

## Quince Años de Producción Académica del Tema Contabilidad Internacional: un Análisis Bibliométrico en Periódicos Brasileños

### Resumen

La Contabilidad Internacional es amplia en lo que se refiere a sus prácticas, principios y normas, pues es oriunda de un mercado de capitales que evidencia una diversidad de negocios que influencia en el ambiente organizacional donde las empresas se insieren. El objetivo de este artículo fue investigar cuál es el perfil y el crecimiento, en el período de 1999 a 2013, de las publicaciones académicas sobre Contabilidad Internacional en periódicos brasileños clasificados con notas A1, A2, B1 y B2, por la *Qualis* Capes de las áreas de Administración, Contabilidad y Turismo (trienio 2010-2012). Fueron identificados 142 artículos y analizados, utilizando las técnicas de análisis bibliométrico y de red social. Los principales resultados fueron: la Revista *Contabilidade & Finanças* (Contabilidad & Finanzas) y la Revista *Universo Contábil* (Universo Contable) fueron las que más publicaron artículos; el número de publicaciones sobre el tema en investigación tuvo mayor crecimiento a partir del año de 2007; hubo predominancia de artículos publicados en colaboración, sobre todo con dos y tres autores; la Universidad de São Paulo (USP) fue la IES más proficua; fue constatada una baja densidad y una alta centralidad de grado; los temas Evidenciación de las Informaciones, Armonización Contable, Convergencia Contable, *Disclosure* y US GAAP fueron los más publicados.

**Palabras clave:** Contabilidad internacional; Producción académica; Análisis bibliométrico.

**Henrique César Melo Ribeiro**  
Doctor en Administración (Uninove-SP).  
Profesor en la Maestría Profesional en  
Administración / Gestión del Deporte  
(Uninove-SP) y Profesor de la Facultad  
Maurício de Nassau. Contacto: BR-343,  
km 7,5, S/N, Floriópolis, Parnaíba, PI,  
Brasil, CEP: 64.202-260.  
E-mail: [hcmribeiro@hotmail.com](mailto:hcmribeiro@hotmail.com)

## 1. Introdução

La Contabilidad Internacional es la ciencia que estudia, en especial, las causas de las diferencias internacionales en el *Financial Reporting* entre las naciones y los problemas más relevantes a los negocios internacionales (Ikuno, Niyama, Santana & Botelho, 2012). Se realza que el tema es de gran alcance, no obstante, aún en evolución en el ámbito académico nacional (Ribeiro, 2013b). Sin embargo, todavía no han sido evidenciadas opiniones robustas a respecto del referido asunto (Niyama, Mendonça & Aquino, 2007). Delante de eso, es preponderante impulsar el conocimiento sobre el tema, mediante el fomento y la diseminación de la estructura intelectual de sus publicaciones académicas.

Y una manera de impulsar, fomentar y socializar el conocimiento de un determinado tema es el análisis bibliométrico (Ikuno, 2011) y de red social (Ribeiro, 2013a). Son encontradas algunas pesquisas bibliométricas sobre contabilidad internacional: Cunha, Rausch y Cunha (2010), Tavares, Lopes y Ribeiro (2010), Coelho, Niyama y Rodrigues (2011), Ikuno (2011), Quintana y Fernandes (2011), Botelho (2012) e Ikuno *et al.* (2012). No obstante, ninguna de esas pesquisas utilizó el análisis de redes sociales. Además de eso, esos estudios no alcanzaron la actualización del trienio de la Capes (2014), o sea, el actual trienio (2010-2012). Otra observación es que esos trabajos no analizaron conjuntamente las más importantes revistas de la gran área de la Capes (2014) de Administración, Contabilidad y Turismo. Por tanto, delante de los hechos, se resalta la oportunidad de contribución para expandir el conocimiento adquirido por las pesquisas bibliométricas realizadas y publicadas anteriormente sobre contabilidad internacional.

Delante del panorama, se define a seguir el objetivo de este estudio, que es investigar cuál es el perfil y el crecimiento, en el período de 1999 a 2013, de las publicaciones académicas sobre Contabilidad Internacional en periódicos brasileños clasificados con notas A1, A2, B1 y B2, por la *Qualis* Capes de las áreas de Administración, Contabilidad y Turismo (trienio 2010-2012).

Se justifica esta pesquisa por la importancia que el tema Contabilidad Internacional tiene para la gran área contable. Aunque ya hayan sido realizados y publicados otros estudios bibliométricos, este contribuirá para el alargamiento, fomento, perfeccionamiento y actualización de trabajos efectuados anteriormente.

Este estudio buscará contribuir también para optimizar, diseminar, socializar y agregar conocimiento para la estructura intelectual del tema Contabilidad Internacional para la literatura académica nacional, influenciando en el surgimiento de nuevos estudiosos sobre el asunto y consecuentemente en el aumento de nuevos grupos de estudios, acarreado en el incremento de las redes de coautoría, redes de las IES, impulsando, promoviendo y socializando, así, el tema propiamente dicho y las temáticas derivadas de ese asunto en los futuros artículos académicos que serán publicados en congresos, seminarios y en periódicos nacionales e internacionales.

## 2. Fundamentación teórica

### 2.1 Contabilidad Internacional

La Contabilidad Internacional es bien diversa en lo que atañe a sus prácticas, pues ella es oriunda de un mercado corporativo mundial que contempla una variedad de negocios que impacta en el ambiente organizacional donde las empresas están inseridas (Botelho, Oliveira, Resende, & Ogliari, 2002). Siendo así, la Contabilidad Internacional es preponderante para medir la participación real de las empresas en medio a ese escenario.

Otro foco importante sobre la Contabilidad Internacional es la distinción entre los términos “armonización” y “convergencia” (Lemes & Carvalho, 2009). La armonización tiene sinónimo de aproximación (Niyama, Botelho, Corrêa & Santana, 2008) mientras la convergencia es el movimiento orientado hacia la paridad entre las elecciones de las alternativas de tratamiento de los datos contables (Ponte, De Luca, Sousa & Cavalcante, 2011). Delante de eso, se puede entender que la propia convergencia es el proceso de obtención de la armonización de los estándares contables (Lemes & Carvalho, 2009).

En suma, la armonización contable (convergencia) (Vaz, Gonlaves, Niyama & Gonçalves, 2010) es un proceso por el cual varias naciones, en común acuerdo, hacen mudanzas en sus sistemas y normas contables, haciendo que estos se tornen ajustados, continuando a respetar las características inherentes de cada país (Silva, Madeira & Assis, 2004). En relación a las normas contables internacionales, se realizan las *International Financial Reporting Standards* (IFRS) (Oliveira & Lemes, 2011) emitidas por el *International Accounting Standards Board* (IASB) (Carmo, Ribeiro & Carvalho, 2011) y los *Generally Accepted Accounting Principles in the United States* (US-GAAP) (Hajj & Lisboa, 2001) emitidas por el *Financial Accounting Standards Board* (FASB) (Lemes & Carvalho, 2009).

Después de años de deliberación, la Ley n.º 11.638/07 y la Ley n.º 11.941/09 (MP 449/08) determinaron la armonización contable con las IFRS, alineando al Brasil al proceso de internacionalización de la contabilidad (Santos & Calixto, 2010). Esas leyes fueron necesarias debido a las mudanzas ocurridas en el mercado de capitales del Brasil y, consecuentemente, por la relación de las organizaciones nacionales con las extranjeras, tornando posible una aproximación con las normas internacionales (Squena & Pasuch, 2010).

Es saludable el dominio que el conocimiento sobre las Normas Contables Internacionales viene alcanzando en el área contable nacional, principalmente, después de la implementación de la Ley n.º 11.638/07 (Miranda, Santos, Casa Nova & Cornacchione Jr., 2013), impactando en las empresas de gran porte en el Brasil (Santos, Lima, Freitas & Lima, 2011). Y esta autoridad puede ser vista por medio de pesquisas bibliométricas ya realizadas que realzan y exploran el conocimiento científico sobre el tema Contabilidad Internacional.

Cunha, Rausch y Cunha (2010) identificaron los abordajes metodológicos y técnicos de pesquisa utilizados en los artículos científicos sobre Contabilidad Internacional publicados en el Congreso de Controladuría y Contabilidad USP y Revista de *Contabilidade & Finanças* (Contabilidad & Finanzas) USP. Concluyeron que el abordaje metodológico más utilizado por los investigadores del área fue la sistémica/estructuralista. La técnica de pesquisa más utilizada fue el análisis bibliográfico.

