadas), así como detalles de financiación y citas acumuladas (ver figura 17). Este formato permitió procesar los datos en VOSviewer para identificar y analizar los grupos temáticos mediante el acoplamiento bibliográfico, facilitando el mapeo de las áreas clave dentro de la literatura sobre contabilidad conductual.

Figura 17

Exportación de toda la información de los 97 artículos

Export 97 documents to CSV ?

What information do you want to export?

Citation information	Bibliographical information	Abstract & keywords	Funding details	Other information
☒ Author(s)	☒ Affiliations	☒ Abstract	☒ Number	☒ Tradenames & manufacturers
☒ Document title	☒ Serial identifiers (e.g. ISSN)	☒ Author keywords	☒ Acronym	☒ Accession numbers & chemicals
☒ Year	☒ PubMed ID	☒ Indexed keywords	☒ Sponsor	☒ Conference information
☒ EID	☒ Publisher		☒ Funding text	☒ Include references
☒ Source title	☒ Editor(s)			
☒ Volume, issues, pages	☒ Language of original document			
☒ Citation count	☒ Correspondence address			
☒ Source & document type	☒ Abbreviated source title			
☒ Publication stage				
☒ DOI				
☒ Open access				

Select all information ☒ Truncate to optimize for Excel ? ☐ Save as preference **Export**

Nota. Fuente: Scopus (2024).

Ejecución del análisis bibliométrico

Para ejecutar el análisis bibliométrico se descargó el software VOSviewer, en la versión 1.6.20 compatible con el sistema operativo Microsoft Windows como se evidencia en la figura 18. Según Arruda et al. (2022), este software es una herramienta diseñada para la creación y exploración de mapas basados en datos de redes. VOSviewer permite analizar relaciones de coautoría, co-ocurrencia, citación, acoplamiento bibliográfico y co-citación. Además, ofrece tres modalidades de representación visual: redes, superposición y densidad.

Figura 18

Versión del software VOSviewer descargado

Download VOSviewer

VOSviewer version 1.6.20, released on October 31, 2023, is available for download.

 [Download VOSviewer 1.6.20 for Microsoft Windows systems](#)

 [Download VOSviewer 1.6.20 for macOS systems](#)

 [Download VOSviewer 1.6.20 for other systems](#)

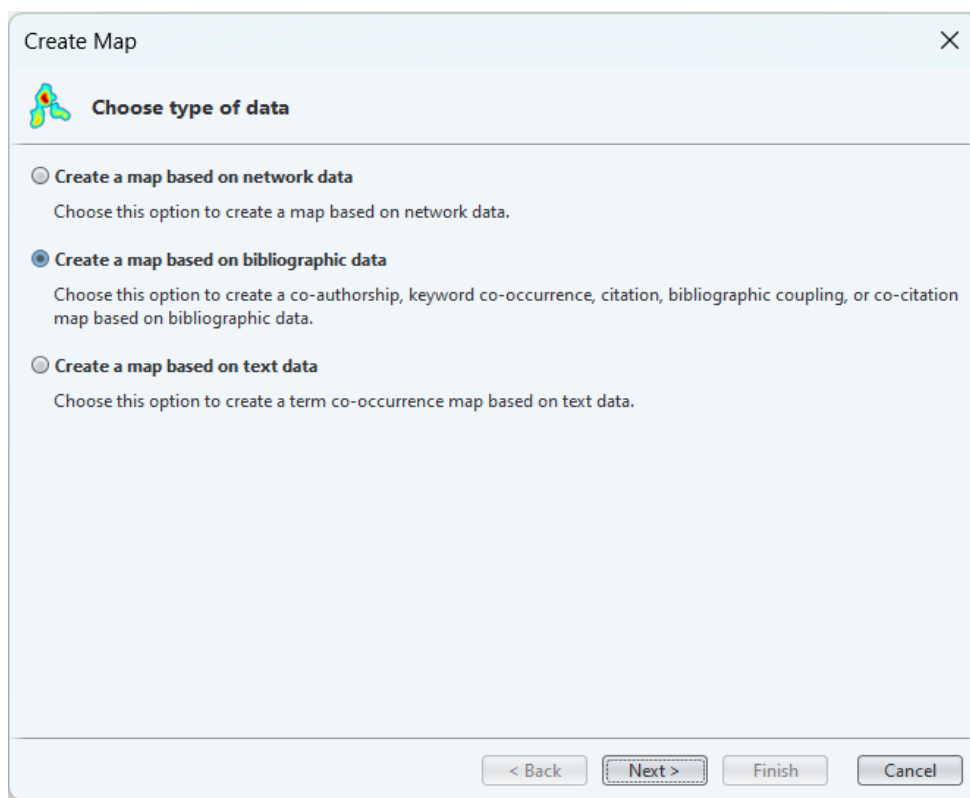
On macOS systems, you may experience security issues. Information on how to handle these issues is available [here](#).

Nota. Fuente: VOSviewer (2024).

Se ingresó al software VOSviewer y se seleccionó la opción “*create*” para iniciar con el proceso del mapeo científico. Se elige el tipo de datos para el mapa, eligiendo la opción “*Create a map based on bibliographic data*” como se muestra en la figura 19. Esta configuración permite generar mapas basados en datos bibliográficos y analizar relaciones como coautoría, co-ocurrencia de palabras claves, citaciones, acoplamiento bibliográfico o co-citación.

Figura 19

Selección del tipo de datos para el mapa

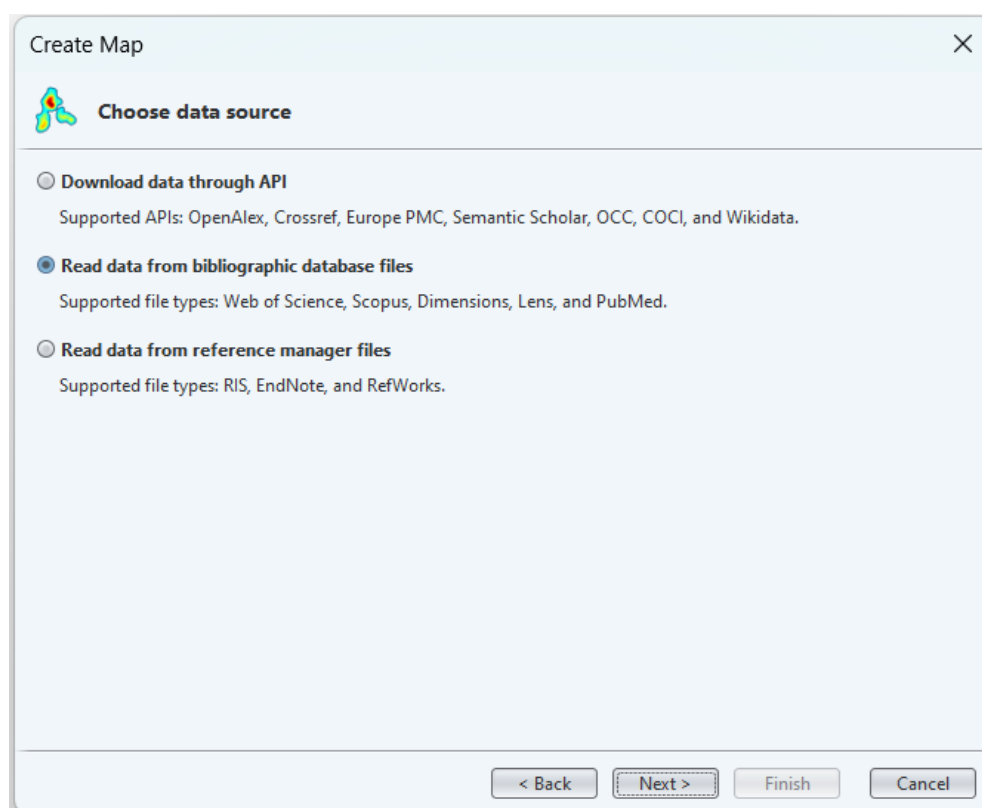


Nota. Fuente: VOSviewer (2024).

Posteriormente, se definió la fuente de datos seleccionando la opción "*Read data from bibliographic database files*", que admite datos extraídos de bases como Scopus o Web of Science (ver figura 20). En este caso, se utilizó un archivo descargado previamente de Scopus.

Figura 20

Definición de la fuente de datos para el mapa

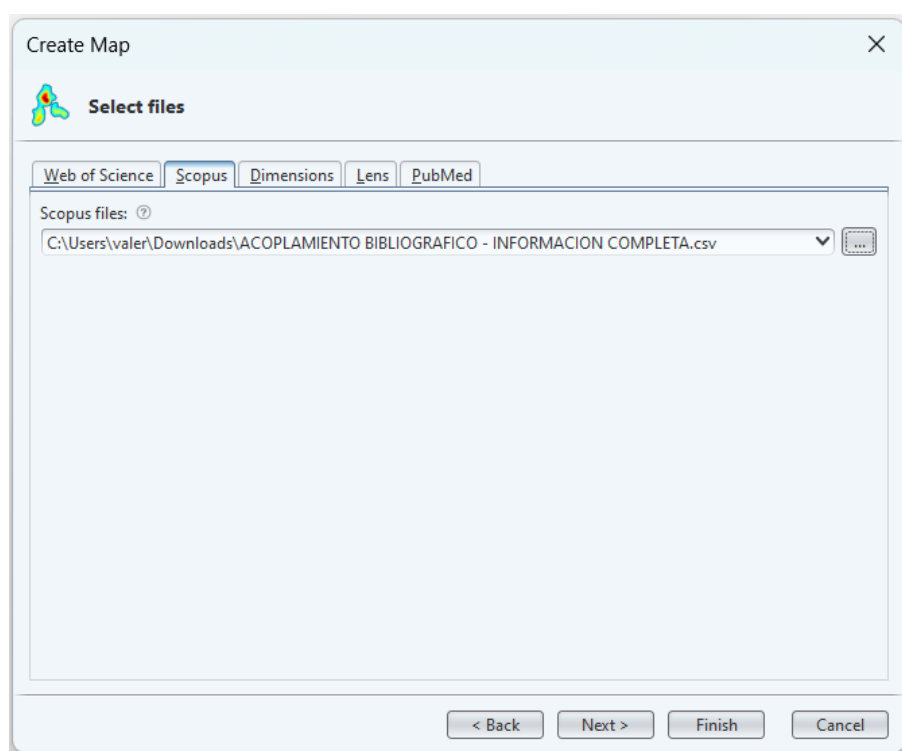


Nota. Fuente: VOSviewer (2024).

Después, se cargó el archivo en formato CSV desde el directorio local (ver figura 21) con la información de los 97 artículos, que contiene toda la información relevante para el análisis, incluyendo títulos, autores y referencias. Luego, se define el tipo de análisis, optando por la técnica de "*Bibliographic coupling*", y se establece como unidad de análisis "*Documents*", lo que indica que se analizarán las conexiones entre documentos específicos. Además, se selecciona el método de conteo completo (*Full counting*), donde cada conexión recibe el mismo peso en el análisis, como se evidencia en la figura 22.

Figura 21

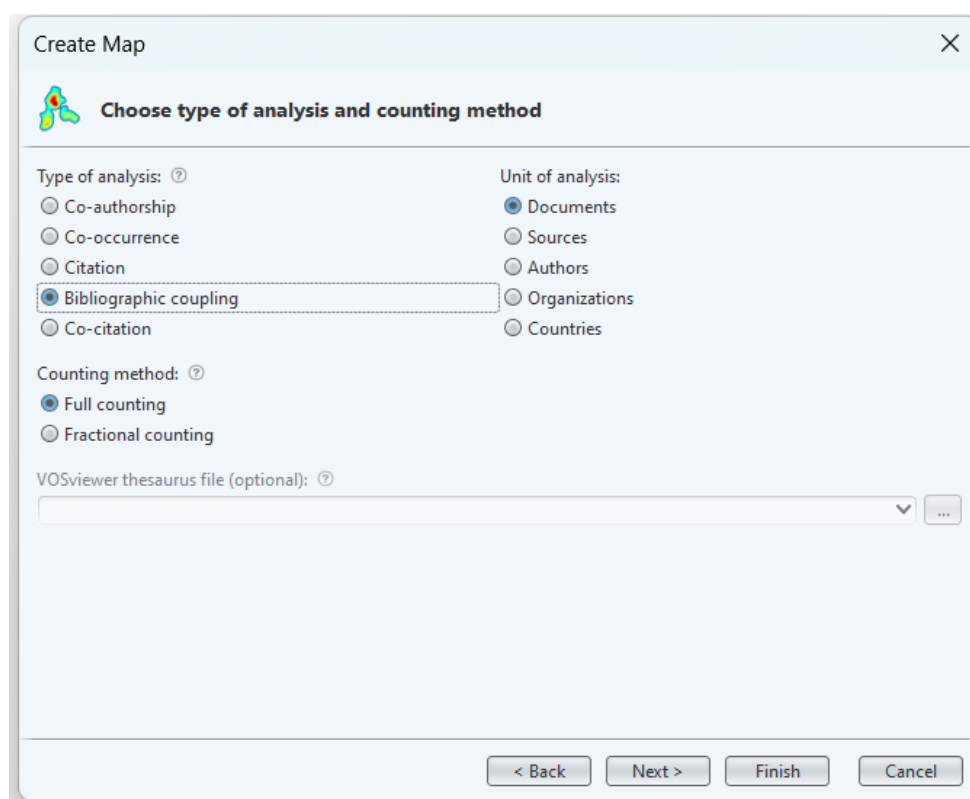
Selección del archivo en formato CSV



Nota. Fuente: VOSviewer (2024).

