

**UNIVERSIDADE FEDERAL DO CEARÁ
FACULDADE DE ECONOMIA, ADMINISTRAÇÃO, ATUÁRIA E
CONTABILIDADE
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

MARÍLIA FERREIRA RIBEIRO

CONTROLADORIA: COMO A ACADEMIA TRATA ESSE TEMA?

NOVEMBRO / 2016

MARÍLIA FERREIRA RIBEIRO

CONTROLADORIA: COMO A ACADEMIA TRATA ESSE TEMA?

Trabalho de Conclusão de Curso apresentado ao Curso de Graduação em Ciências Contábeis da Universidade Federal do Ceará (UFC), como parte dos requisitos para obtenção do título de Bacharel em Ciências Contábeis.

Orientadora: Profa. Dra. Márcia Martins Mendes De Luca

FORTALEZA - CE
NOVEMBRO / 2016

CONTROLADORIA: COMO A ACADEMIA TRATA ESSE TEMA?

RESUMO

Este artigo tem como objetivo analisar as características da produção científica sobre Controladoria em artigos publicados nos periódicos dos programas de pós-graduação associados à ANPCONT, no período de 2011 a 2015. Trata-se de pesquisa descritiva, com abordagem qualitativa, utilizando o procedimento documental. Para atender o objetivo proposto, fez-se uso de técnicas de pesquisa bibliométrica, a partir de análise de conteúdo. Os resultados apontaram que dentre os 1.899 artigos publicados no período analisado, apenas 28 artigos tratam sobre Controladoria. A revista que mais publicou artigos sobre Controladoria no período analisado foi a Revista Eletrônica do Departamento de Ciências Contábeis & Departamento de Atuária e Métodos Quantitativos (REDECA), da PUC/SP. Constatou-se ainda que a Controladoria no setor público e a análise da produção científica em Controladoria foram as temáticas mais discutidas nos artigos analisados e que a autora Ilse Maria Beuren foi quem mais publicou sobre o tema. Concluiu-se que houve predominância das pesquisas realizadas em coautoria, em sua maioria autores do gênero masculino, vinculados principalmente às instituições das regiões Nordeste e Sul e que a Universidade Federal de Santa Catarina, seguida da Universidade Federal do Ceará foram as instituições que apresentaram o maior número de autores vinculados que publicaram artigos nos periódicos analisados

Palavras-chave: Controladoria. Produção científica. Pesquisa bibliométrica.

ABSTRACT

This article aims to analyze the scientific production on Controllershship characteristics in articles published in periodicals of graduate programs associated to ANPCONT, in the period from 2011 to 2015. This is a descriptive research, with a qualitative approach, using the bibliographic procedure. In order to meet the proposed objective, bibliometrics research techniques were used, based on content analysis. The results showed that among the 1,899 articles published in the analyzed period, only 28 articles deal with Controllershship. The journal that most published articles on the subject during that particular period was the Revista Eletrônica do Departamento de Ciências Contábeis & Departamento de Atuária e Métodos Quantitativos (REDECA), PUC / SP. It was also verified that Controlling in the public sector and the analysis of the scientific production in Controllershship were the topics most discussed in the analyzed articles and that the author Ilse Maria Beuren was the most published on the subject. It was concluded that there was a predominance of coauthorship research, mostly of male gender, mainly related to institutions in the Northeast and South regions and that Federal University of Santa Catarina, followed by Federal University of Ceará, were the institutions which presented the highest number of related authors who published articles in the analyzed journals.

Key-words: Controllershship. Scientific production. Bibliometric research.

1. INTRODUÇÃO

A Controladoria é um ramo do conhecimento que auxilia a gestão e, por consequência, a tomada de decisões no ambiente empresarial. Mambrini, Beuren e Colauto (2002, p. 45) afirmam que “a controladoria opera dentro de suas próprias concepções sobre a gestão empresarial, reunindo teorias, conceitos e métodos de várias ciências, além de servir como órgão integrador e coordenador da atuação eficaz dos gestores”. Segundo Souza *et al.* (2013),

é em virtude da relevância dessa área de conhecimento para a gestão das empresas, que vem crescendo a publicação de estudos que envolvem a Controladoria.

Para Leite Filho (2009), a disseminação do conhecimento científico se dá principalmente pela publicação de pesquisas sobre um determinado assunto. Traçar o perfil de estudos sobre uma temática permite refletir sobre o que está sendo pesquisado, visando conhecer as linhas de pesquisas ao mesmo tempo em que se faz projeções sobre as áreas que requerem mais estudos.

Estudos anteriores sobre a Controladoria evidenciaram a necessidade de mais pesquisas sobre o tema, pois consideram que se trata de uma abordagem relativamente nova, e a sua base teórica ainda está em desenvolvimento. Pode-se mencionar o estudo realizado por Lourensi e Beuren (2011), em que os autores analisaram a inserção do tema controladoria em teses da FEA/USP e concluíram que, no período de 1997 a 2006, houve uma inserção fraca e pouco significativa da Controladoria, em seus aspectos conceituais, procedimentais e organizacionais nas teses analisadas. Beuren, Pinto e Zonatto (2012) identificaram a abordagem da Controladoria em trabalhos publicados nos anais do Congresso USP de Controladoria e Contabilidade entre 2001 a 2006, constatando que são necessárias mais pesquisas e estudos sobre a teoria e as práticas da controladoria para que se possa criar um arcabouço consolidado para a Controladoria.

Marostega *et al.* (2014) identificaram e analisaram o perfil das publicações com o tema Controladoria e *Controller* nas revistas brasileiras de contabilidade indicadas pelo Portal de Periódicos da Capes, e também observaram que a inserção da controladoria nas publicações foi pouco significativa entre os anos de 2001 a 2013.

