

**LA REVISTA ESPAÑOLA DE FINANCIACIÓN Y CONTABILIDAD
CUMPLE EN 2022 SUS 50 AÑOS*****Leandro Cañibano**

Universidad Autónoma de Madrid

leandro.canibano@uam.esORCID <https://orcid.org/0000-0002-1289-0827>

Resumen: La Revista Española de Financiación y Contabilidad (REFC) fue creada en 1972 por iniciativa del Departamento de Contabilidad de la Universidad Autónoma de Madrid; AECA se hizo cargo de la revista en 1985 y, a partir de la década de los 90 se adoptaron prácticas internacionales que afectaron al Consejo Editorial y a la evaluación de los manuscritos recibidos. Con motivo del Congreso EAA 2003 de Sevilla, el nº 115 de la REFC fue íntegramente publicado en inglés y complementado su nombre con el de *Spanish Journal of Finance and Accounting* (REFC/SJFA); en 2007 obtuvo el reconocimiento de la Fundación Española de Ciencia y Tecnología (FECYT) y, en 2008, el de la Web of Science -Social Sciences Citation Index (SSCI), con mención en 2010 en el Journal of Citation Report (JCR); también en Scopus en 2010. El proceso de internacionalización emprendido se incentiva con la publicación de la revista por Routledge, a partir de 2014, lo cual supuso un significativo incremento de los manuscritos llegados a la misma, de su amplia difusión en los medios internacionales y de la utilización regular y sistemática de instrumentos de medición de la calidad de la revista. Se hace referencia a los estudios bibliométricos sobre la REFC/SJFA y a las Jornadas, Simposios y Congresos que promueve o en los que participa.

Palabras clave: REFC/SJFA, AECA, contabilidad, finanzas, internacionalización, estudios bibliométricos, Jornadas, Simposios, Congresos

**Deseo agradecer al profesor Jose Antonio Gonzalo sus acertados comentarios y certeras observaciones sobre alguno de los temas tratados.*

Introducción

Con motivo de cumplirse en este año 2022 el quincuagésimo aniversario de la creación de la Revista Española de Financiación y Contabilidad (REFC), el Editor de ‘De Computis’: Revista Española de Historia de la Contabilidad, me ha confiado la responsabilidad de escribir una crónica conmemorativa de tal evento de la REFC, habida cuenta de mi larga dedicación a esa revista, como autor de varios artículos publicados en la misma, de haber sido su editor durante un cuarto de siglo y, posteriormente, Presidente de su Consejo Editorial, cargo en el que permanezco actualmente, gracias a la levedad de mis tareas, dada la excelente llevanza de todos los asuntos que le afectan, por sus pasados y actuales Co-editores, estos últimos, los profesores Victor M. González (Universidad de Oviedo) y Jacobo Gómez-Conde (Universidad Autónoma de Madrid) y demás miembros del equipo editorial.

Me ha ilusionado mucho esta solicitud de colaboración, porque al ser ‘De Computis’ una Revista de Historia de la Contabilidad, ello significa que la REFC ya está en la historia, es digna de ser objeto de algún estudio histórico en relación con ella o, aunque sea como en el presente caso, una mera crónica. Recuerdo que el maestro por excelencia de la Historia de la Contabilidad, el Dr. Esteban Hernández Esteve, una vez me dijo que para referirse a hechos históricos hacía falta una distancia en el tiempo de al menos medio siglo, 50 años. Así, en su obra ‘*Aproximación al estudio del pensamiento contable español*’ (2013)¹, sus últimas referencias tratan sobre temas de los años cincuenta del pasado siglo XX, siendo el libro del profesor Fernandez Pirla, *Un ensayo sobre teoría económica de la contabilidad* (1957), el último de los comentados en su magnífica y muy completa obra. Sirva lo anterior como justificante, no solicitado, de porqué una revista de historia como ‘De Computis’, asume la publicación de esta crónica conmemorativa del 50 aniversario de la REFC.

Dialnet se refiere a la REFC en los siguientes términos:

La Revista Española de Financiación y Contabilidad (REFC), fundada en 1972, ha tratado a lo largo de toda su historia de dar a conocer los resultados de la investigación en los campos de las finanzas empresariales, de la gestión financiera, de las instituciones y los mercados financieros, de la contabilidad en todas sus vertientes (financiera, de gestión, pública, etc.) y de la auditoría; todo ello en un intento por promover la difusión de las aportaciones nuevas e interesantes al acervo del conocimiento científico en estas materias, así como su crítica fundamentada en bases racionales.

Además, Dialnet pone a la disposición de cualquier interesado, los sumarios correspondientes a todos y cada uno de los números de la REFC, publicados a lo largo de los 50 años de vida de la revista, así como también la mayoría de sus textos completos hasta 2010 <https://dialnet.unirioja.es/servlet/revista?codigo=1226> Estos textos también se encuentran en JSTOR. <https://www.jstor.org/>

En los siguientes apartados serán tratados los siguientes temas: en primer lugar nos referiremos a la creación de la REFC en 1972 y a los primeros pasos dados por la misma, así

¹ ‘Aproximación... de 862 págs.

como al buen influjo que pudo recibir desde el ámbito europeo, dada la participación de su Editor, el que suscribe, en los estatutos directivos de la *European Accounting Association* (EAA); en segundo término daremos cuenta del inicio de la aventura de su publicación en inglés, con ocasión del 26º Congreso de la EAA celebrado en 2003 en Sevilla, y de su reconocimiento por la Fundación Española de Ciencia y Tecnología (FECYT) y, a renglón seguido, en 2008, de la *Web of Science-Social Sciences Citation Index (SSCI)*, con mención en 2010 en el *Journal of Citation Report (JCR)*, así como también de *Scopus* en dicho 2010; en tercer lugar nos referiremos al proceso de internacionalización de la REFC/SJFA, incluida la asunción de su publicación por Routledge (Taylor and Francis Group) a partir de 2014, lo cual supuso un significativo incremento de los manuscritos llegados a la misma, de su amplia difusión en los medios internacionales y de la utilización regular y sistemática de instrumentos de medición de la calidad de la revista; en el cuarto apartado se pondrán de manifiesto los estudios bibliométricos que sobre la REFC han sido realizados y publicados por diferentes autores; en el quinto apartado se dará cuenta de la interacción de la REFC con diversas Jornadas, Simposios y Congresos, cómo medio de acercamiento de la revista a los investigadores en contabilidad y finanzas, cuando estos se encuentran comunicando sus primeros resultados. Finalmente, cerraremos esta crónica con unas palabras a modo de conclusión.

