

compliance  
governance  
MARISLEIDY ALBA CABAÑAS  
EDITORA

security systems structural equation modeling  
internal controls motivation organizational control theory employee  
de  
investigación  
en  
contabilidad

Universidad  
**Externado**  
de Colombia

Marisleidy Alba Cabañas  
Editora

# **Tendencias de investigación en contabilidad**

Presentación de  
Liliana Gutiérrez de Piñeres

Universidad Externado de Colombia  
Facultad de Contaduría Pública

*Tendencias de investigación en contabilidad* / Nohora del Pilar Bohórquez Forero [y otros tres] ; editora Marisleidy Alba Cabañas ; presentación Liliana Gutiérrez de Piñeres. -- Bogotá : Universidad Externado de Colombia. Facultad de Contaduría Pública. 2020.

244 páginas : ilustraciones, gráficos ; 21 cm.

Incluye referencias bibliográficas.

ISBN: 9789587904710

1. Contabilidad 2. Auditoría financiera – Investigaciones 3. Dirección por objetivos 4. Delitos económicos 5. Delitos de cuello blanco I. Alba Cabañas, Marisleidy, editora II. Gutiérrez de Piñeres, Liliana, presentación III. Bohórquez Forero, Nohora del Pilar IV. Rojas Santoyo, Francisca V. Valencia, Olga Lucía VI. Universidad Externado de Colombia VII. Título

657.07 SCDD 21

Catalogación en la fuente -- Universidad Externado de Colombia. Biblioteca. EAP.  
Noviembre de 2020

ISBN 978-958-790-471-0

© 2020, MARISLEIDY ALBA CABAÑAS (ED.)  
© 2020, UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA  
Calle 12 n.º 1-17 Este, Bogotá  
Teléfono (57-1) 342 02 88  
publicaciones@uexternado.edu.co  
www.uexternado.edu.co

Primera edición: noviembre de 2020

Diseño de cubierta: Departamento de Publicaciones  
Corrección de estilo: Óscar Torres Angarita  
Composición: David Alba  
Impresión: Xpress Estudio Gráfico y Digital S.A.S. - Xpress Kimpres  
Tiraje de 1 a 1000 ejemplares

Impreso en Colombia  
*Printed in Colombia*

Prohibida la reproducción o cita impresa o electrónica total o parcial de esta obra, sin autorización expresa y por escrito del Departamento de Publicaciones de la Universidad Externado de Colombia. Las opiniones expresadas en esta obra son responsabilidad de los autores.

## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	9
Estudios contables	
<i>Nohora del Pilar Bohórquez Forero</i>	11
Control organizacional	
<i>Marisleidy Alba Cabañas</i>	
<i>Francisca Rojas Santoyo</i>	113
Ciencias del crimen económico	
<i>Olga Lucía Valencia Casallas</i>	175

## CONTROL ORGANIZACIONAL \*

MARISLEIDY ALBA CABAÑAS \*\*

FRANCISCA ROJAS SANTOYO \*\*\*

### RESUMEN

El control organizacional ha sido considerado históricamente como parte fundamental para el logro de los objetivos en las organizaciones. Sin embargo, es ampliamente criticado por su reacción tardía a las condiciones cambiantes del entorno, lo cual obliga a estudiarlo bajo una perspectiva más amplia. Dada la propia evolución y cambios en la conceptualización del término, se observa que el conjunto de aspectos que se deben incluir bajo el control organizacional está migrando a estudios que incluyen el desempeño, los procesos de control y la cultura organizacional.

En esta investigación se realiza una revisión de literatura que parte de la identificación de las motivaciones y antecedentes

---

\* Capítulo de libro correspondiente al proyecto de investigación: Tendencias en las líneas de investigación de la Facultad de Contaduría Pública, del grupo en Sistemas de Información y Control Organizacional, Universidad Externado de Colombia.

\*\* PhD en Ciencias Económicas, coordinadora de investigación de la Facultad de Contaduría Pública, Universidad Externado de Colombia. marisleidy.alba@uexternado.edu.co

\*\*\* Magíster en Administración, coordinadora académica de la Facultad de Contaduría Pública, Universidad Externado de Colombia. francisca.rojas@uexternado.edu.co

de los estudios sobre control organizacional, sus tendencias actuales de investigación científica, las perspectivas científicas y las líneas de trabajo futuras. Para ello se utilizan bases de datos como Scopus y las revistas de contabilidad en cuartil 1 según SCImago Journal Rank y con mayores producciones asociadas al control organizacional. Para el procesamiento y análisis de la información se empleó el software VOSviewer para obtener un mapa bibliométrico de red y de densidad según la ocurrencia de palabras.

El resultado de este estudio permite aportar una postura ante la investigación en control organizacional con una mirada integral y estratégica, que obliga a estudiar el sistema de gestión y la dirección por objetivos bajo un enfoque estratégico que reconozca el dominio de las habilidades gerenciales y los métodos herramientas para el control de procesos en las organizaciones.

Palabras clave: control organizacional, control de procesos, dirección por objetivos, enfoque estratégico, habilidades gerenciales, sistema de gestión.

#### ABSTRACT

Historically, organizational control has been considered as a fundamental element to achieve the objectives in organizations but widely criticized because its late reaction to changes in environmental conditions. This forced to have a broader approach. The set of aspects that must be included under organizational control has evolved toward studies about performance, control processes and organizational culture.

In this study a literature review is conducted to identify the motivations and antecedents of organizational control perspective, the study of current trends in scientific research, as well as future perspectives of work. Databases such as Scopus and the Accounting magazines included in quartile 1 according to SCImago Journal Rank and with higher productions associated with organizational control were used. For the processing and

analysis of the information, we use the occurrence analysis in VOSviewer software to obtain the bibliometric map and the bibliometric density map.

The result of this study allows the Faculty of Accounting take a research stance in organizational control as a comprehensive and strategic perspective that requires studying the management system and direction by objectives, under a strategic approach and it recognizes managerial skills with methods and tools for process control in organizations.

Keywords: organizational control, process control, management by objectives, strategic approach, managerial skills, management system.

## MOTIVACIÓN Y ANTECEDENTES

El control organizacional es un componente fundamental de la vida organizacional (Fayol, 1949; Scott, 2003; Dunbar y Statler, 2010). La investigación sobre el control organizacional describe una variedad de mecanismos que dirigen a los actores a alinear sus objetivos, acciones y capacidades con los de las organizaciones de las que forman parte (Cyert y March, 1963; Merchant, 1985; Long *et al.*, 2002). Los controles organizacionales generalmente se ejercen dentro de los sistemas de control de gestión que constituyen los componentes de control que los gerentes diseñan e implementan dentro de las organizaciones para dirigir, monitorear y recompensar a los actores para lograr los objetivos deseados (Merchant y Otley, 2006).

Las raíces de los estudios en control comenzaron con la investigación organizacional más temprana (Dunbar y Statler, 2010), que mostró que el control constituye una de las funciones fundamentales de la administración (Fayol, 1949; Anthony, 1952). Sobre la investigación en control organiza-

cional, los autores Etzioni, 1961; Blau y Scott, 1962; Cyert y March, 1963; Perrow, 1970; Williamson, 1975, y Ouchi, 1979, se destacaron por sus aportes durante la segunda mitad del siglo xx, los cuales examinan cómo los gerentes usaban los controles para medir, influir, monitorear y remunerar el trabajo de los actores de manera que se canalicen sus esfuerzos para lograr de manera eficiente y efectiva una amplia variedad de objetivos organizacionales.

Otros autores contemporáneos consideran que el control organizacional se asimila al marco administrativo que regula las acciones de la organización para encaminarla al cumplimiento de sus propósitos. Así, el control tiene la obligación de mantener la coherencia y la consistencia de las acciones organizacionales en relación con sus propósitos. Por coherencia se entiende la interrelación y conexión entre los elementos o acciones administrativas; por consistencia, el equilibrio y estabilidad del sistema. Esto precisa que el control es inherente a las actividades o acciones y no puede concebirse como un agregado de dispositivos u operaciones de verificación (Arango, 2007).

Las organizaciones contemporáneas se caracterizan por la flexibilidad, adaptación y aprendizaje continuo, por lo cual el centro de atención del control se ha trasladado de los problemas de control de las personas/tareas, al control de la organización. En consonancia con los cambios que se van sucediendo, las investigaciones deben orientarse hacia una perspectiva más amplia. Así, se observa que el conjunto de aspectos que se deben incluir bajo el control organizacional está evolucionando con estudios que tienen en cuenta el desempeño, los procesos de control y la cultura organizativa (Lere y Portz, 2005). Otras investigaciones recientes han analizado las limitaciones y las posibilidades de control; centran la atención en cómo las formas de control pueden y deben evolucionar para lograr una variedad de objetivos, las formas en que los controles se alinean con los

parámetros de diseño organizacional y las formas en que los controles pueden implementarse para fomentar fuerzas de trabajo de alto rendimiento y empoderadas (Spreitzer y Mishra, 1999; Kirsch, 2004; Elias, 2009; Long, 2010; Sitkin, Long y Cardinal, 2020).

Las teorías de control analizadas por Sitkin, Long y Cardinal (2020) reconocen que la relación de control es promulgada por el controlador, que generalmente es alguien en una posición de autoridad. El controlador busca influir y dirigir este objetivo para lograr objetivos individuales y múltiples objetivos de rendimiento (Williamson, 1975; Jensen y Meckling, 1977). Si bien las investigaciones anteriores asumieron métodos de control más burocráticos, autoritarios y coercitivos, el trabajo a mediados de la década de 1990 y en el 2000 en esta área temática comenzó a enfatizar cada vez más cómo las organizaciones dirigen el logro de sus objetivos deseados a través de mecanismos de control que empoderan, proporcionan autonomía para incrementar la autodeterminación percibida de sus empleados (Simons, 1995; Adler y Borys, 1996; Cardinal *et al.*, 2004, 2018).

Sitkin, Long y Cardinal (2020) alertan sobre la omnipresencia de las influencias de control en las organizaciones que requiere cuidado de diferenciar las acciones de control de otras actividades gerenciales relacionadas. Más específicamente, la estructura organizativa y la cultura a menudo se consideran mecanismos de control formales e informales, respectivamente, aunque no siempre cumplen los criterios de control definitorios. Por ejemplo, la estructura organizativa, que especifica a quién los individuos informan sobre su búsqueda de objetivos estratégicos, se relaciona, pero no es control. Por el contrario, las iniciativas de empoderamiento o cambio (Spreitzer, 1996) a menudo ocurren simultáneamente y representan algunos elementos de control. Sin embargo, debido a que estas iniciativas a menudo no explican la evaluación completa y los circuitos de retroalimentación que

constituyen acciones de control, siguen siendo conjuntos de actividades relacionadas pero distintas.

#### PERSPECTIVAS DEL CONTROL ORGANIZACIONAL

Siguiendo el enfoque planteado por Flamholtz *et al.* (1985), los trabajos sobre control organizacional se agrupaban bajo tres perspectivas que han dominado los estudios sobre las organizaciones: la sociológica, la administrativa y la psicológica. Desde la perspectivas del control se encuentran posiciones con un enfoque psicológico y sociológico (Cabitza, Locoro y Ravarini, 2020; Goebel, Goebel, Weißenberger y Weißenberger, 2017; Golden y Shriner, 2019; Park, 2005; Garrety, 2008; Langfred y Rockmann, 2016; Peterson, Peterson y Macy, 1982; Massu, Caroff, Souciet y Lubart, 2018; Sagie y Koslowsky, 1996; Tosi, 1983; Zolait, 2014); estas perspectivas humanísticas del individuo influyen en las acciones de control y comienzan a destacarse contribuciones que reconocen la autonomía, lo cual permite obrar por su criterio, resistir u oponerse a un comportamiento, y la discreción para formar un juicio. Esto, para las organizaciones caracterizadas por el trabajo del conocimiento, obliga a experimentar presiones de una variedad de fuentes para proporcionar niveles crecientes de autonomía a los empleados. Además, a medida que la naturaleza del trabajo ha cambiado, las manifestaciones de la autonomía de los empleados se han vuelto más complejas y variadas. Es por ello que existen mayores acciones de creatividad que se soportan en la personalidad, la cultura, las actitudes, el comportamiento, la capacidad, la cualificación y la conducta. Todo ello contribuye al desarrollo de conocimientos en el individuo y por ende a fomentar experiencias o habilidades que no solo suplen necesidades y aportan a la calidad de vida, sino que también permiten generar intuición, confianza y perfección sobre un tema o una actividad. También la compensación,

las relaciones interpersonales, la innovación resultado de la creatividad del ser, la disciplina y la ética como muestra de buenos comportamientos, la prudencia influenciada por la personalidad y la discreción. Asimismo, el cambio organizacional es consecuencia del liderazgo transformacional que, a partir del desempeño, las necesidades y la visión del ser contribuyen a la evaluación y mejoras en las organizaciones.

Investigaciones posteriores, como la de Simons y Merchant (1986), se refieren a los distintos enfoques bajo los cuales se ha estudiado el control en las organizaciones, recogiendo básicamente seis áreas: los principios de la administración, la perspectiva cibernética<sup>1</sup>, la teoría de la agencia, la perspectiva psicológica, el enfoque contingente y el estudio de casos. Otro autor, Berry, también parte de los principios de la administración de empresas y avanza empleando el enfoque de los costos de transacción y de agencia.

Estas posiciones reconocen la importancia del individuo y su comportamiento en relación con el grupo u organización a la que pertenece. La mayor parte de la literatura ha centrado la atención en la perspectiva administrativa, mientras que ha sido menos estudiado el control desde un enfoque sociológico, observando el comportamiento en la organización o en los grandes grupos dentro de esta y el control desde el individuo como ser psicológico centrado en la mente, dirigido a metas, dotado de procesos que permiten guiar conductas creativas en un contexto cambiante donde se ofrecen diversas situaciones en las que participan. Estos antecedentes motivaron el desarrollo de esta investigación con vistas a declarar unas posturas para el control organizacional.