Considerando a importância da Controladoria para a gestão das empresas, sua inserção enquanto área temática nos principais eventos de Contabilidade do país e em vários programas de pós-graduação da área de Administração, Ciências Contábeis e Turismo da Capes, torna-se relevante continuar investigando o seu estado da arte. Nesse contexto, apresenta-se a seguinte questão de pesquisa: Quais as características da produção científica sobre Controladoria publicada nos periódicos dos programas de pós-graduação associados à Associação Nacional de Programas de Pós-graduação em Ciências Contábeis (ANPCONT)?

O presente estudo tem, portanto, o objetivo geral de analisar as características da produção científica sobre Controladoria em artigos publicados nos periódicos dos programas de pós-graduação associados à ANPCONT, no período de 2011 a 2015. Para tanto, foram delineados os seguintes objetivos específicos: apontar os periódicos que mais publicam o tema Controladoria; examinar as principais temáticas relatadas nos artigos; identificar os autores que mais publicam sobre Controladoria.

Destaca-se a importância de se examinar a abordagem dos estudos que vem sendo realizados em Controladoria, e assim, contribuir para a definição e desenvolvimento de novas linhas e projetos de pesquisas, apontando as principais temáticas das pesquisas na área. O estudo se justifica ainda, pela importância do tema controladoria para uma gestão eficaz no âmbito empresarial.

2. REVISÃO DE LITERATURA

2.1. Controladoria

Não se sabe ao certo quando se deu o surgimento da Controladoria, porém se concorda com a premissa de que, com a expansão geográfica das organizações norte-americanas, os gestores tiveram uma maior necessidade de informações úteis e relevantes para dar apoio à

tomada de decisões (BEUREN; PINTO; ZONATTO, 2012). Segundo Albuquerque *et al.* (2013), devido o aumento estrutural das organizações, sua complexidade e a globalização, foi necessário o surgimento de um sistema de informações que pudesse suprir as necessidades dos gestores para um controle gerencial mais efetivo nas empresas, surgindo a Controladoria.

Nesse contexto, foi necessária também a ampliação das funções do *controller*, que inicialmente era ocupada por profissionais ligados a área financeira ou da contabilidade, pois desempenhavam atividades ligadas ao desenvolvimento e implementação de sistemas que gerassem informações capazes de atender aos diversos tipos de usuários. Com o passar do tempo, a Controladoria passou a desempenhar funções mais voltadas ao processo decisório da empresa como um todo, incluindo os interesses de acionistas, credores ou gestores (BEUREN, 2002).

Nos últimos anos, houve um significativo desenvolvimento das atividades exercidas pelo *controller* no Brasil, porém percebe-se que ainda não há uma clara definição quanto às funções e atividades da Controladoria e do *controller*, pois, por ser uma atividade desenvolvida e divulgada somente a partir das últimas décadas, é fato que ainda existem muitas dúvidas sobre o assunto tanto no meio acadêmico como entre os profissionais (OLIVEIRA; PEREZ JR; SILVA, 2013).

Diversos autores (ALMEIDA; PARISI; PEREIRA, 2001; MAROSTEGA *et al.*, 2014; MARTIN, 2002; OLIVEIRA; PEREZ JR; SILVA, 2013) partem do pressuposto que a Controladoria representa uma evolução da Ciência Contábil, em especial “no que diz respeito ao acesso e demanda por informações úteis ao processo decisório e a avaliação dos resultados das empresas” (ALBUQUERQUE *et al.* 2013, p. 126).

Enquanto ramo do conhecimento, na visão de Almeida, Parisi e Pereira (2001), a Controladoria é apoiada na Teoria da Contabilidade e numa visão multidisciplinar é responsável pelo estabelecimento das bases teóricas e conceituais necessárias para a modelagem, construção e manutenção de sistemas de informações e do modelo de gestão econômica, que possam gerar informações que venham suprir de forma adequada as necessidades dos gestores na tomada de decisões durante o processo de gestão.

Na visão dos mesmos autores, como unidade administrativa a Controladoria é responsável pela coordenação e disseminação dos sistemas de informações e também é o órgão que vai reunir e direcionar os esforços dos demais gestores para alcançar a otimização do resultado global da organização (ALMEIDA; PARISI; PEREIRA, 2001).

Como geradora de informações de avaliação e controle do desempenho das diversas áreas da empresa, a Controladoria contribui decisivamente para assegurar a continuidade das organizações (LOURENSI; BEUREN, 2011). Segundo Mosimann e Fisch (1999), a Controladoria consiste em um conjunto de doutrinas e conhecimentos relativos à gestão econômica, podendo ser visualizada como um órgão administrativo com missão, funções e princípios definidos dentro de uma entidade; ou como uma área do conhecimento humano, com fundamentos, conceitos, princípios e métodos oriundos de outras ciências.

Para Almeida, Parisi e Pereira (2001, p. 344), a controladoria não pode ser vista como um método, voltado ao como fazer, deve ser dividida em duas vertentes: “como ramo do conhecimento, sendo responsável pelo estabelecimento de toda base conceitual”; ou “como órgão administrativo, respondendo pela disseminação do conhecimento, modelagem e implantação de sistemas de informações”.

Oliveira, Perez Jr e Silva (2013) entendem a Controladoria como o departamento responsável pelo projeto, elaboração, implementação e manutenção do sistema integrado de informações operacionais, financeiras e contábeis de uma determinada entidade. Ainda

ênfatisam que a moderna Controladoria deve atender tanto as necessidades de controles sobre as atividades rotineiras como servir de ferramenta para monitorar permanentemente todas as etapas do processo de gestão da empresa. Na visão desses autores, a Controladoria deve ser visualizada e estruturada em dois segmentos: contábil e fiscal, onde serão exercidas as funções e atividades da contabilidade tradicional, com a geração das informações e relatórios para os diversos fins; e planejamento e controle, onde serão realizadas as atribuições relativas à gestão de negócios. Dessa forma, a Controladoria exercerá o monitoramento dos controles gerenciais e a consequente melhoria dos sistemas de controle.

Assim como todas as outras áreas de uma entidade, a Controladoria deve esforçar-se para cumprir a missão e a continuidade da organização. Cabe à Controladoria a missão de aperfeiçoar os resultados econômicos da entidade, garantindo a sua continuidade, por meio da integração dos esforços das diversas áreas (MOSIMANN; FISCH, 1999).

