



# COMILLAS

UNIVERSIDAD PONTIFICIA

ICAI

ICADE

CIHS

## **Published versión**

García Osma, B., Grande-Herrera, C. (2024). La contabilidad, la investigación y la universidad. *Economistas*, 183, 160-170

## **General rights**

This manuscript version is made available under the CC-BY-NC-ND 4.0 licence (<https://web.upcomillas.es/webcorporativo/RegulacionRepositorioInstitucionalComillas.pdf>).

## **Take down policy**

If you believe that this document breaches copyright please contact Universidad Pontificia Comillas providing details, and we will remove access to the work immediately and investigate your claim.

## LA CONTABILIDAD, LA INVESTIGACIÓN Y LA UNIVERSIDAD

**Beatriz García Osma**

*Universidad Carlos III de Madrid*

**Cristina Grande-Herrera**

*ICADE, School of Economics and Business Administration  
Universidad Pontificia Comillas*

### RESUMEN

La investigación en contabilidad en España ha alcanzado cifras históricas de publicaciones. Esto sucede a la vez que crece la preocupación por el bajo impacto económico y social de dicha investigación, baja la tasa de colaboración entre empresa y universidad y desaparecen de forma paulatina los programas de doctorado en contabilidad. En este trabajo aportamos una panorámica de la evolución de la investigación en contabilidad en la última década en cifras agregadas y abogamos por un giro hacia agendas de investigación ambiciosas con visión a largo plazo y por aumentar el peso de la investigación en la docencia universitaria.

### PALABRAS CLAVE

Investigación en contabilidad, Publicación en revistas científicas.

### ABSTRACT

*Accounting research in Spain has reached historical figures in terms of publications. This is happening at a time when there is a growing concern about the low economic and social impact of this research, the rate of collaboration between business and universities is falling and doctoral programs in accounting are gradually disappearing. In this paper, we provide an overview of the evolution of accounting research in the last decade in aggregate figures and advocate for a shift towards more ambitious research agendas with a long-term vision as well as for an increase in the weight of research in university teaching.*

### KEY WORDS

*Research in Accounting; Publication in Scientific Journals.*

### 1. La contabilidad y su valor económico y social

Nunca antes en la historia se había investigado y publicado tanto en contabilidad en la universidad española. A modo de ilustración, en el período 2013-2022, profesores e investigadores contratados por universidades españolas publicaron 1.908 trabajos en el área de contabilidad (1). La oferta universitaria de grado ha aumentado de forma paralela. Actualmente, según el sistema SIIU y como se refleja en el cuadro 1, más de veinte universidades españolas ofrecen grados en contabilidad (2), con una oferta conjunta de 2.737 plazas de nuevo ingreso (3). Además, veintitrés universidades ofrecen títulos oficiales de máster en contabilidad, ofertando 802 plazas en programas de posgrado, típicamente en conjunción con conocimientos de auditoría, finanzas o fiscalidad.

La actual tendencia es destacable, puesto que, como sistema de medición, registro y posterior comunicación de las transacciones económicas, la contabilidad existe desde hace miles de años (Robson, 1992). Su pervivencia en el tiempo se justifica por su sustancial contribución al bienestar económico (Ball, 2023; Barth, 2015). Una amplia literatura académica ofrece evidencia de que la contabilidad contribuye al aumento de la riqueza (si bien quizás no a la equidad en su reparto) y mejora la eficiencia de los mercados de capitales. Dichos efectos se obtienen puesto que la información contable influye en la actividad económica (tiene *efectos reales*), en los precios de los títulos cotizados en los mercados de capitales y se usa ampliamente en multitud de contratos como, por ejemplo, en los de remuneración de directivos o de deuda (4).

La contribución de la contabilidad al bienestar económico se produce, por lo tanto, de forma indirecta: a

**Cuadro 1**

**Grados en contabilidad en el sistema universitario español en 2023**

Título del grado	Universidad	Inglés	Plazas	Nota de corte	Máster (*)
Finanzas y Contabilidad	Universidad Carlos III de Madrid	Sí	100	11,64	No
Finanzas y Contabilidad	Universidad de Valencia	Sí	140	9,56	Sí
Contabilidad y Finanzas	Universidad Autónoma de Barcelona	No	150	8,46	Sí
Contabilidad y Finanzas	Universidad Rey Juan Carlos	No	245	8,19 (**)	Sí
Finanzas y Contabilidad	Universidad de Málaga	No	115	7	No
Finanzas y Contabilidad	Universidad de Granada	No	124	6,94	No
Finanzas y Contabilidad	Universidad Jaime I de Castellón	No	140	6,84	Sí
Finanzas y Contabilidad	Universidad de Extremadura	No	60	5,69	No
Contabilidad y Finanzas	Universidad de La Laguna	No	180	5,34	No
Contabilidad y Finanzas	Universidad de Oviedo	No	100	5,21	No
Finanzas y Contabilidad	Universidad Pablo de Olavide	No	108	5	No
Finanzas y Contabilidad	Universidad de Zaragoza	No	150	5	Sí
Finanzas y Contabilidad	Universidad de Burgos	No	65	5	Sí
Finanzas y Contabilidad	Universidad de Sevilla	No	430	5	Sí
Finanzas y Contabilidad	Universidad de Almería	Sí	140	5	Sí
Finanzas y Contabilidad	Universidad de Cádiz	No	90	5	Sí
Finanzas y Contabilidad	Universidad de Huelva	No	65	5	No
Contabilidad y Finanzas	Universidad de Girona	No	140	5	No
Finanzas y Contabilidad	Universidad Rovira i Virgili	No	115	5	No
Finanzas y Contabilidad	Universidad de Jaén	No	30	5	No

