



**“¿Qué tan presente tenemos los aportes
seminales a la literatura contable?
Una mirada a los artículos premiados por la
American Accounting Association (AAA)”**

Julián Horacio Pedrini

Documento de trabajo Nro. 080
Abril, 2024

ISSN 2545-7896

**¿Qué tan presente tenemos los aportes
seminales a la literatura contable?
Una mirada a los artículos premiados por la
American Accounting Association (AAA)***

Julián Horacio Pedrini

Universidad Nacional de La Plata

Abril, 2024

* Trabajo presentado en el 9º Encuentro del Foro Argentino de Contabilidad. Mar del Plata, Buenos Aires, Argentina.

1. PRESENTACIÓN DEL TEMA, MARCANDO LA RELEVANCIA Y LA JUSTIFICACIÓN

La Asociación Americana de Contabilidad (AAA, por sus siglas en inglés), fundada en 1916, es una de las comunidades de contadores más grande del mundo¹, contando con un gran historial de investigaciones y publicaciones de vanguardia. Se destaca su visión organizacional de ser líderes de opinión en contabilidad².

Considerando ello, se ha caracterizado por presentar distintos premios, desde el conocido “The Accounting Hall of Fame” (AHOF) o salón de la fama de contabilidad, el cual persigue honrar a contables que han hecho o están haciendo contribuciones significativas a la contabilidad. Desde su creación en 1950 han seleccionado 117 contadores destacados³ y distintos premios tales como: AAA Awards, AAA Centennial, entre los que existe una categoría denominada “Contribuciones Seminales a la Literatura Contable”, un premio que tiene como objetivo reconocer trabajos que hayan resistido la prueba del tiempo y hayan contribuido de manera fundamental a investigaciones posteriores, caracterizando a estas como Seminales, en el sentido de su “poder, principio o fuente originaria⁴” que “contiene o contribuye a la semilla del desarrollo posterior⁵”, es decir, con un fuerte factor disruptivo.

Estos premios, han sido otorgados a 9 (nueve) publicaciones, que deben cumplir con estrictos criterios de selección, entre los cuales se remarcan: antigüedad en su publicación en forma previa al otorgamiento del premio, frecuencia de entrega, distinción de la obra (una sola obra en un año, cada vez que el premio se otorga). La selección es realizada por un Comité de Investigación, el cual está propuesto por la Junta Directiva de la AAA, cumpliendo con características⁶ para nominar los trabajos y fundamentando dichas nominaciones.

El presente trabajo pretende contextualizar la importancia de estas obras en la evolución del pensamiento y la investigación contable, desde una aproximación exploratoria, a partir un relevamiento bibliográfico de distintas publicaciones vinculadas.

¹ <https://aaahq.org/About>

² https://aaahq.org/portals/0/documents/about/AAA_Mission_and_Vision_2022.pdf

³ <https://aaahq.org/Accounting-Hall-of-Fame>

⁴ <https://aaahq.org/About/Directories/2021-2022-AAA-Committees-Task-Forces/Standing-Committees/Research-Committee/Seminal-Contributions-to-Accounting-Literature-Award/Award-Criteria>

⁵ <https://aaahq.org/About/Directories/2021-2022-AAA-Committees-Task-Forces/Standing-Committees/Research-Committee/Seminal-Contributions-to-Accounting-Literature-Award/Award-Criteria>

⁶ <https://aaahq.org/About/Directories/2024-2025-AAA-Committees-Task-Forces/Award-Committees/Seminal-Contributions-to-Accounting-Literature-Award-Committee/Award-Criteria>

1.1. PRESENTACIÓN DEL PROBLEMA

La American Accounting Association (AAA) premia artículos por su contribución a la contabilidad y porque han sido la raíz de investigaciones posteriores, al presentar un fuerte factor disruptivo. A continuación, se presenta -en orden cronológico- las obras que configuran el listado de ganadores al premio (podrán visualizar más información en el Anexo 1).