Figura 22

Definición del tipo de análisis

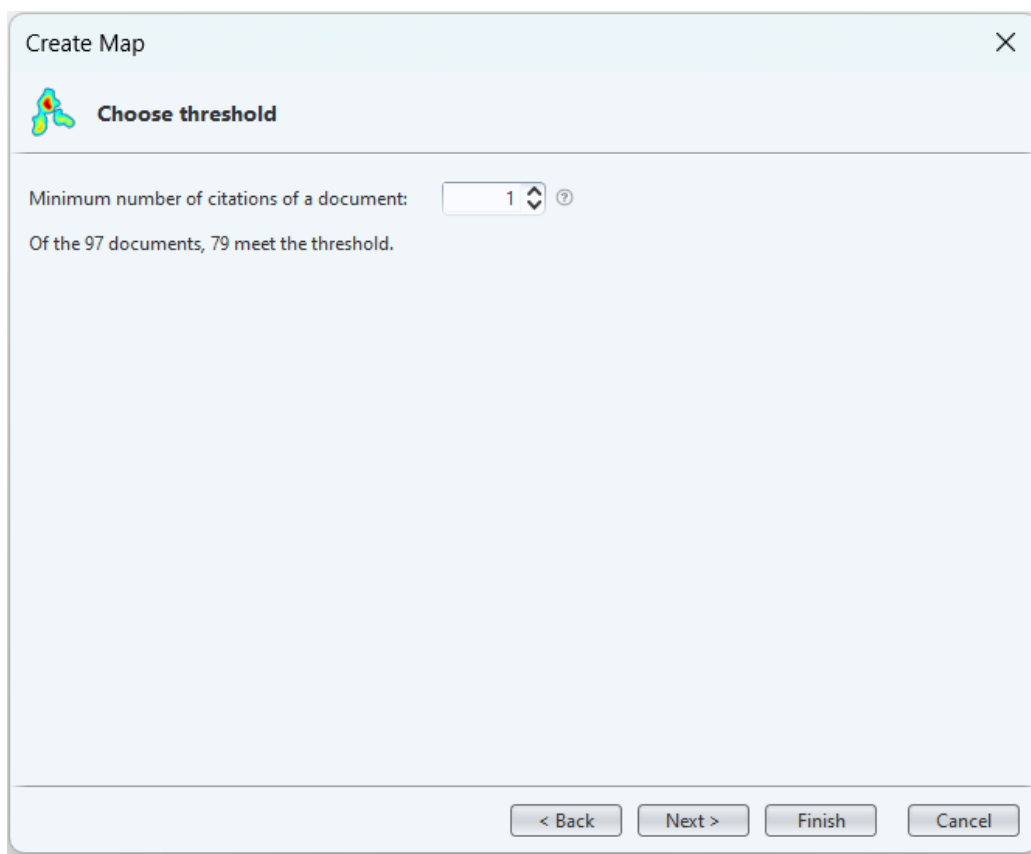


Nota. Fuente: VOSviewer (2024).

En la siguiente etapa, se fijó un umbral mínimo de citas para incluir documentos en el análisis (ver figura 23). En este caso, se establece que solo los documentos con al menos una cita serán considerados, esto con el fin de incluir los documentos que hayan sido implementados como referencia en otras investigaciones, lo que resulta en un conjunto de 79 documentos que cumplen este criterio. Luego, el software calculó la fuerza total de conexión entre ellos para determinar las relaciones de acoplamiento bibliográfico.

Figura 23

Definición del umbral mínimo de citas por documento

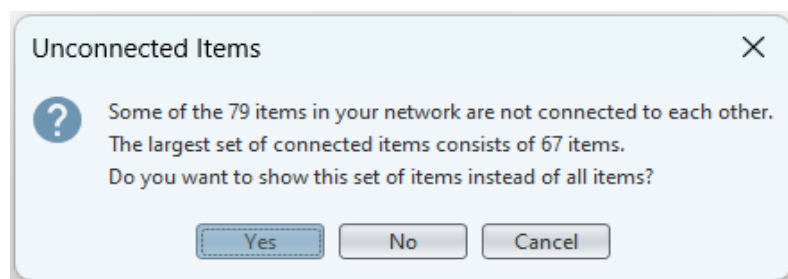


Nota. Fuente: VOSviewer (2024)..

El software VOSviewer identificó que algunos de los documentos no estaban conectados entre sí, por lo que decidió incluir únicamente los 67 artículos que formaban el conjunto más grande de elementos acoplados bibliográficamente como se evidencia en la figura 24. Este proceso permitió generar el mapa detallado que visualiza las 10 conexiones o agrupaciones temáticas dentro de la literatura analizada sobre la contabilidad conductual, siendo presentado en la opción de visualización en red en la cual cada color representa un cluster (ver figura 25).

Figura 24

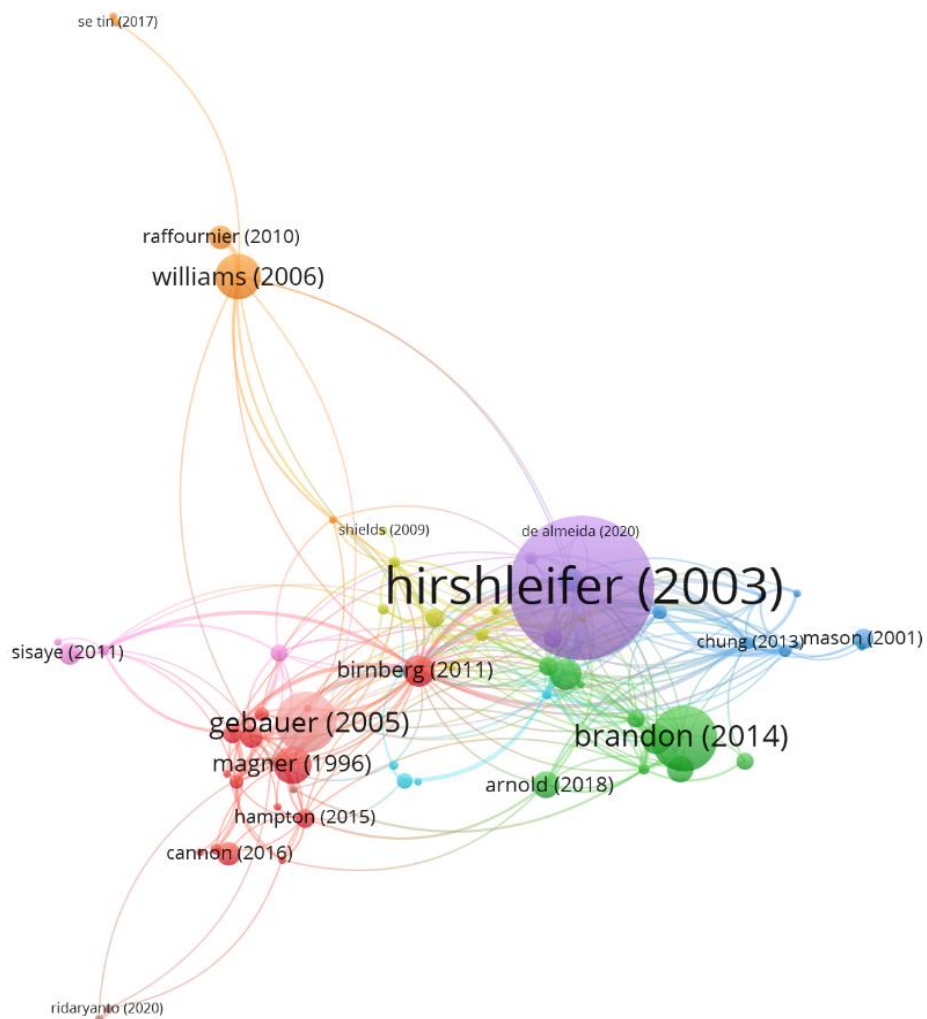
Manejo de documentos desconectados



Nota. Fuente: VOSviewer (2024).

Figura 25

Visualización en red del mapa derivado del acoplamiento bibliográfico



Nota. Fuente: VOSviewer (2024).

Descripción los grupos temáticos (clusters)

A continuación, se presentan los clusters identificados, los cuales fueron nombrados según las categorías generadas por la metodología desarrollada en VOSviewer. Inicialmente se identificaron 10 grupos, de los cuales se llevó a cabo una revisión semiestructurada o narrativa en la que se analizaron elementos clave como el título, palabras clave, resumen, objetivo, metodología, resultados e investigaciones futuras. Este tipo de revisión facilita la realización de un análisis temático o de contenido, que se define como un método para identificar, analizar y reportar patrones representados como grupos temáticos dentro de un texto o investigación (Braun & Clarke, 2006, como se citó en Snyder, 2019). Asimismo, Snyder (2019) menciona que un posible aporte derivado de la implementación de este tipo de revisión es mapear un campo de investigación, sintetizando el estado del conocimiento, estableciendo una agenda para futuras investigaciones o proporcionando una visión histórica o cronológica de un tema específico.

Durante este proceso, se observó que los artículos de los últimos clusters tenían una relación temática con algunos de los primeros, por lo que se realizó una reorganización, resultando en un total de 8 grupos. La presentación de estos inicia con un cuadro detallado que contiene información clave, como el título de cada artículo, los autores, el año de publicación y su DOI o URL específico. El desarrollo de esta actividad requirió la elaboración de una matriz analítica.

Cluster 1: Factores humanos y cognitivos en la gestión presupuestaria y control

organizacional. El cluster está conformado por 17 artículos de 1995 a 2022, como se muestra en la tabla 12, en el que se observa un enfoque común en el análisis de la influencia de los factores humanos y cognitivos en los sistemas de control contable y presupuestario. En los resultados se destaca que combinar la contabilidad conductual con la gestión de recursos humanos y el análisis de elementos psicológicos, como por ejemplo la percepción de justicia, el compromiso organizativo, la motivación y los sesgos cognitivos, impactan significativamente en la toma de decisiones, la efectividad de los presupuestos y el rendimiento organizacional. Asimismo, los artículos coinciden en señalar que la participación en la planificación y evaluación presupuestaria tiene efectos positivos en el desempeño y en la satisfacción de los empleados, al proporcionarles un sentido de contribución y relevancia en sus funciones. Esto se traduce en presupuestos de mayor calidad y en un compromiso organizacional más sólido, al tiempo que permite a los empleados incorporar conocimientos privados al proceso de presupuestación, aumentando la precisión y utilidad de los presupuestos.

Otro aspecto compartido es la importancia de la flexibilidad en los sistemas de control y presupuestos en entornos de alta incertidumbre. La rigidez en los objetivos presupuestarios puede ser contraproducente, debido a que se genera estrés y desgaste, mientras que la flexibilidad permite adaptarse mejor a cambios en el entorno y mejora el bienestar de los empleados. Por último, los estudios resaltan el papel de modelos y herramientas estadísticas avanzadas, como modelos de ecuaciones estructurales (SEM por sus siglas en inglés), para evaluar de manera precisa estas relaciones complejas, identificando los factores que optimizan el rendimiento gerencial y el compromiso.

Como referencia para nuevas investigaciones, los autores enfatizan en la necesidad de

métodos cualitativos, como estudios de casos y enfoques etnográficos, para comprender mejor las diferencias organizativas y las dinámicas en sistemas de evaluación y control. Además, resaltan la importancia de explorar cómo variables no medidas, como la cultura organizacional o procesos específicos, pueden influir en las actitudes y resultados relacionados con los presupuestos y los sistemas de gestión. Asimismo, subrayan la necesidad de estudios interdisciplinarios que aborden cómo mejorar el ambiente laboral, reducir el estrés y optimizar los sistemas de gestión para generar resultados sostenibles tanto en empresas tradicionales como en sectores específicos como las PYMES.

Tabla 12

Artículos que componen el cluster n° 1

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
1	Cuestionar la supuesta homogeneidad del entorno de comportamiento de las empresas contables: Algunas pruebas empíricas exploratorias	Timothy J. Fogarty	1995	https://doi.org/10.1006/bare.1995.0004
2	Prueba de un modelo de procesos cognitivos de participación presupuestaria en un marco de ecuaciones estructurales de variable latente	Nace Magner, Robert B. Welker y Terry L. Campbell	1996	https://doi.org/10.1080/00014788.1996.9729530
3	Reconsiderar el estilo de evaluación del rendimiento	K. Vagneur, M. Peiperl	2000	https://doi.org/10.1016/s0361-3682(98)00002-6
4	La relación entre las tendencias machistas y la elaboración de presupuestos: Un estudio transcultural	Frank Collins, Oscar Holzmann, Roberto Mendoza	2005	https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2005.09.001
5	Directivos, presupuestos y cambio organizativo: Desentrañar algunas de las paradojas	David Marginson, Stuart Ogden	2005	https://doi.org/10.1108/18325910510635281

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
6	Recompensa objetiva, motivación directiva y compromiso organizativo: El papel de la justicia	Frank G. H. Hartmann y Sergeja Slapničar	2008	https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1016/S1479-3512(08)18006-6/full/html
7	Resultados de rendimiento en la investigación empírica de la contabilidad de gestión: Evolución reciente e implicaciones para la investigación futura	Lili-Anne Kihn	2010	https://doi.org/10.1108/17410401011052896
8	Un marco propuesto para la investigación en contabilidad conductual	Jacob G. Birnberg	2011	https://doi.org/10.2308/bria.2011.23.1.1
9	Centralización versus delegación en un entorno experimental de presupuestación de capital	Markus C. Arnold y Robert M. Gillenkirch	2011	https://doi.org/10.1007/bf03342724
10	Intimidación presupuestaria	Peter Armstrong	2011	https://doi.org/10.1016/j.cpa.2011.01.011
11	Estimación y presentación de modelos de ecuaciones estructurales con datos de contabilidad conductual	Clark Hampton	2015	https://doi.org/10.2308/bria-51226
12	Margen presupuestario bajo esquemas de incentivos basados en el presupuesto: El impacto conductual de las preferencias sociales, la justicia organizacional y el desapego moral	Thomas Liessem, Ivo Schedlinsky, Anja Schwering y Friedrich Sommer	2015	https://doi.org/10.1007/s00187-015-0206-1
13	Compromiso organizativo de los auditores, burnout e intención de abandono: Una replicación	Nathan H. Cannon; David N. Herda	2016	https://doi.org/10.2308/bria-51455
14	¿Cómo manejan las empresas checas los presupuestos operativos? – Resultados de la encuesta	Boris Popesko; Jiří Dokulil; Dušan Hrabec	2017	https://doi.org/10.14254/2071-8330.2017/10-2/10

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
15	La motivación pluriforme como moderadora de la relación entre la participación presupuestaria y el desempeño gerencial (estudio empírico sobre la industria manufacturera en Indonesia)	Widi Hariyanti, Finisha Mahaestri Noor, Adenanthera L. Dewa	2020	https://doi.org/10.13189/ujaf.2020.080405
16	Percepciones de los directivos de PYME sobre el SCG: Un enfoque de métodos mixtos	Carla Curado, Maria Jesus, Nick Bontis	2021	https://doi.org/10.53703/001c.37758
17	Flexibilidad y estrés laboral en la profesión contable	Yosra Mnif, Emna Rebai	2022	https://doi.org/10.1108/arj-05-2020-0097

Nota. Elaboración propia. Fuente: VOSviewer (2024).