(\*) Tienen másteres también las universidades de Valladolid, Politécnica de Cartagena, Complutense de Madrid, Islas Baleares, La Coruña, Lérida, Almería, Abat Oliba CEU, Autónoma de Madrid con Alcalá, País Vasco, Las Palmas de Gran Canaria, Miguel Hernández de Elche, y Barcelona. También la Universidad Pontificia Comillas y la Universidad Católica Santa Teresa de Jesús de Ávila, si bien no hay cifras de plazas para estas dos últimas en SIIU.

(\*\*) Nota media en tres titulaciones ofrecidas en la URJC.

Fuente: Elaboración propia sobre información contenida en la base de datos QEDU consultada en noviembre de 2023 (<http://siiu.universidades.gob.es/QEDU/>).

través de la influencia en las decisiones económicas de numerosos grupos de interés (no solo inversores, sino también auditores, instituciones financieras o administraciones públicas, entre otros), facilitando la toma de decisiones eficientes. Este efecto indirecto sin duda contribuye a un cierto desconocimiento y menor consideración de la contabilidad como área científica, al ser sus efectos económicos difíciles de medir directamente.

Así, y a pesar de las positivas cifras agregadas aportadas sobre el crecimiento de la investigación y los programas de grado y máster, la literatura sugiere que hay estereotipos negativos sobre la profesión contable (Navallas y cols., 2017). Como se aprecia en el cuadro 1, la mitad de los grados listados tienen un cinco de nota de corte, lo que sugiere que estas plazas no se cubren íntegramente, y solo dos universidades

## Cuadro 2

### Colaboración académica-corporativa

Datos en porcentaje

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Media
Contabilidad	0,0	1,0	0,0	1,0	1,1	1,1	1,7	0,5	0,5	0,0	0,7
Marketing	0,9	0,4	1,5	0,0	1,2	0,3	1,2	1,4	0,5	1,7	0,9
Finanzas	1,1	0,3	2,5	1,2	2,4	1,4	1,4	1,0	1,4	0,4	1,3
Estrategia y Gestión	1,7	1,3	0,9	1,4	1,5	1,9	1,2	1,7	1,6	2,1	1,5

Fuente: Elaboración propia sobre información contenida en la base de datos SciVal consultada en noviembre de 2023 (<https://www.scival.com/home>).

(Valencia y Zaragoza) cuentan actualmente con estudios de doctorado especializados en contabilidad. Igualmente, caben dudas sobre el impacto social de las investigaciones realizadas. Aunque anecdótico, probablemente para el lector de este trabajo sería difícil recordar algún estudio o avance científico promovido por las reseñadas casi dos mil publicaciones en contabilidad de la última década. En efecto, la preocupación por la falta de impacto de la investigación contable es creciente (García Osma y cols., 2023), y la colaboración entre académicos y empresas está estancada, cuando no directamente decreciendo en los últimos años. El cuadro 2 refleja el porcentaje de publicaciones científicas, resultado de la colaboración entre académicos y empresas en el período analizado. En contabilidad, dicho porcentaje es del 0,7% en España (5). Si bien es cierto que, paradójicamente, estas cifras son típicamente bajas en las áreas de empresa, y que las publicaciones conjuntas presuponen un grado muy elevado de colaboración, la disciplina contable tiene cifras inferiores a otras áreas afines como finanzas, marketing o estrategia y gestión de empresas, y muy lejanas a áreas técnicas como redes de ordenadores y comunicación, que están por encima del 9%.

La necesaria brevedad de este artículo no nos permite acometer un estudio detallado de la situación actual de la investigación en contabilidad en las universidades españolas, pero se aportan algunos datos descriptivos relevantes y se discute la importancia de que se interrelacione e integre mejor la investigación con la práctica profesional.

## 2. La investigación en contabilidad: universidades y revistas científicas

¿Qué subyace a la evolución de la investigación en contabilidad en las últimas dos décadas? Identificamos, primeramente, la influencia europea. Los sistemas universitarios en Europa han experimentado ajustes sustanciales desde finales del siglo pasado. Quizás el más significativo fue la Reforma *Bolonia* de 1999 que buscaba la armonización internacional de los sistemas de educación superior. Dicha reforma se basaba en un modelo anglosajón (Reinalda, 2008), introduciendo conceptos como estandarización, competencia e internacionalización en el entorno académico europeo, y con ello, la formalización y el uso de medidas objetivas como los rankings para determinar y comparar la calidad de las universidades (Pelger y Grottke, 2015). Un uso que se extendió a la medición de la calidad de la investigación y de las publicaciones (Hopwood, 2008).