Cuadro 1 – Listado de Ganadores al premio “Contribuciones Seminales a la Literatura Contable”, otorgado por la American Accounting Association (AAA):

Seminal Contributions to Accounting Literature Award Premio “Contribuciones Seminales a la Literatura Contable”	Ball & Brown (1968) - "An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers“.
	Beaver (1968) - "The Information Content of Annual Earnings Announcements"
	Demski & Feltham (1978) - "Economic Incentives in budgetary Control Systems“.
	Watts & Zimmerman (1978) - "Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards“.
	Johnson & Kaplan (1987) - "Relevance Lost: The Rise and Fall of Management Accounting“.
	Dechow (1994) - "Accounting Earnings and Cash Flows as Measures of Firm Performance: The Role of Accounting Accruals“.
	Ohlson (1995) - "Earnings, Book Values, and Dividends in Security Valuation“.
	Sloan (1996) - "Do Stock Prices Fully Reflect Information in Accruals and Cash Flows About Future Earnings?" .
David Burgstahler & Ilia D. Dichev (1997) - "Earnings Management to Avoid Earnings Decreases and Losses“	

Fuente: Elaboración Propia

Ahora bien, vinculado a estas publicaciones, surgen los siguientes interrogantes: ¿qué tan presente tenemos los aportes seminales a la Literatura Contable? ¿Han sido referencias a trabajos de investigación posteriores? A través de un recorrido por el estado del arte se buscará relevar desde una aproximación exploratoria las obras premiadas por la Asociación Americana de Contabilidad como aportes Seminales a la Literatura contable y contextualizar su importancia en la evolución del pensamiento y la investigación contable.

2. OBJETIVOS

Relevar desde una aproximación exploratoria las obras premiadas por la Asociación Americana de Contabilidad como aportes Seminales a la Literatura contable y contextualizar su importancia en la evolución del pensamiento y la investigación contable.

Síntesis del marco teórico y estado del arte

La Asociación Americana de Contabilidad (AAA, por sus siglas en inglés) en sus premios incluye una categoría destacada, denominada “Contribuciones Seminales a la Literatura Contable”. Este premio se interesa en reconocer trabajos que hayan resistido la prueba del tiempo y hayan contribuido de manera fundamental a investigaciones posteriores, caracterizando a estas como Seminales (“poder, principio o fuente originaria⁷” que “contiene o contribuye a la semilla del desarrollo posterior⁸”), es decir, con un fuerte factor disruptivo.

Particularmente, han sido otorgados a 9 (nueve) publicaciones, presentando el cumplimiento previo de criterios de selección, entre los cuales se remarcan: antigüedad en su publicación en forma previa al otorgamiento del premio, frecuencia de entrega, distinción de la obra (una sola obra en un año, cada vez que el premio se otorga). La selección es realizada por un Comité de Investigación, el cual está propuesto por la Junta Directiva de la AAA, cumpliendo con características para nominar los trabajos y fundamentando dichas nominaciones.

Parar dar cuenta la relevancia de estas publicaciones, puede citarse a Cañibano y Angulo (1996) quienes destacan que la investigación en contabilidad contribuye a estructurar los fundamentos de la ciencia contable. En este sentido, García Casella (2014) al concluir sobre los posibles obstáculos a la investigación contable universitaria, revalida a Mattessich (2002, en García Casella, 2014) quien manifiesta que “la práctica contable necesita de la investigación contable universitaria” por lo que, para lograrlo -entre los distintos aportes-, debe valorizarse la dedicación exclusiva de los docentes investigadores en contabilidad. En términos de aportes, el mismo García Casella (2012) afirma que “se puede mejorar la formación profesional del Contador aplicando los resultados de la investigación científica contable.” lo que señala la importancia de la labor de investigación contable.

⁷ <https://aaahq.org/About/Directories/2021-2022-AAA-Committees-Task-Forces/Standing-Committees/Research-Committee/Seminal-Contributions-to-Accounting-Literature-Award/Award-Criteria>

⁸ <https://aaahq.org/About/Directories/2021-2022-AAA-Committees-Task-Forces/Standing-Committees/Research-Committee/Seminal-Contributions-to-Accounting-Literature-Award/Award-Criteria>

A continuación, se presenta un pequeño resumen de las publicaciones, ordenados en forma cronológica en función de la fecha de su publicación:

Cuadro 2 –Premio “Contribuciones Seminales a la Literatura Contable”, otorgado por la American Accounting Association (AAA) ordenados en forma cronológica, con resumen del tema del artículo:

Nº	Autores	Título	Resumen
1	Ball & Brown (1968)	"An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers“.	Presentan una investigación empírica de las cifras de ingresos contables (evaluar magnitudes, utilidad, contenido informativo y actualidad).
2	Beaver (1968)	"The Information Content of Annual Earnings Announcements“.	Examina empíricamente en qué medida los inversionistas perciben que las ganancias presentan valor informativo y cómo los inversores reaccionan ante la presentación de ganancias.
3	Demski & Feltham (1978)	"Economic Incentives in budgetary Control Systems“.	Presentan un estudio sobre los incentivos económicos en Sistemas de Control Presupuestario. Cómo puede utilizarse los presupuestos para lograr motivación en el trabajo, en términos de incentivos.
4	Watts & Zimmerman (1978)	"Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards“.	Teoría positiva de la contabilidad, explorando factores influyentes en determinación de normas contables. Explicar y predecir la práctica contable, a través de la investigación empírica (teoría de la agencia y elecciones).
5	Johnson & Kaplan (1987)	"Relevance Lost: The Rise and Fall of Management Accounting“.	Presentan una crítica a la contabilidad de gestión tradicional, que cuestiona la pérdida de relevancia de la información contable gerencial, a partir de su falta de oportunidad, nivel de agregado y distorsiones, para ser relevantes para la toma de decisiones de planificación y control.
6	Dechow (1994)	"Accounting Earnings and Cash Flows as Measures of Firm Performance: The Role of Accounting Accruals“.	Investigan utilidades contables y flujos de efectivo y su relación con medición del desempeño de la firma. Evalúan circunstancias (intervalos de medición de corto y largo plazo) que hacen que utilidades contables (criterio devengamiento) mejoren la capacidad de ganancias para medir el desempeño de la empresa, reflejado en rendimiento de acciones, aportando que los flujos de efectivo dependen sincronización, y decisiones de inversión y financiamiento (capital de trabajo, activos fijos).
7	Ohlson (1995)	"Earnings, Book Values, and Dividends in Security Valuation“.	Presenta un modelo de valor de mercado en relación a ganancias, valores de libro (valores contables) y dividendos (actuales y futuros), de utilidad para conceptualizar la relación de valores de mercado con datos contables y otra información
8	Sloan (1996)	"Do Stock Prices Fully Reflect Information in Accruals and Cash Flows About Future Earnings?"	Investiga relación entre precio de acciones e información sobre ganancias futuras según componentes: ganancias y flujos de efectivo.
9	Burgstahler, D., & Dichev, I. (1997)	"Earnings management to avoid earnings decreases and losses“.	"Earning management" (gestión ganancias) investigación acerca gestión de las compañías para evitar disminuciones y pérdidas de ganancias. Mediante evidencia (uso discrecional de componente de ganancias, flujo de efectivo de operaciones y cambios en capital de trabajo), apoyado en dos teorías (stakeholders y perspectivas). Presentan metodología para relevar e identificar estas prácticas

Fuente: Elaboración propia.

Ahora bien, ¿por qué es importante conocer y reflexionar sobre estas obras? Tua Pereda (1995) señala la importancia de conocer el origen y la evolución de la disciplina, destacando la relevancia que tiene el conocer el pasado para entender el presente y prepararnos para el futuro. Ello nos permite comprender cómo hemos llegado a la situación actual, su contribución al desarrollo de la disciplina y al desarrollo económico. Poner de manifiesto la importancia de estas obras -a través de la mirada de la Asociación Americana de Contabilidad (AAA, tal sus siglas en inglés) nos permite reflexionar sobre nuestra disciplina.

Si bien las prácticas dentro de cualquier profesión -incluida la contabilidad- cambian con el tiempo (Moreno, Ezzamel & Hidalgo, 2004) como bien menciona Carrizo (2014) “la contabilidad sigue buscando vías para representar aspectos de la vida de los entes económicos y generar información para la toma de decisiones”.