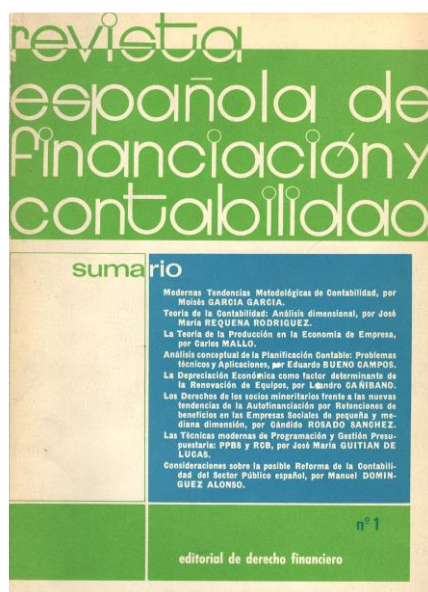
Primeros pasos y ulterior desarrollo de la REFC

Como fácilmente se puede suponer, con anterioridad a este evento conmemorativo, he tenido que referirme al nacimiento y desarrollo de la REFC en algunas ocasiones anteriores, la precedente a esta fue, a petición de su Editor Ejecutivo, el profesor Pablo de Andrés, Universidad de Valladolid², con ocasión de la publicación del número 150 de la misma, lo que ocurrió en mayo de 2011, cuarenta años después del nacimiento de la revista. Con anterioridad, en junio de 1996 fui invitado a pronunciar una conferencia en el VII Encuentro de ASEPUC en Barcelona, que llevó por título ‘La Contabilidad en España: cambios en la profesión, en la docencia y en la investigación’, cuyo texto fue publicado por la REFC en su número 88, septiembre de 1996, o sea, a los 25 años del lanzamiento de la revista, refiriéndome en él a su evolución. También, con ocasión de la publicación del número 100 de la REFC en 1999, escribí unas palabras de presentación de este número tan especial. Debo añadir a lo anterior que este género de presentaciones de la REFC no ha sido de mi exclusividad, también el profesor José Antonio Gonzalo, Co-editor de la REFC, hizo ‘*un poco de historia*’ según sus propias palabras, en el nº 130 de la revista, publicado en 2006.

La REFC fue creada en 1972 por un grupo de profesores de la UAM, bajo los auspicios de la Editorial de Derecho Financiero, posteriormente EDERSA, entidad ligada al ámbito jurídico-financiero. En mis antedichos textos de 1996 y 2011, evocaba aquellos momentos iniciales, mencionando expresamente a cada uno de los integrantes del grupo de profesores del Departamento de Contabilidad de la Universidad Autónoma de Madrid comprometido en el inicial lanzamiento de la revista, así como también a cómo encontraron acomodo en la

² En la actualidad Catedrático de la UAM.

REFC nuestras incipientes investigaciones de aquel entonces, las cuales constan en la portada del número 1 de la revista que se incluye a título de ilustración.



En 1985 la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), fundada en 1979, se hizo cargo de la revista, cuya dirección editorial había asumido el autor de estas líneas. Tras un énfasis inicial en la publicación de varios números monográficos: empresas reguladas, banca y bolsa, nuevo PGC, contabilidad medioambiental, etc., en 1991 la REFC aterrizó sobre la investigación empírica en contabilidad³, debido a las causas que seguidamente relato.

En 1986 recibí una invitación del profesor Stephen Zeff⁴, para intervenir en una conferencia internacional, organizada por la *American Accounting Association (AAA)* sobre ‘*Standard Setting for Financial Reporting*’, que tuvo lugar en Princeton, New Jersey. Los equilibrios en la cuerda floja que hube de hacer para explicar las contribuciones de la investigación en España al proceso emisor de sus normas contables (Cañibano 1986), me reafirmaron en la necesidad de profundizar en esa dirección, lo cual tuve oportunidad de poner en marcha en años siguientes a través de la REFC.

La *European Accounting Association (EAA)* fue promovida en 1978, incorporándome a ella en 1980, con ocasión de su tercer Congreso celebrado en Ámsterdam; posteriormente en 1989 entré a formar parte del Comité Ejecutivo de la EAA y presidí su 15º Congreso celebrado en Madrid en 1992 (Cañibano 2021). En 1991 tuve la oportunidad de incorporarme, junto con otros distinguidos colegas europeos, al Comité de publicaciones de la EAA, en el momento en que se estaba preparando la gestación de su nueva revista

³ REFC XX -66, enero-marzo 1991.

⁴ En aquel entonces presidente de la American Accounting Association

'*European Accounting Review*', lo que me permitió lograr una visión más completa e internacional de la investigación en contabilidad y, al propio tiempo, adquirir una experiencia editorial muy adecuada para la reorientación de la REFC, lo que fue puesto en marcha en el propio año 1991.

En efecto, la internacionalización del Consejo Editorial de la REFC se fue produciendo a buen ritmo, entrando a formar parte de su Consejo Editorial destacados colegas europeos y norteamericanos. Mi mayor cercanía con los colegas europeos se produjo sobre todo por la participación conjunta en proyectos de investigación financiados con fondos europeos, durante el período 1993-2010 (Cañibano 2021), cuyas líneas y acrónimos de los proyectos fueron: reporte financiero (*Financial Reporting, HARMONIA e INTACCT*) (Cañibano y Mora, 1997 y 2005) y análisis de intangibles (MERITUM, E-Know-net, PRIME) (Cañibano y Sánchez 2004).

Como muestra de las colaboraciones recibidas desde Norteamérica sirvan las palabras de la carta remitida por el Profesor Stephen Zeff⁵ al respecto; decía en ella: "*Me siento honrado de pertenecer al distinguido Consejo Editorial de la Revista, porque los trabajos que en ella se publican tratan sobre temas importantes y, además, está llevada de manera académica.*" Como bien queda dicho en la Presentación del n° 130 de la REFC, la tercera parte de los miembros de su Consejo Editorial son extranjeros (Gonzalo 2006).

Con la creación de una sección de 'trabajos empíricos', en cuyo empeño conté con la colaboración del profesor Francisco Gabas, Universidad de Zaragoza, los originales remitidos a la REFC fueron sometidos a criterios de evaluación acordes con la práctica internacional. Tras varios años de desarrollo de este proceso, la evaluación de los originales recibidos fue ganando peso hasta alcanzar a todos ellos, fueran o no de índole empírica; en suma, la REFC entró en el siglo XXI con la práctica generalizada de que todos sus artículos hubieran sido evaluados, con carácter anónimo, por al menos dos investigadores de reconocido prestigio. Desde aquí deseo expresar mi reconocimiento a todos cuantos colaboraron en este proceso: autores, evaluadores y miembros del Consejo y del equipo Editorial, los cuales dejaron la revista preparada para continuar su andadura científica tanto en el ámbito nacional como internacional.

La puesta en práctica de estas medidas por parte de la REFC coincidió en el tiempo con los inicios del sistema de evaluación nacional de la actividad investigadora – los sexenios – con el resultado de que la revista cobró más valor, al pasar a formar parte del reducido elenco de revistas de economía con un elevado grado de reconocimiento a los efectos de conseguir los mencionados sexenios.