Nesse contexto, na visão de Souza *et al.* (2013), a Controladoria é quem define as bases teóricas e conceituais que vão permitir a construção e manutenção dos sistemas de informação capazes de atender às necessidades dos gestores no processo de tomada de decisão. A Controladoria tem o papel fundamental de fornecer informações precisas aos gestores durante todas as fases do processo decisório.

Oliveira, Perez Jr e Silva (2013) corroboram ao afirmar que o processo decisório é influenciado pela Controladoria por meio das informações de planejamento e controle. Portanto, a Controladoria tem a missão de definir um sistema de informações baseado no modelo de gestão, de modo que os resultados econômicos da entidade sejam otimizados.

2.2. Estudos Anteriores sobre a publicação em Controladoria

Considerando a relevância da Controladoria no contexto das organizações, cabe analisar como a academia vem tratando o tema. A pesquisa em contabilidade é relativamente nova quando comparada às outras ciências (MENDONÇA NETO, RICCIO, SAKATA, 2006), porém nos últimos anos pode-se observar um crescimento na produção científica em contabilidade, incluindo os estudos sobre Controladoria, no Brasil, motivado principalmente pela ampliação dos cursos de graduação e de pós-graduação (GOMES *et al.*, 2008).

Oliveira (2002) fez uma análise dos periódicos brasileiros de contabilidade no período de 1990 a 1999. A autora evidenciou que o surgimento da maioria dos periódicos nacionais de Contabilidade só ocorreu a partir do início dos anos 1990, quando houve um aumento da produção científica motivado principalmente por grande ênfase dada, durante esse período, à avaliação quantitativa da produção científica na avaliação da Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (Capes). Foram analisados cinco periódicos nacionais de Contabilidade e entre as características analisadas, observou-se que as cinco áreas temáticas com maior percentual de trabalho foram: Contabilidade Gerencial, Contabilidade Financeira, Teoria da Contabilidade, Educação e Pesquisa Contábil e Contabilidade de Custos.

A partir do estudo realizado por Oliveira (2002), pode-se perceber que a Controladoria não era um tema que despertava o interesse dos pesquisadores da década de 1990 e reforça a ideia de que as pesquisas em Controladoria são de fato mais recentes.

Luciani, Cardoso e Beuren (2007) analisaram a inserção da Controladoria em artigos de periódicos classificados no sistema Qualis da Capes no período de 2000 a 2005. A pesquisa demonstrou que não houve crescimento relevante no número de artigos publicados sobre o tema Controladoria. Entre os 1.728 artigos encontrados nos 18 periódicos envolvidos no estudo, somente seis tratavam sobre Controladoria. Os autores concluíram que era restrita a inserção da Controladoria nos artigos publicados nos periódicos analisados no período.

Pesquisa semelhante foi realizada por Bastos e Beuren (2010), porém com resultados diferentes. Nessa pesquisa, os autores analisaram a inserção da Controladoria em artigos publicados em anais de eventos científicos nacionais relacionados à área de Contabilidade. Foram encontrados 6.187 artigos publicados no Congresso USP de Controladoria e Contabilidade, ENANPAD e Congresso Brasileiro de Custos entre 2001 a 2006, e, dentre estes, 74 artigos foram analisados. Os autores concluíram que houve um crescimento proporcionalmente maior de artigos de Controladoria publicados e que os anos de 2005 e 2006 foram os anos com maior número de artigos sobre o tema.

Carvalho Jr. e Rocha (2008) fizeram um estudo junto às pesquisas no Brasil sobre a definição dada à Controladoria por pesquisadores brasileiros. Para isso, analisaram o total de 36 artigos publicados em: anais dos Encontros da Associação Nacional dos Programas de Pós-Graduação em Administração e Contabilidade (Enanpad), entre 1998 e 2007; anais do Congresso ANPCONT, em 2007; anais do Congresso USP de Controladoria e Contabilidade, entre 2005 e 2007; além da Revista Contabilidade & Finanças da USP. Os autores observaram que, no Brasil, a Controladoria é pouco estudada como área do conhecimento humano. Apenas 9,8% do total das definições analisadas apresentam a Controladoria como área de conhecimento. Definições envolvendo as funções da Controladoria representaram aproximadamente 27% do total analisado. A definição de Controladoria como órgão administrativo foi a mais representativa, aproximadamente 63% das definições destacadas nos artigos analisados.

Beuren, Bogoni e Fernandes (2008) realizaram uma análise da abordagem da Controladoria em dissertações dos programas de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, tendo como referência os aspectos conceituais, procedimentais e organizacionais propostos por Borinelli (2006). A amostra foi composta por 26 dissertações defendidas entre os anos 2000 e 2006 que continha a palavra “controladoria” no título. Os autores observaram que a abordagem da Controladoria em seus aspectos conceituais, procedimentais e organizacionais, na amostra analisada, é semelhante aos elementos propostos por Borinelli (2006).

Beuren, Pinto e Zonatto (2012) identificaram a abordagem da Controladoria em trabalhos publicados nos anais do Congresso USP de Controladoria e Contabilidade entre 2001 e 2006, tendo como referência as perspectivas propostas por Borinelli (2006) em sua tese de doutorado. Os autores concluíram que mais pesquisas e estudos sobre a teoria e a *práxis* da controladoria são necessários para criar um arcabouço consolidado dessa disciplina.

Albuquerque *et al.* (2013) fizeram um estudo com o objetivo de investigar o que se publicou sobre controladoria no Congresso USP de Controladoria e Contabilidade no período de 2004 a 2010. O resultado da pesquisa mostrou que dos artigos publicados nos anais do referido Congresso sobre Controladoria, 64% abordaram a parte conceitual definindo missão, funções e conceitos da Controladoria e do *controller* e 36% dos artigos buscaram identificar o papel e a atuação da Controladoria.

