

Contabilidad de costos y Eficiencia empresarial: un estudio cientométrico

Cost Accounting and Business Efficiency: A Scientometric Study

José Luis Viteri Medina ¹ [0000-0002-4554-8147], Diego Marcelo Lara Haro ² [0000-0002-8282-4032],
Silvia Lorena Llamuca Pérez ³ [0000-0001-8754-7508], Sonia Lorena Llerena Cepeda ⁴ [0009-0008-7610-163X]

¹⁻⁵ Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador.

{slllerena, jviteri, dlara, sllamuca} @pucesa.edu.ec

CITA EN APA:

Viteri Medina, J. L., Lara Haro, D. M., Llamuca Pérez, S. L., & Llerena Cepeda, S. L. (2023). Contabilidad de costos y Eficiencia empresarial: un estudio cientométrico. *Tesla Revista Científica*, 3(2), e280. <https://doi.org/10.55204/trc.v3i2.e280>

Recibido: 2023-10-15

Revisado: 2023-10-28 al 2023-11-29

Corregido: 2023-12-17

Aceptado: 2023-12-22

Publicado: 2023-12-25

TESLA

Revista Científica
ISSN: 2796-9320



Los contenidos de este artículo están bajo una licencia de Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0)

Los autores conservan los derechos morales y patrimoniales de sus obras.

Resumen:

Introducción: La visión comparativa y global se refleja claramente en estudios que examinan las prácticas de contabilidad de costos y la eficiencia de las empresas en diversas regiones y sectores industriales.

Objetivo: Elaborar un estudio bibliométrico desde la base de datos Scopus, analizando las tendencias en la investigación de la contabilidad de costos y la eficiencia empresarial, destacando la diversidad de enfoques metodológicos, desde análisis cuantitativos hasta estudios de caso.

Método: El método empleado es cuantitativo, basado en un análisis exhaustivo de datos estadísticos en Scopus, abarcando publicaciones desde 1923 hasta 2023 ejecutado en RStudio.

Resultados: Los resultados revelan un creciente interés en la investigación sobre contabilidad de costos y eficiencia empresarial, reflejado en 380 publicaciones científicas y una densidad informativa con una media de 17.8 citas por documento. Destacan la importancia de la sostenibilidad y la responsabilidad social en la contabilidad de costos, la innovación tecnológica, y la relevancia de la contabilidad en la gestión estratégica.

Conclusión: El análisis cientométrico subraya la diversidad y evolución de la investigación, enfatizando la necesidad de futuras investigaciones sobre el impacto de la digitalización y la inteligencia artificial en las prácticas contables, alineadas con la sostenibilidad y ética empresarial. **Palabras Clave:** Contabilidad de Costos, Eficiencia Empresarial, Tecnologías de la Información, Sostenibilidad Corporativa, Análisis Bibliométrico.

Abstract:

Introduction: The comparative and global view is clearly reflected in studies that examine the cost accounting practices and efficiency of companies in various regions and industry sectors.

Objective: To elaborate a bibliometric study from the Scopus database, analyzing trends in cost accounting and business efficiency research, highlighting the diversity of methodological approaches, from quantitative analysis to case studies.

Method: The method employed is quantitative, based on an exhaustive analysis of statistical data in Scopus, covering publications from 1923 to 2023 executed in RStudio.

Results: The results reveal a growing interest in research on cost accounting and business efficiency, reflected in 380 scientific publications and an information density with an average of 17.8 citations per document. They highlight the importance of sustainability and social responsibility in cost accounting, technological innovation, and the relevance of accounting in strategic management.

Conclusion: The scientometric analysis highlights the diversity and evolution of the research, emphasizing the need for future research on the impact of digitalization and artificial intelligence on accounting practices, aligned with sustainability and business ethics.

Keywords: Cost Accounting, Business Efficiency, Information Technology, Corporate Sustainability, Bibliometric Analysis.

1. INTRODUCCIÓN

En el análisis de las tendencias en la investigación de contabilidad de costos y eficiencia empresarial,

se observa una diversidad de enfoques metodológicos emergentes (Salgado-Castillo & Granada, 2014). Los estudios recientes abarcan desde análisis cuantitativos hasta investigaciones basadas en estudios de caso y experimentos controlados, reflejando una amplia variedad de enfoques metodológicos utilizados para abordar esta temática.

Una tendencia prominente es la integración creciente de tecnologías de la información en la contabilidad de costos y la gestión de la eficiencia empresarial (Alfonso Gimeno, 2010). El impacto de sistemas como los ERP y las herramientas de análisis de datos se ha convertido en un área destacada de investigación, evidenciando la relevancia de la tecnología en la evolución de las prácticas contables y la mejora de la eficiencia organizacional (Haro et al., 2023).

Asimismo, se observa una convergencia entre la contabilidad de costos y aspectos clave de la sostenibilidad y la responsabilidad social corporativa (Hurtado García, 2019). Los investigadores exploran la conexión entre las prácticas contables y el impacto ambiental, social y ético de las empresas, respondiendo así a la creciente conciencia global sobre la sostenibilidad empresarial (Reyes & Leal, 2019).

La innovación y el desarrollo tecnológico en la contabilidad de costos también emergen como tendencias significativas (Hidalgo, 2005). Los estudios se centran en la adopción de nuevas tecnologías y enfoques innovadores para mejorar la eficiencia en la gestión de costos, señalando un cambio hacia prácticas más avanzadas y orientadas hacia el futuro (Casalet, 2018).

Conjuntamente, se observa un interés creciente en la relación entre la contabilidad de costos y la gestión estratégica. Los estudios exploran cómo las decisiones contables influyen en la formulación y ejecución de estrategias empresariales, destacando la importancia de la contabilidad como una herramienta estratégica en la toma de decisiones organizacionales (Horngren et al., 2007).

La perspectiva global y comparativa se evidencia en investigaciones que analizan prácticas de contabilidad de costos y eficiencia empresarial en diferentes regiones y sectores. Estos estudios contribuyen a una comprensión más holística y contextualizada de las prácticas contables en un entorno empresarial diverso y dinámico.

La adopción de enfoques interdisciplinarios es otra característica distintiva de la investigación actual. La combinación de la contabilidad de costos con disciplinas como la economía, la psicología organizacional y la ingeniería de sistemas enriquece la comprensión de las complejidades que influyen en las decisiones contables y en la eficiencia empresarial (Meleán-Romero et al., 2021).