Adentrándonos en la lengua de Shakespeare

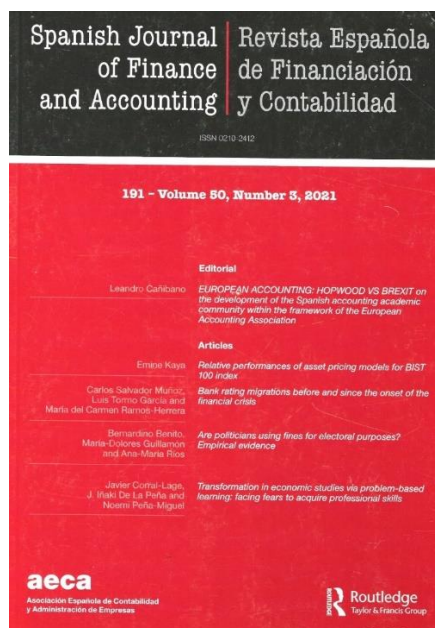
Con motivo del 26º Congreso EAA 2003 celebrado en Sevilla⁶, la REFC produjo un número especial que fue entregado a todos los congresistas; dicho número 115 tuvo una importante

⁵ Professor of Accounting in Rice University, Houston, Texas.

⁶ En el que me desempeñé como Presidente del Comité Científico.

novedad, todos sus artículos fueron redactados en inglés y, la propia denominación de la revista fue complementada con su título en inglés: ‘*Spanish Journal of Finance and Accounting*’ (REFC/SJFA) (Cañibano 2003). Dicho título en ambas lenguas permanece hasta la actualidad. Inclusive, la publicación de artículos en inglés ha cobrado carta de naturaleza y en la actualidad la mayoría de los contenidos en la revista están redactados en dicha lengua. Las ilustraciones que siguen a continuación de las portadas de los números 115 y 191, uno de los últimos publicados hasta esta fecha, así lo ponen de manifiesto.

Permanecí como Editor de la REFC hasta el año 2004, en que logré que José Antonio Gonzalo aceptara compartir conmigo esa responsabilidad. En 2006 cedí mi puesto de Co-editor a Araceli Mora y pasé al honroso cargo de Presidente del Consejo Editorial de la revista, puesto en el que, como ha quedado dicho, permanezco en la actualidad, gracias a lo fácil que resulta mi labor, dado al excelente buen hacer de sus sucesivos Editores y Editores Asociados, los cuales constan en el cuadro que sigue a continuación.



Editores	José A. Gonzalo, UAH; Araceli Mora, UV; Pablo de Andrés, UAM; Beatriz García, U. Carlos III; Victor Gonzalez, U. Oviedo; Jacobo Gómez, UAM.
Editores Asociados	Pilar Soria, UAM; Fernando Peñalva, IESE; Carlos Serrano, U. Zaragoza; Juan Manuel G ³ Lara, U. Carlos III; Esther del Brío, U. Salamanca; Antonio Rubia, U. Alicante; David Naranjo, UPO; Nieves Carrera, IE; Ana González, UP Navarra; Ricardo Malagueño, U. East Anglia UK; Alfredo Martín, U. Baleares; Pedro Martínez, U. Murcia; Flora Muiño, U. Coruña ; Rosa Rodríguez, U. Carlos III; Susana Menéndez, U. Oviedo; Ana Yetano, U. Zaragoza, Isabel Feito, U. León; Bartolomé Pascual, U. Baleares; Antonio Rubia, U Alicante; Juan Pedro Sánchez, U. Murcia; B. van der Kolk, IE.

Con mis referencias previas a los Editores que permitieron mi relevo, los profesores Jose Antonio Gonzalo y Araceli Mora, ha quedado puesta de relieve la importancia y trascendencia de sus quehaceres, pero también deseo referirme a las importantes contribuciones de los que han seguido a estos. Con la incorporación y desempeño como Editor del profesor Pablo de Andrés (2010- 2017) se dio mayor cobertura al área de Financiación, incorporando valiosos Editores asociados y evaluadores especializados; su relevo por el profesor Victor M. González, Universidad de Oviedo (2017- hasta el presente) ha permitido seguir desarrollando esta línea de la revista en excelente dirección. El relevo en el área de Contabilidad dio paso a la incorporación de la profesora Beatriz García-Osma, Universidad Carlos III de Madrid, (2018-2020), cuyo relevo fue debido a su nombramiento como Editora de la *European Accounting Review*, haciéndose cargo de esta responsabilidad como Editor de la REFC, el profesor Jacobo Gómez-Conde, Universidad Autónoma de Madrid (2020 – hasta el presente), continuando en el camino de excelencia trazado por sus antecesores.

Los logros de estos Editores y sus respectivos equipos han sido muy superiores a los míos propios, puesto que la REFC/SJFA dio pasos muy importantes, contó primero con el reconocimiento nacional en 2007 de la Fundación Española de Ciencia y Tecnología (FECYT) y, posteriormente, entró a formar parte del *Social Sciences Citation Index (SSCI)* en 2008, de *Scopus* en 2010 y del *Journal of Citation Report (JCR)* en 2010, consiguiendo con ello una auténtica dimensión internacional; debo resaltar el fuerte impulso proveniente de la profesora Araceli Mora⁷, Universidad de Valencia, co-editora de la REFC en las fechas antedichas, para la consecución de los reconocimientos asimismo mencionados (Mora y Gonzalo 2007 y 2008).

No puedo por menos que reproducir aquí y ahora uno de los párrafos de la Presentación de su número 139 de la revista: ‘La REFC en el *Social Science Citation Index (SSCI)*’, en el que sus autores destacan la mejora de la calidad de la revista y de la investigación contable y financiera en su conjunto (Mora y Gonzalo 2008).

“La mejora de la calidad de la REFC, en las dos últimas décadas, ha sido causa y efecto, simultáneamente, de la evolución favorable de la investigación española en contabilidad y finanzas. En este período los investigadores españoles nos hemos incorporado definitivamente a las tendencias modernas en este campo, primando la investigación empírica sobre la investigación teórica (a priori) y tomando como referencia paradigmas científicos de corte positivista. El resultado de este cambio ha sido patente, y puede medirse por la internacionalización de la producción científica española: mayor participación en congresos y reuniones científicas, mayor cantidad de publicaciones en revistas europeas y norteamericanas, colaboración en grupos de investigación extranjeros y formación de grupos multinacionales que, en ocasiones, están dirigidos por académicos españoles”.

⁷ Con posterioridad Editora de ‘Accounting in Europe’, revista de la EAA.

