

Análisis en el ISI Web of Knowledge de los artículos sobre el sistema de costes y gestión basado en las actividades (período 2000-2010)

Yolanda Barber Luján

Miembro del Equipo Valenciano de Investigación en Gestión Estratégica de Costes. Departamento de Contabilidad. Facultad de Economía. Universidad de Valencia (España).

Vicente M. Ripoll Feliu

Director del IMACCEv-Equipo Valenciano de Investigación en Gestión Estratégica de Costes. Departamento de Contabilidad. Facultad de Economía. Universidad de Valencia (España).

Carmen Tamarit Aznar

Miembro del Equipo Valenciano de Investigación en Gestión Estratégica de Costes. Departamento de Contabilidad. Facultad de Economía. Universidad de Valencia (España).

yobarlu@alumni.uv.es, vicente.ripoll@uv.es, carmen.tamarit@uv.es

Recibido: julio, 2011.

Aceptado: noviembre, 2011.

Publicado: diciembre, 2012.

Resumen

El entorno competitivo y turbulento en el que se mueven las organizaciones lleva a la dirección de estas a aplicar sistemas de costes y gestión que le permitan obtener información para la toma de decisiones. En la última década, el sistema de costes y gestión basado en las actividades (ABC/ABM) ha adquirido un gran auge, tanto desde el punto de vista del cálculo de costes como desde el de la gestión, mientras que la información facilitada por los sistemas convencionales ha ido perdiendo valor. El objetivo de este estudio ha sido analizar la importancia que durante el período comprendido entre los años 2000 y 2010 ha tenido el ABC/ABM. Para ello, se ha revisado la literatura publicada sobre dicho tema, en las revistas indexadas en el Social Sciences Citation Index (SSCI) y en el Science Citation Index (SCI). Para llevar a cabo el análisis, se ha clasificado la muestra de artículos obtenida con la finalidad de determinar su evolución, su difusión, el interés por parte de las organizaciones, los temas emergentes relacionados con el tema objeto de estudio y las posibles líneas de investigación futuras.

Palabras clave

Sistema de costes basado en las actividades (ABC), gestión basada en las actividades (ABM), revisión de la literatura internacional, Social Sciences Citation Index (SSCI), Science Citation Index (SCI).

Abstract

The competitive and stormy environment in which organizations are moving, leads to the organization of these, to implement management accounting systems which enable them to obtain information for decision-making. In the last decade, the management accounting system based on activities (ABC/ABM) has acquired a great importance, as from the point of view of cost calculation as from the management, losing value the information provided by conventional systems. The aim of this study was to analyze the importance that the ABC/ABM systems had during the period between the years 2000-2010. In order to achieve this, we have reviewed the published literature on this subject in indexed journals in the Social Sciences Citation Index (SSCI) and Science Citation Index (SCI). To carry out the analysis, the sample of articles obtained has been classified, with the purpose of being able to determine its evolution, dissemination, interest on the part of organizations, published emerging issues and possible lines of future research.

Key words

Activity Based Costing (ABC), Activity Based Management (ABM), International literature review, Social Sciences Citation Index (SSCI), Science Citation Index (SCI).

1. El sistema de costes y gestión basado en las actividades

Desde finales de la década de los ochenta, los sistemas de costes convencionales vienen soportando duras críticas, al no facilitar información relevante y oportuna para la toma de decisiones empresariales (Miller & Wollmann, 1985; Johnson & Kaplan, 1987; Cooper & Kaplan, 1988; Berliner & Brimson, 1988; Major & Hopper, 2005).

El turbulento entorno económico en el que se mueven las organizaciones, caracterizado por rápidos y profundos cambios tecnológicos, globalización e intensificación de la competencia (Chenhall & Langfield-Smith, 1998; Drury & Tayles, 2006), genera la necesidad de utilizar sistemas de costes y gestión que se adapten a las nuevas estructuras empresariales, como el sistema de costes y gestión basado en las actividades (ABC/ABM).

El sistema de costes basado en las actividades (ABC¹) surge con la finalidad de mejorar el proceso de cálculo de costes de cualquier objetivo de coste partiendo de la idea de que los productos o los servicios no consumen costes, sino actividades, y estas son las que consumen recursos (Cooper, 1988a; Cooper, 1988b; Cooper & Kaplan, 1988; Brimson, 1991; Castelló, 1992). Con el paso del tiempo, esta técnica evoluciona y cobra importancia la gestión, con el denominado “sistema de gestión basado en las actividades” (ABM²) (Turney, 1991; Castelló, 1992; Kaplan, 1993; Sharman, 1994; Mecimore & Bell, 1995).

El ABC/ABM³ tiene como objetivo mejorar el cálculo de costes y, al mismo tiempo, identificar, analizar y suprimir las actividades que no generan valor a la organización. Ello permite obtener una mejora de la valoración de los productos/servicios, al incrementar la precisión del cálculo del coste de cualquier objetivo de coste (Roth & Borthick, 1989; Brimson, 1991; Castelló, 1992; Merz & Hardy, 1993), facilita a la dirección información sobre las actividades desarrolladas, ofrece una mayor claridad en los procesos y optimiza el consumo de recursos (Castelló, 1992; Castelló & Lizcano, 1994; Soloway, 1996).

Debido a la importancia que ha adquirido el ABC/ABM, tanto en el ámbito académico como en el profesional, hemos considerado interesante analizar el contenido de los trabajos publicados sobre dicho tema, con el fin de determinar el peso de los artículos empíricos sobre los teóricos, los objetivos asociados con el sistema, las áreas de investigación de mayor importancia, los sectores en los que se está desarrollando un mayor número de aplicaciones y los temas que preocupan mayoritariamente en investigación, tanto teórica como empírica.

2. Metodología

En el presente estudio se ha realizado un análisis de las publicaciones que versan sobre el sistema de costes y gestión basado en las actividades (ABC/ABM), aparecidas en las revistas indexadas en el Social Sciences Citation Index (SSCI) y el Science Citation Index (SCI). El período de tiempo estudiado comprende desde el año 2000 hasta el año 2010 (véase el cuadro 1).

La búsqueda de los artículos ha sido realizada mediante el ISI Web of Knowledge, en la Web of Science, en las bases de datos Social Sciences Citation Index (SSCI) y Science Citation Index (SCI). En una primera etapa se han utilizado como palabras clave “activity based costing” y se han obtenido 226 artículos. En una segunda fase se han utilizado, como criterio de búsqueda, las

¹ ABC: *Activity Based Costing*.

² ABM: *Activity Based Management*.

³ ABC/ABM = *Activity Based Costing* + *Activity Based Management*. Dicho sistema se fundamenta en la cadena de valor de Porter (1989).

**El período
analizado
ha sido el
comprendido
entre los años
2000 y 2010**

palabras clave “activity based management” y se han obtenido 25 artículos, 14 de los cuales no estaban incluidos en la primera búsqueda. Por tanto, los 226 de la primera búsqueda más los 14 artículos nuevos de la segunda forman los 240 que constituyen la muestra objeto de nuestro estudio. En las dos búsquedas se ha utilizado como filtro el formato “artículo” de las publicaciones y el período de tiempo fue limitado al comprendido entre los años 2000 y 2010.

Los 240 artículos que componen la muestra se encuentran en 139 revistas JCR: 96 de ellas están incluidas en el JCR Science Edition y 43 en el JCR Social Sciences Edition.