---

1 El enfoque cibernético se encuadra bajo la teoría general de sistemas. Otley *et al.* (1995) señalan la distinción entre la perspectiva cibernética y la teoría general de sistemas considerando que la primera se refiere a los sistemas cerrados, mientras que la segunda abarca una perspectiva más abierta.

En términos formales, el control organizacional corresponde a mecanismos que los gerentes usan para dirigir la atención, motivar y alentar a las personas a actuar de manera que apoyen los objetivos de la organización (Long, Burton y Cardinal, 2002). Si se analiza esta definición, se destacan tres aspectos centrales: 1. el control está dirigido a objetivos, lo cual muestra su vinculación con el enfoque gerencial; 2. los gerentes son decisivos para el diseño y uso del control, ello demuestra la necesidad del capital humano como mediador y gestor de la capacidad de las organizaciones para articular procesos y personas; y 3. el control es polifacético, lo cual comprueba que se puede analizar y estudiar desde diferentes disciplinas.

En este sentido, Arango concibe el control organizacional como un sistema con el propósito de garantizar el cumplimiento de los objetivos de una organización. Entendiendo por sistema al conjunto de elementos, interrelacionados entre sí, en busca de un objetivo determinado. Su análisis consiste en cruzar estas definiciones para llegar a la conclusión que el control organizacional opera como un sistema ocupándose de la “interrelación de las habilidades, preceptos, decisiones, estructuras y dispositivos utilizados para ordenar, ajustar, medir y evaluar el comportamiento de las personas y el uso que ellas hacen de los recursos con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos de una organización” (2007, p. 81).

En consecuencia, con lo antes expuesto, entre los propósitos fundamentales del control organizacional se encuentran la necesidad de mejorar el desempeño y avanzar en el logro de objetivos centrados en resultados, procesos e insumos. La mayoría de las investigaciones de control de la organización asumen que los controles actúan a través de dos mecanismos principales: monitoreo y coordinación (Lumineau y Malhotra, 2011; Malhotra y Lumineau, 2011). Cuando se utilizan controles para el monitoreo, los gerentes intentan

garantizar que los objetivos estén alineados supervisando, midiendo y recompensando el desempeño laboral de sus subordinados. Por medio de las actividades de monitoreo, las autoridades vigilan, miden y evalúan las tareas de los actores dentro de los entornos de trabajo para ayudar a dirigir el logro u objetivos particulares. Los controladores comparan las acciones que los actores toman con los estándares preespecificados para ayudar a garantizar que esos estándares se cumplan. Al fomentar la coordinación, quienes ejercen el control informan a los actores de los requisitos que están obligados a cumplir, les proporcionan formas de hacer que sus objetivos sean congruentes con objetivos más amplios y los dirigen a los recursos (por ejemplo, recursos físicos, información) necesarios para lograr los resultados deseados. Los esfuerzos realizados para coordinar el trabajo mejorando la transferencia de información entre los superiores y sus subordinados, a menudo logran fomentar mayores niveles de aprendizaje, al tiempo que mejoran las competencias reales y percibidas de los subordinados y las capacidades generales de producción (Marginson, 2002).

Precisamente y con un sentido amplio del control organizacional muchos autores clásicos y contemporáneos revelan su posición; destacan entre ellos Speklé, 2001; Tosi, 1983; Merchant, 1985; Flamholtz *et al.*, 1985; Etzioni, 1965; Tannenbaum, 1968; Berry *et al.*, 2005; Jiménez y Hernández, 2007; Martín-Ríos, 2018; Delbridge, n. d.; S. A., 2018; López y Guevara, 2015; Dunbar, Statler, 2010; Cardinal, 2017; Long, 2017.

Para el análisis se construye la tabla 1 en la cual se evidencia la concepción de control que ofrece cada autor, el año de publicación, las categorías de estudio que predominan. Debido a la diversidad de categorías encontradas, fue necesaria la clasificación que se muestra en la tabla 2.

TABLA 1  
ANÁLISIS DE DEFINICIONES SOBRE CONTROL ORGANIZACIONAL

Año	Autor	Conceptos	Categorías	Clasificación
2001	Speklé	Un sistema de control... puede ser descrito simplemente como aquellas medidas o acciones organizacionales diseñadas para facilitar que sus miembros alcancen un alto cumplimiento con las mínimas consecuencias indeseadas.	Cumplimiento	Normatividad
1983, 1985	Tosi, Merchant	El control es considerado como un sinónimo de la gestión o administración empresarial. El proceso de selección de personal, la supervisión, la fijación de objetivos y el diseño de la estructura organizativa serían algunos, no todos, de los recursos necesarios para garantizar una adecuada gestión.	Gestión	Organizacional
			Selección del personal	
			Supervisión	
			Fijación de objetivos	
		Estructura organizativa		
1985	Flamholtz <i>et al.</i>	El control es un conjunto de mecanismos que son diseñados para aumentar la probabilidad de que los individuos se comporten de forma que se puedan alcanzar los propósitos de la organización.	Comportamiento	Ser
			Organización	Organizacional
1965	Etzioni	Se utilizan indistintamente los términos control y poder. Considera que el poder es el medio utilizado para ejercer el control sobre los miembros de cualquier organización y será distinto según el lugar que se ocupe en la jerarquía organizativa y según la cualificación del personal.	Poder	Ser
			Organización	Organizacional
			Cualificación del personal	Ser

Año	Autor	Conceptos	Categorías	Clasificación
1968	Tannenbaum	Se refiere al control como la suma de la influencia de las relaciones interpersonales.	Relaciones interpersonales	Ser
2005	Berry <i>et al.</i>	“Proceso de conducir a las organizaciones hacia patrones de actividad viables en un entorno cambiante”, lo cual implica que el control se refiere a la acción de influir “sobre el comportamiento de [...] los miembros de la organización de forma que se consigan al menos, algunos de los objetivos organizacionales”.	Entorno Organización Objetivos organizacionales Comportamiento	Organizacional   Ser
2007	Jiménez, Hernández	Conjunto de mecanismos y acciones, proceso, capacidad de dominio, poder e influencia ejercido en diversos grados sobre el comportamiento y resultados de individuos.	Capacidad Poder Influencia	Ser Ser Ser
2018	Martín-Ríos	El control en las organizaciones intensivas en conocimiento	Conocimiento Organización	Infoconocimiento
n. d.	Delbridge	Estudios críticos de la gerencia	Gerencia	Organizacional
2015	Thompson	Los cambios en los tipos y niveles de control se evidencian en que la mayoría de las organizaciones grandes permanecen gestionado tradicionalmente.	Tipos de control Niveles de control Organización Control tradicional	Organizacional   Organizacional
2018	S. A.	Innovar a pesar del control	Innovación	Infoconocimiento

Año	Autor	Conceptos	Categorías	Clasificación
2015	López, Guevara	El control desde los modelos de control interno y las buenas prácticas corporativas	Modelos de control interno	Regulación y marco de referencias
2018	Dunbar, Statler	El control organizacional y la mirada socio-humanística, ética, ontológica, epistemológica.	Prácticas corporativas	Organizacional
			Socio-humanística	Ser
			Ética	Ser
			Ontológica	Organizacional
2017	Cardinal	El control organizacional desde el comportamiento y las teorías administrativas orientadas a la eficiencia y al rendimiento.	Epistemológica	Organizacional
			Comportamiento	Ser
			Teorías administrativas	Organizacional
			Eficiencia	
2017	Long	El control desde las preocupaciones y las capacidades de las personas subordinadas en el procesamiento de la información influyen en la ejecución del control gerencial.	Rendimiento	
			Capacidades	Ser
			Procesamiento de información	Infocrecimiento, ciencia de datos
			Control gerencial	Organizacional

Fuente: elaboración propia.

TABLA 2  
CRITERIOS DE CLASIFICACIÓN

Clasificación	Elementos que agrupa la clasificación
Ser	Individuo
	individuo-sociedad
	Individuos en organizaciones
Organizacional	Pautas de la visión y estrategia gerencial, procesos, modelos de negocio
Infoconocimiento	Información, conocimiento, innovación en la organización
Ciencia de datos	Soporte o medio para el trabajo con el infoconocimiento
Regulación y marco de referencias	Cumplimiento, modelos de control

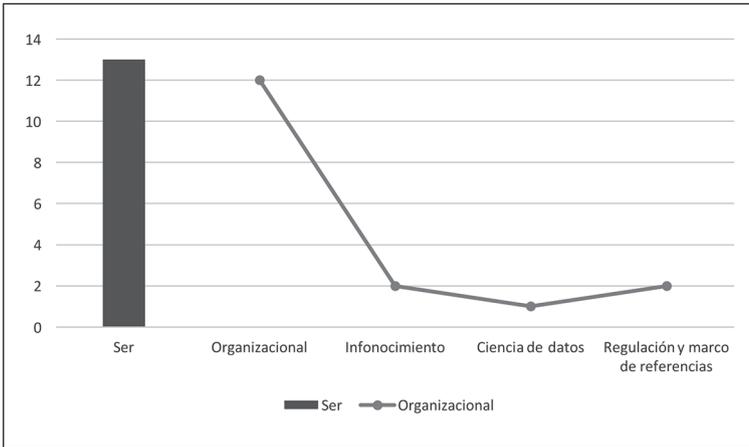
Fuente: elaboración propia.

El análisis de la clasificación permite observar (figura 1) que existe presencia de la transformación del ser por la necesidad de contar con un individuo con autonomía y comportamientos para desarrollar el control en las organizaciones. Asimismo, se detectan aspectos de la práctica organizacional (los que en la figura 1 se agrupan en la categoría: organizacional).

Se evidencia en la agrupación organizacional la necesidad de mecanismos gerenciales para la ejecución del control, donde no es posible desarrollar esta función sin información y conocimiento que integrados permiten generar valor y mejoras continuas. Ello se hace evidente en la clasificación de infoconocimiento, según Alba, 2020; Alba y Herrera, 2016. El infoconocimiento es más que la suma de gestión de la información y gestión del conocimiento y se encarga de articular la gestión de los procesos que se llevan a cabo y de integrar los flujos de información y conocimiento entre los actores, sus experiencias, el aprendizaje y las competencias, a partir del desarrollo de un pensamiento en espiral

como enfoque de proceso, creciente y sinérgico, que agrega valor y crea las bases para la innovación organizacional y de productos.

FIGURA 1  
COMPORTAMIENTO DE LAS CATEGORÍAS EN CONCEPTOS  
DE CONTROL ORGANIZACIONAL (1965-2018)



Fuente: elaboración propia.

Por otro lado, el soporte actual para las acciones de control se concibe dentro de la ciencia de datos que garantiza el análisis de los datos, la conservación de la información, la predicción de futuras acciones, el aprendizaje y la comprensión de fenómenos en las organizaciones. También se encontró la necesidad de regular las acciones de control, soportado principalmente por las categorías de cumplimiento y de modelos de control interno, las que quedaron recogidas en la clasificación de regulación y marcos de referencia.

Este análisis se comprueba en la concepción aportada por Arango (2007), la cual considera que, debido a la multiplicidad de públicos con los que una organización inte-

ractúa y la necesidad de satisfacer sus proyectos, el control organizacional se debe ocupar de asuntos diferentes a los financieros; así, la calidad de la producción, la satisfacción del cliente, el buen trato a los empleados, la satisfacción de las obligaciones y compromisos con los proveedores, el cumplimiento con las obligaciones legales y el desarrollo de las comunidades o sociedades con los que interactúa son propósitos que debe garantizar el control organizacional.

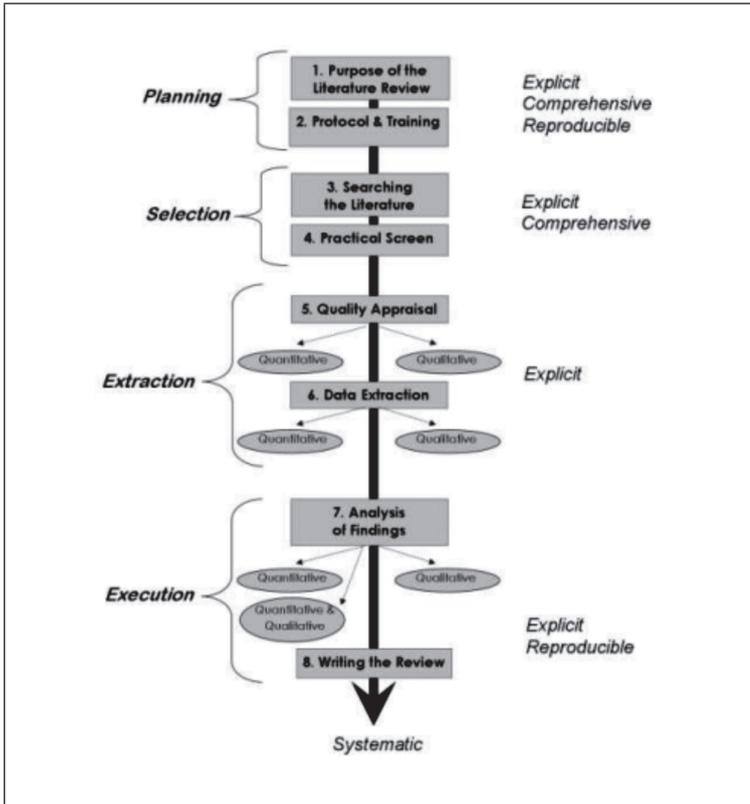
#### TENDENCIAS ACTUALES DEL CONTROL ORGANIZACIONAL

Para determinar las tendencias sobre el control organizacional, se desarrolla una metodología de investigación que, apoyada en la problemática de conocer cuáles son las tendencias y líneas de investigación del control organizacional, permite una revisión de la literatura basada en los autores Okoli y Schabram (2010) (figura 2); en esta metodología se utilizan cuatro categorías: planeación, selección, extracción y ejecución.