Cabe preguntarnos cuál es nuestro rol como profesionales, docentes e investigadores. Zeff (1985) concluye la importancia como profesionales, y en particular la obligación como investigadores y profesores, de compartir con los estudiantes -futuros profesionales- las inquietudes actuales:

“...vale la pena proporcionar a nuestros alumnos los resultados de la investigación contable -tanto normativa, como empírica- de tal manera que puedan apreciar las críticas que se hacen contra la práctica actual, los fundamentos de las alternativas que se proponen, las repercusiones de las distintas formas de medición contable en las decisiones que se toman en nuestra sociedad y, en general, el papel que juega la contabilidad en el mundo moderno.”. (Zeff, 1985, pp. 48)

Al abordar la historia del pensamiento contable, Barbei (2017) plantea que la Asociación Americana de Contabilidad ha publicado durante el siglo XX (veinte) numerosos documentos de importancia; destacando además el surgimiento de autores teóricos que han tenido fuerte influencia en el desarrollo teórico y sus influencias en la contabilidad. Adicional a ello, señala el aporte a desarrollos en metodología de contabilidad, la adopción del método científico, contextualizando el impacto en la evolución de los desarrollos teóricos.

Para García (2012) la actividad de investigación debe no sólo considerar los cambios (continuos) en el medioambiente con el cual interactúa, sino también debe ser sensible a implicaciones del crecimiento del saber y el entendimiento de las disciplinas con las cuáles interactúa. Por otra parte, Larrinaga González (1999) pone de manifiesto que al emprender el estudio de la contabilidad deben realizarse elecciones sobre la naturaleza de la sociedad y cómo se cree que se produce el conocimiento, considerando que pueden existir distintas

perspectivas, alternativas de estudiar la contabilidad y teorías sobre el funcionamiento de la contabilidad en sociedad.

Algunos autores como Mattessich o García Casella señalan como un tema central la separación o distanciamiento existente entre la investigación teórica y la práctica de la profesión (Mejía Soto, Vílchez Olivares y Orellano, 2022) planteando distintas aristas y consideraciones necesarias para sortear las dificultades que plantea el desarrollo de la investigación contable, en particular, referidas a los bajos niveles de socialización de los resultados de investigación, proponiendo ampliar la comunicación entre académicos teóricos y los prácticos contables.

3. METODOLOGÍA

El presente trabajo configura una investigación exploratoria a través de revisión de bibliografía, la cual incluye parámetros de búsqueda específicos y bases de búsqueda limitadas. Este trabajo de alcance exploratorio y descriptivo se llevó a cabo mediante un relevamiento, análisis y clasificación de bibliografía en el repositorio “Google Scholar” de artículos académicos, considerando los siguientes parámetros de búsqueda:

- “Seminal Contributions to Accounting Literature Award” y
- “Premio Contribuciones Seminales a la Literatura Contable”

Bajo estos parámetros indicados, se procedió a visualizar los 10 (diez) primeros resultados de páginas de búsqueda, realizando posteriormente una selección de artículos vinculados a la temática objeto de investigación, entre los días 10 y 11 de Marzo de 2023.

Sobre los resultados de la búsqueda, han sido consideradas aquellas publicaciones de acceso libre y/o a través del servicio de Proxy de la Universidad Nacional de La Plata, con acceso a la Biblioteca Electrónica del MINCyT.

4. HALLAZGOS

A partir de la metodología planteada, se presentan a continuación, y en forma resumida, el resultado de los principales hallazgos al relevamiento realizado. Para visualizar mayor información de los resultados de búsqueda, con la inclusión de los parámetros de búsqueda ver Anexo 2.

Cuadro 3 – Resultados de búsqueda de artículos vinculados a las “Contribuciones Seminales a la Literatura Contable”, con inclusión de resumen:

Nro	Artículo	Autor	Año	Resumen
1	Sources of influence on award winning research: A note	Urbancic, Frank R.	2008	Contribuir a una mejor comprensión del proceso de producción de investigaciones de alta calidad en contabilidad, al examinar la importancia y características de una revisión de la literatura de alto valor agregado, realizando la misma en artículos reconocidos por sus contribuciones notables a la literatura contable
2	Essays in accounting theory in honour of Joel S. Demski	Antle, R., Liang, P. J., & Gjesdal, F. (Eds.)	2007	Ensayos en teoría contable, libro publicado en honor a Joel S. Demski quien obtuviera el premio seminal a la literatura contable otorgado por la American Accounting Association (AAA) por su publicación sobre los incentivos económicos en sistemas de control presupuestario. Un artículo pionero en explorar los distintos aspectos del uso de medidas de desempeño (informes contables) para influir en el proceso de toma de decisiones de la gerencia.
3	The most influential journals in academic accounting	Bonner, S. E., Hesford, J. W., Van der Stede, W. A., & Young, S. M.	2006	Resume los hallazgos de artículos clasificados a revistas académicas de contabilidad y aquellos que brindan otras bases para considerar la calidad de las revistas. Esta clasificación es útil puesto que permite conocer las áreas de investigación especializadas, tipos de artículos (incluidos cantidades publicadas) y comportamientos editoriales.
Nro	Artículo	Autor	Año	Resumen

4	What it means to be an accounting professor: A concise career guide for doctoral students in accounting	Beyer, B., Herrmann, D., Meek, G. K., & Rapley, E. T.	2010	Proporcionar una guía profesional para estudiantes de doctorado en contabilidad (actuales y potenciales) para tomar conciencia del rol de profesor en contabilidad. Orientar en la contabilidad académica, investigación específica, publicaciones. Entre esta guía se incluyen las contribuciones "seminales" a la literatura contable, como parte esencial de la comprensión de la investigación contable (ideas, metodología), conociendo aquellos artículos que sientan las bases y han contribuido significativamente a la investigación en su conjunto.
5	The winnowing away of behavioral accounting research in the US: The process for anointing academic elites	Williams, P. F., Jenkins, J. G., & Ingraham, L.	2006	Este artículo aborda en la pérdida de importancia de "behavioral accounting research" (traducido: investigación contable del comportamiento, también conocido como "paradigma conductual")
6	Panel on big unanswered questions in accounting—Genesis	Basu, S.	2008	Presenta reflexiones sobre estado de la investigación contable, los objetivos de los investigadores y el avance del conocimiento profesional. Desde una mirada crítica, enfocando en grandes preguntas o interrogantes de la profesión.
7	Commemorating the 50-year anniversary of Ball and Brown (1968): The evolution of capital market research over the past 50 years	Kothari, S. P., & Wasley, C.	2019	Artículo que conmemora el aniversario de los cincuenta años de la publicación de Ball and Brown (1968), sobre la evolución de la investigación del mercado de capitales en los últimos 50 años, presentando una crónica del impacto en la investigación del mercado de capitales en contabilidad.
8	Frankenstein's monster or the Birth of Venus? Perceptions of the impact and contributions of Ball and Brown 1968	Howieson, B. A.	2019	Estudio que explora las percepciones del impacto de la publicación de Ball and Brown (1968) sobre investigación contable, educación, elaboración y establecimiento de normas (o estándares) y práctica profesional.
Nro	Artículo	Autor	Año	Resumen

9	Pedroni, F., Albanese, D., Serra, F.R., Guerrazzi, L. (2015). Investigación contable, un estudio bibliométrico: Comprender la evolución intelectual para diseñar la agenda futura.	Pedroni, F., Albanese, D., Serra, F. A. R., & Guerrazzi, L. A. D. C.	2015	Investigación que propone identificar las publicaciones más influyentes en la investigación contable de las últimas dos décadas, determinando teorías y autores seminales, reconociendo y visualizando los principales grupos del conocimiento y las relaciones entre ellos.
10	Aplicación de los modelos Feltham-Ohlson a la valoración de activos en el mercado español.	Giner Inchausti, B., & Iñiguez Sánchez, R.	2006	Contrastar la validez de los modelos de Ohlson (1995) y Feltham y Ohlson (1995) para la valorización de títulos con cotización en la Bolsa de Madrid.