En el anexo 1 se muestran las revistas analizadas, detallando su país, los artículos publicados por años, el peso de las publicaciones de cada revista respecto al total de artículos de la muestra, las publicaciones de cada revista por año, la editorial, si la revista

Cuadro 1
Áreas de investigación

Áreas de investigación teóricas	Áreas de investigación empíricas
1. Cálculo de costes 1.1. ABC/sistemas convencionales 1.2. Asignación de costes 2. Planificación, control y toma de decisiones 2.1. Análisis y gestión de actividades 2.2. Planificación y toma de decisiones 2.3. ABC/ABM 2.4. Análisis de rentabilidades 3. Investigación teórica 3.1. Estudios sobre ABC/ABM 3.2. Casos de laboratorio 3.3. Trabajos revisados 3.4. Difusión del ABC/ABM 3.5. Implantación frente a no implantación del ABC/ABM 3.6. Producción conjunta/ABC 4. Temas emergentes 4.1. Coste del ciclo de vida 4.2. Calidad 4.3. Teoría de las limitaciones (TOC) 4.4. Recursos humanos 4.5. Aplicaciones informáticas 4.6. Medio ambiente 4.7. <i>Balanced scorecard</i> 4.8. Optimización 4.9. Cadena de valor 4.10. Planificación de recursos empresariales (ERP) 4.11. Teoría actor-redes 4.12. Teoría de juegos 4.13. Proceso de toma de decisiones 4.14. <i>Time-Driven ABC</i> 4.15. Desarrollo de producto	5. Industria 5.1. Metal-mecánica 5.2. Alimentación 5.3. Vehículos 5.4. Construcción 5.5. Electrónica 5.6. Madera 5.7. Eléctrica 5.8. Generales-múltiples empresas 5.9. Sistemas de seguridad 5.10. Agroindustria 5.11. Manufacturera 5.12. Minería 5.13. Metalurgia 5.14. Siderurgia 5.15. Astilleros 5.16. Centrales nucleares 6. Servicios 6.1. Salud 6.2. Servicios financieros 6.3. Tecnologías de la información 6.4. Líneas aéreas 6.5. Educación 6.6. Bibliotecas 6.7. Informática/software 6.8. Transportes/logística 6.9. Restaurantes 6.10. Hoteles 6.11. Sector público 7. Investigación empírica 7.1. Análisis de experiencias 7.2. Encuesta a empresas 7.3. Encuesta a profesionales 7.4. Encuesta a universidades 7.5. Comparación de países 7.6. Modelos estadísticos-regresiones

Fuente: elaboración propia a partir de Ripoll y Tamarit (1995,1996, 2003a y 2003b).

es JCR Science Edition o JCR Social Sciences Edition y el índice de impacto de cada una de ellas. En el anexo 2 aparece el número de artículos según el país de publicación de la revista.

Así, a partir de la revisión de la literatura, en dichas revistas, durante el periodo indicado, se han obtenido 240 artículos que versan sobre el ABC/ABM, los cuales han constituido la muestra del estudio.

En función de su contenido, dichos artículos han sido clasificados por áreas de investigación⁴. Siete han sido las áreas de investigación definidas para enmarcar los artículos obtenidos, tal como muestra el cuadro 1. Las cuatro primeras hacen referencia a artículos teóricos y las tres restantes muestran experiencias empíricas sobre el ABC/ABM.

Es necesario señalar que, ante la posibilidad de clasificar un artículo en más de un área de investigación, se ha optado por la elección de aquella que resultaba más representativa⁵.

3. Interpretación de resultados

3.1. Artículos por área de investigación

3.1.1. Análisis general

Del total de la muestra analizada, formada por un total de 240 artículos, tal como puede observarse en el cuadro 2, existe un predominio de artículos empíricos frente a teóricos.

Cuadro 2
Artículos teóricos frente a empíricos

Tipo de artículo	Número de artículos	Porcentaje
Artículos teóricos (áreas 1-4)	89	37,1
Artículos empíricos (áreas 5-7)	151	62,9
Total	240	100

Fuente: elaboración propia.

Analizando las siete áreas de investigación de forma conjunta, tal como aparece en el cuadro 3, se observa que las tres áreas de mayor interés han sido las aplicaciones del ABC/ABM en el sector servicios (área 6), seguidas por desarrollo del sistema en empresas industriales (área 5) y, en tercer lugar, la combinación del sistema basado en las actividades con temas emergentes (área 4). Opuestamente, los temas menos tratados durante los once años analizados han sido el uso del sistema para el cálculo de costes (área 1), la investigación empírica sobre ABC/ABM (área 7) y el uso de sistema para la planificación, el control y la toma de decisiones (área 2).

⁴ Se ha utilizado la clasificación diseñada por Ripoll y Tamarit (1995, 1996 y 2003), a la que se han incorporado las nuevas áreas que han aparecido en los últimos años.

⁵ Entendemos por la opción más representativa aquella que mejor identifica la naturaleza del artículo. Cabe señalar que, ante la posibilidad de clasificar un artículo como teórico y, al mismo tiempo, como empírico por contener ambas partes, ha prevalecido el hecho de que fuera empírico.

El ABC/ABM sigue siendo un tema de actualidad

Cuadro 3
Artículos por área de investigación

Áreas de investigación	Número de artículos	Porcentaje*	Porcentaje**	Orden
Áreas teóricas				
1. Cálculo de costes	10	4,2	11,2	7
2. Planificación, control y toma de decisiones	15	6,2	16,9	5
3. Investigación teórica	21	8,8	23,6	4
4. Temas emergentes	43	17,9	48,3	3
Total de artículos teóricos	89	37,1	100	
Áreas empíricas				
5. Industria	48	20	31,8	2
6. Servicios	89	37,1	58,9	1
7. Investigación empírica	14	5,8	9,3	6
Total de artículos empíricos	151	62,9	100	
Total de artículos teóricos y empíricos	240	100		

* Porcentaje calculado sobre el total de artículos (teóricos + empíricos).

** En las áreas teóricas, el porcentaje de las distintas áreas teóricas se calcula respecto al total de artículos teóricos; en las áreas empíricas, el porcentaje de cada una de las áreas empíricas se calcula sobre el total de artículos empíricos.

Fuente: elaboración propia.

En relación con la investigación desarrollada sobre el ABC/ABM, al analizar conjuntamente la teórica (área 3) con la empírica (área 7), tal como se muestra en el cuadro 4, se observa que el 14,6 % del total de las publicaciones se centran en esta área⁶ y que la teórica prevalece sobre la empírica.

Cuadro 4
Investigación teórica frente a empírica (áreas 3 y 7)

Áreas de investigación	Número de artículos	Porcentaje	Orden
3. Investigación teórica	21	60	1
7. Investigación empírica	14	40	2
Total	35	100	

Fuente: elaboración propia.

3.1.2. Análisis de artículos teóricos

Al analizar los artículos teóricos, se observa, como puede verse en el cuadro 5, que el área de mayor interés ha sido la que combina el sistema ABC/ABM con temas emergentes (área 4), mientras que la menos tratada es la que hace referencia a los trabajos teóricos centrados en el cálculo de costes (área 1).

⁶ Del total de los 240 artículos analizados, 35 se centran en investigación.

La muestra
está formada
por 240
artículos

Cuadro 5
Artículos teóricos (áreas 1 a 4)

Áreas de investigación teóricas	Número de artículos	Porcentaje	Orden
1. Cálculo de costes	10	11,2	4
2. Planificación, control y toma de decisiones	15	16,9	3
3. Investigación teórica	21	23,6	2
4. Temas emergentes	43	48,3	1
Total	89	100	

Fuente: elaboración propia.

Al analizar de manera individualizada las cuatro áreas de investigación teóricas, se extraen las siguientes conclusiones:

- **Área 1. Cálculo de costes** (véase el cuadro 6). El tema principal tratado ha sido la comparación de los sistemas de costes convencionales con el basado en las actividades y, en segundo lugar, se muestran los trabajos relativos a la asignación de costes mediante las actividades.

Cuadro 6
Artículos teóricos sobre cálculo de costes (área 1)

Área de investigación 1 Cálculo de costes	Número de artículos	Porcentaje	Orden
1.1. ABC/sistemas convencionales	9	90	1
1.2. Asignación de costes	1	10	2
Total	10	100	

Fuente: elaboración propia.

- **Área 2. Planificación, control y toma de decisiones** (véase el cuadro 7). En esta área, los temas más tratados han sido, en primer lugar, la importancia de la información suministrada por el sistema ABC/ABM como instrumento para la planificación y la toma de decisiones y, en segundo lugar, la aplicación del ABC/ABM como herramienta de previsión y control en el análisis de rentabilidades.