Para la planeación se tuvo en cuenta realizar el análisis en el periodo 2015-2020; asimismo, se consideró que solo fueran artículos Scopus los que formaran parte de este estudio. Para ello, y en el proceso de selección, se eligen las revistas de Contabilidad en cuartil 1 según SCImago Journal Rank y con mayores producciones asociadas al control organizacional, y los autores y artículos Scopus de mayor citación en el tema.

Por otro lado, en el proceso de extracción se utiliza el software VOSviewer para obtener un mapa bibliométrico de red y de densidad según la ocurrencia de palabras; ello permitió el procesamiento y análisis de la información que garantizó la ejecución, la identificación de tendencias y líneas de trabajo en control organizacional.

FIGURA 2  
METODOLOGÍA PARA LA REVISIÓN DE LITERATURA

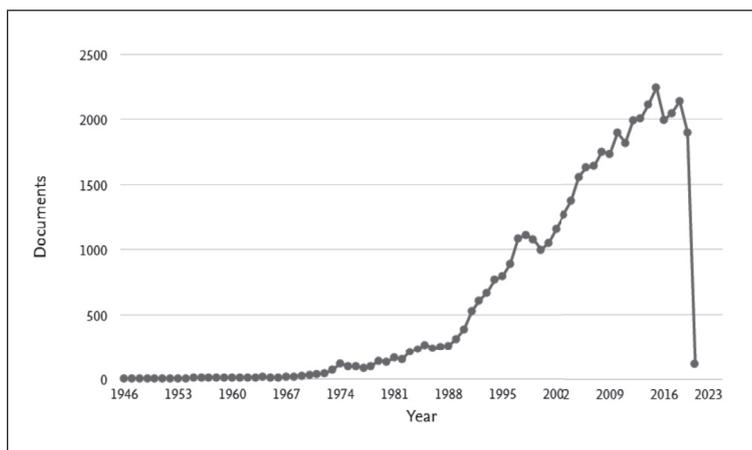


Fuente: Okoli y Schabram (2010).

El análisis tendencial demostró que el control organizacional no constituye un tema reciente, los estudios sobre control registran aportaciones desde 1946 (figura 3). A lo largo de los años ha evolucionado a partir de las prácticas organizacionales y de las experiencias y habilidades de las personas involucradas. Ello le ha permitido recibir aportaciones mayores desde diferentes disciplinas. Se destaca el

año 2014-2015 en el cual existieron más de 2.000 contribuciones que relacionan el tema, lo que demuestra la vigencia y actualidad del control organizacional.

FIGURA 3  
PUBLICACIONES SOBRE CONTROL ORGANIZACIONAL



Fuente: Scopus 2020.

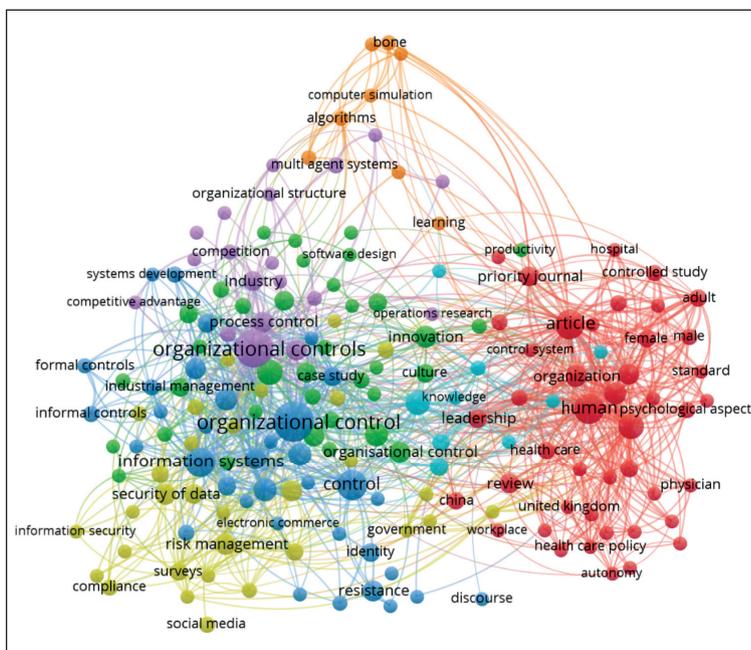
Una revisión del término *control organizacional* desde la base de datos Scopus permitió la recuperación de 959 documentos con sus autores, resúmenes, volumen, número al que pertenecen y un total de 182 palabras clave. Para el análisis de la información se utiliza la herramienta VOSviewer por medio de los métodos de estudio de la ocurrencia y la citación.

Mediante la ocurrencia, y a través del esquema de clus-  
terización, se analizan las 182 palabras clave bajo parámetro de resolución con valor 5. El resultado genera 7 agrupaciones temáticas, en las que se reflejó el grado de similitud de las palabras clave. Las agrupaciones temáticas resultantes se visualizaron con un mapa bibliométrico de red y un mapa bibliométrico de densidad. En el mapa bibliométrico de red

(figura 4), el tamaño de los clústeres estuvo determinado por diferentes factores, tales como número de palabras clave dentro de los clústeres, frecuencia de ocurrencias de las palabras clave y su peso o índice de similitud. Cada grupo o clúster se distinguió por un color aleatorio. Los clústeres situados en el centro del mapa indicaron una alta interrelación de las palabras clave que los conformaron, mientras que los clústeres situados en los márgenes o bordes del mapa indicaron una menor.

Se determina en la figura 4 que cuando se habla de control organizacional se observa una fuerte relación con 7 líneas: el control organizacional (desde el proceso de control como medida administrativa para la comparación y corrección de actividades encaminadas al logro de los objetivos propuestos, el sistema de información y el conocimiento como la vía donde fluye la comunicación y las habilidades y destrezas de las personas), el control desde el individuo que realiza la acción o es controlado, el control desde los mecanismos de seguridad y en menor medida desde los algoritmos de simulación. Se demuestra una fuerte presencia de aspectos organizacionales, lo cual implica la necesidad de considerar el control organizacional como enfoque gerencial donde el individuo es protagonista de las acciones de control; por otro lado, y en menor medida, aparecen mecanismos de riesgos y seguridad. Por lo tanto, en esta investigación se reconoce la necesidad de estudiar el sistema de gestión y la dirección por objetivos mediante un enfoque estratégico, que reconoce el dominio de las habilidades gerenciales y los métodos y herramientas para el control de procesos en las organizaciones.

FIGURA 4  
 MAPA BIBLIOMÉTRICO DE VISUALIZACIÓN  
 DE RED POR PALABRAS CLAVE



Fuente: elaboración propia a partir de Scopus 2020 y VOSviewer versión 1.6.13.

Estudiar el sistema de gestión desde el control organizacional permitirá trabajar sobre la gestión empresarial, la planeación estratégica, los indicadores de gestión, el liderazgo. Asimismo, la dirección por objetivos permite la apropiación de técnicas que trasladan los objetivos estratégicos a los objetivos específicos que son aquellos en los que toda la organización participa, esto apoyado en el enfoque estratégico como filosofía empresarial que se fundamenta en objetivos a largo plazo y en acciones a corto plazo, necesarias para cumplir con la estrategia definida.

Las personas que ejercen el control requieren habilidades gerenciales, de gestión o habilidades organizativas; sin la incorporación de ellas, no es posible gestionar una organización. Por último, se reconoce que en las acciones de control interviene un conjunto de sistemas de información encargados de administrar, ordenar, dirigir o regular el comportamiento de tareas, procesos, acciones y garantizar reducir fallas y obtener los resultados deseados. Estas herramientas contribuyen al control y a la toma de decisiones; es por ello que en la figura 4 existe una fuerte ocurrencia de los sistemas de información en la bibliografía que estudia el control organizacional.

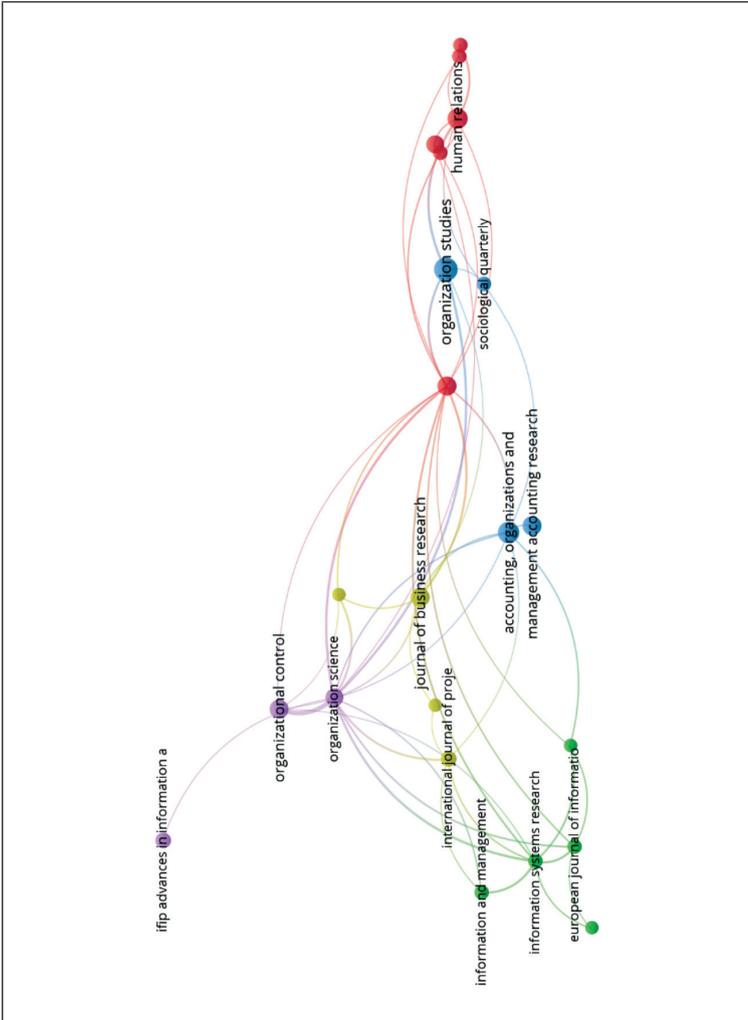
Por otro lado, se construye la figura 5 la cual representa un mapa bibliométrico de densidad en el que cada nodo se representó por una escala de colores que revelaron la densidad de las relaciones entre las palabras clave (el color rojo indicó la densidad más alta, los amarillos y verdes indicaron una densidad intermedia y el azul oscuro indicó la densidad más baja). Además, para interpretar el mapa de densidad se tuvo en cuenta, por un lado, el número de ítems posicionados en esa zona y, por otro, el peso de las palabras clave en esa zona. La figura 5 demuestra el análisis antes realizado y es que el centro del control organizacional sigue estando en la parte organizacional en donde se reconocen liderazgo, cultura, conocimiento e innovación, sistemas de información, seguridad de la información, por lo cual también está presente la infraestructura tecnológica que apoya la gestión. Asimismo, los aspectos humanos y psicológicos se ofrecen en un contexto organizacional.

Así mismo, aunque en baja densidad, se reconocen las acciones de control dirigidas a las regulaciones y mecanismos de seguridad, riesgo organizacional, *compliance*.



ciones se registran; en un segundo lugar quedaron los Países Bajos, Canadá, Francia y China.

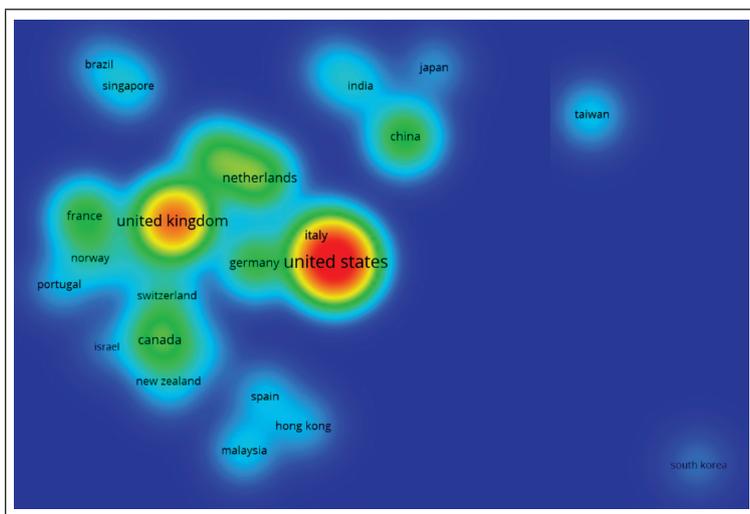
FIGURA 6  
RELACIONES ENTRE CLÚSTERS DE FUENTES BIBLIOGRÁFICAS



Fuente: elaboración propia a partir de Scopus 2020 y VOSviewer versión 1.6.13.