Tavares *et al.* (2010) identificaron el perfil de la pesquisa en el área de Contabilidad Internacional en las disertaciones y tesis brasileñas entre 1999 y 2008. Como resultado, los autores constataron que el perfil de la pesquisa en Contabilidad Internacional es caracterizado predominantemente por estudios comparativos, siendo esos estudios teórico-empíricos, con énfasis en el análisis de la pesquisa documental. El abordaje metodológico más comúnmente utilizado es el empirismo, con una postura teórica positivista.

Coelho, Niyama y Rodrigues (2011) analizaron la situación de la información contable con la adopción del IFRS, esto es, los autores verificaron los hallazgos y resultados de artículos publicados en periódicos internacionales que tratan del impacto de los IFRS sobre la calidad de la información contable. Los resultados evidenciaron que: la mayoría de los artículos trataba de hecho del impacto del IFRS sobre la calidad de la información contable, siendo la transparencia la variable más utilizada en los estudios para mensurar la calidad de la información. Se concluyó que el impacto del IFRS de manera general puede ser cualificado como positivo.

Ikuno (2011) caracterizó la producción científica en Contabilidad Internacional publicada en los periódicos internacionales de lengua inglesa de 2000 a 2010. Los principales resultados fueron: predominancia de artículos publicados en colaboración; los Estados Unidos (EE. UU.), Reino Unido y Australia, se destacaron en las pesquisas sobre Contabilidad Internacional en lo que atañe a la cantidad de Instituciones de Enseñanza Superior (IES) vinculadas a ellos.

Quintana y Fernandes (2011) verificaron la producción científica específica o análoga sobre armonización contable internacional, en la Revista Contabilidad y Finanzas de la Universidad de São Paulo (SP), en el período de 2005 a 2011. Los investigadores concluyeron que el número de trabajos desarrollados sobre el tema Armonización Contable, en la revista, en el período de 2005 a 2011, es aún limitado y, consecuentemente, notaron que la discusión de la armonización o convergencia contable está sin duda en etapa inicial y se hace urgente la publicación de más estudios en este tema.

Botelho (2012) analizó la producción científica en Contabilidad Internacional identificadas en los estudios de ámbito internacional, en el período comprendido entre 2001 y 2010. Con eso, 100 artículos científicos fueron identificados, oriundos de 10 periódicos internacionales. Los principales resultados

fueron: los EE. UU., Reino Unido y Australia se destacaron por tener el mayor número de instituciones académicas vinculadas, respectivamente, a ellas.

Ikuno *et al.* (2012) identificaron los principales temas enfocados en la producción científica relativos al *Financial Reporting* en los principales periódicos internacionales entre los años de 2000 y 2009. La principal temática identificada fueron las diferencias internacionales y la implicación en el *Financial Reporting*. Inmediatamente a seguir vinieron: la mensuración de la convergencia y el impacto de la adopción de las IAS/IFRS. Ya la mayor concentración de artículos en los años 2006 y 2007 puede estar relacionada al aumento de las bases de datos resultantes de la adopción obligatoria de las IFRS por la Unión Europea, en 2005.

Se contempló así un panorama sobre el tema Contabilidad Internacional y la evidenciación de pesquisas bibliométricas sobre este asunto, revelando algunas mudanzas del conocimiento intelectual, mediante artículos publicados sobre la temática Contabilidad. Sin embargo, esas pesquisas anteriormente citadas no realzaron otros atributos que por ventura son preponderantes para el mejor entendimiento y conocimiento del asunto en cuestión.

En ese panorama, este estudio tiene ese objetivo y con eso abordará la mensuración, análisis y discusión de las siguientes variables: periódicos nacionales que se destacan en la publicación del tema en investigación, crecimiento de las pesquisas en contabilidad internacional, autoría, autores, redes de coautoría, IES, red de las IES, red de los estados y países en conjuntos, palabras clave y temas abordados. Se destaca también que esas variables fueron analizadas utilizando el actual trienio (2010-2012) de la Capes (2014), en 59 periódicos del área de Administración, Contabilidad y Turismo, sumando 142 artículos publicados.

### 3. Procedimientos metodológicos

El objetivo de este estudio fue de investigar cuál el perfil y el crecimiento, en el período de 1999 a 2013, de las publicaciones académicas sobre Contabilidad Internacional en periódicos brasileños clasificados con notas A1, A2, B1 y B2, por la *Qualis/Capes* de las áreas de Administración, Contabilidad y Turismo (trienio 2010-2012).

Para tanto, utilizaron técnicas de análisis bibliométrico (Ikuno, 2011) y de red social (Ribeiro, 2013a). La bibliometría es un conjunto de métodos de estudio del área de las Ciencias de la Información que usa técnicas de análisis cuantitativo de datos, para investigar la estructura de un campo científico y también como técnica para analizar el comportamiento de los autores en sus decisiones en la creación del conocimiento (Leite Filho, 2008). Por su parte la red social es entendida como las conexiones entre autores, o sea, es la medida del número de lazos que un autor posee con otros autores (Nascimento & Beuren, 2011).

Se destaca que la bibliometría se desarrolló por medio de la preparación de leyes empíricas sobre el comportamiento de la literatura académica (Egghe, 2005). En ese contexto, es preponderante apreciar las tres leyes básicas de la bibliometría, para el mejor entendimiento de los resultados de esta pesquisa. Esas leyes son nativas respectivamente de tres autores que se destacan por sus importantes descubrimientos, son estos: Bradford, Zipf y Lotka, siendo así, las más frecuentemente utilizadas y catalogadas a la productividad académica (Egghe, 2005).

La Ley de Lotka observa los estándares de productividad de los autores en determinada área del conocimiento (Leite Filho, 2008). Por su parte la Ley de Bradford mensura la productividad de las revistas y su relación con determinados temas de la literatura académica, evidenciando así el núcleo de periódicos que evidencian más este asunto (Cardoso, Mendonça, Riccio & Sakata, 2005). Y la Ley de Zipf mensura la ocurrencia de palabras-chave en el texto, siendo que la frecuencia de esas palabras clave dan base para saber cuál es el tema es enfatizado en este texto (De Luca, Gomes, Corrêa & Domingos, 2011).

En lo que atañe al análisis de redes sociales, se destacan los atributos de los nudos, lazos, densidad y centralidad (Cruz, Espejo, Costa & Almeida, 2011). En lo que atañe a la densidad, ella representa un índice del potencial de comunicación entre los actores de la red, contribuyendo a identificar la cantidad y los tipos de informaciones que pueden ser intercambiadas entre ellos (Guimarães, Gomes, Odelius, Zancan

& Corradi, 2009). Ya la centralidad es una de las propiedades de redes más utilizadas, pues ella enfatiza aspectos relacionados a la importancia o visibilidad de un autor en una red social (Cruz *et al.*, 2011). De esta, se destaca la centralidad de grado (*degree*) que es definida simplemente por el número de lazos adyacentes de un autor en relación a los otros que componen esa red (Rossoni & Guarido Filho, 2009).

Para desenvolver la pesquisa bibliométrica y de red social, fueron escogidas las revistas brasileñas clasificadas con la nota A1, A2, B1 y B2 por la *Qualis/Capes* de las áreas de Administración, Contabilidad y Turismo (trienio 2010-2012). Estas representan los estratos superiores de evaluación. Delante de eso, se llegó a la relación relacionada en el Tabla 1.

