



Universidad del Azuay

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad y Auditoría

**LA CONTABILIDAD COMO HERRAMIENTA PARA EL
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO DE LAS
EMPRESAS: REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA**

Trabajo de titulación previo a la obtención del grado en Licenciada en
Contabilidad y Auditoría

Autora:

Carmen Jhomayra Sichique Sichique

Director:

Dr. Iván Felipe Orellana Osorio

Cuenca – Ecuador

2023

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de titulación principalmente a mis padres Alfredo y Orfelina que son mi motor e inspiración a lo largo de este recorrido y demostrarme que todos los sueños se pueden hacer realidad con esfuerzo, dedicación y perseverancia quienes me han motivado en culminar esta meta, nunca me han juzgado en cada tropiezo que he tenido, a mi hermana Josseline; por brindar todo su apoyo incondicional.

Sichique Carmen

AGRADECIMIENTO

A mí Dios, quien siempre guía mi camino; a mis padres, por todo su apoyo y cariño; a mi hermana por la comprensión y ayuda en cada momento; a mis abuelos y tíos, por ser parte de este proceso; a mi director de trabajo de titulación mi profunda gratitud, que me ha brindado valiosos conocimientos y me ha guiado en la elaboración del presente trabajo.

Sichique Carmen

Índice

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
Índice.....	iii
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
1 Introducción.....	1
2 Objetivos.....	1
2.1 Objetivo General	1
2.2 Objetivos específicos.....	1
3 Métodos	2
4 Resultados.....	2
4.1 Contabilidad: Historia y evolución	3
4.2 Contabilidad y ámbitos de aplicación	4
4.2.1 Contabilidad pública.....	4
4.2.2 Contabilidad privada	4
4.2.3 Contabilidad financiera	5
4.2.4 Contabilidad fiscal.....	5
4.2.5 Contabilidad administrativa.....	5

4.2.6	Contabilidad analítica.....	6
4.2.7	Contabilidad social.....	6
4.2.8	Contabilidad medioambiental.....	6
4.3	Empresa.....	7
4.3.1	Clases de empresas.....	7
4.4	Aporte de la Contabilidad a nivel empresarial.....	7
4.5	Dirección estratégica de las empresas.....	8
5	Discusión.....	10
6	Conclusiones.....	12
7	Referencias.....	12
8	Anexos.....	18
8.1	Anexo 1. Matriz de revisión literaria.....	18
8.2	Anexo 2. Evidencia fotográfica de filtración de fuentes.....	22

Resumen

La dirección estratégica de una empresa está orientada en función de tres aspectos importantes: la contabilidad de gestión, la contabilidad de costes y la contabilidad financiera, mismas que trabajan colaborativamente para buscar estrategias que permitan mejorar el funcionamiento de la empresa de forma eficiente y ordenada, de tal forma que, se obtenga el máximo beneficio a menor costo, respaldado en información financiera oportuna y veraz. El método empleado fue la revisión bibliográfica mediante el análisis de bases de datos, información relacionada al objeto de estudio, con énfasis en el direccionamiento estratégico de las empresas, los cuales fueron seleccionados bajo estrictos criterios de inclusión y exclusión previamente establecidos. Partiendo del análisis de la información se puede decir que la contabilidad como herramienta de gestión estratégica a nivel empresarial constituye un recurso valioso e irremplazable, pues a partir de esta, se pueden asumir diferentes roles y conceptos en cuanto al manejo de la misma, a su vez, facilita la participación de todos los trabajadores y directivos quienes tienen la capacidad de mejorar o priorizar las acciones y recursos para obtener mejores resultados tanto a nivel cualitativo como cuantitativo en un espacio de tiempo definido.

Palabras Clave

Empresa, dirección estratégica, contabilidad, administración, dirección empresarial.

Abstract

The strategic direction of the company is based on three main areas: management accounting, cost accounting and financial accounting, which together seek strategies that can effectively and systematically improve the operations of the company. The method of this study was a literature review that analyzed a database containing information about the search objects and specified the strategic direction of the selected companies based on strict inclusion and exclusion criteria. Based on the analysis of the data, it can be concluded that accounting as a strategic management tool at the company level is a valuable and irreplaceable resource that allows it to assume different roles and concepts at its discretion. It also promotes the participation of all employees and managers, who have the opportunity to improve or prioritize their activities and resources over time to develop the company and achieve better results, both qualitative and quantitative.

Keywords: Company, strategic management, accounting, administration, business management.

Translated by



Carmen Sichique



1 Introducción

Con el transcurrir del tiempo, el desarrollo del capitalismo y la globalización, la contabilidad ha ganado mayor espacio, pues gracias a ella es posible obtener información financiera que permite analizar y evaluar la rentabilidad de la empresa, garantizando la confiabilidad de la información y mejorando el proceso de toma de decisiones (Gil, 2021).

La inclusión de la contabilidad en el ámbito empresarial, ha generado grandes cambios, pues a partir del conocimiento real del estado financiero de la empresa, mediante la monitorización de los movimientos y estados económicos de la misma, apoyados a su vez en la ejecución de procesos estandarizados como el manejo, control y la presentación de libros contables tanto a nivel interno como gubernamental, es posible mejorar el rendimiento de la misma y cumplir las metas propuestas a nivel directivo y productivo (Rodríguez et al. 2021).

De acuerdo a Farfán (2010), la contabilidad de direccionamiento estratégico puede verse como la versión mejorada y adaptada a los cambios del entorno de la contabilidad de gestión, cuyo fin es satisfacer los requisitos informativos de los usuarios internos a la organización, especialmente del administrador, preparar y presentar información que sirva para la toma de decisiones estratégicas, que permitan generar y mantener ventajas competitivas en busca de la excelencia empresarial, con una visión de más largo plazo y de incursión en nuevos mercados, que garanticen, la sostenibilidad empresarial.

En este sentido y partiendo de lo expuesto, realizar una revisión bibliográfica acerca de la contabilidad como herramienta para el direccionamiento estratégico de las empresas es importante debido a las implicaciones que tiene en el ámbito tanto social como empresarial, lo que repercute de forma directa en el desarrollo de la sociedad.

2 Objetivos

2.1 Objetivo General

- Realizar una revisión bibliográfica acerca de la contabilidad como herramienta para el direccionamiento estratégico de las empresas.

2.2 Objetivos específicos

- Rastrear fuentes bibliográficas sobre la contabilidad como estrategia para la toma de decisiones.
- Recopilar y analizar los trabajos anteriores enfocados en la contabilidad como herramienta para el direccionamiento estratégico.

