



## ¿La investigación española en Contabilidad de Gestión está alejada de la práctica profesional? La opinión académica



Patricia Victor-Ponce<sup>a,\*</sup> y Clara Isabel Muñoz Colomina<sup>b</sup>

<sup>a</sup> Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad a Distancia de Madrid–UDIMA, Collado Villalba, Madrid, España

<sup>b</sup> Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad Complutense de Madrid, Pozuelo de Alarcón, Madrid, España

### INFORMACIÓN DEL ARTÍCULO

#### Historia del artículo:

Recibido el 4 de agosto de 2014

Aceptado el 8 de enero de 2015

On-line el 10 de abril de 2015

#### Códigos JEL:

M49

#### Palabras clave:

Gap investigación-práctica

Investigación en Contabilidad de Gestión

Transferencia de conocimiento

Sistemas de evaluación del profesorado en

universidades

Académicos

Encuesta

### R E S U M E N

En la literatura internacional ha retornado la polémica sobre la contribución de la investigación contable a la práctica profesional, observando que hay un distanciamiento entre ambas. España no es ajena a esta discusión, pero hay escasas evidencias de lo que opinan los colectivos. Por ello este trabajo se propone conocer la opinión del profesorado universitario español especializado en Contabilidad de Gestión sobre si existe ese *gap* entre la investigación en dicha especialidad y la gestión económica de las organizaciones. Para alcanzar el objetivo se ha procedido a encuestar a 298 académicos. Los resultados manifiestan que una amplia mayoría de profesores considera que el distanciamiento entre el colectivo académico y el mundo profesional existe y debe reducirse. Los profesores opinan que los principales motivos que impiden que la comunidad académica se comprometa con la práctica son: los criterios del sistema de evaluación del profesorado universitario, la falta de interés de los profesionales por acudir a las revistas académicas contables, la necesidad de respuestas a corto plazo que requieren los profesionales y la escasa transferencia de resultados de las investigaciones a las organizaciones. El interés de este trabajo radica en ser un estudio empírico pionero en analizar el *gap* en esta especialidad contable.

© 2014 ASEPUC. Publicado por Elsevier España, S.L.U. Este es un artículo Open Access bajo la licencia CC BY-NC-ND (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>).

## Is there a gap between Spanish Management Accounting research and professional practice? The academic opinion

### A B S T R A C T

The controversy over the contribution of accounting research to professional practice has returned again in the international literature, and it is observed that there is a gap between them. Spain is not oblivious to this discussion, but little evidence has been found on the opinion of these groups. For this reason, the aim of this work is to find out the views of Management Accounting academics on whether there is a gap between the research in this subject and the economic management activity of the organizations. To achieve this, a survey was conducted on a sample of 298 academics. The results highlight that a majority of academics think that there is a gap between the academic community and practitioners. Moreover, they suggest that this gap should be bridged. Furthermore, the main reasons given by the academics for preventing the academic community linking with daily practice are: the academic performance assessment system, the lack of interest of practitioners in reading accounting journals, practitioner needs to achieve short-term answers and the limited transfer of research findings to organizations. The interest of this work lies in being a pioneer empirical study for analyzing the gap in this branch of Accounting.

© 2014 ASEPUC. Published by Elsevier España, S.L.U. This is an open access article under the CC BY-NC-ND license (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>).

#### JEL classification:

M49

#### Keywords:

Research-practice gap

Management Accounting research

Knowledge transference

Performance assessment systems in

universities

Academics

Survey

### Introducción

En los últimos años, a nivel internacional, se observa un resurgir de foros y debates centrados en analizar la relación entre investigación contable y práctica profesional. Junto al creciente interés de las

\* Autora para correspondencia.

Correo electrónico: [patricia.victor@udima.es](mailto:patricia.victor@udima.es) (P. Victor-Ponce).

instituciones por impulsar una universidad que actúe de «agente de creación y transferencia de conocimiento» al servicio de la sociedad (Comisión Europea, 2003, 2005; Art. 39 de la Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades, en la redacción dada por la Ley Orgánica 4/2007, de 12 de abril; Bueno Campos y Casani Fernández de Navarrete, 2007), ha retornado la polémica sobre cuál es la contribución de la investigación contable a las organizaciones. En buena medida, esta situación se explica por la insuficiente actitud de los académicos para predecir la crisis crediticia y financiera global de 2007 (Kaplan, 2011; Unerman y O'Dwyer, 2010) y, es que, entre las responsabilidades actuales de la universidad, se encuentra la de comprometerse a resolver los problemas que surgen en la sociedad. Este papel se puede enmarcar dentro de la denominada «tercera misión» de la universidad —idea surgida y defendida en el ámbito académico durante las 2 últimas décadas (Etzkowitz, Webster, Gebhardt y Terra, 2000)—, además de establecer una correspondencia entre la universidad y aquellos que la financian. En este sentido, parece lógico pensar que las investigaciones de los académicos vayan encaminadas hacia la mejora de la sociedad como fin último.

El ámbito contable no está exento de esta controversia, y se venen formulando debates sobre un distanciamiento o «gap» entre la investigación desarrollada por los académicos y las necesidades de la práctica profesional en las organizaciones. En líneas generales, se tacha a la investigación contable de insuficientemente innovadora y de ir progresivamente alejándose de la realidad contable y sus necesidades, conforme ha ido consolidando su carácter como ciencia (Hopwood, 2007, 2008; Kaplan, 2011; Parker, Guthrie y Linacre, 2011). Con relación a la Contabilidad de Gestión (CG), los motivos del gap que se señalan como frecuentes en las publicaciones internacionales son: la falta de contacto con los problemas de los profesionales, la necesidad de respuestas rápidas de las organizaciones, la dificultad para acceder a la información contable, la infravaloración de la investigación de carácter aplicado, la evaluación de las investigaciones en función de su complejidad estadística, los cánones establecidos por las revistas de mayor impacto para publicar y el sistema de incentivos del profesorado universitario (Baldvinsdottir, Mitchell y Nørreklit, 2010; Cooper y Annisette, 2012; Ter Bogt y Scapens, 2012; Merchant, 2012).

En este contexto, y a falta de estudios empíricos recientes en España sobre esta situación, el objetivo del presente trabajo es doble: mostrar la opinión de los profesores de universidad española especializados en CG, para verificar si consideran que existe un gap entre la investigación que desarrollan y los problemas de la economía real; y conocer si los motivos son coincidentes con los esgrimidos en el ámbito internacional. A tal fin, hemos elaborado una muestra formada por 298 académicos de dicho colectivo y diseñado un cuestionario con preguntas relativas al gap, que se ha enviado de forma *on-line*.