De forma concurrente, la crisis financiera global provocó una recesión económica con la consiguiente reducción de fondos públicos para las universidades. Muchas universidades europeas adoptaron el modelo de financiación anglosajón para atraer fondos privados (Palea, 2017). Esta financiación mixta generó una demanda adicional de criterios objetivos y metodologías comparables para medir y asegurar la calidad académica, lo que impulsó la consolidación del uso de los rankings como herramienta de evaluación. Hace dos décadas pocos conocían de la existencia de rankings de universidades ahora populares como el *QS World University Ranking*, el *Times Higher Education*, la lista de *Forbes* o el *Journal of Citation Reports* para ordenar las

revistas científicas, y no existían rankings nacionales, como el *u-ranking* o los del diario *El Mundo*.

No puede dudarse de que adoptar estándares internacionales de calidad hace que el sistema universitario europeo sea más competitivo y comparable, promoviendo la contratación de profesores y la captación de talento en mercados internacionales. La investigación europea en contabilidad se ha internacionalizado, tal y como se aprecia en la evolución de las actividades de la principal asociación de académicos europeos, la *European Accounting Association* (EAA), que organiza desde 2015 un mercado internacional de trabajo (*EAA Talent Workshop*) que atrae a universidades e investigadores de todo el mundo, o el congreso anual de la EAA, que convoca a unos 1.500 investigadores y profesores procedentes de más de cuarenta países distintos.

Sin embargo, la homogeneización y aumento en la comparabilidad que ha exigido la aparición de métricas objetivas nuevas no están exentas de aspectos problemáticos (Gendron y Rodrigue, 2021; Gendron, 2015; Wedlin, 2011; Gabriel, 2010; Moizer, 2009; Heck y Jensen, 2007; Lowe y Locke, 2005). No hay evidencias claras de una mejora en el impacto social de las investigaciones y, por ejemplo, la participación en el mencionado congreso europeo es casi exclusivamente de académicos, no suscitando interés entre los profesionales. En lo referido a España, la participación en el *EAA Talent Workshop* es minoritaria (6), y la asistencia al congreso anual ha decaído con los años, a medida que otros méritos iban priorizándose, en detrimento de la internacionalización. Entre otros aspectos, esto puede ser debido al ejercicio de objetividad en la medición de la calidad. A la vez que se implementaba Bolonia y se sufría la crisis financiera, las universidades españolas adoptaron la Ley Orgánica de Universidades (LOU), de 2001, que imponía el sistema de acreditación/habilitación externa. Tras la LOU, los investigadores deben someter a evaluación sus méritos curriculares antes de optar a la contratación, en un sistema que trataba, en su origen, de evitar la endogamia imponiendo un proceso similar a un *tenure-track* de ocho años a través de figuras de ayudante y ayudante doctor, y que daba lugar a la consolidación en caso de acreditación positiva, en figuras laborales (contratado doctor) o funcionarias (titular de universidad).

La obtención de acreditación positiva para las distintas figuras por las agencias de evaluación y acreditación, se convertía así en requisito imprescindible para garantizar el empleo. Para imponer criterios objetivos que dieran seguridad jurídica a los investigadores se recomienda, desde las distintas esferas de acreditación y medición de la calidad investigadora, obtener publicaciones en revistas de calidad, donde la calidad se iguala con publicar en revistas que figuren en lugares relevantes de índices de impacto como el *Journal of Citation Reports* o JCR.

En este contexto que podríamos denominar *jotacerrismo* —y que no es, ni mucho menos, único de España— aparecen internacionalmente las revistas y editoriales depredadoras. Revistas de baja calidad científica que han logrado situarse en posiciones relevantes en el JCR y que cobran por publicar los trabajos (7), eliminando así el filtro fundamental de la revisión por pares. Este fenómeno, que llevaba casi dos décadas cocinándose, empieza a ser denunciado incluso en prensa generalista en fechas recientes, con las polémicas en torno a la existencia de científicos que publican cientos de trabajos al año (Ansede, 2023a) y el potencial mal uso que se hace de los fondos públicos. Así, en octubre y noviembre de 2023, diversos medios de comunicación españoles denunciaban la *burbuja de las revistas científicas* y el desperdicio de millones de euros de dinero público (Ansede, 2023b; Pinchel, 2023).