- Sistematizar las fuentes bibliográficas para armar la sustentación teórica de la investigación.

3 Métodos

Considerando la relevancia del tema, esta revisión bibliográfica partió de la concepción de desarrollar un estudio detallado, selectivo y crítico de datos relacionados con el objeto de estudio, donde se integró información esencial desde una perspectiva específica, en la que, se consideró conceptos particulares y generales con la finalidad de examinar la bibliografía existente y plasmarla en este documento académico, mediante el registro de aspectos históricos y teóricos hallados en la búsqueda de información científica y académica.

A partir de lo expuesto y considerando el amplio campo de información referente al tema propuesto, se hizo empleo de diferentes bases de datos como: Proquest, Ebsco, Google Académico, Scielo, Scopus y Sciencedirect, con la finalidad de reducir los campos de búsqueda con base en los criterios tanto de inclusión como de exclusión y optimizar el manejo de los recursos disponibles.

Como parte de los criterios de inclusión y exclusión se establecieron:

- Tiempo de publicación de documentos: últimos 5 años
- Idioma: inglés y español
- Tipo de documento: Artículos científicos, revisiones bibliográficas, informes técnicos, informes de tesis, descartando editoriales, pre-prints y documentos carentes de datos completos de filiación

Adicionalmente, se empleó ecuaciones de búsqueda estipuladas bajo las premisas de: Direccionamiento estratégico, contabilidad empresarial, gestión organizacional, contabilidad administrativa y toma de decisiones. Finalmente, y gracias a la técnica de análisis documental se pudo identificar, recoger y analizar, documentos relacionados con el objeto de estudio, pues estos constituyeron una base científica confiable para la elaboración de la revisión bibliográfica.

4 Resultados

Conocedores de los cambios a nivel científico y tecnológico por los que ha atravesado el mundo empresarial en los últimos años, es importante desatacar el rol de la Contabilidad como herramienta para el direccionamiento estratégico de las empresas, pues gracias a su incursión en este campo, se han podido resolver problemas cotidianos y optimizar los recursos tanto humanos como económicos de las mismas, proyectando un ambiente de seguridad y confianza a nivel empresarial (Vallejo y Zirufu, 2022).

En este sentido, es importante comprender todos y cada uno de los aspectos que se encuentran inmersos dentro de este amplio campo de conocimientos, así como, los retos y desafíos a los que se enfrenta el mundo empresarial en la actualidad y que gracias a la Contabilidad pueden resolverse con relativa facilidad.

4.1 Contabilidad: Historia y evolución

Desde el surgimiento de la Contabilidad, ésta se ha enfrentado a un sinnúmero de cambios que la han mantenido en constante evolución, por lo que ha marcado su propia historia y desarrollo dentro del contexto mundial, razón por la cual, ésta no puede limitarse únicamente al cálculo de números y cifras, pues su campo de aplicación es universal, ya que facilita el análisis de los hechos desde una perspectiva holística, posicionándose actualmente como una herramienta indispensable para el análisis y la toma de decisiones a nivel empresarial (Alba y Vega, 2018).

La historia refleja que desde épocas pasadas la contabilidad ya era considerada una ciencia importante para el desarrollo de la civilización, esto basado en la evidencia propuesta por Hernández (2017), quien hace referencia a que en 1494 la contabilidad ya tenía presencia, pues ésta formaba parte de la famosa obra denominada “Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni e Proportionalita”, cuyo autor italiano Luca Pacioli lo había redactado en relación a la aritmética, álgebra y geometría, dándole un espacio importante a la contabilidad en su tercer capítulo denominando “el tratado de computis et scripturis”, donde se explicaba acerca de la importancia de la tenencia de libros, uno de los pilares fundamentales de la contabilidad.

Con el transcurrir del tiempo, el desarrollo del capitalismo y la globalización, la contabilidad ha ganado mayor espacio, pues gracias a ella es posible obtener información financiera que permite analizar y evaluar la rentabilidad de la empresa, garantizando la confiabilidad de la información y mejorando el proceso de toma de decisiones (Gil, 2021).

En este sentido, para Cervantes et al. (2018), la contabilidad ha sido definida como “una técnica que permite analizar, interpretar y registrar de forma sistemática y organizada todos y cada uno de los movimientos comerciales de una empresa” (pág. 276).

De acuerdo a la Real Academia Española (2014), la contabilidad es un “Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares” (pág. 41).

A su vez, Vallejo y Zirufu (2022), consideran que “La contabilidad es una ciencia y un arte al organizar de forma cronológica las actividades que desarrolla la entidad, puesto que al final del ejercicio fiscal se emiten reportes los cuales ayudan a tomar decisiones oportunas y adecuadas” (pág. 7).

Si bien existe variedad de criterios, todos ellos reconocen a la contabilidad como una herramienta indispensable de gestión que facilita la organización y toma de decisiones a nivel empresarial.

4.2 Contabilidad y ámbitos de aplicación

De acuerdo a los ámbitos de aplicación de la contabilidad, puede adoptar diferentes connotaciones, por ejemplo:

4.2.1 Contabilidad pública

La contabilidad aplicada al ámbito público se encarga de la gestión de los recursos de las instituciones dependientes del Estado, su objetivo es garantizar la transparencia del manejo de los recursos en base a la ejecución de planes de administración financiera (ISTAI, 2017).

A criterio de Reyes y Reyes (2019), la contabilidad pública constituye una herramienta financiera que permite la cuantificación de la información financiera del sector público, además facilita el reconocimiento del patrimonio público, la gestión y evaluación de las decisiones en relación a la producción de bienes y servicios en beneficios de sus ciudadanos.

Concomitante a ello, el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPYFP) del Ecuador, establece que la gestión pública es:

El proceso de registro sistemático, cronológico y secuencial de las operaciones patrimoniales y presupuestarias de las entidades y organismos del Sector Público no Financiero, expresadas en términos monetarios, desde la entrada original a los registros contables hasta la presentación de los estados financieros; la centralización, consolidación y la interpretación de la información; comprende además los principios, normas, métodos y procedimientos correspondientes a la materia (Asamblea Nacional, 2014).

4.2.2 Contabilidad privada

La contabilidad privada está enfocada en las empresas independientemente de su tamaño, por lo que abarca las microempresas, así como, las multinacionales, mismas que no pertenecen al Estado y forman parte de proyectos personales o colaborativos, a través de los cuales, se han constituido dichas instituciones empresariales (Rojas, 2018).