Tabla 1

**Clasificación de los periódicos, trienio (2010-2012)**

| Revista   | ISSN                   | Nota |
|---|------------------------|------|
| <i>Brazilian Administration Review</i>  | 1807-7692              | A2   |
| <i>Brazilian Business Review</i>  | 1807-734X              | A2   |
| Gestão & Produção (Gestión & Producción)  | 1806-9649 ou 0104-530X | A2   |
| RAC Eletrônica (RAC Electrónica)  | 1981-5700              | A2   |
| Revista de Administração Contemporânea (Revista de Administración Contemporánea)    | 1415-6555 ou 1982-7849 | A2   |
| RAE Eletrônica (RAE Electrónica)  | 1676-5648              | A2   |
| Revista de Administração de Empresas (Revista de Administración de Empresas)        | 0034-7590 ou 2178-938X | A2   |
| RAUSP-e   | 1983-7488              | A2   |
| Revista Brasileira de Economia (Revista Brasileña de Economía)                      | 0034-7140              | A2   |
| Revista Contabilidade & Finanças (Revista Contabilidad & Finanzas)                  | 1519-7077 ou 1808-057X | A2   |
| Revista de Administração da USP (Revista de Administración de la USP)               | 0080-2107 ou 1984-6142 | A2   |
| Revista de Administração Pública (Revista de Administración Pública)                | 0034-7612              | A2   |
| Revista Base  | 1984-8196 ou 1807-054X | B1   |
| Cadernos EBAPE.BR (Cuadernos EBAPE.BR)  | 1679-3951              | B1   |
| Contabilidade Vista & Revista (Contabilidad Vista & Revista)                        | 0103-734X              | B1   |
| Contexto Internacional  | 0102-8529              | B1   |
| Economia Aplicada (Economía Aplicada)   | 1413-8050              | B1   |
| Economia e Sociedade (Economía y Sociedad)  | 0104-0618              | B1   |
| Economia Global e Gestão (Economía Global y Gestión)                                | 0873-7444              | B1   |
| Estudos Econômicos (Estudios Económicos)  | 0101-4161              | B1   |
| Faces : Revista de Administração (Faces : Revista de Administración)                | 1517-8900 ou 1984-6975 | B1   |
| Gestão & Regionalidade (Gestión & Regionalidad)                                     | 1808-5792 ou 2176-5308 | B1   |
| Produção (Producción)   | 1980-5411 ou 0103-6513 | B1   |
| Nova Economia (Nueva Economía)  | 0103-6351              | B1   |
| Revista de Administração e Inovação (Revista de Administración e Innovación)        | 1809-2039              | B1   |
| Revista de Administração Mackenzie (Revista de Administración Mackenzie)            | 1518-6776 ou 1678-6971 | B1   |
| Revista Eletrônica de Administração (Revista Electrónica de Administración)         | 1413-2311 ou 1980-4164 | B1   |
| Revista Brasileira de Finanças (Revista Brasileña de Finanzas)                      | 1679-0731 ou 1984-5146 | B1   |
| Revista Brasileira de Gestão de Negócios (Revista Brasileña de Gestión de Negocios) | 1983-0807 ou 1806-4892 | B1   |
| Revista Contemporânea de Contabilidade (Revista Contemporánea de Contabilidad)      | 2175-8069 ou 1807-1821 | B1   |
| Revista de Administração da UFSM (Revista de Administración de la UFSM)             | 1983-4659              | B1   |
| Revista de administração da UNIMEP (Revista de administración de la UNIMEP)         | 1679-5350              | B1   |
| Revista de Ciências da Administração (Revista de Ciencias de la Administración)     | 2175-8077 ou 1516-3865 | B1   |
| Revista de Contabilidade e Organizações (Revista de Contabilidad y Organizaciones)  | 1982-6486              | B1   |
| Revista de Economia Contemporânea (Revista de Economía Contemporánea)               | 1415-9848              | B1   |

| Revista   | ISSN                   | Nota |
|---|------------------------|------|
| Revista de Economia Política (Revista de Economía Política)   | 0101-3157 ou 1809-4538 | B1   |
| Revista Universo Contábil (Revista Universo Contable)   | 1809-3337              | B1   |
| Contabilidade, Gestão e Governança (Contabilidad, Gestión y Gobernanza)                                 | 1984-3925              | B2   |
| Contextus   | 1678-2089              | B2   |
| Enfoque: Reflexão Contábil (Enfoque: Reflexión Contable)  | 1517-9087              | B2   |
| Gestão & Planejamento (Gestión & Planificación)   | 2178-8030              | B2   |
| Gestão & Sociedade (Gestión & Sociedad)   | 1980-5756              | B2   |
| Internext   | 1980-4865              | B2   |
| Organizações em Contexto (Organizaciones en Contexto)   | 1809-1040 ou 1982-8756 | B2   |
| Perspectivas Contemporâneas (Perspectivas Contemporáneas)   | 1980-0193              | B2   |
| Pretexto  | 1517-672X ou 1984-6983 | B2   |
| Revista de Administração, Contabilidade e Economia (Revista de Administración, Contabilidad y Economía) | 1678-6483 ou 2179-4936 | B2   |
| Revista Brasileira de Estratégia (Revista Brasileña de Estrategia)                                      | 1983-8484              | B2   |
| Revista Eletrônica de Ciência Administrativa (Revista Electrónica de Ciencia Administrativa)            | 1677-7387              | B2   |
| Revista de Gestão da USP (Revista de Gestión de la USP)   | 2177-8736 ou 1809-2276 | B2   |
| Revista Alcance   | 1983-716X              | B2   |
| Revista Ambiente Contábil (Revista Ambiente Contable)   | 2176-9036              | B2   |
| Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade (Revista de Educación y Pesquisa en Contabilidad)       | 1981-8610              | B2   |
| Revista Economia & Gestão (Revista Economía & Gestión)  | 1984-6606              | B2   |
| Revista Iberoamericana de Estratégia (Revista Iberoamericana de Estrategia)                             | 2176-0756              | B2   |
| Revista Pensamento Contemporâneo em Administração (Revista Pensamiento Contemporáneo en Administración) | 1982-2596              | B2   |
| Revista de Gestão Organizacional (Revista de Gestión Organizacional)                                    | 1806-6720 ou 1983-6635 | B2   |
| Revista de Gestão Social e Ambiental (Revista de Gestión Social y Ambiental)                            | 1981-982X              | B2   |
| Sociedade, Contabilidade e Gestão (Sociedad, Contabilidad y Gestión)                                    | 1982-7342              | B2   |

Fuente: Capes (2014)

El Tabla 1 contempla, por tanto, que en este estudio fueron analizados 59 periódicos científicos nacionales. La colecta de datos fue realizada buscando, en esas revistas, artículos publicados entre 1999 a 2013. Cada una de las revistas relacionadas en el Tabla 1 pasó por proceso de búsqueda de *papers* que correspondiesen al tema en investigación. En todos los artículos, la disponibilidad de ellos fue en medio electrónico. Delante de eso, se accedió a los manuscritos directamente desde sus respectivos sitio webs, siendo que la búsqueda fue efectuada de manera minuciosa, para, con eso, encontrar todos los artículos que tuviesen las palabras clave: Contabilidad Internacional y/ o *International Accounting*, en el título, en el resumo o en las palabras-chave de cada artículo publicado.

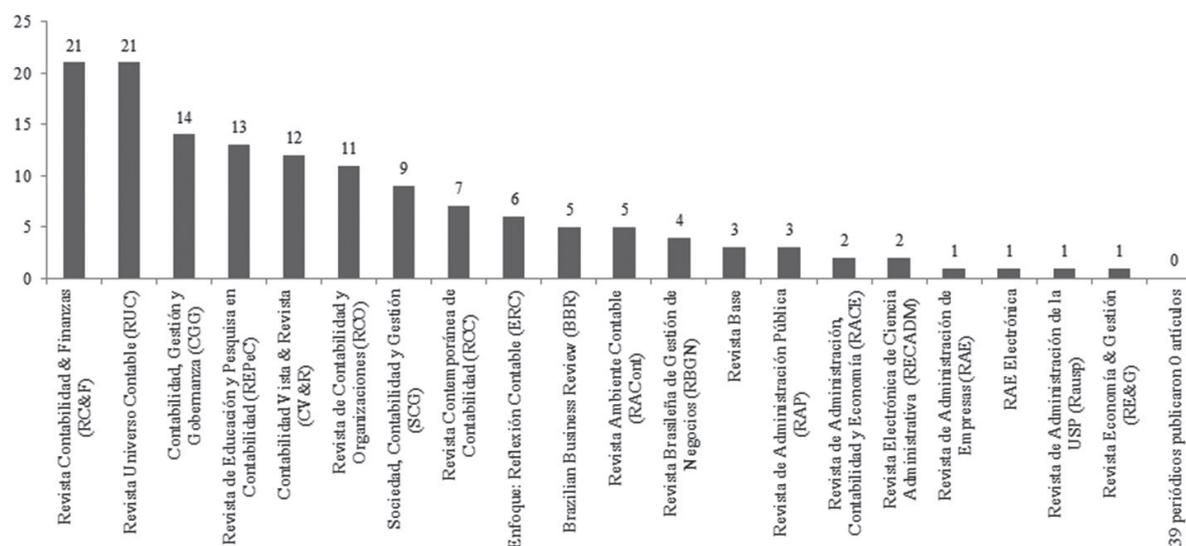
Las palabras-chave no fueron pesquisadas de manera simultánea, para que fuesen seleccionadas todas las publicaciones que tuviesen al menos una de las palabras clave anteriormente evidenciadas. La colecta de datos retornó 142 artículos que fueron analizados de manera cuantitativa, conforme a las siguientes variables: (I) periódicos y los de mayor destaque; (II) crecimiento de las pesquisas en contabilidad internacional; (III) características de autoría; (IV) autores; (V) redes de coautoría; (VI) redes de coautoría (*degree*); (VII) IESs; (VIII) red de las IES; (IX) red de las IES (*degree*); (X) redes de los estados y países (*degree*); (XI) palabras-chave; y (XII) temas. Las informaciones relevantes sobre cada artículo fueron capturadas utilizando el *software Bibexcel*, y las representaciones gráficas de las redes fueron efectuadas usando los *softwares UCINET 6 for Windows, Microsoft Excel 2007 y Wordle.net*.