Estas nuevas circunstancias aconsejaban que la revista fuera puesta en manos de un empresa internacional (*‘publisher’*) a los efectos de conseguir una mejora en la gestión de manuscritos y una mayor difusión de los artículos aceptados para su publicación, sin perjuicio de que AECA siguiera manteniendo la propiedad de la revista; con base en lo anterior, la REFC comenzó a ser publicada por Routledge (Taylor and Francis Group) a partir de enero de 2014, en virtud del acuerdo establecido con AECA.

Pero, antes de adentrarme en esa nueva etapa, deseo poner de manifiesto que, a partir de 2006, AECA introdujo en su página web toda la colección de la REFC, desde el primero de sus números de 1972, hasta el último de los publicados hasta esa fecha, siendo de gran ayuda en este proceso la colaboración del Profesor Carlos Serrano, Universidad de Zaragoza, a la sazón Editor asociado de la revista. A partir del acuerdo de AECA con Routledge, la colección de la revista pasó a ser gestionada por dicha empresa⁸, sin perjuicio de que en Dialnet y JSTOR siguieran estando disponibles la mayoría de los textos publicados en la REFC hasta 2010 inclusive.

Internacionalización de la REFC/SJFA

La inclusión de la REFC en los índices internacionales antes mencionados y la publicación de la revista por parte de Routledge dio lugar a una nueva etapa en la que se produjo una mayor internacionalización que afectó tanto al número de originales recibidos como a la diversidad de su procedencia y, por supuesto, a la organización interna de su equipo editorial, necesitado de un superior plantel de Editores asociados y, por supuesto, de un más amplio número de evaluadores especializados, dado el carácter generalista de la revista que seguía abarcando todo el conjunto de materias relativas a contabilidad y finanzas, dando cabida a diferentes metodologías de investigación, tanto cuantitativas como cualitativas y analíticas.

A partir de los Informes REFC 2014-2020 sobre Estadísticas de manuscritos, editores y evaluadores⁹, hemos sintetizado en el cuadro que sigue a continuación los resultados de las evaluaciones de los originales remitidos a la revista, y el número de evaluadores que han actuado en el proceso.

Año	Total	Aceptados	Revisión mayor	Revisión menor	Rechazos	Nº evaluadores
2014	100	13	32	17	38	79
2015	144	20	46	17	61	156
2016	208	30	86	32	60	142
2017	165	22	58	32	53	113
2018	168	19	58	26	65	133
2019	173	18	60	30	65	138
2020	159	18	69	16	56	112

⁸ <https://www.tandfonline.com/toc/refc20/35/132?nav=toCList>

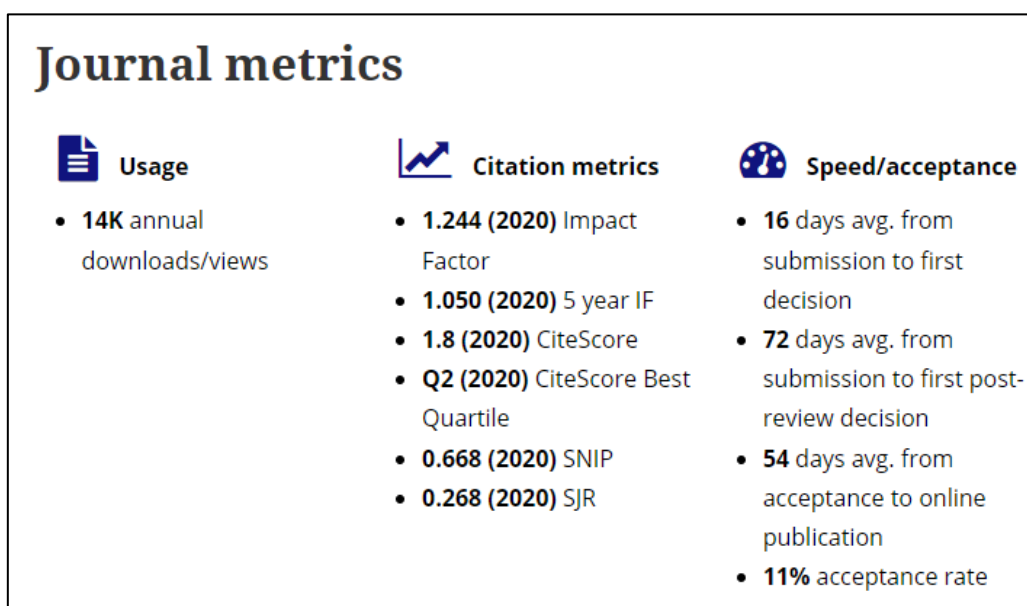
⁹ Preparados por Routledge.

Las anteriores cifras ponen de manifiesto el incremento del número de originales recibidos en estos últimos años, así como del número de revisiones realizadas, que han podido ser atendidas por un importante número de evaluadores especializados, a los que agradecemos su importante colaboración.

La procedencia de los originales remitidos a la REFC es muy diversa, sin perjuicio de que España siga siendo su fuente principal; así, ya en 2014 provenían de otros 21 países, que abarcaban todo el orbe mundial. En 2020, España seguía estando en primer lugar, pero el conjunto de los 41 países restantes superaba en número a los originales de procedencia española. Cabe destacar entre estos últimos los mayores de dos dígitos: 26 manuscritos recibidos de China, 20 de Palestina, 15 de Irán, 11 de Indonesia y 10 de Malasia y de Turquía. El mayor número de manuscritos aceptados para su publicación sigue siendo el de procedencia española.

Reproducimos a continuación algunas de las mediciones que afectan a la revista, extraídas de la actual página web de la REFC, en esta fecha.

<https://www.tandfonline.com/action/journalInformation?show=journalMetrics&journalCode=refc20>



Como bien queda dicho en la mencionada página web, cualquier métrica sólo cuenta una parte de la historia del impacto y la calidad de una revista. Toda métrica tiene sus limitaciones, lo que significa que no puede considerarse aisladamente, no debe servir para reemplazar a un punto de vista cualitativo, cuyos factores serían: el propósito y ámbito de la revista, su cuerpo de lectores y su contenido pasado. Unos y otros factores, cuantitativos y cualitativos, deben ser tenidos en cuenta conjuntamente.

El salto al ámbito internacional, dentro del campo de *'business-finance'*, supone sin duda un reto permanente, dada la competencia existente en esta dimensión global. La recepción de numerosos originales desde diversas partes del mundo supone un incremento notable del trabajo editorial, sin que de ello se derive necesariamente una mejora de la calidad. Esta debe

mantenerse o incrementarse, sin bajar la guardia en el proceso de evaluación, tal y como queda reflejado en la tasa de aceptación del 11% que, probablemente, desactivará la recepción de manuscritos de escasa conveniencia.