De esta forma, se destaca la atención a la evaluación de riesgos y el cumplimiento normativo en la contabilidad de costos. Los estudios abordan la relación entre las prácticas contables y la gestión efectiva de riesgos, así como la adaptación a un entorno empresarial cada vez más regulado (Haro-Sarango, 2021). Una línea de investigación destacada aborda cómo la implementación efectiva de sistemas de contabilidad de costos puede contribuir a la optimización de los recursos empresariales. Se ha observado que la identificación y asignación precisa de costos permiten una toma de decisiones más informada, mejorando así la eficiencia en la gestión de recursos financieros y operativos (Vargas Pihuave, 2023).

También, los estudios han explorado cómo las prácticas de contabilidad de costos influyen en la eficiencia a través de la evaluación de la rentabilidad de productos o líneas de negocio específicas (Medina Ramírez & Mauricci Gil, 2014; Santiesteban-Zaldívar et al., 2020). La capacidad de analizar el rendimiento individual de los componentes de la empresa facilita la identificación de áreas de mejora y la optimización de la asignación de recursos para maximizar la eficiencia global (Chiliquinga Unaucho, 2014).

La capacidad de adaptarse a entornos empresariales cambiantes es esencial para la eficiencia a largo plazo, y la contabilidad de costos proporciona herramientas y enfoques para ajustarse ágilmente a cambios en mercados, tecnologías y regulaciones. Finalmente, las implicaciones prácticas ofrecen a las organizaciones un marco valioso para implementar procesos de mejora continua, identificando áreas de ineficiencia y desarrollando estrategias para mejorar constantemente el rendimiento operativo. En conjunto, estas implicaciones respaldan una gestión empresarial informada, ágil y eficiente en un entorno empresarial dinámico. Debido a la relevante implicancia, el objetivo del estudio es: elaborar un estudio bibliométrico sobre Contabilidad de costos y Eficiencia empresarial con las bases de Scopus.

2. METODOLOGÍA O MATERIALES Y METODOS

Este estudio emplea una metodología cuantitativa enfocada en el análisis riguroso de la búsqueda científica en Scopus, una prestigiosa plataforma bibliográfica. La adopción de este enfoque cuantitativo ofrece una base sólida para una exploración minuciosa y estadísticamente respaldada de los registros de búsqueda. El método utilizado, caracterizado por su naturaleza deductiva, secuencial y sistemática, facilita un análisis integral de las tendencias y patrones en la recopilación de resúmenes y citas de publicaciones científicas. Este enfoque metodológico profundiza en la comprensión de la evolución histórica y las tendencias actuales en las áreas de contabilidad de costos y eficiencia empresarial.

Para la recolección de datos, se implementó una estrategia de búsqueda secundaria en Scopus, cubriendo un periodo desde 1923 hasta 2023, lo que permite capturar un panorama histórico detallado. La muestra, consistente en 380 publicaciones seleccionadas mediante criterios de segmentación específicos, se recopiló utilizando términos clave como "Contabilidad de Costos" y "Eficiencia Empresarial", en idiomas inglés y español, con la apertura a incluir otros idiomas. El análisis de los datos se realizó con Bibliometrix, una herramienta integrada en R, reconocida por su eficacia en el análisis bibliométrico. Este enfoque, a pesar de sus similitudes con investigaciones previas, se distingue por la implementación de estrategias de segmentación específicas, resultando en hallazgos únicos. En conjunto, esta metodología proporciona una base robusta y detallada para investigar la contabilidad de costos y eficiencia empresarial en Scopus, combinando precisión descriptiva y capacidad predictiva para revelar patrones y tendencias significativas en la recopilación de información científica.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, se procede a desarrollar el aplicativo fsQCA, este tipo de análisis se realiza en el marco del paradigma epistemológico, debido a su estupenda interacción en actividades cualitativas como cuantitativas, además, al poseer aspectos de la lógica booleana, realiza modelos con y sin pertenencia.

Figura 1. Descripción inicial del estudio



Fuente: RStudio

En el ámbito de la base de datos administrada, se exploran y analizan un amplio espectro de información, abarcando un total significativo de 11.500 referencias. Este extenso corpus documental revela una densidad informativa notable, con una media de 17.8 citas por documento, subrayando la relevancia y el impacto de las fuentes consultadas.

La diversidad en el tipo de documentos es una característica distintiva de este estudio, comprendiendo un total de 380 producciones científicas distribuidas en diversas categorías. Este enfoque holístico permite una comprensión más profunda y completa de la temática abordada, incorporando perspectivas variadas y enriquecedoras.

En el análisis del contenido, emerge un conjunto significativo de 698 palabras clave destacadas, delineando de manera precisa y concisa los temas centrales que han capturado la atención de la comunidad académica. Este catálogo de términos clave sirve como un mapa semántico que guía la comprensión y la interpretación de los conceptos clave dentro del ámbito estudiado.

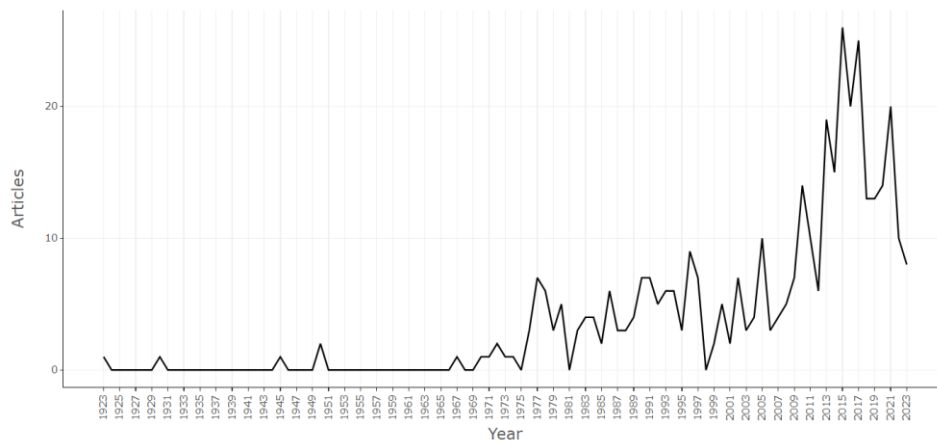
La colaboración científica es otro aspecto sobresaliente, con la participación activa de 643 autores en este vasto panorama de investigación. Esta red interconectada de pensadores y expertos refleja la riqueza y complejidad del tejido académico que respalda este estudio.