No es en absoluto nuestra intención negar que la productividad en investigación debe ser analizada para decidir sobre la permanencia y promoción del profesorado (Carmona, 2006; Swanson, 2004; Englebrecht y cols., 1994) y también, para asignar fondos de investigación en las convocatorias públicas. Nuestra crítica es hacia el uso exclusivo y descontextualizado de indicadores objetivos que generan incentivos para publicar múltiples trabajos relacionados (y por ello, a menudo con escasa contribución sobre lo ya publicado) en revistas de escasa calidad, en detrimento de agendas de investigación más ambiciosas y a largo plazo, que puedan dar lugar a menos resultados de investigación pero de mayor calidad. La alternativa a la objetividad es, por supuesto, la subjetividad, que defendemos desde estas líneas: debe usarse el juicio técnico de expertos independientes, que puedan va-

lorar la contribución científica de los estudios realizados. Las mejores universidades del mundo basan las evaluaciones de sus profesores en múltiples cartas de expertos independientes que valoran el mérito científico de las aportaciones.

### 3. La investigación en contabilidad en las universidades españolas

Durante el período 2013-2022, y según la información contenida en la base de datos de SciVal, que aglutina información de las principales revistas del área, tal y como avanzamos en la introducción, se han publicado en coautoría con autores afiliados a universidades españolas un total de 1.908 publicaciones indexadas en la categoría *contabilidad*. El número anual de publicaciones crece en un 36,8% (de 155 publicaciones en 2013 a 212 en 2022). Esto va acompañado de un crecimiento similar en el número de autores (37,1%). Si bien se trata de un crecimiento sustancial, es marcadamente inferior al de áreas afines, como *Marketing* o *Estrategia y gestión de empresas* que crecen un 84,7 y un 95,9% en este período,

respectivamente. Por su parte, *Finanzas* crece en un 71,7%. Los siguientes gráficos 1A y 1B resumen esta evolución temporal.

Este menor crecimiento de la contabilidad con relación a otras áreas puede tal vez explicarse por el bajo porcentaje de trabajos clasificados como de *contabilidad* dentro de los perfiles de los profesores e investigadores del área. Esto puede deberse, a su vez y entre otros factores, a la dificultad para publicar en contabilidad (con procesos de revisión por pares que pueden durar, en media, más de un año y medio) en relación con otras áreas (ej. Wood, 2016) y la mencionada presión por publicar derivada de la excesiva estandarización y objetividad en la medición de los méritos de investigación. Esto redundaría en un menor impacto de las revistas de contabilidad que, al publicar con menor oportunidad y menor número de trabajos, reciben también menos citas, minorando su índice de impacto, y así, su atractivo para aquellos investigadores preocupados por obtener una acreditación positiva. Este impacto negativo de la objetividad en la medición del mérito es esperablemente mayor en universidades públicas sujetas al régimen de acreditación

#### Gráfico 1

#### Evolución del número de publicaciones y autores en contabilidad y áreas afines (2013-2022)



Fuente: Elaboración propia sobre información contenida en la base de datos SciVal consultada en noviembre de 2023 (<https://www.scival.com/home>).

### Cuadro 3

#### Universidades y autores por publicaciones en contabilidad (2013-2022)

Universidad	Pub.	Autores	Pub.	% Contab
Universidad de Valencia	145	Larrinaga, C.	21	24,50%
Universidad Pompeu Fabra	93	García-Blandón, J.	20	16,40%
Universidad Carlos III de Madrid	90	Argilés-Bosch, J. M.	17	17,96%
Universidad Autónoma de Barcelona	86	Arimany-Serrat, N.	15	No top 3
Universidad de Barcelona	83	Taltavull de La Paz, P.	15	15,00%
Universidad Complutense de Madrid	82	García Osma, B.	14	28,70%
Universidad de Navarra	79	Giner, B.	14	24,30%
Universidad de Sevilla	78	García-Benau, M. A.	13	11,30%
IE University	69	Guillen, M.	13	No top 3
Universidad de Zaragoza	67	Neugebauer, L. M.	13	25,00%
Universidad Ramon Llull	62	Viardot, É.	12	No top 3
Universidad Pablo de Olavide	62	Dávila, A.	11	26,20%
Universidad Politécnica de Valencia	57	García Lara, J. M.	11	33,30%
Universidad de Granada	57	Gil-Alaña, L. A.	11	No top 3
Universidad Autónoma de Madrid	51	Gómez-Déniz, E.	11	No top 3
Universidad de Alicante	49	Larrán Jorge, M.	11	13,30%
Universidad de Cádiz	47	Marín-García, J. A.	11	No top 3
Universidad de Murcia	47	Mora Enguñados, A.	11	35,40%
Universidad Jaume I	41	Camacho-Miñano, M.	10	10,80%
Barcelona Graduate School Economics	39	Gómez-Conde, J.	10	18,00%
Universidad Rey Juan Carlos	39	Moya Gutiérrez, S.	10	23,00%
Universidad de Burgos	38	Urbano, D.	10	No top 3
Universidad de Castilla-La Mancha	38			
Universidad de Extremadura	37			
ESADE Business School	36			

Fuente: Elaboración propia sobre información contenida en la base de datos SciVal consultada en noviembre de 2023 (<https://www.scival.com/home>).

nacional que en universidades privadas, que pueden establecer sus propios criterios para la consolidación del talento y contratación de profesores.