También Dialnet ha comenzado hace unos años a publicar algunas métricas relativas a las revistas españolas de Economía, entre las que se incluye la REFC. A continuación, reproducimos los resultados correspondientes a los dos últimos años objeto de medición, 2019 y 2020.

<https://dialnet.unirioja.es/metricas/idr/revistas/1226>

Revista española de financiación y contabilidad

ECONOMÍA

Año	Impacto	Nº citas	Posición	Cuartil
2020	0,810	<u>81</u>	<u>18 / 160</u>	C1
2019	1,152	<u>114</u>	<u>7 / 172</u>	C1

Obviamente, en este terreno nacional, la REFC se sitúa en un mejor nivel, en el primer cuartil de revistas, ocupando la posición 18 de las 160 que constituyen la población analizada. Por el contrario, en el ámbito internacional, las mediciones de *Scopus* que constan en su página web <https://www.scopus.com/sources.uri> sitúan a la REFC en un tercer cuartil, ocupando la posición 132 de las 288 revistas consideradas en el ámbito de Contabilidad.

Algunos estudios bibliométricos sobre autores y contenido de la REFC

La realización de algunos estudios bibliométricos que reflejen el devenir de una revista académica, puede decirse que supone una tradición en el contexto internacional. Así lo manifiestan los autores del primero de los estudios realizados sobre la REFC (108): Amat, Oliveras y Blake (2001), mediante el que, para el período 1985-1999, reflejan los autores que han contribuido con sus artículos, con mención de sus instituciones, de las materias tratadas, de las referencias bibliográficas, de los artículos más citados y de la percepción de la calidad de la revista por los profesores de contabilidad. Entre sus conclusiones, cabe destacar el peso creciente del análisis de estados financieros, los mercados de capitales, la contabilidad internacional, la contabilidad pública y la de entidades financieras. En la Presentación del nº 150 de la REFC ya se hizo la mención correspondiente (Cañibano 2011), pero tras el estudio anterior se ha producido otro al que me referiré a continuación.

Amat y Oliveras (2011) extienden su estudio anterior sobre la REFC (152) contemplando ahora el período 1985-2011, reiterando el carácter internacional de esta práctica, asumida por revistas tales como: *The Accounting Review*, *Contemporary Accounting Research*, *Journal of Accounting Review* y *European Accounting Review*. Su metodología de análisis es similar a la anteriormente utilizada y, entre sus conclusiones, cabe destacar el incremento del número de co-autores de los artículos, del número de artículos de carácter empírico, así

como también del número de referencias bibliográficas, siguiendo la tendencia internacional. Ponen de manifiesto que la REFC es la publicación española percibida como de mayor calidad como revista de investigación por los profesores de contabilidad.

Aparte de los anteriores estudios bibliométricos se han producido varios más a los que me referiré seguidamente. Moya y Prior (2008) publicaron en la REFC 138 su estudio sobre ‘¿Quién publica en las revistas españolas de contabilidad? Análisis bibliométrico del período 1996-2005’, poniendo de manifiesto en sus conclusiones que, a la actividad científica en el área contable todavía le queda un largo camino por recorrer; que se aprecia un indicador del empuje de las nuevas universidades en su orientación hacia la actividad investigadora, y que se aprecia también una mayor tendencia a dirigir los artículos hacia revistas internacionales, con el consiguiente efecto sobre las nacionales.

Martinez-Blasco, Argilés, García-Blandón y Martínez de Ibarreta (2016) también llevaron a cabo un estudio bibliométrico, que se publicó en la REFC 172, sobre los ‘Factores influyentes en las citaciones en contabilidad: un análisis de la REFC’, mediante el que analizaron los artículos publicados en el período 2008-2013, según los datos contenidos en la *Web of Science*, *Scopus* y *Google Académico*, identificando los artículos con mayor influencia, los autores y las instituciones más productivas, así como las revistas que más citan a dichos artículos. Consideran que los factores que más persistentemente influyen en las citas son el número de co-autores y el de sus publicaciones previas, así como su temática y el idioma en que están escritos. A pesar de las dificultades a las que se refiere la literatura para modelizar el fenómeno de las citaciones, nuestros autores acometen esto, si bien reconocen que sus resultados son muy volátiles dada la existencia de complejas influencias y procesos cualitativos, subjetivos y aleatorios. Ponen de manifiesto que los artículos de temática contable publicados en la REFC reciben mayor número de citas que el resto, lo que los lleva a recomendar una reorientación de la revista hacia una mayor preferencia del ámbito contable, abandonando el carácter generalista que, en ocasiones llega hasta más allá de las finanzas.

Arquero, Jimenez-Cardoso y Laffarga (2017) en su estudio ‘Patrones de investigación en contabilidad de los profesores con éxito académico’, publicado en la REFC 175, ponen de manifiesto que la investigación contable en España, en los últimos 25 años, ha mejorado sustancialmente en cantidad, calidad y visibilidad, mejora que se atribuye a la introducción de sistemas objetivos de evaluación de la actividad académica que, por otra parte, también producen efectos no deseados, como es la desconexión entre la investigación y la profesión contable y la huida hacia revistas científicas de otras áreas mejor valoradas por el sistema de evaluación de la investigación que las estrictamente de contabilidad. La tradicional e importante investigación normativa/crítica prácticamente desaparece, pese a su relevancia potencial para profesionales y organismos emisores de normas. Basándose en una muestra de 47 profesores acreditados de 2008 a 2013 concluyen que la mayoría de los trabajos publicados en revistas JCR se concentran en *‘financial reporting’*, viéndose excluidas otras áreas de gran peso en nuestra disciplina como son contabilidad de gestión y auditoría.

Esto último puede considerarse actualmente superado en el ámbito de la REFC/SJFA, habida cuenta de las numerosas publicaciones que, sobre estas temáticas, se han publicado en la

misma entre los años 2014 y 2020, ambos inclusive. Sin ánimo de acometer por nuestra parte estudio alguno de la entidad de los anteriormente expuestos, nos gustaría señalar que en dicho período se han publicado 14 artículos de contabilidad de gestión y 13 artículos de auditoría. Otras líneas con importante número de publicaciones, superiores a dos dígitos, han sido: *'financial reporting'* / *'financial análisis'* 23, contabilidad social y medioambiental 17, Banca 14 y Mercados financieros 13.

Interacción de la REFC con Simposios y Congresos

Como toda revista científica de cierto nivel, la REFC/SJFA directamente promueve o propicia participar en algunos eventos dirigidos a investigadores en contabilidad y finanzas, en los que estos presenten los resultados de sus investigaciones, de cara a su eventual envío posterior a la revista para su publicación. A continuación, nos referimos a tres de ellos, sin perjuicio de la existencia de otros posibles.

Jornada de la REFC sobre investigación sobre contabilidad y finanzas

La REFC viene celebrando periódicamente una Jornada de investigación sobre contabilidad y finanzas, en la que se presentan y discuten con contra-ponentes designados *ad hoc*, algunos manuscritos seleccionados que aspiran a ser publicados en la revista.