Es interesante notar que, a pesar de la colaboración extensiva, 145 producciones científicas han sido llevadas a cabo y publicadas por un solo autor, subrayando la existencia de voces individuales que han contribuido de manera significativa al cuerpo de conocimiento examinado (Ver Figura 1).

El creciente interés en la investigación sobre Contabilidad de Costos y Eficiencia Empresarial puede atribuirse a una serie de factores clave que reflejan la complejidad y dinámica del entorno empresarial contemporáneo. En primer lugar, la globalización ha intensificado la competencia entre las empresas, lo que ha llevado a un enfoque más agudo en la eficiencia operativa para mantener y mejorar la posición competitiva. En este contexto, la Contabilidad de Costos emerge como una herramienta esencial para

evaluar y optimizar los recursos financieros en la cadena de valor empresarial.

Figura 2. Producción Científica Anual

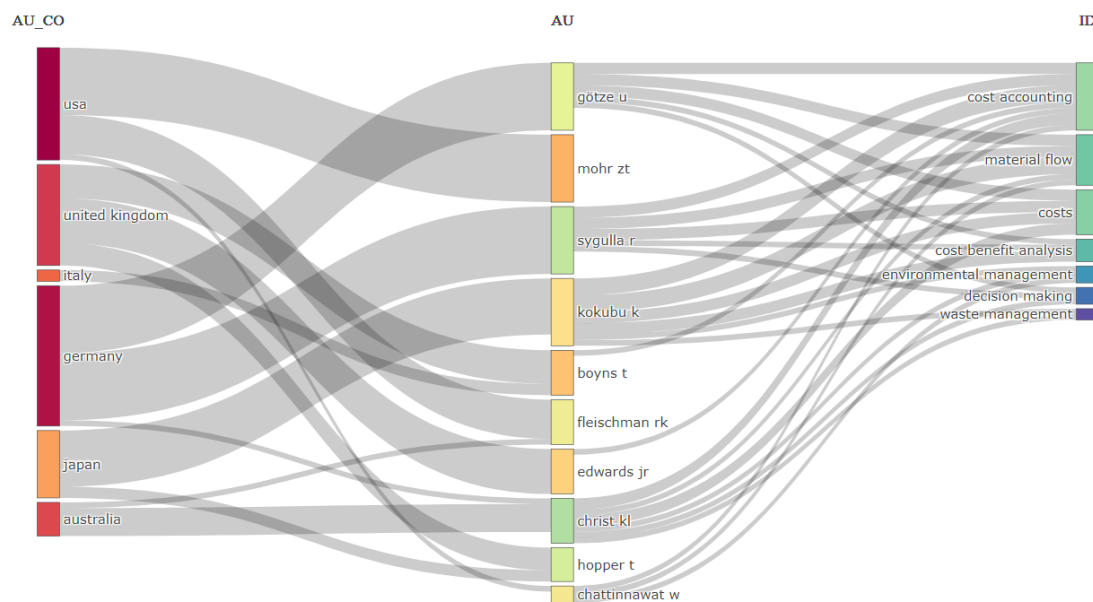


Fuente: RStudio

Además, los avances tecnológicos han transformado la manera en que las organizaciones llevan a cabo sus operaciones, generando una mayor necesidad de comprender y gestionar los costos asociados con la implementación de nuevas tecnologías. La Contabilidad de Costos se convierte así en un componente crítico para evaluar el retorno de inversión en innovaciones tecnológicas y su impacto en la eficiencia general de la empresa.

Por otro lado, la creciente conciencia sobre la sostenibilidad y la responsabilidad social empresarial ha impulsado la necesidad de una gestión más eficiente de los recursos, lo que se refleja directamente en el interés por la Contabilidad de Costos. Las empresas buscan evaluar no solo los costos financieros directos, sino también los costos ambientales y sociales asociados con sus operaciones, integrando consideraciones sostenibles en sus estrategias; esta temática en constante interés se ve reflejado en el crecimiento del nivel de investigación resultando en 2,1% (Ver Figura 2).

Figura 3. Three-Fields Plot; países, autores y palabras clave



Fuente: RStudio

La Figura 3 proporciona una visualización exhaustiva de los acuerdos existentes entre los autores y países, al mismo tiempo que delinea términos de suma relevancia en el ámbito de la contabilidad de costos y eficiencia empresarial. En el contexto de los estudios relacionados con estas temáticas, se destaca que los países con una notoria similitud en términos de producción científica son Estados Unidos, Reino Unido, Italia, Alemania, Japón y Australia, conformando una red cohesionada de contribuciones significativas.

En términos de los conceptos clave generados por estos estudios, la Figura 3 revela un panorama rico y diversificado. Entre los términos identificados se encuentran: Contabilidad de costos, flujo de materiales, costos, análisis costo beneficio, gestión ambiental, toma de decisiones y gestión de residuos. Estos términos representan nodos cruciales que reflejan la amplitud y profundidad de las investigaciones, evidenciando la complejidad de las interrelaciones entre la contabilidad de costos y los diversos aspectos de la eficiencia empresarial.

La destacada presencia de Estados Unidos, Reino Unido, Italia, Alemania, Japón y Australia en esta red de investigación subraya la importancia global de sus contribuciones en la comprensión y desarrollo de prácticas innovadoras en el ámbito de la contabilidad de costos y la eficiencia empresarial. Esta interconexión entre países y términos relevantes constituye un valioso recurso para la comunidad académica y empresarial, brindando un marco integral para explorar y avanzar en la comprensión de las complejidades asociadas con la gestión de costos y la mejora de la eficiencia en el ámbito empresarial a nivel internacional.