Cuadro 7
Artículos teóricos sobre planificación, control y toma de decisiones (área 2)

Área de investigación 2 Planificación, control y toma de decisiones	Número de artículos	Porcentaje	Orden
2.1. Análisis y gestión de actividades	1	6,7	3
2.2. Planificación y toma de decisiones	11	73,3	1
2.3. ABC/ABM	1	6,7	3
2.4. Análisis de rentabilidades	2	13,3	2
Total	15	100	

Fuente: elaboración propia.

- **Área 3. Investigación teórica** (véase el cuadro 8). Con relación a la investigación teórica sobre ABC/ABM, el aspecto que más ha interesado han sido estudios concretos sobre temas específicos del sistema, la mayoría de los cuales se han centrado en determinar las variables que afectan al éxito o el fracaso en el diseño, la implantación y el control del sistema, así como su utilidad como herramienta utilizada para la toma de decisiones.

Cuadro 8

Artículos teóricos sobre investigación (área 3)

Área de investigación 3 Investigación teórica	Número de artículos	Porcentaje	Orden
3.1. Estudios sobre ABC/ABM	15	71,4	1
3.2. Casos de laboratorio	1	4,8	3
3.3. Trabajos revisados	1	4,8	3
3.4. Difusión del ABC/ABM	1	4,8	3
3.5. Implantación frente a no implantación del ABC/ABM	2	9,5	2
3.6. Producción conjunta ABC	1	4,8	3
Total	21	100	

Fuente: elaboración propia.

- **Área 4. Temas emergentes** (véase el cuadro 9). En la contabilidad de gestión y, en particular, en relación con el sistema basado en las actividades, están apareciendo multitud de temas novedosos que afectan tanto a las organizaciones como a la información que deben mostrar

Cuadro 9

Artículos teóricos sobre temas emergentes (área 4)

Área de investigación 4 Temas emergentes	Número de artículos	Porcentaje	Orden
4.1. Coste del ciclo de vida del producto	3	7	4
4.2. Calidad	1	2,3	5
4.3. Teoría de las limitaciones (TOC)	4	9,3	3
4.4. Recursos humanos	1	2,3	5
4.5. Aplicaciones informáticas	6	14	2
4.6. Medio ambiente	4	9,3	3
4.7. <i>Balanced scorecard</i>	1	2,3	5
4.8. Optimización	1	2,3	5
4.9. Cadena de valor	4	9,3	3
4.10. Planificación de recursos empresariales (ERP)	2	4,7	4
4.11. Teoría actor-redes	2	4,7	4
4.12. Teoría de juegos	1	2,3	5
4.13. Proceso de toma de decisiones	4	9,3	3
4.14. <i>Time-Driven ABC</i>	8	18,6	1
4.15. Desarrollo de producto	1	2,3	5
Total	43	100	

Fuente: elaboración propia.

**Los 240
artículos
pertenecen
a revistas
incluidas en el
Journal Citation
Reports (JCR)**

sus responsables. En esta área, el tema más importante son los estudios que tratan sobre la implantación del sistema de costes por actividades basado en tiempos (*Time-Driven ABC*); dichos trabajos destacan por lo recientes que son, ya que todos ellos se encuentran publicados en el período de tiempo 2007-2010. En segundo lugar se encuentra la preocupación por la búsqueda de aplicaciones informáticas que permitan un fácil diseño, implantación y control del sistema basado en las actividades.

3.1.3. Análisis de artículos empíricos

Centrándonos en las publicaciones empíricas, cabe señalar que, del total de los 240 trabajos que forman la muestra, 151 de ellos se centran en plasmar los resultados de experiencias empíricas del sistema.

En los empíricos, tal como se observa en el cuadro 10, el tema más tratado ha sido el análisis de las experiencias del ABC/ABM en el sector servicios y en segundo lugar se encuentran las aplicaciones del sistema en empresas industriales. Cabe señalar el interés por la aplicación del ABC/ABM en las empresas de servicios, puesto que el desarrollo del sistema en dichas empresas duplica los realizados en organizaciones industriales.

Cuadro 10

Artículos empíricos (áreas 6 a 8)

Áreas de investigación	Número de artículos	Porcentaje	Orden
6. Industria	48	31,8	2
7. Servicios	89	58,9	1
8. Investigación empírica	14	9,3	3
Total	151	100	

Fuente: elaboración propia.

Analizando de manera individualizada cada una de las tres áreas que conforman los trabajos empíricos, obtenemos los siguientes resultados:

- **Área 5. Industria** (véase el cuadro 11). Al analizar las aplicaciones del sistema en el sector industrial, se observa que las empresas electrónicas y las de la industria manufacturera son las que presentan un mayor número de experiencias. Por el contrario, el menor número de implantaciones se da en el sector metalmecánico, el eléctrico, el de la seguridad, el siderúrgico, el de los astilleros y el relacionado con las centrales nucleares.
- **Área 6. Servicios** (véase el cuadro 12). En esta área destaca la gran cantidad de aplicaciones en empresas relacionadas con la salud. En segundo lugar se sitúan, por una parte, las aplicaciones en empresas de informática, con la implantación de programas basados en los sistemas de costes y gestión basados en las actividades, con el fin de facilitar la gestión y la toma de decisiones empresariales, y, con igual peso, el desarrollo del sistema ABC/ABM en empresas de transportes/logística.
- **Área 7. Investigación empírica** (véase el cuadro 13). Dentro de la investigación empírica, las publicaciones de estudios realizados mediante cuestionarios remitidos a empresas y a profesionales del sector suponen el tema con un mayor interés, seguidas por los trabajos que analizan experiencias concretas sobre ABC/ABM.

Las revistas analizadas son 139: 96 pertenecen al JCR Science Edition y las 43 restantes al JCR Social Sciences Edition

Cuadro 11
Artículos empíricos en empresas industriales (área 5)

Área de investigación 5 Industria	Número de artículos	Porcentaje	Orden
5.1. Metal-mecánica	1	2,1	7
5.2. Alimentación	3	6,3	5
5.3. Vehículos	4	8,3	4
5.4. Construcción	2	4,2	6
5.5. Electrónica	8	16,7	1
5.6. Madera	2	4,2	6
5.7. Eléctrica	1	2,1	7
5.8. Generales-múltiples empresas	6	12,5	2
5.9. Sistemas de seguridad	1	2,1	7
5.10. Agroindustria	2	4,2	6
5.11. Industria manufacturera	8	16,7	1
5.12. Minería	2	4,2	6
5.13. Metalurgia	5	10,4	3
5.14. Siderurgia	1	2,1	7
5.15. Astilleros	1	2,1	7
5.16. Centrales nucleares	1	2,1	7
Total	48	100	

Fuente: elaboración propia.

Cuadro 12
Artículos empíricos en empresas de servicios (área 6)

Área de investigación 6 Servicios	Número de artículos	Porcentaje	Orden
6.1. Salud	65	73	1
6.2. Servicios financieros	1	1,1	5
6.3. Tecnologías de la información	3	3,4	3
6.4. Líneas aéreas	2	2,2	4
6.5. Educación	2	2,2	4
6.6. Bibliotecas	2	2,2	4
6.7. Informática/software	4	4,6	2
6.8. Transportes/logística	4	4,6	2
6.9. Restaurantes	2	2,2	4
6.10. Hoteles	1	1,1	5
6.11. Sector público	3	3,4	4
Total	89	100	

Fuente: elaboración propia.

3.2. Artículos sobre ABC/ABM por años

Al examinar el total de los trabajos, según el año de publicación, tal como puede verse en el cuadro 14, cabe señalar que los tres últimos años analizados son los que contienen un mayor

Existe un predominio de artículos empíricos (151) frente a teóricos (89)

Cuadro 13
Artículos empíricos sobre investigación (área 7)

Área de investigación 7	Número de artículos	Porcentaje	Orden
Investigación empírica			
7.1. Análisis de experiencias sobre ABC/ABM	3	21,5	2
7.2. Encuestas a empresas	4	28,6	1
7.3. Encuestas a profesionales	4	28,6	1
7.4. Encuestas a universidad	1	7,1	3
7.5. Comparación entre países	1	7,1	3
7.6. Modelos estadísticos-regresiones	1	7,1	3
Total	14	100	

Fuente: elaboración propia.

número de trabajos; entre ellos destaca el año 2008, que es el que contiene más artículos tanto si se tienen en cuenta los teóricos y los empíricos conjuntamente como si se observan de manera individualizada.