De acuerdo a la Universidad Internacional de La Rioja (2021), las principales funciones del contador están enfocadas en mantener informados a los directivos de las empresas de la situación económica y el estado financiero, además, conocer y aplicar las normativas, así como las reformas que rigen en el país para evitar problemas fiscales. Verificar y evaluar todas las operaciones que se realizan dentro de la empresa para tener las cuentas exactas pertenecientes al activo, pasivo y patrimonio; de esta forma se conoce la situación financiera de la empresa. Buscar la liquidez y rentabilidad de las empresas a través de su preparación y conocimientos en temas como inversión, análisis de riesgo y financiamiento que ayudarán a la toma de decisiones y finalmente, declarar todos los impuestos de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

4.2.3 Contabilidad financiera

El campo de aplicación de la contabilidad financiera es amplio, ya que ésta se encuentra inmersa dentro de los procesos contables de las compañías, pues facilita que los directivos tengan una visión holística del estado económico de la empresa en su conjunto, adicionalmente, rastrea el manejo de los recursos y potencia el uso los mismos (Santos, 2018).

Luzuriaga et al. (2021), considera que la finalidad de la contabilidad financiera no incluye solo analizar cuánto dinero tiene la empresa, pues se encarga de llevar un registro detallado de cada una de las actividades que se desarrollan internamente en la compañía y establecer el impacto económico de las mismas. Al mismo tiempo, es aplicada en cada una de las áreas de la empresa, lo que facilita establecer si el valor de la empresa se ha incrementado, así como, cuantificar las ganancias y los gastos en los que ha incurrido la empresa.

4.2.4 Contabilidad fiscal

A nivel mundial, es conocido que todas las empresas deben pagar impuestos al Estado derivadas de su operacionalización, mismos que son empleados en diferentes proyectos gubernamentales que buscan mejorar la calidad de vida de su población. En este sentido, el rol que cumple la contabilidad fiscal es trascendental, pues ésta se encarga del control y supervisión de los compromisos y obligaciones tributarias de la empresa, además, busca y propone soluciones para que la empresa cumpla con sus obligaciones tributarias sin que ésta deba pagar grandes sumas de dinero al fisco, ayudando al buen manejo de los recursos disponibles (Quispe et al. 2020).

4.2.5 Contabilidad administrativa

La contabilidad administrativa para Cabrera et al. (2019), se enfoca en el manejo interno de recursos de la empresa, de tal forma que, ayuda a comprender el flujo de dinero entre departamentos, áreas y/o sedes, promoviendo

el crecimiento de la empresa, al mismo tiempo, la aplicación de ésta permite identificar irregularidades en el manejo de recursos, controlar inventarios, establecer adecuadamente los activos y pasivos de la compañía, monitorear el desempeño del personal y destinar recursos económicos a la ejecución de proyectos que desea desarrollar la empresa siempre y cuando éstos sean viables.

4.2.6 Contabilidad analítica

Básicamente comprende un tipo de contabilidad derivada de la contabilidad administrativa, su campo de acción se centra en los gastos que incurre la empresa, denominándose como contabilidad de costos. Su utilidad se basa en la aplicación de técnicas contables para registrar, analizar y distribuir los costos utilizados en la producción de un bien o servicio, evidenciando el costo real por producto y determinando su rentabilidad (Molina et al. 2019).

4.2.7 Contabilidad social

Retolaza y Leire (2018) consideran que, las empresas tienen impacto elevado a nivel social, pues cada acción que estas realizan incide de forma directa en la sociedad, ya que generan empleos, dinamizan el comercio, cambian el estilo de vida de la población e incluso pueden transformar los hábitos de consumo, por lo que, el monitoreo de la inversión que hacen los consumidores por la adquisición de los productos de la empresa, debe ser analizado desde el punto de vista de la contabilidad social, que también se encarga de medir el impacto financiero, fiscal y cultural que ésta tiene.

4.2.8 Contabilidad medioambiental

La contabilidad medioambiental evalúa la contribución de los recursos naturales al bienestar económico de las naciones, también analiza los costos de impuestos derivados de la contaminación o el agotamiento de los recursos que debe asumir una empresa, pues determina el impacto de las acciones empresariales en el ambiente, los mecanismos de regulación de la misma y la protección de los recursos naturales (Muñoz y Enciso, 2021).

Según el Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica, (2022) “la contabilidad ambiental permite la medición del agotamiento y degradación del medio ambiente y su impacto en la generación del ingreso, como resultado de las actividades de producción, distribución y consumo” (pág. 1).

4.3 Empresa

En la actualidad existen diferentes definiciones de empresa, mismos que se han establecido de acuerdo al ámbito de comercio o producción en el que se desenvuelven, sin embargo, a continuación, se han recopilado las más relevantes.

Según la Real Academia Española (2014) la empresa hace referencia a una “Organización de medios personales y materiales orientada a la producción de bienes o a la prestación de servicios” (pág. 23).

De acuerdo al INEC (2021), una empresa es un agente económico (persona natural o sociedad) con autonomía para adoptar decisiones financieras y de inversión y con autoridad y responsabilidad para asignar recursos a la producción de bienes y servicios y que puede realizar una o varias actividades productivas.

La investigación realizada por Mero (2018) establece que la empresa es “Una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes y/o servicios de la sociedad, a la par de asegurar la continuidad de la estructura” (pág. 86).

4.3.1 Clases de empresas

De forma general, las empresas se clasifican de acuerdo a diferentes criterios, dentro de los cuales se incluyen:

- Actividad o mercado: Delimitados por los sectores agrícolas, ganaderos, industriales y de servicios
- Tamaño: Pueden ser pequeñas y medianas (PYMES), o grandes empresas
- Creación o forma jurídica: reconocidas como sociedad anónima, sociedad limitada, sociedad individual o cooperativas.
- Ámbito de actuación: Empresas locales, nacionales, multinacionales y transaccionales (Mero, 2018).

En este sentido y tomando como referencia la información emitida por el INEC (2021) en relación con el número de empresas en el Ecuador correspondiente al año 2020, establece que se contabilizaron un total de 846.265 empresas activas, que ejercen su actividad bajo alguna de las siguientes condiciones: declararon ventas en el Servicio de Rentas Internas (SRI); registraron plazas de empleo registrado en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS); o pagaron impuestos bajo el Régimen Impositivo Simplificado (RISE).

4.4 Aporte de la Contabilidad a nivel empresarial

La inclusión de la contabilidad en el ámbito empresarial, ha generado grandes cambios, pues a partir del conocimiento real del estado financiero de la empresa, mediante la monitorización de los movimientos y estados

económicos de la misma, apoyados a su vez en la ejecución de procesos estandarizados como el manejo, control y la presentación de libros contables tanto a nivel interno como gubernamental, se puede mejorar el rendimiento de la misma y cumplir las metas propuestas a nivel directivo y productivo (Rodríguez et al. 2021).