Fuente: elaboración propia

A continuación, se presentan las principales reflexiones sobre los hallazgos del trabajo de investigación realizado:

- Puede advertirse -en primer orden- la trascendencia que han presentado las distintas obras seminales a la investigación contable, destacando su contribución al desarrollo del campo disciplinar, por el carácter disruptivo de las mismas.
- Algunos de las publicaciones seminales resultan vigentes e investigaciones de referencia a la fecha (Ohlson, Demski, Ball & Brown, entre otros) como se advierte en los resúmenes de los artículos vistos.
- Se advierte que la formación académica y en investigación considera a los artículos seminales una fuente de valor para la profesión contable, toda vez que considera su utilidad para la comprensión de la profesión, el desarrollo de metodologías de investigación (métodos) o las características distintivas, entre las principales cuestiones.

Como se ha mencionado, el presente trabajo configura una investigación exploratoria a través de revisión de bibliografía -que incluye parámetros de búsqueda específicos y bases de búsqueda limitadas-. Por tal motivo, deben considerarse las limitaciones metodológicas, método de análisis para obtención de datos, evaluar el impacto de los hallazgos en dicho contexto y tener en cuenta estas consideraciones a la hora de extrapolar conclusiones del presente trabajo.

5. CONCLUSIONES

La Asociación Americana de Contabilidad premia a las “Contribuciones Seminales a la Literatura Contable”, reconociendo trabajos que hayan resistido la prueba del tiempo y hayan contribuido de manera fundamental a investigaciones posteriores. A la fecha son 9 (nueve) publicaciones, de las cuáles se ha pretendido destacar la importancia de estas obras en la

evolución del pensamiento y la investigación contable. Para ello, se ha realizado una primera aproximación exploratoria, relevando y dando cuenta de distintas publicaciones vinculadas.

Entre las principales reflexiones se advierte la trascendencia que han presentado las distintas obras seminales a la investigación contable, destacando particularmente la utilidad que proveen ciertas obras (tales como Ohlson, Demski, Ball & Brown). Por otra parte, se observa que la formación académica y en investigación considera a los artículos seminales una fuente de valor para la profesión contable, al considerar su utilidad para la comprensión de la profesión, el conocimiento de las distintas metodologías de investigación (métodos) o las características distintivas de estas publicaciones.

Futuras investigaciones pueden profundizar los aspectos metodológicos que cada publicación aporta, no sólo al campo de la disciplina contable, sino particularmente a la investigación en contabilidad, al proponer modelos o metodologías de investigación novedosas, que dan cuenta del carácter distintivo de los trabajos, y además de la disrupción de los aportes en términos históricos en el campo de la investigación contable.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Antle, R., Liang, P. J., & Gjesdal, F. (Eds.). (2007). Essays in accounting theory in honour of Joel S. Demski. Springer Science & Business Media.
- Ball, R., & Brown, P. (2013). An empirical evaluation of accounting income numbers. In *Financial Accounting and Equity Markets* (pp. 27-46). Routledge.
- Barbei, A. A., & Bauchet, A. (2014). Teoría contable positiva: una revisión de sus bases teóricas y la contribución a la teoría general contable. Documentos de Trabajo del CECIN.
- Barbei, A. (2017). Capítulo 1: Historia del Pensamiento Contable. En G. Scavone y JC Viegas, *Contabilidad Superior, Fundamentos*. Buenos Aires: Osmar D. Buyatti.
- Basu, S. (2008). Panel on big unanswered questions in accounting—Genesis. *Accounting Horizons*, 22(4), 425-426.
- Beaver, W. H. (1968). The information content of annual earnings announcements. *Journal of accounting research*, 67-92.
- Beyer, B., Herrmann, D., Meek, G. K., & Rapley, E. T. (2010). What it means to be an accounting professor: A concise career guide for doctoral students in accounting. *Issues in Accounting Education*, 25(2), 227-244.
- Bonner, S. E., Hesford, J. W., Van der Stede, W. A., & Young, S. M. (2006). The most influential journals in academic accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 31(7), 663-685.
- Burgstahler, D., & Dichev, I. (1997). Earnings management to avoid earnings decreases and losses. *Journal of accounting and economics*, 24(1), 99-126.
- Cañibano, L., & Angulo, J. G. (1996). Los programas de investigación en contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (29), 13-62.
- Carrizo, W. (2014). *Contabilidad, teoría y técnica*. Haber, 1° Edición.
- Dechow, P. M. (1994). Accounting earnings and cash flows as measures of firm performance: The role of accounting accruals. *Journal of Accounting and economics*, 18(1), 3-42
- Demski, J. S., & Feltham, G. A. (1978). Economic incentives in budgetary control systems. *Accounting Review*, 336-359.