El hecho de que un grupo muy activo de profesores, ligados en general a la REFC, hubiese puesto en marcha la celebración de un *Workshop* de investigación empírica en contabilidad financiera en los primeros años del presente siglo, hizo que la revista como tal incorporara su Jornada de investigación al antedicho evento, produciéndose una fusión informal de ambos. Esto ocurrió en 2006, conforme a la ilustración que sigue a continuación (Gonzalo 2006).

El último evento de esta naturaleza fue el celebrado en la Universidad Jaume I de Castellón en 2019 y el precedente en la Universidad de Exeter (UK) en 2017, sobre cuya convocatoria reproducimos un párrafo en el que se alude a la circunstancia de celebrarlo fuera de España.

El *Workshop* de Investigación Empírica se ha convertido en el evento de referencia en España para discutir trabajos de investigación de calidad en el ámbito de la investigación empírica en contabilidad financiera. Con el paso de los años, este *workshop* ha entrado también en la agenda de investigadores contables del resto de Europa y, siguiendo esa internacionalización, en esta edición el *workshop* se celebrará fuera de España. Esperamos que esto no sea un obstáculo para que los investigadores españoles sigan participando en este evento. La composición del comité científico es prácticamente idéntica a la de años anteriores, y el objetivo del evento, tal y como lo entiende el comité científico, sigue siendo tratar de mejorar la calidad de los trabajos de investigadores españoles, así como su visibilidad exterior. En un año en que el congreso de la *'European Accounting Association'* se celebra en España¹⁰, la opción de organizar el evento en una universidad de prestigio que nos

¹⁰ En la Universidad de Valencia.

ofrece grandes facilidades y acceso a investigadores de prestigio nos ha parecido una opción muy atractiva. Así, y pese al cambio geográfico, esperamos igualmente contar una vez más con vuestra presencia.

Tanto AECA como ASEPUC han venido colaborando con estas Jornadas, así como también la Cátedra AECA Carlos Cubillo de Contabilidad y Auditoría, toda vez que algunos de sus sucesivos titulares asumieron la responsabilidad de organizar estos eventos. Me satisface manifestar que regularmente he venido formando parte de su Comité científico.

Universidad Autónoma de Madrid



V WORKSHOP de
Investigación Empírica
en Contabilidad Financiera



I JORNADA de
INVESTIGACIÓN
de la REFC



Bienvenidos

Organización y Entidades Colaboradoras

La **Cátedra Carlos Cubillo** de Contabilidad y Auditoría de AECA, el Departamento de Contabilidad y Organización de Empresas de la **Universidad Autónoma de Madrid**, la Revista Española de Contabilidad y Financiación (REFC) y la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) organizan de forma conjunta las "**Jornadas Internacionales sobre investigación en regulación contable y mercados financieros**", que integran los siguientes eventos:

V Workshop de Investigación Empírica en Contabilidad Financiera

I Jornada de Investigación de la REFC

Tanto el V Workshop de Investigación Empírica en Contabilidad Financiera como la I Jornada de Investigación de la REFC se celebrarán entre el 18 y el 20 de octubre de 2006, en La Cristalera (Miraflores de la Sierra, Madrid).

Entidades Organizadoras

Cátedra Carlos Cubillo Contabilidad y Auditoría

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas

Revista Española de Financiación y Contabilidad

Universidad Autónoma de Madrid

Con el patrocinio de UNESA, Asociación Española de la Industria Eléctrica: Y la aportación económica del **Ministerio de Educación y Ciencia** (SEJ2004-22145- E)

Catedra Carlos Cubillo de Contabilidad y Auditoría Universidad Autónoma de Madrid

Pero, no acaba aquí la interacción de la revista con los jóvenes investigadores que aspiran a publicar sus trabajos en ella, por el contrario, existen otros varios canales de comunicación a este respecto, a los que me referiré a continuación. Son estos el ‘*International Accounting Research Symposium*’ y los Congresos y Encuentros AECA.

‘International Accounting Research Symposium’¹¹




El simposio se inició en 2005, respondiendo a una invitación del Real Colegio Complutense de *Harvard University*, continuando año tras año su andadura hasta la presente fecha, con paradas en Ámsterdam y Leeds (UK) hasta llegar a Madrid, donde viene celebrándose en la sede de la Fundación Ramón Areces desde 2011, contando siempre con ponentes de gran relieve internacional, por lo destacado de sus publicaciones e investigaciones en los diferentes ámbitos temáticos contemplados en las sesiones. En el cuadro que sigue a continuación incluimos los ponentes que han intervenido hasta la fecha, con mención de su institución de procedencia.

Zeff-Rice; Healy-Harvard; Gonzalo-Alcalá; Palepu-Harvard; Rivero-Complutense; Rivera-Notre Dame; Buijink-Tilburg; Simons-Harvard; Lev-New York; Francis-Missouri; Hillier-Leeds; Lopez de Silanes-Amsterdam; Hodgson-Amsterdam; Pope-Lancaster; Rees-Amsterdam/Edinburgh; Moizer-Leeds; Otley-Lancaster; Schipper-Duke; Ball-Chicago; Landsman- North Carolina; Young-Lancaster; Wagenhofer-Graz; Brown-New York; Di Pietra-Siena; Ferreira-Lisboa; Chapman-Imperial College; Bowes-Tilburg; Wolfenzon-Columbia; Moers-Maastricht; Hilary-INSEAD; Walker-Manchester; Watts-MIT; Bhimani-LSE; Laux-Vienna; Wong-INSEAD; Serafeim-Harvard; Roberts-Norwegian BS; Gassen-Humboldt; Shivakumar-LBS; Van Lent-Tilburg; Roychowdhury-Boston; Tamayo-LSE; Collins-Iowa; Labro-North Carolina; Vasvari-LBS; Jorgensen-LSE; de Fond-Southern California; Robson-HEC; Basu-Temple; Christensen-Chicago; Mahlendorf-Frankfurt; Adams-Oxford; Cools-Leuven; Jacob-WHU; Rico-Western Australia; McDonald-Notre Dame; Bol-Tulane

Algunas de las sesiones del simposio se reservan para la presentación de ‘papers’ por los asistentes, quienes tienen la oportunidad de recibir comentarios de los ponentes presentes en ese día. Es de hacer notar que, en 2019, último de los simposios celebrados presencialmente, los 130 asistentes procedían de 15 universidades españolas y 35 extranjeras. Los siguientes simposios han sido ‘on line’; en 2021 los académicos participantes en el Simposio fueron 183, de los cuales 90 procedían de 31 universidades e instituciones españolas y 93 de 61 universidades extranjeras. Gracias a la organización online del evento, los asistentes fueron de veinticuatro países distintos (Alemania, Bélgica, Brasil, China, Colombia, Croacia, Chipre, EEUU, Finlandia, Francia, Irlanda, Italia, Corea, Lituania, Macao, Noruega, Países Bajos, Paraguay, Portugal, Reino Unido, Serbia, Sudáfrica, Suecia, y Suiza).