Los resultados obtenidos reflejan que una gran mayoría del profesorado cree que el gap existe y debe eliminarse la distancia existente entre el mundo académico y el mundo profesional. Por otra parte, al igual que a nivel internacional, se aprecia un elevado consenso sobre la falta de incentivos en el sistema de evaluación del profesorado para aproximarse al mundo profesional y la existencia de grandes barreras en la transferencia del conocimiento.

La principal contribución de nuestro trabajo es manifestar la opinión del profesorado sobre si la investigación española en CG se dirige y transfiere conocimiento a las organizaciones económicas, en el contexto de la normativa que regula la evaluación del profesorado y que se enmarca en una agenda institucional tendente a conseguir la calidad investigadora. Asimismo, es de interés conocer su opinión sobre las causas que motivan la brecha y las iniciativas para minorarla.

Para ello, hemos estructurado el trabajo en las siguientes partes. Después de este epígrafe introductorio, se presenta la literatura

previa a través de 2 subapartados. Posteriormente, un tercer epígrafe describe la metodología, deteniéndose en el diseño de la investigación, la elaboración del cuestionario y las características de la muestra. Un cuarto epígrafe expone los resultados del cuestionario; y para finalizar, un quinto epígrafe refleja las principales conclusiones del trabajo.

## Literatura previa

### *Relación entre investigación y práctica profesional. Revisión de trabajos*

La relación entre el mundo académico y el profesional ha sido una preocupación común en gran parte de las disciplinas, acuñándose términos como *gap*, brecha o distanciamiento para referirse al alejamiento o enfrentamiento de intereses entre ambos colectivos. Así, la literatura científica recoge de manera recurrente estudios sobre la separación entre investigación y práctica (por ejemplo, Green, Ottoson, Garcia e Hiatt, 2009, en salud pública; Resmini e Instone, 2010, en ingeniería informática; y Rynes, Giluk y Brown, 2007, en recursos humanos).

Respecto a la disciplina contable, los primeros trabajos internacionales sobre la vinculación entre investigación y práctica datan de inicios de la década de los setenta, momento en el que se consolida su rango universitario en EE. UU.. En general, se centraron en analizar la relación de dependencia entre investigación, docencia y práctica profesional (Sterling, 1973), llegando a elaborar una estructura triangular cuyos vértices venían representados por los aspectos mencionados (Beaver, 1984; Kaplan, 1989). Analizando sus relaciones causales, consideraban los problemas de los profesionales como origen del vínculo entre investigación y práctica, y su resolución como finalidad de la primera.

Posteriormente, proliferaron los trabajos que reflexionan sobre la aproximación del mundo académico y el mundo profesional, con escasos estudios empíricos que pudieran corroborar o medir el distanciamiento. Es el caso de Zambon (1992), en Italia; el American Institute of Certified Public Accountants, AICPA (1989), en EE. UU.; o los estudios de mercado emprendidos por revistas como *Accounting, Organization and Society*; *Journal of Business, Finance & Accountancy* y *Accounting and Business Research* (García Benau, 1997).

En España, destacaron los trabajos de García-Ayuso y Sierra Molina (1994), que promovieron la inclusión de esta temática a través del primer estudio empírico al respecto. Mediante un cuestionario enviado a los miembros de ASEPUC y a los miembros del Colegio de Economistas de Sevilla, con muestras finales de 126 y 198 individuos, respectivamente, analizaron la correlación entre los temas de investigación de la última década y los intereses de los profesionales. Adelantaron que, si bien entonces no se diagnosticaban divergencias entre el colectivo académico y el colectivo profesional, en el futuro, como prueba de la madurez de la disciplina contable, sí que aparecerían. Por otra parte, García Benau (1996) comparó las opiniones que tenían los 2 colectivos sobre su relación durante 1994 y 1995 a través de un cuestionario y entrevistas personales a 42 académicos de distintas universidades españolas y a 45 profesionales. Entre sus conclusiones, se podía apreciar un limitado contacto entre ambos mundos.

En relación con la CG, la literatura recoge escasos trabajos centrados en esta disciplina. Sin perjuicio de las publicaciones de los últimos años, y de poderse extrapolar gran parte de las observaciones realizadas a la Contabilidad Financiera, internacionalmente destaca la aportación teórica de Kaplan (1986), defendiendo el estudio de casos como método científico a incorporar en las investigaciones de CG. Por otra parte, en España, es reseñable la contribución de Escobar Perez y Lobo Gallardo (2000, 2001) al ofrecer

una revisión bibliográfica de los trabajos realizados sobre docencia, investigación y práctica en CG. De modo semejante, las investigaciones empíricas han sido mínimas, distinguiéndose el reciente estudio a través de cuestionarios y entrevistas de Tucker y Parker (2013), dirigido a 64 académicos de 4 continentes, y Tucker y Lowe (2014), sobre la opinión de 18 profesionales australianos.

*Literatura reciente: causas del gap entre investigación y práctica en Contabilidad de Gestión*

Después de un periodo de tiempo en el que el tópico «relación entre investigación y práctica en contabilidad» parecía olvidado, distintas publicaciones de reputados académicos (Kaplan, 2011; Baldvinsdottir et al., 2010; Parker et al., 2011) han originado un resurgir de esta línea de investigación, tal y como se aprecia en la temática abordada en el encuentro anual de la American Association Accounting («Seeds of innovation», 2012) sobre el grado de innovación experimentado por la investigación contable. En ellas, instan a la academia contable a reconsiderar la escasa innovación de sus investigaciones y su cuestionable contribución a la práctica profesional. Siendo conscientes del riesgo de una polarización excesiva, a continuación presentamos las opiniones de la literatura reciente diferenciando 2 grandes posturas. Una primera, que considera el *gap* como una situación no deseable para la CG, y que debe reducirse para no perder su «legitimidad»; y una segunda, que acepta el *gap*, y lo considera un rasgo intrínseco a las disciplinas científicas o, en todo caso, no preocupante.

a) *Gap como situación no deseable.*

Baldvinsdottir et al. (2010) han reabierto el debate señalando que durante las últimas décadas, conforme ha ido estableciéndose la CG, como ciencia social y aumentando la credibilidad de sus académicos, se han ido descuidando las técnicas básicas de esta disciplina y los problemas directamente relacionados con la práctica. Achacan esta situación a 2 factores: la intensificación del empirismo y el carácter multidisciplinar de la CG. Estos autores aluden a la función social de la investigación en los siguientes términos: si se acepta que la finalidad de la CG, como ciencia social, es mejorar la vida, los resultados de sus investigaciones y los conocimientos teóricos deberían aplicarse en beneficio de la práctica profesional. Lamentan la disposición de las revistas por publicar investigaciones de tipo descriptivo, y su escaso interés hacia investigaciones de carácter aplicado, por su conexión con la consultoría. En esta línea, alarman sobre el peligro de no transferir los resultados de las investigaciones a las organizaciones, por ser el medio que realmente debe validar la producción científica.