El cuadro 3 ofrece información sobre las universidades de origen de los autores del área, así como de los autores con diez o más trabajos publicados en contabilidad



**Cuadro 4**

**Publicaciones en las mejores revistas de contabilidad (2013-2022)**

Revistas	Total	UUPP	
Accounting Review (TAR)	4	1	
Journal of Accounting and Economics (JAE)	5	1	
Journal of Accounting Research (JAR)	3	0	
	12	2 (*)	16,67%
Accounting, Organizations and Society (AOS)	9	2	
Contemporary Accounting Research (CAR)	3	1	
Review of Accounting Studies (RAST)	3	1	
	15	4 (**)	26,67%
Accounting and Business Research (ABR)	17	11	
European Accounting Review (EAR)	17	6	
Journal of Accounting and Public Policy (JAPP)	11	7	
Journal of Business Finance and Accounting (JBFA)	16	13	
Management Accounting Research (MAR)	10	3	
Auditing: A Journal of Practice and Theory (AJPT)	0	0	
	71	40 (***)	56,34%
<b>Total general</b>	<b>1.908</b>		

(\*) UAM, UC3M.

(\*\*) UPO, UBU, PF, UAB.

(\*\*\*) UB, UC3M, UAM, Jaume I, UPO, Valencia, Alicante, Murcia, UCM, Alcalá, PF, Islas Baleares, Vigo, Oviedo.

Fuente: Elaboración propia sobre información contenida en la base de datos SciVal consultada en noviembre de 2023 (<https://www.scival.com/home>).

en este período. Como se aprecia, el porcentaje de la producción científica de estos autores en contabilidad (% Contab) es relativamente bajo, si bien debe interpretarse este dato con precaución, puesto que algunas revistas que consideraríamos de contabilidad pueden aparecer clasificadas en Elsevier/SciVal dentro de otros agregados, puesto que su línea editorial abarca la gestión de empresas, la sostenibilidad, la sociología, o la rama general de economía (JAE). Aún así, como se aprecia en el cuadro 4, nuestro agregado de *contabilidad* identifica adecuadamente a las revistas principales del área (ver listado completo en el Apéndice). Llama la atención que para seis de los autores más prolíficos

del área de *contabilidad*, esta área no figura desglosada en sus perfiles abreviados, al no ser una de las tres áreas de concentración del autor (No top 3).

El gran esfuerzo en cantidad de publicaciones no ha ido, sin embargo, acompañado de un éxito en lo relativo a la calidad de las publicaciones. En el cuadro 4 se resumen las publicaciones conseguidas, en esta década, en las mejores revistas, ordenadas en grupos de calidad (top 3, top 6, y top 12). Se han publicado doce trabajos en diez años en las tres mejores revistas del área (TAR, JAE, JAR). Esto supone el 0,63% del total de las 1.908 publicaciones en contabilidad. Úni-



camente dos de estos trabajos en revistas de élite son en coautoría con investigadores en universidades públicas (UUPP). Si nos fijamos en las tres siguientes revistas, se suman otras quince publicaciones, cuatro de ellas con coautores en UUPP. Incluso ampliando a las doce mejores, encontramos solo 71 publicaciones, 40 de ellas con coautores en UUPP. El total de publicaciones en las mejores revistas del área (98 en total en diez años, un 5,14% sobre las 1.908 publicaciones) puede parecer un pobre resultado para un sistema universitario compuesto por 86 universidades, 50 de ellas públicas (Ministerio de Universidades, 2023). Siendo este el porcentaje de universidades públicas con relación a las privadas, no pueden dejar de parecernos preocupantes las cifras segregadas en el cuadro 4.

#### 4. Modo de conclusión

La investigación en contabilidad, como avanzábamos en la introducción, es fundamental para mejorar la calidad de la información financiera que, a su vez, redundará en unos mercados de capitales más eficientes. Del convencimiento de este hecho emana la preocupación que hemos mostrado por el crecimiento en cantidad, que no necesariamente en calidad, de la investigación en contabilidad en la universidad española. Garantizar una investigación de calidad es fundamental para el futuro del sistema universitario y de la disciplina contable. Para ello, consideramos importante alejar los sistemas de promoción y consolidación del profesorado de un uso descontextualizado y simplista de métricas objetivas basadas en el número de publicaciones indexadas. Ello permitirá cambiar los incentivos de los investigadores. Bajo sistemas distintos de medición del rendimiento, agregados a nivel de departamento o facultad además de a nivel individual, consideramos que será posible fomentar el desarrollo de agendas de investigación más ambiciosas y a largo plazo, focalizadas en la calidad, y no en la cantidad, de las investigaciones.

Desde nuestro punto de vista, la profesión contable se conforma en torno a tres actividades principales: investigación/docencia, regulación, y práctica profesional. La excelencia en la profesión debe construirse por ello sobre la base de una comunicación constante entre

profesionales, reguladores e investigadores/profesores. Si bien coincidimos con García Osma y cols. (2023) en que los investigadores deben mejorar sus prácticas de transferencia, consideramos también necesario que los profesionales y reguladores se acerquen más y estrechen sus vínculos con la universidad: fomentando la colaboración a través de cátedras de investigación, participando en estudios, conferencias y eventos mixtos y abriendo sus puertas a los investigadores.