Al comparar los artículos teóricos y los empíricos publicados cada año durante el período analizado, se observa la tendencia a lo largo del tiempo de ambos tipos de trabajos (véase el cuadro 15); en todos los años, los trabajos empíricos prevalecen sobre los teóricos, salvo en los años 2003 y 2010, en los que ocurre lo contrario.

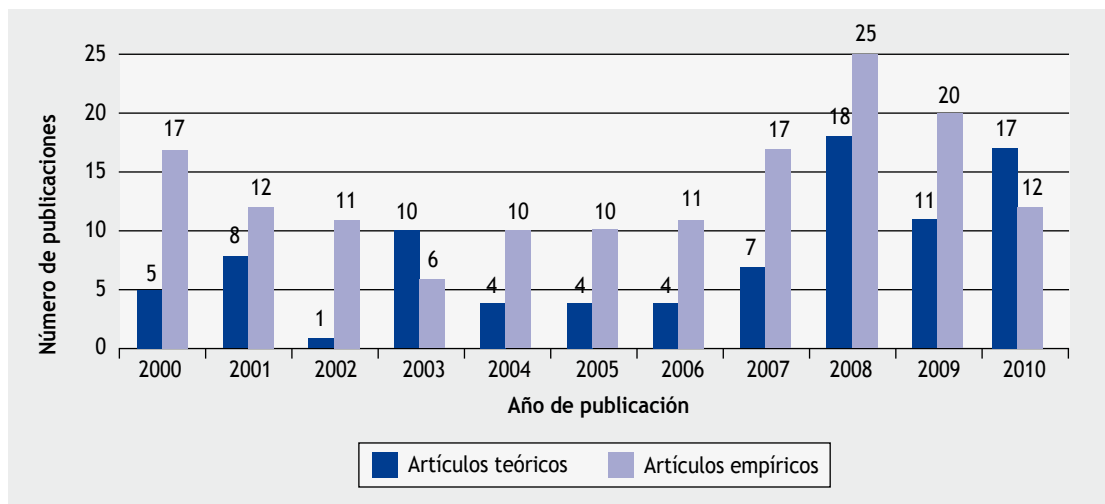
Analizando las publicaciones que hacen referencia a aspectos teóricos, como se refleja en el cuadro 15, si bien se aprecia que durante los primeros años hay una tendencia irregular, en el

Cuadro 14
Número de artículos sobre ABC/ABM publicados anualmente

Año de publicación	Artículos teóricos			Artículos empíricos			Total de artículos		
	Número de artículos	Porcentaje	Orden	Número de artículos	Porcentaje	Orden	Número de artículos	Porcentaje	Orden
2000	5	5,6	7	17	11,3	3	22	9,2	5
2001	8	9	5	12	7,9	4	20	8,3	6
2002	1	1,1	9	11	7,3	5	12	5	10
2003	10	11,2	4	6	4	7	16	6,7	7
2004	4	4,5	8	10	6,6	6	14	5,8	9
2005	4	4,5	8	10	6,6	6	14	5,8	9
2006	4	4,5	8	11	7,3	5	15	6,3	8
2007	7	7,9	6	17	11,3	3	24	10	4
2008	18	20,2	1	25	16,6	1	43	17,9	1
2009	11	12,4	3	20	13,2	2	31	12,9	2
2010	17	19,1	2	12	7,9	4	29	12,1	3
Total	89	100		151	100		240	100	

Fuente: elaboración propia.

Cuadro 15

Tendencia de las publicaciones sobre ABC/ABM: período 2000-2010

Fuente: elaboración propia.

período comprendido entre los años 2000-2003, posteriormente, durante el período 2004-2006, se mantiene una tendencia estable, con el mismo número de artículos en cada uno de los años. En el período 2007-2008 se aprecia una tendencia creciente debido a la gran cantidad de trabajos que tratan el tema de las actividades junto con temas emergentes dentro de la contabilidad de gestión. A partir del año 2009, aunque disminuye el número de publicaciones respecto al año de mayor número de trabajos, estas siguen siendo importantes y, entre 2009 y 2010, destaca el cambio del peso de los empíricos sobre los teóricos.

4. Conclusiones

A continuación se exponen las conclusiones obtenidas tras analizar las publicaciones sobre el sistema de costes y gestión basado en las actividades (ABC/ABM), en revistas indexadas en el Social Sciences Citation Index (SSCI) y en el Science Citation Index (SCI), en el ISI Web of Knowledge.

En primer lugar hay que destacar la importancia que sigue teniendo en la actualidad el ABC/ABM, como muestran los 240 artículos obtenidos, incluidos todos ellos en 139 revistas del Journal Citation Reports, tanto en el JCR Science Edition (96) como en el JCR Social Sciences Edition (43).

En cuanto al número de publicaciones, cabe resaltar que, si se consideran de manera conjunta todas las publicaciones, las empíricas superan a las teóricas (151 frente a 89). En cambio, si se analizan exclusivamente las publicaciones centradas en investigación, se observa que ocurre lo contrario (21 artículos frente a 14).

Respecto a los temas mayoritariamente tratados, al analizar conjuntamente las publicaciones teóricas y empíricas, se observa que los temas que más han preocupado han sido las aplicaciones del ABC/ABM en el sector servicios, seguidos por las experiencias en empresas industriales y, en tercera posición, la combinación del sistema basado en las actividades con temas emergentes. Por el contrario, el tema de menor interés ha sido el uso del sistema para el cálculo de costes.

Dentro de los trabajos teóricos, los temas emergentes suscitan un gran interés

Dentro del grupo de artículos teóricos, el tema de mayor interés ha sido la aplicación del ABC/ABM junto con temas emergentes. En segundo lugar se sitúa el interés por la investigación teórica, seguido por la utilización del sistema para la planificación, el control y la toma de decisiones. Y, finalmente, en última posición se encuentra la percepción del ABC/ABM como herramienta para el cálculo de costes.

Profundizando en el contenido de los trabajos teóricos, se concluye que, en relación con el cálculo de costes, la mayor preocupación es la comparación de los sistemas de costes convencionales con el basado en las actividades. En cuanto a la planificación, el control y la toma de decisiones, la importancia de la información suministrada por el ABC/ABM como instrumento para la planificación y toma de decisiones es el tema destacado. Por lo que respecta a la investigación teórica, el aspecto que más ha interesado han sido estudios concretos sobre temas específicos del sistema, la mayoría de los cuales se han centrado en determinar las variables que afectan al éxito o fracaso en el diseño, la implantación y el control del sistema, y la utilidad de este como herramienta utilizada para la toma de decisiones. Y, finalmente, en relación con los temas emergentes, destacan los estudios que tratan sobre la implantación del sistema de costes por actividades basado en tiempos (*Time-Driven ABC*), observando lo recientes que son dichos trabajos, puesto que todos ellos son publicados en el período de tiempo comprendido entre los años 2007 y 2010.

En relación con los trabajos empíricos, el tema más tratado ha sido el análisis de las experiencias del ABC/ABM en el sector servicios (89 trabajos), seguido por las aplicaciones del sistema en empresas industriales (48 artículos) y, en tercera posición, la investigación empírica (con 14 trabajos). Dentro de las publicaciones empíricas, se observa que, en relación con la industria, las empresas electrónicas y la industria manufacturera son las que presentan un mayor número de experiencias; en servicios, el mayor número de aplicaciones se da en empresas relacionadas con la salud, mientras que, en investigación, el tema más importante son estudios realizados mediante cuestionarios, remitidos a empresas y a profesionales del sector.

Al analizar el total de trabajos según el año de publicación, hay que resaltar que el período con mayor número de publicaciones son los tres últimos años analizados (2008-2010), que contiene 103 de los 240 artículos, aunque es necesario destacar que la tendencia es decreciente (43 artículos en el año 2008, 31 en 2009 y 29 en 2010).