¹¹ En nuestra ‘Crónica del Congreso EAA 1992 que dio inicio al proceso de internacionalización de la comunidad académica contable española’ (Cañibano 2021), se incluye una mayor descripción sobre este simposio, ahora nos limitamos a su relación con la REFC.

A continuación, reproducimos el programa de este simposio 2021, en el que constan los ‘papers’ presentados en las distintas sesiones de este y el ponente correspondiente, no sin antes destacar la esencial colaboración de la profesora Beatriz García Osma, la cual garantiza la continuidad del Simposio.

		XVI International Accounting Research Symposium Current Trends in Accounting Research Director: Prof. Leandro Cañibano Coordinator: Prof. Beatriz García Osma			
				FUNDACIÓN RAMÓN ARECES	
November 22-30, 2021					
Sessions Monday, 22nd November 2021					
13:45-14:00 14:00-17:00	Welcome address Where management accounting meets other areas of accounting			Eva Labro <i>University of North Carolina at Chapel Hill</i>	
Participant presentations <ul style="list-style-type: none"> • Marta Alonso & Beatriz Simon-Yarza, "Corruption and Compensation in China." • Oliver Binz, "Investment, Inflation, and the Role of Internal Information Systems as a Transmission Channel" • Roberto Graña-Alvarez, "Use of Management Control Systems, Entrepreneurs' Financial Literacy and Financial Leverage in Start-ups" • Jan Lampe, "Under Pressure: Overproduction by newly appointed CEOs and Organizational Misconduct" • Dennis Sundvik, "Cost behaviour and reporting frequency during the COVID-19 outbreak." 					
Sessions Wednesday, 24th November 2021					
13:00-16:00	Research relevant to a CSR reporting mandate			Hans B. Christensen <i>University of Chicago</i>	
Participant presentations <ul style="list-style-type: none"> • Marten von der Heide, "Political orientation and mandatory CSR disclosure: A setting of German savings banks" • Sara Longo, "Asymmetric Cost Behavior in the Neighborhood: Evidence from Natural Disasters" • Susanne Preuss, "Socio-political claims and corporate political activity." • Jana Wagner, "(How) Do CSR disclosure mandates facilitate stakeholder pressure on firms? The case of NGOs" • Fengzhi Zhu, "Narrative Conservatism" 					
Sessions Thursday, 25th November 2021					
13:00-16:00	Latest Trends in Debt Accounting Research			Florin Vasvari <i>London Business School</i>	
Participant presentations <ul style="list-style-type: none"> • Omar de Inés, "Audit materiality and debt contracting" • Louis Mangeney, "Is social media user-generated content useful for disclosure processing? The role of Twitter as an information intermediary" • Zeping Pan, "Disclosure of Asset Values Dispersion, Financial Statement Comparability, and Audit Fees: Oil and Gas Industry Evidence" • Hector Perafán-Peña, "Ownership decisions and earnings management of target firms in Europe." • Liwei Zhu, "Do audit partners learn from the bankruptcy of their clients?" 					
Sessions Monday, 29th November 2021					
14:00-17:00	Current Work in Taxation			Jennifer Blouin <i>Wharton Business School</i>	
Participant presentations <ul style="list-style-type: none"> • Theresa Bühlre, "The value of a loss: Restricting tax loss transfers and its impact on acquisition activity" • Antonio De Vito, "Do personal income taxes affect corporate tax-motivated profit shifting?" • Spyridon Gkikopoulos, "Does corporate tax avoidance affect firm productivity?" • Yang Lou, "Measurement of Conforming tax avoidance" • Simone Traini, "Foreign Institutional Ownership and Corporate Tax Planning" 					
Sessions Tuesday, 30th November 2021					
14:00-15:30	Editor's Panel <ul style="list-style-type: none"> • Main speaker: W. Robert Knechel (Senior Editor, <i>The Accounting Review</i>) • Panellists: <ul style="list-style-type: none"> i) Juan Manuel García Lara (Editor, <i>Accounting and Business Research</i>) ii) Beatriz García Osma (Editor, <i>European Accounting Review</i>) 				
15:30-16:00	Concluding Remarks			Leandro Cañibano (UAM)	

Congresos y Encuentros AECA

Los congresos y encuentros de AECA, celebrados ambos cada dos años alternativamente, incluyen en sus respectivas convocatorias un llamamiento especial, en coordinación con la REFC/SJFA, consistente en la selección de aquellas comunicaciones presentadas que potencialmente pudieran ser objeto de publicación en la revista, tras la correspondiente evaluación anónima por parte de la misma. La ilustración que se reproduce a continuación es la correspondiente al XX Encuentro Internacional AECA que tendrá lugar los días 22 y 23 de septiembre de 2022 en Oporto. Idénticas convocatorias a esta han venido haciéndose regularmente, cada año, con ocasión de la celebración del Congreso o Encuentro AECA respectivamente.



Spanish Journal of Finance and Accounting | Revista Española de Financiación y Contabilidad

XX Encuentro Internacional AECA

Presencial + Online

Normas de presentación

Convocatoria Especial

El XX Encuentro Internacional AECA y la Revista Española de Financiación y Contabilidad (REFC) anuncian una nueva convocatoria especial destinada a todas las comunicaciones presentadas al programa científico, conforme a las siguientes bases:

- 1 El Comité Científico del XX Encuentro Internacional AECA propondrá a la REFC una selección de comunicaciones presentadas, de cara a su evaluación y potencial publicación en la Revista.
- 2 Los títulos de las comunicaciones y los nombres de los autores serán dados a conocer en el acto de entrega de los correspondientes certificados acreditativos, que tendrá lugar durante el Encuentro.
- 3 Las comunicaciones seleccionadas que por sus características y temática estén dentro de los campos habituales de la REFC se considerarán para pertinente proceso de evaluación anónima pertinente de la Revista.
- 4 Los editores de la REFC tratarán de que el proceso se desarrolle en el más breve plazo posible, de forma que el resultado de la evaluación pueda conocerse antes de final de 2022 y los trabajos aceptados puedan ver la luz en los primeros números de 2023.
- 5 Al remitir los trabajos al XX Encuentro Internacional AECA los autores que lo deseen podrán hacer constar su renuncia a tomar parte en esta convocatoria y, por lo tanto, a la evaluación por parte de la REFC.
- 6 Esta convocatoria se hará pública con la Petición de Comunicaciones del XX Encuentro Internacional AECA.