Además, una mejor formación en investigación permitiría leer, valorar y en su caso, implementar, las principales conclusiones de las investigaciones publicadas. Para que ello sea posible, la investigación debe estar presente en las aulas de grado. Los alumnos deben aprender a investigar como parte de su currículo académico. Cada vez más, las empresas reclaman de los profesionales de la contabilidad y auditoría habilidades tanto cognitivas como sociales (Ham y cols., 2023). Las capacidades cognitivas son procesos mentales relacionados con el procesamiento de la información, el pensamiento crítico y la capacidad de tomar decisiones y resolver problemas de forma eficiente. Estas habilidades se desarrollan al investigar, y son las que permitirán a los futuros profesionales hacer frente a la creciente complejidad empresarial (8). Integrar nuevas herramientas (como la inteligencia artificial) va a ser de gran relevancia en las capacidades demandadas a los profesionales en un futuro no muy lejano. Una formación en investigación facilita la adaptación a nuevas herramientas y el aprendizaje autónomo.

Es cierto que, aunque la conexión entre investigación y docencia parece simbiótica (Burke y Rau, 2010; Zimbardi y Myatt, 2014) y parece probable que los mejores investigadores sean también buenos docentes, algunos autores indican un distanciamiento (e incluso una competencia) entre ambas esferas (Brown y McCartney, 2006; Coate y cols., 2001). Aun así, consideramos que exponer a los alumnos de grado a los mejores investigadores y diseñar docencia que implique aprender a investigar solo puede redundar en un aprendizaje más profundo, un desarrollo de habilidades de pensamiento crítico y el fomento de una toma de decisiones basada en evidencias científicas.

## Apéndice

### Listado de Revistas de Contabilidad según SciVal

- 
- 
- Abacus
  - Academy of Accounting and Financial Studies Journal
  - Accounting and Business Research
  - Accounting and Finance
  - Accounting Education
  - Accounting Forum
  - Accounting Historians Journal
  - Accounting History
  - Accounting History Review
  - Accounting Horizons
  - Accounting in Europe
  - Accounting Research Journal
  - Accounting Review
  - Accounting, Auditing and Accountability Journal
  - Accounting, Finance, Sustainability, Governance and Fraud
  - Accounting, Organizations and Society
  - Advances in Accounting
  - Advances in Environmental Accounting and Management
  - Advances in Public Interest Accounting
  - Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance
  - Asian Journal of Accounting Research
  - Asian Journal of Business and Accounting
  - Asian Review of Accounting
  - Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics
  - Australian Accounting Review
  - British Accounting Review
  - Bulletin for International Taxation
  - Cogent Business and Management
  - Comptabilite Controle Audit
  - Contemporary Accounting Research
  - Critical Perspectives on Accounting
  - EC Tax Review
  - European Accounting Review
  - Fiscal Studies
  - Foundations and Trends in Accounting
  - Innovar
  - Intangible Capital
  - International Journal of Accounting
  - International Journal of Accounting and Information Management
  - International Journal of Accounting Information Systems
  - International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation
  - International Journal of Applied Economics, Finance and Accounting
  - International Journal of Auditing
  - International Journal of Banking, Accounting and Finance
  - International Journal of Digital Accounting Research
  - International Journal of Disclosure and Governance
  - International Journal of Financial Research
  - International Journal of Managerial and Financial Accounting
  - International Review of Environmental and Resource Economics
  - International Tax and Public Finance
  - Intertax
  - Investment Analysts Journal
  - Journal of Accounting and Economics
  - Journal of Accounting and Organizational Change
  - Journal of Accounting and Public Policy
  - Journal of Accounting Education
  - Journal of Accounting in Emerging Economies
  - Journal of Accounting Literature
  - Journal of Accounting Research
  - Journal of Accounting, Auditing and Finance
  - Journal of Applied Accounting Research
  - Journal of Business Finance and Accounting
  - Journal of Business Valuation and Economic Loss Analysis
  - Journal of Corporate Accounting and Finance
  - Journal of Emerging Technologies in Accounting
  - Journal of Environmental Accounting and Management
  - Journal of Financial Reporting and Accounting
  - Journal of Information Systems
  - Journal of International Accounting, Auditing and Taxation
  - Journal of International Financial Management and Accounting
  - Journal of Islamic Accounting and Business Research
  - Journal of Law, Finance, and Accounting
  - Journal of Management Accounting Research
  - Journal of Money, Credit and Banking
  - Management Accounting Research
  - Managerial Auditing Journal
  - Meditari Accountancy Research
  - National Tax Journal
  - Pacific Accounting Review
  - Public Money and Management
  - Qualitative Research in Accounting and Management
  - Research on Professional Responsibility and Ethics in Accounting
  - Review of Accounting and Finance
  - Review of Accounting Studies
  - Review of Quantitative Finance and Accounting
  - Revista Contabilidade e Financas
  - Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review
  - Revista de Gestion Publica
  - Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad
  - Rivista Italiana di Ragioneria e di Economia Aziendale
  - Social and Environmental Accountability Journal
  - Studies in Managerial and Financial Accounting
  - Sustainability Accounting, Management and Policy Journal
  - Universal Journal of Accounting and Finance
  - World Tax Journal