- Casella, C. L. G. (2012). Investigación básica y aplicada en Contabilidad. *Contabilidad y Auditoría*, (20), 12-Págs.
- Casella, C. L. G. (2014). Posibles obstáculos a la investigación contable universitaria. *Contabilidad y Auditoría*, (38), 19-Págs.
- García, N. (2012). El profesor académico de contabilidad y la investigación contable. *Contabilidad y Auditoría*, (15), 16-Págs.
- González, C. L. (1999). Perspectivas Alternativas de Investigación en Contabilidad: Una Revisión: Alternative Perspectives in Accounting Research: a Review. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 2(3), 103-131.
- Howieson, B. A. (2019). Frankenstein's monster or the Birth of Venus? Perceptions of the impact and contributions of Ball and Brown 1968. *Pacific-Basin Finance Journal*, 55, 299-328.
- Johnson, T. H., & Kaplan, R. S. (1987). Relevance lost: the rise and fall of management accounting.
- Kothari, S. P., & Wasley, C. (2019). Commemorating the 50-year anniversary of Ball and Brown (1968): The evolution of capital market research over the past 50 years. *Journal of Accounting Research*, 57(5), 1117-1159.
- Mejía Soto, E., Vilchez, P., & Orellano, J. C. (2022). Reflexiones y desafíos de investigación contable: hacia la consolidación de la teoría general contable (Reflections and Challenges of Accounting Research: Towards the Consolidation of the General Accounting Theory). Mejía Soto, E., Vilchez Olivares, P., y Orellano, JC (2022). Reflexiones y desafíos de investigación contable: hacia la consolidación de la teoría general contable. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27, 360-374.
- Moreno, S. N. C., Ezzamel, M., & Hidalgo, F. G. (2004). Accounting history research: traditional and new accounting history perspectives. *De Computis, Revista Española de Historia de la Contabilidad.*, 1(1), 24-53.
- Ohlson, J. A. (1995). Earnings, book values, and dividends in equity valuation. *Contemporary accounting research*, 11(2), 661-687.
- Pedroni, F., Albanese, D., Serra, F. A. R., & Guerrazzi, L. A. D. C. (2015). Investigación contable, un estudio bibliométrico: comprender la evolución intelectual para diseñar la

agenda futura. XXXVI Jornadas Universitarias de Contabilidad y V Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad (Universidad de Buenos Aires).

Pedroni, F., Albanese, D., Serra, F. A. R., & Guerrazzi, L. A. D. C. (2015). Investigación contable, un estudio bibliométrico: comprender la evolución intelectual para diseñar la agenda futura.

Pereda, J. T. (1995). En torno a la docencia de la Contabilidad: Una reflexión personal. *Técnica contable*, 47(557), 313-334.

Sánchez, R. Í., & Inchausti, B. G. (2006). Aplicación de los modelos Feltham-Ohlson a la valoración de activos en el mercado español. *Revista de economía financiera*, (8), 56-93.

Sloan, R. G. (1996). Do stock prices fully reflect information in accruals and cash flows about future earnings? *Accounting review*, 289-315.

Urbancic, F. R. (2008). Sources of influence on award winning research: A note. *Advances in Accounting*, 24(2), 213-216.

Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1978). Towards a positive theory of the determination of accounting standards. *Accounting review*, 112-134.

Williams, P. F., Jenkins, J. G., & Ingraham, L. (2006). The winnowing away of behavioral accounting research in the US: The process for anointing academic elites. *Accounting, Organizations and Society*, 31(8), 783-818.

Zeff, S. A. (1985). Evolución de la teoría contable. La investigación empírica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (6), 25-54.