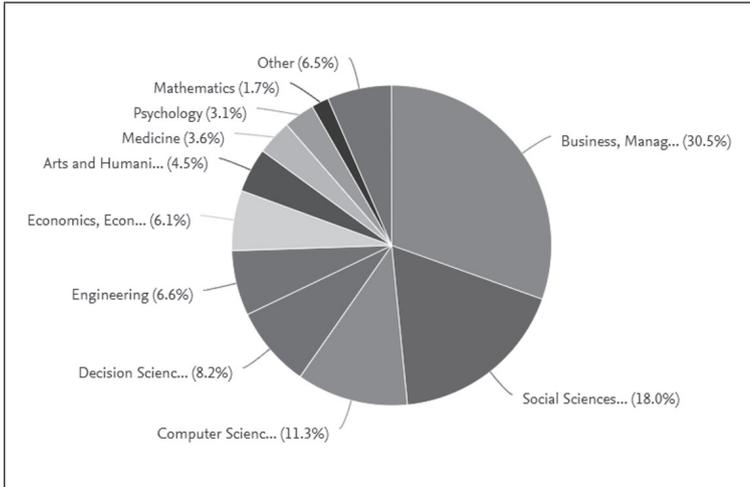
De acuerdo con el estudio bibliométrico antes presentado, se pudo extraer las áreas de conocimiento que más aportaciones registran sobre control organizacional; el área de *business, management and accounting* es la de mayor contribución al respecto, lo cual permite inferir que este sigue siendo un tema de desarrollo para estas disciplinas. En la figura 8 también se detecta vinculación del control organizacional con otras áreas de conocimiento que resultaron con mayores aportaciones, ellas son: las ciencias de la computación, por lo cual se debe transitar del control tradicional al control colaborativo donde las herramientas de gestión constituyen el medio para lograr articular los diferentes procesos de medición, comparación y corrección de actividades organizacionales. Por último, las ciencias de la decisión, para lograr acertadas y oportunas acciones de control y toma de decisiones.

FIGURA 7  
PAÍSES DESTACADOS EN CONTROL ORGANIZACIONAL



Fuente: elaboración propia a partir de Scopus 2020 y VOSviewer versión 1.6.13.

FIGURA 8  
CONTROL ORGANIZACIONAL POR ÁREA DE CONOCIMIENTO

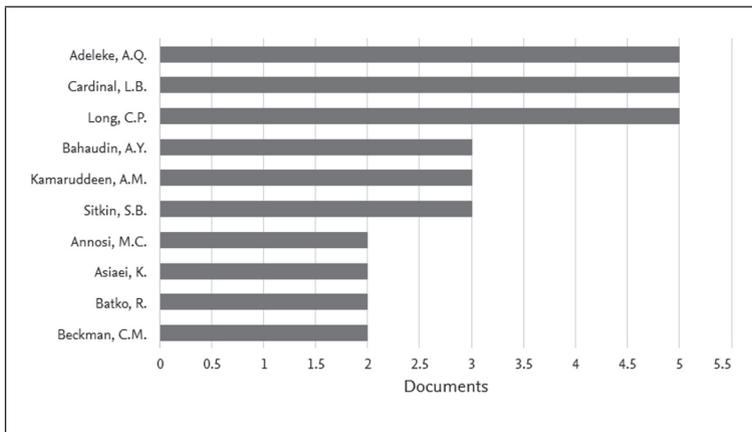


Fuente: Scopus 2020.

Si se revisa la misma muestra arrojada por Scopus (959 artículos) limitada a los últimos 5 años, se obtienen 245 producciones asociadas al control organizacional; en ellas se destacan como autores más relevantes por obtener mayor cantidad de citas: Adeleke, Cardinal y Long (figura 9). Una revisión de las publicaciones de estos tres autores en los últimos 2 años (2019-2020) y con mayor citación –Adeleke, A. Q. (2020); Panda, S., Waris, M., Yusri, M., Adeleke, A. Q., Sarbani, W. M. N. (2020); Bamgbade, J. A., Kamaruddeen, A. M., Nawi, M. N. M., Salimon, M. G., Ajibike, W. A. (2019); Adeleke, A. Q., Lee, C.-K. (2019); Bamgbade, J. A., Nawi, M. N. M., Kamaruddeen, A. M., Adeleke, A. Q., Salimon, M. G. (2019); Sitkin, S. B., Long, C. P., Cardinal, L. B. (2020); Long, C. P. (2018)– permitió detectar las siguientes

temáticas: gestión de riesgos, evaluación del desempeño, sostenibilidad ecológica, actitudes de riesgo, sostenibilidad a través de capacidades, tecnología e innovación empresarial, el control desde los mecanismos, el sistema de control y la forma. La confianza y los controles organizacionales.

FIGURA 9  
AUTORES RELEVANTES SOBRE CONTROL  
ORGANIZACIONAL (2015-2020)



Fuente: Scopus 2020.

Un último análisis fue posible mediante la revisión de *rankings* de revistas que dedican su estudio a la contabilidad. Esta búsqueda se realizó a través de SCImago Journal Rank en donde se detectaron 102 *journals* que hacen parte de la Web of Science; de ellos se escogen los 8 que tienen mayor índice  $h^2$ . En una revisión posterior se decidió seleccionar

---

2 Es el balance entre el número de publicaciones y las citas a estas.

para un análisis a profundidad las siguientes revistas: *Journal Accounting, Organizations and Society, Journal of Financial Economics, Journal of Accounting and Economics*, que presentaron la mayor cantidad de resultados asociados al control organizacional en los últimos 5 años.

Con el objetivo de detectar las temáticas, y siguiendo con la clasificación de la tabla 2, se revisaron 36 publicaciones de estas tres revistas. En la tabla 3 pueden observarse los autores, el título y año de la publicación y las palabras clave, el análisis de Becka, Matthew J.; Gunnb, Joshua L.; Hallman, Nicholas (2019); Bushman, Robert M.; Davidson, Robert H.; Dey, Aiyesha; Smith, Abbie (2018); Silvers, Roger (2020); Pacelli, Joseph (2019); Zhong, Rong (Irene) (2018); Chen, Yi-Chun; Hung, Mingyi; Wang, Yongxiang (2018); Laux, Volker; Stocken, Phillip C. (2018); Larcker, David F.; Watts, Edward M. (2020); Roychowdhury, Sugata; Shroff, Nemit; Verdi, Rodrigo S. (2019); Kerr, Jon N. (2019); Lel, Ugur; Miller, Darius (2019); Bonsall, Samuel B.; Green, Jeremiah; Muller, Karl A. (2020); Bradshaw, Mark; Liao, Guanmin; Ma, Mark (Shuai) (2019); Bird, Andrew; Karolyi, Stephen A.; Ruchti, Thomas G. (2019); Bettis, J. Carr; Bizjak, John; Coles, Jeffrey L.; Kalpathy, Swaminathan (2018); Nagar, Venky; Schoenfeld, Jordan; Wellman, Laura (2019); Shevlin, Terry; Shivakumar, Lakshmanan; Urcan, Oktay (2019); Armstrong, Christopher S.; Glaeser, Stephen; Kepler, John D. (2019); Chapman, Kimball (2018); Sutherland, Andrew (2018).

TABLA 3  
 ARTÍCULOS Y PALABRAS CLAVE EN JOURNAL ACCOUNTING, ORGANIZATIONS AND SOCIETY, JOURNAL OF FINANCIAL ECONOMICS, JOURNAL OF ACCOUNTING AND ECONOMICS

Autor	Año	Título	Palabras clave
Matthew J. Becka; Joshua L. Gunnb; Nicholas Hallman	2019	The geographic decentralization of audit firms and audit quality	Audit quality; Organizational structure; Geographic distance; Earnings quality; Audit office size
Robert M. Bushman; Robert H. Davidson; Aiysha Dey; Abbie Smith	2018	Bank CEO materialism: Risk controls, culture and tail risk	Executive materialism, Corporate culture, Bank risk
Roger Silvers	2020	Cross-border cooperation between securities regulators	Cross border, Information sharing, Networks, Regulatory cooperation, Enforcement
Joseph Pacelli	2019	Corporate culture and analyst catering	Analysts, Corporate Culture, Conflicts of Interest, Global Settlement
Rong (Irene) Zhong	2018	Transparency and firm innovation	R&D, Career concern, Management turnover, Implicit contracting, Proprietary cost, Corporate governance
Yi-Chun Chen; Mingyi Hung; Yongxiang Wang	2018	The effect of mandatory CSR disclosure on firm profitability and social externalities: Evidence from China	Mandatory CSR disclosure, Firm performance, Social externalities, China
Volker Laux; Phillip C. Stocken	2018	Accounting standards, regulatory enforcement, and innovation	Accounting standards, Regulatory enforcement, Innovation

Autor	Año	Título	Palabras clave
David F. Larcker; Edward M. Watts	2020	Where's the greenium?	Environmental, Social and governance (ESG), Socially responsible investing (SRI), Municipal bonds, Green bonds
Sugata Roychowdhury; Nemit Shroff; Rodrigo S. Verdi	2019	The effects of financial reporting and disclosure on corporate investment: A review	Disclosure, Financial reporting, Accounting, Investment, Real effects, Information asymmetry
Jon N. Kerr	2019	The value relevance of taxes: International evidence on the proxy for profitability role of tax surprise	Value relevance, Cash surprise, Taxation, Tax enforcement, International
Ugur Lel; Darius Miller	2019	The labor market for directors and externalities in corporate governance: Evidence from the international labor market	Labor market for directors, Investor protection, Ex-post settling hypothesis, Director reputation
Samuel B. Bonsall; Jeremiah Green; Karl A. Muller	2020	Market uncertainty and the importance of media coverage at earnings announcements	Media coverage, Market uncertainty, Earnings announcements, Price efficiency
Mark Bradshaw; Guanmin Liao; Mark (Shuai) Ma	2019	Agency costs and tax planning when the government is a major Shareholder	Tax avoidance, Ownership structure, Agency conflicts, ChinaIncentives, Promotion
Andrew Bird; Stephen A. Karolyi; Thomas G. Ruchti	2019	Understanding the "numbers game"	Structural estimation, Earnings management

Autor	Año	Título	Palabras clave
J. Carr Bettis; John Bizjak; Jeffrey L. Coles; Swaminathan Kalpathy	2018	Performance-vesting provisions in executive compensation	Performance-vesting provisions, Executive compensation, Stock awards, Option awards, Time-vesting, Performance measures, CEO pay, Corporate governance
Venky Nagar; Jordan Schoenfeld; Laura Wellman	2019	The effect of economic policy uncertainty on investor information asymmetry and management disclosures	Corporate disclosure, Economic policy uncertainty, Information asymmetry
Terry Shevlin; Lakshmanan Shivakumar; Oktay Urcan	2019	Macroeconomic effects of corporate tax policy	Corporate tax policy, Macroeconomic growth, Investment efficiency
Christopher S. Armstrong; Stephen Glaeser; John D. Kepler	2019	Accounting quality and the transmission of monetary policy	Monetary policy, Balance sheet channel, Accounting quality, Financial reporting, Information asymmetry, Financial intermediation
Kimball Chapman	2018	Earnings notifications, investor attention, and the earnings announcement premium	Investor attention, Earnings announcement premium, Earnings notifications
Andrew Sutherland	2018	Does credit reporting lead to a decline in relationship lending? Evidence from information sharing technology	Debt contracts, Information sharing, Information asymmetries, Hard and soft information, Credit bureaus, Relationship lending, Transactional lending, Information economics, Entrepreneurial finance, Credit reports, Credit scores, FinTech

Autor	Año	Título	Palabras clave
Matthew E. Souther	2018	The effects of internal board networks: Evidence from closed-end funds	Boards of director networks, Social ties, Director compensation, Board independence, Closed-end funds, Disclosure
Daniel Aobdia	2019	Do practitioner assessments agree with academic proxies for audit quality? Evidence from PCAOB and internal inspections	Audit process quality, PCAOB inspections, Internal inspections, Measures of audit quality, Audit fees, Restatements
Ian D. Gow; Aida Sijamic Wahid; Gwen Yu	2018	Managing reputation: Evidence from biographies of corporate directors	Director monitoring, Reputational concerns, Strategic disclosure
Joel F. Houston; Jongsub Lee; Felix Suntheim	2018	Social networks in the global banking sector	Top global banks, Director social networks, Pairwise connection, Network centrality, Loan syndication, Systemic risk, IFRS, Bank regulation, Financial crisis
Michael Dambra; Laura Casares Field; Matthew T. Gustafson; Kevin Pisciotta	2018	The consequences to analyst involvement in the IPO process: Evidence surrounding the JOBS Act	Equity analyst research, Conflicts of interest, JOBS Act, IPOs
Thomas Hellmann	2002	A theory of strategic venture investing	Venture capital, Strategic investing, Contracts, Valuation
Pingsun Huang; Hsin-Yi Huang; Yan Zhang	2019	Do firms hedge with foreign currency derivatives for employees?	Currency hedging, Employee treatment, Human capital
Allen N. Berger; Anthony Saunders; Joseph M. Scalise; Gregory F. Udell	1998	The effects of bank mergers and acquisitions on small business lending	Bank, Mergers, Small business

Autor	Año	Título	Palabras clave
Chris P. Long	2018	To control and build trust: How managers use organizational controls and trust-building activities to motivate subordinate cooperation	Control, Trust, Trustworthiness, Cooperation, Leadership
Heba Y. Abdel-Rahim, Douglas E. Stevens	2018	Information system precision and honesty in managerial reporting: A re-examination of information asymmetry effects	Information system precision, Information asymmetry, Honesty, Social norms, Participative budgeting, Agency theory
Isabella Grabner, Gerhard Speckbacher	2016	The cost of creativity: A control perspective	Cost of creativity, Intrinsic motivation, Managerial control, Assessment of non-task-related performance
Maria Chiara Demartini, David Otley	2019	Beyond the system vs. package dualism in Performance Management Systems design: A loose coupling approach	Loose coupling, Innovation, Performance management system, Design, Perceived effectiveness
Evelien Reusen, Kristof Stouthuysen	2017	Misaligned control: The role of management control system imitation in supply chains	Management control systems, Transaction context, Misalignment, Supply chain, Imitation
Emer Mulligan, Lynne Oats	2016	Tax professionals at work in Silicon Valley	Tax, Institutional theory, Endogeneity of law, Power, Knowledge experts
Marika Arena, Michela Arnaboldi, Tommaso Palermo	2017	The dynamics of (dis)integrated risk management: A comparative field study	Enterprise risk management, Risk talk, Integration, Boundary objects, Infrastructure

Fuente: elaboración propia.