Souza *et al.* (2013) analisaram o perfil dos artigos sobre Controladoria publicados em periódicos nacionais de contabilidade que utilizam o Sistema de Editoração Eletrônica de Revistas (SEER). Dos 19 periódicos selecionados para essa pesquisa, foram consultadas todas as edições disponibilizadas no SEER, de 1º a 30 de novembro de 2012, resultando em 269 edições e um total de 1.665 artigos. Desses, somente 49 artigos tratavam sobre Controladoria. Os autores constataram, entre outras características, a predominância de artigos com natureza qualitativa, com referências brasileiras, apresentando os seguintes temas: a Gestão Organizacional e a Pesquisa em Contabilidade, as Funções da Controladoria e os Sistemas de Informação, além da Gestão de Custos.

A presente pesquisa diferencia-se dos demais estudos apresentados por analisar o que a academia tem publicado sobre o tema Controladoria entre os anos 2011 e 2015, com a finalidade de disseminar o conhecimento científico, além de contribuir com o desenvolvimento de novas linhas e projetos de pesquisa na área.

3. METODOLOGIA DA PESQUISA

O presente estudo consiste em uma pesquisa descritiva. Para Gil (2010, p. 27), “as pesquisas descritivas têm como objetivo a descrição das características de determinada população”. Dessa forma, esta pesquisa foi desenvolvida buscando descrever as características da produção científica dos artigos sobre Controladoria publicados nos periódicos dos programas de pós-graduação associados à ANPCONT, fazendo uso de técnicas de pesquisa bibliométrica e de análise de conteúdo.

Quanto à natureza do problema estabelecido, este estudo fez uso da abordagem qualitativa. A pesquisa é qualitativa, pois, utilizando-se da Análise de Conteúdo, verifica-se as características dos artigos que se enquadram nos critérios de seleção adotados. Também se faz uso da quantificação, tanto na modalidade de coleta de informações quanto no tratamento dessas informações (RICHARDSON, 2008).

O procedimento utilizado é o da pesquisa documental, o qual, segundo Raupp e Beuren (2009), em uma pesquisa documental faz-se o uso de documentos que ainda não foram trabalhados ou que podem ser reelaborados de acordo com os objetivos da pesquisa.

Para o desenvolvimento desta pesquisa, foram considerados os periódicos dos programas de pós-graduação associados à ANPCONT, publicados entre os anos 2011 a 2015, resultando no total de 19 periódicos que compuseram o universo desta pesquisa. O Quadro 1 apresenta a relação desses periódicos, conforme identificado no site da associação (ANPCONT, 2016).

Quadro 1: Relação dos periódicos

IES/UF	PROGRAMA/CURSO	PERIÓDICO
FUCAPE/ES	Ciências Contábeis	Brazilian Business Review – BBR
FUCAPE/ES	Ciências Contábeis	
FUCAPE/RJ	Ciências Contábeis	
FURB/SC	Ciências Contábeis	Revista Universo Contábil – RUC
PUC/SP	Ciências Contábeis e Atuariais	Revista Eletrônica do Departamento de Ciências Contábeis & Departamento de Atuária e Métodos Quantitativos da FEA – REDECA
UEM/PR	Ciências Contábeis	Revista Enfoque: Reflexão Contábil
UERJ/RJ	Ciências Contábeis	Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ
UFBA/BA	Contabilidade	Revista de Contabilidade da UFBA
UFC/CE	Administração e Controladoria	Contextus - Revista Contemporânea de Economia e Gestão
UFC/CE	Administração e Controladoria	
UFMG/MG	Ciências Contábeis	Contabilidade Vista & Revista
UFPB/PB	Ciências Contábeis	Revista Evidenciação Contábil & Finanças
UFPE/PE	Ciências Contábeis	Revista de Informação Contábil – RIC
UFPR/PR	Contabilidade	Revista de Contabilidade e Controladoria – RC&C
UFRJ/RJ	Ciências Contábeis	Sociedade, Contabilidade e Gestão
UFRN/RN	Ciências Contábeis	Revista Ambiente Contábil
UFSC/SC	Contabilidade	Revista Contemporânea de Contabilidade – RCC
UNB/DF	Ciências Contábeis	Contabilidade Gestão e Governança – CGG
UNISINOS/RS	Ciências Contábeis	Revista de Administração e Contabilidade da Unisinos - BASE
UPM/SP	Ciências Contábeis	Práticas em Contabilidade e Gestão
USP/SP	Controladoria e Contabilidade	Revista Contabilidade & Finanças – RC&F
USP-RP/SP	Controladoria e Contabilidade	Revista de Contabilidade e Organizações – RCO

Fonte: ANPCONT (2016).

A escolha do período se deu pelo fato do interesse de se analisar o que a academia tem publicado sobre Controladoria nos últimos anos, para assim, poder apontar as linhas de pesquisas na área.

Foram consultadas todas as edições disponibilizadas nos endereços eletrônicos de cada um dos respectivos periódicos de forma que foi possível encontrar 1.899 artigos publicados durante o período estudado. Para a seleção dos artigos foi utilizado o critério de o artigo conter a palavra “controladoria” no título, resumo ou nas palavras-chaves, resultando no total de 32 artigos. Posteriormente, após a revisão dos artigos selecionados, foram retirados da análise quatro artigos por se tratarem de assuntos mais relacionados ao Controle Interno e à Contabilidade Gerencial. Dessa forma, foi obtida uma amostra final de 28 artigos que tratam especificamente sobre o tema Controladoria.

Com a finalidade de atender os objetivos propostos, foi utilizada a técnica de análise de conteúdo dos artigos selecionados a fim de apontar os periódicos que mais publicam sobre o tema, examinar as principais temáticas abordadas, identificar os autores que mais publicam na área, assim como também aspectos sobre a metodologia adotada.

A seção seguinte apresenta os principais resultados encontrados a partir da análise dos 28 artigos selecionados nos periódicos, no período de 2011 a 2015.