## NOTAS

- (1) De acuerdo con los datos indexados en la base de datos SciVal de Elsevier consultados en noviembre de 2023.
- (2) En el cuadro 1 incluimos solo la información con datos completos, pero otras dos universidades (Universidad Internacional de La Rioja y Hespérides) ofrecen también grados.
- (3) Históricamente, se percibe una brecha entre la educación universitaria y la demanda de habilidades contables que la industria reclama (Kavanagh y Drennan, 2008). Sin embargo, recientes estudios muestran el importante papel que desempeñan las universidades en las necesidades educativas de los profesionales (Lee y cols., 2022; Chu y cols., 2021).
- (4) Este uso se da tanto en la empresa donde, por ejemplo, es común basar la compensación gerencial y sus bonus en la consecución de objetivos contables concretos de beneficio, como en el cálculo de tarifas y tasas a la importación, subvenciones gubernamentales, cláusulas en los contratos de deuda o su utilidad para establecer los presupuestos públicos, calcular impuestos y establecer los dividendos a distribuir (ej. Palea, 2015).
- (5) Cifra algo peor que la media de la Europa de los 27, que se sitúa en el 1,3%.
- (6) Paradójicamente, el Talent Workshop se organiza en Madrid, por IE University. Tres de las escuelas de negocio de mayor éxito de Europa se encuentran en España: IESE, IE University y ESADE Business School.
- (7) Esto no debe confundirse con otros pagos que pueden producirse tras haber sido aceptado el trabajo y sometido a un riguroso proceso de revisión por pares, para que el trabajo pueda publicarse en abierto. En mayo de 2023, la Unión Europea defendía el desarrollo de la ciencia abierta (Consejo de Competitividad, 2023). Es decir, acceso sin restricciones a todas las investigaciones científicas financiadas con fondos públicos. Este documento menciona la necesidad de invertir en infraestructuras (sin ánimo de lucro) para la publicación basadas en software de código abierto conectadas a la *Nube Europea de la Ciencia Abierta*. Se habla también de la necesidad de reconocer y recompensar las actividades de revisión por pares (*peer review system*, en inglés) que realizan los investigadores y que, casi siempre, desarrollan de forma no remunerada.
- (8) Por su parte, las capacidades sociales se relacionan con la habilidad del individuo para comunicarse, escuchar y empatizar, lo que favorece el trabajo en equipo (ej. Bol y cols., 2018). Las capacidades cognitivas y sociales se complementan con el uso de las nuevas tecnologías. El uso de herramientas de inteligencia artificial empieza a ser algo común. Por ejemplo, el enfoque en inteligencia artificial, análisis de datos y una formación tecnológica masiva en las principales empresas de auditoría (*the big four*, en inglés) representan el actual núcleo de la actividad empresarial (Commerford y cols., 2022; Kapoor, 2020).

## BIBLIOGRAFÍA

- Ansele, M. (2023a), «Un científico que publica un estudio cada dos días muestra el lado más oscuro de la ciencia», *El País*, 3 de junio. <https://elpais.com/ciencia/2023-06-03/un-cientifico-que-publica-un-estudio-cada-dos-dias-muestra-el-lado-mas-oscuro-de-la-ciencia.html>.
- Ansele, M. (2023b), «La burbuja de las revistas científicas se traga millones de euros de dinero público», *El País*, 31 de octubre. Disponible online: <https://elpais.com/ciencia/2023-10-31/la-burbuja-de-las-revistas-cientificas-se-traga-millones-de-euros-de-dinero-publico.html>.
- Ball, R. (2023), «By what criteria do we evaluate accounting? Some thoughts on economic welfare and the archival literature», *Journal of Accounting Research*, 1-48.
- Barth, M. E. (2015), «Financial accounting research, practice, and financial accountability», *ABACUS*, 51(4), 499-510.
- Bol, J. C.; C. Estep; F. Moers, y M. E. Peecher (2018), «The role of tacit knowledge in auditor expertise and human capital development», *Journal of Accounting Research*, 56(4), 1205-1252.
- Brown, R. B. y McCartney, S. (2006), «The link between research and teaching: Its purpose and implications», *Innovations in Education & Training International*, 35(2), 117-129.
- Burke, L. A. y Rau, B. (2010), «The research-teaching gap in management», *Academy of Management Learning and Education*, 6(1), 132-143.
- Carmona, S. (2006), «Performance reviews, the impact of accounting research, and the role of publication forms», *Advances in Accounting*, 22(3), 241-267.
- Chu, J.; Florou, A. y Pope, P. F. (2021), «Auditor university education: Does it matter?», *European Accounting Review*, 31(4), 787-818.
- Coate, K., Barnett, R. y Williams, G. (2001), «Relationships between teaching and research in England», *Higher Education Quarterly*, 55(2), 158-174.
- Commerford, B.; S. Dennis; Joe, J. y Ulla, J. (2022), «Man versus machine: Complex estimates and auditor reliance on artificial intelligence», *Journal of Accounting Research*, 60(1), 171-201.
- Consejo de Competitividad (2023) *Una publicación académica de alta calidad, transparente, abierta, fiable y equitativa*, Consejo de la Unión Europea.
- Englebrecht, T. D.; Iyer, G. S. y Patterson, D. M. (1994), «An empirical investigation of the publication productivity of promoted accounting faculty», *Accounting Horizons*, 8, 45-68.
- Gabriel, Y. (2010), «Organization studies: A space for ideas, identities and agonies», *Organization Studies*, 31(6), 757-775.
- García Osma, B.; Mora, A. y Pierk, J. (2023), «Dissemination of accounting research», *European Accounting Review*, 31, 5, 1-31.
- Gendron, Y. (2015), «Accounting academia and the threat of the paying-off mentality», *Critical Perspectives on Accounting*, 26, 168-176.