ANEXOS

Anexo 1 – Premio “Contribuciones Seminales a la Literatura Contable”:

Seminal Contributions to Accounting Literature Award

Previous Award Recipients

2022 – “Earnings Management to Avoid Earnings Decreases and Losses”

by David Burgstahler and Ilia D. Dichev

Journal of Accounting and Economics, Volume 24, Issue 1, December 1997

Press Release

2019 – “Accounting Earnings and Cash Flows as Measures of Firm Performance: The Role of Account

by Patricia Dechow

Journal of Accounting and Economics (July) 1994

Press Release

2016 – “Do Stock Prices Fully Reflect Information in Accruals and Cash Flows About Future Earnings?

by Richard G. Sloan

The Accounting Review (July) 1996

Press Release

2013 – “Earnings, Book Values, and Dividends in Security Valuation”

by James Ohlson

Contemporary Accounting Research, Volume 11, Issue 2 (Spring 1995)

pp. 661-687.

2007 – “Relevance Lost: The Rise and Fall of Management Accounting”

by H. Thomas Johnson and Robert S. Kaplan

Harvard Business School Press 1987

2004 – “Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards”

by Ross L. Watts and Jerold L. Zimmerman

The Accounting Review (January) 1978

1994 – “Economic Incentives in budgetary Control Systems”

by Joel S. Demski and Gerald A. Feltham

The Accounting Review (April) 1978

1989 – “Information Content of Annual Earnings Announcements”

by William H. Beaver

Journal of Accounting Research 1968

1986 – “An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers”

by Ray Ball and Philip Brown

Journal of Accounting Research 1968

Fuente: <https://aaahq.org/About/Directories/Seminal-Contributions-to-Accounting-Literature-Award-Winners>

Anexo 2: Resultados de búsqueda realizada en Google Scholar:

Nro	Artículo	Autor	Año	Publicado en	Parámetro Búsqueda
1	Sources of influence on award winning research: A note	Urbancic, Frank R.	2008	Advances in Accounting	Seminal Contributions to Accounting Literature Award
2	Essays in accounting theory in honour of Joel S. Demski	Antle, R., Liang, P. J., & Gjesdal, F. (Eds.)	2007	Springer Science & Business Media	Seminal Contributions to Accounting Literature Award
3	The most influential journals in academic accounting	Bonner, S. E., Hesford, J. W., Van der Stede, W. A., & Young, S. M.	2006	Accounting, Organizations and Society	Seminal Contributions to Accounting Literature Award
4	What it means to be an accounting professor: A concise career guide for doctoral students in accounting	Beyer, B., Herrmann, D., Meek, G. K., & Rapley, E. T.	2010	Issues in Accounting Education	Seminal Contributions to Accounting Literature Award
5	The winnowing away of behavioral accounting research in the US: The process for anointing academic elites	Williams, P. F., Jenkins, J. G., & Ingraham, L.	2006	Accounting, Organizations and Society	Seminal Contributions to Accounting Literature Award
6	Panel on big unanswered questions in accounting–Genesis	Basu, S.	2008	Accounting Horizons	Seminal Contributions to Accounting Literature Award
7	Commemorating the 50-year anniversary of Ball and Brown (1968): The evolution of capital market research over the past 50 years	Kothari, S. P., & Wasley, C.	2019	Journal of Accounting Research	Seminal Contributions to Accounting Literature Award
8	Frankenstein's monster or the Birth of Venus? Perceptions of the impact and contributions of Ball and Brown 1968	Howieson, B. A.	2019	Pacific-Basin Finance Journal	Seminal Contributions to Accounting Literature Award
9	Pedroni, F., Albanese, D., Serra, F.R., Guerrazzi, L. (2015). Investigación contable, un estudio bibliométrico: Comprender la evolución intelectual para diseñar la agenda futura.	Pedroni, F., Albanese, D., Serra, F. A. R., & Guerrazzi, L. A. D. C.	2015	XXXVI jornadas universitarias de contabilidad y V jornadas universitarias internacionales de contabilidad. Buenos Aires; Argentina. En RIDCA.	Premio Contribuciones Seminales a la Literatura Contable
10	Aplicación de los modelos Feltham-Ohlonson a la valoración de activos en el mercado español.	Giner Inchausti, B., & Iñiguez Sánchez, R.	2006	Revista de economía financiera	Premio Contribuciones Seminales a la Literatura Contable

Fuente: Elaboración Propia