4. APRESENTAÇÃO E ANÁLISE DOS RESULTADOS DA PESQUISA

A Tabela 1 apresenta a relação entre o total de artigos publicados e a quantidade de artigos sobre o tema Controladoria, selecionados de acordo com os critérios estabelecidos, nos periódicos indicados no Quadro 1.

Tabela 1: Relação total de artigos *versus* artigos sobre Controladoria

Periódico – IES	Estrato Qualis CAPES 2014	Artigos publicados de 2011 a 2015	Artigos sobre Controladoria	%
Contabilidade Vista & Revista – UFMG	B1	104	4	3,8%
Contabilidade Gestão e Governança – UNB	B4	120	4	3,3%
Revista Universo Contábil – FURB	B1	181	4	2,2%
Revista Eletrônica do Departamento de Ciências Contábeis & Departamento de Atuária e Métodos Quantitativos da FEA - PUC/SP	-	32	2	6,3%
Evidenciação Contábil & Finanças – UFPB	B4	51	2	3,9%
Enfoque: Reflexão Contábil – UEM	B1	108	2	1,9%
Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis – UERJ	B5	100	2	2%
Revista Ambiente Contábil – UFRN	B3	124	2	1,6%
Contextus - Revista Contemporânea de Economia e Gestão – UFC	B3	90	1	1,1%
Revista de Informação Contábil – UFPE	B5	69	1	1,4%
Revista de Contabilidade e Controladoria – UFPR	B4	114	1	0,9%
Sociedade, Contabilidade e Gestão – UFRJ	B3	111	1	0,9%
Revista Contemporânea de Contabilidade – UFSC	B1	104	1	1%
Contabilidade & Finanças – USP	A2	101	1	1%
Outras	-	490	0	0%
TOTAL		1.899	28	1%

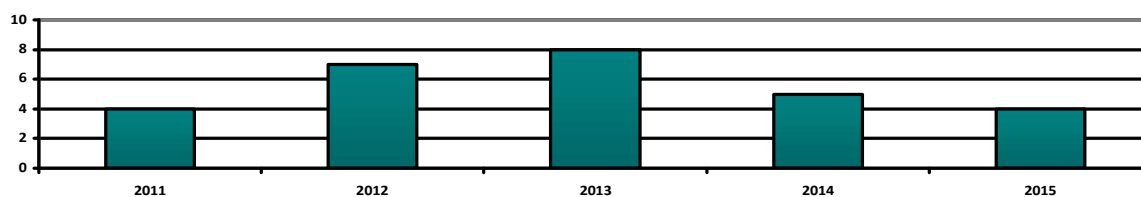
Fonte: Elaborado pela autora.

Considerando a Tabela 1, pode-se verificar que dos 1.899 artigos que compuseram o universo da pesquisa, 28 artigos tratavam do tema Controladoria, representando apenas 1,5% do total de artigos publicados pelos periódicos no período de 2011 a 2015. A participação mais significativa foi da Revista Eletrônica do Departamento de Ciências Contábeis & Departamento de Atuária e Métodos Quantitativos, da PUC/SP, com 6,3% das suas publicações, seguida da revista Evidenciação Contábil & Finanças, da UFPB, com 3,9% de suas publicações.

Em termos de quantidade, as revistas Contabilidade Vista & Revista (UFMG), Contabilidade Gestão e Governança (UnB) e Revista Universo Contábil (FURB) foram os periódicos que mais publicaram sobre o tema Controladoria, tendo cada uma, quatro artigos publicados. Embora sejam as revistas que mais publicaram, considerando-se o espaço temporal analisado (2011 a 2015), registra-se menos de um artigo sobre Controladoria, por ano, em cada um desses periódicos.

Dos anos analisados, o de 2013 foi o ano em que mais se publicou artigos sobre Controladoria nos periódicos dos programas de pós-graduação associados à ANPCONT: oito artigos. Nos anos 2012 e 2011, foram publicados sete e quatro artigos, respectivamente. A partir de 2014 houve uma redução na publicação de artigos, com cinco artigos publicados, seguidos da publicação de quatro artigos no ano de 2015, conforme dados apresentados no Gráfico 1.

Gráfico 1: Artigos publicados por ano



Fonte: Elaborado pela autora.

Em relação à autoria dos artigos, verificou-se que 93% das pesquisas foram desenvolvidas em coautoria, sendo que 39% dos artigos tiveram a participação de quatro autores, 32% de três autores e 21% de dois autores, conforme observa-se na Tabela 2. Segundo Bastos e Beuren (2010), a produção conjunta com outros autores contribui à diversidade de opiniões sobre temas e metodologias, favorecendo a qualidade da pesquisa.

Tabela 2: Número de autores por artigo

Quantidade de autores	2011	2012	2013	2014	2015	Quantidade de artigos	%
4 autores	2	2	5	2	0	11	39%
3 autores	1	3	1	1	3	9	32%
2 autores	1	2	2	1	0	6	21%
1 autor	0	0	0	1	1	2	7%
Total	4	7	8	5	4	28	100%

Fonte: Elaborada pela autora.

Com os dados da pesquisa também foi possível observar que na autoria dos artigos houve predominância de autores do gênero masculino, correspondente a 59% da amostra. A Tabela 3 apresenta os dados sobre o gênero dos autores dos artigos analisados.

Tabela 3: Gênero dos autores

Gênero	Quantidade	%
Feminino	30	41%
Masculino	43	59%
Total	73	100%

Fonte: Elaborada pela autora.

Os autores que mais publicaram artigos sobre Controladoria nos periódicos pesquisados, podem ser observados na Tabela 4.

Tabela 4: Autores que mais publicaram sobre Controladoria

Autor	Vínculo institucional	Quantidade de artigos publicados sobre Controladoria
Ilse Maria Beuren	UFPR	5
Rogério João Lunkes	UFSC	4
Carlos Alberto Diehl	UNISINOS	3
Joseilton Silveira da Rocha	UFBA	2
Márcia Martins Mendes De Luca	UFC	2
Vera Maria Rodrigues Ponte	UFC	2

Fonte: Elaborada pela autora.