## 4. Análisis y discusión de los resultados

Esta sección evidencia el análisis y la discusión de los 142 artículos identificados sobre el tema Contabilidad Internacional, de 1999 a 2013.

### 4.1 Periódicos con publicaciones en Contabilidad Internacional

La Figura 1 lista las 20 revistas que publicaron al menos un artículo sobre Contabilidad Internacional en 15 años de estudios.



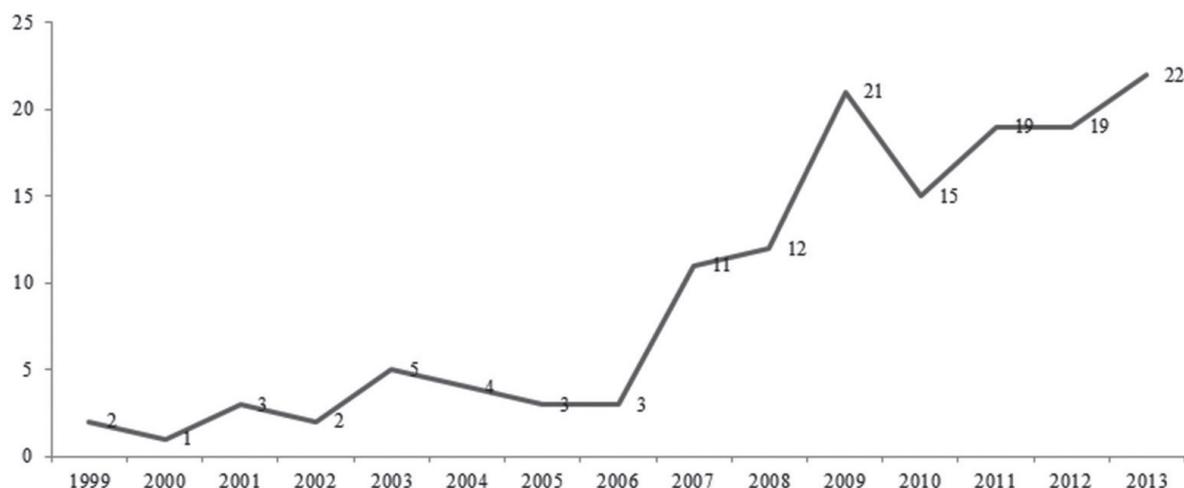
Fuente: Datos de la pesquisa

**Figura 1.** Periódicos que publicaron artículos en Contabilidad Internacional en los últimos 15 años

Analizando la Figura 1, se ponen en evidencia los periódicos: Revista Contabilidad & Finanzas y Revista Universo Contable, pues estas fueron las que se destacaron en las publicaciones de *papers* sobre Contabilidad Internacional, con 21 artículos publicados para ambas. Logo en seguida, se destacan los periódicos: Contabilidad, Gestión y Gobernanza, Revista de Educación y Pesquisa en Contabilidad, Contabilidad Vista & Revista y Revista de Contabilidad y Organizaciones, con 14, 13, 12 y 11 artículos publicados. Los resultados realzan la importancia de esos periódicos para el fomento y la socialización del tema objeto de estudio, yendo al encuentro de la Ley de *Bradford*, la cual se refiere a la productividad de las revistas en determinado tema (Cardoso *et al.*, 2005).

### 4.2 Crecimiento de las publicaciones en Contabilidad Internacional

La Figura 2 contempla el crecimiento de las publicaciones en Contabilidad Internacional en los periódicos analizados.



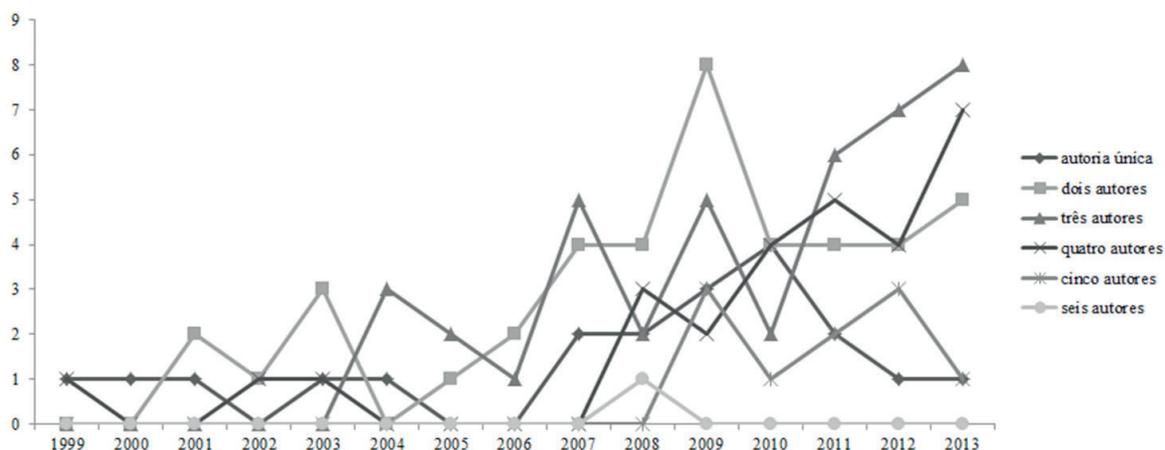
Fuente: Datos de la pesquisa

**Figura 2.** Crecimiento de las publicaciones en contabilidad internacional

Al observar la Figura 2, se constata que las publicaciones sobre el tema en investigación comenzaron a crecer a partir de 2007 (con 11 artículos publicados), alcanzando su pico en 2013 (con 22 *papers* publicados). Es interesante notar que el crecimiento sobre el tema ocurrió justamente a partir del período de 2007, año que coincide con la promulgación de la Ley n.º 11.638/07. Aún analizando la Figura 2, se observa que, en el año 2009, también ocurrió un destaque en el número de publicaciones, con 21 artículos sobre el tema Contabilidad Internacional. Y tal hecho puede ser también en virtud de la divulgación de la Ley n.º 11.941/09. Se destaca que tales leyes fueron esenciales para el fomento del proceso de armonización realizada de forma gradual en el Brasil, conforme a los estándares internacionales de contabilidad, emitiendo un conjunto de normas para la fase de adopción inicial en 2008, y proyectando una fase posterior de integral convergencia con las normas de la IFRS en 2010.

### 4.3 Perfil de autoría

La Figura 3 visualiza el perfil de las autorías de los 142 artículos publicados en 15 años de estudios.



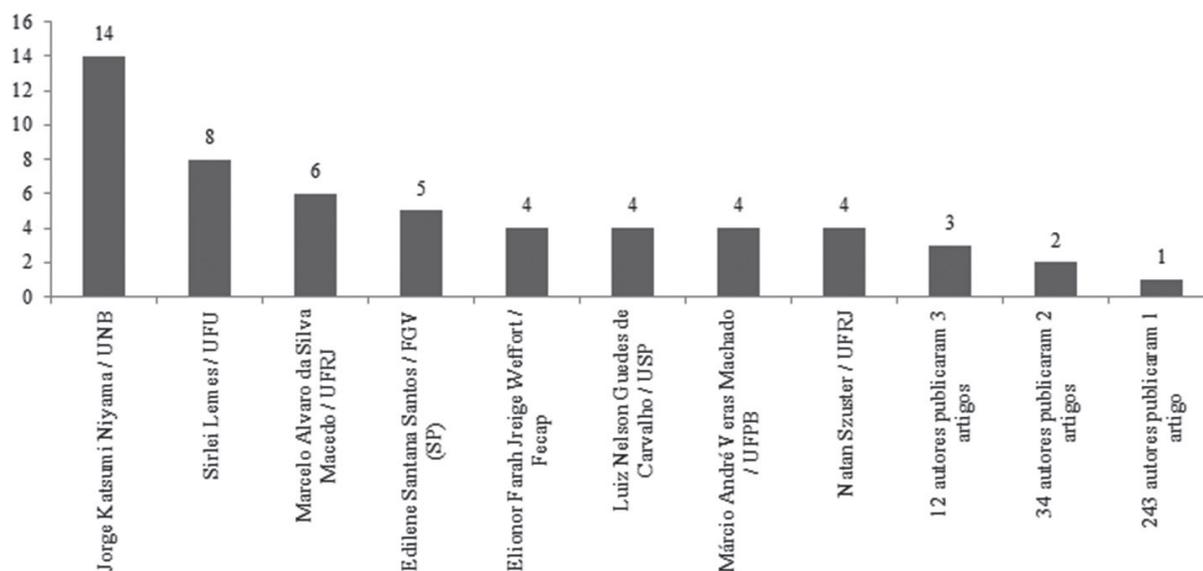
Fuente: Datos de la pesquisa

**Figura 3.** Perfil de las autorías

Al verificar la Figura 3, se observa que las publicaciones realizadas en colaboración fueron predominantes, alcanzando un porcentual de, aproximadamente, un 86% del total de los 142 artículos identificados. Entre las colaboraciones, las de dos y tres autores quedaron en evidencia. Es saludable decir que esas publicaciones en colaboración, ocurriendo, principalmente, a partir del año 2007, promovieron, optimizaron y perfeccionaron las publicaciones sobre el tema objeto de estudio en la literatura académica nacional, por medio de antiguos y nuevos grupos de estudios que surgieron en consecuencia de ese hecho. Esos resultados son confirmados por los investigadores Quintana y Fernandes (2011).