Merchant (2010, 2012) señala que las investigaciones en CG carecen de utilidad por: a) falta de contacto con los profesionales que lleva a no conocer sus verdaderas preocupaciones y problemas; b) el empeño de los investigadores por forzar estudios con muestras significativamente representativas; c) el carácter histórico de la mayoría de los estudios, sin trabajos que se adelanten a los problemas o necesidades; y d) problemas para comunicar los resultados a los profesionales, con escasos reconocimientos hacia el académico que desarrolle este tipo de acciones. Asimismo, critica que importantes temas de investigación de relevancia social actual (por ejemplo, Sarbanes Oxley, ERP, XBRL, balanced scorecard, sistemas de incentivos y medición en China. . .) no se estén atendiendo por carencia de base de datos, y advierte a las revistas europeas del peligro de emular el modelo norteamericano basado en el dominio de la corriente de investigación conocida como «*mainstream*», caracterizada por el uso de modelos económicos, su carácter cuantitativo y su hegemonía dentro de la «élite contable» (Modell, 2010; Carmona, 2010).

Kaplan, en el encuentro anual de la American Association Accounting de 2010, alertó de la situación actual entre académicos y profesionales, comparándola con la de 1980, cuando se manifestó la necesidad de un nuevo sistema de contabilidad de costes y medición del desempeño (Kaplan, 1983; Johnson y Kaplan, 1987). Duda que la sociedad considere a los profesores universitarios de contabilidad como los mayores expertos en su disciplina, como ocurre en medicina, y considera que las nuevas generaciones han aumentado sus conocimientos en técnicas estadísticas en menoscabo de la contabilidad. También, advierte del desequilibrio patente en la metodología de la investigación actual, que infravalora las técnicas basadas en el análisis y la clasificación de las actividades pioneras de las empresas, y que precisamente emplearon para el ABC y el CMI (Kaplan, 2011).

En esta línea, Moser (2012) advierte que las publicaciones buscan simplemente «ampliar la literatura» o justificar su interés por aplicar avanzadas técnicas de investigación, independientemente de sus limitadas aplicaciones prácticas. A su vez, menciona que el estancamiento de la investigación contable se debe al sistema de incentivos de los investigadores, supeditados al status quo de los editores o revisores, y a la excesiva formación en los programas de doctorado en técnicas cuantitativas y cualitativas.

Basu (2012) critica el intento surgido en EE. UU. de aplicar la metodología de las ciencias físicas para un objeto de estudio distinto. También aboga por evaluar la calidad de las investigaciones por su importancia práctica y depender menos de la estadística.

Por último, Waymire (2012) refiriéndose a EE. UU., señala como causas directas de la falta de innovación en contabilidad la aparición en 1988 de los rankings sobre MBA por Business-Week y la evaluación de las investigaciones a través de medidas cuantitativas, como son el número de citaciones a corto plazo. Asimismo, advierte del feroz decremento que ha experimentado la investigación en Contabilidad no Financiera, por las dificultades para acceder a las bases de datos y a publicar con mayor rapidez.

b) *Gap como situación normal.*

También existe un conjunto de voces que consideran inevitable y normal el distanciamiento entre el mundo académico y la práctica contable cuando se alcanza la madurez en las disciplinas científicas. Entre ellas, hemos querido destacar las siguientes:

Moehrle et al. (2009) defienden que la investigación en CG tiene 3 aportaciones a la práctica profesional: a) *punteo para transmitir la investigación desarrollada por profesionales a otros profesionales* (ejemplo, ABC/ABM); b) *creador de conocimiento dirigido a desarrollar métodos y sistemas específicos* (entre otros, el CMI y la gestión estratégica de costes); y c) *base conceptual para pensar en los problemas* (inclusión en las empresas del marco de la Teoría de la Agencia, el rol de la información en la toma de decisiones o la interacción entre CG y la psicología).

Ter Bogt y van Helden (2012) recogen la opinión de los editores de las revistas contables con mayor impacto; la mayoría señalan la elaboración de teoría como el medio para avanzar en el conocimiento contable y como la gran aportación de los académicos (Carmona, 2012; Chapman y Kern, 2012). En general, no se aprecia una preocupación por la existencia de un problema de relevancia práctica en las publicaciones académicas de CG y se niega que esta sea incompatible con el rigor académico.

Por otra parte, Parker et al. (2011) califican de controvertido e históricamente debatido el tema del impacto de la investigación contable, apuestan por la variedad de metodologías y paradigmas, y consideran que se han producido mejoras puntuales para minorar el *gap* (inclusión de trabajos académicos en publicaciones de profesionales; investigaciones financiadas por la profesión contable. . .). En esta línea, advierten del peligro de

obsesionarse por una investigación centrada en la tecnología y en las prácticas contables, arriesgando la amplia contribución de la universidad a la sociedad que es «criticar, debatir y cuestionar el status quo». No obstante, en sus últimas publicaciones se está apreciando un cambio de opinión al alertar sobre el excesivo peso de la teoría en las revistas académicas, la posibilidad de reducir a los académicos a *publishing machines* y las nocivas consecuencias de los rankings en la calidad de las investigaciones contables (Parker y Guthrie, 2013; Guthrie y Parker, 2014).

Para finalizar, mencionamos el trabajo de Tucker y Parker (2013). Revelan que para el 75% de los académicos de su estudio, existe el *gap* y debe reducirse; y añaden que la opinión sobre el *gap* depende de la corriente doctrinal a la que se adscriba el académico, considerando positivo y enriquecedor que existan distintos paradigmas de investigación en CG. Además, detectaron que las principales causas del *gap* son: modo de comunicar la producción científica, dificultades de los profesionales para acceder a los resultados y falta de incentivos para establecer un compromiso entre académicos y profesionales.

## Metodología

### Diseño de la investigación

Basándonos en la literatura previa, y para alcanzar el objetivo de nuestro trabajo, formulamos las siguientes preguntas de investigación:

- 1.- ¿Existe un *gap* entre la investigación académica y la práctica profesional en CG?
- 2.- ¿Las características de la investigación en CG motivan que haya un *gap*?
- 3.- ¿El perfil del personal docente investigador (PDI) en CG contribuye a que exista un *gap*?
- 4.- ¿El sistema de evaluación de la carrera académica en CG induce a aumentar el *gap*?
- 5.- ¿Qué otras barreras impiden que se aproxime el mundo académico y el mundo profesional en CG?
- 6.- ¿Potenciar la transferencia de conocimiento reduciría el *gap*?

Siguiendo la metodología empleada por los trabajos anteriores que han intentado medir el distanciamiento entre la investigación contable y la práctica profesional (García-Ayuso y Sierra Molina, 1994; García Benau, 1996; Ratnatunga, 2012; Tucker y Parker, 2013; Tucker y Lowe, 2014), elaboramos un cuestionario dirigido a los profesores universitarios de CG dividido en 4 bloques (anexo 1): (1) ¿Existe *gap* en CG?, (2) ¿Qué causas motivan el *gap*?; (3) ¿Cómo disminuir el *gap*?; (4) Perfil profesional. Además, incluimos 2 preguntas abiertas para un posterior análisis cualitativo.