Cluster 2: Avances en la investigación de la contabilidad conductual: el impacto y los retos de implementar métodos convencionales o no convencionales y el avance de su adaptación en el entorno. Este cluster conformado por diez artículos del 2005 al 2021, tal como se muestra en la tabla 13, investiga las técnicas y perspectivas empleadas en la investigación de la contabilidad conductual, cuyos componentes clave son la elección de participantes y los instrumentos para la recopilación de datos. Estos son cruciales para el progreso del entendimiento práctico y teórico de la contabilidad conductual, dado que se emplean técnicas convencionales (como la recopilación de datos) y técnicas no convencionales (como el reclutamiento no tradicional) a través de plataformas como Amazon Mechanical Turk (MTurk), Qualtrics y SurveyMonkey.

Para que estos componentes sean claves, al momento de realizar estos estudios experimentales se escogen estudiantes como participantes debido a su bajo costo, ya que estos se encuentran en instituciones educativas dispuestos a participar como voluntarios con tan solo recibir incentivos académicos. Esto ayuda a levantar ciertos impedimentos al poder incluir más

integrantes para desdibujar las limitaciones dado a su accesibilidad, disponibilidad, diversidad, características en común (rango de edad y nivel educativo) y su facilidad de seguir instrucciones.

El principal debate se centra en cómo los estudiosos de este campo exploran opciones para incrementar la representatividad de las muestras, bien sea a través de estudiantes, empleados en línea (como en MTurk) o paneles de Qualtrics, resaltando tanto las ventajas como las restricciones de emplear estos métodos. En el caso del MTurk se discute en varios artículos por su relevancia al obtener datos en la investigación de la contabilidad conductual, ya que estos procedimientos brindan la posibilidad de acceder a poblaciones de interés de forma más eficiente a un costo más bajo, respaldando la veracidad de los estudios.

Además, resaltan la necesidad del uso de métodos de recolección de datos más accesibles e innovadores, dándole más diversidad a la manera en la que se realizan investigaciones, esperando que los resultados tengan mayor validez. Existen discusiones sobre si los participantes de estos métodos pueden afectar la veracidad de los estudios de la contabilidad conductual, desembocando en desafíos en las investigaciones experimentales y de las dificultades de obtener muestras representativas en la adecuación de los métodos de recolección de datos para diferentes poblaciones.

En contraste, se hace referencia a las repercusiones de la tecnología en la contabilidad y cómo su impacto está modificando su formación profesional al aceptar el uso de estas, la forma en que se audita y se divulga la información financiera, influyendo en la toma de decisiones de los usuarios de la información. Este elemento es importante para el tema debido a que, como se menciona, el impacto de utilizar métodos tecnológicos en el entorno puede alterar el comportamiento de inversores u otros actores del mercado.

Tabla 13

Artículos que componen el cluster n° 2

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
1	Comparación de las decisiones de inversión de profesionales y estudiantes de contabilidad: un estudio empírico sobre la idoneidad de los sustitutos de los estudiantes	Gregory A. Liyanarachchi, Markus J. Milne	2005	https://doi.org/10.1016/j.accfor.2004.05.001
2	Servicios de Entrega de Instrumentos en Línea y Reclutamiento de Participantes: Oportunidades Emergentes para la Investigación en Contabilidad Conductual	Duane M. Brandon; James H. Long; Tina M. Loraas; Jennifer Mueller-Phillips; Brian Vansant	2014	https://doi.org/10.2308/bria-50651
3	El entorno tecnológico cambiante y el futuro de la investigación del comportamiento en contabilidad	Vicky Arnold	2016	https://doi.org/10.1111/acfi.12218
4	Guía técnica para el uso de Amazon Mechanical Turk en la investigación de la contabilidad conductual	Steve Buchheit; Marcus M. Doxey; Troy Pollard; Shane R. Stinson	2018	https://doi.org/10.2308/bria-51977
5	Divulgación de información sobre RSE y comportamiento de los inversores: propuesta de marco y agenda de investigación	Katrin Gödker; Lasse Mertins	2018	https://doi.org/10.2308/bria-51976
6	Más breve y más fácil es más útil: Un análisis longitudinal de cómo afecta la aplicación de los informes financieros a los inversores particulares	David Pascual-Ezama, Mercedes Rodríguez Paredes, María-del-Pilar Sanchez-Martín, Beatriz Gil-Gómez de Liaño	2018	https://doi.org/10.1016/j.soccec.2018.03.002
7	Valores de los participantes en la investigación sobre contabilidad conductual: Comparación de la población de M-Turk con una muestra nacional representativa	William D. Brink; Lorraine S. Lee; Jonathan S. Pyzoha	2019	https://doi.org/10.2308/bria-52103
8	Colaboración colectiva de participantes en investigaciones inteligentes: una comparación entre estudiantes y MTurk	Steve Buchheit; Derek W. Dalton; Troy J. Pollard; Shane R. Stinson	2019	https://doi.org/10.2308/bria-52340
9	Uso de paneles de Qualtrics para obtener auditores externos: Un estudio de replicación	Travis P. Holt ; Tina M. Loraas	2019	https://doi.org/10.2308/isy-51986

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
10	Determinantes de las actitudes de los usuarios de computadoras: Un enfoque al modelo de aceptación de tecnología y la teoría cognitiva social	Amiruddin, Grace T. Pontoh y Endang Sriningsih	2021	https://doi.org/10.14704/web/v18si03/web18022

Nota. Elaboración propia. Fuente: VOSviewer (2024).

Cluster 3: Factores cognitivos, modelos, herramientas y tecnología en la investigación contable conductual. En este cluster conformados por artículos publicados desde 2013 al 2022, tal como se muestran en la tabla 14, se tratan temas como la defensa del cliente, la influencia de las reglas contables (como la depreciación), y los procesos mentales (como el escepticismo) que influyen en el comportamiento de los profesionales, afectando factores cognitivos y psicológicos de los contables. Por otra parte, se habla de la neurociencia como nuevo campo de investigación, lo que permite un mejor entendimiento acerca de los juicios y la toma de decisiones en el área contable. Esto se vuelve relevante dentro del área debido a que con la neurociencia, se permitiría comprender mejor los mecanismos físicos y cognitivos de la información contable por parte de los usuarios de la información que son los encargados de tomar decisiones.

Otros términos como la “e-investigación”, que es el uso de instrumentos en línea para la recopilación de datos relacionados al conductualismo, destacan debido a que abren un camino a nuevas metodologías y herramientas. Además, se centra en el desarrollo y evaluación de medidas y modelos teóricos que explican el comportamiento y las decisiones y su incidencia en la auditoría, impactando en los modelos y medidas de comportamiento.

Tabla 14

Artículos que componen el cluster n° 3

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
1	E-investigación: La investigación en contabilidad conductual se traslada al ciberespacio	Terri L. Herron, George R. Young	2000	https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1016/S1474-7979(00)03035-0/full/html
2	El uso del método de constructos latentes en la investigación contable conductual: La medición de la defensa del cliente	J.David Mason, Linda Garrett Levy	2001	https://doi.org/10.1016/s1058-7497(01)13009-7
3	¿Está la neurocontabilidad esperando en las alas? Un ensayo	Jacob G. Birnberg, Ananda Roop Ganguly	2012	https://doi.org/10.1016/j.aos.2011.11.004
4	El enfoque del auditor sobre los hechos posteriores: Perspectivas de la literatura académica	Janne O. Y. Chung; Charles P. Cullinan; Michele Frank; James H. Long; Jennifer Mueller-Phillips; Dennis M. O'Reilly	2013	https://doi.org/10.2308/ajpt-50328
5	Nota de investigación sobre la relación entre el escepticismo profesional y la defensa del cliente	Donna Bobek Schmitt, Amy M. Hageman, Robin R. Radtke	2014	https://doi.org/10.1108/s1475-148820140000017005

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
6	El efecto de las reglas de depreciación lineal y acelerada en las decisiones de inversión arriesgadas-Un estudio experimental	Hagen Ackermann, Martin Fochmann, y Nadja Wolf	2016	https://doi.org/10.3390/ijfs4040019
7	Si los ojos son la ventana de nuestra alma, ¿qué papel juega el seguimiento ocular en la investigación contable?	Edward J. Lynch; Lindsay M. Andiola	2019	https://doi.org/10.2308/bria-52283
8	El efecto combinado de la toma de perspectiva y los incentivos en el escepticismo profesional	Shuk Ying Ho, Soon-Yeow Phang, Robyn Moroney	2022	https://doi.org/10.1108/maj-02-2021-3019
9	¿Está la neurocontabilidad ocupando un lugar en el escenario? Una revisión de la influencia de la neurociencia en la investigación contable	Ann K. Tank y Anne M. Farrell	2022	https://doi.org/10.1080/09638180.2020.1866634

Nota. Elaboración propia. Fuente: VOSviewer (2024).

Cluster 4: Uso de teorías y estrategias para analizar el comportamiento humano en la contabilidad. Este cluster se conforma de 8 artículos publicados desde 1988 a 2015, como se muestra en la tabla 15, el cual se enfoca en la exploración del comportamiento humano dentro del ámbito de la contabilidad y la auditoría desde una perspectiva conductual. Los estudios exploran cómo distintos factores, como el tipo de información presentada, los procesos cognitivos, las interacciones interpersonales y los métodos de aprendizaje, afectan las decisiones y el comportamiento en situaciones contables y de auditoría. Las investigaciones emplean

técnicas experimentales o empíricas que permiten modelar y analizar patrones de conducta en escenarios controlados o a través de datos reales. Estas aproximaciones ayudan a entender mejor los procesos y generan información para el diseño de sistemas y estrategias en la práctica contable.

La investigación subraya el valor de las interacciones cara a cara, la planificación colaborativa y el uso de tecnología para facilitar negociaciones y otras tareas, reflejando un interés en cómo las dinámicas grupales pueden optimizar o comprometer los resultados. Se identifican oportunidades para futuras investigaciones que amplíen estas áreas de estudio, las cuales incluyen explorar dinámicas grupales, analizar nuevas herramientas para entender estilos de pensamiento en la gestión y desarrollar modelos más representativos del entorno real de la contabilidad.

Tabla 15

Artículos que componen el cluster n° 4

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
1	Capítulo 8: Investigación Brunswikiana en Contabilidad y Auditoría	Waller, William S.	1988	https://doi.org/10.1016/s0166-4115(08)62176-7
2	Investigación de precedentes contables: Aprendizaje, eficiencia y efectividad	Steven Salterio	1994	https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1994.tb00454.x
3	Un comentario sobre los problemas de diseño de muestras en experimentos de contabilidad conductual	Freddie Choo, Kim Tan	2006	https://doi.org/10.1108/10309610680000685
4	Preferencias de pensamiento como herramientas diagnósticas y de aprendizaje para estilos de gestión y predictores del éxito del auditor	Penny Clayton, Janet Kimbrell	2007	https://doi.org/10.1108/03074350710831701

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
5	Cinco piezas fáciles: Un estudio de caso sobre la gestión de costos como cambio organizacional	Shahid Ansari, Jan Bell	2009	https://doi.org/10.1108/18325910910963418
6	"Qué viaje tan largo e interesante ha sido" a través de la literatura de la contabilidad conductual: Una perspectiva personal	Shields, Michael D.	2009	https://doi.org/10.2308/bria.2009.21.2.113
7	Una perspectiva personal diferente a través de la literatura de contabilidad conductual	Ken T. Trotman	2011	https://doi.org/10.2308/bria.2011.23.1.203
8	Superando la falacia de la tasa base: Un enfoque experimental sobre la efectividad de diferentes formatos de presentación de información	Christine R. Ohlert Y Barbara E. Weißenberger	2015	https://doi.org/10.1007/s00187-015-0205-2

Nota. Elaboración propia. Fuente: VOSviewer (2024).

Cluster 5: Sesgos cognitivos y su impacto en la divulgación de información y toma de decisiones de los usuarios. Este cluster conformado por 6 artículos publicados entre 2003 a 2021, como se muestra en la tabla 16, se enfoca en cómo la exploración y el análisis de los sesgos cognitivos, la atención limitada y los factores psicológicos influyen en la toma de decisiones y en la estructura de la información contable. Las publicaciones resaltan que la contabilidad y las finanzas conductuales son áreas impactadas por la psicología y la percepción humana, afectando en cómo los usuarios, como por ejemplo inversionistas, vendedores o juntas gerenciales, procesan la información contable y toman decisiones dentro del contexto en el que se encuentran. Por otro lado, el papel de la presentación de información es un tema recurrente, los artículos destacan cómo el formato y el enfoque de la divulgación afectan las percepciones y decisiones de los inversores, planteando la necesidad de diseñar sistemas normativos y políticas contables que reconozcan y minimicen estos sesgos.

Asimismo, se presenta una visión de la contabilidad como un área que, al considerar factores conductuales, puede acercarse más a la realidad de los usuarios y sus procesos de decisión. Los autores establecen para futuras investigaciones el uso de enfoques experimentales para validar modelos teóricos y explorar temas como el conservadurismo contable, el impacto de la gobernanza corporativa en el desempeño económico de las empresas y la interacción estratégica entre auditores y clientes. También, sugieren ampliar modelos existentes para abordar cuestiones complejas como el fraude, la distribución del riesgo y la competencia entre auditores, integrando perspectivas interdisciplinarias de contabilidad, psicología y economía para reflejar mejor las dinámicas reales del comportamiento humano y organizacional.