De acordo com a Tabela 4, observa-se que dos 73 autores, a autora Ilse Maria Beuren publicou a maior quantidade de artigos (cinco), seguida do autor Rogério João Lunkes, que publicou quatro artigos, Carlos Alberto Diehl, que publicou três artigos e três autores, Joseilton Silveira da Rocha, Márcia Martins Mendes De Luca e Vera Maria Rodrigues Ponte, que publicaram dois artigos cada um. Já os outros 67 autores publicaram somente um artigo, cada um.

Quanto ao vínculo institucional, nesta pesquisa foram encontradas 23 instituições de ensino vinculadas aos autores. Na Tabela 5 é possível verificar que 40% dos autores são provenientes de três instituições de ensino: Universidade Federal de Santa Catarina com 15% dos autores, Universidade Federal do Ceará com 14% dos autores e a Universidade Federal da Bahia, com a vinculação de 11% de autores. Um dado que chama atenção é o fato de que as instituições de ensino vinculadas aos três autores que mais publicaram artigos, não estão entre as instituições com maior número de autores vinculados.

Tabela 5: Instituições com maior número de autores vinculados

Ordem	IES (Estado)	Autores vinculados	%
1º	Universidade Federal de Santa Catarina (SC)	11	15%
2º	Universidade Federal do Ceará (CE)	10	14%
3º	Universidade Federal da Bahia (BA)	8	11%
4º	Universidade do Vale do Rio dos Sinos (RS)	5	7%
5º	Universidade Federal do Rio Grande do Norte (RN)	4	5%
6º	Universidade Regional de Blumenau (SC)	4	5%
7º	Faculdade Boa Viagem (PE)	3	4%
8º	Fundação Universidade Federal de Rondônia (RO)	3	4%
9º	Universidade do Estado de Mato Grosso (MT)	3	4%
10º	Universidade Federal de Campina Grande (PB)	3	4%
11º ao 23º	Outras	19	26%
Total		73	100%

Fonte: Elaborada pela autora.

Considerando o *ranking* das dez instituições com mais autores vinculados, as instituições das regiões Nordeste e Sul foram as que mais se destacaram, 38% das instituições são da região Nordeste e 27% encontram-se na região Sul. Outro dado verificado na pesquisa foi o da cooperação entre as instituições, onde 36% dos artigos foram desenvolvidos com parceria entre as instituições.

Quanto ao enfoque das pesquisas de Controladoria publicadas nos periódicos analisados, percebe-se uma diversificação de temas. A Tabela 6 lista as temáticas que foram relatadas nos artigos.

Tabela 6: Temáticas relatadas nos artigos

Tema	Quantidade de artigos
Controladoria no setor público	5
Análise da produção científica em Controladoria	4
O <i>controller</i> e as decisões gerenciais	3
Perfil do <i>controller</i>	3
O papel da Controladoria nas organizações	2
Hábitos e rotinas na Controladoria	2
Controladoria e a Governança Corporativa	1
Controladoria e as IFRS	1
Controladoria em Instituições Financeiras	1
Ensino da Controladoria	1
Características da Controladoria	1
Posição da Controladoria na estrutura organizacional das empresas	1
Práticas de Controladoria	1
Controladoria e orçamento	1
Segurança da informação	1
Total	28

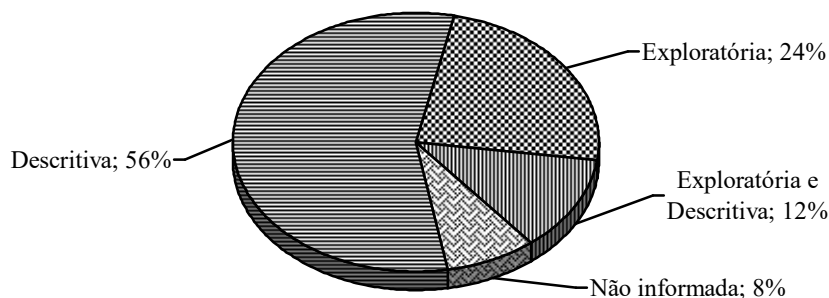
Fonte: Elaborada pela autora.

A Controladoria no setor público foi a temática mais discutida nos artigos analisados (cinco), seguida pela análise da produção científica em Controladoria, observada em quatro artigos, O *controller* e as decisões gerenciais e o Perfil do *controller*, foram temáticas relatadas em três artigos cada uma. Com igual número também constam os enfoques para o papel da Controladoria nas organizações e hábitos e rotinas na Controladoria, ambos aplicados em dois artigos. Nove artigos tiveram nove outras novas temáticas discutidas, conforma Tabela 6. Os dados apresentados na Tabela 6 corroboram os resultados de Bastos e Beuren (2010), em que confirmaram a existência de diversidade no campo de atuação da Controladoria.

Foram ainda observados os aspectos metodológicos dos artigos. Para tanto, foi utilizado o enquadramento metodológico das pesquisas, conforme apresentados pelos autores. Três dos artigos analisados foram desenvolvidos como ensaio teórico e não foram computados nas análises metodológicas a seguir.

Para a classificação da pesquisa quanto aos seus objetivos, houve predominância das pesquisas do tipo descritiva, sendo observada em 56% dos artigos; 24% dos artigos foram desenvolvidos como pesquisas do tipo exploratória; e 12% da amostra analisada combinaram os tipos de pesquisa exploratória e descritiva, conforme pode ser verificado no Gráfico 2. Esses resultados vão de encontro aos achados de Bastos e Beuren (2010) e de Albuquerque *et al.* (2013), em que se verificou a predominância das pesquisas do tipo exploratória.