#### 4.4 Perfil de los Autores

La Figura 4 muestra los 297 autores identificados, sobre todo los ocho autores más proficuos en 15 años de publicaciones en Contabilidad Internacional en los periódicos analizados.



Fuente: Datos de la pesquisa

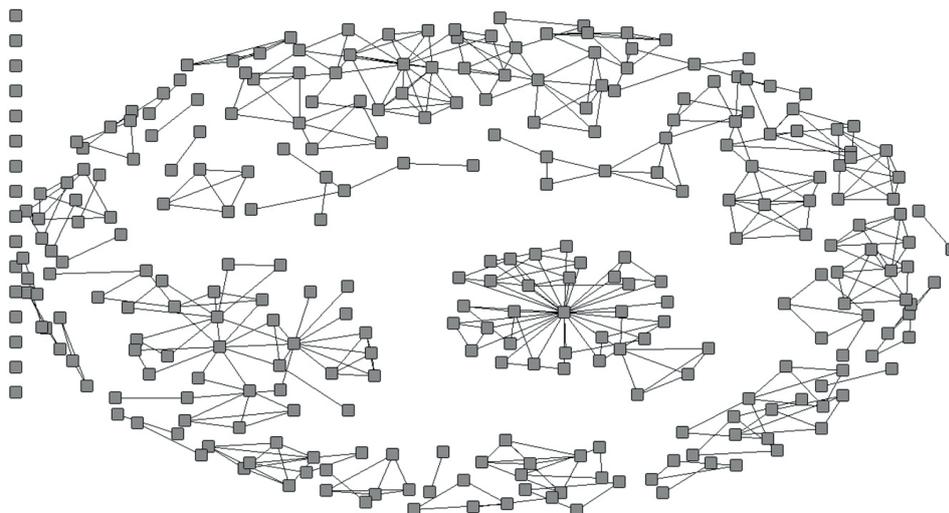
**Figura 4.** Perfil de autoría

Analizando la Figura 4, se realiza el nombre de Jorge Katsumi Niyama como el autor más proficuo, publicando 14 artículos. A continuación, se destacan los investigadores: Sirlei Lemes, Marcelo Álvaro da Silva Macedo, Edilene Santana Santos y Elionor Farah Jreige Weffort, con ocho, seis, cinco artículos, respectivamente; y Luiz Nelson Guedes de Carvalho, Márcio André Veras Machado y Natan Szuster, estos con cuatro *papers* publicados.

De manera general, 54 autores publicaron de dos a 14 artículos, y 243 investigadores publicaron solamente un artículo, correspondiendo al 81,82% del total de los articulistas. Ese resultado va al encuentro de la Ley de Lotka, la cual enfatiza los estándares de productividad de los autores en determinada área del conocimiento, o sea, pocos autores publican mucho y muchos autores publican poco.

#### 4.5 Redes de coautoría

La Figura 5 evidencia la red social de los 297 autores identificados en este estudio, con 297 nudos y 830 lazos.



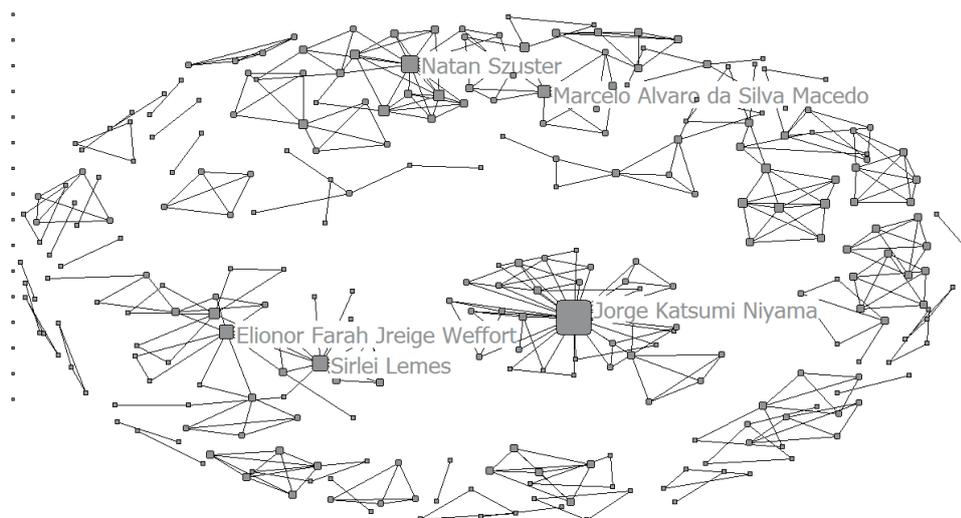
Fuente: Datos de la pesquisa

**Figura 5.** Redes de coautoría

Al analizar la Figura 5, se observa que esta está bien esparcida, reflejando una baja densidad. Solamente el 1,03% de las interacciones son realizadas entre los autores. Tal resultado no es el ideal, en lo que atañe al intercambio de relaciones en una red social, pudiendo impactar en una centralidad de grado alto, dejando trasparecer que existen pocos autores que se destacan en relación a los otros autores de la red ahora investigada. Tal afirmación puede ser vista al analizar la Figura 6 a seguir.

#### 4.6 Redes de coautoría (degree)

La Figura 6 evidencia la misma red social de la Figura 5, no obstante, poniendo en evidencia a los autores que se destacaron por sus respectivas centralidades de grado.



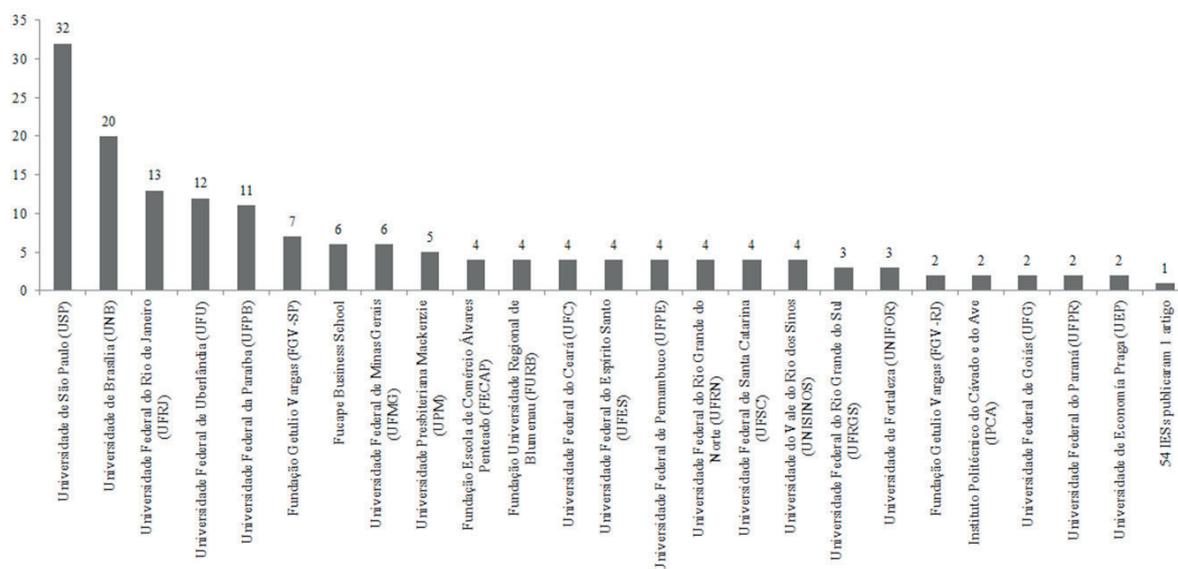
Fuente: Datos de la pesquisa

**Figura 6.** Redes de coautoría (degree)

Observando la Figura 6, se nota que Jorge Katsumi Niyama, Sirlei Lemes, Elionor Farah Jreige Weffort, Natan Szuster y Marcelo Alvaro da Silva Macedo son los articulistas con mayor centralidad de grado entre los 297 autores de este estudio. Se destaca que esos cinco están entre los ocho autores que más publicaron artículos sobre Contabilidad Internacional en 15 años de estudios en los periódicos analizados. Se destaca así la importancia y el liderazgo de esos investigadores en la red social del tema en investigación.