Tabla 16

Artículos que componen el cluster n° 5

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
1	Atención limitada, divulgación de información y presentación de informes financieros	David Hirshleifer, Siew Hong Teoh	2003	https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2003.10.002
2	El enfoque de atracción psicológica para la contabilidad y la política de divulgación*	David Hirshleifer, Siew Hong Teoh	2009	https://doi.org/10.1506/car.26.4.3
3	Dirigiendo a los representantes de ventas a través de la información de costos: Una investigación sobre la caja negra de las referencias cognitivas y el comportamiento de negociación	Robert Wilken, Markus Cornelißen, Klaus Backhaus, Christian Schmitz	2010	https://doi.org/10.1016/j.ijresmar.2009.08.006
4	Normas de auditoría vagas y aversión a la ambigüedad	Jochen Bigus	2012	https://doi.org/10.2308/ajpt-50170
5	El papel de la contabilidad en las finanzas conductuales	Andreas Hellmann	2016	https://doi.org/10.1016/j.jbef.2015.11.004
6	Conflictos de agencia y asimetría de la información contable: Entre la	Kathleen Xavier De Almeida, Ruan	2020	https://doi.org/10.26668/business

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
	toma de decisiones y la gestión corporativa	Carlos Dos Santos, Maria Do Socorro Silva Mesquita, Rosimery Alves De Almeida De Lima		sreview/2020.v 5i2.199
7	Un análisis bibliométrico de las finanzas conductuales y la contabilidad conductual	Bharati Singh	2021	https://doi.org/10.37625/abr.24.2.198-230

Nota. Elaboración propia. Fuente: VOSviewer (2024).

Cluster 6: La influencia del conductualismo en lo laboral y en la gestión de la cultura oriental. En este cluster de publicaciones del 2014 al 2023 (ver tabla 17), los artículos comparten características dentro del ámbito empresarial, dado que discuten sobre la ética, la gestión y la toma de decisiones. Temas como la ética laboral islámica, la influencia de la masculinidad en los CEO para la gestión de las empresas en Indonesia y la sobreconfianza gerencial en Corea del Sur. Estos elementos sirven para entender el comportamiento de las personas dentro del ámbito contable y gerencial empresarial.

También, este análisis se puede ver desde el punto de vista cultural, dado que algunos de los artículos basan sus estudios en contextos orientales comparándolos con entornos occidentales y la manera en que estos toman decisiones, mostrando diferencias éticas dentro de la práctica contable, proponiendo marcos que mejoran la conducta de los contadores. De igual manera resaltan los factores internos, estos tratan acerca de las emociones dentro del clima organizacional que intenta comprender el cómo se toma decisiones y el impacto que puede llegar a tener frente a la reacción de los inversores ante la presentación de la información financiera y la manera en la que se exponen los datos

Tabla 17

Artículos que componen el cluster n° 6

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
1	Divulgación de ganancias pro forma: los efectos de las ganancias no GAAP y las ganancias antes en el procesamiento de información de los inversores	Daniel Reimsbach	2014	https://doi.org/10.1007/s11573-013-0688-y
2	La sobreconfianza gerencial, la RSE y el valor de la empresa	Yu Gao y Kil-Seok Han	2020	https://doi.org/10.1080/16081625.2020.1830558
3	El efecto de la masculinidad facial del CEO masculino en la gestión de ganancias: Evidencia de Indonesia	Nur Fadjrih Asyik, Muchlis, Triyonowati, Rusdiyanto, Ignatia Martha Hendrati, Dian Anita Nuswantara and Suyant	2023	https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2164556
4	Ética laboral islámica en contabilidad conductual	Indra Caniago, Yuliansyah Yuliansyah, Fajar Gustiawaty Dewi, Agrianti Komalasari	2023	https://doi.org/10.1108/jiabr-05-2021-0152

Nota. Elaboración propia. Fuente: VOSviewer (2024)..

Cluster 7: Evolución y desafíos de la contabilidad conductual. Este cluster está conformado por 5 artículos publicados desde 1985 a 2017, tal como se ve en la tabla 18, en los cuales se resalta la evolución y los desafíos relacionados con la contabilidad conductual. Se hace referencia a cómo la investigación en contabilidad enfrenta críticas por su falta de diversidad y por la centralización de su producción académica, especialmente en Estados Unidos, donde predominan autores y enfoques anglosajones. Varios autores mencionan que este escenario limita la inclusión de perspectivas diferentes, como las de la contabilidad conductual y social, y deja fuera a investigadores de países no angloparlantes, afectados por barreras lingüísticas y culturales. En este contexto, la contabilidad conductual intenta abrirse camino al analizar cómo los sistemas contables influyen en el comportamiento humano y las decisiones organizacionales. Sin embargo, esta área enfrenta obstáculos metodológicos e institucionales, ya que integra

conceptos de ciencias sociales que muchos profesionales de la contabilidad tradicional encuentran ajenos, ya que están más acostumbrados y relacionados a enfoques económicos y financieros.

De igual manera, la producción académica en países angloparlantes, particularmente en Estados Unidos, revela una estructura de élite dentro de la academia contable, donde un grupo reducido de instituciones ejerce una influencia predominante, lo que restringe las oportunidades para investigadores ajenos a este círculo. Esta élite tiene la capacidad de definir las agendas de investigación y perpetúan un paradigma neoclásico, dejando poco espacio para estudios innovadores o interdisciplinarios como lo es la contabilidad conductual. Se enfatiza en la necesidad de investigar más sobre la evolución y literatura sobre la contabilidad conductual, no solo en revistas específicas y buscadores especializados como Google Scholar, con el fin de expandir la comprensión de la contabilidad más allá de lo tradicional y responder a las necesidades cambiantes del contexto organizacional actual.

Tabla 18

Artículos que componen el cluster n° 7

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
1	Contabilidad Conductual: Una introducción	M. Balachandran	1985	https://doi.org/10.1300/j103v04n02_03
2	La reducción de la investigación en contabilidad conductual en los EE. UU.: El proceso para unir a las élites académicas	Paul F. Williams, J. Gregory Jenkins, Laura Ingraham	2006	https://doi.org/10.1016/j.aos.2006.07.003
3	¿Está reflejada de manera justa la investigación contable europea en las revistas académicas? Una investigación de posibles sesgos no convencionales y de barrera	Raffournier, Bernard; Schatt, Alain	2010	https://doi.org/10.1080/09638180902989368

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
	idiomática			
4	Un análisis de las contribuciones de investigación de los avances en <i>Advances in Accounting Behavioral Research</i> : 1998–2012	Daryl M. Guffey	2016	https://doi.org/10.1108/s1475-148820160000019001
5	Una nueva clasificación de temas en contabilidad conductual: Dirección actual de la investigación del journal BRIA en los últimos 10 años	Se Tin, Se Tin Agustina, Lidya Meyliana, Meyliana	2017	https://jbrmr.com/cdn/article_file/content_14094_17-04-23-13-06-32.pdf

Nota. Elaboración propia. Fuente: VOSviewer (2024).

Cluster 8: Otras investigaciones. Este último cluster recopila los demás artículos publicados desde el 2005 al 2020 (ver tabla 19) que no encajan completamente para tener un análisis sólido y sustentable de manera agrupada. Sin embargo, contiene información con validez que no se puede dejar de lado, ya que reúne perspectivas alrededor de la contabilidad conductual como lo puede ser la justicia procedimental, los entorno que rodea a los auditores en el ámbito laboral, las innovaciones en el progreso organizacional y la utilización de experimentos para la contabilidad de gestión.

Por un lado, se tiene a la justicia procedimental y la justicia organizacional, la primera busca validar algunos constructos de modo que puedan usarse en posteriores investigaciones de contabilidad conductual, encuestando a un grupo de personas para conocer su percepción justa de la equidad procesal y cómo los sentimientos de los encuestados influyen al realizar este estudio. Mientras que la segunda busca una satisfacción laboral en el entorno de la auditoría sobre el

compromiso organizativo, cuya relación con la contabilidad conductual se centra únicamente en el trabajo del auditor, que toma como influencia el trato de la participación interna de la organización y cómo esto implica un compromiso organizativo.

Por otro lado, se habla de enfoques ecológicos que responden a las tendencias emergentes y cómo hay estudios que tratan acerca del control del personal y de sus acciones dentro de las empresas, debido a las innovaciones y el crecimiento que representan aquellos procesos que a menudo son menos controlados y cómo afecta su percepción del desarrollo de las mismas. Dichos procesos también son las implicaciones de un proceso de transición de productos a servicios, dimensionando como lo conductual tiene un papel crucial en la consciencia del servicio y la comprensión del rol por parte de la gerencia, como afecta a los empleados y cómo esto puede desencadenar un cambio adecuado en los procesos de una manera deseada al cambiar su comportamiento.

Luego de identificar los grupos temáticos que subyacen en la literatura de la contabilidad conductual y de comprender cómo estos enmarcan las dinámicas investigativas en este campo, en el siguiente capítulo se procede a revisar los hallazgos empíricos que se evidencian en los artículos investigados. Este análisis permitirá mencionar las metodologías empleadas, los contextos explorados y los resultados clave que conforman los estudios empíricos desarrollados en esta área temática.

Tabla 19

Artículos que componen el cluster n° 8

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
1	Implicaciones conductuales del proceso de transición de productos a servicios	Heiko Gebauer, Thomas Friedli	2005	https://doi.org/10.1108/08858620510583669
2	Investigación en contabilidad de gestión en el laboratorio: Método y aplicaciones	Robert Obermaier y Felix Müller	2008	https://doi.org/10.1007/s00187-008-0056-1
3	Enfoques de desarrollo organizacional y aprendizaje transformacional en innovaciones de procesos: Una revisión de las implicaciones para la literatura de contabilidad de gestión	Seleshi Sisaye, Jacob G. Birnberg	2010	https://doi.org/10.1108/1475770101094562
4	Enfoques de sistemas ecológicos para la sostenibilidad y el desarrollo organizacional: Tendencias emergentes en los sistemas de informes contables ambientales y sociales	Seleshi Sisaye	2011	https://doi.org/10.1108/0143773111134652
5	Control de personal y de acciones en las empresas gacela en Suecia	Ossi Pesämaa	2017	https://doi.org/10.1007/s00187-016-0242-5
6	Validación de los constructos de justicia procesal basado en el análisis factorial confirmatorio para investigación científica en contabilidad del comportamiento	Petrus Ridaryanto	2019	https://docslib.org/doc/281634/validating-constructs-of-procedural-justice-based-on-confirmatory
7	Compromisos organizacionales en la auditoría de servicios financieros con antecedentes de justicia organizacional y satisfacción laboral	Petrus Ridaryanto	2020	https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n4p86

Nota. Elaboración propia. Fuente: VOSviewer (2024).

Capítulo IV: Identificación desde la literatura los tipos de métodos empíricos utilizados en la investigación sobre contabilidad conductual

En este acápite se presenta una revisión detallada de las metodologías de los artículos estudiados en el capítulo anterior, esto con el propósito de identificar la manera en que se desarrollan los estudios asociados a la contabilidad conductual. Por lo anterior, es importante abordar el concepto empírico, que se define como “Perteneiente o relativo a la experiencia” (Real Academia Española, s.f., definición 1). Asimismo, Arias-Odón (2023) menciona que la investigación empírica es “...aquella búsqueda de nuevos conocimientos mediante la experiencia sensorial o captación de la realidad por medio de los sentidos, empleando técnicas como la observación, encuesta, entrevista, mediciones, entre otras.” (p.139). A continuación, se detalla lo examinado y se describe la manera en que los estudios empíricos relacionados con la contabilidad conductual se han desarrollado.

Descripción de los hallazgos empíricos clasificados por categorías

En este apartado se presentan las categorías principales de los estudios realizados, se describen las características clave de los estudios que las componen, los temas investigados y los hallazgos más representativos. Se detalla en cada categoría una tabla que incluye la información relacionada con los artículos que la componen, como el título de cada artículo, los nombres de los autores, el año de publicación y su correspondiente DOI o URL.

Encuestas empíricas y análisis de datos

En la literatura de contabilidad conductual, el uso de encuestas se ha establecido como una herramienta predominante para la recolección de datos, debido a que, proporciona una base para el análisis detallado de dinámicas organizativas y comportamientos individuales en diversos

contextos empresariales. Fueron 11 investigaciones las que implementaron encuestas para desarrollar estudios empíricos, como se evidencia en la tabla 20.

En el artículo *Cuestionar la supuesta homogeneidad del entorno de comportamiento de las empresas contables*, Timothy J. Fogarty (1995) utilizó un cuestionario aplicado a 460 auditores de las ocho grandes firmas contables estadounidenses, con el fin de examinar variables como el compromiso organizacional, la satisfacción laboral, el estrés y el rendimiento, encontrando diferencias significativas entre las 8 empresas. Algunas lograron un mayor compromiso organizativo evidenciado en las relaciones positivas encontradas entre las variables de rendimiento y satisfacción, y entre el compromiso y la satisfacción. Otras firmas presentaron altos niveles de predisposición al abandono voluntario de los puestos. Los resultados resaltan la necesidad de considerar factores internos específicos en el análisis de estas organizaciones, cuestionando la percepción de homogeneidad entre las firmas.

Magner et al. (1996) en *Prueba de un modelo de procesos cognitivos de participación presupuestaria en un marco de ecuaciones estructurales de variable latente*, aplicaron un modelo de ecuaciones estructurales (SEM, por sus siglas en inglés) para analizar los datos derivados de las encuestas realizadas a 95 gerentes de diferentes nacionalidades. Los autores tienen como propósito evaluar la validez del supuesto planteado por investigaciones previas, sobre la existencia de dos aspectos cognitivos asociados a la participación de los subordinados en el proceso presupuestario. El estudio concluyó que la participación presupuestaria mejora directamente la calidad del presupuesto y su utilidad (aspecto cognitivo 1), pero no encontró evidencia de que la calidad presupuestaria medie la relación entre la participación y la relevancia de la información para el trabajo (aspecto cognitivo 2). Este resultado indica que los empleados adquieren la información necesaria antes de que el presupuesto sea finalizado.

En la investigación *Reconsiderar el estilo de evaluación del rendimiento*, Vagneur y Peiperl (2000) estudiaron cómo los estilos de evaluación del rendimiento afectan las dinámicas organizativas. Realizaron entrevistas y cuestionarios aplicados a 82 directivos de 28 unidades de negocio con sede en Gran Bretaña, estos datos se analizaron mediante ANOVA y regresiones lineales para examinar asociaciones con variables de rendimiento. Los autores identificaron variaciones significativas en los estilos evaluativos, debido a la diversa correlación existente entre estos y las variables de rendimiento analizadas (como por ejemplo la contribución a las utilidades, el cumplimiento del presupuesto, evaluaciones de servicio al cliente, entre otros). Los resultados sugieren que los criterios evaluativos deben adaptarse a las necesidades específicas de cada organización.