Souther, Matthew E. (2018); Aobdia, Daniel (2019); Gow, Ian D.; Wahid, Aida Sijamic; Yu, Gwen (2018); Houston, Joel F.; Lee, Jongsub; Suntheim, Felix (2018); Dambra, Michael; Field, Laura Casares; Gustafson, Matthew T.; Pisciotta, Kevin (2018); Hellmann, Thomas (2002); Huang, Pinghsun; Huang, Hsin-Yi; Zhang, Yan (2019); Berger, Allen N; Saunders, Anthony; Scalise, Joseph M; Udell, Gregory F (1998); Long, Chris P. (2018); Abdel-Rahim, Heba Y.; Stevens, Douglas E. (2018); Grabner, Isabella; Speckbacher, Gerhard (2016); Demartini, Maria Chiara; Otley, David (2019); Gerdin, Jonas; Johansson, Tobias; Wennblom, Gabriella (2019); Reusen, Evelien; Stouthuysen, Kristof (2017); Mulligan, Emer; Oats, Lynne (2016); Arena, Marika; Arnaboldi, Michela; Palermo, Tommaso (2018); permitieron observar que la tendencia del control organizacional en las revistas de contabilidad reconocen perspectivas unidas en las que no es posible analizar los aspectos de regulación y riesgo sin la intervención de la estructura y la cultura organizacional, el conocimiento y la información que posee el capital humano.

Considerando los análisis antes realizados, y apoyados en la concepción de Peter Lorange y Declan Murphy (1986) y de Arango (2007), se revisaron las barreras o limitaciones del control organizacional, sobre todo con el objetivo de entender la mirada fraccionada que hoy se le confiere al control.

Si se observa la figura 10, se detectan los factores previstos por Peter Lorange y Declan Murphy en el siglo xx; estos elementos siguen estando muy vigentes en el caso del enfoque en sistemas; algunas organizaciones contemporáneas presentan una mirada solo al control interno y la auditoría, lo cual, según Arango, hace que se pierda la concepción sistémica, circular o cibernética (2007). Otra de las concepciones que limita al control organizacional es la visión tradicional que se le confiere: entendido como verificación, examen o

calificación de las acciones organizacionales, y no como un sistema de flujos que comienza en el mismo instante en que lo hace la organización.

FIGURA 10  
BARRERAS DEL CONTROL ORGANIZACIONAL COMO SISTEMA



Fuente: Lorange y Murphy (1986).

El control organizacional también es influenciado por la velocidad que el entorno imprime a las organizaciones para adaptarse a necesidades y requerimientos cada vez más sofisticados, lo cual impone formas de organización y de administración más ágiles, flexibles y adaptables. Esto contradice la necesidad y el deseo de predicción y control de trayectorias y reclama un mayor énfasis al control cuidadoso de propósitos y objetivos (Arango, 2007).

En cuanto a las barreras conductuales, se detecta que estas tienen su base en los paradigmas organizacionales, los modelos mentales y la formación profesional del directivo. Por lo cual se requiere reconocer las habilidades gerenciales

que basadas en un enfoque estratégico contribuyen al control desde la concepción que posea el gerente sobre el individuo, sobre el trabajo y sobre la propia organización.

Por último, las barreras políticas están relacionadas con la capacidad de la dirección de la organización para establecer consensos entre sus distintos participantes a fin de poder encauzarla hacia el logro de sus propósitos. Y es que las organizaciones enfrentan situaciones, la mayoría de las veces contradictorias, que precisan de acciones de negociación y búsqueda de acuerdos. Considerar el control como un proceso estático dentro de una organización dificulta la búsqueda del consenso y, paradójicamente, algunos procesos de cambio y transformación organizacional que, si bien pueden dificultar las labores de verificación o examen, permiten una mayor flexibilidad y adaptabilidad de la organización con su entorno (Arango, 2007).

Estos aspectos se encuentran en total correspondencia con los análisis antes realizados, en los que se establece que el individuo que ejerce las funciones de control debe reconocer este proceso de manera integral apropiándose de habilidades gerenciales que contribuyan a generar autonomía, confianza, autodominio y creatividad que garanticen acciones de transformación y cambio organizacional. Los sistemas de información seguirán constituyendo los medios de control contemporáneo, por lo que se debe procurar coherencia y consistencia de las relaciones entre sus elementos o componentes, garantizando una visión cíclica, lo cual obliga abandonar la linealidad y la causalidad propias del pensamiento clásico.

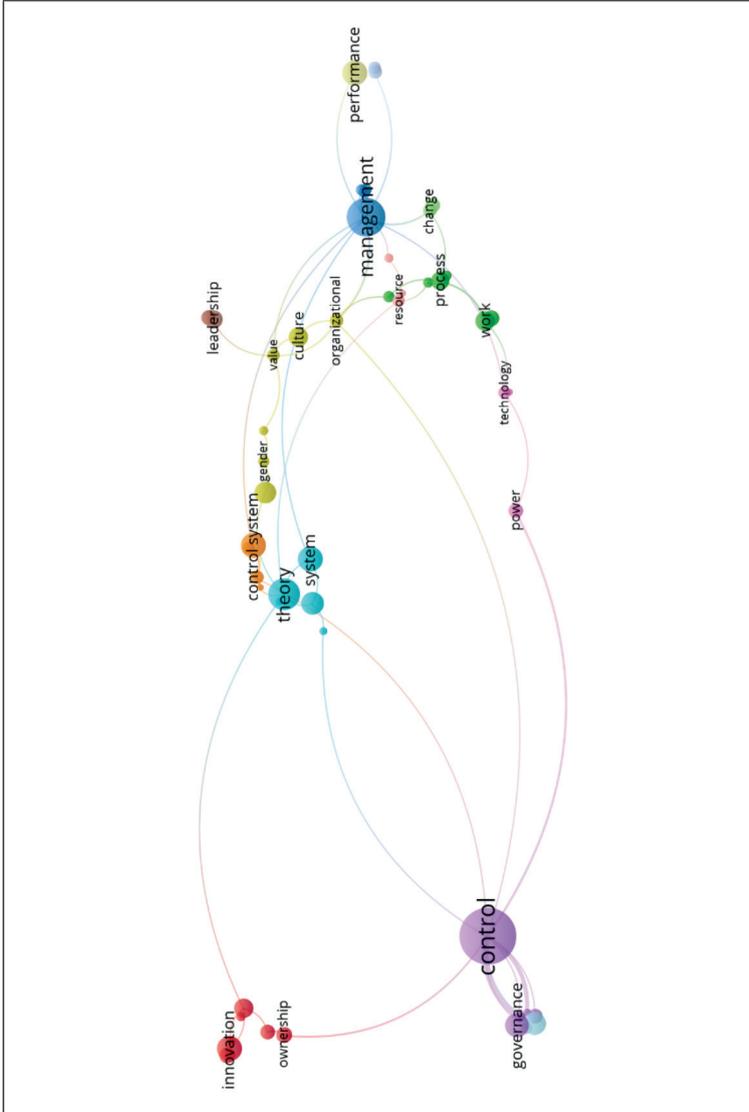
#### PERSPECTIVAS DE INVESTIGACIÓN

Para determinar las perspectivas de investigación y temas de mayor interés en términos de las publicaciones, se retoma la búsqueda bibliográfica en Scopus y se recuperan

para efectos de esta sección la información de *abstract* y *keywords* de los primeros 2.000 documentos organizados por relevancia según la ecuación utilizada. Lo anterior permitió obtener 8.883 palabras clave, a partir de las cuales se usa el *software* VOSviewer para realizar un análisis de ocurrencia. A partir del análisis de ocurrencia, se procede a la lectura en detalle de los documentos que contienen dichas palabras clave, con el propósito de identificar tanto los temas que están siendo estudiados y publicados y se consideran como de vanguardia, así como los estudios futuros que en ellos se proponen.

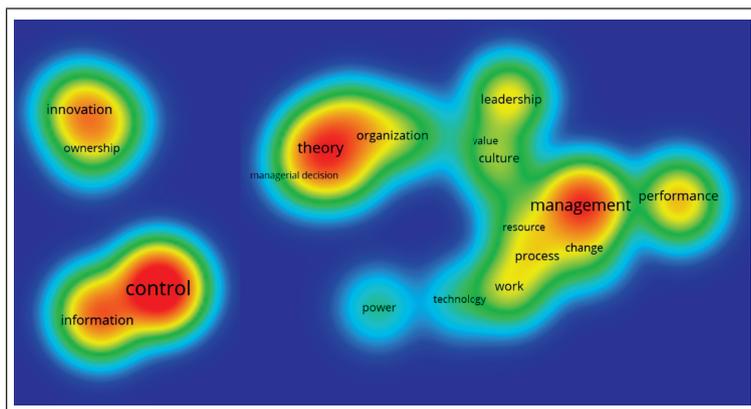
Con los datos en bruto, es decir, sin ningún tipo de transformación, se obtiene el mapa de red de palabras clave, que vincula 15 clústeres (figura 11) y, como complemento, el mapa de densidad (figura 12). Los nodos con mayor concentración por ocurrencia son control y gestión (con 510 y 239 ocurrencias respectivamente). El más interrelacionado de ellos es, por supuesto, el asociado al término de control, al cual se encuentran directa y fuertemente enlazados, de entre 46 relaciones totales, los conceptos de: a) palancas de control; b) locus de control; y c) poder. A través del nodo del término organizacional, el concepto de control se articula al de gestión. A partir de este último, se generan fuertes relaciones con el concepto de cambio, de entre 14 relaciones totales. Si bien el concepto de teoría es el tercero en importancia por número de ocurrencia y se aprecia con fuerza en el mapa de densidad, no se incluye en el siguiente análisis, debido a que no presenta relación de primer ni segundo grado con los dos términos principales.

FIGURA 11  
MAPA DE RED POR OCURRENCIA DE PALABRAS CLAVE



Fuente: elaboración propia a partir de Scopus 2020 y VOSviewer versión 1.6.15.

FIGURA 12  
 MAPA DE DENSIDAD POR OCURRENCIA DE PALABRAS CLAVE



Fuente: elaboración propia a partir de Scopus 2020 y VOSviewer versión 1.6.15.

Simons (1995) formula, como marco de trabajo de la gestión estratégica, las cuatro palancas de control (sistemas de creencias, de límites, de control diagnóstico y de control interactivo), propuesta que ha mantenido su relevancia entre los investigadores en la última década, tanto en estudios cuantitativos como cualitativos, y ha sido abordada desde temáticas como la sostenibilidad, la contabilidad ambiental y los controles interorganizacionales (Martyn, Sweeney y Curtis, 2016). La definición y elección de estos sistemas, por parte de los gerentes, determina el logro de los objetivos, la adaptación organizacional y la mejora del desempeño organizacional, dado que la intensidad de sus interacciones muestra relevancia para el fomento de la innovación organizacional y de proceso e influencia en la gestión estratégica, especialmente en pymes y negocios de carácter familiar (Baird y Su, 2018; Baird, Su y Munir, 2019; López-Valeiras, González-Sánchez y Gómez-Conde, 2016; Oro y Lavarda, 2019; Pešalj, Pavlov y Micheli, 2018),

la gestión del conocimiento (Asiaei, Bontis y Zakaria, 2020), así como influencia la motivación, la orientación al mercado y el aprendizaje organizacional (Minardo, Sari, Kamaliah y Susilastri, 2017).

Por su parte, es Rotter (1990) quien refiere el concepto de locus de control como la percepción que tiene una persona sobre el grado de control de los acontecimientos que afectan su vida<sup>3</sup>. Se considera que el locus de control interno modera la relación entre la política organizacional y los resultados laborales (compromiso laboral y comportamiento innovador) (Agarwal, 2016; Guzmán y Espejo, 2015), tiene una influencia positiva sobre la satisfacción del empleado (Cain, Moreo y Hanin Nazlan, 2018), actúa como un mediador de la relación positiva entre las iniciativas organizacionales de equilibrio trabajo-vida y el agotamiento laboral (por falta de ellas) (Grobler y Grobler, 2019), limita el efecto positivo del empoderamiento sobre el desempeño laboral (Li, Wei, Ren y Di, 2015) y, al ser considerado conjuntamente con el autoliderazgo, tiene un impacto positivo significativo en el desempeño laboral (Rambe, Modise y Chipunza, 2018).

El análisis de configuraciones asimétricas de poder organizacional y formas de trabajo y empleo potencialmente problemáticas en el contexto de las organizaciones empresariales, evidencia una arista del control organizacional que va más allá de una mirada estrictamente funcional sobre la eficiencia y la efectividad (Geppert y Pastuh, 2017) y da

---

3 Así, distingue dos categorías: internos y externos. En el primer grupo se encuentran las personas con un locus de control interno y que consideran que el éxito o el fracaso obtenidos son resultado de sus acciones y comportamientos. En el segundo grupo se incluyen las personas con un locus de control externo, quienes atribuyen al azar y a las decisiones de otros las consecuencias de su conducta.

forma a los lugares de trabajo, específicamente los procesos laborales y sus modos de control (Mezihorak, 2018) y las formas de trabajo precario (Moisander, Groß y Eräranta, 2018). Lo anterior da cuenta de prácticas laborales abusivas que se han vuelto altamente persistentes en algunas empresas, como la denominada supervisión abusiva, que constituye la forma más prevalente y destructiva de conducta negativa en el lugar de trabajo (Starr-Glass, 2017). También es importante considerar cómo la estructura organizacional ha migrado de un poder fundamentalmente centralizado a uno basado en las relaciones de poder de la red, paradoja que podría abordarse uniendo la literatura de control de gestión y la de poder (Oliveira y Clegg, 2015).