Gracias a la contabilidad, es posible recopilar todos los movimientos contables de la compañía, lo que permite implementar modelos de control interno y tomar mejores decisiones basadas en la revisión y estudio de los datos desprendidos del análisis contable realizado a nivel administrativo, financiero, social y medioambiental. Al mismo tiempo, a través del análisis contable, se busca mejorar el manejo de la empresa, optimizar los recursos y regular los costos en la que ésta incurre al ofrecer un bien o un servicio (Villacís y Villarroel, 2020).

4.5 Dirección estratégica de las empresas

La dirección estratégica de una empresa es un proceso complejo que debe ser llevado a cabo con responsabilidad, pues el impacto que ésta tiene a nivel social es trascendental. Así, lo estipula Mero (2018), quien considera que: “la administración y la empresa desempeñan un papel protagónico en la construcción y desarrollo del sistema socioeconómico de cualquier país, en la construcción de la sociedad y por ende la vida de las personas” (pág. 90).

De acuerdo a Farfán (2010), la contabilidad de direccionamiento estratégico puede verse como la versión mejorada y adaptada a los cambios del entorno de la contabilidad de gestión, cuyo fin es satisfacer los requisitos informativos de los usuarios internos a la organización, especialmente del administrador, preparar y presentar información que sirva para la toma de decisiones estratégicas, que permitan generar y mantener ventajas competitivas en busca de la excelencia empresarial, con una visión de más largo plazo y de incursión en nuevos mercados, que garanticen, la sostenibilidad empresarial.

En tanto, Abril et al. (2018), considera que la contabilidad de gestión se ha constituido en un instrumento fundamental para las empresas, porque suministra a la organización información relevante para un adecuado control y toma de decisiones, dado que el éxito empresarial se mide a través de una acertada administración no solo de los recursos materiales, económico- financieros y humanos sino también en el impacto que éstos pueden causar en el entorno empresarial.

Partiendo de los criterios expuestos en párrafos anteriores, es importante destacar que desde la perspectiva de Abril et al. (2018) y (Atehortúa y Mejía, 2018), la dirección estratégica de una empresa está orientada en función de tres aspectos importantes: la contabilidad de gestión, la contabilidad de costes y la contabilidad financiera,

mismas que trabajan colaborativamente para buscar estrategias que permitan mejorar el funcionamiento de la empresa de forma eficiente y ordenada, de tal forma que, se obtenga el máximo beneficio a menor costo, respaldado siempre en información financiera oportuna y veraz.

Panchi y Armas (2022) consideran que “La gestión contable dentro del desarrollo de una empresa es sin duda un factor clave para que la misma pueda llevar a cabo procesos de innovación, crecimiento, buena reputación y excelente imagen corporativa” (pág. 173).

A su vez, Abolacio (2018) explica que quienes toman decisiones en las empresas necesitan información financiera en la que basar la planificación y la actuación de sus actividades. Y a ellos, se suman una serie de agentes económicos que igualmente están interesados en conocer el estado económico y financiero de las empresas, como son los inversores, los accionistas, el gobierno, los acreedores, entre otros. El sistema contable de una organización es el encargado de desarrollar y comunicar la información (pág. 8).

A modo general se puede decir que el direccionamiento estratégico de las empresas depende en gran medida del proceso administrativo que se desarrolla internamente, por lo que, deben considerarse dos fases claramente definidas: la mecánica y la dinámica. En la fase mecánica se incluyen actividades relacionadas a la planeación y la organización, donde se toma en consideración aspectos importantes relacionados con los objetivos, estrategias, políticas, programas, presupuestos y procedimientos de la empresa, mismos que después de una valoración adecuada permiten que se deleguen funciones a los responsables de cada departamento de acuerdo al orden jerárquico. Al mismo tiempo, la dirección y el control empresarial forman parte de la fase dinámica, donde se evalúa la ejecución de las tareas asignadas y la forma en como éstas fueron ejecutadas. Si bien, la dirección es la encargada de la toma de decisiones, ésta también debe encargarse de la motivación, comunicación, supervisión y control empresarial para que se cumplan los estándares pre establecidos y a partir de su evaluación, se puedan aplicar estrategias de retroalimentación y corrección de las acciones para que se lleven a cabo de acuerdo a la planificación existente (Mero, 2018).

Al mismo tiempo, el direccionamiento estratégico de una empresa está enfocado en establecer criterios para la toma de decisiones a nivel empresarial, sobre todo en relación a los costos en los que ésta incurre tanto a nivel productivo como en el capital humano, así como, los costos financieros, ingresos y beneficios que está recibiendo la empresa, mismos que analizados minuciosamente otorgan información acerca del ámbito productivo empresarial, de

procesos y del manejo de insumos. Finalmente, la dirección estratégica permite demostrar los costos relacionados con la calidad, tanto en la producción como en el servicio (Abril et al. 2018).

Desde la perspectiva de Dess & Lumpkin (2003) citado por Burbano (2017), se hace referencia a que este proceso se resume en cinco actividades principales, dentro de las cuales se encuentran: definir un concepto de negocio y formar una visión de hacia dónde se necesita dirigir la organización; transformar a la misión en objetivos específicos de resultado; elaborar una estrategia que logre el resultado planeado; debe ser lo suficientemente inteligente y global para posibilitar el logro de las metas; implantar y poner en práctica la estrategia seleccionada de manera eficiente y eficaz y evaluar el resultado, revisar la situación e iniciar ajustes correctivos.

Así, la importancia de la dirección radica en que ésta pone en marcha todos los lineamientos establecidos en la organización, además busca que la conducta de los miembros de la organización tenga una conducta deseable en pro de la productividad, cuya calidad se ve reflejada en el logro de los objetivos y principalmente se logra la comunicación asertiva (Rozo et al. 2019).

En virtud de ello, las compañías disponen de personas que orienten las tareas y actividades, por lo que se requiere de un proceso de dirección, realizado con el objeto de motivar a los empleados, crear canales de comunicación y coordinar el trabajo en equipo, es decir se requiere de un líder que dirija la organización, para coordinar la dirección se requiere de verificar el desempeño de la organización, con relación a las metas planificadas a fin de evitar desviaciones o hacer correcciones a tiempo lo cual se entiende como el control (García et al. 2017).