Tabla 1.-

Fuentes más relevantes

Sources	Articles
Journal Of Cleaner Production	30
Accounting Historians Journal	17
Accounting And Business Research	14
Custos E Agronegocio	10
Proceedings Of The International Conference On Industrial Engineering And Operations Management	10
Cost Accounting In Government: Theory And Applications	9
Abacus	8
Annual International Conference Proceedings - American Production And Inventory Control Society	8
Accounting History	6
Accounting, Organizations And Society	6

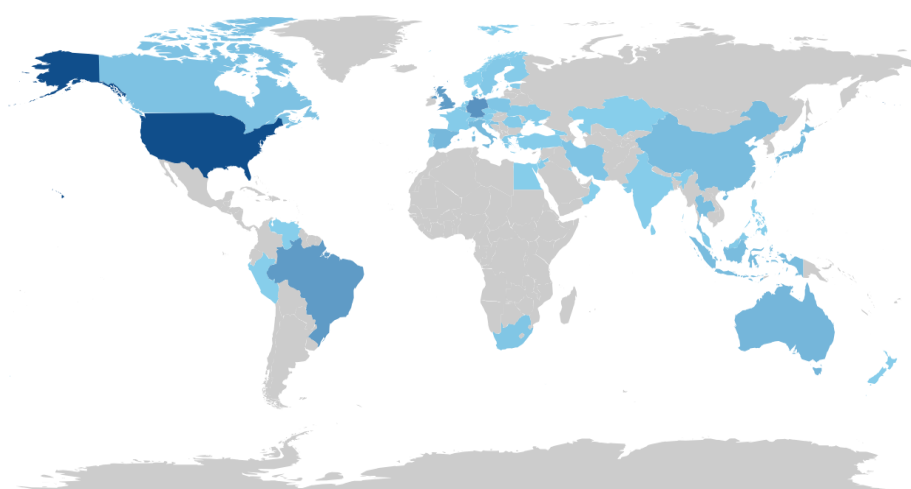
Fuente: RStudio

El análisis bibliométrico revela una distribución destacada de la investigación en Contabilidad de Costos y Eficiencia Empresarial, con el Journal of Cleaner Production liderando con 30 artículos, indicando un fuerte enfoque en prácticas sostenibles. Además, revistas como Accounting Historians Journal exploran la relación histórica entre la contabilidad de costos y la eficiencia, mientras que Accounting and Business

Research aborda aspectos teóricos y aplicados. Las fuentes específicas, como Custos e Agronegocio y Proceedings of the International Conference on Industrial Engineering and Operations Management, sugieren enfoques sectoriales y aplicaciones prácticas, respectivamente. La presencia de Cost Accounting in Government destaca la importancia de la eficiencia en el ámbito gubernamental.

En tanto, las revistas Abacus y Accounting, Organizations and Society aportan perspectivas académicas y organizacionales a la intersección de la contabilidad de costos y la teoría financiera. Las conferencias, como la de American Production and Inventory Control Society, señalan la relevancia de la eficiencia en la gestión de inventarios. Por último, la inclusión de Accounting History sugiere una investigación que examina la evolución histórica de las prácticas contables en relación con la eficiencia. En conjunto, este panorama bibliométrico destaca la diversidad de enfoques y contribuciones que han moldeado la comprensión actual de la contabilidad de costos y su vínculo con la eficiencia empresarial.

Figura 4. Producción científica por país



Fuente: RStudio

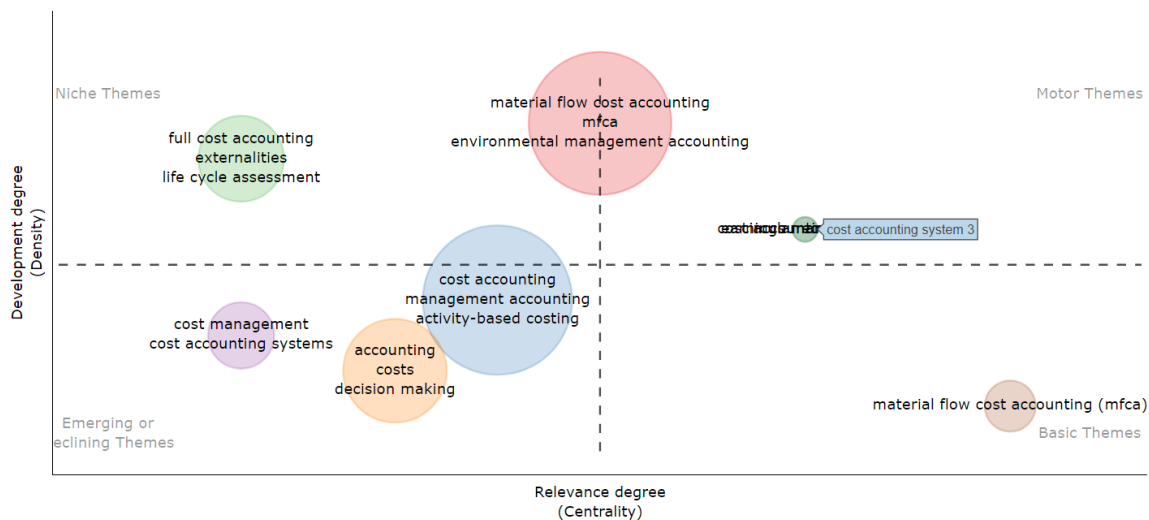
El análisis cuantitativo revela patrones geográficos distintivos en la investigación sobre Contabilidad de Costos y Eficiencia Empresarial. Estados Unidos lidera con 143 contribuciones, destacando su papel central en la producción de conocimientos en este campo. Alemania y Brasil siguen de cerca, con 64 y 55 publicaciones respectivamente, reflejando una fuerte presencia de investigación en Europa y América Latina. El Reino Unido y Australia, con 53 y 26 contribuciones respectivamente, también emergen como regiones significativas en este ámbito. La distribución geográfica subraya la diversidad de perspectivas y enfoques, indicando la globalización de la investigación en Contabilidad de Costos y Eficiencia Empresarial.

En términos de tendencias, la presencia de países como China, Indonesia y Japón con 20 o más contribuciones evidencia el interés creciente en Asia. Por otro lado, la participación de países como Croacia, Irán y Bélgica indica la presencia de investigaciones desde perspectivas menos frecuentes. La variedad en la distribución geográfica sugiere un compromiso internacional en la comprensión de la relación entre la contabilidad de costos y la eficiencia empresarial, destacando la importancia de considerar diversas

perspectivas culturales y económicas en la investigación actual.