Para el análisis de datos se ha empleado la estadística descriptiva, complementándose con un análisis de diferencias de medias. En concreto, como las preguntas de los 3 primeros bloques se formulan en escala Likert (1 = totalmente en desacuerdo, hasta 5 = totalmente de acuerdo), presentamos un estudio de distribución de frecuencias y contrastamos si existían diferencias significativas en la opinión de los académicos en virtud de su perfil profesional.

### El cuestionario

El cuestionario se elaboró durante los meses de octubre de 2013 a enero de 2014. Un primer borrador se presentó por separado a un estadístico y a una psicometrista a finales de noviembre. Siguiendo sus consejos, clasificamos los ítems referidos a causas del *gap* en 4 bloques aplicando el Diagrama de Ishikawa (Bravo, Martínez y Pamplona, 2012). Posteriormente, a finales de enero, se hizo una prueba piloto para validar el cuestionario con 10 académicos de la disciplina contable. Tras las pruebas anteriores, el cuestionario

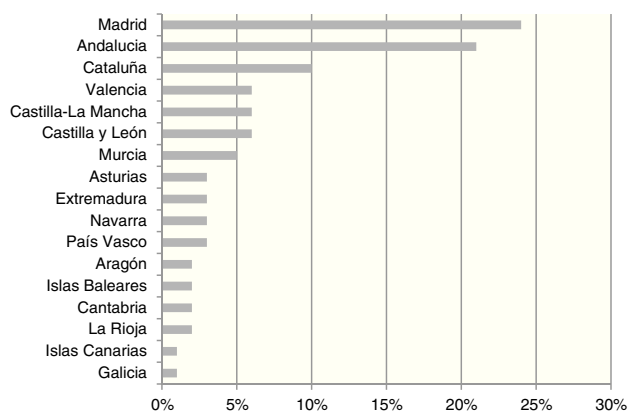


Figura 1. Distribución de los académicos según comunidad autónoma de su universidad.

se envió por *e-mail* a los académicos de la muestra, manteniéndose abierta su plataforma *on-line* durante 40 días, entre febrero y marzo de 2014, con una prórroga de 2 semanas.

### Selección de la muestra y características

La elaboración de la muestra se diseñó recopilando las asignaturas vinculadas a la CG impartidas en el sistema universitario español, tomando como referencia el estudio de Buendía Carrillo (2011). Posteriormente, se revisaron las páginas webs de todas las universidades españolas, públicas y privadas, localizando a los profesores que investigan e imparten docencia en grados y posgrados en dichas asignaturas. Por último, se añadieron académicos que, sin figurar en dichas webs, pertenecen a Comisiones de Contabilidad de Gestión en asociaciones relacionadas con la contabilidad y/o que han publicado sobre CG.

Con relación al tamaño de la muestra, ascendió a 298 académicos. Respecto a su representatividad, aunque no disponemos de datos oficiales, se elaboró intentando aproximarse al tamaño real de la población.

Tras enviar el cuestionario, 150 profesores contestaron la encuesta (un 50,33% de la muestra inicial). En la fase de limpieza de datos, se eliminaron 21 cuestionarios por incorporar datos perdidos o incongruentes. De este modo, la muestra final ascendió a 129 individuos (43,29%) distribuidos en 47 universidades públicas y privadas. Las universidades situadas en las comunidades autónomas de Madrid, Andalucía y Cataluña alcanzaron el mayor grado de respuestas (fig. 1). En cuanto a la posición académica de los individuos de la muestra, se analizó agrupando en 4 niveles las categorías de los profesores a través de los siguientes criterios: carácter permanente de la relación contractual, posesión del doctorado y ejercicio de la actividad profesional por el docente. Como se aprecia en la figura 2, el mayor porcentaje de encuestados posee la posición de profesorado permanente Doctor (plaza de Catedrático/titular de Universidad; Catedrático/titular de Escuela

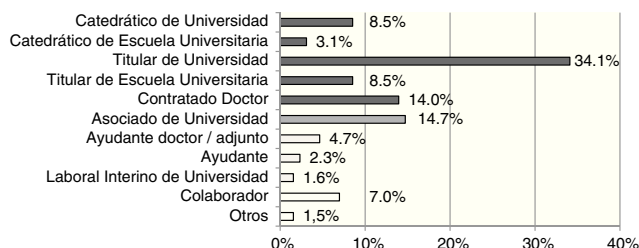


Figura 2. Distribución de los académicos por categoría profesional.



**Tabla 1**  
Existencia del *gap* (bloque 1 del cuestionario)

¿Existe un <i>gap</i> en contabilidad de gestión? (%)	1	2	3	4	5
1 Hay un <i>gap</i> entre la investigación académica y la práctica profesional	0,8	7	8,6	49,2	34,4
2 Se debe reducir el <i>gap</i> que existe entre la investigación académica y la práctica profesional	0,0	0,0	3,7	34,6	61,7

Universitaria y contratado Doctor). El 31,8% restante de la muestra se reparte entre los otros 3 niveles: el 14,7% corresponde al profesorado asociado (su perfil profesional justificaba un análisis independiente, a pesar de su carácter no permanente); el 8,6% al profesorado no permanente (se compone de la plaza de ayudante Doctor/adjunto; ayudante y laboral interino); y el 8,5% al profesorado permanente no Doctor (colaboradores y otras figuras docentes que no requieren el título de doctor).

## Resultados

A continuación recogemos las respuestas obtenidas en el cuestionario de acuerdo a las preguntas de investigación:

1.- *¿Existe un gap entre la investigación académica y la práctica profesional en CG?*

Una amplia mayoría de los profesores, un 83,6% de la muestra, considera que existe un distanciamiento entre la investigación desarrollada por los académicos de CG y la práctica profesional. Dentro de dicho colectivo, debe recalcarse el llamativo porcentaje (96,3%) que estima conveniente un acercamiento entre la comunidad académica y las organizaciones; el resto, no sabe si debe reducirse el *gap* (véase [tabla 1](#)).

Además, en el intento de clasificar el sentir de los profesores, delimitamos una corriente de opinión minoritaria (el 19,5% de la muestra total) conformada por los académicos que: a) niegan la existencia del alejamiento (7,8%); b) admiten la brecha, pero desconocen si es conveniente reducirla (3,1%); y c) no manifiestan interés, disconformidad u opinión sobre el *gap* (8,6%).