Finalmente y considerando todos los argumentos expuestos, es claro que la dirección estratégica constituye una herramienta valiosa e irremplazable dentro de la empresa, pues a partir de esta, se pueden asumir diferentes roles y conceptos en cuanto al manejo de la misma, a su vez, facilita la participación de todos los trabajadores y directivos quienes tienen la capacidad de definir aspectos relevantes en los cuales se debe mejorar o priorizar las acciones y recursos para obtener mejores resultados tanto a nivel cualitativo como cuantitativo en un espacio de tiempo definido, para lograr la expansión a nivel local, nacional e internacional (Burbano, 2017).

5 Discusión

Las investigaciones realizadas por Vallejo y Zirufó (2022), Alba y Vega (2018), Hernández (2017) y Gil (2021), coinciden en que la introducción de la contabilidad como herramienta de gestión estratégica a nivel empresarial constituye un recurso valioso, pues gracias a ella, ha sido posible valorar de forma adecuada las

acciones internas y el impacto externo que ésta tiene a nivel social y económico, mejorando así, la toma de decisiones y el manejo de recursos, proyectándose en el cumplimiento de metas y objetivos trazados dentro de la planeación estratégica, con la finalidad de ofrecer un bien o un servicio de calidad.

Si bien, existen diferentes ramas de la contabilidad como lo explican Reyes y Reyes (2019), Rojas (2018), Santos (2018), Luzuriaga et al. (2021), Quispe et al. (2020), Cabrera et al. (2019), Molina et al. (2019), Retolaza y Leire (2018) y Muñoz y Enciso (2021), dentro de la dirección estratégica cobra importancia la contabilidad financiera y administrativa, mismas que funcionan como un dualismo y que dan el enfoque a la contabilidad de costes para que de igual manera ésta forme parte del proceso de dirección estratégica interna de las empresas, pues su aporte desde diferentes áreas y ámbitos de aplicación, favorece la toma de decisiones y el reconocimiento de debilidades estructurales y funcionales de la misma, lo que permite mejorar los procesos y potenciar las fortalezas ésta posee para cumplir con los objetivos trazados a corto, mediano y largo plazo, con lo que están de acuerdo Rodríguez et al. (2021) y Villacís y Villarroel (2020).

Independientemente del tipo de empresa, el direccionamiento estratégico es esencial para garantizar un correcto funcionamiento institucional, pues ésta es considerada como un agente económico de comercio y producción, como lo corroboran la Real Academia Española (2014), Mero (2018) y el INEC (2021) respectivamente.

Los trabajos realizados por Farfán (2010), Burbano (2017), García et al. (2017) y Abolacio (2018), coinciden en que la dirección estratégica de una empresa es un proceso complejo, en el cual interactúan un sinnúmero de factores que pueden jugar a favor o en contra del desarrollo empresarial, razón por la cual, es necesario adoptar cambios basados en el análisis contable de la misma, con la finalidad de tomar mejores decisiones, generar y mantener ventajas competitivas y garantizar la sostenibilidad empresarial.

Del mismo modo, Abril et al. (2018), Atehortúa y Mejía (2018) y Mero (2018), consideran que, el éxito empresarial se mide a través de una acertada administración, lo que incluye el manejo del capital tanto humano como económico, al mismo tiempo, la dirección estrategia debe apoyarse en la contabilidad de gestión, la contabilidad de costes y la contabilidad financiera, enfocadas en obtener el máximo beneficio a menor costo.

Rozo et al. (2019) y Panchi y Armas (2022), a partir de sus trabajos investigativos, dan a conocer que la dirección estratégica está formada por actividades internas basadas en el la planeación, organización, dirección y control empresarial, lo que facilita la toma de decisiones, y que a su vez, asume roles relacionados con la

motivación, comunicación, supervisión y control empresarial para que se cumplan los estándares , así como los objetivos planteados, lo cual está respaldado por Mero (2018), Abril et al. (2018) y Burbano (2017), quienes resaltan en que la dirección estratégica mejora la conducta de los miembros de la organización y su productividad.

Partiendo de lo expuesto, es claro que el rol de la dirección estratégica es determinante para el funcionamiento de la empresa, pues a partir de ella, se pueden ejecutar acciones que permiten mejorar la toma de decisiones, gestionar recursos, delegar responsabilidades, controlar ventas e inventarios, abrirse al campo competitivo comercial y satisfacer las necesidades de sus clientes o consumidores, basados siempre en las políticas de calidad y confianza, indispensables para el crecimiento empresarial a nivel social y comercial.

6 Conclusiones

El rol de la contabilidad y la interacción de las diferentes ramas de la misma, constituyen el soporte y guía para un buen direccionamiento estratégico dentro de las empresas, pues a partir de ellas, se puede obtener información valiosa cualitativa y cuantitativa que permita mejorar el desempeño empresarial, optimizar recursos e incurrir en menos gastos con un máximo beneficio.

La dirección estratégica empresarial es importante, pues constituye una herramienta valiosa dentro de la empresa, ya que a partir de esta, se pueden asumir diferentes roles y conceptos en cuanto al manejo de la misma, a su vez, facilita la participación de todos los trabajadores y directivos quienes tienen la capacidad de definir aspectos relevantes en los cuales se debe mejorar o priorizar las acciones y recursos para obtener mejores resultados tanto a nivel cualitativo como cuantitativo en un espacio de tiempo definido.

7 Referencias

- Abolacio, M. (2018). *Gestión Contable* (Segunda ed.). Málaga: IC Ediciones. Recuperado el 24 de noviembre de 2022, de https://play.google.com/store/books/details/Gesti%C3%B3n_contable_ADGD0108_Edici%C3%B3n_2?id=I1IpEAAAQBAJyhl=en_USygl=US
- Abril, J., Barrera, H., y Estévez, A. (01 de noviembre de 2018). La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. *Rev. Hallazgos*21, 3(3), 338-351. doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7148215>