- Gendron, Y. y Rodrigue, M. (2021), «On the centrality of peripheral research and the dangers of tight boundary gatekeeping», *Critical Perspectives on Accounting*, 76(C), 1020-1076.
- Ham, C.; Hann, R. N.; Rabier, R. N. y Wang, W. (2023), «Audit skill demands and audit quality: Evidence from job postings», *Working Paper*.
- Heck, J. L. y Jensen, R. E. (2007), «An analysis of the evolution of research contribution by The Accounting Review, 1926-2005», *Accounting Historians Journal*, 34(2), 109-141.
- Hopwood, A. G. (2008), «Changing pressures on the research process: on trying to research in an age when curiosity is not enough», *European Accounting Review*, 17(1), 87-96.
- Kapoor, M. (2020), «Big four invest billions in tech, reshaping their identities», *Bloomberg Law*. Disponible en: <https://www.bloomberglaw.com>.
- Kavanagh, M. K. y Drennan, L. (2008), «What skills and attributes does an accounting graduate need? Evidence from student perceptions and employer expectations», *Accounting and Finance*, 48, 279-300.
- Lee, G.; Naiker, V. y Stewart, C. R. (2022), «Audit Office Labor Market Proximity and Audit Quality», *The Accounting Review*, 97(2), 317-347.
- Lowe, A. y Locke, J. (2005), «Perceptions of journal quality and research paradigm: Results of a web-based survey of British accounting academics», *Accounting, Organizations and Society*, 30(1), 81-98.
- Moizer, P. (2009), «Publishing in accounting journals: A fair game? Accounting», *Organizations and Society*, 34(2), 285-304.
- Navallas, B.; Del Campo, C. y Camacho Miñano, M. del M. (2017), «Exploración de los estereotipos de los auditores: la perspectiva de los estudiantes universitarios», *Revista de Contabilidad*, 20(1), 25-35.
- Palea, V. (2015), «The political economy of fair value reporting and the governance of the standards-setting process: critical issues and pitfalls from a European perspective», *Critical Perspectives on Accounting*, 29(4), 11-15.
- Palea, V. (2017), «Whither accounting research? A European view», *Critical Perspectives on Accounting*, 42(C), 59-73.
- Pelger, C. y Grottko, M. (2015), «What about the future of the academy? Some remarks on the looming colonisation of doctoral education», *Critical Perspectives on Accounting*, 26, 117-129.
- Pinchel, J. (2023), «El retorcido negocio de comprar revistas científicas: Me ofrecieron 300.000 dólares», *El Confidencial*, 1 de noviembre, disponible online: [https://www.elconfidencial.com/tecnologia/ciencia/2023-11-01/negocio-compra-revistas-cientificas\\_3765552/](https://www.elconfidencial.com/tecnologia/ciencia/2023-11-01/negocio-compra-revistas-cientificas_3765552/).
- Reinalda, B. (2008), «The Bologna process and its achievements in Europe 1999-2007», *Journal of Political Science Education*, 4(4), 463-476.
- Robson, K. (1992), «Accounting numbers as inscription: Action at a distance and the development of accounting», *Accounting Organizations and Society*, 17(7), 685-708.
- Swanson, E. P. (2004), «Publishing in the Majors: A Comparison of Accounting, Finance, Management, and Marketing», *Contemporary Accounting Research*, 21(1), 223-255.
- Wedlin, L. (2011), «Going global: rankings as rhetorical devices to construct an international field of management education», *Management Learning*, 42(2), 199-218.
- Wood, D. (2016) «Comparing the Publication Process in Accounting, Economics, Finance, Management, Marketing, Psychology, and the Natural Sciences», *Accounting Horizons*, 30(3), 341-361.
- Zimbardi, K. y Myatt, P. (2014), «Embedding undergraduate research experiences within the curriculum: A cross-disciplinary study of the key characteristics guiding implementation», *Studies in Higher Education*, 39(2), 233-250.