En el artículo *Recompensa objetiva, motivación directiva y compromiso organizativo: el papel de la justicia* los autores Hartmann y Slapničar (2008) exploran la relación entre la objetividad de los sistemas de recompensa, la justicia organizativa, la motivación y el compromiso de los directivos, debido a que la literatura sobre contabilidad conductual sugiere que la motivación y el compromiso de los directivos se ven afectados por la forma en que se evalúa su rendimiento. Con base en encuestas en línea aplicadas a 161 directivos de 11 bancos eslovenos, los autores concluyeron que la justicia procedimental media la relación entre la objetividad de las recompensas y la motivación, destacando la importancia de un diseño justo y transparente en los sistemas de evaluación y recompensa para fomentar el compromiso organizativo. En la publicación *Compromiso organizativo de los auditores, agotamiento e intención de abandono: una réplica*, Cannon y Herda (2016) replicaron el estudio de Herda y Lavelle (2012), quienes postulan y encuentran que el compromiso sólido de los auditores surge en respuesta a sus percepciones del trato justo y el apoyo que reciben de su empresa. Cannon y

Herda (2016) hicieron la investigación con una muestra de 110 auditores de firmas contables no pertenecientes a las Big 4. Utilizando un modelo de ecuaciones estructurales, encontraron resultados consistentes con el estudio original, mostrando que el compromiso organizativo reduce el agotamiento emocional y la intención de rotación. Estos resultados destacan la relevancia de la justicia organizativa como un elemento fundamental para fomentar un intercambio social positivo entre los auditores y la empresa.

Popesko et al. (2017) en su investigación *¿Cómo manejan las empresas checas los presupuestos operativos? Resultados de la encuesta*, analizaron las prácticas presupuestarias en 177 empresas medianas y grandes en la República Checa mediante cuestionarios. Los resultados indicaron que los presupuestos, aunque ampliamente utilizados, son percibidos como inflexibles y a menudo son manipulados para obtener evaluaciones favorables o bonificaciones salariales. Esto subraya la necesidad de adoptar metodologías presupuestarias más flexibles para responder a los entornos empresariales cambiantes. En el estudio *Control de personal y de acciones en las empresas gacela en Suecia*, Pesämaa (2017) investigó cómo los controles organizativos y la percepción del crecimiento actual influyen en la innovación y el crecimiento futuro en 150 empresas gacela suecas. A través de un modelo SEM, los resultados indicaron que los controles de personal y acciones juegan un papel crucial en la planificación y ejecución de objetivos de crecimiento, destacando que las empresas con un alto crecimiento planifican y supervisan actividades críticas de manera estratégica.

Hariyanti et al. (2020) analizaron el impacto de la motivación pluriforme en 122 gerentes de empresas manufactureras en Indonesia en su artículo denominado *La motivación pluriforme como moderadora de la relación entre la participación presupuestaria y el desempeño gerencial*. Los hallazgos mostraron que la participación presupuestaria tiene un efecto positivo

en el desempeño gerencial y que la motivación pluriforme amplifica significativamente esta relación. Este enfoque resalta la importancia de combinar la contabilidad conductual con la gestión de recursos humanos al investigar el desempeño gerencial, la participación y la motivación de los empleados en la planificación presupuestaria.

Ridaryanto (2020) en *Compromisos organizacionales en la auditoría de servicios financieros con antecedentes de justicia organizativa y satisfacción laboral* analizó el impacto de la justicia organizativa y la satisfacción laboral en el compromiso organizativo de 200 auditores en Yakarta. Los resultados, obtenidos mediante SEM y analizados en el programa Modelo de Análisis de Estructura (AMOS 21.0), mostraron que la justicia procedimental e interaccional influyen positivamente en el compromiso organizativo y que la justicia distributiva y la satisfacción laboral no tuvieron efectos significativos, por lo que destacan la importancia de procesos justos en el entorno de auditoría.

En la investigación *Percepciones de los directivos de PYME sobre los sistemas de control de gestión: un enfoque de métodos mixtos*, Curado et al. (2022) exploraron el uso de sistemas de control de gestión (SCG) en 414 gerentes de PYMEs portuguesas mediante un enfoque mixto. Los resultados evidenciaron una correlación positiva entre medidas financieras y no financieras, proporcionando configuraciones estratégicas para optimizar el uso de los SCG como herramientas de implementación de estrategias organizativas. Por último, en el artículo *Flexibilidad y estrés laboral en la profesión contable*, Mnif y Rebai (2022) analizaron cómo la flexibilidad laboral puede mitigar el impacto del estrés en la profesión contable en 200 contadores en Túnez. Mediante SEM, los autores concluyeron que la flexibilidad mejora el bienestar psicológico, reduce el desgaste profesional y aumenta el rendimiento y la satisfacción laboral.

Tabla 20*Artículos que implementaron encuestas y análisis de datos*

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
1	Cuestionar la supuesta homogeneidad del entorno de comportamiento de las empresas contables: Algunas pruebas empíricas exploratorias	Timothy J. Fogarty	1995	https://doi.org/10.1006/bare.1995.0004
2	Prueba de un modelo de procesos cognitivos de participación presupuestaria en un marco de ecuaciones estructurales de variable latente	Nace Magner, Robert B. Welker y Terry L. Campbell	1996	https://doi.org/10.1080/00014788.1996.9729530
3	Reconsiderar el estilo de evaluación del rendimiento	K. Vagneur, M. Peiperl	2000	https://doi.org/10.1016/s0361-3682(98)00002-6
4	Recompensa objetiva, motivación directiva y compromiso organizativo: El papel de la justicia	Frank G. H. Hartmann y Sergeja Slapničar	2008	https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1016/S1479-3512(08)18006-6/full/html
5	Compromiso organizativo de los auditores, burnout e intención de abandono: Una replicación	Nathan H. Cannon; David N. Herda	2016	https://doi.org/10.2308/bria-51455
6	¿Cómo manejan las empresas checas los presupuestos operativos? – Resultados de la encuesta	Boris Popesko; Jiří Dokulil; Dušan Hrabec	2017	https://doi.org/10.14254/2071-8330.2017/10-2/10
7	Control de personal y de acciones en las empresas gacela en Suecia	Ossi Pesämaa	2017	https://doi.org/10.1007/s00187-016-0242-5
8	Compromisos organizacionales en la auditoría de servicios financieros con antecedentes de justicia organizacional y satisfacción laboral	Petrus Ridaryanto	2020	https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n4p86

9	La motivación pluriforme como moderadora de la relación entre la participación presupuestaria y el desempeño gerencial (estudio empírico sobre la industria manufacturera en Indonesia)	Widi Hariyanti, Finisha Mahaestri Noor, Adenanthera L. Dewa	2020	https://doi.org/10.13189/ujaf.2020.080405
10	Percepciones de los directivos de PYME sobre el SCG: Un enfoque de métodos mixtos	Carla Curado, Maria Jesus, Nick Bontis	2021	https://doi.org/10.53703/001c.37758
11	Flexibilidad y estrés laboral en la profesión contable	Yosra Mnif, Emna Rebai	2022	https://doi.org/10.1108/arj-05-2020-0097

Nota. Elaboración propia.

Estudios experimentales en laboratorio

Los resultados arrojados en esta recopilación (ver tabla 21) sirven para describir una metodología que consiste en crear entornos simulados empleando una selección aleatoria (o específica) de participantes para comprobar qué pasaría si se recrea una situación en específico. Wilken et al. (2010), por ejemplo, en su investigación *Dirigiendo a los representantes de ventas a través de la información de costos: Una investigación sobre la caja negra de las referencias cognitivas y el comportamiento de negociación*, se hicieron dos experimentos en el que usaron 119 parejas de estudiantes mientras el segundo involucró sólo a 41 gerentes, con el fin de observar su capacidad de negociar electrónicamente en un entorno simulado, manipulando la información de los costos cuyos resultados evidenciaron dos alternativas desde la perspectiva del tipo de participante, reflejando un modelo cuya perspectiva es variable dependiendo de la información suministrada por el investigador, siendo el costo para este caso.

Como se mencionó anteriormente, una de las principales características consiste en la selección aleatoria de participantes, la recreación de escenarios hipotéticos y la manipulación de los elementos por parte de la persona que controla el experimento. Tales intervenciones sirven

para poder obtener resultados diferentes al alterar determinada variable, repitiendo todo el proceso con resultados diferentes que terminan siendo analizadas por el investigador, llegando a resultados más amplios y detallados frente al objeto de estudio que están analizando. Arnold y Gillenkirch (2011) realizaron un experimento de presupuestación de capital inspirados por los distintos procesos de presupuestación en la práctica, cuyo diseño consistía en la manipulación de los factores entre los sujetos y las alteraciones de las variables potenciales a esta toma de decisiones, permitiendo extraer inferencias con base a los efectos de la delegación, grado de compromiso y la interacción del comportamiento en los procesos de presupuestación, tal y como se habla en su investigación *Centralización versus Delegación en un Entorno Experimental de Presupuestación de Capital*.

Por otra parte, Asyik et al. (2023) en *El efecto de la masculinidad facial del CEO masculino en la gestión de ganancias: Evidencia de Indonesia*, realizaron un estudio con enfoque cuantitativo como herramienta para la interpretación de datos estadísticos, cuyo propósito es obtener evidencia empírica del cómo la gestión de las ganancias es influenciada por la masculinidad de los CEO. Utilizaron métodos de análisis de datos para identificar estudios que usan la regresión de mínimos cuadrados ordinarios, efectos aleatorios, efectos fijos y efectos robustos mediante el uso de Stata Software. Este sistema permite realizar procedimientos de resolución de regresión de alto nivel, conectando teorías con conceptos y datos con los que se pueden experimentar, introduciendo variables que permitan que los procedimientos de finalización de regresión tengan un alto grado de flexibilidad, interconectando los elementos ya mencionados para la realización de este estudio. Estos hallazgos empíricos demuestran que la masculinidad de los CEO de Indonesia es directamente proporcional en la gestión de las ganancias, en otras palabras, mientras mayor sea la masculinidad, mayor será la influencia en la

obtención de ganancias teniendo efectos muy positivos aumentando las utilidades en la gestión. Estos hallazgos también se encuentran en EEUU, donde se ha demostrado la confiabilidad en la masculinidad de los CEO también es directamente proporcional en la generación de ganancias, cuyas diferencias se desdibujan entre un país desarrollado y uno en vía de desarrollo.

Otro tipo de estudios experimentales buscan comprobar hipótesis mediante la implementación de distintas fases. En *Más breve y más fácil es más útil: Un análisis longitudinal de cómo afecta la aplicación de los informes financieros a los inversores particulares*, David Pascual-Ezama et al. (2018) utilizan este estudio realizando un experimento en el laboratorio que consiste en tres diferentes fases, la primera es la aplicación de un cuestionario con el fin de comprobar empíricamente los resultados obtenidos acerca de la opinión de inversores sobre la utilidad de la información financiera y contable. La segunda estudia la experiencia del sujeto frente a los mercados bursátiles y cómo estos pueden afectar los resultados, para esto se necesitan comparar dos muestras diferentes, estas son los estudiantes sin experiencia en inversiones pero con conocimientos en el mercado bursátil y la otra muestra con inversores reales. Y la última fase consta de repetir el experimento con los objetivos de intentar saldar algunas limitaciones metodológicas resultantes del primer experimento y de observar si los conocimientos financieros tienen relevancia respecto a la utilidad de la información contable en un proceso de toma de decisiones.

Otra perspectiva de este estudio experimental se encuentra en *El efecto de las reglas de depreciación lineal y acelerada en las decisiones de inversión arriesgadas - Un estudio experimental*, donde Ackermann et al. (2016) llevaron a cabo un experimento computarizado con una cantidad determinada de participantes de economía, programado por z-Tree para ser reclutados por el Sistema de Reclutamiento en Línea para Experimentos Económicos (ORSEE

por sus siglas en inglés). Este experimento usó distintos métodos para asegurarse de que los participantes entendieran el entorno de decisión, donde se les explicaron las instrucciones, el procedimiento del experimento y su mecanismo de pago. En las instrucciones se encontraban ejemplos numéricos para cada regla de depreciación y los participantes tenían que leerlas por su cuenta. Después de leerlas, enfrentaron una prueba con un ejemplo parecido pero con otros valores numéricos, posteriormente recibieron una calculadora “qué pasaría sí” para usarse durante todo el experimento, donde pueden calcular el rendimiento neto, la carga fiscal y el rendimiento neto total en diferentes inversiones. En general, el objetivo de este estudio es analizar cómo las regulaciones de depreciación influyen en el comportamiento de decisión de los inversores mediante un experimento crean sus propias condiciones y diferentes situaciones.

Tabla 21

Artículos que implementaron estudios experimentales en el laboratorio

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
1	Dirigiendo a los representantes de ventas a través de la información de costos: Una investigación sobre la caja negra de las referencias cognitivas y el comportamiento de negociación	Robert Wilken, Markus Cornelißen, Klaus Backhaus, Christian Schmitz	2010	https://doi.org/10.1016/j.ijresmar.2009.08.006
2	Centralización versus Delegación en un Entorno Experimental de Presupuestación de Capital	Markus C. Arnold y Robert M. Gillenkirch	2011	https://doi.org/10.1007/bf03342724
3	Divulgación de ganancias pro forma: los efectos de las ganancias no GAAP y las ganancias antes en el procesamiento de información de los inversores	Daniel Reimsbach	2014	https://doi.org/10.1007/s11573-013-0688-y

4	Superando la falacia de la tasa base: un enfoque experimental sobre la efectividad de diferentes formatos de presentación de información	Christine R. Ohlert y Barbara E. Weißenberger	2015	https://doi.org/10.1007/s00187-015-0205-2
5	El efecto de las reglas de depreciación lineal y acelerada en las decisiones de inversión arriesgadas—Un estudio experimental	Hagen Ackermann, Martin Fochmann, y Nadja Wolf	2016	https://doi.org/10.3390/ijfs4040019
6	Más breve y más fácil es más útil: Un análisis longitudinal de cómo afecta la aplicación de los informes financieros a los inversores particulares	David Pascual-Ezama, Mercedes Rodríguez Paredes, María-del-Pilar Sanchez-Martín, Beatriz Gil-Gómez de Liaño	2018	https://doi.org/10.1016/j.socec.2018.03.002
7	El efecto de la masculinidad facial del CEO masculino en la gestión de ganancias: Evidencia de Indonesia	Nur Fadjrih Asyik, Muchlis, Triyonowati, Rusdiyanto, Ignatia Martha Hendrati, Dian Anita Nuswantara and Suyant	2023	https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2164556

Nota. Elaboración propia.