#### 4.7 Perfil de las publicaciones por IESs

La Figura 7 evidencia las 24 IES que publicaron más de un artículo entre las 78 identificadas en este estudio.



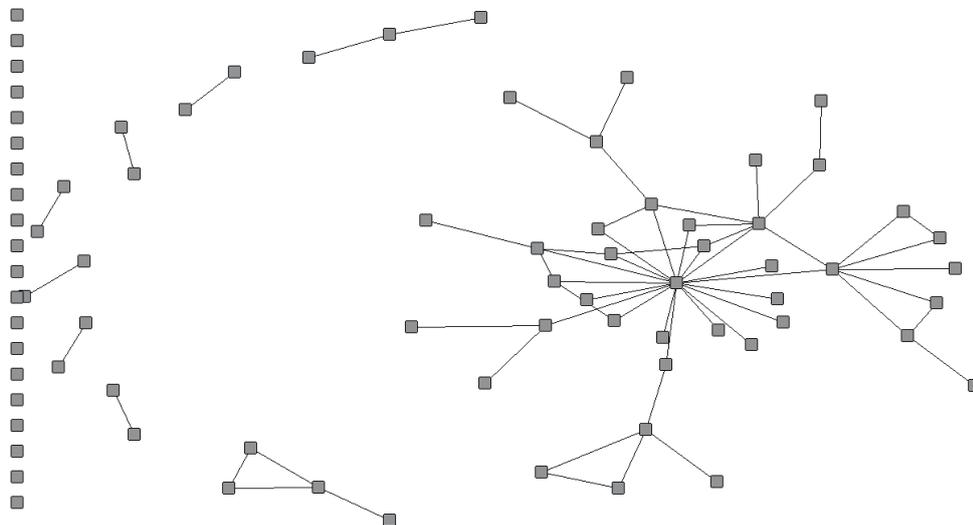
Fuente: Datos de la pesquisa

**Figura 7.** IESs con mayor número de publicaciones

La USP se destaca como la IES más proficua en las publicaciones de estudios sobre Contabilidad Internacional en los periódicos analizados, con 32 artículos. La pesquisa de los autores Quintana y Fernandes (2011) corrobora los resultados. Se evidencia también la UnB como la segunda que más publicó artículos, con 20 publicaciones. Se evidencian también las IES: UFRJ, UFU y UFPB, con 13, 12 y 11 artículos publicados. De las 78 IES identificadas en este estudio, 24 publicaron más de un artículo y el restante, 54, publicó solamente una vez.

#### 4.8 Redes de las IESs

La Figura 8 realiza la red social de las 78 IES identificadas en este trabajo. Tal red representa 78 nudos y 124 lazos.



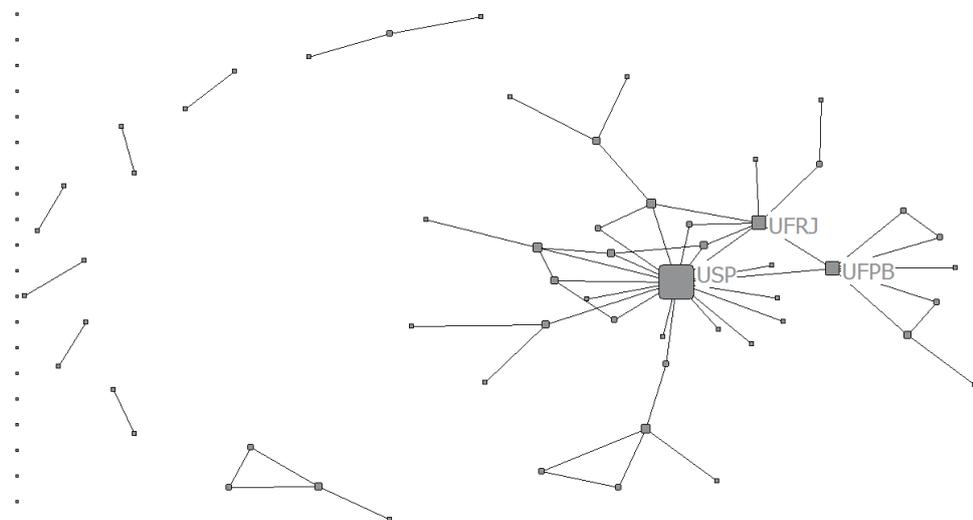
Fuente: Datos de la pesquisa

**Figura 8.** Redes de las IESs

Observando la Figura 8, se nota que 20 IES publicaron solas; 19 IES publicaron en ocho grupos de estudios distintos; y 39 IES están conectadas de manera directa o indirecta entre sí en un grupo de pesquisa mayor que se visualiza en el lado derecho de la Figura 8. También es interesante destacar que la referida red se encuentra dispersa, impactando en una baja densidad, de 0,0273.

#### 4.9 Redes de las IESs (*degree*)

La Figura 9 contempla la red social de las IES, enfatizando las con mayor centralidad de grado.



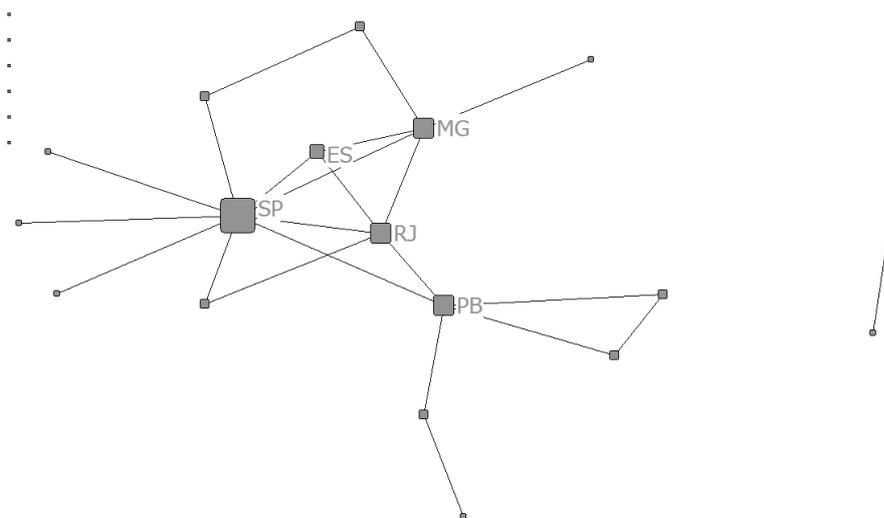
Fuente: Datos de la pesquisa

**Figura 9.** Redes de las IES (*Degree*)

Al analizar la Figura 9, se constata que las IES: USP, UFRJ y UFPB fueron las que presentaron mayor centralidad de grado. Esas tres IES recaladas están entre las cinco que son más prolicuas (Figura 7). Es interesante notar que esas tres instituciones que se destacaron en esta sección componen la mayor red de instituciones que sobresalen de entre las demás.

#### 4.10 Redes de los estados y países (*degree*)

La Figura 10 realiza las redes sociales entre los 16 estados y las nueve naciones involucradas e identificadas en este estudio. Se destaca que esa red pone en evidencia la centralidad de grado.



Fuente: Datos de la pesquisa

**Figura 10.** Redes de los estados y países (*Degree*)

Al verificar la Figura 10, se destacan los estados de São Paulo, Minas Gerais, Paraíba, Rio de Janeiro y Espírito Santo. Y son de esos estados las primeras 10 IES que más publicaron artículos sobre el tema en análisis. El estudio de Botelho (2012) corrobora con los resultados contemplados en esta sección.

#### 4.11 Palabras clave

Ya la Figura 11 realiza la nube de palabras clave retiradas de los 142 artículos identificados e investigados en este estudio.