Diferentes aristas son abordadas en relación con el tema de cambio organizacional. Los cambios se producen cuando las organizaciones necesitan nuevas competencias, estas requieren nuevos valores y los gerentes deben garantizar el desarrollo de los procesos correspondientes, así como crear un nuevo entorno organizacional en el que se puedan desarrollar las competencias necesarias, a través de la implementación de alguno de los tipos de tecnologías de gestión de cambios organizacionales (cambio de objetivos, cambio de resultados, gestión sobre la base de necesidades e intereses y de alguno de los mecanismos de gestión de cambios (diseño organizacional, análisis funcional y de costos, reestructuración, transformaciones de comportamiento, reingeniería; evaluación comparativa, acercamiento estratégico, previsión) (Sirotkina, Golikova y Romashchenko, 2018). Se identifica la necesidad del liderazgo organizacional para establecer confianza mutua y una comunicación efectiva con los empleados gerenciales para una cooperación exitosa en tiempos de cambio estratégico y un mejor desempeño general de los empleados (Komodromos, Halkias y Harkiolakis,

2019). Haldal (2015) establece algunos factores subyacentes al conflicto que se genera entre profesionales y gerentes en el contexto del cambio organizacional. Retomando el concepto de las palancas de control, se considera que las capacidades dinámicas de flexibilidad estratégica y el empoderamiento de los empleados median la relación entre el sistema interactivo y el desempeño organizacional, y la flexibilidad estratégica media la relación entre el sistema interactivo y el cambio organizacional (Nuhu, Baird y Appuhami, 2019).

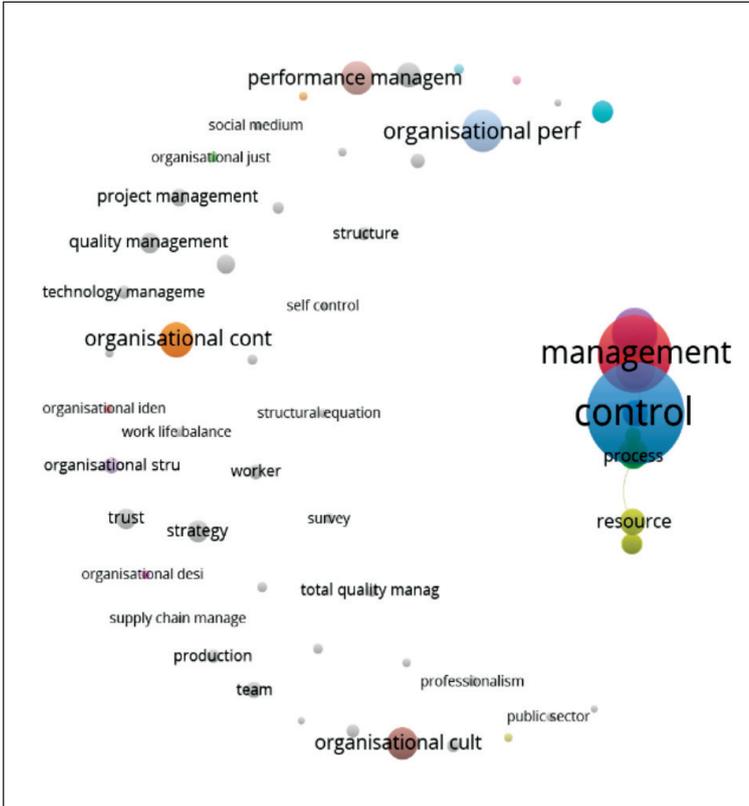
Teniendo en cuenta la amplitud y variedad de términos que se encuentran en el listado de palabras clave que fue descargado de Scopus, se realizó un proceso de sinonimización en Microsoft Excel, reduciendo el listado de 8.883 a 3.935 palabras, que, ordenadas alfabéticamente, nuevamente se llevaron a VOSviewer; así se obtuvieron los mapas de red y de densidad (figuras 13 y 14) con una selección de términos del 40 % de mayor relevancia. En ellos es posible identificar tres nodos que retoman significancia tanto por el número de ocurrencias como de relaciones, que corresponden a los conceptos de teoría y comportamiento, que pertenecen al mismo clúster y desempeño organizacional con 160, 139 y 124 ocurrencias, respectivamente.

Alrededor del clúster de teoría del comportamiento, los resultados variados dan cuenta de la relación entre el control y sus efectos en el comportamiento de los miembros de la organización; la teoría de la acción gerencial describe cómo los gerentes combinan e integran sistemáticamente sus esfuerzos para aplicar controles y demostrar su confiabilidad (Long, 2015); las diferentes formas de control (proceso, resultado y normativas) se relacionan positivamente con la confianza de los empleados y un desempeño superior (Verburg *et al.*, 2018). Cobra significancia la asociación de resultados con la teoría del comportamiento planeado, sobre la que se formula

un marco de implementación de voz gerencial centrado en el administrador y basado en redes sociales (He *et al.*, 2019); se plantea también la contribución y el valor del locus de control del trabajo centrado en el individuo, para determinar el impacto de las prácticas de equilibrio trabajo-vida sobre el bienestar (Grobler y Grobler, 2019), se diseña un modelo conceptual que explica cómo los empleados en la organización de aprendizaje conciben el aprendizaje organizacional utilizando sistemas de información (Turi *et al.*, 2018) y se identifica el compromiso organizacional afectivo como un recurso importante en tiempos de cambio, ya que se relaciona con reacciones psicológicas más positivas al cambio (Straatmann, Nolte y Seggewiss, 2018).

En referencia al desempeño organizacional, los hallazgos muestran que los gerentes deben considerar las prácticas de TQM para mejorar el rendimiento, asignar recursos y desarrollar un entorno que respalde las ideas de mejora continua (Sweis, Elhawa y Sweis, 2019). El autoliderazgo, en asociación con el ya mencionado concepto de locus de control, son variables independientes significativas y, al considerarse conjuntamente, tienen un impacto positivo significativo en el desempeño de la fuerza laboral (Rambe, Modise y Chipunza, 2018). La literatura vincula positivamente los sistemas de control de gestión con las etapas del ciclo de vida organizacional, los estilos de liderazgo y, en consecuencia, su relación con el desempeño (Baird, Su y Munir, 2018; Baird *et al.*, 2019; Su y Baird, 2018; Su, Baird y Schoch, 2015).

FIGURA 13  
 MAPA DE RED POR OCURRENCIA DE PALABRAS  
 CLAVE SINONIMIZADAS



Fuente: elaboración propia a partir de Scopus 2020 y VOSviewer versión 1.6.15.



que los estudios empíricos sobre el poder gerencial como antecedente del compromiso organizacional afectivo han sido escasos hasta ahora (Jalilvand y Nasrolahi Vosta, 2015) expert, legitimate, referent, and reward. Se propone el uso de la cultura calculadora, entendida en términos de la forma en que los gerentes usan modelos analíticos y números para la toma de decisiones, como una variable a considerar en el futuro diseño y uso de sistemas de control de gestión (Marc y Peljhan, 2019). En términos del contexto local, resultaría interesante replicar el modelo de Hechanova y Manaos (2020) sequential design. Interviews were conducted in the first phase to identify corrupt practices and validate the salience of the variables in the study. The second phase administered surveys to test the hypotheses of the study. Structural equation modeling (SEM sobre cómo el papel del liderazgo ético da forma a las normas y controles de la organización, lo que, a su vez, influye en la actitud de los empleados hacia la corrupción y la intención de denunciar.

## CONCLUSIONES

1. Las organizaciones contemporáneas se caracterizan por la flexibilidad, adaptación y aprendizaje continuo, por lo que el centro de atención del control se ha trasladado de los problemas de control de las personas/ tareas al control de la organización como un sistema. En consonancia con los cambios que se van sucediendo, las investigaciones deben orientarse hacia una perspectiva más amplia que reconozca la vinculación del control con los objetivos de las organizaciones y por ende con el enfoque gerencial donde los gerentes son decisivos para el diseño y uso del control; ello demuestra la necesidad del capital humano como mediador y gestor de la capacidad de las organizaciones para articular procesos y personas. Este estudio detecta que los trabajos sobre control organizacional se agrupaban bajo tres

perspectivas que han dominado los estudios sobre las organizaciones: la sociológica, la administrativa y la psicológica, es decir que el control organizacional es polifacético y puede ser analizado y estudiado desde diferentes disciplinas.

2. El análisis realizado a 959 documentos con sus autores, resúmenes, volumen, número al que pertenecen y un total de 8.701 palabras clave, así como la revisión de los *journals Accounting, Organizations and Society, Journal of Financial Economics, Journal of Accounting and Economics* en los últimos 5 años, identificó al control organizacional como medida administrativa para la comparación y corrección de actividades encaminadas al logro de los objetivos propuestos, el sistema de información y el conocimiento como la vía donde fluyen la comunicación y las habilidades y destrezas de las personas, el control desde el individuo que realiza la acción o es controlado, el control desde los mecanismos de seguridad y en menor medida desde los algoritmos de simulación. Por otro lado, y en menor medida, aparecen mecanismos de riesgos y seguridad. Por lo tanto, en esta investigación se considera necesario estudiar el sistema de gestión desde el control organizacional, lo que permitirá trabajar sobre la gestión empresarial, la planeación estratégica, los indicadores de gestión, el liderazgo. Asimismo, la dirección por objetivos permite la apropiación de técnicas que trasladan los objetivos estratégicos a los objetivos específicos que son en los que toda la organización participa, apoyado en el enfoque estratégico como filosofía empresarial que se fundamenta en objetivos a largo plazo y en acciones a corto plazo, necesarias para cumplir con la estrategia definida. Desde las personas que ejercen el control se requieren habilidades gerenciales, de gestión o habilidades organizativas; sin la incorporación de ellas no es posible gestionar una organización. Por último, se reconoce que en las acciones de control interviene un conjunto de sistemas de información encargados de administrar, ordenar, dirigir

o regular el comportamiento de tareas, procesos, acciones y que garantizan reducir fallas y obtener los resultados deseados. Estas herramientas contribuyen al control y a la toma de decisiones.

3. Se detecta una amplitud de perspectivas bajo las cuales se concibe el concepto de control, cada vez con fronteras menos precisas, y superando y generando un distanciamiento de una mirada limitante del mismo, asociada a la mera actividad de supervisión o evaluación. Lo expuesto también concuerda frente a uno de los propósitos fundamentales del control organizacional que es la necesidad de mejorar el desempeño y avanzar en el logro de objetivos centrados en resultados, procesos e insumos, en un esfuerzo conjunto de coordinación del trabajo que permita mejorar la transferencia de información entre los diferentes niveles de la estructura y fomentar un mayor aprendizaje y el logro de competencias de los miembros de la organización.

4. El análisis de perspectivas futuras de investigación, a partir de la revisión de 2.000 documentos y sus 8.883 palabras clave, permitió identificar temáticas de relevancia en términos de una mayor ocurrencia de palabras clave, asociadas principalmente a los conceptos de palancas de control, locus de control, teoría del comportamiento y desempeño organizacional. La revisión de la literatura permitió establecer, además, la existencia de relaciones de dependencia entre tales conceptos, alrededor de la influencia que genera el control organizacional y la selección de una u otra palanca de control, la moderación de las distintas variables asociadas a las habilidades gerenciales y al comportamiento individual y la incidencia de estas en el desempeño individual y organizacional, así como la evaluación de la influencia de los modelos de control de la gestión sobre distintas variables del desempeño organizacional. Dentro de las posibles temáticas de estudios futuros se encuentran el análisis de

la relación del control con la sostenibilidad, el compromiso organizacional, la toma de decisiones y el liderazgo ético.