- Alba, J., y Vega, J. (01 de enero de 2018). Contabilidad, paradigma de los conjuntos: Etimología, historia y perspectivas futuras. *Rev. Alternativa Financiera*, 9(1), 1-17.
doi:<https://www.aulavirtualusmp.pe/ojs/index.php/AF/article/view/1759/1786>
- Asamblea Nacional. (2014). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas: Registro Oficial*. Quito, Ecuador: Asamblea Nacional. Recuperado el 22 de Noviembre de 2022, de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf
- Atehortúa, T., y Mejía, L. (01 de Enero de 2018). Tipos de decisiones con base en las herramientas de contabilidad de gestión en las empresas de confección. *Rev. Contaduría Universidad de Antioquia*, 72(1), 107-129. doi:<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n72a06>
- Burbano, Á. (22 de Agosto de 2017). Importancia de la dirección estratégica para el desarrollo empresarial. *Rev. Dominio de las Ciencias*, 3(3), 19-28.
doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6102848>
- Cabrera, A., Martínez , G., y Dupeyron , L. (01 de Julio de 2019). Uso de la contabilidad administrativa y la importancia de las PYMES de México. *Rev. Caribeña de Ciencias Sociales*, 6(3), 1-10. doi:<https://www.eumed.net/rev/caribe/2019/07/importancia-pymes-mexico.html>
- Cervantes, C., Samaniego , P., y Aguilar, V. (01 de Enero de 2018). Reflexión sobre la historia y evolución de la ciencia contable. *Rev. ARJÉ*, 12(22), 275-282.
doi:<http://bdigital2.ula.ve:8080/xmlui/bitstream/handle/654321/2031/art26.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Farfán, M. (01 de Septiembre de 2010). La contabilidad de direccionamiento estratégico como oportunidad de desarrollo empresarial en las Pymes. *Rev. Cuád. contacto*, 11(29), 347-365. doi:<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v11n29/v11n29a02.pdf>
- García, J., Durán, S., Cardeno, E., Prieto, R., García, E., y Paz, A. (01 de Enero de 2017). Proceso de planificación estratégica: Etapas ejecutadas en pequeñas y medianas empresas para optimizar la competitividad. *Rev. ESPACIOS*, 38(52), 1-16. doi:<https://www.revistaespacios.com/a17v38n52/a17v38n52p16.pdf>
- Gil, C. (28 de Enero de 2021). Educación contable y globalización. Un acercamiento a la realidad de los estudiantes de contaduría en Colombia. *Rev. RVG*, 26(5), 217-231. doi:10.52080/rvgluz.26.e5.15
- Hernández, E. (01 de Diciembre de 2017). El Magisterio de Luca Pacioli a los 500 Años de su Muerte: Toma de Conciencia de su Papel como Abanderado del Renacimiento Comercial y Económico. *Rev. Española de Historia de la Contabilidad*, 27(1), 6-29. doi:10.26784/issn.1886-1881.v14i27.312
- INEC. (2021). *Directorio de Empresas y establecimientos 2020*. Ecuador: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. Recuperado el 23 de Noviembre de 2022, de https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2020/Boletin_Tecnico_DIEE_2020.pdf
- ISTAI. (2017). *Manual general de Contabilidad Gubernamental*. México: Instituto Sonorense de transparencia, acceso a la información pública y protección de datos personales. Recuperado el 21 de Noviembre de 2022, de

<https://transparenciasonora.org/pdf/MANUAL%20GENERAL%20DE%20CONTABILIDAD%20GUBERNAMENTAL%20ISTAI.pdf>

Luzuriaga, I., González, F., Ludeña, G., y Briceño, Y. (01 de Junio de 2021). La contabilidad financiera de las empresas públicas y privadas del Ecuador frente al Covid 19. *Rev. FIPCAEC*, 6(3), 16-28. Recuperado el 22 de Noviembre de 2022, de <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/425/746>

Mero, J. (15 de Julio de 2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *Rev. FIPCAEC*, 3(8), 84-102. doi:<https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/59/71>

Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica. (01 de Enero de 2022). *Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica*. Recuperado el 22 de Noviembre de 2022, de PIB Verde (Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional):

<https://www.ambiente.gob.ec/pib-verde-sistema-de-contabilidad-ambiental-nacional/>

Molina, K., Molina, P., y Laje, J. (01 de Enero de 2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Rev. Ciencia e Investigación*, 4(1), 15-20. doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7358705>

Muñoz, M., y Enciso, V. (01 de Noviembre de 2021). La Contabilidad ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en las empresas de Economía Social. *Rev. Economía Pública, Social y Cooperativa*, 103(1), 249-277. doi:http://ciriec-revistaeconomia.es/wp-content/uploads/CIRIEC_103_09_Munoz_et_al.pdf

Panchi, V., y Armas, I. (30 de Junio de 2022). La buena gestión contable en la empresa como sinónimo de éxito. *Rev. Investigación SIGMA*, 9(2), 173-184. doi:<https://doi.org/10.24133/sigma.v9i02.2834>

- Quispe, G., Arellano, O., Negrete, O., Rodríguez, E., y Vélez, K. (06 de Agosto de 2020). La cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal en. *Rev. Espacios*, 41(29), 153-171.
doi:<http://asesoresvirtualesalala.revistaespacios.com/a20v41n29/a20v41n29p12.pdf>
- Real Academia Española. (2014). *Diccionario de la Lengua Española*. España: Real Academia Española. doi:<https://dle.rae.es/contabilidad>
- Real Academia Española. (2014). *Diccionario panhispánico del español jurídico*. España: Real Academia Española.
doi:<https://dpej.rae.es/lema/empresa#:~:text=Actividad%20econ%C3%B3mica%20organizada%20para%20producir,o%20a%20la%20prestaci%C3%B3n%20de%20servicios.>
- Retolaza, J., y Leire, J. (01 de Mayo de 2018). Contabilidad Social para el Bien Común. *Rev. Responsabilidad social de la empresa*, 29(2), 4-174.
doi:https://www.accioncontraelhambre.org/sites/default/files/documents/revista_rse_n29_5jul.pdf
- Reyes, J., y Reyes, N. (27 de Junio de 2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Rev. Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1178-1193.
doi:<https://www.redalyc.org/journal/290/29062051012/29062051012.pdf>
- Rodríguez, C., Martínez, E., y Vanegas, L. (2021). *Integración de la contabilidad de gestión al direccionamiento estratégico en la Pyme*. Colombia: Universidad Santo Tomás.
Recuperado el 23 de Noviembre de 2022, de
<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/38431/2021VanegasLina.pdf?sequence=6>

- Rojas, S. (2018). *Contabilidad*. Colombia: Fundación Universitaria del Área Andina.
doi:<https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1266/130%20CONTABILIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rozo, A., Flórez, A., y Gutiérrez, C. (2019). Liderazgo organizacional como elemento clave para la dirección estratégica. *Rev. Investigación, administración e ingeniería*, 7(2), 62-67.
doi:<https://revistas.udes.edu.co/aibi/article/view/1669>
- Santos, J. (01 de Abril de 2018). Aprendizaje de la contabilidad financiera a través de la evaluación continua. *Rev. Atlante*, 1-14. Recuperado el 22 de Noviembre de 2022, de <https://www.eumed.net/rev/atlante/2018/04/aprendizaje-contabilidad-financiera.html>
- Universidad Internacional de La Rioja. (27 de Julio de 2021). *Contabilidad pública y privada: en qué consisten y cuáles son sus diferencias*. Recuperado el 21 de Noviembre de 2022, de Universidad Internacional de La Rioja: <https://ecuador.unir.net/actualidad-unir/contabilidad-publica-privad/>
- Vallejo, N., y Zirufó, B. (01 de Abril de 2022). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020. *Rev. Polo de conocimiento*, 1(4), 1-13. Recuperado el 20 de Noviembre de 2022, de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3837/html>
- Villacís, J., y Villarroel, V. (25 de Febrero de 2020). Prácticas de Contabilidad de Gestión, para la toma de decisiones. *Rev. Costos y Gestión*, 30(98), 50-75.
doi:<http://www.iapuco.org.ar/ojs/index.php/costos-y-gestion/article/view/63/73>