Respecto a la tendencia de las publicaciones, durante el período 2000-2011, cabe señalar que va cambiando en los distintos tramos, puesto que durante el período 2000-2003 hay una tendencia irregular, durante el 2004-2006 estable, durante el 2007-2008 creciente y en 2009 y 2010 disminuye el número de publicaciones respecto al año de mayor número de trabajos (2008), pero se mantiene superior a años precedentes a este.

Al comparar los artículos teóricos y los empíricos por año, se observa que los trabajos empíricos superan a los teóricos en todos los años analizados, salvo en 2003 y 2010, en los que ocurre lo contrario.

Finalmente, hay que destacar que los países con mayor número de publicaciones según el país de la revista son el Reino Unido (con 77 artículos), Estados Unidos (con 69) y los Países Bajos (con 34).

5. Bibliografía

BERLINER, C., & BRIMSON, J. A. (1988). *Cost management for today's advanced manufacturing: The CAM-I conceptual design*. Boston, MA: Harvard Business School Press.

BRIMSON, J. A. (1991). *Activity Accounting and Activity Based Costing Approach*. New York: John Wiley & Sons Inc.

De los 151
trabajos
empíricos, 65
son estudios
referentes al
área de la salud

- CASTELLÓ, E. (1992). Marco Conceptual de la Gestión de la Empresa a través de las actividades. *Actualidad Financiera*, 31, 385-395.
- CASTELLÓ, E., DOMENECH CASANS, D., MONTESINOS JULVE, V., & RIPOLL FELIU, V. (1986, abril). La investigación en Contabilidad de Costes en el Período 1980-1985. Segundo Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad. Editado con la colaboración de la Consejería de Hacienda y Economía del Principado de Asturias, Oviedo.
- CASTELLÓ, E., & LIZCANO, J. (1994). *El Sistema de Gestión y Costes Basado en las Actividades*. Madrid: Instituto de Estudios Económicos.
- CHENHALL, R., & LANGFIELD-SMITH, K. (1998). Adoption and benefits of Management accounting practices: an Australian study. *Management Accounting Research*, 9, 1-19. <http://dx.doi.org/10.1006/mare.1997.0060>
- COOPER, R. (1988a). The Rise of Activity-Based Costing. Part One: What Is an Activity-Based System? *Journal of Cost Management*, 45-53.
- COOPER, R. (1988b). The Rise of Activity-Based Costing. Part Two: When Do I Need an Activity-Based System? *Journal of Cost Management*, 41-48.
- COOPER, R., & KAPLAN, R. S. (1988). How Cost Accounting Systematically Distorts Products Costs. *Management Accounting*, 20-27.
- DRURY, C., & TAYLES, M. (2006). Profitability analysis in UK organizations: An exploratory study. *The British Accounting Review*, 38, 405-425. <http://dx.doi.org/10.1016/j.bar.2006.05.003>
- JOHNSON, H. T., & KAPLAN, R. S. (1987). *Relevance Lost: The Rise and Fall of Management Accounting*. Boston, MA: Harvard Business School Press.
- KALLUNKI, J., & SILVOLA, H. (2008). The effect of organizational life cycle stage on the use of activity-based costing. *Management Accounting Research*, 19(1), 62-79. <http://dx.doi.org/10.1016/j.mar.2007.08.002>
- KAPLAN, R. S. (1993). En defensa de la gestión del coste basada en la actividad. *Harvard Deusto Business Review*, 58, 22-31.
- MAIGA, A. S., & JACOBS, F. A. (2008). Extent of ABC Use and Its Consequence. *Contemporary Accounting Research*, 25(2), 533-566. <http://dx.doi.org/10.1506/car.25.2.9>
- MAJOR, M., & HOPPER, T. (2005). Managers divided: Implementing ABC in a Portuguese telecommunications company. *Management Accounting Research*, 16, 205-229. <http://dx.doi.org/10.1016/j.mar.2005.01.004>
- MECIMORE, C. D., & BELL, A. T. (1995). Are We Ready for Fourth-Generation ABC? *Management Accounting*, enero, 22-26.
- MERZ, C. M., & HARDY, A. (1993). ABC Puts Accountants on Design Team at H.P. *Management Accounting*, septiembre, 22-27.
- MILLER, J. G., & WOLLMANN, T. E. (1985). The Hidden Factory. *Harvard Deusto Business Review*, septiembre-octubre, 142-150.
- PORTER, M. E. (1989). *Ventaja Competitiva. Creación y Sostenimiento de un Desempeño Superior*. CECSA.
- RIPOLL FELIU, V. (1992, abril). Contabilidad de Gestión: Evolución, Desarrollo e Investigación en España. Incorporado en la I Jornada de Contabilidad de Gestión. Costes, Información, Control y Tecnología en el entorno empresarial actual. Editado con la colaboración de Caja Rural de Valencia, Valencia.
- RIPOLL FELIU, V., & TAMARIT AZNAR, C. (1995, octubre, 16-20). La Investigación en Sistemas de Costes Basados en las Actividades: Período 1986-1994. Comunicación presentada en el IV Congreso Internacional de Costos, Campinas, Brasil.
- RIPOLL FELIU, V., & TAMARIT AZNAR, C. (1996, junio). La Investigación en Sistemas de Costes Basados en las Actividades: Período 1986-1995. Comunicación presentada en el VII Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad, Barcelona.
- RIPOLL FELIU, V., & TAMARIT AZNAR, C. (2003a). Una revisión de la literatura internacional sobre el sistema ABC/ABM: aspectos teóricos y empresariales. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 1(1), enero-junio.
- RIPOLL FELIU, V., & TAMARIT AZNAR, C. (2003b). El sistema de costes y gestión basado en las actividades (1988-2002): Un análisis descriptivo. Comunicación presentada en el VIII Congreso del Instituto de Costos (IIC) y el I Congreso de la Asociación Uruguaya de Costos (AURCO), Punta del Este, Uruguay.
- ROTH, H. P., & BORTHICK, A. F. (1989). Getting Closer to Real Product Cost. *Management Accounting*, mayo, 28-33.
- SHARMAN, P. (1994). Activity and Driver Analysis to Implement ABC. *CMA*, julio, 13-16.
- SOLOWAY, L. (1996). Using ABC for Assessing Profitability. *Cost Management Insider's Report*, 2(8), marzo, 5-7.
- TURNER, P. B. (1991). How Activity-Based Costing Helps Reduce Cost. *Journal of Cost Management*, invierno, 29-35. ☐