Análisis por estructura conceptual

Figura 5. Mapa temático



Fuente: RStudio

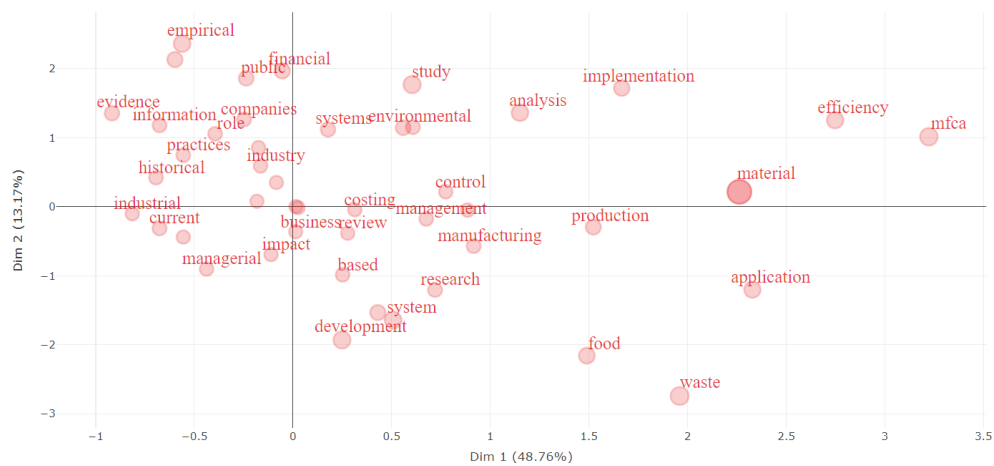
En vista de la amplia variedad de términos presentes en la nube de palabras, se procede a realizar un análisis de agrupamiento con el objetivo de representar gráficamente la importancia y el crecimiento acumulado, utilizando la centralidad y densidad respectivamente. Se observa un conjunto diverso de temas emergentes y aquellos que experimentan un declive en la investigación. Entre los temas en ascenso se encuentran la gestión de costes, sistemas de contabilidad de costes, contabilidad, costes, toma de decisiones, contabilidad de gestión y contabilidad de costes por actividades. Se identifican temas fundamentales que mantienen su relevancia, como el flujo de materiales y la contabilidad de costos. Además, se destacan temas de nicho, como la contabilidad de costos totales, externalidades, evaluación del ciclo de vida, contabilidad de costos del flujo de materiales y contabilidad de gestión medioambiental.

Este análisis, representado gráficamente en la Figura 5, subraya la dinámica evolutiva del campo, donde la contabilidad de costos se destaca como un tema central y motor, mientras que otros aspectos específicos, como la gestión medioambiental y la evaluación del ciclo de vida, emergen como áreas de interés especializado. La visualización proporcionada por la centralidad y densidad ofrece una comprensión más profunda de las tendencias en la investigación, destacando la complejidad y la interconexión de temas que definen la actualidad en Contabilidad de Costos y Eficiencia Empresarial.

El Análisis de Correspondencia Múltiple establece dos agrupaciones, donde la primera dimensión manifiesta el 48,76% de los elementos de estudio, mientras que, la segunda adjudica 13,17%. En el cuadrante superior izquierdo resaltan elementos como: empírico, industria, información, práctica y evidencia; por consiguiente, en el cuadrante superior derecho delinea representaciones sobre el control, costos, eficiencia, análisis y ambiente; en el inferior izquierdo surge dirección, industria, impacto y actualidad; inferior derecho resultan ideales de negociación, sistemas, desarrollo, desechos, manufactura y

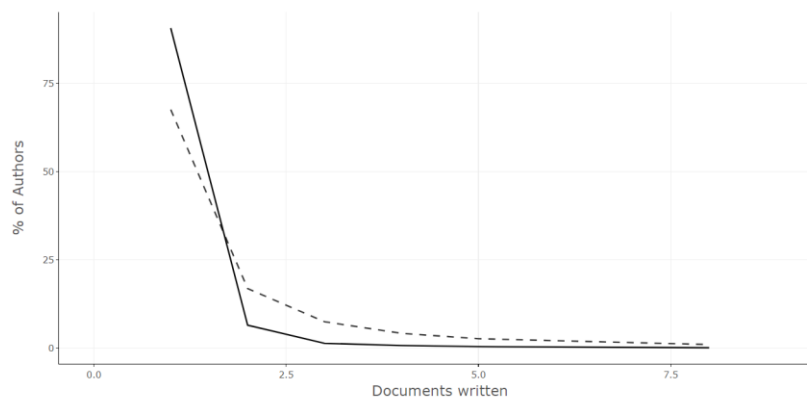
producción (ver Figura 6).

Figura 6. Análisis de Correspondencia Múltiple



Fuente: RStudio

Figura 7. Productividad del autor a través de la Ley de Lotka



Fuente: RStudio

La Ley de Lotka, como principio bibliométrico fundamental, arroja luz sobre la distribución de la productividad de los autores en el contexto de la investigación sobre contabilidad de costos y eficiencia empresarial. Este análisis revela que una abrumadora proporción del 90,7% (583) de los autores ha contribuido con un único artículo en la literatura, destacando la presencia de una comunidad extensa pero mayoritariamente compuesta por investigadores que han aportado en una única ocasión. Asimismo, se identifica que un 6,5% (42) de los autores han publicado en dos ocasiones, un 1,4% (9) en tres ocasiones y un 0,8% en cuatro ocasiones, lo que resalta la existencia de un grupo selecto de investigadores que demuestran una continuidad en su producción científica en este ámbito.

Esta distribución de la productividad, visualizada en la Figura 7, refuerza la noción de que la participación en la investigación sobre contabilidad de costos y eficiencia empresarial es diversa, con una mayoría de contribuciones puntuales y un segmento más reducido pero consistente de autores que han mantenido una presencia sostenida en el campo. Este análisis, respaldado por la Ley de Lotka, proporciona una comprensión valiosa de la dinámica de la producción académica en este dominio, destacando la contribución tanto de investigadores frecuentes como de aquellos que han aportado de manera más esporádica.