8 Anexos

8.1 Anexo 1. Matriz de revisión literaria

Tipo de Fuente	Autor	Codificación de las Fuentes (citaciones)	Año de publicación	País de Origen	Contenido teórico General	Contenido teórico específico	Base de datos
Artículo	Jorge F. Abril Flores; Helder M. Barrera-Erreyes; Universidad Técnica de Ambato y Adriana E. Estévez Bonilla	[42]	2018	Ecuador	Contabilidad de gestión para decisiones empresariales	La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales	Google Académico
Libro	Abolacio Bosch, Manuel	[29]	2018	Antequera (Málaga)	Gestión contable	La teoría contable	E-Libro
Artículo	Juan Amadeo Alva Gómez y Julio Vega Carhuapoma	[2]	2020		Etimología, historia y perspectivas de la Contabilidad	Contabilidad, paradigma de los conjuntos: etimología, historia y perspectivas	Alternativa Financiera
Registro oficial	Asamblea Nacional	[42]	2020	Ecuador	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas	Finanzas Públicas
Artículo	Atehortúa Catrillón, Tania Mejía Valencia y Laura Cristina	[29]	2018	Antioquia	Tipos de decisiones con base en las herramientas de contabilidad de gestión en las empresas de confección	Tipos de decisiones con base en las herramientas de contabilidad de gestión en las empresas de confección	Universidad de Antioquia
Artículo	Ángel B. Burbano Pérez	[79]	2017	Ecuador	Importancia de la dirección estratégica para el desarrollo empresarial.	Importancia de la dirección estratégica para el desarrollo empresarial.	Dialnet
Artículo	Abraham Antonio Cabrera Cruz, German Martínez Prat y Luis Carlos Dupeyron Cortes	[9]	2019	México	Uso de la contabilidad administrativa y la importancia de las PYMES de México	Uso de la contabilidad administrativa y la importancia de las PYMES de México	Universidad Juárez Autónoma de Tabasco

Revista	Cervantes, C., Samaniego, P., y Aguilar, V.	[5]	2018	Venezuela	Reflexión sobre la historia y evolución de la ciencia contable.	Reflexión sobre la historia y evolución de la ciencia contable.	Revista de Postgrado FACE- UC
Artículo	Farfan Lievano, María Angélica	[58]	2010	Armenia	La contabilidad de direccionamiento estratégico como oportunidad de desarrollo empresarial en las Pymes	La contabilidad de direccionamiento estratégico como oportunidad de desarrollo empresarial en las Pymes	Scielo
Artículo	García Guilianny, Jesús E. Durán, Sonia E. Cardeño Portela, Edwin	[276]	2017	Colombia	Proceso de planificación estratégica: Etapas ejecutadas en pequeñas y medianas empresas para optimizar la competitividad.	Proceso de planificación estratégica: Etapas ejecutadas en pequeñas y medianas empresas para optimizar la competitividad.	Google Académico
Artículo	García Guilianny, Jesús E.; Durán, Sonia E.; Cardeño Pórtela, Edwin; Prieto Pulido, Ronald; García Cali, Ernesto; Paz Marcano, Annherys	[4]	2021	Colombia	Educación contable y globalización. Un acercamiento a la realidad de los estudiantes de contaduría en Colombia.	Educación contable y globalización. Un acercamiento a la realidad de los estudiantes de contaduría en Colombia.	Google Académico
Artículo	Esteban Hernández Esteve	[3]	2017	España	El Magisterio de Luca Pacioli a los 500 Años de su Muerte: Toma de Conciencia de su Papel como Abanderado del Renacimiento Comercial y Económico.	El Magisterio de Luca Pacioli a los 500 Años de su Muerte: Toma de Conciencia de su Papel como Abanderado del Renacimiento Comercial y Económico.	Dialnet
Libro	Instituto Sonorense de transparencia, acceso a la información pública	[27]	2017	México	Manual general de Contabilidad Gubernamental.	Manual general de Contabilidad Gubernamental.	Instituto Sonorense de transparencia, acceso a la

	y protección de datos personales						información pública y protección de datos personales
Artículo	Jessica María Mero-Vélez	[149]	2018	Ecuador	Empresa, administración y proceso administrativo.	Empresa, administración y proceso administrativo.	Revista Científica FIPCAEC
Artículo	Pedro Alejandro Molina Cedeño, José Stalin Laje Montoya, Karla Damaris Molina Cedeño	[52]	2018	Ecuador	La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales.	La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales.	Dialnet
Artículo	Maripaz Muñoz Prieto, Vicente Enciso Yzaguirre	[4]	2021	España	La Contabilidad ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en las empresas de Economía Social	La Contabilidad ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en las empresas de Economía Social	Revista de economía pública, social y cooperativa
Artículo	Viviana Pastora Panchi-Mayo y Isabel Regina Armas-Heredia	[1]	2022	Ecuador	La buena gestión contable en la empresa como sinónimo de éxito	La buena gestión contable en la empresa como sinónimo de éxito	Google Académico
Artículo	Quispe Fernández, Gabith M. Arellano Cepeda, Otto E, Negrete Costales, Omar P. Rodríguez, Edgar A. Vélez Hidalgo, Kzandra G.	[86]	2020	Ecuador	La cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal	La cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal	Google Académico
Artículo	José Luis Retolaza ; Leire San José	[19]	2018	Vasco	Contabilidad Social para el Bien Común.	Contabilidad Social para el Bien Común.	Dialnet
Artículo	Reyes Reinoso, Johanna Rosalí; Reyes	[33]	2018	Ecuador	Contabilidad gubernamental y normas	Contabilidad gubernamental y normas	Redalyc