Anexo I

Revistas analizadas

		AÑO DE PUBLICACIÓN													Publicaciones/ año		JCR Science	JCR Social	Índice de impacto
REVISTA	PAÍS	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	TOTAL	Porcentaje					
ACADEMIC MEDICINE	ESTADOS UNIDOS											1	1	0,42	12	LIPPINCOTT WILLIAMS & WILKINS	1		2.631
ACCIDENT ANALYSIS & PREVENTION	REINO UNIDO				1								1	0,42	5	PERGAMON-ELSEVIER SCIENCE LTD	1		2.350
ACCOUNTING AND FINANCE	AUSTRALIA							2					2	0,83	4	WILEY-BLACKWELL		1	0.432
ACCOUNTING ORGANIZATIONS AND SOCIETY	REINO UNIDO		1	1		1			2		1	6	2,50	8	PERGAMON-ELSEVIER SCIENCE LTD		1	2.337	
ACCOUNTING REVIEW	ESTADOS UNIDOS								2			2	0,83	4	AMER ACCOUNTING ASSOC		1	2.488	
ACTA RADIOLOGICA	SUECIA	1										1	0,42	8	INFORMA HEALTHCARE	1		1.486	
ADMINISTRATION IN SOCIAL WORK	ESTADOS UNIDOS	1			1								2	0,83	4	HAWORTH PRESS INC		1	0.587
AFRICAN JOURNAL OF BUSINESS MANAGEMENT	SUDÁFRICA										1	1	0,42	12	ACADEMIC JOURNAL & BOOCKS		1	1.105	
AGRICULTURAL SYSTEMS	PAÍSES BAJOS		1									1	0,42	12	ELSEVIER SCI LTD	1		2.907	
AMERICAN JOURNAL OF DRUG AND ALCOHOL ABUSE	ESTADOS UNIDOS							1				1	0,42	4	INFORMA HEALTHCARE	1		1.335	
ANALES DE PEDIATRÍA	ESPAÑA									1		1	0,42	12	EDICIONES DOYMA S A	1		0.570	
ANASTHESIOLOGIE & INTENSIVMEDIZIN	ALEMANIA									1		1	0,42	12	AKTIV DRUCK & VERLAG GMBH	1		0.774	
ANNALES DE PATHOLOGIE	FRANCIA		1									1	0,42	6	MASSON EDITEUR	1		0.197	
ASIA-PACIFIC JOURNAL OF PUBLIC HEALTH	MALASIA								1			1	0,42	6	SAGE PUBLICATIONS INC	1		0.988	
BLOOD PURIFICATION	SUIZA								1			1	0,42	8	KARGER	1		1.521	
BMC HEALTH SERVICES RESEARCH	REINO UNIDO						1					1	0,42	1	BIOMED CENTRAL LTD	1		1.721	
BRITISH FOOD JOURNAL	REINO UNIDO							1				1	0,42	11	EMERALD GROUP PUBLISHING LIMITED	1		0.784	
CANADIAN JOURNAL OF CIVIL ENGINEERING	CANADÁ					1						1	0,42	6	CANADIAN SCIENCE PUBLISHING, NRC RESEARCH PRESS	1		0.401	
CLINICAL ORTHOPAEDICS AND RELATED RESEARCH	ESTADOS UNIDOS	1										1	0,42	12	SPRINGER	1		2.116	
COMPUTERS & INDUSTRIAL ENGINEERING	REINO UNIDO				1							1	0,42	8	PERGAMON-ELSEVIER SCIENCE LTD	1		1.543	
COMPUTERS & OPERATIONS RESEARCH	REINO UNIDO							1				1	0,42	12	PERGAMON-ELSEVIER SCIENCE LTD	1		1.769	
COMPUTERS IN INDUSTRY	PAÍSES BAJOS							1				1	0,42	8	ELSEVIER SCIENCE BV	1		1.620	
CONCURRENT ENGINEERING-RESEARCH AND APPLICATIONS	REINO UNIDO		1		1							2	0,83	4	SAGE PUBLICATIONS LTD	1		0.553	
CRITICAL CARE	REINO UNIDO				1							1	0,42	6	BIOMED CENTRAL LTD	1		4.595	
DECISION SCIENCES	ESTADOS UNIDOS	1										1	0,42	4	WILEY-BLACKWELL		1	2.233	
DREWNO-WOOD	ESTADOS UNIDOS									1		1	0,42	2	INST TECHNOL DREWNA	1		0.073	
DRUG DEVELOPMENT RESEARCH	ESTADOS UNIDOS						1					1	0,42	8	WILEY-BLACKWELL	1		1.109	
E & M EKONOMIE A MANAGEMENT	REPÚBLICA CHECA								1		1	2	0,83	4	TECHNICKA UNIV & LIBERCI		1	0.278	
ECOLOGICAL ECONOMICS	PAÍSES BAJOS									1		1	0,42	16	ELSEVIER SCIENCE BV		1	2.754	

REVISTA	PAÍS	AÑO DE PUBLICACIÓN											Porcentaje	Publicaciones/ año	EDITORIAL	JCR Science	JCR Social	Índice de impacto
		2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	TOTAL					
EKONOMICKY CASOPIS	ESLOVAQUIA				1							1	0,42	10	SLOVAK ACADEMIC PRESS LTD		1	0.289
EKONOMSKA ISTRAZIVANJA-ECONOMIC RESEARCH	CROACIA											1	1	0,42	4	JURAJ DOBRILA UNIVERSITY PULA	1	0.118
ELECTRONICS AND COMMUNICATIONS IN JAPAN	ESTADOS UNIDOS				1							1	0,42	12	WILEY-BLACKWELL	1		0.050
EUROPEAN ACCOUNTING REVIEW	REINO UNIDO									1		1	0,42	4	ROUTLEDGE JOURNALS, TAYLOR & FRANCIS LTD		1	1.471
EUROPEAN JOURNAL OF NUCLEAR MEDICINE AND MOLECULAR IMAGING	ALEMANIA								1			1	0,42	12	SPRINGER	1		5.036
EUROPEAN JOURNAL OF OPERATIONAL RESEARCH	PAÍSES BAJOS				1							1	0,42	24	ELSEVIER SCIENCE BV	1		2.159
EUROPEAN JOURNAL OF PSYCHIATRY	ESPAÑA								1			1	0,42	4	EUROPEAN JOURNAL OF PSYCHIATRY	1		0.462
EJSO	REINO UNIDO										1	1	0,42	10	ELSEVIER SCI LTD	1		2.772
EUROPEAN SPINE JOURNAL	ESTADOS UNIDOS							1				1	0,42	6	SPRINGER	1		1.994
EXPERT SYSTEMS WITH APPLICATIONS	ESTADOS UNIDOS	1		2					1		1	5	2,08	8	PERGAMON-ELSEVIER SCIENCE LTD	1		1.926
FOREST PRODUCTS JOURNAL	ESTADOS UNIDOS									1		1	0,42	12	FOREST PRODUCTS SOC	1		0.494
HARVARD BUSINESS REVIEW	ESTADOS UNIDOS				1							1	0,42	12	HARVARD BUSINESS SCHOOL PUBLISHING CORPORATION		1	1.881
HEALTH ECONOMICS	REINO UNIDO									1		1	0,42	8	WILEY-BLACKWELL		1	1.946
HEALTH POLICY	IRLANDA	1			2					2		5	2,08	12	ELSEVIER IRELAND LTD		1	1.383
HEALTH POLICY AND PLANNING	REINO UNIDO						1		1			2	0,83	6	OXFORD UNIV PRESS		1	2.793
HEMODIALYSIS INTERNATIONAL	ESTADOS UNIDOS								1			1	0,42	4	WILEY-BLACKWELL	1		1.093
IEEE TRANSACTIONS ON SYSTEMS MAN AND CYBERNETICS PART C-APPLICATIONS AND REVIEWS	ESTADOS UNIDOS								1			1	0,42	6	IEEE-INST ELECTRICAL ELECTRONICS ENGINEERS INC	1		2.105
INDIAN JOURNAL OF PATHOLOGY AND MICROBIOLOGY	INDIA										1	1	0,42	4	MEDKNOW PUBLICATIONS	1		0.570
INDUSTRIAL MARKETING MANAGEMENT	ESTADOS UNIDOS		1		1	1						3	1,25	8	P. LA PLACA		1	1.694
INDUSTRIAL MANAGEMENT & DATA SYSTEMS	ESTADOS UNIDOS	1						1				2	0,83		THOMSON REUTERS	1		1.569
INFORMATION & MANAGEMENT INTERFACES	PAÍSES BAJOS					1						1	0,42	8	ELSEVIER SCIENCE BV	1		2.627
INTERNAL MEDICINE JOURNAL	ESTADOS UNIDOS	1										1	0,42	6	INFORMS	1		0.826
INTERNATIONAL JOURNAL OF ADVANCED MANUFACTURING TECHNOLOGY	AUSTRALIA										1	1	0,42	12	WILEY-BLACKWELL	1		1.626
INTERNATIONAL JOURNAL OF COMPUTER INTEGRATED MANUFACTURING	REINO UNIDO				1							1	0,42	24	SPRINGER LONDON LTD	1		1.071
INTERNATIONAL JOURNAL OF FLEXIBLE MANUFACTURING SYSTEMS	REINO UNIDO								1			1	0,42	8	TAYLOR & FRANCIS LTD	1		0.553
INTERNATIONAL JOURNAL OF HEALTH PLANNING AND MANAGEMENT	ESTADOS UNIDOS	1										1	0,42	4	ACADEMIC JOURNAL & BOOKS	1		0.200
	REINO UNIDO		1				1					2	0,83	4	WILEY-BLACKWELL		1	1.022