Asimismo, para conocer si la postura manifestada por los profesores sobre la existencia del *gap* difiere en virtud de su perfil profesional, analizamos la muestra por grupos a partir de la información suministrada por el bloque 4 del cuestionario. Como se aprecia en [la tabla 2](#), se han tenido en cuenta las siguientes variables: sexenios conseguidos, categoría profesional, participación en contratos de investigación (regulados por el Art. 83 de la [Ley Orgánica 6/2001](#), de 21 de diciembre, de Universidades) y años como profesor universitario. Tras aplicar las pruebas ANOVA con comparaciones post hoc (ajuste de Bonferroni), no se detectaron diferencias estadísticamente significativas para las variables sexenios y años como profesor universitario, aunque sí para la variable

categoría profesional. Examinando las medias de los 4 grupos de esta variable, distinguimos que el profesorado no permanente tiende a mostrar una posición menos crítica sobre la presencia del *gap* que el resto. En este sentido, las comparaciones múltiples determinaron que la opinión media del profesorado no permanente sobre la existencia de la brecha (3,27) es significativamente menor que la opinión media del profesorado permanente Doctor (4,14) y del asociado (4,42). Resumiendo, la apreciación sobre el *gap* que poseen los profesores varía en función de su categoría profesional, siendo los profesores no permanentes los que manifiestan una opinión menos de acuerdo con la existencia del *gap*.

Por otra parte, aplicamos la prueba t-Student para conocer si existían diferencias estadísticamente significativas según los profesores hubieran participado o no en contratos regulados por el Art. 83 LOU durante los últimos 10 años. Como se aprecia en [la tabla 2](#), no se reflejaron diferencias de opinión entre los 2 grupos, ya que no se pudo rechazar la hipótesis nula de igualdad de medias.

2.- *¿Las características de la investigación en CG motivan que haya un gap?*

[La tabla 3](#) revela la opinión de la muestra sobre si las características de la investigación en CG motivan la existencia del *gap*. Tras proponer el bloque 2.A. del cuestionario 10 posibles causas, un considerable porcentaje (un 81,7%) señala como motivo del distanciamiento que los resultados de las investigaciones no se ajustan a las respuestas a corto plazo que requieren los profesionales. En segundo lugar, también una llamativa mayoría (un 77,8%) manifiesta que la producción científica en CG no se transfiere a las organizaciones y, en general, a la sociedad. Posicionada como tercera causa del *gap*, un 77,2% aduce a las dificultades mayores para apreciar el impacto de la investigación en CG en comparación con otras disciplinas. Como cuarto motivo, una amplia proporción (un 74,6%) achaca el alejamiento entre la academia y las organizaciones al excesivo peso de la estadística y los métodos empíricos cuantitativos. En quinto lugar, también una gran parte de los profesores (un 69,5%), manifiesta que la investigación derivada de consultoría tiene mayor utilidad práctica que la investigación académica.

También, aunque con un menor consenso, otros rasgos de la investigación considerados como una barrera entre el mundo académico y el profesional son: distanciamiento entre los proyectos de investigación de los académicos y las necesidades/problemas de

**Tabla 2**  
Comparación de medias en bloque 1

VARIABLES DEL PERFIL PROFESIONAL	GRUPOS	Media	Estadístico	Sig
Sexenios	Sexenios 0	4,12	F = 1,103	0,337
	Sexenios 1	4,17		
	Sexenios > 1	3,67		
Categoría profesional	Permanente Doctor	4,14	F = 4,713	0,004*
	Asociado	4,42		
	No permanente	3,27		
	Permanente no Doctor	3,73		
Años universidad	< 10 años	3,84	F = 1,158	0,318
	10–20 años	4,09		
	> 20 años	4,21		
ANOVA * Diferencia significativa (p < 0,05) Cuando la prueba de significación es superior al umbral = 0,05, la hipótesis nula (no diferencias de medias) no puede rechazarse				
Contratos Art. 83 LOU	No	4,17	t = 0,289	0,774
	Sí	4,11		
t-Student * Diferencia significativa (p < 0,05) Cuando la prueba de significación es superior al umbral = 0,05, la hipótesis nula (no diferencias de medias) no puede rechazarse				

**Tabla 3**  
Características de la investigación (bloque 2.A)

Características de la investigación (%)	1	2	3	4	5
1 Los proyectos de investigación en el área de CG realizada por académicos se encuentran distanciados de las necesidades y/o problemas que plantean las organizaciones	4,7	13,3	22,6	41,4	18
2 Los resultados de las investigaciones en CG carecen de utilidad práctica para los profesionales	4,7	28,1	21,1	32	14,1
3 La investigación derivada de consultoría tiene mayor utilidad práctica que la investigación académica	3,9	11,8	14,8	45,3	24,2
4 Apreciar el impacto de la investigación en CG es más complejo que en otros campos como la medicina, la ingeniería. . .	0,8	11	11	51,2	26
5 La investigación en CG se dirige, ante todo, a la elaboración de un cuerpo teórico	3,1	22,1	27,6	35,4	11,8
6 Existe una falta de innovación en los temas de las investigaciones de CG	4,7	13,3	22,6	41,4	18
7 En la metodología de la investigación tiene un peso excesivo la estadística y los métodos empíricos cuantitativos	4,7	28,1	21,1	32	14,1
8 Los resultados de las investigaciones publicadas no se ajustan a las respuestas a corto plazo que requieren los profesionales	0,8	4	13,5	50	31,7
9 El auge del carácter multidisciplinar de la CG le ha llevado a olvidarse de los problemas directamente relacionados con la práctica contable	4,8	17,4	21,4	42,1	14,3
10 Los resultados de las investigaciones en CG no se transfieren a las organizaciones y, en general, a la sociedad	0,8	5,5	15,9	54,8	23

**Tabla 4**  
Personal docente investigador (bloque 2.C)

Personal docente investigador (%)	1	2	3	4	5
14 Las nuevas generaciones de profesores universitarios de contabilidad poseen más conocimiento en metodología y técnicas de investigación, pero un menor conocimiento de la disciplina contable	3,1	8,7	22,9	37	28,3
15 Los profesores universitarios consideran que resolver los problemas de las organizaciones no es útil para su carrera académica	2,4	15,7	19,7	37	25,2
16 Los profesores no promueven en sus aulas de grado o máster profesional el contacto de sus estudiantes con las revistas contables, tanto divulgativas como científicas	4	11,1	25,4	50	9,5
17 Los profesores universitarios no tienen contacto directo con las organizaciones y desconocen sus necesidades	1,6	9,5	22,3	47,6	19

las organizaciones (59,4%), auge del carácter multidisciplinar de la CG (56,4%), falta de innovación en los temas de investigación en CG (55,1%), excesiva teoría (47,2%) y falta de utilidad práctica de los resultados de las investigaciones (46,1%). Además, dentro de las preguntas abiertas, los encuestados añadieron varios comentarios sobre las dificultades de los investigadores en CG para acceder a las bases de datos de las empresas.