Estudios mixtos y observacionales

Los artículos recopilados en la tabla 22 utilizan estos métodos que consisten en unir distintos enfoques cualitativos y cuantitativos, y en observar para recopilar datos sin la intervención o manipulación de las variables a estudiar. Ying Ho et al. (2022) en *El efecto combinado de la toma de perspectiva y los incentivos en el escepticismo profesional*, combina dos intervenciones, que son la toma de perspectiva y los incentivos, examinando diferentes maneras se juntan impactando en el escepticismo profesional de los auditores, combinando de

enfoques cualitativos y cuantitativos respectivamente. Encuentran hallazgos de que los incentivos complementan la toma de perspectiva al mejorar aspectos en el que la toma de perspectiva tiene un rendimiento deficiente en el escepticismo, lo que conlleva una adopción de una perspectiva en los auditores aumentando su escepticismo que aquellos que optan por una perspectiva enfocada en la gestión. Cabe aclarar que este estudio no detecta alguna interacción entre los tipos de incentivos y la toma de perspectiva en escepticismo del auditor en relación con la recopilación de la obtención de más evidencia.

Gao y Han (2020) en *La sobreconfianza gerencial, la RSE y el valor de la empresa*, explora la relación entre los conceptos ya mencionados utilizando la regresión no lineal y la regresión OLS. Explican que la sobreconfianza gerencial se mide mediante el índice de integración y que los resultados empíricos de este estudio muestran un impacto significativo y positivo en el valor de la empresa. Para esto, seleccionaron como muestra de investigación a empresas no financieras cotizadas en Corea de 2011 a 2016, empleando la regresión logística ordenada, la regresión probit ordenada y la regresión OLS, recopilando los datos financieros mediante la base de datos DataGuide5 utilizando el índice ESG del Servicio de Gobierno Corporativo de Corea (KCGS por sus siglas en inglés) como variable proxy para la RSE. Tales hallazgos ilustran una comparativa de las culturas orientales y occidentales, la primera teniendo características como la baja distancia de poder, una baja evitación de la incertidumbre, el individualismo y una fuerte masculinidad, mientras que la segunda se caracteriza por una alta distancia de poder, una alta evitación de la incertidumbre, el colectivismo, una fuerte feminidad y una orientación a corto plazo.

En el estudio *El uso del método de constructos latentes en la investigación contable conductual: La medición de la defensa del cliente*, Mason y Levy (2001) sigue sus estudios en

los procedimientos que se pueden seguir en la investigación conductual en el caso de que se necesiten medidas indirectas para una variable de interés. Este sigue un proceso riguroso de desarrollo de escala multi ítem, incluyendo la definición del dominio del constructo, la generación de ítems, la validación de contenido por jueces expertos, la purificación de la medida utilizando alfa de Cronbach y análisis factorial, la evaluación de la fiabilidad con nuevos datos y la validación del constructo mediante la comparación entre grupos conocidos, demostrando que se utilizan estudios mixtos para la realización de esta investigación. Los procedimientos ilustran un contexto del desarrollo de una escala para medir la defensa del cliente, cuyos resultados en estos constructos latentes pueden ser una herramienta muy destacable para la investigación por su utilidad al buscar desarrollar medidas de variables.

Tabla 22

Artículos que implementaron estudios mixtos y observacionales

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
1	Investigación de Precedentes Contables: Aprendizaje, Eficiencia y Efectividad	Steven Salterio	1994	https://doi.org/10.1111/1/j.1911-3846.1994.tb00454.x
2	El uso del método de constructos latentes en la investigación contable conductual	J.David Mason, Linda Garrett Levy	2001	https://doi.org/10.1016/s1058-7497(01)13009-7
3	Preferencias de pensamiento como herramientas diagnósticas y de aprendizaje	Penny Clayton, Janet Kimbrell	2007	https://doi.org/10.1108/03074350710831701
4	Intimidación presupuestaria	Peter Armstrong	2011	https://doi.org/10.1016/j.cpa.2011.01.011

5	La sobreconfianza gerencial, la RSE y el valor de la empresa	Yu Gao y Kil-Seok Han	2020	https://doi.org/10.1080/16081625.2020.1830558
6	El efecto combinado de la toma de perspectiva y los incentivos en el escepticismo profesional	Shuk Ying Ho, Soon-Yeow Phang, Robyn Moroney	2022	https://doi.org/10.1108/maj-02-2021-3019

Nota. Elaboración propia.

Estudios comparativos entre grupos

En esta categoría se encuentran 4 artículos (ver tabla 23) que realizan estudios comparativos entre grupos (ver tabla 23), que abordan temas clave de la contabilidad conductual utilizando diversas metodologías y enfoques empíricos. Con este tipo de estudios los autores buscaban identificar diferencias y similitudes en las respuestas de distintos grupos de sujetos, como estudiantes, profesionales y participantes en línea, con el propósito de evaluar la validez de los hallazgos y su aplicabilidad en distintos contextos. Los resultados destacan la importancia de seleccionar cuidadosamente las muestras y de considerar las limitaciones específicas de cada grupo para garantizar la aplicabilidad de los hallazgos en la contabilidad conductual.

En el estudio Colaboración colectiva de participantes en investigaciones inteligentes: una comparación entre estudiantes y MTurk, Buchheit et al. (2019) citan que los investigadores de la contabilidad conductual reconocen que el rendimiento en la toma de decisiones es una función de la capacidad, el conocimiento, el entorno y la motivación, pero que desde la década de 1980 se han focalizado en analizar los últimos tres factores, por lo que ellos decidieron evaluar las capacidades cognitivas y el rendimiento de estudiantes de contabilidad y los trabajadores en línea de Amazon Mechanical Turk (MTurk). Los participantes llevaron a cabo 2 tareas experimentales complejas, incluyendo la medición de inteligencia fluida a través de matrices progresivas de

Raven (RPM). Los autores identificaron que los trabajadores de MTurk mostraron un desempeño similar al de los estudiantes de pregrado en tareas que no requieren conocimientos específicos del dominio. Además, en la investigación se destacó que la selección de participantes en línea basada en pruebas de inteligencia puede optimizar la calidad de los datos recopilados.

De igual manera, Liyanarachchi y Milne (2005), en el artículo *Comparación de las decisiones de inversión de profesionales y estudiantes de contabilidad: un estudio empírico sobre la idoneidad de los sustitutos de los estudiantes*, analizaron la idoneidad de los estudiantes como sustitutos de profesionales en tareas de toma de decisiones de inversión. Replicaron un experimento previo, en donde se evaluaba sólo a profesionales en contabilidad, en este caso Liyanarachchi y Milne incluyeron estudiantes de pregrado como participantes de la investigación experimental. Ellos encontraron que las decisiones de los estudiantes presentan patrones similares a los de los profesionales, especialmente en estrategias a largo plazo. Sin embargo, observaron que los estudiantes no replicaban los comportamientos más extremos identificados en los profesionales, lo que subraya la importancia de considerar la experiencia y el conocimiento como factores determinantes al seleccionar este tipo de participantes.

Schmitt et al. (2014) en su estudio *Nota de investigación sobre la relación entre el escepticismo profesional y la defensa del cliente*, exploraron la relación entre estos dos constructos relacionados con las funciones de los contables como auditores y profesionales fiscales, utilizando una muestra de 206 contadores de diferentes tipos de firmas. Los resultados mostraron que el escepticismo profesional y la defensa del cliente son constructos distintos y no correlacionados. Finalmente, el artículo *Valores de los participantes en la investigación sobre contabilidad conductual: comparación de la población de MTurk con una muestra nacional representativa*, de Brink et al. (2019), analizó las diferencias en valores entre trabajadores de

MTurk y una muestra de la Encuesta Mundial de Valores (WVS, por sus siglas en inglés). Los autores concluyeron que existen diferencias significativas en aspectos como la confianza, la ética y la religiosidad.

Tabla 23

Artículos que implementaron estudios comparativos entre grupos

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
1	Comparación de las decisiones de inversión de profesionales y estudiantes de contabilidad: un estudio empírico sobre la idoneidad de los sustitutos de los estudiantes	Gregory A. Liyanarachchi, Markus J. Milne	2005	https://doi.org/10.1016/j.accfor.2004.05.001
2	Nota de investigación sobre la relación entre el escepticismo profesional y la defensa del cliente	Donna Bobek Schmitt, Amy M. Hageman, Robin R. Radtke	2014	https://doi.org/10.1108/s1475-148820140000017005
3	Colaboración colectiva de participantes en investigaciones inteligentes: una comparación entre estudiantes y MTurk	Steve Buchheit; Derek W. Dalton; Troy J. Pollard; Shane R. Stinson	2019	https://doi.org/10.2308/bria-52340
4	Valores de los participantes en la investigación sobre contabilidad conductual: Comparación de la población de M-Turk con una muestra nacional representativa	William D. Brink; Lorraine S. Lee; Jonathan S. Pyzoha	2019	https://doi.org/10.2308/bria-52103

Nota. Elaboración propia.

Estudios de simulación y modelos teóricos

Estos estudios se centran en una simulación representada por procesos o sistemas reales al transcurrir el tiempo. Las características que comparten todos los artículos agrupados (ver tabla 24) en este estudio son los métodos que utilizan para evaluar el comportamiento de

sistemas complejos, como lo puede ser la justicia, la contabilidad, las normas de auditoría y la presentación de informes financieros.

Hampton (2015) mediante el desarrollo y la estimación de un modelo de ecuación estructural, proporciona datos representativos de lo que se halla en los entornos de investigación del comportamiento contable. Además, en su estudio *Estimación y presentación de modelos de ecuaciones estructurales con datos de contabilidad conductual*, se hicieron pruebas de los supuestos de SEM, que trata de la normalidad multivariada, tamaño de muestra, datos perdidos y valores atípicos. También, usaron estimadores robustos como la Máxima Verosimilitud Robusta (MLR por sus siglas en inglés) y el análisis de sensibilidad como otras metodologías, destacando a Bootstrapping y WLSR. De igual manera, implementaron evaluaciones de modelos de medición mediante un Análisis Factorial Confirmatorio (CFA por sus siglas en inglés) y la validación de convergencia y discriminación. Los resultados muestran un debate centrado en la estimación de un modelo estructural simple a partir de datos recogidos previamente en este estudio, presentando varias técnicas y enfoques que compensan las violaciones de los supuestos.

Por otro lado, Ridaryanto (2019) expone en *Validación de los constructos de Justicia Procesal Basado en el Análisis Factorial Confirmatorio para Investigación Científica en Contabilidad del Comportamiento*, donde se realizaron un estudio transversal mediante un cuestionario distribuido a auditores en oficinas de profesionales en contabilidad. El análisis factorial confirmatorio se utilizaron para validar los indicadores de justicia procedural, haciendo uso de un modelo teórico que incluyeron criterios de bondad de ajuste. Por ende, en esta investigación optaron por el uso de estudios anteriores para realizar las encuestas entregadas a los involucrados, permitiendo un entendimiento de la justicia procesal y cómo este fenómeno se ve respaldados por las condiciones de la empresa.

Tabla 24

Artículos que implementaron de simulación y modelos teóricos

Artículo	Título	Autor(es)	Año	DOI/URL
1	Atención limitada, divulgación de información y presentación de informes financieros	David Hirshleifer, Siew Hong Teoh	2003	https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2003.10.002
2	Normas de Auditoría Vagas y Aversión a la Ambigüedad	Jochen Bigus	2012	https://doi.org/10.2308/ajpt-50170
3	Estimación y presentación de modelos de ecuaciones estructurales con datos de contabilidad conductual	Clark Hampton	2015	https://doi.org/10.2308/bria-51226
4	Validación de los constructos de Justicia Procesal	Petrus Ridaryanto	2019	https://docslib.org/doc/281634/validating-constructs-of-procedural-justice-based-on-confirmatory

Nota. Elaboración propia.

Relación de los hallazgos con el marco teórico

Los hallazgos presentados en los capítulos anteriores evidencian la influencia de las teorías del marco teórico en el desarrollo de la literatura de la contabilidad conductual como área de estudio. La teoría de la agencia se refleja en los estudios sobre sesgos cognitivos (cluster 1, cluster 5) y en cómo la asimetría y presentación de la información afecta en las decisiones contables y organizacionales (cluster 4, cluster 5), esto permite inferir como la contabilidad conductual en el marco de la agencia se establece como un objeto de estudio que requerirá ser

abordado en otras investigaciones, así las cosas, se puede inferir que quien tiene mayor información establecerá parámetros que incidan en la toma de decisiones y, por tanto, el comportamiento de aquellos que no poseen o no tienen los datos.

Asimismo, el conductismo de Skinner se puede evidenciar en todos los artículos relacionados en esta investigación a partir de la revisión bibliográfica de la literatura sobre contabilidad conductual, debido a que, en su mayoría analizan la influencia de los refuerzos e incentivos en la motivación de los tomadores de decisiones, revelando cómo las recompensas y castigos pueden modificar el comportamiento de los contadores, auditores y en general los usuarios de la información tanto los generadores de la misma como quienes la interpretan en entornos organizacionales.

Finalmente, la teoría de la obediencia de Milgram se hace evidente en los estudios empíricos que destacan cómo la autoridad y las estructuras organizativas pueden inducir decisiones que los individuos, en otras circunstancias, considerarían inadecuadas o poco éticas, como la manipulación de información financiera o la complacencia en auditoría.

De esta manera, el análisis de la literatura sobre contabilidad conductual muestra que estos marcos teóricos permiten establecer una lectura que ayuda a entender los factores psicológicos y organizacionales que influyen en la contabilidad y en general en la toma de decisiones.