Tabla 2.-**Autores destacados en línea de tiempo y estrategias destacadas**

Autor	Tema	Contexto
(Loft, 1986)	Towards a critical understanding of accounting: The case of cost accounting in the U.K., 1914–1925	<p>Loft comienza su análisis señalando que la contabilidad de costos se desarrolló en el siglo XIX como una herramienta para controlar los costos de producción. En las primeras décadas del siglo XX, la contabilidad de costos se extendió a otros ámbitos de la empresa, como la distribución y la administración.</p> <p>Loft identifica dos principales tendencias en la evolución de la contabilidad de costos durante el período estudiado:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Una creciente complejidad en los sistemas de contabilidad de costos: Los sistemas de contabilidad de costos se volvieron más sofisticados, incorporando nuevos métodos para el cálculo de los costos. • Una mayor difusión de la contabilidad de costos: La contabilidad de costos se convirtió en una práctica común en las empresas de todos los tamaños. <p>Loft argumenta que estas tendencias fueron impulsadas por la creciente complejidad de las operaciones empresariales y la necesidad de mejorar la eficiencia.</p>
(Hopper & Armstrong, 1991)	Cost accounting, controlling labour and the rise of conglomerates	<p>Los hallazgos de la investigación de Hopper y Armstrong tienen implicaciones prácticas para las empresas actuales. La investigación sugiere que la contabilidad de costos puede ser una herramienta valiosa para mejorar la eficiencia empresarial y controlar el trabajo.</p> <p>Las empresas pueden utilizar la contabilidad de costos para:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Controlar los costos: La contabilidad de costos puede ayudar a las empresas a identificar los costos asociados con cada actividad, lo que les permite tomar decisiones sobre cómo reducirlos. • Mejorar la productividad: La contabilidad de costos puede ayudar a las empresas a identificar las áreas donde se pueden mejorar los procesos, lo que puede conducir a una mayor productividad. • Aumentar la rentabilidad: La contabilidad de costos puede ayudar a las empresas a establecer precios competitivos y a optimizar sus operaciones, lo que puede conducir a un aumento de la rentabilidad.
(Robertson & Grace, 2004)	Greenhouse Gas Fluxes in Tropical and Temperate Agriculture: The need for a Full-Cost accounting of Global Warming Potentials	<p>Se enfatiza la importancia de realizar un análisis contable completo de los efectos de la agricultura en las emisiones de gases de efecto invernadero para cuantificar la importancia relativa de todas las opciones de mitigación. Este análisis revela que el uso de fertilizantes nitrogenados, la cal agrícola, el consumo de combustible, las emisiones de N₂O y los flujos de CH₄ también tienen un significativo potencial adicional para la mitigación.</p>
(Carmona et al., 1997)	Control and cost accounting practices in the Spanish Royal Tobacco Factory	<p>Los resultados del estudio tienen varias implicaciones para la investigación y la práctica actuales. En primer lugar, el estudio demuestra la importancia del uso de la contabilidad para el control y la disciplina. En segundo lugar, el estudio proporciona información sobre cómo se puede utilizar la contabilidad para gestionar una gran empresa. En tercer lugar, el estudio sugiere que la contabilidad puede utilizarse como una herramienta para motivar a los empleados y mantener el orden en una organización.</p>
(Chan, 1993)	Improving hospital cost accounting with activity-based costing	<p>El autor encontró que el ABC puede ayudar a los hospitales a identificar las actividades que consumen recursos y asignar los costos de manera más precisa, mejorar la planificación y el control de los costos, tomar decisiones más informadas sobre el diseño de los servicios y la asignación de recursos.</p>

(McKendrick, 1970)	Josiah Wedgwood and Cost Accounting in the Industrial Revolution	<p>El estudio de McKendrick es una valiosa contribución a la literatura sobre la historia de la contabilidad y la gestión empresarial. El estudio proporciona una visión detallada de cómo Wedgwood utilizó la contabilidad de costos para mejorar su negocio. Los resultados del estudio son relevantes para los investigadores y profesionales que se interesan en la historia de la contabilidad, la gestión empresarial y la innovación empresarial.</p> <p>Finalmente, Wedgwood utilizó la contabilidad de costos para tomar decisiones informadas sobre el diseño de productos y la asignación de recursos. Esto le permitió mejorar la eficiencia y la eficacia de su negocio. Por ejemplo, Wedgwood utilizó la contabilidad de costos para determinar el tamaño y la forma óptimos de sus jarrones. Esto le permitió reducir los costos de producción y mejorar la estética de sus productos.</p>
(Johnson, 1972)	Early Cost Accounting for Internal Management Control: Lyman Mills in the 1850's	<p>Lyman Mills también utilizó su sistema de contabilidad de costos para mejorar la eficiencia de la producción. Esto le permitió reducir los costos de mano de obra y aumentar la producción. Por ejemplo, Lyman Mills descubrió que los costos de mano de obra eran altos en la producción de telas de algodón. Esto le llevó a desarrollar nuevas técnicas de producción que requerían menos mano de obra.</p>
(Christ & Burritt, 2015)	Material flow cost accounting: a review and agenda for future research	<p>En los últimos tiempos, el mundo empresarial se ha visto desafiado a mejorar la eficiencia mediante la reducción del uso de materiales y energía. La contabilidad de costos de flujo de materiales (MFCFA, por sus siglas en inglés) se ha sugerido como una herramienta de gestión que puede ayudar y ha surgido una nueva norma internacional de contabilidad de gestión ambiental, ISO 14051, para su consideración por parte de empresas.</p> <p>Este artículo presenta una revisión de la literatura existente sobre MFCFA, con el propósito de desarrollar una agenda de investigación que proporcione una base para el desarrollo futuro de la herramienta de contabilidad de costos de flujo de materiales. Se plantean preocupaciones sobre la ausencia de teorización detrás de la contabilidad de costos de flujo de materiales; la falta de conocimiento y aplicación de la herramienta en la práctica; la necesidad de métodos de investigación de encuestas, entrevistas y estadísticos para complementar los estudios de casos; la falta de evidencia sistemática de la aplicabilidad de la herramienta más allá de la manufactura y la complementariedad con otras herramientas de contabilidad utilizadas para mejorar el rendimiento.</p>
(Cardinaels, 2008)	The interplay between cost accounting knowledge and presentation formats in cost-based decision-making	<p>El estudio de Eddy Cardinaels explora la influencia del conocimiento de contabilidad de costos y los formatos de presentación en la toma de decisiones financieras. El autor plantea la hipótesis de que el formato de presentación de los informes de costos influye en la comprensión y el uso de la información por parte de los tomadores de decisiones, y que este efecto varía en función del nivel de conocimiento de contabilidad de costos de los usuarios.</p> <p>Para probar su hipótesis, Cardinaels llevó a cabo un experimento en el que se pidió a participantes con diferentes niveles de conocimiento de contabilidad de costos analizar un informe de rentabilidad de clientes presentado en formato tabular o gráfico. Los resultados del experimento mostraron que los tomadores de decisiones con un bajo nivel de conocimiento de contabilidad de costos obtuvieron mejores resultados cuando utilizaron un formato gráfico, mientras que los tomadores de decisiones con un alto nivel de conocimiento de contabilidad de costos obtuvieron mejores resultados cuando utilizaron un formato tabular.</p> <p>Estos resultados sugieren que los formatos de presentación de la información contable pueden tener un impacto significativo en la toma de decisiones financieras. Por lo tanto, es importante que las empresas consideren el nivel de conocimiento de contabilidad de costos de sus usuarios al elegir un formato de presentación para los informes de costos.</p>