A la luz de las respuestas obtenidas, podemos decir que los profesores universitarios de CG en España coinciden con [Tucker y Parker \(2013\)](#), y consideran que el distanciamiento se produce durante el proceso de transferencia del conocimiento, pero no durante el proceso de generación de la investigación o la fase de resultados.

3.- *¿El perfil del personal docente investigador en CG contribuye a que exista un gap?*

Como se aprecia en la [tabla 4](#), los encuestados expresaron como principales rasgos en el perfil del actual PDI que inducen el *gap*, los siguientes: a) las nuevas generaciones de PDI poseen más conocimiento estadístico pero menos en CG (65,3%); b) la falta de contacto de los profesores con las empresas (66,6%); c) resolver los problemas de las organizaciones no es útil para la carrera profesional universitaria (62,2%); y d) la falta de interés por promover el contacto de los estudiantes con las publicaciones de los académicos (59,4%).

**Tabla 5**  
Evaluación de la actividad investigadora (bloque 2.D)

Evaluación de la actividad investigadora (%)	1	2	3	4	5
18 Los profesores universitarios son premiados por publicar en revistas que no tienen interés en la práctica	1,6	2,4	12,8	34,4	48,8
19 Los profesores universitarios de CG se tienen que supeditar al tipo de investigación que publican las revistas de JCR del SSCI para obtener la acreditación y/o tramos de investigación	0,8	1,6	3,9	26,8	66,9
20 En los sistemas de acreditación del profesor universitario no se valora la investigación en CG dirigida a la transferencia del conocimiento	1,6	0,8	14,9	33,9	48,8
21 Como entre los miembros de las agencias de acreditación del profesorado apenas hay especialistas del área contable, la comisión ignora las dificultades reales de investigar en CG	0	1,6	16,7	31,7	50

Aunque el bloque 2.C. de preguntas alcanzó unos porcentajes inferiores al resto de los ítems del cuestionario, numerosos encuestados reflejaron interés por añadir comentarios vinculados al perfil del PDI y su relación con el entorno empresarial como causas del *gap*. Por ejemplo: «miedo, inseguridad a trabajar con empresas y conocer sus necesidades reales»; «a los profesores universitarios se les prohíbe formar parte del mundo profesional debido a la Ley de Incompatibilidades, lo que limita el conocimiento de las necesidades reales»; «muchos profesores hemos leído muchos libros y revistas, pero hemos visto pocas empresas»; «funcionarización del profesorado».

4.- *¿El sistema de evaluación de la carrera académica en CG induce a aumentar el gap?*

La literatura previa de los últimos años ha planteado dudas sobre la relevancia y utilidad práctica de los trabajos publicados en las revistas científicas contables más prestigiosas, lo que se ha entendido como un motivo del distanciamiento entre el mundo académico y profesional. En España, recientemente, diversas publicaciones han cuestionado el sistema de evaluación de la carrera académica en Contabilidad ([Escobar-Pérez, García-Meca y Larrán-Jorge, 2014](#); [Larrán-Jorge, Escobar-Pérez y García-Meca, 2013](#); [Cavero Rubio y Ferrández Serrano, 2013](#); [Arquero y Donoso, 2013](#); [Lizcano, 2012](#); [Argilés y García-Blandón, 2011](#)).



**Tabla 7**  
profesionales (bloque 2.B)

Profesionales (%)	1	2	3	4	5
11 Los profesionales no acuden a los artículos de las revistas académicas para resolver sus dudas prácticas y/o aumentar su conocimiento	0,8	3,1	7,1	45,7	43,3
12 Los profesionales tienen problemas para entender la metodología científica	0	4	14,2	38,1	43,7
13 Las organizaciones no consideran a los académicos contables como los mayores expertos para resolver los casos prácticos más problemáticos	0,8	7,9	15,7	47,3	28,3

**Tabla 8**  
Cómo reducir el *gap* (bloque 3)

¿Cómo disminuir el <i>gap</i> ? (%)	1	2	3	4	5
1 Valorar positivamente en las acreditaciones y tramos de investigación (sexenios) la investigación de carácter aplicado	2,4	1,6	4,8	38,4	52,8
2 Impulsar el contacto de los académicos con los profesionales a través de un mayor peso de las actividades reguladas por el Art. 83 de Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades (LOU), «Colaboración con otras entidades o personas físicas»	0,8	0,8	10,5	41,1	46,8
3 Valorar de manera más positiva a los profesores universitarios que publican tanto en revistas científicas como en revistas dirigidas a los profesionales	1,6	5,6	10,4	29,6	52,8
4 Promover un papel más activo de las asociaciones profesionales para unir a académicos y profesionales	1,6	0,8	6,4	43,2	48

(2) Llegar a acuerdos locales entre universidades y oficinas de auditoría/consultoría de costes; (3) Cambiar la Ley 53/1984 de Incompatibilidades de los Funcionarios Públicos, como ocurre en medicina, y aumentar los profesores a tiempo parcial por desarrollo de actividad profesional para integrarlos tanto en el equipo docente como en el investigador.

## Conclusiones

El hecho de que la investigación académica en contabilidad debe comprometerse con las necesidades del mundo real ha sido un tema ampliamente debatido desde hace décadas. En la actualidad, numerosos documentos han reivindicado una universidad al servicio de la sociedad a través de la transferencia de conocimiento a las organizaciones. No obstante, y en particular en CG, tanto a nivel nacional como internacional, se aprecia un incremento de los trabajos que llaman a una mayor relevancia y utilidad práctica de las investigaciones, lo que se interpreta como un síntoma del aumento de la brecha existente entre la investigación académica y los problemas de la práctica profesional.

Los motivos del *gap* entre el mundo académico contable y el mundo profesional han originado abundantes publicaciones internacionales al respecto desde antaño, aunque recientemente, a las barreras esgrimidas desde hace décadas, se ha sumado la inexorable dependencia de publicar en revistas JCR para poder optar a una carrera académica exitosa. Por otro lado, gran parte de los trabajos internacionales se han presentado a modo de reflexión, con escasos estudios empíricos al respecto.

En España, recientemente, diversas investigaciones han abordado la problemática del sistema de evaluación del profesorado en contabilidad. Sin embargo, desde hace décadas no se presentan trabajos empíricos que estudien directamente el distanciamiento entre la investigación académica y la práctica profesional.

Este trabajo arroja luz sobre este tópico al marcarse como objetivo conocer la opinión de los profesores de CG de la universidad española sobre si existe un *gap* entre la investigación que desarrollan y las necesidades de las organizaciones, y los motivos que lo originan. Con ello, contribuye a ser uno de los estudios empíricos pioneros en analizar dicho distanciamiento en CG, tras la serie de cambios acontecidos al definir la carrera académica en el sistema universitario español a raíz de la construcción del Espacio Europeo de Educación Superior, y teniendo en cuenta que las investigaciones previas se desarrollaron cuando la academia contable española no había alcanzado el grado de empirismo que presidía el ámbito anglosajón, por el carácter normativo que la había caracterizado.