Conclusiones

La presente investigación ha permitido analizar el estado actual, las conexiones temáticas y los métodos empíricos de la literatura en contabilidad conductual. El análisis desarrollado a lo largo de los capítulos permite concluir que la contabilidad conductual, ofrece un enfoque importante para comprender cómo los factores cognitivos, emocionales y sociales inciden en la toma de decisiones contables y financieras. La integración de metodologías empíricas, como los experimentos de laboratorio, encuestas y análisis observacionales han sido fundamentales para explorar estas dinámicas según la literatura de la contabilidad conductual revisada, revelando tanto su aplicabilidad práctica como sus implicaciones teóricas. Asimismo, el desarrollo de este trabajo permitió caracterizar la literatura existente, identificar los grupos temáticos fundamentales y analizar los hallazgos empíricos derivados de investigaciones previas en este campo, lo que contribuye significativamente a su visibilidad y comprensión dentro del ámbito académico. Cabe aclarar que este estudio arrojó todas las versiones de búsqueda para la base de datos Scopus, dado que los resultados persisten independientemente del idioma.

En la caracterización de la literatura, desarrollada en el capítulo II, se evidenció que la contabilidad conductual es un campo interdisciplinario que ha experimentado cambios en cuanto a producción científica durante las últimas décadas, si bien la media de publicaciones no es amplia, es notorio el incremento de publicaciones sobre la temática mostrando un mayor interés al respecto de la contabilidad conductual, por ejemplo para el año de 1976 se reconoce un solo artículo relacionado, pero para los años 2022 y 2023 se identifican 8 y 9 investigaciones respectivamente. A través del análisis bibliométrico, se identificaron patrones clave en las publicaciones, destacando a Estados Unidos, Reino Unido y Australia como los países con mayor producción en este ámbito. Además, se identificaron a Nick Bontis y David Hirshleifer

como los autores con los índices más destacados, liderando en citas y valores de índice h más altos. De igual manera, la revista *Journal of Accounting and Economics* sobresale al registrar el mayor número de citas totales (1.042), el SJR más alto (8,34) y el SNIP más elevado (4,115), consolidándose como la publicación de mayor influencia en este conjunto analizado. Esta caracterización permitió delinear una trayectoria evolutiva del campo, a través del análisis de aspectos significativos en esta área de conocimiento.

En el capítulo III se presentaron los grupos temáticos que subyacen a la contabilidad conductual mediante la técnica de acoplamiento bibliográfico. Se identificaron ocho clusters principales que abordan diversos enfoques, desde los factores humanos y cognitivos en la gestión presupuestaria hasta la influencia del conductualismo en contextos culturales específicos. Cada uno de los ocho clusters representa una conexión temática entre investigaciones o artículos que trazan las líneas temáticas de estudio de la contabilidad conductual, por ende, reflejan la diversidad de enfoques y metodologías utilizadas. Esta segmentación resalta la interdisciplinariedad del campo, donde se combinan conocimientos de la contabilidad con elementos de la psicología, la gestión organizacional y las ciencias del comportamiento.

En el acápite final, se revisaron los hallazgos empíricos desarrollados en la literatura sobre contabilidad conductual, clasificándolos en estudios experimentales, observacionales, comparativos y de simulación. Los resultados mostraron que los estudios empíricos han sido fundamentales para validar teorías y modelos, así como para explorar nuevas dimensiones del comportamiento humano en contextos contables. Dentro de las categorías de estudios empíricos, las encuestas se destacaron como el método más utilizado, con 11 artículos relacionados, proporcionando datos clave sobre la percepción, motivación y comportamiento de los usuarios en diversos entornos contables. Los estudios experimentales en laboratorio estuvieron

representados por 7 artículos, mientras que los estudios mixtos y observacionales abarcaron 6 artículos. Finalmente, los estudios comparativos entre grupos y los estudios de simulación y modelos teóricos estuvieron compuestos por 4 artículos cada uno. Además, se destacó la implementación de metodologías innovadoras y la utilización de herramientas tecnológicas avanzadas para enriquecer el análisis y la comprensión de los fenómenos observados.

La inclusión de la contabilidad conductual en la academia representa un avance significativo para el fortalecimiento del conocimiento interdisciplinario y la formación integral de los contadores públicos. Este campo de estudio ofrece herramientas conceptuales y prácticas para abordar los desafíos contemporáneos asociados con la toma de decisiones, la ética profesional y la transparencia en la gestión financiera. Como precedente, esta investigación invita a futuros estudios a explorar las interacciones entre los sistemas contables y los comportamientos humanos en contextos específicos, ampliando las posibilidades de aplicación de la contabilidad conductual en la academia y en la práctica profesional.

Referencias

- Ackermann, H., Fochmann, M., & Wolf, N. (2016). The Effect of Straight-Line and Accelerated Depreciation Rules on Risky Investment Decisions—An Experimental Study. *International Journal Of Financial Studies*, 4 (4), 19. <https://doi.org/10.3390/ijfs4040019>
- Amiruddin, Pontoh, G. T., & Sriningsih, E. (2021). Determinants of Attitudes of Computer Users: an Approach to the Technology Acceptance Model and Social Cognitive Theory. *Webology*, 18(SI03), 92-111. <https://doi.org/10.14704/web/v18si03/web18022>
- Ansari, S., & Bell, J. (2009). Five easy pieces: a case study of cost management as organizational change. *Journal Of Accounting & Organizational Change*, 5(2), 139-167. <https://doi.org/10.1108/18325910910963418>
- Arias-Odón , F. (2023). Construcción de teorías científicas: nuevos enfoques e implicaciones en la tesis doctoral. *Yachay - Revista Científico Cultural*, 12(2), 138–144. <https://doi.org/10.36881/yachay.v12i2.751>
- Armstrong, P. (2011). Budgetary bullying. *Critical Perspectives On Accounting*, 22(7), 632-643. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2011.01.011>
- Arnold, M. C., & Gillenkirch, R. M. (2011). Centralization versus Delegation in an Experimental Capital Budgeting Setting. *Business Research*, 4(1), 10-30. <https://doi.org/10.1007/bf03342724>
- Arnold, V. (2016). The changing technological environment and the future of behavioural research in accounting. *Account Finance*, 58: 315-339. <https://doi.org/10.1111/acfi.12218>
- Arruda, H., Silva, E. R., Lessa, M., Proença, D. & Bartholo, R. (2022). VOSviewer and Bibliometrix. *Journal Of The Medical Library Association JMLA*, 110(3), 392-395. <https://doi.org/10.5195/jmla.2022.1434>

Asuaga, C. (2008). *Evolución y perspectivas de la Investigación en Contabilidad de Gestión*.

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/2860356.pdf>

Asyik, N. F., Muchlis, Triyonowati, Rusdiyanto, Hendrati, I. M., Nuswantara, D. A., & Suyanto.

(2023). The effect of male CEO masculinity face on earnings management: Evidence from Indonesia. *Cogent Economics & Finance*, 11(1).

<https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2164556>

Balachandran, M. (1985). Behavioral accounting: An Introduction. *Behavioral & Social Sciences*

Librarian, 4(2-3), 21-27. https://doi.org/10.1300/j103v04n02_03

Barberis, N. (2018). Richard Thaler and the Rise of Behavioral Economics. *The Scandinavian*

Journal Of Economics, 120(3), 661-684. <https://doi.org/10.1111/sjoe.12313>

Basel, J. S., Via, N. D., & Rico, C. O. (2017). Investigación sobre comportamiento y toma de

decisiones en contabilidad: evolución y perspectivas. *Revista Internacional LEGIS de Contabilidad y Auditoría*, 11-58.

https://www.researchgate.net/publication/320585785_Investigacion_sobre_comportamiento_y_toma_de_decisiones_en_contabilidad_evolucion_y_perspectivas

Bigus, J. (2012). Vague Auditing Standards and Ambiguity Aversion. *Auditing A Journal Of*

Practice & Theory, 31(3), 23-45. <https://doi.org/10.2308/ajpt-50170>

Birnberg, J. G., Luft, J., & Shields, M. D. (2006). Psychology Theory in Management

Accounting Research. En *Handbooks of Management Accounting Research* (pp. 113-135). [https://doi.org/10.1016/s1751-3243\(06\)01004-2](https://doi.org/10.1016/s1751-3243(06)01004-2)

Birnberg, J. G. (2011). A Proposed Framework for Behavioral Accounting Research. *Behavioral*

Research In Accounting, 23(1), 1-43. <https://doi.org/10.2308/bria.2011.23.1.1>

- Birnberg, J. G. & Ganguly, A. R. (2012). Is neuroaccounting waiting in the wings? An essay. *Accounting, Organizations and Society*, Volume 37, Issue 1, Pages 1-13.
<https://doi.org/10.1016/j.aos.2011.11.004>
- Brink, W. D., Lee, L. S. & Pyzoha, J. S. (2019). Values of Participants in Behavioral Accounting Research: A Comparison of the M-Turk Population to a Nationally Representative Sample. *Behavioral Research in Accounting*. 31 (1): 97–117.
<https://doi.org/10.2308/bria-52103>
- Buchheit, S., Doxey, M. M., Pollard, T. & Stinson, S. R. (2018). A Technical Guide to Using Amazon's Mechanical Turk in Behavioral Accounting Research. *Behavioral Research in Accounting*. 30 (1): 111–122. <https://doi.org/10.2308/bria-51977>
- Buchheit, S., Dalton, D. W., Pollard, T. J. & Stinson, S. R. (2019). Crowdsourcing Intelligent Research Participants: A Student versus MTurk Comparison. *Behavioral Research in Accounting*. 31 (2): 93–106. <https://doi.org/10.2308/bria-52340>
- Caniago, I., Yuliansyah, Y., Dewi, F. G., & Komalasari, A. (2023). Islamic work ethic in behavioral accounting. *Journal Of Islamic Accounting And Business Research*, 14(8), 1281-1299. <https://doi.org/10.1108/jiabr-05-2021-0152>
- Cannon, N. H., & Herda, D. N. (2016). Auditors' Organizational Commitment, Burnout, and Turnover Intention: A Replication. *Behavioral Research In Accounting*, 28(2), 69-74.
<https://doi.org/10.2308/bria-51455>
- Choo, F., & Tan, K. (2006). A Commentary on Sample Design Issues in Behavioral Accounting Experiments. *Accounting Research Journal*, 19(2), 153-158.
<https://doi.org/10.1108/10309610680000685>

- Chung, J. O. Y., Cullinan, C. P., Frank, M., Long, J. H., Mueller-Phillips, J. & O'Reilly, D. M. (2013). The Auditor's Approach to Subsequent Events: Insights from the Academic Literature. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*. 32 (Supplement 1): 167–207.
<https://doi.org/10.2308/ajpt-50328>
- Clayton, P., & Kimbrell, J. (2007). Thinking preferences as diagnostic and learning tools for managerial styles and predictors of auditor success. *Managerial Finance*, 33(12), 921-934. <https://doi.org/10.1108/03074350710831701>
- Colledge, L., De Moya-Anegón, F., Guerrero-Bote, V. P., Lopez-Illescas, C., Aisati, M. E., Moed, H. F. (2010). SJR and SNIP: two new journal metrics in Elsevier 's Scopus. *Serials The Journal For The Serials Community*, 23(3), 215-221.
<https://doi.org/10.1629/23215>
- 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>
- Crane, D. (1969). Social Structure in a Group of Scientists: A Test of the “Invisible College” Hypothesis. *American Sociological Review*, 34(3), 335–352.
<https://doi.org/10.2307/2092499>
- Curado, C., Jesus, M., & Bontis, N. (2022). SMEs Managers’ Perceptions of MCS: A Mixed Methods Approach. *Journal Of Small Business Strategy*, 32(4).
<https://doi.org/10.53703/001c.37758>
- Da Silva, C. M. (2018). *Behavioral Finance: principales sesgos y heurísticos, una revisión de la literatura*. <http://hdl.handle.net/11531/19002>

- De Almeida, K. X., Santos, R. C. D., Mesquita, M. D. S. S., & De Almeida de Lima, R. A. (2020). Conflitos de Agência e Assimetria de Informações Contábeis: Entre a Tomada de Decisão e a Gestão Corporativa. *International Journal Of Professional Business Review*, 5(2), 234-255. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2020.v5i2.199>
- 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>
- Duane, M. B., Long, J. H. & Loraas, T. M. & Mueller-Phillips, J. & Vansant, B. (2014). Online Instrument Delivery and Participant Recruitment Services: Emerging Opportunities for Behavioral Accounting Research. *Behavioral Research in Accounting*, 26 (1): 1–23. <https://doi.org/10.2308/bria-50651>
- Ferdous, L. T. (2019). Behavioral Implications of Budget Preparation: A Review and Future Research Context. *International Journal of Accounting & Finance Review*, 4(1), 24-28. <https://doi.org/10.46281/ijafr.v4i1.247>
- Fogarty, T. (1995). QUESTIONING THE ASSUMED HOMOGENEITY OF THE BEHAVIOURAL ENVIRONMENT OF ACCOUNTING FIRMS: SOME EXPLORATORY EMPIRICAL EVIDENCE. *The British Accounting Review*, 27, 45-59. <https://doi.org/10.1006/bare.1995.0004>
- Gálvez, A., & Amezcua, M. (2006). The Hirsch's h-index. An update on the author's evaluation methods and their contributions in scientific publications. <https://www.index-f.com/index-enfermeria/55/e6398.php>

- Gao, Y., & Han, K. (2020). Managerial overconfidence, CSR and firm value. *Asia-Pacific Journal Of Accounting & Economics*, 29(6), 1600-1618.
<https://doi.org/10.1080/16081625.2020.1830558>
- García, E., Valle, A. y García, J. (2018). Evolución de la producción científica sobre marketing en las pymes: una aproximación bibliométrica. En Rincón, Y., Restrepo, J. & Vanegas, J. (Coords.) (2018). *Estudios de Comunicación y Marketing. Serie Pyme Tomo II*. Sello Editorial Publicar-T. Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria.
- Gebauer, H., & Friedli, T. (2005). Behavioral implications of the transition process from products to services. *Journal Of Business And Industrial Marketing*, 20(2), 70-78.
<https://doi.org/10.1108/08858620510583669>
- Gödker, K. & Mertins, L. (2018). CSR Disclosure and Investor Behavior: A Proposed Framework and Research Agenda. *Behavioral Research in Accounting*. 30 (2): 37–53.
<https://doi.org/10.2308/bria-51976>
- Goodheim, B. (2017). Classical Economics Is History? Have I Been Asleep at the Wheel? *The Appraisal Journal*, 85(4), 317-321.
<https://www.proquest.com/docview/2078720538?sourcetype=Scholarly%20Journals>
- Gorbaneff, Y. (2001). Teoría de la agencia y sus aplicaciones en el mercadeo. *Innovar: Revista de ciencias administrativas y sociales*. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/36665>
- Guffey, D. M. (2016). An Analysis of the Research Contributions of Advances in Accounting Behavioral Research: 1998–2012. En *Advances in accounting behavioral research* (pp. 1-32). <https://doi.org/10.1108/s1475-148820160000019001>