(Geiger & Ittner, 1996)

The influence of funding source and legislative requirements on government cost accounting practices

Para probar su hipótesis, los autores llevaron a cabo un estudio empírico utilizando datos de encuestas de la Oficina General de Contabilidad de los Estados Unidos. Los resultados del estudio mostraron que las organizaciones gubernamentales que utilizan la información de los sistemas de costes para cumplir con los requisitos externos tienden a implementar sistemas de costes más elaborados que las unidades sin requisitos externos, pero no son más propensas a utilizar los datos de los sistemas de costes para fines internos.

Por el contrario, las organizaciones gubernamentales que están obligadas a "pagar su propio camino" recuperando plenamente los costes mediante ingresos o tasas no sólo implementan sistemas más elaborados que las unidades financiadas por presupuestos asignados o por reembolso de gastos por otras unidades gubernamentales, sino que también tienden a hacer un uso más extenso de la información de los sistemas de costes para una amplia variedad de fines internos, que van desde la fijación de precios hasta el control de gestión.

4. CONCLUSIONES

La investigación científica en el campo de la contabilidad de costos y eficiencia empresarial es vasta y diversificada, como se evidencia en los estudios mencionados. Esta discusión buscará sintetizar y reflexionar sobre los principales hallazgos y tendencias en esta área, destacando la relevancia de cada estudio en el contexto actual y futuro de las prácticas empresariales.

La investigación de Salgado-Castillo y Granada (2014) subraya la variedad de enfoques metodológicos en la contabilidad de costos, desde análisis cuantitativos hasta estudios de caso. Esto refleja una adaptabilidad y una búsqueda de precisión en la disciplina. Por otro lado, Alfonso Gimeno (2010) y Haro et al. (2023) destacan la creciente integración de tecnologías de la información, como los ERP y herramientas de análisis de datos, en la contabilidad de costos. Esta tendencia es crucial en la era digital, donde la eficiencia y la precisión de los datos son fundamentales para la toma de decisiones empresariales.

Hurtado García (2019) y Reyes & Leal (2019) abordan la convergencia entre contabilidad de costos y sostenibilidad. Este enfoque es cada vez más relevante dado el creciente énfasis global en la responsabilidad social corporativa y la sostenibilidad. Las empresas no solo buscan ser rentables sino también operar de manera ética y sostenible, lo que hace que estas investigaciones sean particularmente pertinentes. Hidalgo (2005) y Casalet (2018) resaltan la innovación y el desarrollo tecnológico en la contabilidad de costos. La adopción de nuevas tecnologías y enfoques innovadores es fundamental para mantenerse competitivo en un mercado que evoluciona rápidamente.

Horngren et al. (2007) subrayan la importancia de la contabilidad de costos en la gestión estratégica, resaltando su papel como herramienta clave en la formulación y ejecución de estrategias empresariales. Además, la investigación global y comparativa aporta una visión integral de las prácticas contables en diversos entornos empresariales, lo que es esencial en un mercado globalizado. Meleán-Romero et al. (2021) y Haro-Sarango (2021) destacan la adopción de enfoques interdisciplinarios y la atención a la evaluación de riesgos y el cumplimiento normativo. La combinación de la contabilidad de costos con otras disciplinas enriquece la comprensión de las decisiones contables y su impacto en la eficiencia empresarial.

La realización de un estudio bibliométrico sobre Contabilidad de Costos y Eficiencia Empresarial

en bases como Scopus revela tendencias cruciales en la investigación. El análisis cuantitativo muestra la diversidad y la evolución de la investigación en este campo, subrayando la importancia de los avances tecnológicos, la sostenibilidad y la gestión estratégica en la contabilidad de costos.

Cada uno de estos estudios aporta una perspectiva única y valiosa sobre la contabilidad de costos y la eficiencia empresarial. La integración de tecnologías avanzadas, la consideración de la sostenibilidad y la responsabilidad social, y la importancia de la innovación y el desarrollo tecnológico son tendencias clave que se destacan. Además, la relación entre la contabilidad de costos y la gestión estratégica, junto con la perspectiva global y la interdisciplinariedad, son fundamentales para entender la evolución y el futuro de esta disciplina.

Los futuros estudios deberían continuar explorando estas áreas, especialmente considerando el impacto de la digitalización y la inteligencia artificial en las prácticas de contabilidad de costos. Además, sería provechoso profundizar en cómo la contabilidad de costos puede contribuir a modelos de negocio sostenibles y éticos, en línea con las crecientes demandas de responsabilidad social y ambiental.

FINANCIACIÓN

Los autores no recibieron financiación para el desarrollo de la presente investigación.