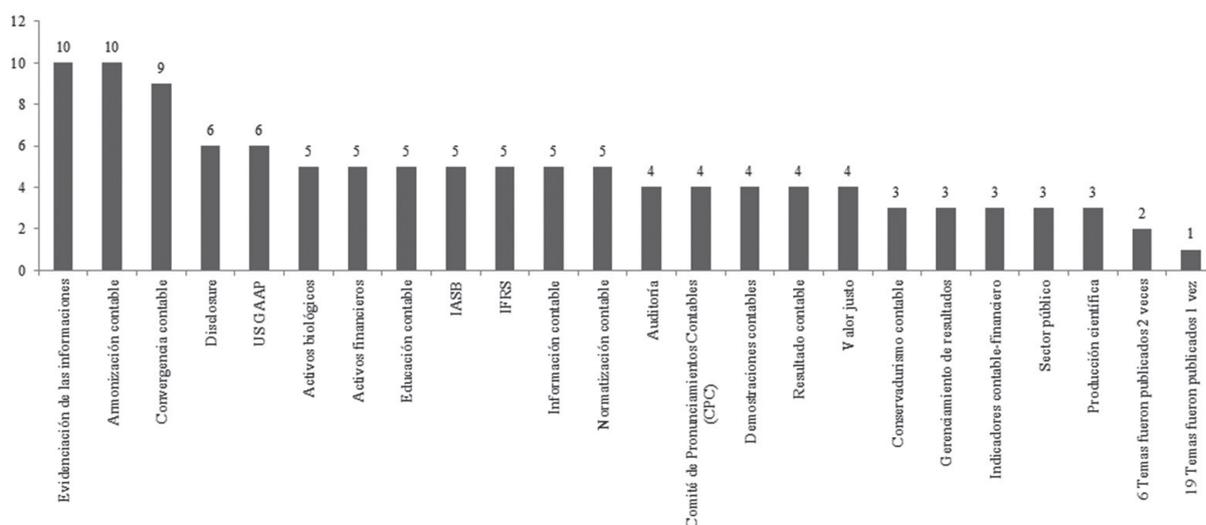
Fuente: Datos de la pesquisa

**Figura 11.** Palabras clave

Al observar la Figura 11, se realzan, de entre otras, las palabras clave: contabilidad, normas, internacionales, internacional, convergencia, contables, contable, armonización. Tal resultado es esencial para saber cuáles son los temas que fueron más abordados en consonancia con la Ley de Zipf.

#### 4.12 Temas

La Figura 12 destaca los 22 temas entre los 47 identificados y que tienen relación con el asunto Contabilidad Internacional. El énfasis se debe al hecho de que esos 22 temas sean aquellos que fueron publicados, como mínimo, tres veces durante los 15 años analizados en este estudio.



Fuente: Datos de la pesquisa

**Figura 12.** Temas

Analizando la Figura 12, se enfatizan los temas evidenciación de las informaciones y armonización contable como los que más fueron publicados en el período, con 10 artículos para ambos. Se puede entender que es punto fundamental para la Contabilidad Internacional la evidenciación de las informaciones de manera transparente y la armonización contable (Vaz *et al.*, 2010). A continuación, se realiza la convergencia contable, que apareció como temática principal en nueve *papers*. Se entiende que la convergencia contable es importante por ser un proceso de normas que buscan alcanzar un estado de armonización contable formal (Lemes & Carvalho, 2009).

Ya los asuntos *disclosure* y US-GAAP fueron publicados (ambos) seis veces. Se resaltan esos temas como preponderantes para la evidenciación contable, pues los US-GAAP realzan la importancia del *disclosure* en la armonización y convergencia de sus normas en el escenario mundial (Oliveira & Lemes, 2011).

Otros temas que se destacaron en este estudio fueron: activos biológicos, activos financieros, educación contable, Iasb, IFRS, información contable y normatización contable, todos con cinco artículos publicados. De estos, se realzan los asuntos IFRS, Iasb y normatización contable. Delante de lo expuesto, se evidencia la fuerte relación entre las tres temáticas, debido a que la normatización contable de las IFRS sea emitida por el Iasb.

Con cuatro artículos publicados, aparecieron los temas: Auditoría, Comité de Pronunciamientos Contables (CPC), Demostraciones Contables, Resultado Contable y Valor Justo. Y con tres artículos están los asuntos: Conservadorismo Contable, Gerenciamiento de Resultados, Indicadores Contable-Financiero, Sector Público y Producción Científica. Se destaca también que seis asuntos fueron publicados dos veces cada uno, 19 temáticas aparecieron como tema principal en publicaciones de Contabilidad Internacional, una vez solamente. De entre ellas, se puede destacar: Activo Diferido, Activos Intangibles, Controladuría, Estrategia y Profesión Contable.

## 5. Consideraciones finales

Este artículo investiga el perfil y el crecimiento, en el período de 1999 a 2013, de las publicaciones académicas sobre Contabilidad Internacional en periódicos brasileños clasificados con notas A1, A2, B1 y B2, por la *Qualis/Capes* de las áreas de Administración, Contabilidad y Turismo (trienio 2010-2012). Para eso, fueron utilizadas las técnicas de análisis bibliométrico y de red social en 142 artículos identificados, publicados en 59 periódicos.

Este artículo contribuye para el esfuerzo de fomento, disseminación, divulgación y perfeccionamiento del tema Contabilidad Internacional para la literatura académica nacional, proporcionando así el surgimiento o agregación de posibles nuevos pesquisadores, acarreado en la creación o robustez de grupos de estudios, contribuyendo a *posteriori* para una mayor condensación de las redes del conocimiento sobre el asunto. Frente a eso, contribuirá e incentivará el mayor crecimiento de la temática, pues esta será más optimizada, evidenciada y socializada por medio de artículos académicos, de anales de acontecimientos y periódicos nacionales e internacionales, generando valor en la estructura intelectual de su conocimiento.

De entre los principales resultados, fue observado que la Revista *Contabilidade & Finanças* (Contabilidad & Finanzas) y la Revista *Universo Contábil* (Universo Contable) fueron los periódicos analizados que más publicaron artículos sobre Contabilidad Internacional en 15 años de estudios. El tema comenzó a evolucionar, en especial en el período de 2007, alcanzando su ápice en 2013. Hubo predominancia de estudios en colaboración, sobretudo, con dos y tres autores. De esos autores, Jorge Katsumi Niyama fue el que más publicó en el área – 14 artículos en el total. Niyama también se destacó como el pesquisador más central de entre los 297 articulistas identificados. No obstante, la red de coautoría tuvo una baja densidad, siendo también observada esa baja densidad en la red de las IES, donde, se verificó la alta centralidad de grado de las IES, USP, UFRJ y UFPB. Y esas también se encuentran entre las cinco con mayor producción académica sobre el tema ahora en investigación, junto con la UnB y UFU. De entre las cinco IES con mayor producción, se constata que ellas son oriundas de los estados de São Paulo, Rio de Janeiro, Paraíba, Distrito Federal y Minas Gerais. Y de esos cinco estados, cuatro se destacan por sus respectivas centralidades de grado. Son ellos: São Paulo, Rio de Janeiro, Paraíba y Minas Gerais.

En lo que se refiere a los temas, este estudio identificó 47, entre estos, 19 solo fueron publicados una única vez. Y los cinco más presentes fueron: evidenciación de las informaciones, armonización contable, convergencia contable, *disclosure* y US GAAP.

Este estudio se limitó a estudiar únicamente el extracto de las revistas A2, B1 y B2, con eso, sería importante ampliar ese extracto, o sea, agregando los periódicos B3, B4 y B5 del *Qualis/Capes* (trienio 2010-2012). Otra limitación del estudio fue la cantidad de años analizada, o sea, 15 (1999 a 2013). Delante del hecho, sería también conveniente ampliar la cantidad de años de estudio. Se sugiere también un análisis de contenido de los 47 temas identificados, proporcionando así un mejor entendimiento de ellos, sobre todo, de aquellos temas que fueron publicados en cantidad menor. Se sugiere también, perfeccionar las técnicas de análisis de red, enfocando las centralidades de aproximación e intermediación también. Otra sugerencia es la utilización de la estadística multivariada de datos.