Esta política de la REFC/SJFA, de aproximación a diversos eventos en los que los investigadores presentan los primeros resultados de sus investigaciones, consideramos que es muy oportuna, pues el establecimiento temprano de lazos de comunicación entre la revista y los investigadores resulta beneficioso para ambas partes.

Como ha quedado dicho, la revista también está presente en otros eventos científicos, si bien la regularidad de celebración de los anteriormente mencionados justifica la mención expresa hecha de los mismos.

A modo de conclusión

A tenor de los temas anteriormente presentado en los distintos apartados de esta crónica, podríamos destacar como mayores hitos de la REFC/SJFA, en estos primeros 50 años de su existencia, los siguientes:

- Creación de la revista en 1972 por iniciativa del Departamento de Contabilidad de la Universidad Autónoma de Madrid, contando con la colaboración de la Editorial de Derecho Financiero para su publicación.
- La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas se hace cargo de la revista en 1985, introduciendo prácticas internacionales que dan lugar a la reestructuración e internacionalización del Consejo Editorial, evaluación ciega por pares de los originales recibidos y buena acogida por la comisión evaluadora de la actividad investigadora, a efectos del reconocimiento de sexenios.
- Con motivo del 26º Congreso EAA 2003 celebrado en Sevilla, la REFC produjo su número 115 en inglés; complementó su título en español: REFC, con este en inglés '*Spanish Journal of Finance and Accounting*' (REFC/SJFA).
- Reconocimiento nacional de la revista por la Fundación Española de Ciencia y Tecnología (FECYT) en 2007, de la **Web of Science- Social Sciences Citation Index (SSCI)** en 2008, con mención en el Journal of Citation Report (JCR) en 2010, así como también de *Scopus* en 2010.
- Mediante su acuerdo con AECA, Routledge (Taylor and Francis Group) se hace cargo de la publicación de la revista a partir de 2014, lo que da lugar a un proceso de internacionalización de ésta, lo que implicó un incremento de los originales recibidos, un refuerzo de su equipo editorial con mayor número de Editores asociados y de evaluadores y, por supuesto, una más amplia difusión global de la revista.
- La medición de su calidad se hace de forma rigurosa y sistemática y está permanentemente actualizada en la página web de la revista, cuya reproducción a esta fecha consta en el cuerpo principal de esta crónica, así como también referencias a otras métricas de Dialnet y *Scopus*.
- La REFC/SJFA ha sido objeto de estudio bibliométrico por diversos autores, todos los cuales ponen de manifiesto que esta revista es percibida por los investigadores en contabilidad como la de mayor calidad en España, sin perjuicio de otros comentarios tendentes a su mejora, que han sido destacados en el cuerpo principal de esta crónica.
- Esta revista ha promovido directamente y propiciado diversos eventos científicos dirigidos a investigadores en contabilidad y finanzas, Jornadas, Simposios y Congresos, con el ánimo de acercarse a los resultados iniciales de tales investigaciones, potencialmente publicables en la revista.

Referencias

- Amat, O.; E. Oliveras y J. D. Blake, 2001, Revista Española de Contabilidad (1985-1999): un análisis retrospectivo, *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 30-108: 529-552. <https://doi.org/10.1080/02102412.2001.10779425>
- Amat, O. y E. Oliveras, 2011, Análisis retrospectivo de la Revista Española de Financiación y Contabilidad, *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 40-152: 699-721. <https://www.jstor.org/stable/42784240>
- Arquero, J.L.; S. Jimenez-Cardoso y J. Laffarga, 2017, Patrones de investigación en contabilidad de los profesores con éxito académico, *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 46-175: 327-368. <https://doi.org/10.1080/02102412.2017.1287462>
- Cañibano, L., 1986, The Contribution of Research to Standard Setting. *Standard Setting for Financial Reporting*. KPMG, Princeton, New Jersey, 110-113. https://www.researchgate.net/publication/358661485_The_Contribution_of_Research_to_Standard_Setting#fullTextFileContent
- Cañibano, L., 1996, 'La Contabilidad en España: cambios en la profesión, en la docencia y en la investigación'. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 25-88: 743-757. https://www.researchgate.net/publication/28216567_La_contabilidad_en_Espana_Cambios_en_la_profesion_en_la_docencia_y_en_la_investigacion
- Cañibano, L., 2003, Editorial, *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 32-115. <https://www.jstor.org/stable/42870861>
- Cañibano, L., 2011, Ciento cincuenta números de la Revista Española de Financiación y Contabilidad, *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 40-150: 185-192. <https://www.jstor.org/stable/42782750>
- Cañibano, L., 2021, EDITORIAL: EUROPEAN ACCOUNTING: HOPWOOD VS BREXIT on the development of the Spanish accounting academic community within the framework of the European Accounting Association, *Spanish Journal of Finance and Accounting*, 50-191: 269-279. <https://doi.org/10.1080/02102412.2020.1824114>
- Cañibano, L., 2021, Crónica del Congreso EAA 1992 que dio inicio al proceso de internacionalización de la comunidad académica contable española, *De Computis, Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 18-2: 171-200. <http://dx.doi.org/10.26784/issn.1886-1881.v18i2.442>
- Cañibano, L. & A. Mora (Eds.), 1997, *La Regulación de la Información Contable-Financiera en la Unión Europea: Países del Sur de Europa*. ICAC. Madrid.
- Cañibano, L. & A. Mora (Eds), 2005, *Readings on European Accounting*. AECA, Madrid.
- Cañibano, L. & M. P. Sánchez (Eds.), 2004, *Readings on Intangibles & Intellectual Capital*, AECA, Madrid.
- Gonzalo, J.A., 2006, Presentación: Un relevo para continuar en la brecha, *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 35-130: 495-499. <https://www.jstor.org/stable/42782484>
- Gonzalo, J.A., 2006, Presentación: La discusión como costumbre académica, *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 35-132: 719-723. <https://www.jstor.org/stable/42782504>
- Martínez-Blasco, M.; J.M. Argilés; J. García-Blandón y C. de Ibarreta, 2016, Factores influyentes en las citaciones en contabilidad: un análisis de la REFC. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 45-172: 487-516. <https://doi.org/10.1080/02102412.2016.1216815>
- Mora, A. y J.A. Gonzalo, 2007, Presentación: La significación estadística como teoría "que todos debemos conocer", *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 37-138: 191-195. <https://www.jstor.org/stable/42784168>
- Mora, A. y J.A. Gonzalo, 2008, Presentación: La REFC en el Social Sciences Citation Index, *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 37-139: 399-402. <https://www.jstor.org/stable/42782616>
- Moya, s. y D. Prior, 2008, ¿Quién publica en las revistas españolas de contabilidad? Análisis bibliométrico del período 1996-2005, *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 37-138: 353-374. <https://doi.org/10.1080/02102412.2008.10779648>