CONFLICTO DE INTERESES

Los Autores declaran que no existe conflicto de intereses

CONTRIBUCIÓN DE AUTORÍA

En concordancia con la taxonomía establecida internacionalmente para la asignación de créditos a autores de artículos científicos (<https://credit.niso.org/>). Los autores declaran sus contribuciones en la siguiente matriz:

	José Luis Viteri Medina	Diego Marcelo Lara Haro	Silvia Lorena Llamuca Pérez	Somnia Lorena Llerena Cepeda
Participar activamente en:				
Conceptualización	X	X	X	
Análisis formal			X	
Adquisición de fondos			X	
Investigación	X	X	X	X
Metodología	X	X		
Administración del proyecto	X			X
Recursos	X	X	X	X
Redacción –borrador original	X		X	
Redacción –revisión y edición	X	X		X
La discusión de los resultados	X	X		
Revisión y aprobación de la versión final del trabajo.	X	X	X	X

REFERENCIAS

- Alfonso Gimeno, V. (2010). La influencia de las nuevas tecnologías de la información y las comunicaciones y su repercusión en las estrategias empresariales: La banca online y su aplicación en las cooperativas de crédito. <http://hdl.handle.net/10803/52170>
- Cardinaels, E. (2008). The interplay between cost accounting knowledge and presentation formats in cost-based decision-making. *Accounting, Organizations and Society*, 33(6), 582–602. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2007.06.003>
- Carmona, S., Ezzamel, M., & Gutiérrez, F. (1997). Control and cost accounting practices in the Spanish Royal Tobacco Factory. *Accounting, Organizations and Society*, 22(5), 411–446.

- [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(96\)00016-5](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(96)00016-5)
- Casalet, M. (2018). La digitalización industrial: Un camino hacia la gobernanza colaborativa. Estudios de casos. <https://hdl.handle.net/11362/44266>
- Chan, Y.-C. L. (1993). Improving hospital cost accounting with activity-based costing. *Health Care Management Review*, 18(1), 71.
- Chiliquinga Unaicho, E. P. (2014). La gestión administrativa y la optimización de los recursos empresariales del sector textil de la ciudad de Tulcán [bachelorThesis]. <http://181.198.77.137:8080/jspui/handle/123456789/121>
- Christ, K. L., & Burritt, R. L. (2015). Material flow cost accounting: A review and agenda for future research. *Journal of Cleaner Production*, 108, 1378–1389. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2014.09.005>
- Geiger, D. R., & Ittner, C. D. (1996). The influence of funding source and legislative requirements on government cost accounting practices. *Accounting, Organizations and Society*, 21(6), 549–567. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(96\)00008-6](https://doi.org/10.1016/0361-3682(96)00008-6)
- Granados, M. R., Castilla, T. A., García, A. G., & Sánchez, M. T. R. (2011). Estudio bibliométrico de Aula Abierta. *Aula abierta*, 39(3), 97–110.
- Haro, A. F., Martínez, E. J., Chango, T. S., Zambrano, T. P., Zambrano, M. F., & others. (2023). Enterprise resource planning (ERP) procesos para una implementación óptima y eficiente. *Prometeo Conocimiento Científico*, 3(1), e21–e21.
- Haro-Sarango, A. (2021). Estudio del riesgo financiero desde la estructura de capital en las PyMes textiles. *Desarrollo Gerencial*, 13(2), Article 2. <https://doi.org/10.17081/dege.13.2.4894>
- Hidalgo, F. G. (2005). Evolución histórica de la contabilidad de costes y de gestión (1885-2005). De Computis, *Revista Española de Historia de la Contabilidad.*, 2(2), Article 2. <https://doi.org/10.26784/issn.1886-1881.v2i2.229>
- Hopper, T., & Armstrong, P. (1991). Cost accounting, controlling labour and the rise of conglomerates. *Accounting, Organizations and Society*, 16(5), 405–438. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(91\)90037-F](https://doi.org/10.1016/0361-3682(91)90037-F)
- Horngren, C. T., Foster, G., & Datar, S. M. (2007). *CONTABILIDAD DE COSTOS UN ENFOQUE GERENCIAL*. Pearson Educación.
- Hurtado García, K. del R. (2019). Responsabilidad social empresarial, logística inversa y desarrollo de la contabilidad de costos. *Cooperativismo y Desarrollo*, 7(3), 333–340.
- Johnson, H. T. (1972). Early Cost Accounting for Internal Management Control: Lyman Mills in the 1850's. *Business History Review*, 46(4), 466–474. <https://doi.org/10.2307/3113343>
- Loft, A. (1986). Towards a critical understanding of accounting: The case of cost accounting in the U.K., 1914–1925. *Accounting, Organizations and Society*, 11(2), 137–169. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(86\)90028-0](https://doi.org/10.1016/0361-3682(86)90028-0)
- McKendrick, N. (1970). Josiah Wedgwood and Cost Accounting in the Industrial Revolution. *The Economic History Review*, 23(1), 45–67. <https://doi.org/10.2307/2594563>
- Medina Ramírez, C. A., & Mauricci Gil, G. F. (2014). Factores que influyen en la rentabilidad por línea de negocio en la clínica Sánchez Ferrer en el periodo 2009—2013. Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/325>
- Meleán-Romero, R., Torres, F., Meleán-Romero, R., & Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: Reflexiones sobre su génesis. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(21), 131–146. <https://doi.org/10.17163/ret.n21.2021.08>
- Reyes, P., & Leal, R. (2019). Responsabilidad social corporativa desde la contabilidad: Un mapeo sistemático de la literatura para Colombia (Corporate Social Responsibility From Accounting: A Systematic Mapping of the Literature for Colombia) (SSRN Scholarly Paper 3399067).

<https://papers.ssrn.com/abstract=3399067>

- Robertson, G. P., & Grace, P. R. (2004). Greenhouse Gas Fluxes in Tropical and Temperate Agriculture: The need for a Full-Cost accounting of Global Warming Potentials. *Environment, Development and Sustainability*, 6(1), 51–63. <https://doi.org/10.1023/B:ENVI.0000003629.32997.9e>
- Salgado-Castillo, J. A., & Granada, U. M. N. (2014). Tendencias en contabilidad de gestión: Una mirada a su evolución (finales del siglo XIX y siglo XX). <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc15-39.tcgm>
- Santiesteban-Zaldívar, E., Frías, V. G. F., & Cardeñosa, E. L. (2020). Análisis de la Rentabilidad Económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial. Editorial Universitaria (Cuba).
- Vargas Pihuave, K. P. (2023). Costos de producción y su efecto en la toma de decisiones: Sector agrícola–producción de arroz [bachelorThesis, Guayaquil: ULVR, 2023.]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6913>