## 6. Referencias

- Botelho, D. R. (2012). *Epistemologia da pesquisa em contabilidade internacional: enfoque cultural-reflexivo*. 174 f. Tese de Doutorado em Ciências Contábeis – Universidade de Brasília – UNB, Brasília, DF, Brasil.
- Botelho, D. R., Oliveira, J. L., Resende, A. L., & Ogliari, P. R. (2002). *Importância da harmonização das normas e procedimentos contábeis internacionais*. In: Associação Nacional de Pós-Graduação e Pesquisa em Administração, XXVI., 2002, Salvador. *Anais Eletrônicos...* São Paulo: EnANPAD. Recuperado em 10 dezembro, 2013, de <<http://www.anpad.org.br/>>.
- CAPES – Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (2014). *Webqualis*. Recuperado em 10 dezembro, 2013, de <<http://qualis.capes.gov.br/webqualis/principal.seam>>.
- Cardoso, R. L., Mendonça Neto, O. R., Riccio, E. L., & Sakata, M. C. G. (2005). Pesquisa científica em contabilidade entre 1990 e 2003. *Revista de Administração de Empresas*, 45(2), pp. 34-45.
- Carmo, C. H. S., Ribeiro, A. M., & Carvalho, L. N. G. (2011). Convergência de fato ou de direito? A influência do sistema jurídico na aceitação das normas internacionais para pequenas e médias empresas. *Revista Contabilidade & Finanças*, 22(57), pp. 242-262.
- Coelho, C. M. P., Niyama, J. K., & Rodrigues, J. M. (2011). Análise da qualidade da informação contábil frente a implementação dos IFRS: uma pesquisa baseada nos periódicos internacionais (1999 a 2010). *Sociedade, Contabilidade e Gestão*, 6(2), pp. 7-20.
- Cruz, A. P. C., Espejo, M. M. S. B., Costa, F., & Almeida, L. B.. (2011). Perfil das redes de cooperação científica: Congresso USP de Controladoria e Contabilidade – 2001 a 2009. *Revista Contabilidade & Finanças*, 22(55), pp. 64-87.
- Cunha, P. R., Rausch, R. B., & Cunha, J. V. A. (2010). Contabilidade internacional: uma análise metodológica e técnica das pesquisas publicadas no Congresso USP de Controladoria e Contabilidade e na Revista de Contabilidade & Finanças da USP. *Contabilidade, Gestão e Governança*, 13(3), pp. 116-131.
- De Luca, M. M. M., Gomes, C. A. S., Corrêa, D. M. M. C., & Domingos, S. R. M. (2011). Participação feminina na produção científica em contabilidade publicada nos anais dos eventos Enanpad, Congresso USP de Controladoria e Contabilidade e Congresso Anpcont. *Revista de Contabilidade e Organizações*, 5(11), pp. 145-164.
- Egghe, L. (2005). Zipfian and lotkaian continuous concentration theory. *Journal of the American Society for Information Science and Technology*, 56(9), pp. 935-945.
- Guimarães, T. A., Gomes, A. O., Odelius, C. C., Zancan, C., & Corradi, A. A. (2009). A rede de programas de pós-graduação em administração no Brasil: análise de relações acadêmicas e atributos de programas. *Revista de Administração Contemporânea*, 13(4), pp. 564-582.

- Hajj, Z. S. E., & Lisboa, L. P. (2001). Business combinations e consolidação das demonstrações contábeis: uma abordagem comparativa entre os pronunciamentos e normas dos US-GAAP, IASC e Brasil. *Revista Contabilidade & Finanças*, 12(27), pp. 33-58.
- Ikuno, L. M., Niyama, J. K., Santana, C. M., & Botelho, D. R. (2012). Contabilidade internacional: uma análise da produção científica nos principais periódicos internacionais da área – 2000 a 2009. *Revista de Contabilidade e Organizações*, 6(15), pp. 142-163.
- Ikuno, L. M. (2011). *Uma análise bibliométrica e epistemológica das pesquisas em contabilidade internacional: um estudo em periódicos internacionais de língua inglesa*. 135 f. Dissertação de Mestrado em Ciências Contábeis – Universidade de Brasília – UNB, Brasília, DF, Brasil.
- Lei nº 11.638, de 28 de dezembro de 2007. Altera e revoga dispositivos da Lei no 6.404, de 15 de dezembro de 1976, e da Lei no 6.385, de 7 de dezembro de 1976, e estende às sociedades de grande porte disposições relativas à elaboração e divulgação de demonstrações financeiras. Diário Oficial da União. Brasília, DF: Casa Civil.
- Lei nº 11.941, de 27 de maio de 2009. Altera a legislação tributária federal relativa ao parcelamento ordinário de débitos tributários; concede remissão nos casos em que especifica; institui regime tributário de transição, alterando o Decreto nº 70.235, de 6 de março de 1972, as Leis nºs 8.212, de 24 de julho de 1991, e dá outras providências. Diário Oficial da União. Brasília, DF: Casa Civil.
- Leite Filho, G. A. (2008). Padrões de produtividade de autores em periódicos e congressos na área de contabilidade no Brasil: um estudo bibliométrico. *Revista de Administração Contemporânea*, 12(2), pp. 533-554.
- Lemes, S., & Carvalho, L. N. G. (2009). Comparabilidade entre o resultado em BR GAAP e U.S. GAAP: evidências das companhias brasileiras listadas nas bolsas norte-americanas. *Revista Contabilidade & Finanças*, 20(50), pp. 25-45.
- Miranda, G. J., Santos, L. A. A., Casa Nova, S. P. C., & Cornacchione Júnior, E. B. (2013). A pesquisa em educação contábil: produção científica e preferências de doutores no período de 2005 a 2009. *Revista Contabilidade & Finanças*, 24(61), pp. 75-88.
- Nascimento, S. & Beuren, I. M. (2011). Redes sociais na produção científica dos programas de pós-graduação de ciências contábeis do Brasil. *Revista de Administração Contemporânea*, 15(1), pp. 47-66.
- Niyama, J. K., Botelho, D. R., Corrêa, B. M., & Santana, C. M. (2008). Conhecimento de Contabilidade Internacional nos cursos de graduação em ciências contábeis: estudo da oferta nas instituições de ensino superior das capitais brasileiras. *Revista de Contabilidade e Organizações*, 2(2), pp. 100-117.
- Niyama, J. K., Mendonça, A. C. S., & Aquino, D. L. R. B. (2007). Estudo empírico da percepção dos alunos de graduação em ciências contábeis do Distrito Federal quanto às causas das diferenças internacionais no financial reporting das empresas. *Revista Universo Contábil*, 3(2), pp. 22-38.
- Oliveira, V. A., & Lemes, S. (2011). Nível de convergência dos princípios contábeis brasileiros e norte-americanos às normas do IASB: uma contribuição para a adoção das IFRS por empresas brasileiras. *Revista Contabilidade & Finanças*, 22(56), pp. 155-173.
- Ponte, V. M. R., De Luca, M. M. M., Sousa, H. V. & Cavalcante, D. S. (2011). Práticas de divulgação do teste de redução ao valor recuperável de ativos pelas companhias abertas listadas na BM&F Bovespa. *Revista Contabilidade Vista & Revista*, 22(4), pp. 113-144.
- Quintana, A. C., & Fernandes, D. C. C. (2011). Produção científica sobre harmonização contábil internacional: um estudo bibliométrico na Revista Contabilidade & Finanças da Universidade de São Paulo, no período de 2005 a 2011. In: Seminário em Administração, 14., 2011, São Paulo. *Anais Eletrônicos...* São Paulo: Semead. Recuperado em 10 dezembro, 2013, de <<http://www.ead.fea.usp.br/semead/14semead/resultado/trabalhosPDF/120.pdf>>.

- Santos, E. S., & Calixto, L. (2010). Impactos do início da harmonização contábil internacional (Lei 11.638/07) nos resultados das empresas abertas. *RAE eletrônica*, 9(1).
- Santos, L. P. G., Lima, G. A. S. F., Freitas, S. C., & Lima, I. S. (2011). Efeito da Lei 11.638/07 sobre o conservadorismo condicional das empresas listadas BM&F Bovespa. *Revista Contabilidade & Finanças*, 22(56), pp. 174-188.
- Silva, C. B. A., Madeira, G. J., & Assis, J. L. F. (2004). Harmonização de normas contábeis: um estudo sobre as divergências entre normas contábeis internacionais e seus reflexos na contabilidade brasileira. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 1(1), pp. 115-139.
- Squena, R., & Pasuch, D. F. (2010). Goodwill: sua definição e relevância para a área contábil. *Revista Gestão Organizacional*, 3(1), pp. 44-57.
- Ribeiro, H. C. M. (2013a). Características da produção veiculada na Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade no período de 2007 a 2012. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 7(4), pp. 424-443.
- Ribeiro, H. C. M. (2013b). Revista Contemporânea de Contabilidade: uma análise do perfil da produção acadêmica durante o período de 2004 a 2012. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 10(20), pp. 03-28.
- Rossoni, L., & Guarido Filho, E. R. (2009). Cooperação entre programas de pós-graduação em administração no Brasil: evidências estruturais em quatro áreas temáticas. *Revista de Administração Contemporânea*, 13(3), pp. 366-390.
- Tavares, M. F. N., Lopes, J. E. G., & Ribeiro Filho, J. F.; Pederneiras, M. M. M.; Amaro, R. G.; Iudícibus, S. de. (2010). Uma contribuição epistemológica à contabilidade internacional: análise nas dissertações e teses brasileiras divulgadas no banco de dados de teses e dissertações (BDTD) entre 1999 e 2008. *Advances in Scientific and Applied Accounting*, 3(2), pp. 217-238.
- Vaz, A. C., Gonçalves, R. S., Niyama, J. K., & Gonçalves, A. O. (2010). Análise comparativa sobre informações voluntárias divulgadas: o social disclosure das empresas latino-americanas listadas na NYSE. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 4(1), pp. 38-59.