## REFERENCIAS

- ABDEL-RAHIM, H. Y. y STEVENS, D. E. (2018). Information system precision and honesty in managerial reporting: A re-examination of information asymmetry effects. *Accounting, Organizations and Society*, 64, 31–43. DOI: 10.1016/j.aos.2017.12.004
- ADELEKE, A. Q., NAWI, M. N. M. y ABD-KARIM, S. B. (2020) Where are we? The level of risk management in Malaysian construction industries. *International Journal of Supply Chain Management*, 9 (1), pp. 527-535.
- ADLER, P. S. y BORYS, B. 1996. Two types of bureaucracy: enabling and coercive. *Adm. Sci. Q.* 41:61-89.
- AGARWAL, U. A. (2016). Examining perceived organizational politics among Indian managers: Engagement as mediator and locus of control as moderator. *International Journal of Organizational Analysis*, 24(3), 415–437. <https://doi.org/10.1108/IJOA-07-2014-0786>
- ALBA, MARISLEIDY (2020). *El infoconocimiento: una propuesta gerencial*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- ALBA, M. y HERRERA, K. C. (2016). Modelo de gestión del infoconocimiento para cadenas de suministro de ron a granel. *Cofin Habana*, 10(1), 28-38. Recuperado en 16 de abril de 2020, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612016000100003&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612016000100003&lng=es&tlng=es).
- ANTHONY, R. N. (1952). *Management Controls in Industrial Research Organizations*. Cambridge, MA: Harvard Univ. Press.
- AOBDIA, D. (2018). Do Practitioner Assessments Agree with Academic Proxies for Audit Quality? Evidence from PCAOB

- and Internal Inspections. *Journal of Accounting and Economics*. DOI: 10.1016/j.jacceco.2018.09.001
- ARANGO RESTREPO, M. R. (2007). Control organizacional: ¿sistema o agregado de elementos? *AD-minister*, 11, julio-diciembre, pp. 80-96
- ARENA, M., ARNABOLDI, M. y PALERMO, T. (2017). The dynamics of (dis)integrated risk management: A comparative field study. *Accounting, Organizations and Society*, 62, 65–81. DOI: 10.1016/j.aos.2017.08.006
- ARMSTRONG, C. S., GLAESER, S. y KEPLER, J. D. (2019). Accounting Quality and the Transmission of Monetary Policy. *Journal of Accounting and Economics*, 101265. DOI: 10.1016/j.jacceco.2019.101265
- BAIRD, K. y SU, S. (2018). The association between controls, performance measures and performance. *International Journal of Productivity and Performance Management*, 67(6), 967–984. <https://doi.org/10.1108/IJPPM-03-2017-0059>
- BAIRD, K., SU, S. y MUNIR, R. (2018). The relationship between the enabling use of controls, employee empowerment, and performance. *Personnel Review*, 47(1), 257–274. <https://doi.org/10.1108/PR-12-2016-0324>
- BAIRD, K., SU, S. y MUNIR, R. (2019). Levers of control, management innovation and organisational performance. *Pacific Accounting Review*, 31(3), 358-375. <https://doi.org/10.1108/PAR-03-2018-0027>
- BAMGBADE, J. A., KAMARUDEEN, A. M., NAWI, M. N. M. (...), SALIMON, M. G., AJIBIKE, W. A. (2019). Analysis of some factors driving ecological sustainability in construction firms. *Journal of Cleaner Production*, 208, pp. 1537-1545.
- BAMGBADE, J. A., NAWI, M. N. M., KAMARUDEEN, A. M., ADELEKE, A. Q., SALIMON, M. G. (2019). Building sustainability in the construction industry through firm capabilities, technology and

- business innovativeness: empirical evidence from Malaysia. *International Journal of Construction Management*. Article in press.
- BECK, M. J. *et al.* (2019). The geographic decentralization of audit firms and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2019.101234>
- BERGER, A. N., SAUNDERS, A., SCALISE, J. M. y UDELL, G. F. (1998). The effects of bank mergers and acquisitions on small business lending. *Journal of Financial Economics*, 50(2), 187-229. DOI: 10.1016/S0304-405X(98)00036-1
- BERRY, A. J., BROADBENT, J. y OTLEY, D. T. (2005). *Management control: Theories, issues and performance* (2nd ed.). Basingstoke, UK: Palgrave Macmillan.
- BETTIS, J. C., BIZJAK, J., COLES, J. L. y KALPATHY, S. (2018). Performance-vesting provisions in executive compensation. *Journal of Accounting and Economics*. DOI: 10.1016/j.jacceco.2018.05.001
- BIRD, A., KAROLYI, S. A. y RUCHTI, T. G. (2019). Understanding the “Numbers Game”. *Journal of Accounting and Economics*, 101242. DOI: 10.1016/j.jacceco.2019.101242
- BLAU, P. M. y SCOTT, W. R. (1962). *Formal Organizations: A Comparative Approach*. San Francisco, CA: Chandler
- BONSALL IV., S.B., GREEN, J., MULLER III., K.A. Market Uncertainty and the Importance of Media Coverage at Earnings Announcements. *Journal of Accounting and Economics*, <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2019.101264>
- BRADSHAW, M., LIAO, G. y MA, M. (Shuai). (2018). Agency Costs and Tax Planning when the Government is a Major Shareholder. *Journal of Accounting and Economics*. DOI: 10.1016/j.jacceco.2018.10.002
- BUSHMAN, R. M., DAVIDSON, R. H., DEY, A. y SMITH, A. (2018). Bank CEO materialism: Risk controls, culture and tail risk. *Journal*

- of *Accounting and Economics*, 65(1), 191-220. DOI: 10.1016/j.jacceco.2017.11.014
- CABITZA, F., LOCORO, A. y RAVARINI, A. (2020). Trading off between control and autonomy: A narrative review around de-design. *Behaviour & Information Technology*, 39(1), 5-26. DOI: 10.1080/0144929X.2019.1634761
- CAIN, L., MOREO, P. J. y HANIN NAZLAN, N. (2018). Hotel managers' job satisfaction: Is control more important than structure? *Journal of Human Resources in Hospitality and Tourism*, 17(4), 465-481. <https://doi.org/10.1080/15332845.2018.1449561>
- CARDINAL L. B., KREUTZER, M. y MILLER C. C. (2017). An aspirational view of organizational control research: re-invigorating empirical work to better meet the challenges of 21st century organizations. *Acad. Manag. Ann.* 11:559-92
- CARDINAL, L. B., SITKIN, S. B., LONG, C. P. y MILLER, C. C. (2018). The genesis of control configurations during organizational founding. *Adv. Strateg. Man.* 40:83-114
- CARDINAL, L. B., SITKIN, S. B. y LONG, C. P. (2004). Balancing and rebalancing in the creation and evolution of organizational control. *Organ. Sci.* 154:411-31
- CHAPMAN, K. (2018). Earnings notifications, investor attention, and the earnings announcement premium. *Journal of Accounting and Economics*. DOI: 10.1016/j.jacceco.2018.05.002
- CHEN, Y.-C., HUNG, M. y WANG, Y. (2018). The effect of mandatory CSR disclosure on firm profitability and social externalities: Evidence from China. *Journal of Accounting and Economics*, 65(1), 169-190. DOI: 10.1016/j.jacceco.2017.11.009
- CYERT, R. M. y MARCH, J. G. 1963. *A Behavioral Theory of the Firm*. Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall

- DAMBRA, M., FIELD, L. C., GUSTAFSON, M. T. y PISCIOTTA, K. (2018). The consequences to analyst involvement in the IPO process: Evidence surrounding the JOBS Act. *Journal of Accounting and Economics*, 65(2-3), 302-330. DOI: 10.1016/j.jacceco.2017.12.001
- DELBRIDGE, R. (2010). Critical perspectives on organizational control: reflections and prospects. See Sitkin *et al.* 2010, pp. 80-108.
- DEMARTINI, M. C. y OTLEY, D. (2019). Beyond the system vs. package dualism in Performance Management Systems design: A loose coupling approach. *Accounting, Organizations and Society*, 101072. DOI: 10.1016/j.aos.2019.101072
- DUNBAR, R. M. y STATLER, M. (2010). A historical perspective on organizational control. See Sitkin *et al.* 2010, pp. 16-48.
- DUNBAR, R. L. y STATLER, M. (2010). A historical perspective on organizational control. *Organizational control*, 48, 103.
- ELIAS, S. M. (2009). Restrictive versus promotive control and employee work outcomes: the moderating role of locus of control. *J. Manag.* 35:369-92
- ETZIONI, A. (1961). *A Comparative Analysis of Complex Organizations*. New York: Free.
- FAYOL, H. (1949). *General and Industrial Administration*. New York: Pitman
- FLAMHOLTZ, E. G., DAS, T. K. y TSUI, A. S. (1985). Toward an integrative framework of organizational control. *Accounting, organizations and society*, 10(1), 35-50.
- GARRETY, K. H. (2008). Organisational control and the self: Critiques and normative expectations. *Journal of Business Ethics*, 82(1), 93-106. DOI: 10.1007/s10551-007-9564-4

- GEPPERT, M. y PASTUH, D. (2017). Total institutions revisited: What can Goffman's approach tell us about "oppressive" control and "problematic" conditions of work and employment in contemporary business organizations? *Competition and Change*, 21(4), 253-273. <https://doi.org/10.1177/1024529417722350>
- GERDIN, J., JOHANSSON, T. y WENNBLOM, G. (2019). The contingent nature of complementarity between results and value-based controls for managing company-level profitability: A situational strength perspective. *Accounting, Organizations and Society*, 101058. DOI: 10.1016/j.aos.2019.101058
- GOEBEL, S. y WEISSENBARGER, B. (2017). The relationship between informal controls, ethical work climates, and organizational performance. *Journal of Business Ethics*, 141(3), 505-528. DOI: 10.1007/s10551-015-2700-7
- GOLDEN, J. H. y SHRINER, M. (2019). Examining relationships between transformational leadership and employee creative performance: The moderator effects of organizational culture. *The Journal of Creative Behavior*, 53(3), 363-376. DOI: 10.1002/jobc.216
- GOW, I. D., WAHID, A. S. y YU, G. (2016). Managing Reputation: Evidence from Biographies of Corporate Directors. *SSRN Electronic Journal*. DOI: 10.2139/ssrn.2850576
- GRABNER, I. y SPECKBACHER, G. (2016). The cost of creativity: A control perspective. *Accounting, Organizations and Society*, 48, 31-42. DOI: 10.1016/j.aos.2015.11.001
- GROBLER, A. y GROBLER, S. (2019). Organisational initiated work-life balance practises to combat burnout: The mediating effect of work locus of control - Employing the meso paradigm across selected South African public and private sector organisations. *African Journal of Hospitality, Tourism and Leisure*, 8(5). Recuperado de <https://www.scopus.com/inward/record>.

uri?eid=2-s2.0-85074434230&partnerID=40&md5=84e8633e9d209ff2db5e69d34eac9747

- GUZMÁN, F. A. y ESPEJO, A. (2015). Dispositional and situational differences in motives to engage in citizenship behavior. *Journal of Business Research*, 68(2), 208-215. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2014.09.029>
- HAESUN, P. (2005). The role of idealism and relativism as dispositional characteristics in the socially responsible decision-making process. *Journal of Business Ethics*, 56(1), 81-98. DOI: 10.1007/s10551-004-3239-1
- HECHANOVA, M. R. M. y MANAOIS, J. O. (2020). Blowing the whistle on workplace corruption: the role of ethical leadership. *International Journal of Law and Management*. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-02-2019-0038>
- HELDAL, F. (2015). Managerial Control versus Professional Autonomy in Organizational Change: Tearing Down the Walls and Fighting Fire with Fire. *Journal of Change Management*, 15(3), 188-209. <https://doi.org/10.1080/14697017.2015.1028573>
- HELLMANN, T. (2002). A theory of strategic venture investing. *Journal of Financial Economics*, 64(2), 285-314. DOI: 10.1016/S0304-405X(02)00078-8
- HOUSTON, J. F., LEE, J. y SUNTHEIM, F. (2018). Social networks in the global banking sector. *Journal of Accounting and Economics*, 65(2-3), 237-269. DOI: 1 DOI: 0.1016/j.jacceco.2017.11.006
- HUANG, P., HUANG, H.-Y. y ZHANG, Y. (2019). Do firms hedge with foreign currency derivatives for employees? *Journal of Financial Economics*. DOI: 10.1016/j.jfineco.2019.01.008
- JALILVAND, M. R. y NASROLAHI VOSTA, L. (2015). Examining the relationship between managerial power and affective organizational commitment: An empirical study in the sport

- sector of Iran. *Sport, Business and Management: An International Journal*, 5(4), 344-364. <https://doi.org/10.1108/SBM-04-2011-0041>
- JENSEN, M. C. y MECKLING, W. H. (1977). Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure. *J. Financ. Econ.* 3:305-60
- JIMÉNEZ HERNÁNDEZ, J. A., AYUSO GARCÍA, M., MURILLO MURILLO, R. y GUILLÉN RÍOS, J. F. (2007). Evolución de las publicaciones periódicas españolas de enfermería: A quantitative analysis. *Index de Enfermería*, 16(56), 73-78.
- KERR, J. N. (2018). The value relevance of taxes: International evidence on the proxy for profitability role of tax surprise. *Journal of Accounting and Economics*. DOI: 10.1016/j.jacceco.2018.10.001
- KIRSCH, L. J. (2004). Deploying common systems globally: the dynamics of control. *Inf. Syst. Res.* 15:374-95.
- KOMODROMOS, M., HALKIAS, D. y HARKIOLAKIS, N. (2019). Managers' perceptions of trust in the workplace in times of strategic change: The cases of Cyprus, Greece and Romania. *EuroMed Journal of Business*, 14(1), 2-20. <https://doi.org/10.1108/EMJB-03-2018-0018>
- LANGFRED, C. W. y ROCKMANN, K. W. (2016). The push and pull of autonomy. *Group & Organization Management*, 41(5), 629-657. DOI: 10.1177/1059601116668971
- LARCKER, D. F. y WATTS, E. M. (2020). Where's the Greenium? *Journal of Accounting and Economics*, 101312. DOI: 10.1016/j.jacceco.2020.101312
- LAUX, V. y STOCKEN, P. C. (2018). Accounting standards, regulatory enforcement, and innovation. *Journal of Accounting and Economics*, 65(2-3), 221-236. DOI: 10.1016/j.jacceco.2017.11.001

- LEL, U. y MILLER, D. (2018). The Labor Market for Directors and Externalities in Corporate Governance: Evidence from the International Labor Market. *Journal of Accounting and Economics*. DOI: 10.1016/j.jacceco.2018.12.001
- LERE, J. C. y PORTZ, K. (2005). Management control systems in a global economy. *The CPA Journal*, 75(9), 62.
- LI, Y., WEI, F., REN, S. y DI, Y. (2015). Locus of control, psychological empowerment and intrinsic motivation relation to performance. *Journal of Managerial Psychology*, 30(4), 422-438. <https://doi.org/10.1108/JMP-10-2012-0318>
- LONG, C. P. (2010). Control to cooperation: examining the role of managerial authority in portfolios of managerial action. See Sitkin *et al.* 2010, pp. 365-95.
- LONG, C. P. (2018). To control and build trust: How managers use organizational controls and trust-building activities to motivate subordinate cooperation. *Accounting, Organizations and Society*. DOI: 10.1016/j.aos.2018.05.006
- LONG, C. P., BURTON, R. M. y CARDINAL, L. B. (2002). Three controls are better than one: A computational model of complex control systems. *Computational & Mathematical Organization Theory*, 8(3), 197-220.
- LONG, C. P. (2017). Conflict Management in Leader Development: The Roles of Control, Trust, and Fairness. In: Clark M., Gruber C. (eds.), *Leader Development Deconstructed. Annals of Theoretical Psychology*, vol. 15. Springer.
- LÓPEZ, O. y GUEVARA, J. (2015). Control organizacional: una mirada comparativa con el mundo. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 66, 175-190.
- LÓPEZ-VALEIRAS, E., GONZÁLEZ-SÁNCHEZ, M. B. y GÓMEZ-CONDE, J. (2016). The effects of the interactive use of management control systems on process and organizational innovation. *Review of*