Los resultados manifiestan que una amplísima mayoría de académicos de CG opina que en España existe este distanciamiento, y

casi por unanimidad (96,3%) que debería eliminarse para no perder su legitimidad social, lo que es coincidente con la corriente internacional esgrimida en la literatura previa que considera el *gap* como una situación no deseable. De igual manera, también en España, hay una corriente minoritaria de opinión (19,5%) que observa el *gap* como una situación normal, y que no estima oportuno un acercamiento entre la academia y los profesionales. En este sentido, los contrastes realizados revelaron que los académicos con posición no permanente muestran significativamente estar menos de acuerdo sobre la existencia del *gap* que los profesores asociados o con posición permanente Doctor. No obstante, no se detectaron diferencias de opinión sobre la presencia del *gap* en virtud de la participación en contratos de investigación (Art. 83 LOU), el número de sexenios conseguidos y los años como profesor universitario.

En cuanto a los factores que motivan el distanciamiento entre ambos mundos, la muestra subraya que el vigente sistema para acreditar la carrera académica induce a aumentar el *gap* al supeditar el éxito de las investigaciones a los cánones de las revistas JCR (93,7%), premiar por publicar en revistas sin interés práctico (83%), y valorar de forma insuficiente las investigaciones dirigidas a la transferencia de conocimiento (83%). Respecto a las 2 últimas causas, se detectó que el profesorado con más de un sexenio de investigación manifiesta un promedio de valoración significativamente menor que los demás grupos. De igual manera, los encuestados consideran como causas de esta situación el escaso interés de los profesionales por acudir a las revistas contables (89%) y, posteriormente, las características propias de la investigación académica, que no se ajustan a las respuestas a corto plazo que requieren los profesionales (82%).

También, es reseñable entre los resultados el considerable consenso dentro de la comunidad académica de CG sobre la falta de transferencia de los resultados de sus investigaciones a las organizaciones (78%), máxime en una disciplina como CG, de carácter aplicado, y en un contexto institucional preocupado por impulsar una universidad cercana a la empresa.

Si comparamos las opiniones de los académicos contables españoles con las de otros estudios internacionales no se aprecian diferencias geográficas en los motivos que producen la brecha. En Tucker y Parker (2013), la mayoría de los académicos considera el *gap* como algo negativo; y señalan que las principales barreras son los problemas en la difusión y transferencia de los resultados de las investigaciones a los profesionales y la falta de incentivos de los académicos para dirigir sus investigaciones hacia la práctica.

Asimismo, los resultados de este estudio coinciden con el escenario vaticinado por García-Ayuso y Sierra Molina (1994), cuando adelantaron que la estrecha relación que mantenían en España ambos colectivos desaparecería con el paso del tiempo.



Además, entre las aportaciones de este trabajo, se encuentran diversas propuestas para minorar el distanciamiento entre ambos colectivos, la mayor parte vinculadas al fomento de verdaderos canales de transferencia de conocimiento entre la universidad y las empresas como, por ejemplo, promover un papel más activo de las asociaciones profesionales y potenciar los contratos de investigación regulados por el Art. 83 de la *Ley Orgánica 6/2001*, de 21 de diciembre, de Universidades.

Respecto a las limitaciones de este trabajo, destaca la necesidad de acudir a los profesionales para contrastar la opinión de ambos colectivos. Por otra parte, se desconoce si el porcentaje de respuestas que refleja una posición neutral en los ítems propuestos se debe a su inexperiencia sobre la investigación en CG o a que realmente esa es su postura. Igualmente, convendría que posteriores estudios profundizasen en las tendencias detectadas en la opinión de los profesores, ya que el tamaño muestral en algunas categorías de académicos no es demasiado elevado.

No obstante, y a pesar de las limitaciones del estudio, este trabajo ha recogido la opinión de los profesores de CG, cuestionando la utilidad práctica de sus investigaciones, y ha puesto de manifiesto el deseo de una mayor interacción entre el mundo académico y el profesional.

### Conflicto de intereses

Las autoras declaran no tener ningún conflicto de intereses. Agradecimientos Las autoras quieren expresar su agradecimiento a los profesores que participaron en el cuestionario.

### Anexo. Material adicional

Se puede consultar material adicional a este artículo en su versión electrónica disponible en [doi:10.1016/j.rcsar.2015.01.002](https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2015.01.002).