		AÑO DE PUBLICACIÓN																		
REVISTA	PAÍS	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	TOTAL	Porcentaje	Publicaciones/ año	EDITORIAL	JCR Science	JCR Social	Índice de impacto	
INTERNATIONAL JOURNAL OF HOSPITALITY MANAGEMENT	REINO UNIDO									1	3	4	1,67	4	4	ELSEVIER SCI LTD		1	1.382	
INTERNATIONAL JOURNAL OF INDUSTRIAL ENGINEERING-THEORY APPLICATIONS AND PRACTICE	ESTADOS UNIDOS		1				1						2	0,83	4	UNIV CINCINNATI INDUSTRIAL ENGINEERING	1		0.203	
INTERNATIONAL JOURNAL OF OPERATIONS & PRODUCTION MANAGEMENT	REINO UNIDO	1	1										2	0,83	12	EMERALD GROUP PUBLISHING LIMITED		1	1.812	
INTERNATIONAL JOURNAL OF PHYSICAL DISTRIBUTION & LOGISTICS MANAGEMENT	REINO UNIDO								1				1	0,42	10	EMERALD GROUP PUBLISHING LIMITED		1	2.617	
INTERNATIONAL JOURNAL OF PRODUCTION ECONOMICS	PAÍSES BAJOS	1	1	2	1	1	1	3	7		1	18	7,50	12	12	ELSEVIER SCIENCE BV	1		1.988	
INTERNATIONAL JOURNAL OF PRODUCTION RESEARCH	REINO UNIDO	1	1	2	1		4		1	3	5	7	25	10,42	24	TAYLOR & FRANCIS LTD	1		1.033	
INTERNATIONAL JOURNAL OF RADIATION ONCOLOGY BIOLOGY PHYSICS	ESTADOS UNIDOS						1						1	0,42	15	ELSEVIER SCIENCE INC	1		4.503	
INTERNATIONAL JOURNAL OF TECHNOLOGY MANAGEMENT	SUIZA									1			1	0,42	8	INDERSCIENCE ENTERPRISES LTD	1		0.519	
INTERNATIONAL JOURNAL OF TRANSPORT ECONOMICS	ITALIA							1					1	0,42	3	IST EDITORIALI POLGRAFICI INT		1	0.235	
INZINERINE EKONOMIKA-ENGINEERING ECONOMICS								1					1	0,42				1	2.168	
IRANIAN RED CRESCENT MEDICAL JOURNAL	IRÁN								1				1	0,42	4	IRANIAN RES CRESCENT SOC	1		0.360	
JAIDS-JOURNAL OF ACQUIRED IMMUNE DEFICIENCY SYNDROMES	ESTADOS UNIDOS							1					1	0,42	15	LIPPINCOTT WILLIAMS & WILKINS	1		4.262	
JOURNAL OF AIR TRANSPORT MANAGEMENT	REINO UNIDO							1					1	0,42	6	ELSEVIER SCI LTD		1	0.829	
JOURNAL OF ACADEMIC LIBRARIANSHIP	ESTADOS UNIDOS					1				1			2	0,83	6	ELSEVIER SCIENCE INC		1	0.870	
JOURNAL OF ACCOUNTING RESEARCH	ESTADOS UNIDOS		1	1	1								3	1,25	5	WILEY-BLACKWELL		1	3.346	
JOURNAL OF ADVANCED MECHANICAL DESIGN, SYSTEMS AND MANUFACTURING	JAPÓN							1					1	0,42	6	JAPAN SOC MECHANICAL ENGINEERS	1		0.262	
JOURNAL OF BONE AND JOINT SURGERY-AMERICAN VOLUME	ESTADOS UNIDOS			1						1			2	0,83	12	JOURNAL BONE JOINT SURGERY INC	1		2.967	
JOURNAL OF BUSINESS & INDUSTRIAL MARKETING	ESTADOS UNIDOS								1				1	0,42	7	EMERALD GROUP PUBLISHING LIMITED		1	0.752	
JOURNAL OF BUSINESS RESEARCH	ESTADOS UNIDOS	1					1						2	0,83	12	ELSEVIER SCIENCE INC		1	1.773	
JOURNAL OF CARDIOVASCULAR MEDICINE	ITALIA							1					1	0,42	12	LIPPINCOTT WILLIAMS & WILKINS	1		0.786	
JOURNAL OF CLEANER PRODUCTION	ESTADOS UNIDOS					1				1			2	0,83	18	ELSEVIER SCI LTD	1		2.430	

REVISTA	PAÍS	AÑO DE PUBLICACIÓN											Porcentaje	Publicaciones/ año	EDITORIAL	JCR Science	JCR Social	Índice de impacto
		2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	TOTAL					
JOURNAL OF COMPUTER ASSISTED TOMOGRAPHY	ESTADOS UNIDOS	1										1	0,42	6	LIPPINCOTT WILLIAMS & WILKINS	1		1.358
JOURNAL OF COMPUTER INFORMATION SYSTEMS	ESTADOS UNIDOS									1		1	0,42	4	INT ASSOC COMPUTER INFO SYSTEM	1		0.822
JOURNAL OF COMPUTING AND INFORMATION SCIENCE IN ENGINEERING	ESTADOS UNIDOS							1				1	0,42	4	ASME-AMER SOC MECHANICAL ENG	1		0.667
JOURNAL OF FOOD ENGINEERING	REINO UNIDO									1		1	0,42	24	ELSEVIER SCI LTD	1		2.168
JOURNAL OF GRID COMPUTING	PAÍSES BAJOS									1		1	0,42	4	SPRINGER	1		1.556
JOURNAL OF INTELLIGENT MANUFACTURING	PAÍSES BAJOS			1								1	0,42	6	SPRINGER	1		1.081
JOURNAL OF INTERNATIONAL MARKETING	ESTADOS UNIDOS		1									1	0,42	4	AMER MARKETING ASSOC		1	2.975
JOURNAL OF KOREAN ACADEMY OF NURSING	COREA DEL SUR								1			1	0,42	6	KOREAN SOC NURSING SCIENCE		1	0.328
JOURNAL OF MANAGEMENT IN ENGINEERING	ESTADOS UNIDOS	1	1									2	0,83	4	ASCE-AMER SOC CIVIL ENGINEERS	1		0.750
JOURNAL OF MANUFACTURING SCIENCE AND ENGINEERING-TRANSACTIONS OF THE ASME	ESTADOS UNIDOS			1								1	0,42	4	ASME-AMER SOC MECHANICAL ENG	1		0.567
JOURNAL OF MANUFACTURING SYSTEMS	REINO UNIDO							1	1			2	0,83	6	ELSEVIER SCI LTD	1		0.194
JOURNAL OF MEDICAL SYSTEMS	ESTADOS UNIDOS			1					1			2	0,83	6	SPRINGER	1		1.064
JOURNAL OF MENTAL HEALTH POLICY AND ECONOMICS	ITALIA								1			1	0,42	4	INT CTR MENTAL HEALTH POLICY & ECONOMICS-ICMPE		1	1.000
JOURNAL OF NUCLEAR SCIENCE AND TECHNOLOGY	JAPÓN								1			1	0,42	12	ATOMIC ENERGY SOC JAPAN	1		0.400
JOURNAL OF NURSING ADMINISTRATION	ESTADOS UNIDOS								1			1	0,42	11	LIPPINCOTT WILLIAMS & WILKINS	1		1.500
JOURNAL OF PEDIATRICS	ESTADOS UNIDOS		1									1	0,42	12	MOSBY-ELSEVIER	1		4.042
JOURNAL OF PURCHASING AND SUPPLY MANAGEMENT	ITALIA										1	1	0,42	4	ELSEVIER		1	4.132
JOURNAL OF SUBSTANCE ABUSE TREATMENT	ESTADOS UNIDOS								1			1	0,42	8	PERGAMON-ELSEVIER SCIENCE LTD		1	2.805
JOURNAL OF THE OPERATIONAL RESEARCH SOCIETY	REINO UNIDO	2										2	0,83	12	PALGRAVE MACMILLAN LTD		1	1.102
JOURNAL OF THE SOUTH AFRICAN INSTITUTE OF MINING AND METALLURGY	SUDÁFRICA		1									1	0,42	7	SOUTH AFRICAN INST MINING METALLURGY	1		0.121
LABMEDICINE	ESTADOS UNIDOS						1					1	0,42	12	AMER SOC CLINICAL PATHOLOGY	1		0.267
LIBRARY COLLECTIONS, ACQUISITIONS, & TECHNICAL SERVICES	REINO UNIDO								1		1	2	0,83	4	PERGAMON-ELSEVIER SCIENCE LTD	1		0.529
LIBRARY TRENDS	ESTADOS UNIDOS			1								1	0,42	4	JOHNS HOPKINS UNIV PRESS		1	0.667