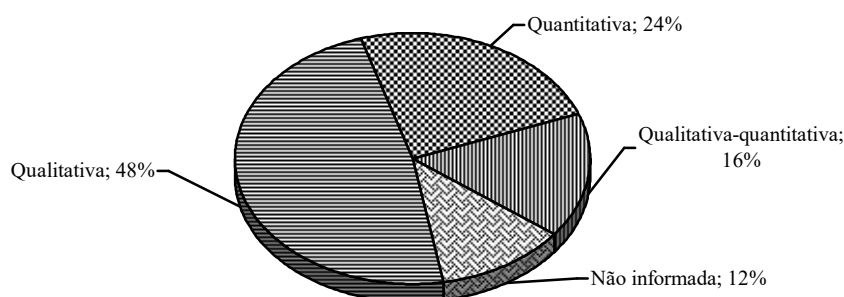
Gráfico 2: Tipologia de pesquisa



Fonte: Elaborado pela autora.

Quanto à abordagem do problema, predominou a abordagem qualitativa com 48% dos artigos analisados contra 24% de abordagem quantitativa. Em 16% das pesquisas houve a combinação das pesquisas do tipo qualitativa e quantitativa, como pode ser observado no Gráfico 3.

Gráfico 3: Classificação quanto à abordagem do problema



Fonte: Elaborado pela autora.

Quanto aos procedimentos, predominou o estudo de caso, com 28% da amostra, seguido por pesquisa bibliográfica e pesquisa documental, com 20% da amostra cada um. Na Tabela 7, é possível visualizar os tipos de procedimentos que foram utilizados nos artigos analisados.

Tabela 7: Classificação quanto aos procedimentos de pesquisa

Quanto aos procedimentos	Artigos	%
Estudo de caso	7	28%
Pesquisa bibliográfica	5	20%
Pesquisa documental	5	20%
Levantamento	3	12%
Pesquisa de campo	2	8%
Não informada	2	8%
Pesquisa experimental	1	4%
Total	25	100%

Fonte: Elaborado pela autora.

A técnica de coleta de dados mais utilizada foi, principalmente, por meio de consultas à endereços eletrônicos, observada em 36% do total de artigos analisados, seguida pela aplicação de questionários e realização de entrevistas, 28% e 12% das pesquisas,

respectivamente (Tabela 8). Em 20% dos artigos analisados houve a utilização de mais de uma técnica de coleta de dados, conforme pode ser visualizado na Tabela 8.

Tabela 8: Técnica de coleta de dados

Técnica de coleta de dados	Artigos	%
Consultas em endereços eletrônicos (internet)	9	36%
Questionário	7	28%
Entrevista	3	12%
Entrevista e questionário	3	12%
Consulta em endereços eletrônicos e revisão de literatura	2	8%
Observação	1	4%
Total	25	100%

Fonte: Elaborado pela autora.

Com base na Tabela 8, pode-se perceber a necessidade do uso de dados primários para as pesquisas em Controladoria. Esse pode ser um dos motivos de ainda ser baixo o número de pesquisas que envolvam essa área de estudo, devido a dificuldade dos pesquisadores em obter dados primários junto às entidades.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O objetivo deste estudo consiste em analisar as características da produção científica sobre Controladoria em artigos publicados nos periódicos dos programas de pós-graduação associados à ANPCONT, no período de 2011 a 2015. De forma mais pontual, procurou-se investigar os periódicos que mais publicaram sobre o tema, identificar as características da autoria dos artigos selecionados, examinar as principais temáticas relatadas nos artigos, além de analisar os procedimentos metodológicos utilizados nesses estudos.

Os resultados revelaram que, entre os periódicos analisados, foram encontrados 28 artigos que tratavam especificamente sobre Controladoria e que a publicação mais significativa dos artigos foi na Revista Eletrônica do Departamento de Ciências Contábeis & Departamento de Atuária e Métodos Quantitativos, da PUC/SP.

Os principais temas abordados foram: Controladoria no setor público; análise da produção científica em Controladoria; o *controller* e as decisões gerenciais; e o perfil do *controller*.

Observou-se ainda a predominância de pesquisas do tipo descritiva, com a abordagem qualitativa do problema. Os trabalhos em geral apresentam a pesquisa fonte de coleta de dados adotada nas pesquisas é a internet, seguida pela aplicação de questionários.

Ademais, verificou-se que houve predominância das pesquisas realizadas em coautoria, em sua maioria autores do gênero masculino, vinculados principalmente às instituições das regiões Nordeste e Sul, e que a Universidade Federal de Santa Catarina, seguida da Universidade Federal do Ceará foram as instituições que apresentaram o maior número de autores vinculados que publicaram artigos nos periódicos analisados, com destaque para a pesquisadora Ilse Maria Beuren, com a publicação de cinco artigos sobre o tema Controladoria.

Por fim, pode-se constatar que, apesar da existência de diversidade no campo de atuação da Controladoria e da relevância dessa área do conhecimento para a gestão das empresas, foi pouco significativa a participação de pesquisas que tratam sobre o tema no âmbito acadêmico, considerando os periódicos analisados.

Considerando as limitações desta pesquisa, em particular, quanto ao período e aos periódicos analisados, recomenda-se, em estudos futuros, ampliar o espaço temporal assim como investigar um maior número de revistas como, por exemplo, todas as revistas da área contábil que fazem parte da lista do Qualis da Capes e destacar a cooperação institucional nas pesquisas.

REFERÊNCIAS

ALBUQUERQUE, L. S.; LIMA, A. P. de; REGO, T. de F.; CARVALHO, J. R. M. de. Análise bibliométrica dos artigos sobre Controladoria publicados no Congresso USP de Controladoria e Contabilidade no período de 2004 a 2010. **Revista de Evidenciação Contábil & Finanças**, João Pessoa, v. 1, n. 2, p. 123-138, jul./dez. 2013.

ALMEIDA, L. B. de; PARISI, C.; PEREIRA, C. A. Controladoria. In: CATELLI, A. (Coord.). **Controladoria: uma abordagem da Gestão Econômica - Gecon**. São Paulo: Atlas, 2001. p. 343-355.

ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS (ANPCONT). **Relação dos programas pós-graduação associados**. Disponível em <<http://www.anpcont.org.br/programas-associados>> Acesso em: 30 mai. 2016.