- Hampton, C. (2015). Estimating and Reporting Structural Equation Models with Behavioral Accounting Data. *Behavioral Research In Accounting*, 27(2), 1-34.
<https://doi.org/10.2308/bria-51226>
- 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., & Slapničar, S. (2008). Objective rewarding, managerial motivation and organizational commitment: The intervening role of justice. En *Emerald eBooks* (Vol. 18, pp. 127-144). [https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1016/s1479-3512\(08\)18006-6/full/html](https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1016/s1479-3512(08)18006-6/full/html)
- Hellmann, A. (2016). The role of accounting in behavioral finance. *Journal Of Behavioral And Experimental Finance*, 9, 39-42. <https://doi.org/10.1016/j.jbef.2015.11.004>
- Herron, T. L., & Young, G. R. (2000). E-Research: Moving behavioral accounting research into cyberspace. En *Advances in accounting behavioral research* (pp. 265-280).
[https://doi.org/10.1016/s1474-7979\(00\)03035-0](https://doi.org/10.1016/s1474-7979(00)03035-0)
- Hirshleifer, D., & Teoh, S. H. (2003). Limited attention, information disclosure, and financial reporting. *Journal Of Accounting And Economics*, 36(1-3), 337-386.
<https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2003.10.002>
- Hirshleifer, D., & Teoh, S. H. (2009). The Psychological Attraction Approach to Accounting and Disclosure Policy*. *Contemporary Accounting Research*, 26(4), 1067-1090.
<https://doi.org/10.1506/car.26.4.3>

- Holt, T. P. & Loraas, T. M. (2019). Using Qualtrics Panels to Source External Auditors: A Replication Study. *Journal of Information Systems*, 33 (1): 29–41.
<https://doi.org/10.2308/isisys-51986>
- Ho, S. Y., Phang, S., & Moroney, R. (2022). The combined effect of perspective-taking and incentives on professional skepticism. *Managerial Auditing Journal*, 37(1), 129-150.
<https://doi.org/10.1108/maj-02-2021-3019>
- Hurtado, J. (2000). *Metodología de la Investigación Holística*. SYPAL.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure*. *Journal of financial economics*, 3(4), 305-360.
[https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Karami, G., Dolatzarei, E., & Faraji, O. (2022). Twenty-One Years of the Behavioral Accounting Research: A Bibliometric Analysis. *Empirical Studies In Financial Accounting*, 19(75), 165-201. https://qjma.atu.ac.ir/article_14562_0b597233aeba72915bdf7cb77c799c77.pdf
- Kihn, L. (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.
<https://doi.org/10.1108/17410401011052896>
- Korzeniowska, D., Brescia, V., & Fijałkowska, J. (2022). Behavioral Accounting: A Bibliometric Analysis of Literature Outputs in 2013–2022. *Journal Of Intercultural Management*, 14(3), 17-40. <https://doi.org/10.2478/joim-2022-0010>
- Liessem, T., Schedlinsky, I., Schwering, A., & Sommer, F. (2015). Budgetary slack under budget-based incentive schemes—the behavioral impact of social preferences,

- organizational justice, and moral disengagement. *Journal Of Management Control*, 26(1), 81-94. <https://doi.org/10.1007/s00187-015-0206-1>
- 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. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2004.05.001>
- Lynch, E. J., & Andiola, L. M. (2019). If Eyes are the Window to Our Soul, What Role does Eye-Tracking Play in Accounting Research? *Behavioral Research In Accounting*, 31(2), 107-133. <https://doi.org/10.2308/bria-52283>
- Magner, N., Welker, R. B., & Campbell, T. L. (1996). Testing a Model of Cognitive Budgetary Participation Processes in a Latent Variable Structural Equations Framework. *Accounting And Business Research*, 27(1), 41-50. <https://doi.org/10.1080/00014788.1996.9729530>
- Marginson, D., & Ogden, S. (2005). Managers, budgets and organisational change: unbundling some of the paradoxes. *Journal Of Accounting & Organizational Change*, 1(1), 45-61. <https://doi.org/10.1108/18325910510635281>
- Mason, J., & Levy, L. G. (2001). The use of the latent constructs method in behavioral accounting research: The measurement of client advocacy. En *Advances in taxation* (pp. 123-139). [https://doi.org/10.1016/s1058-7497\(01\)13009-7](https://doi.org/10.1016/s1058-7497(01)13009-7)
- Milgram, S. (1963). Behavioral Study of obedience. *The Journal of Abnormal and Social Psychology*, 67(4), 371–378. <https://doi.org/10.1037/h0040525>
- Milgram, S. (1974). *Obedience to Authority: An Experimental View*. Harper & Row.
- Mnif, Y., & Rebai, E. (2022). Flexibility and job stress in the accounting profession. *Accounting Research Journal*, 35(2), 261-275. <https://doi.org/10.1108/arj-05-2020-0097>

- Obermaier, R., & Müller, F. (2008). Management accounting research in the lab – method and applications. *Zeitschrift Für Planung & Unternehmenssteuerung*, 19(3), 325-351.
<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. <https://doi.org/10.1007/s00187-015-0205-2>
- Ordóñez, G., Hernández, A., Hernández, C. y Méndez, C. (2009). Análisis bibliométrico de la Revista de Economía Institucional en sus primeros diez años. *Revista de Economía Institucional*, 11(20), 309-353.
- Pascual-Ezama, D., Rodríguez Paredes, M., Sanchez-Martín, M. & Gil-Gómez de Liaño, B. (2018). Shorter and easier is more useful: A longitudinal analysis of how financial report enforcement affects individual investors. *Journal of Behavioral and Experimental Economics*, 29-37. <https://doi.org/10.1016/j.socec.2018.03.002>
- Pesämaa, O. (2017). Personnel- and action control in gazelle companies in Sweden. *Journal Of Management Control*, 28(1), 107-132. <https://doi.org/10.1007/s00187-016-0242-5>
- Popesko, B., Dokulil, J., & Hrabec, D. (2017). How Czech firms deal with operational budgets? – Survey results. *Journal Of International Studies*, 10(2), 138-147.
<https://doi.org/10.14254/2071-8330.2017/10-2/10>
- Programa Curricular de Contaduría Pública. (2023). *Plan de estudios detallado por asignaturas 2023*. Universidad Nacional de Colombia.
<https://fce.unal.edu.co/formacion/images/Pregrado/Contaduria/Plan%20de%20estudios%20detallado%20-%202023.pdf>

- Raffournier, B., & Schatt, A. (2010). Is European Accounting Research Fairly Reflected in Academic Journals? An Investigation of Possible Non-mainstream and Language Barrier Biases. *European Accounting Review*, 19(1), 161-190.
<https://doi.org/10.1080/09638180902989368>
- Real Academia Española. (s.f.). Empírico. En Diccionario de la lengua española. Recuperado en 15 de noviembre de 2024, de <https://dle.rae.es/emp%C3%ADrico?m=form>
- Reimsbach, D. (2014). Pro forma earnings disclosure: the effects of non-GAAP earnings and earnings-before on investors' information processing. *Journal Of Business Economics*, 84(4), 479-515. <https://doi.org/10.1007/s11573-013-0688-y>
- Report of the Committee on the Relationship of Behavioral Science and Accounting. (1974). *The Accounting Review*, 49, 127–139. <http://www.jstor.org/stable/244907>
- Ridaryanto, P. (2019). Validating Constructs of Procedural Justice Based on Confirmatory. *International Of Scientific & Technology Research*, 8 (8), 513-516.
<https://docslib.org/doc/281634/validating-constructs-of-procedural-justice-based-on-confirmatory>
- Ridaryanto, P. (2020). Organizational Commitments in Financial Service Audit With Antecedents of Organizational Justice and Job Satisfaction. *International Journal Of Financial Research*, 11(4), 86. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n4p86>
- Rodelo, M. A. y Chamorro, 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>

- Roldán, M. D., & Agudelo, J. O. (2013). Estado actual de la investigación en costos y contabilidad de gestión en Colombia. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, 11, 26-40. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7410928>
- Salterio, S. (1994). Researching for Accounting Precedents: Learning, Efficiency, and Effectiveness*. *Contemporary Accounting Research*, 11(1), 515-542. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1994.tb00454.x>
- Sapiens Research. (2023a). Ranking U-Sapiens 2023-2: Las mejores universidades colombianas según indicadores de investigación. <https://www.srg.com.co/lasmejoresuniversidades-usapiens>
- Sapiens Research. (2023b). Ranking GNC-Sapiens 2023: Las mejores IES colombianas según indicadores de Generación de Nuevo Conocimiento. <https://www.srg.com.co/lasmejoresuniversidades-gncsapiens>
- Schmitt, D. B., Hageman, A. M., & Radtke, R. R. (2014). A Research Note on the Relationship Between Professional Skepticism and Client Advocacy. En *Advances in accounting behavioral research* (pp. 161-182). <https://doi.org/10.1108/s1475-148820140000017005>
- Scopus. (2024). *How do I search in Scopus?*. Recuperado de Scopus.
- Shields, M. D. (2009). “What a Long, Interesting Trip it’s Been” through the Behavioral Accounting Literature: A Personal Perspective. *Behavioral Research In Accounting*, 21(2), 113-116. <https://doi.org/10.2308/bria.2009.21.2.113>
- Shiller, R. J. (2003). From Efficient Markets Theory to Behavioral Finance. *The Journal Of Economic Perspectives*, 17(1), 83-104. <https://www.jstor.org/stable/3216841>
- Singh, B. (2021). A Bibliometric Analysis of Behavioral Finance and Behavioral Accounting. *American Business Review*, 24(2), 10. <https://doi.org/10.37625/abr.24.2.198-230>

- Sisaye, S. (2011). Ecological systems approaches to sustainability and organizational development. *Leadership & Organization Development Journal*, 32(4), 379-398.
<https://doi.org/10.1108/01437731111134652>
- Sisaye, S., & Birnberg, J. G. (2010). Organizational development and transformational learning approaches in process innovations. *Review Of Accounting And Finance*, 9(4), 337-362.
<https://doi.org/10.1108/14757701011094562>
- Snyder, H. (2019). *Literature review as a research methodology: An overview and guidelines*. *Journal of business research*, 104, 333-339. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.07.039>
- Skinner, B. F. (1994). *Sobre el Conductismo* (F. Barrera, Trans.). Planeta-De Agostini. (Trabajo original publicado en 1974).
<https://desarmandolacultura.files.wordpress.com/2018/04/skinner-b-f-sobre-el-conductismo.pdf>
- Tank, A. K., & Farrell, A. M. (2022). Is Neuroaccounting Taking a Place on the Stage? A Review of the Influence of Neuroscience on Accounting Research. *European Accounting Review*, 31(1), 173-207. <https://doi.org/10.1080/09638180.2020.1866634>
- Tapsai, C. (2018). Information Processing and Retrieval from CSV File by Natural Language. IEEE Conference Publication | IEEE Xplore.
<https://ieeexplore.ieee.org/document/8644947>
- Thaler, R. H. (1999). Mental Accounting Matters. *Journal Of Behavioral Decision Making*, 183-206. <https://people.bath.ac.uk/mnsrf/Teaching%202011/Thaler-99.pdf>
- Thaler, R. H. (2005). *Advances in Behavioral Finance, Volume II*.
<https://doi.org/10.1515/9781400829125>

Thyer, B. (2008). *The Importance of Journal Articles*.

<https://doi.org/10.1093/acprof:oso/9780195323375.003.0001>

Tin, S., Agustina, L., & Meyliana, M. (2017). *A new classification of topics in behavioral accounting: current research direction from BRIA journal in the past 10 years*.

https://jbrmr.com/cdn/article_file/content_14094_17-04-23-13-06-32.pdf

Torres-Salinas, D., & Jiménez-Contreras, E. (2012). Hacia las unidades de bibliometría en las universidades: modelo y funciones. *Revista Española De Documentación Científica*, 35(3), 469–480. <https://doi.org/10.3989/redc.2012.3.959>

Trotman, K. T. (2011). A Different Personal Perspective through the Behavioral Accounting Literature. *Behavioral Research In Accounting*, 23(1), 203-208.

<https://doi.org/10.2308/bria.2011.23.1.203>

Vagneur, K., & Peiperl, M. (2000). Reconsidering performance evaluative style. *Accounting Organizations And Society*, 25(4-5), 511-525. [https://doi.org/10.1016/s0361-3682\(98\)00002-6](https://doi.org/10.1016/s0361-3682(98)00002-6)

Waller, W. S. (1988). Chapter 8 Brunswikian Research in Accounting and Auditing. En

Advances in psychology (pp. 247-272). [https://doi.org/10.1016/s0166-4115\(08\)62176-7](https://doi.org/10.1016/s0166-4115(08)62176-7)

Weinberg, B. H. (1974). Bibliographic coupling: A review. *Information Storage and Retrieval*, 10(5–6), 189–196. [https://doi.org/10.1016/0020-0271\(74\)90058-8](https://doi.org/10.1016/0020-0271(74)90058-8)

Wilken, R., Cornelißen, M., Backhaus, K., & Schmitz, C. (2010). Steering sales reps through cost information: An investigation into the black box of cognitive references and negotiation behavior. *International Journal Of Research In Marketing*, 27(1), 69-82.

<https://doi.org/10.1016/j.ijresmar.2009.08.006>

- Williams, P. F., Jenkins, J. G., & Ingraham, L. (2006). The winnowing away of behavioral accounting research in the US: The process for anointing academic elites. *Accounting Organizations And Society*, 31(8), 783-818. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2006.07.003>
- Zupic, I., & Cater, T. (2015). Bibliometric Methods in Management and Organization. *Organizational Research Methods*, 18(3), 429–472. <https://doi.org/10.1177/1094428114562629>