### Bibliografía

- Argilés, J. M. y García-Blandón, J. (2011). *Accounting research: A critical view of the present situation and prospects*. *Revista de Contabilidad–Spanish Accounting Review*, 14(2), 9–34.
- Arquero, J. L. y Donoso, J.A. (2013). Docencia, investigación y burnout: el síndrome del quemado en profesores universitarios de contabilidad. *Revista de Contabilidad–Spanish Accounting Review*, 16 (2), 94–105 [consultado 16 Jun 2014]. Disponible en: <http://dx.doi.org/10.1016/j.rcsar.2013.04.001>
- Baldvinsdottir, G. F., Mitchell, F. y Nørreklit F. H. (2010). *Issues in the relationship between theory and practice in management accounting*. *Management Accounting Research*, 21(2), 79–82.
- Basu, S. (2012). *How can accounting researchers become more innovative?* *Accounting Horizon*, 26(4), 851–870.
- Beaver, W. (1984). *Incorporating research into educational process*. *Issues in Accounting Education*, 33–38.
- Bravo, J., Martínez, M. A. y Pamplona, S. (2012). *Tecnología de la información y gestión del conocimiento*. Madrid: UDIMA.
- Buendía Carrillo, D. (2011). La contabilidad de costes/contabilidad de gestión en los estudios de Grado de la universidad pública española. *II Encuentro de Docentes de Contabilidad de Costes y Control de Gestión ASEPUC*. 1–27.
- Bueno Campos, E. y Casani Fernández de Navarrete, F. (2007). *La tercera misión de la universidad. Enfoques e indicadores básicos para su evaluación*. *Economía Industrial*, 366, 43–58.
- Carmona, S. (2010). Anthony G. Hopwood (1944–2010), su influencia en España. *Revista de Contabilidad–Spanish Accounting Review*, 13(2), 169–174.
- Carmona, S. (2012). Is there anything more practical than a good theory? *Qualitative Research in Accounting & Management*, 9(3), 276–278.
- Castro Martínez, E., Mollas–Gallart, J. y Olmos Peñuela, J. (2010). Knowledge transfer in the Social Sciences and the Humanities: Informal links in a Public Research Organization. *Working Paper Series 2010–12*. INGENIO.
- Cavero Rubio, J. A. y Ferrández Serrano, V. (2013). El sexenio de investigación en contabilidad. *Educade*, 4, 5–21.
- Chapman, C. y Kern, A. (2012). *What do academics do? Understanding the practical relevance of research*. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 9(3), 279–281.
- Comisión Europea (2003). *El papel de las universidades en la Europa del Conocimiento*. Comunicación 58, 5 de febrero. Bruselas: Comisión Europea.
- Comisión Europea (2005). *Mobilizar el capital intelectual de Europa: crear las condiciones necesarias para que las universidades puedan contribuir plenamente a la estrategia de Lisboa*. Comunicación 152, 20 de abril. Bruselas: Comisión Europea.
- Cooper, C. y Annisette, M. (2012). *Critical perspectives on accounting*. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 9(3), 282–283.
- Escobar Perez, B., García–Meca, E. y Larrán–Jorge, M. (2014). Factores que influyen sobre la producción científica en contabilidad en España: la opinión de los profesores universitarios de contabilidad (II parte). *Revista Española de Documentación Científica*, 37(2), e047, doi: <http://dx.doi.org/10.3989/redc.2014.2.1087>.
- Escobar Perez, B. y Lobo Gallardo, A. (2000). Docencia, investigación y práctica de la contabilidad de gestión. *Partida Doble*, 113, 58–65.
- Escobar Perez, B. y Lobo Gallardo, A. (2001). Tendencias metodológicas en la investigación en contabilidad de gestión. *Revista de Contabilidad*, 4(8), 17–34.
- Etzkowitz, H., Webster, A., Gebhardt, C. y Terra, B. (2000). The future of the university and the university of the future: Evolution of ivory tower to entrepreneurial paradigm. *Research Policy*, 29(2), 313–330.
- García-Ayuso, M. y Sierra Molina, G. (1994). La relación entre investigación y práctica en contabilidad. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 34(70), 234–287.
- García Benau, M.A. (Ed.). (1996). *Relación entre teoría y práctica contable: un análisis de la situación española*. Madrid: AECA.
- García Benau, M. A. (1997). *Algunas consideraciones internacionales sobre la controversia entre teoría y práctica contable*. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 36 90.
- Green, L. W., Ottoson, J. M., García, C. y Hiatt, R. A. (2009). Diffusion theory and knowledge dissemination, utilization, and integration in public health. *Annual Review of Public Health*, 30, 151–174.
- Guthrie, J. y Parker, L. D. (2014). The global accounting academic: what counts?. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 27(1), 2–14.
- Hewitt-Dundas. (2012). Research intensity and knowledge transfer activity in UK universities. *Research Policy*, 41(2), 262–275.
- Hopwood, A. (2007). Whither accounting research? *The Accounting Review*, 82(5), 1365–1374.
- Hopwood, A. (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.
- Johnson, H. T. y Kaplan, R. S. (1987). *Relevance lost: The rise and fall of management accounting*. Boston: Harvard Business School Press.
- Kaplan, R. S. (1983). Measuring manufacturing performance: A new challenge for managerial accounting research. *The Accounting Review*, 58(4), 686–705.
- Kaplan, R. S. (1986). The role for empirical research in management accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 11(4), 429–452.
- Kaplan, R. S. (1989). Commentary on connecting the research–practice–practice triangle. *Accounting Horizons*, (March), 129–132.
- Kaplan, R. S. (2011). Accounting scholarship that advances professional knowledge and practice. *The Accounting Review*, 86(2), 367–383.
- Larrán-Jorge, M., Escobar-Pérez, B. y García-Meca, E. (2013). El sistema de acreditación nacional: la opinión de los profesores universitarios de Contabilidad. *Revista Española de Documentación Científica*, 36(3):e015 [consultado 16 Jun 2014]. Disponible en: <http://dx.doi.org/10.3989/redc.2013.3.947>
- Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades, en la redacción dada por la Ley Orgánica 4/2007, de 12 abril.
- Lizcano, J. La necesaria orientación social de la investigación universitaria. El Imparcial. Artículo de Tribuna. 28 de abril de 2012.
- Merchant, K. (2010). Paradigms in accounting research: A view from North America. *Management Accounting Research*, 21(2), 116–120.
- Merchant, K. (2012). Making management research accounting research more useful. *Pacific Accounting Review*, 24(3), 334–356.
- Modell, S. (2010). Bridging the paradigm divide in management accounting research: The role of mixed methods approaches. *Management Accounting Research*, 21, 214–229.
- Moehrl, S., Anderson, K., Ayres, F., Bolt-Lee, C., Debreceny, R., Dugan, M., et al. (2009). The impact of academic accounting research on professional practice: An analysis by the AAA Research Impact Task Force. *Accounting Horizons*, 23(4), 411–456.
- Moser, D. (2012). Is accounting research stagnant? *Accounting Horizon*, 26(4), 845–850.
- Parker, L. D. y Guthrie, J. (2013). Accounting scholars and journals rating and benchmarking. Risking academic research quality. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 26(1), 4–15.
- Parker, L. D., Guthrie, J. y Linacre, S. (2011). The relationship between academic accounting research and professional practice. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 24(1), 5–14.
- Ratnatunga, J. (2012). Ivory towers and legal powers: Attitudes and behaviour of town and gown to the accounting research-gap. *Journal of Applied Management Accounting Research*, 10(2), 1–20.
- Resmini, A. y Instone, K. (2010). Research and practice in IA. *Bulletin of the American Society for Information Science and Technology*, 36(6), 19–24.
- Rynes, S. L., Giluk, T. I. y Brown, K. G. (2007). The very separate worlds of academic and practitioners periodicals in human resource management: Implications for evidence-based management. *Academy of Management Journal*, 50(5), 987–1008.
- Sterling, R. R. (1973). Accounting research, education and practice. *Journal of Accountancy*, (September), 44–52.
- Ter Bogt, J. H. y Scapens, R. (2012). Performance management in universities: Effects of the transition to more quantitative measurement systems. *European Accounting Review*, 21(3), 451–497.
- Ter Bogt, J. H. y van Helden, J. (2012). The practical relevance of management accounting research and the role of qualitative methods therein: The debate continues. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 9(3), 265–273.

- Tucker, B. y Lowe, A. (2014). Practitioners are from Mars; academics are from Venus?: An investigation of the research-practice gap in management accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 27(3), 394–425.
- Tucker, B. y Parker, L. (2013). In our ivory towers? The research-practice gap in management accounting. *Accounting and Business Research*, <http://dx.doi.org/10.1080/00014788.2013.798234>
- Unerman, J. y O'Dwyer, B. (2010). *The Relevance and Utility of Leading Accounting Research*, Research Report 120. London: The Association of Chartered Certified Accountants.
- Waymire, G. (2012). Seeds of innovation in accounting scholarship. *Issues in Accounting Education*, 27(4), 1077–1093.