- Managerial Science*, 10(3), 487-510. <https://doi.org/10.1007/s11846-015-0165-9>
- LORANGE, P. y MURPHY, D. (1986). Acerca del control estratégico. *Revista Administración de Empresas*, 17(193).
- LUMINEAU, F. y MALHOTRA, D. (2011). Shadow of the contract: how contract structure shapes interfirm dispute resolution. *Strateg. Manag. J.* 32:532-55.
- MALHOTRA, D. y LUMINEAU, F. (2011). Trust and collaboration in the aftermath of conflict: the effects of contract structure. *Acad. Manag. J.* 54:981-98.
- MARC, M. y PELJHAN, D. (2019). Calculative culture in management control systems: scale and typology development. *Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad*. <https://doi.org/10.1080/02102412.2019.1616410>
- MARGINSON, D. E. W. (2002). Management control systems and their effects on strategy formation at middle management levels: evidence from a UK organization. *Strateg. Manag. J.* 23:1019-31.
- MARTIN-RÍOS, C., DEMEN-MEIER, C., GÖSSLING, S. y CORNUZ, C. (2018). Food waste management innovations in the foodservice industry. *Waste management*, 79, 196-206.
- MARTYN, P., SWEENEY, B. y CURTIS, E. (2016). Strategy and control: 25 years of empirical use of Simons' Levers of Control framework. *Journal of Accounting and Organizational Change*, 12(3), 281-324. <https://doi.org/10.1108/JAOC-03-2015-0027>
- MASSU, J., CAROFF, X., SOUCIET, H. y LUBART, T. I. (2018). Managers' intention to innovate in a change context: Examining the role of attitudes, control and support. *Creativity Research Journal*, 30(4), 329-338. DOI: 10.1080/10400419.2018.1530532

- MERCHANT, K. A. y OTLEY, D. T. (2006). A review of the literature on control and accountability. *Handb. Manag. Account. Res.* 2:785-802.
- MERCHANT, K. A. (1985). *Control in Business Organization*. New York: Prentice-Hall.
- MERCHANT, K. A. (1985). *Control in business organization*. Financial Times/Prentice Hall.
- MEZIHORAK, P. (2018). Competition for control over the labour process as a driver of relocation of activities to a shared services centre. *Human Relations*, 71(6), 822-844. <https://doi.org/10.1177/0018726717727047>
- MINARDO, T., SARI, R. N., KAMALIAH y SUSILASTRI. (2017). Management control systems and firm performance: The mediating role of motivation, market orientation and organisational learning. *Pertanika Journal of Social Sciences and Humanities*, 25 (November), 195-207. Recuperado de <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85047470592&partnerID=40&md5=cf833dab2cba1d559be9b65e4ca05a74>
- MOISANDER, J., GROSS, C. y ERÄRANTA, K. (2018). Mechanisms of biopower and neoliberal governmentality in precarious work: Mobilizing the dependent self-employed as independent business owners. *Human Relations*, 71(3), 375-398. <https://doi.org/10.1177/0018726717718918>
- MULLIGAN, E. y OATS, L. (2016). Tax professionals at work in Silicon Valley. *Accounting, Organizations and Society*, 52, 63-76. DOI: 10.1016/j.aos.2015.09.005
- NAGAR, V., SCHOENFELD, J. y WELLMAN, L. (2018). The Effect of Economic Policy Uncertainty on Investor Information Asymmetry and Management Disclosures. *Journal of Accounting and Economics*. DOI: 10.1016/j.jacceco.2018.08.011

- NUHU, N. A., BAIRD, K. y APPUHAMI, R. (2019). The impact of management control systems on organisational change and performance in the public sector: The role of organisational dynamic capabilities. *Journal of Accounting and Organizational Change*, 15(3), 473-495. <https://doi.org/10.1108/JAOC-08-2018-0084>
- OKOLI, C. y SCHABRAM, K. (2010). Working Papers on Information Systems A Guide to Conducting a Systematic Literature Review of Information Systems Research. *Working Papers on Information Systems* (vol. 10). <https://doi.org/10.2139/ssrn.1954824>
- OLIVEIRA, J. y CLEGG, S. (2015). Paradoxical puzzles of control and circuits of power. *Qualitative Research in Accounting and Management*, 12(4), 425-451. <https://doi.org/10.1108/QRAM-02-2015-0023>
- ORO, I. M. y LAVARDA, C. E. F. (2019). Interface between management control systems and strategy and performance measures in a family business. *Revista Contabilidade e Finanças*, 30(79), 14-27. <https://doi.org/10.1590/1808-057x201806490>
- OTLEY, D., BROADBENT, J. y BERRY, A. (1995). Research in management control: an overview of its development. *British Journal of Management*, 6, S31-S44.
- OUCHI, W. G. (1979). A conceptual framework for the design of organizational control mechanisms. *Manag. Sci.* 25:833-48.
- PACELLI, J. (2018). Corporate Culture and Analyst Catering. *Journal of Accounting and Economics*. DOI: 10.1016/j.jacceco.2018.08.017
- PANDA, S., WARIS, M., YUSRI, M., ADELEKE, A. Q., SARBANI, W. M. N. (2020). *International Journal of Psychosocial Rehabilitation* 24(1), pp. 814-823
- PERROW, C. B. (1970). *Organizational Analysis: A Sociological View*. Belmont, CA: Brooks/Cole.

- PEŠALJ, B., PAVLOV, A. y MICHELI, P. (2018). The use of management control and performance measurement systems in SMEs: A levers of control perspective. *International Journal of Operations and Production Management*, 38(11), 2169-2191. <https://doi.org/10.1108/IJOPM-09-2016-0565>
- PETERSON, M. F., PETERSON, S. M. y MACY, B. A. (1982). Study of a quality of work life program: Organizational control, experience influence, and objective involvement. *Group & Organization Studies*, 7(4), 476-484.
- RAMBE, P., MODISE, D. L. y CHIPUNZA, C. (2018). The combined influence of self-leadership and locus of control on the job performance of engineering workforce in a power generation utility: An empirical perspective. *SA Journal of Human Resource Management*, 16. <https://doi.org/10.4102/sajhrm.v16i0.952>
- REUSEN, E. y STOUTHUYSEN, K. (2017). Misaligned control: The role of management control system imitation in supply chains. *Accounting, Organizations and Society*, 61, 22-35. DOI: 10.1016/j.aos.2017.08.001
- ROTTER, J. B. (1990). Internal versus external control of reinforcement: A case history of a variable. *American Psychologist*, 45(4), 489-493.
- ROYCHOWDHURY, S., SHROFF, N. y VERDI, R. S. (2019). The Effects of Financial Reporting and Disclosure on Corporate Investment: A Review. *Journal of Accounting and Economics*, 101246. DOI: 10.1016/j.jacceco.2019.101246
- SAGIE, A. y KOSLOWSKY, M. (1996). International replication note decision type, organisational control, and acceptance of change: An integrative approach to participative decision making. *Applied Psychology*, 45(1), 85-92. DOI: 10.1111/j.1464-0597.1996.tb00850.x
- SCOTT, R. (2003). *Organizations: Rational, Natural, and Open Systems*. New York: Prentice Hall.

- SHEVLIN, T., SHIVAKUMAR, L. y URCAN, O. (2019). Macroeconomic effects of corporate tax policy. *Journal of Accounting and Economics*. DOI: 10.1016/j.jacceco.2019.03.004
- SILVERS, R. (2020). Cross-border cooperation between securities regulators. *Journal of Accounting and Economics*, <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2020.101301>.
- SIMONS, R. (1995). Control in an age of empowerment. *Harvard Bus. Rev.*, 73:80-88.
- SIMONS, R. A. (1995). *Levers of Control*. Boston: (Harvard Bu). Boston.
- SIMONS, R. y MERCHANT, K. A. (1986). *Research and control in complex organizations: an overview*.
- SIROTKINA, N. V., GOLIKOVA, G. V. y ROMASHCHENKO, T. D. (2018). Policy, technologies, and approaches to management of organizational changes. *Studies in Systems, Decision and Control*, vol. 135, pp. 31-38. [https://doi.org/10.1007/978-3-319-72613-7\\_4](https://doi.org/10.1007/978-3-319-72613-7_4)
- SITKIN, S. B., LONG, C. P. y CARDINAL, L. B. (2020). Assessing the Control Literature: Looking Back and Looking Forward. *Annual review of organizational psychology and organizational behavior*, vol. 7:339-368. <https://doi.org/10.1146/annurev-orgpsych-012119-045321>
- SITKIN, S. B., LONG, C. P. y CARDINAL, L. B. (2020). Assessing the Control Literature: Looking Back and Looking Forward. *Annual Review of Organizational Psychology and Organizational Behavior*, 7, pp. 339-368.
- SOUTHER, M. E. (2018). The effects of internal board networks: Evidence from closed-end funds. *Journal of Accounting and Economics*. DOI: 10.1016/j.jacceco.2018.06.001

- SPEKLÉ, R. F. (2001). Explaining management control structure variety: a transaction cost economics perspective. *Accounting, organizations and society*, 26(4-5), 419-441.
- SPREITZER, G. M. y MISHRA, A. K. (1999). Giving up control without losing control trust and its substitutes' effects on managers' involving employees in decision-making. *Group Organ. Manag.* 24:155-87.
- SPREITZER, G. M. (1996). Social structural characteristics of psychological empowerment. *Acad. Manag. J.* 39:483-504
- STARR-GLASS, D. (2017). The misappropriation of organizational power and control: Managerial bullying in the workplace. En *Handbook of Research on Human Factors in Contemporary Workforce Development* (pp. 87-109). <https://doi.org/10.4018/978-1-5225-2568-4.ch004>
- SU, S. y BAIRD, K. (2018). The role of leaders in generating management innovation†. *International Journal of Human Resource Management*, 29(19), 2758-2779. <https://doi.org/10.1080/09585192.2017.1282533>
- SU, S., BAIRD, K. y SCHOCH, H. (2015). The moderating effect of organisational life cycle stages on the association between the interactive and diagnostic approaches to using controls with organisational performance. *Management Accounting Research*, 26, 40-53. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2014.09.001>
- SUTHERLAND, A. (2018). Does credit reporting lead to a decline in relationship lending? Evidence from information sharing technology. *Journal of Accounting and Economics*. DOI: 10.1016/j.jacceco.2018.03.002
- SWEIS, R. J., ELHAWA, N. A. y SWEIS, N. J. (2019). Total quality management practices and their impact on performance: Case study of Royal Jordanian Airlines. *International Journal*

*of Business Excellence*, 17(2), 245-263. <https://doi.org/10.1504/IJBEX.2019.097546>

- TANNENBAUM, A. S. (1968). *Control in organizations*. McGraw-Hill.
- TAOFEEQ, D. M., ADELEKE, A. Q. y LEE, C. K. (2019). Individual factors influencing contractors' risk attitudes among Malaysian construction industries: the moderating role of government policy. *International Journal of Construction Management*. Article in press.
- TOSI, H. (1983). *The organizational control structure*.
- WILLIAMSON, O. E. (1975). *Markets and Hierarchies*. New York: Free.
- ZHONG, R. (IRENE). (2018). Transparency and firm innovation. *Journal of Accounting and Economics*. DOI: 10.1016/j.jacceco.2018.02.001
- ZOLAIT, A. H. S. (2014). The nature and components of perceived behavioural control as an element of theory of planned behaviour. *Behaviour & Information Technology*, 33(1), 65-85. DOI: 10.1080/0144929X.2011.630419

**Marisleidy Alba Cabañas.** PhD en Ciencias Económicas, magíster en Gestión de la Información e ingeniera en Informática. Se ha desempeñado como docente de pregrado y posgrado en la Universidad de La Habana, Cuba, y actualmente en la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Externado de Colombia, donde también es coordinadora de investigación y editora de la revista científica *Apuntes Contables*. Es líder del grupo de investigación en Sistemas de Información y Control Organizacional.

Como resultado de su experiencia investigativa, en los últimos tres años ha publicado más de 20 productos entre artículos, capítulos y libros de investigación.

La necesidad imperiosa de conocer las tendencias actuales de investigación científica, así como las perspectivas y las líneas de trabajo futuras en contabilidad, es lo que lleva a desarrollar este libro de investigación. Bajo un enfoque descriptivo-explicativo, y por medio del análisis bibliométrico y de tendencias de investigación, las autoras analizan los estudios presentados en los últimos cinco años.

En razón de lo anterior, mediante una mirada macro, orientan la investigación en la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Externado de Colombia, lo cual les permite aportar a la renovación y creación de nuevos programas que se impartan tanto en pregrado como en posgrado.

El libro se desarrolla alrededor de una identificación de las motivaciones, antecedentes y actualidad de las investigaciones sobre las líneas de estudios contables, control organizacional y ciencias del crimen económico, como pilares fundamentales de la disciplina de la contabilidad.