	Cárdenas, Narcisa; Cárdenas Muñoz, Jorge				internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano.	internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano.	
Artículo	Rodríguez Herrera Claudia Mireya Martínez Aristizábal, Édgar Julián Vanegas Rodríguez, Lina María	[1]	2021	Colombia	Integración de la contabilidad de gestión al direccionamiento estratégico en la Pyme	Integración de la contabilidad de gestión al direccionamiento estratégico en la Pyme	Scopus
Libro	Rojas, Sonia Patricia	[10]	2018	Colombia	Contabilidad	Contabilidad Contabilidad - Normas Contabilidad administrativa	E-Libro
Artículo	Astrid Rozo-Sánchez, Alexander Flórez- Garay y Carlos Gutiérrez-Suárez	[63]	2019	Colombia	Organizational leadership as a key element for strategic management.	Organizational leadership as a key element for strategic management.	Scopus
Artículo	Santos José	[1]	2018	Murcia (España)	Aprendizaje de la contabilidad financiera a través de la evaluación continua.	Aprendizaje de la contabilidad financiera a través de la evaluación continua.	Scopus
Artículo	Universidad Internacional de La Rioja	[1]	2021	Ecuador	Contabilidad pública y privada: en qué consisten y cuáles son sus diferencias	Contabilidad pública y privada: en qué consisten y cuáles son sus diferencias	Google Académico
Artículo	Rojas, Sonia Patricia	[8]	2018	Bogotá	Ciencias Administrativas, Económicas y Financieras	Prácticas de Contabilidad de Gestión, para la toma de decisiones	Google Académico

8.2 Anexo 2. Evidencia fotográfica de filtración de fuentes

The image shows two side-by-side screenshots of a Scopus search interface. The left window displays search results for the query 'strategic direction'. The right window displays search results for 'management accounting'. Both windows show a table of search results with columns for Cites, Per year, Rank, and Authors. The results include titles of academic papers and their authors.

Publication year	Cites	Per year	Rank	Authors	Title
2018-2021	41.00	1	2	Zhu	Understanding an urbanizing planet: Strategic directions for remote sensing
2018-2021	25.18	2	1	Castillo	Crossbordering Last Mile Delivery: Strategic Implications and Future Research Directions
2018-2021	22.00	3	1	Stojanovic	The strategic use of artificial intelligence in the digital era: Systematic literature review and future research directions
2018-2021	16.00	4	1	Islam	Material flow analysis (MFA) as a strategic tool in E-waste management: Applications, trends and future directions
2018-2021	15.00	5	1	Raj	Strategic evolution in transition metal-catalyzed directed C-H bond activation and future directions
2018-2021	15.00	6	1	Cunha	Private label and manufacturer brand choice in a new competitive reality: Strategic directions and the future of brands
2018-2021	14.87	7	1	Luceas	Shaping the strategic direction of suburbs during massive citizen science: A survey of active and potential participants
2018-2021	6.50	8	1	Masarek	The foundation for the national institutes of health bioinformatics consortium: Past accomplishments and new strategic direction
2018-2021	12.00	9	1	Shenolik	Managing the drone revolution: A systematic literature review into the current use of airborne drones and future strategic directions for their effective control
2018-2021	12.00	10	1	Shenolik	Methodological aspects of use of countries experience in determining the directions of the strategic development of the Russian Federation arctic regions
2018-2021	4.00	11	1	Shahzad	Non-communicable Diseases in Ethiopia: Disease burden, gaps in health care delivery and strategic directions
2018-2021	5.50	12	1	Zar	Strategic directions of pedagogical personnel training for the system of continuing vocational education
2018-2021	5.50	13	1	Chotibau	Dynamics and strategic directions of public health preservation in Russian Federation
2018-2021	3.00	14	1	Alexander	Looking down the road: Future directions for research on depth and regulation of strategic processing
2018-2021	3.00	15	1	Murphy	Current State of the Art and New Directions in Strategic Environmental Noise Mapping
2018-2021	4.00	16	1	Ajampur	Are the Global Strategic Directions for Strengthening Nursing and Midwifery 2016-2020 being implemented in countries? Findings from a cross-sectional analysis
2018-2021	4.00	17	1	Shahman	Using metaphorical cues to amplify message content: A new direction in strategic communication
2018-2021	4.00	18	1	Zhu	Analysis of strategic directions in sustainable hydrogen investment decisions
2018-2021	2.00	19	1	Hofstad	Aluminum: Energy and Resources: Strategic Directions & Contributions (Selected Thematic Study of Aluminum) Issues 1 and 2 in Australia and the U.S.A.

Publication year	Cites	Per year	Rank	Authors	Title
2018-2021	26.00	4	1	Staccolone	Accounting and the post-new public management: Re-considering publicness in accounting research
2018-2021	44.00	5	1	Groen	Accounting, performance management systems and accountability: changes in knowledge-intensive public organizations: A literature review and research agenda
2018-2021	35.00	6	1	Hobson	Human capital cost accounting in the company management system
2018-2021	11.67	7	1	Wang	Environmental management accounting and its effects on carbon management and disclosure quality
2018-2021	17.00	8	1	Baillie	Diffusion of environmental management accounting for cleaner production: Evidence from some case studies
2018-2021	16.50	9	1	Chen	Learning and Management for Internet of Things: Accounting for Adaptivity and Scalability
2018-2021	10.67	10	1	Schaltegger	Linking Environmental Management Accounting: A Reflection on (Missing) Links to Sustainability and Planetary Boundaries
2018-2021	10.33	11	1	Bedford	Conduct validity in survey-based management accounting and control research
2018-2021	10.33	12	1	Usenko	Formation of an integrated accounting and analytical management system for value analysis purposes
2018-2021	8.67	13	1	Heal	Response rates in management accounting survey research
2018-2021	12.00	14	1	Gomez-Cande	Environmental innovation practices and operational performance: The joint effects of management accounting and control systems and environmental training
2018-2021	7.67	15	1	M.R.W. Heel	Management accounting as a political resource for enabling embedded agency
2018-2021	11.00	16	1	Hwayati	The mediating effect of intellectual capital, management accounting information systems, internal process performance, and customer performance
2018-2021	10.50	17	1	Karp	Accounting for shifting distributions and changing productivity in the development of scientific advice for fishery management
2018-2021	7.00	18	1	Gilaviser	Environmental Management Accounting: The Missing Link to Sustainability?
2018-2021	10.00	19	1	Aguiar	The mediating effect of environmental management accounting on green innovation - Firm value relationship
2018-2021	10.00	20	1	Wang	Exploring the effects of institutional pressures on the implementation of environmental management accounting: Do top management support and perceived be...
2018-2021	8.00	21	1	Islam	Green growth and pro-environmental behavior: Sustainable resource management using natural capital accounting in India
2018-2021	6.00	22	1	Kim	Accounting of GHG emissions and removals from forest management & bio-wood from Euro to Paris