REVISTA	PAÍS	AÑO DE PUBLICACIÓN											Porcentaje	Publicaciones/ año	EDITORIAL	JCR Science	JCR Social	Índice de impacto
		2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	TOTAL					
MANAGEMENT ACCOUNTING RESEARCH	PAÍSES BAJOS								4	1	1	6	2,50	4	ELSEVIER SCIENCE BV		1	0.925
MANAGEMENT SCIENCE	ESTADOS UNIDOS		1						1			2	0,83	12	INFORMS		1	2.221
MEDICINA CLÍNICA	ESPAÑA	1										1	0,42	40	ELSEVIER DOYMA SL	1		1.413
MEDIZINISCHE KLINIK	ALEMANIA		1									1	0,42	12	URBAN & VOGEL	1		0.447
METALURGIA INTERNATIONAL	RUMANÍA								1	3	4	8	3,33	8	EDITURA STIINTIFICA FMR	1		0.154
METHODS OF INFORMATION IN MEDICINE	ALEMANIA							1				1	0,42	6	SCHATTAUER GMBH- VERLAG MEDIZIN NATURWISSENSCHAFTEN	1		1.472
OCCUPATIONAL MEDICINE-OXFORD	REINO UNIDO						1					1	0,42	8	OXFORD UNIV PRESS	1		1.431
OMEGA THE INTERNATIONAL JOURNAL OF MANAGEMENT SCIENCE	ESTADOS UNIDOS		1									1	0,42	4	LEBOW COLEGE OF BUSSINES		1	3.467
ORTHOPAIDE	ALEMANIA											1	0,42	12	SPRINGER	1		0.583
OSTEOPOROSIS INTERNATIONAL	REINO UNIDO								1			1	0,42	12	SPRINGER LONDON LTD	1		4.859
OSTOMY WOUND MANAGEMENT	ESTADOS UNIDOS								1			1	0,42	12	H M P COMMUNICATIONS	1		0.800
PEDIATRIC DIABETES	DINAMARCA				1							1	0,42	6	WILEY-BLACKWELL	1		2.171
POLICING-AN INTERNATIONAL JOURNAL OF POLICE STRATEGIES & MANAGEMENT	ESTADOS UNIDOS		1									1	0,42	4	EMERALD GROUP PUBLISHING LIMITED		1	0.453
PROCEEDINGS OF THE INSTITUTION OF MECHANICAL ENGINEERS PART B-JOURNAL OF ENGINEERING MANUFACTURE	REINO UNIDO							1				1	0,42	12	PROFESSIONAL ENGINEERING PUBLISHING LTD	1		0.699
PRODUCTION PLANNING & CONTROL	REINO UNIDO	1										1	0,42	8	TAYLOR & FRANCIS LTD	1		0.603
PUBLIC MONEY & MANAGEMENT	REINO UNIDO	1		1				1	1			4	1,67	6	ROUTLEDGE JOURNALS, TAYLOR & FRANCIS LTD		1	0.779
RADIOLOGE	ALEMANIA			1	1							2	0,83	12	SPRINGER	1		0.523
RADIOLOGY	ESTADOS UNIDOS		1									1	0,42	12	RADIOLOGICAL SOC NORTH AMERICA	1		6.069
RADIOTHERAPY AND ONCOLOGY	PAÍSES BAJOS						1			1		2	0,83	12	ELSEVIER IRELAND LTD	1		4.337
REVISTA DA ESCOLA DE ENFERMAGEM DA USP	BRASIL										1	1	0,42	4	UNIV SAO PAULO	1		0.455
REVISTA ESPAÑOLA DE FINANCIACIÓN Y CONTABILIDAD - SPANISH JOURNAL OF FINANCE AND ACCOUNTING	ESPAÑA									1		1	0,42	4	AECA		1	0.163
ROBOTICS AND COMPUTER-INTEGRATED MANUFACTURING	REINO UNIDO				1						1	2	0,83	6	PERGAMON-ELSEVIER SCIENCE LTD	1		1.254
SCANDINAVIAN CARDIOVASCULAR JOURNAL	NORUEGA		1									1	0,42	6	INFORMA HEALTHCARE	1		0.895
SCANDINAVIAN JOURNAL OF UROLOGY AND NEPHROLOGY	NORUEGA								1			1	0,42	4	INFORMA HEALTHCARE	1		1.293
SERVICE INDUSTRIES JOURNAL	REINO UNIDO										1	1	0,42	14	ROUTLEDGE JOURNALS, TAYLOR & FRANCIS LTD		1	1.071

		AÑO DE PUBLICACIÓN																		
REVISTA	PAÍS	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	TOTAL	Porcentaje	Publicaciones/ año	EDITORIAL	JCR Science	JCR Social	Índice de impacto	
SILVA FENNICA	FINLANDIA										1	1	0,42	4	FINNISH SOC FOREST SCIENCE FINNISH FOREST RESEARCH	1		1.182		
SIMULATION IN HEALTHCARE	ESTADOS UNIDOS											1	1	0,42	6	LIPPINCOTT WILLIAMS & WILKINS	1		2.036	
SPANISH JOURNAL OF AGRICULTURAL RESEARCH	ESPAÑA										1	1	0,42	4	SPANISH NATL INST AGRICULTURAL	1		0.646		
TECHNOVATION	PAÍSES BAJOS				1							1	0,42	12	ELSEVIER SCIENCE BV	1		2.993		
TOHUKU JOURNAL OF EXPERIMENTAL MEDICINE	JAPÓN							1				1	0,42	12	PUBLISHED BY TOHOKU UNIVERSITY MEDICAL PRESS	1		1.145		
TOTAL QUALITY MANAGEMENT & BUSINESS EXCELLENCE	REINO UNIDO								2			2	0,83	12	ROUTLEDGE JOURNALS, TAYLOR & FRANCIS LTD		1	0.387		
TRANSACTIONS OF THE INSTITUTION OF MINING AND METALLURGY SECTION A - MINING TECHNOLOGY	REINO UNIDO	1										1	0,42	12	HARVARD BUSINESS SCHOOL PUBLISHING CORPORATION	1		0.030		
TRANSFUSION	ESTADOS UNIDOS										1	1	0,42	12	WILEY-BLACKWELL	1		3.300		
UROLOGIA INTERNATIONALIS	SUIZA								1			1	0,42	8	KARGER	1		0.924		
VALUE IN HEALTH	ESTADOS UNIDOS							1				1	0,42	6	WILEY-BLACKWELL	1		2.342		
VIRCHOWS ARCHIV	ALEMANIA										1	1	0,42	6	SPRINGER	1		2.336		
WIRTSCHAFTSINFORMATIK	ALEMANIA	1				1						2	0,83	12	SPRINGER LINK		1	0.541		
WOUNDS-A COMPENDIUM OF CLINICAL RESEARCH AND PRACTICE	ESTADOS UNIDOS					1						1	0,42	12	H M P COMMUNICATIONS	1		0.442		
ZOO BIOLOGY	ESTADOS UNIDOS				1							1	0,42	6	WILEY-BLACKWELL	1		0.663		
TOTAL ARTÍCULOS POR AÑO DE PUBLICACIÓN		22	20	12	16	14	14	15	24	43	31	29	240	100			96	43		

Anexo 2

Número de artículos según el país de publicación de la revista