BASTOS, E. C.; BEUREN, I. M. Inserção da Controladoria em artigos publicados em eventos científicos nacionais. **Revista Contabilidade da UFBA**. Salvador, v. 4, n. 1, p. 4-22, jan./abr. 2010.

BEUREN, I. M. O papel da controladoria no processo de gestão. In: SCHMIDT, P. (org.). **Controladoria: agregando valor para a empresa**. Porto Alegre, Bookmam, 2002. p. 15-38.

BEUREN, I. M.; BOGONI, N. M.; FERNANDES, L. Análise da abordagem da Controladoria em dissertações dos programas de pós-graduação em Ciências Contábeis. **Revista Brasileira de Gestão de Negócios**. FECAP, São Paulo, v.10, n. 28, p. 249-263, jul./set. 2008.

BEUREN, I. M.; PINTO, J.; ZONATTO, V. C. da S. Abordagens da Controladoria nos trabalhos do Congresso USP de Controladoria e Contabilidade: Um enfoque nas perspectivas conceitual, procedimental e organizacional. **Revista Contemporânea de Contabilidade**, UFSC, Florianópolis, v. 9, n. 17, p. 03-16, jan./jun., 2012.

BORINELLI, Márcio. **Estrutura conceitual básica de Controladoria: sistematização à luz da teoria e da práxis**. 2006. Tese (Doutorado em Contabilidade) - Departamento de Contabilidade e Atuária da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo. São Paulo, 2006.

CARVALHO JUNIOR, C. V. O. ; ROCHA, J. S. Controladoria no Brasil: um estudo a partir da perspectiva dos pesquisadores brasileiros. In: SIMPÓSIO DE GESTÃO E ESTRATÉGIA EM NEGÓCIOS DA UFRURALRJ, 6., 2008, Seropédica. **Anais...** Seropédica: SIMGEN, 2008.

GIL, A. C. **Como elaborar projeto de pesquisa**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

GOMES, C. A. S.; OLIVEIRA, J. R. S.; COELHO, N. S.; ANDRADE, C. C. B. M. de. Produção Científica em Contabilidade Pública: uma análise dos artigos apresentados no EnANPAD e Congresso USP de Controladoria e Contabilidade no período 2004-2007. *In: ENCONTRO NACIONAL DA ASSOCIAÇÃO NACIONAL DOS PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO EM ADMINISTRAÇÃO*, 32, 2008, Rio de Janeiro, **Anais...** São Paulo: ANPAD, 2008. p. 01-15.

LEITE FILHO, G. A. Perfil da Produção Científica dos Docentes e Programas de Pós-Graduação em Ciências Contábeis no Brasil. *In: ENCONTRO NACIONAL DA ASSOCIAÇÃO NACIONAL DOS PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO EM ADMINISTRAÇÃO*, 33, 2009, São Paulo, **Anais...** São Paulo: ANPAD, 2009. p. 01-11.

LOURENSI, A.; BEUREN, I. M. Inserção da Controladoria em Teses da FEA/USP: uma análise nas perspectivas dos aspectos conceitual, procedimental e organizacional. **Revista Contabilidade Vista & Revista**, UFMG, Belo Horizonte, v. 22, n. 1, p. 15-42, jan./mar. 2011.

LUCIANI, J. C. J.; CARDOSO, N. J.; BEUREN, I. M. Inserção da Controladoria em artigos periódicos nacionais classificados no sistema Qualis da CAPES. **Contabilidade Vista & Revista**, v. 18, n. 1, p. 11-26, jan./mar. 2007.

MAMBRINI, A.; BEUREN, I. M.; COLAUTO, R. D. A controladoria como unidade administrativa de suporte ao processo de gestão na perspectiva da gestão econômica. **Revista do CRCPR**, CRCPR: Curitiba, v. 27, n. 133, p. 41-50, mai./ago., 2002.

MARTIN, N. C. Da Contabilidade à Controladoria: a evolução necessária. **Revista Contabilidade & Finanças**, USP, São Paulo, n. 28, p.7-28, jan./abr. 2002.

MAROSTEGA, F. L.; LYRLO, M. V. L.; LUNKES; R. J.; SCHNORRENBERGER, D. Análise da produção científica sobre Controladoria nas revistas brasileiras de Contabilidade. **Pensar Contábil**, Rio de Janeiro, v.16, n. 59, p. 10-19, jan./abr. 2014.

MENDONÇA NETO, O. R. de; RICCIO, E. L.; SAKATA, M. C.G. Paradigmas de pesquisa em Contabilidade no Brasil: ENANPAD: 1981 – 2005. *In: ENCONTRO NACIONAL DA ASSOCIAÇÃO NACIONAL DOS PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO EM ADMINISTRAÇÃO*, 30, 2006, Salvador, **Anais...** São Paulo: ANPAD, 2006. p. 01-16.

MOSIMANN, C. P.; FISCH, S. **Controladoria: Seu papel na administração de empresas**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 1999.

OLIVEIRA, M. C. Análise dos periódicos brasileiros de Contabilidade. **Revista Contabilidade & Finanças**, USP, São Paulo, n. 29, p. 68-86, maio/ago. 2002.

OLIVEIRA, L. M. de.;PEREZ JR, J. H.; SILVA, C. A. dos S. **Controladoria Estratégica: textos e casos práticos com solução**. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2013.

RAUPP, F. M.; BEUREN, I. M. **Metodologia da pesquisa aplicável às Ciências sociais**. *In: BEUREN, Ilse Maria (Org.). Como elaborar trabalhos monográficos em Contabilidade: teoria e prática*. 3. ed. São Paulo: atlas, 2009.

RICHARDSON, R. J. **Pesquisa social: métodos e técnicas**. 3 ed. Revista e ampliada. São Paulo: Atlas, 2008.

SOUZA, F. J. V. de; BARROS, C. da C.; ARAUJO, A. O.; SILVA, M. C. da. Perfil dos artigos sobre Controladoria publicados em periódicos nacionais de Contabilidade. **Revista Catarinense da Ciência Contábil**, CRCSC: Florianópolis, v. 12, n. 37, p.35-50, dez. 2013.